WP/vBP-Praxis:				Index/Ablageort:
Prüfung: **JA und LB**	Stichtag:	Hz. Prüfer:	ggf. Hz. Prüfungsleiter:	ggf. Hz. Verantwortlicher WP/vBP:
		Datum:	Datum:	Datum:
Mandant (Name):	ggf. Mandantennummer:	Prüffeld:	**Unrichtigkeiten und Verstöße-Erklärungen / Kommunikation**	

Zusammenstellung und Beurteilung der festgestellten Prüfungsdifferenzen[1] [2]

1	2	3	4	5	6a	6b	6c	7	8	9	10	11	12
Nr.	MA	Bilanz- /GuV-Position	Konto/Unterposition	Beschreibung Prüfungsfeststellung	Betrag GuV TEUR	Betrag Aktiva TEUR	Betrag Passiva TEUR	Auswirkung auf Prüfungsstrategie (ja/nein)	Kommunikation Gesetzliche Vertreter Datum	Hz	Anpassung Wesentlichkeit erforderlich („x“ = ja)	Kommunikation Aufsichtsorgan erforderlich („x“ = ja)	Auswirkung auf Prüfungsurteil („x“ = ja)
1. Korrigierte Prüfungsfeststellungen													
2. Nicht korrigierte Prüfungsfeststellung													
a) Tatsächlich falsche Darstellung													
b) Falsche Darstellung aus Beurteilungs- und Schätzvorgängen													
c) Hochgerechnete falsche Darstellungen													
SUMME													

[1] Kommunikation mit den Aufsichtsorganen unter Beachtung des Konzepts der Wesentlichkeit

[2] Erklärung der gesetzlichen Vertreter zu nicht gebuchten Prüfungsdifferenzen

Stand: 14.08.2026

Erklärungen im Nachgang zur Abschlussprüfung zu nicht gebuchten Prüfungsdifferenzen

A.) Erklärung der gesetzlichen Vertreter

Unserer Auffassung nach sind die vorstehend einzeln aufgeführten nicht korrigierten Prüfungsfeststellungen sowie die nicht korrigierten Angaben im Anhang und Lagebericht, sowohl einzeln als auch insgesamt, als unwesentlich für den Abschluss im Ganzen einzustufen.
Es soll deshalb von einer Berichtigung abgesehen werden.

_____ _____

Ort, Datum Unterschrift (zuständiger gesetzlicher Vertreter)

B.) Beurteilung der nicht berichtigten Unrichtigkeiten durch den Abschlussprüfer

Die von den gesetzlichen Vertretern nicht korrigierten Prüfungsfeststellungen führen einzeln und in ihrer Gesamtheit zu keiner fehlerhaften Entscheidungsgrundlage für die Adressaten der externen Rechnungslegung.

☐ ja
☐ nein

_____ _____

Ort, Datum Unterschrift (verantwortlicher Abschlussprüfer)

C.) Beurteilung des Abschlussprüfers bzgl. der Motivation für das Unterlassen von Korrekturen durch die gesetzlichen Vertreter

Ergeben sich Anhaltspunkte dafür, dass bei den gesetzlichen Vertretern aus dem Blickwinkel des Abschlussprüfers nicht nachvollziehbare und nicht vertretbare Gründe für das Unterlassen der Korrekturen vorliegen?

☐ ja
☐ nein

_____ _____

Ort, Datum Unterschrift (verantwortlicher Abschlussprüfer)

Bemerkungen / Hinweise für die Aufsichtsorgane

_____

_____

_____

D.) Erklärung des Abschlussprüfers zur Kommunikation mit den Aufsichtsorganen

Die nicht korrigierten Prüfungsfeststellungen wurden den Aufsichtsorganen zur Kenntnis gegeben und falls erforderlich, fachlich erläutert.
Die gesetzlichen Vertreter hielten eine Berichtigung nicht für erforderlich. In gesonderter Dokumentation wurden die Aufsichtsorgane über die nicht berichtigten Prüferfeststellungen unterrichtet.

Erledigungsvermerk

Besprechung am _____ Hz _____

Schriftsatz vom _____ Hz _____

_____ _____

Ort, Datum Unterschrift (verantwortlicher Abschlussprüfer)

Stand: 14.08.2026