

Leitfaden zur mündlichen Berichterstattung des Abschlussprüfers über die Jahres- (und Konzern-) -abschlussprüfung 20XX im Aufsichtsgremium

INHALTSVERZEICHNIS

I. Berichterstattung über die Prüfung

1. Gegenstand, Umfang und Ergebnis der Prüfung
2. [Unabhängigkeit des Abschlussprüfers (relevant: AktG)]
3. Bedeutsame Feststellungen [ggf. Erläuterung zu Prüfungsschwerpunkten des Aufsichtsrats]
4. Nicht korrigierte falsche Darstellungen

II. Ausblick: Gesetzesänderungen und Co.

1. Wesentliche Neuerungen durch das [Gesetz]
2. [Überblick EU-Abschlussprüferreform]

Hinweis:

Es muss im Einzelfall beurteilt werden, ob und in welchem Umfang die hier aufgeführten Themen für den Aufsichtsrat / die Gesellschafterversammlung bedeutsam sind und deshalb in die Berichterstattung aufzunehmen sind.

I. Berichterstattung über die Prüfung

1. Gegenstand, Umfang und Ergebnis der Prüfung

Bestellung:

- Wahl zum Abschlussprüfer am [TT.MM.JJJJ]; Beauftragung mit Schreiben vom [TT.MM.JJJJ] durch [XXX]

Prüfungsgegenstand:

- Prüfung des Jahresabschlusses nach [HGB, IFRS, gem. Gesellschaftsvertrag ...]
- Reporting Packages nach [HGB, IFRS] für Zwecke der Einbeziehung in den Konzernabschluss der [Name, Gesellschaft]
- [...]

Prüfungsumfang der Konzernabschlussprüfung

- ...
- ...

Prüfungsergebnis:

- Jahresabschluss nach [HGB, IFRS] der [Name Gesellschaft]: [eingeschränkter, uneingeschränkter] Bestätigungsvermerk mit Datum vom [TT.MM.JJJJ]; [Begründung bei Einschränkung]
- [...]

2. [Unabhängigkeit des Abschlussprüfers (relevant: AktG)]

Angaben zur Unabhängigkeit gemäß § 171 Abs. 1 Satz 3 AktG:

- Umstände, die eine Befangenheit des Abschlussprüfers besorgen lassen:
xxx

- Zusätzliche Leistungen neben den Abschlussprüfungsleistungen:
xxx

Fazit: Wir haben bei unserer Abschlussprüfung die anwendbaren Regelungen zur Unabhängigkeit beachtet.

3. Bedeutsame Feststellungen [ggf. Erläuterung zu Prüfungsschwerpunkten des Aufsichtsrats]

Feststellung	Empfehlung
[Beschreibung der Feststellung und Auswirkung auf den Jahresabschluss]	[Empfehlung und ggf. Stellungnahme des Managements]

Festgelegte Prüfungsschwerpunkte	Prüfungsergebnis
[Beschreibung der mit dem AR vereinbarten Prüfungsschwerpunkte]	[Beschreibung der Prüfungsergebnisse / der gewonnen Erkenntnisse]

4. Nicht korrigierte falsche Darstellungen

Nicht korrigierte falsche Darstellungen	Auswirkungen auf: GuV (Position)	Auswirkungen auf: Bilanz Aktiva (Position)	Auswirkungen auf: Bilanz Passiva (Position)
Wesentliche nicht korrigierte falsche Darstellungen			
Zusammengefasste nicht korrigierte falsche Darstellungen, die nicht wesentlich sind			
Gesamtsumme			

Stand: 03.11.2025

II. Ausblick: Gesetzesänderungen und Co.

1. Wesentliche Neuerungen durch das [Gesetz]

Geltungszeitpunkt:

- Das XY-Gesetz ist erstmals auf Abschlüsse für Geschäftsjahre, die nach dem 31.12.20xx beginnen, anzuwenden.

Hintergrund:

- Das XYZ-Umsetzungsgesetz setzt die EU-Bilanzrichtlinie 20xx/xy/EU vom 26.10.20xx in deutsches Recht um.
- Änderungen des HGB, des PubLG, des AktG, des GmbHG und der zugehörigen Einführungsgesetze
- Vielzahl von Einzeländerungen, deren Auswirkungen für jede Gesellschaft individuell untersucht werden müssen

Die [xx] wesentlichen Änderungen für die [Name, Gesellschaft]:

- Neue Definition der Umsatzerlöse, mit der Folge ...
- Neue Festlegung der Größenklassen Einteilung, mit der Folge ...
- ...

2. ...