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

Stand: 14.08.2026

- 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: 14.08.2026

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. …

Stand: 14.08.2026