

Beispiel für eine Berichterstattung über vereinbarte Untersuchungshandlungen gemäß ISRS 4400 (Revised)

#PH0024

Nachfolgend wird ein Muster für einen Bericht **am Beispiel der fiktiven Beurteilung der Kennzahl „Dynamischer Verschuldungsgrad“** dargestellt.

Die Darstellung erfolgt in Anlehnung an **Anhang 2 des ISRS 4400 (Revised)**.

Titel	„Bericht über vereinbarte Untersuchungshandlungen gemäß ISRS 4400 (Revised)“
1	An die Geschäftsführung der Muster GmbH
Zweck dieses Berichts	
2	Dieser Bericht dient ausschließlich dem Zweck , die Geschäftsführung der Muster GmbH bei der Beurteilung der Einhaltung der Financial Covenant-Vorgaben zum dynamischen Verschuldungsgrad gemäß Kreditvertrag mit [Name des Kreditgebers] zu unterstützen . Der Bericht ist möglicherweise für andere Zwecke nicht geeignet. Ein anderweitiger Gebrauch wird untersagt .
Verantwortlichkeiten der beauftragenden und der verantwortlichen Partei	
3	Die Muster GmbH hat bestätigt, dass die vereinbarten Untersuchungshandlungen für den Zweck dieses Auftrags geeignet sind. Die Muster GmbH ist verantwortlich für den Gegenstand , auf den sich die Untersuchungshandlungen beziehen.
4	Wir haben den Auftrag gemäß dem International Standard on Related Services (ISRS) 4400 (Revised) – Vereinbarte Untersuchungshandlungen – durchgeführt . Dieser Auftrag umfasst die Durchführung der vereinbarten Maßnahmen und die Berichterstattung über die dabei festgestellten Ergebnisse. Wir übernehmen keine Verantwortung für die Angemessenheit der Maßnahmen .
5	Es handelt sich um keinen Assurance-Auftrag . Dementsprechend geben wir weder ein Prüfungsurteil noch eine prüferische Schlussfolgerung ab.
6	Hätten wir zusätzliche Maßnahmen durchgeführt, könnten uns möglicherweise weitere Sachverhalte aufgefallen sein, über die zu berichten gewesen wäre.

Stand: 01.10.2025

8/2 Beispiel für eine Berichterstattung über vereinbarte Untersuchungshandlungen gemäß ISRS 4400 (Revised)

Berufsethik und Qualitätssicherung		
7	Wir haben die beruflichen Anforderungen gemäß [einschlägige ethische Vorschriften, z. B. Berufssatzung WP/vBP] eingehalten. Für diesen Auftrag gelten keine Unabhängigkeitsanforderungen .	
8	Unsere Gesellschaft wendet die IDW QMS 1 und 2 an und unterhält ein umfassendes Qualitätssicherungssystem mit dokumentierten Richtlinien und Verfahren zur Einhaltung berufsrechtlicher Anforderungen und fachlicher Standards .	
Durchgeführte Maßnahmen und Ergebnisse		
9	Maßnahmen	Feststellungen
10	1. Einsichtnahme in den Kreditvertrag zur Ermittlung der Definition und Schwellenwerte des dynamischen Verschuldungsgrads .	Die Definition des dynamischen Verschuldungsgrads als Nettofinanzverbindlichkeiten / EBITDA sowie der vereinbarte Schwellenwert von $\leq 3,0$ wurde identifiziert.
	2. Ermittlung des EBITDA aus dem geprüften Jahresabschluss zum 31.12.2024.	Das EBITDA wurde mit 8.200.000 EUR ermittelt.
	3. Ermittlung der Nettofinanzverbindlichkeiten zum Bilanzstichtag.	Die Nettofinanzverbindlichkeiten betragen 22.500.000 EUR .
	4. Berechnung des dynamischen Verschuldungsgrads und Abgleich mit dem Schwellenwert .	Der berechnete Wert beträgt 2,74 und liegt somit unter dem vereinbarten Grenzwert von 3,0 . Kein Verstoß festgestellt .
Haftungs- und Weitergabeklausel		
11	Dieser Bericht wurde ausschließlich für die oben genannten Zwecke erstellt und ist nicht zur Weitergabe oder Verwendung durch andere Parteien bestimmt.	
12	Baden-Baden, den 01. Juli 2025 _____ (Unterschrift) (Name, Wirtschaftsprüfer/in)	