

|                                  |                       |             |                          |                                   |  |
|----------------------------------|-----------------------|-------------|--------------------------|-----------------------------------|--|
| WP/vBP-Praxis:                   |                       |             |                          | Index/Ablageort:                  |  |
| Prüfung:<br><br><b>JA und LB</b> | Stichtag:             | Hz. Prüfer: | ggf. Hz. Prüfungsleiter: | ggf. Hz. Verantwortlicher WP/vBP: |  |
|                                  |                       | Datum:      | Datum:                   | Datum:                            |  |
| Mandant (Name):                  | ggf. Mandantennummer: |             |                          |                                   |  |

Prüfung der Fortführung der Unternehmenstätigkeit

Bearbeitung beendet?

☐

| Nr. | Prüfungshandlungen                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | entf. | ja | nein | Nicht erforderlich wg. Größe, Komplexität | Bemerkungen<br><input checked="" type="checkbox"/> Ja, s. letzte Seite |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----|------|-------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| 1.  | Allgemeine Prüfungshandlungen zur Fortführungsannahme                                                                                                                                                                                                                                                                     |       |    |      |                                           |                                                                        |
| 1.1 | Liegt eine <b>Fortführungsprognose</b> der gesetzlichen Vertreter vor?                                                                                                                                                                                                                                                    |       |    |      |                                           |                                                                        |
| 1.2 | Kann auf diese ggf. aufgrund <b>offensichtlicher Nichtgefährdung</b> bei<br>- <b>nachhaltigen Gewinnen</b> ,<br>- der Möglichkeit eines <b>leichten Rückgriffs auf finanzielle Mittel</b> und<br>- dem Fehlen von Anzeichen einer bilanziellen Überschuldung<br><b>verzichtet</b> werden?<br>Bei „JA“ weiter mit Frage 6. |       |    |      |                                           |                                                                        |
| 1.3 | Wurden ansonsten die gesetzlichen Vertreter aufgefordert, eine Fortführungsprognose zu erstellen, oder sie entsprechend befragt?                                                                                                                                                                                          |       |    |      |                                           |                                                                        |
| 1.4 | Wurde die Fortführungsprognose von den gesetzlichen Vertretern anhand eines <b>Finanzplans</b> dokumentiert?                                                                                                                                                                                                              |       |    |      |                                           |                                                                        |
| 1.5 | Gibt es <b>Anzeichen</b> für eine <b>wesentliche Unsicherheit</b> oder <b>Ereignisse und Gegebenheiten</b> , die bedeutsame Zweifel an der Unternehmensführung aufwerfen können?                                                                                                                                          |       |    |      |                                           |                                                                        |
| 1.6 | Liegen <b>rechtliche Gegebenheiten</b> vor, die gegen eine Fortführung der Unternehmenstätigkeit sprechen?<br>- Vorliegen einer <b>Insolvenzantragspflicht</b><br>- Stellung eines Insolvenzantrags<br>- <b>Eröffnung</b> eines <b>Insolvenzverfahrens</b><br>- <b>Drohende Insolvenz</b>                                 |       |    |      |                                           |                                                                        |

Stand: 03.11.2025

| Nr.  | Prüfungshandlungen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | entf. | ja | nein | Nicht<br>erforderlich<br>wg. Größe,<br>Komplexität | Bemerkungen<br>☒ Ja, s. letzte<br>Seite |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----|------|----------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| 1.7  | <p>Liegen <b>tatsächliche Gegebenheiten</b> vor, die gegen eine Fortführung der Unternehmenstätigkeit sprechen?</p> <p><b>Finanzielle Gegebenheiten</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Eingetretene oder erwartete <b>bilanzielle Überschuldung</b></li> <li>- Unfähigkeit, <b>bei Fälligkeit weder Kredite zurückzahlen noch</b> die diese zu <b>verlängern</b></li> <li>- <b>Unfähigkeit, Zahlungen</b> bei Fälligkeit an Gläubiger zu leisten</li> <li>- <b>Ausschüttungsrückstände</b> oder Aussetzen der Ausschüttung</li> <li>- <b>Kreditlinien</b> stehen nicht mehr zur Verfügung</li> <li>- Kreditgewährung nur gegen <b>Sicherheitengestellung</b> von Dritten</li> <li>- <b>Fehlende Zahlungsziele</b> von Lieferanten</li> <li>- <b>Nichteinhaltung</b> von <b>Darlehensvereinbarungen</b></li> <li>- Überwiegend <b>kurzfristige Finanzierung langfristiger Vermögensgegenstände</b></li> <li>- Einsatz von Finanzinstrumenten außerhalb der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</li> <li>- Vorliegen einer <b>nachhaltigen Verlustsituation</b></li> <li>- <b>Negatives Working Capital</b></li> <li>- <b>Ungünstige</b> Ausprägung anderer <b>wichtiger Finanzkennzahlen</b></li> </ul> <p><b>Betriebliche Gegebenheiten</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Liquidationsabsichten der Gesellschafter</li> <li>- <b>Wegfall wichtiger Absatz- oder Beschaffungsmärkte</b> bzw. bedeutsamer Kunden oder Lieferanten</li> <li>- <b>Ausscheiden von Führungskräften</b> ohne vergleichbaren Ersatz</li> <li>- <b>Belieferungsengpässe</b></li> <li>- Markteintritt eines bedeutsamen Konkurrenten</li> </ul> <p><b>Sonstige Gegebenheiten</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Gesetzesänderungen</b></li> <li>- Verstoß gegen <b>Eigenkapitalvorschriften</b> oder andere rechtliche Vorschriften</li> <li>- <b>Anhängige Gerichtsverfahren</b> mit drohenden hohen Ansprüchen gegen das Unternehmen</li> <li>- <b>Unzureichender Versicherungsschutz</b> bei Eintritt in die Katastrophe</li> </ul> |       |    |      |                                                    |                                         |
| 1.8  | <p>Stehen Möglichkeiten zur Verfügung, das <b>Risiko abzuschwächen</b>?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Erklärung der <b>Nachrangigkeit</b> von Darlehen</li> <li>- Verpflichtung zur Bereitstellung bzw. Aufrechterhaltung <b>zusätzlicher finanzieller Mittel</b></li> <li>- Gewährung von <b>Bürgschaften</b></li> <li>- Erteilung einer harten <b>Patronatserklärung</b></li> <li>- <b>Forderungsverzichte</b></li> <li>- Erklärung des <b>Rangrücktritts</b></li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |       |    |      |                                                    |                                         |
| 1.9  | Sind diese Möglichkeiten <b>realistisch</b> ?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |       |    |      |                                                    |                                         |
| 1.10 | Gibt es <b>Nachweise</b> über die Beurteilung der finanziellen Fähigkeit von potenziellen Geldgebern?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |       |    |      |                                                    |                                         |

| Nr.        | Prüfungshandlungen                                                                                                                                                                                                      | entf. | ja | nein | Nicht<br>erforderlich<br>wg. Größe,<br>Komplexi-<br>tät | Bemerkungen<br>☒ Ja, s. letzte<br>Seite |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----|------|---------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| 1.11       | Gibt es Nachweise zu den <b>Konditionen</b> ?                                                                                                                                                                           |       |    |      |                                                         |                                         |
| 1.12       | Sofern <b>keine Nachweise</b> verfügbar sind, wurden <b>schriftliche Erklärungen der gesetzlichen Vertreter</b> angefordert?                                                                                            |       |    |      |                                                         |                                         |
| <b>2.</b>  | <b>Prüfung der Dokumentation der Fortführungsprognose – zeitliche Aspekte</b>                                                                                                                                           |       |    |      |                                                         |                                         |
| 2.1        | Umfasst der <b>Finanzplan</b> mindestens einen Zeitraum von <b>12 Monaten</b> nach dem Abschlussstichtag?                                                                                                               |       |    |      |                                                         |                                         |
| 2.2        | Wurde als Abschlussprüfer gewürdigt, dass mit <b>zunehmender Länge</b> des Prognosezeitraums die <b>Prognosesicherheit abnimmt</b> ?                                                                                    |       |    |      |                                                         |                                         |
| 2.3        | Haben sich bei der Prüfung keine Anzeichen ergeben, dass <b>vor dem Erstellungszeitpunkt Tatsachen bekannt</b> waren, die zu einer <b>Überschuldung/Zahlungsunfähigkeit nach Ablauf des 12-Monats-Zeitraums</b> führen? |       |    |      |                                                         |                                         |
| 2.4        | Gibt es Anzeichen dafür, dass die <b>Aufstellung</b> des Jahresabschlusses <b>bewusst verzögert</b> wurde, um im Prognosezeitraum zu verkürzen?                                                                         |       |    |      |                                                         |                                         |
| 2.5        | Wenn ja, wurden die gesetzlichen Vertreter <b>aufgefordert</b> , den <b>Prognosezeitraum auszudehnen</b> ?                                                                                                              |       |    |      |                                                         |                                         |
| <b>3.</b>  | <b>Prüfung der Dokumentation der Fortführungsprognose – inhaltliche Aspekte</b>                                                                                                                                         |       |    |      |                                                         |                                         |
| <b>3.1</b> | <b>Vollständigkeit der Planungen</b>                                                                                                                                                                                    |       |    |      |                                                         |                                         |
| 3.1.1      | Wurden unter den Zahlungsverpflichtungen <b>sämtliche fällige Zahlungen</b> berücksichtigt?                                                                                                                             |       |    |      |                                                         |                                         |
| 3.1.2      | Wurden Verbindlichkeiten, bei denen die Zahlung <b>gestundet</b> wurde, ausgesondert?                                                                                                                                   |       |    |      |                                                         |                                         |
| 3.1.3      | Wurden auf dem Rechtsweg geltende Zahlungsverpflichtungen ordnungsgemäß aufgenommen?                                                                                                                                    |       |    |      |                                                         |                                         |
| 3.1.4      | Wurde geprüft, ob bei evtl. ausgesonderten <b>Steuerverbindlichkeiten</b> ein Bescheid über die <b>Aussetzung der Vollziehung</b> oder Stundung vorliegt?                                                               |       |    |      |                                                         |                                         |
| 3.1.5      | Wurden <b>offene Kreditlinien</b> in der Finanzplanung zutreffend berücksichtigt?                                                                                                                                       |       |    |      |                                                         |                                         |
| 3.1.6      | Wurde die <b>Finanzplanung</b> zutreffend aus der <b>allgemeinen Umsatz- und Kostenplanung</b> abgeleitet?                                                                                                              |       |    |      |                                                         |                                         |
| 3.1.7      | Wurden <b>Planbilanzen</b> erstellt?                                                                                                                                                                                    |       |    |      |                                                         |                                         |

| Nr.        | Prüfungshandlungen                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | entf. | ja | nein | Nicht<br>erforderlich<br>wg. Größe,<br>Komplexi-<br>tät | Bemerkungen<br>☒ Ja, s. letzte<br>Seite |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----|------|---------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| 3.1.8      | Wurden <b>liquiditätssichernde</b> Maßnahmen<br>- <b>Rangrücktritte</b> auf Gesellschafterdarlehen<br>- Geplante <b>Kapitalerhöhungen</b><br>- <b>Forderungsverzichte</b><br>- Gewährung von <b>Bürgschaften</b><br>- Erteilung von <b>harten Patronatserklärungen</b><br>in der Finanzplanung angemessen berücksichtigt? |       |    |      |                                                         |                                         |
| <b>3.2</b> | <b>Verlässlichkeit der Planungen</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                      |       |    |      |                                                         |                                         |
| 3.2.1      | Sind die Planungsrechnungen <b>plausibilisierbar</b> mit Nach-<br>weisen<br>- Auftragsbestand<br>- Materialpreisentwicklung<br>- Realisierbarkeit von geplanten Veräußerungen von<br>Vermögenswerten                                                                                                                      |       |    |      |                                                         |                                         |
| 3.2.2      | Berücksichtigt die Planungsrechnung die <b>IST-Werte</b> zwi-<br>schen <b>Abschlussstichtag</b> und <b>Prüfungszeitpunkt</b> ?                                                                                                                                                                                            |       |    |      |                                                         |                                         |
| 3.2.3      | Wurde der <b>letzte Zwischenabschluss</b> bzw. die letzte <b>BWA</b><br>analysiert?                                                                                                                                                                                                                                       |       |    |      |                                                         |                                         |
| 3.2.4      | Wurden die <b>Vertragskonditionen</b> hinsichtlich eventueller<br>Verstöße durchgesehen?                                                                                                                                                                                                                                  |       |    |      |                                                         |                                         |
| 3.2.5      | Wurden die <b>Protokolle wichtiger Gremien</b> auf Hinweise<br>von Finanzierungsschwierigkeiten durchgesehen?                                                                                                                                                                                                             |       |    |      |                                                         |                                         |
| 3.2.6      | Wurden <b>Nachweise über das Vorhandensein von Kredit-<br/>linien und Sicherheiten</b> eingeholt?                                                                                                                                                                                                                         |       |    |      |                                                         |                                         |
| 3.2.7      | Sind seit Erstellung des Finanzplans <b>zusätzliche Informati-<br/>onen oder Tatsachen bekannt</b> geworden?                                                                                                                                                                                                              |       |    |      |                                                         |                                         |
| <b>4.</b>  | <b>Sicherung der Zahlungsfähigkeit</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                    |       |    |      |                                                         |                                         |
| 4.1        | Ergibt sich aus dem <b>Ist-Stand</b> , dass der Mandant seine<br>Zahlungsverpflichtungen erfüllen kann?                                                                                                                                                                                                                   |       |    |      |                                                         |                                         |
| 4.2        | Kann eine aufgrund des Ist-Standes bestehende <b>Unter-<br/>deckung</b> innerhalb von <b>maximal sechs Monaten besei-<br/>tigt</b> werden?                                                                                                                                                                                |       |    |      |                                                         |                                         |
| 4.3        | Wurde berücksichtigt, dass im Planungszeitraum <b>nicht<br/>schließbare Deckungslücken</b> zur <b>Zahlungsunfähigkeit</b><br>führen, auch wenn sie in geringem Umfang sind?                                                                                                                                               |       |    |      |                                                         |                                         |
| 4.4        | <b>Bedient</b> das zu prüfende Unternehmen den <b>wesentlichen<br/>Teil seiner Zahlungsverpflichtungen</b> (ansonsten Zahlungs-<br>einstellung)?                                                                                                                                                                          |       |    |      |                                                         |                                         |

| Nr.       | Prüfungshandlungen                                                                                                                                                                                                                           | entf. | ja | nein | Nicht<br>erforderlich<br>wg. Größe,<br>Komplexität | Bemerkungen<br>☒ Ja, s. letzte<br>Seite |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----|------|----------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| 4.5       | Leistet das zu prüfende Unternehmen zur <b>Beseitigung der Zahlungseinstellung Zahlungen</b> an alle Gläubiger, <b>auch an solche</b> , deren Forderung <b>erst nach Zahlungseinstellung fällig</b> wurde?                                   |       |    |      |                                                    |                                         |
| 4.6       | Kann aufgrund der Finanzplanung davon ausgegangen werden, dass die zur Verfügung stehenden <b>Finanzmittel</b> zur Erfüllung der fälligen Zahlungsverpflichtungen <b>ausreichen</b> ?                                                        |       |    |      |                                                    |                                         |
| 4.7       | Kann eine vorhandene Liquiditätslücke durch <b>Kredit- bzw. Kapitalbeschaffung</b> ausgeglichen werden?                                                                                                                                      |       |    |      |                                                    |                                         |
| <b>5.</b> | <b>Dokumentation</b>                                                                                                                                                                                                                         |       |    |      |                                                    |                                         |
| 5.1       | Wurden die Grundlagen der Finanzplanung durch die <b>gesetzlichen Vertreter angemessen dokumentiert</b> ?                                                                                                                                    |       |    |      |                                                    |                                         |
| 5.2       | Wurde die <b>Beurteilung der Zahlungsfähigkeit</b> des Unternehmens angemessen und schlüssig dokumentiert?                                                                                                                                   |       |    |      |                                                    |                                         |
| 5.3       | Wurde die <b>Kommunikation der Zahlungsfähigkeit</b> mit der <b>Geschäftsleitung</b> und den <b>für die Überwachung eines Unternehmens verantwortlichen Personen</b> angemessen dokumentiert?                                                |       |    |      |                                                    |                                         |
| <b>6.</b> | <b>Schlussfolgerungen der gesetzlichen Vertreter für den Jahresabschluss und ggf. den Lagebericht?</b>                                                                                                                                       |       |    |      |                                                    |                                         |
| 6.1       | Wurde der <b>Jahresabschluss</b> unter <b>Anwendung</b> der <b>Fortführungsannahme</b> aufgestellt?                                                                                                                                          |       |    |      |                                                    |                                         |
| 6.2       | Wurden bei Vorliegen einer wesentlichen Unsicherheit oder Ereignissen bzw. Gegebenheiten, die bedeutsame Zweifel an der Unternehmensfortführung aufwerfen, die <b>Angabepflichten im Jahresabschluss und ggf. im Lagebericht</b> beachtet?   |       |    |      |                                                    |                                         |
| <b>7.</b> | <b>Schlussfolgerungen des Abschlussprüfers</b>                                                                                                                                                                                               |       |    |      |                                                    |                                         |
|           | Ist die <b>Anwendung bzw. Nichtanwendung</b> der Going-Concern-Prämisse <b>durch die gesetzlichen Vertreter</b> bei der Aufstellung des Jahresabschlusses und ggf. des Lageberichts angemessen, d.h. <b>ordnungsgemäß bzw. sachgerecht</b> ? |       |    |      |                                                    |                                         |

| Nr. | Prüfungshandlungen                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | entf. | ja | nein | Nicht<br>erforderlich<br>wg. Größe,<br>Komplexi-<br>tät | Bemerkungen<br><input checked="" type="checkbox"/> Ja, s. letzte<br>Seite |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----|------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| 7.1 | <b>Schlussfolgerungen des Abschlussprüfers bei Vorliegen einer wesentlichen Unsicherheit oder von Ereignissen oder Gegebenheiten, die bedeutsame Zweifel an der Fortführbarkeit des Unternehmens aufwerfen</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |       |    |      |                                                         |                                                                           |
|     | <p>Sind die <b>Angaben</b> im Jahresabschluss und ggf. im Lagebericht <b>angemessen</b>?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>Angemessenheit der Darstellung</b> im Abschluss der wesentlichen Unsicherheit und der Pläne der gesetzlichen Vertreter, damit umzugehen</li> <li>- <b>Eindeutigkeit der Angabe</b>, dass bedeutsame Zweifel an der Fortführung der Unternehmenstätigkeit bestehen</li> <li>- Vollständigkeit der Angaben im Lagebericht</li> <li>- Ist ein <b>ggf. ein Querverweis zur Vermeidung</b> der doppelten Darstellung vorhanden?</li> </ul> |       |    |      |                                                         |                                                                           |
| 7.2 | <b>Schlussfolgerungen des Abschlussprüfers bei Nichtvorliegen von bedeutsamen Ereignissen oder Gegebenheiten, die Zweifel an der Fortführbarkeit des Unternehmens aufwerfen</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |       |    |      |                                                         |                                                                           |
|     | Liegen Ereignisse oder Gegebenheiten vor, sind diese aber nicht bedeutsam, sind Angaben im Jahresabschluss und ggf. Lagebericht grundsätzlich nicht erforderlich. Wurden aber <b>ggf. nach DRS 20 notwendige Angaben</b> gemacht?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |       |    |      |                                                         |                                                                           |
| 8.  | <b>Prüfungsfeststellung</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |       |    |      |                                                         |                                                                           |
|     | Gelangen Sie als Prüfer dieses Prüffeldes zur Feststellung, dass sich aus den vorstehenden Prüfungshandlungen <b>keine wesentlichen Beanstandungen</b> ergeben und inso- weit <b>Übereinstimmung mit den für die Rechnungslegung relevanten Vorschriften</b> gegeben ist?                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |       |    |      |                                                         |                                                                           |