

Lösle Wirtschaftsprüfung				Index/Ablage: IIIa. 2.2	
Prüfung: JA und LB	Stichtag: 31.12.2020	Hz. Prüfungst.:	Hz. Prüfer:	Seite: 1 von 2	
Mandant: Euravia Verkehrsbau Union GmbH	User-ID: Wesentlichkeit	3686400007	Anwendung: Stand: Version: Datum der Bearbeitung:	Pflicht 30.08.2017 1701A	

ACHTUNG:
Die Darstellung dient ausschließlich Aus- und Fortbildungszwecken - Sie ist mit Mängeln versehen, die im Rahmen der Fortbildung erörtert werden.

 = Fehlermarkierungen

ENTWURF mit Fehlermarkierungen

Prüfungsplanung:	Wesentlichkeitsgrenze 1. Anpassung 2. Anpassung	Stand Stand Stand	Freitag, 19.02.2021 Mittwoch, 14.04.2021
-------------------------	--	--------------------------------	---

FESTLEGUNG DER WESENTLICHKEITSGRENZEN GEM. IDW PS 250 / ISA 320

Auftragsbezogene Abbildung des Konzepts der Wesentlichkeit

TEIL A: ERMITTLUNG DER WESENTLICHKEITEN FÜR DIE ABSCHLUSSPRÜFUNG

Teil B: FACHLICHE ERLÄUTERUNG

9 1. Festlegung wesentlicher Fehler für den Abschluss als Ganzes

Einschätzungen durch den Abschlussprüfer

Bezugsgröße (Auswahl)	EUR	% (Auswahl)	EUR
Gewinn vor Steuern	17.279.496,69	 	
Umsatzerlöse	240.811.982,17	 	
Summe der Aufwendungen	215.618.000,00	 	
Cash flow lfd. Geschäftstätigkeit	10.988.000,00	 	
Eigenkapital	33.179.692,72	 	
Bilanzsumme	150.951.729,00	 	
Andere Bezugsgröße (manuell)	150.000.000,00	 	
Auftragsbezogener Wesentlicher Fehler Abschluss als Ganzes:			80.000,00

Wesentlichkeit für den Abschluss als Ganzes

Simulation der Bedeutung für wirtschaftliche Entscheidungen des Adressatenkreises in Abhängigkeit von wirtschaftlichen Bezugsgrößen

10 2. Ermittlung der Toleranzwesentlichkeit für den Abschluss als Ganzes

	% (Eingabe)	EUR
Auftragsbezogener Wesentlicher Fehler Abschluss als Ganzes		80.000,00
Genauigkeitsgrad (in %)	70,0	
Toleranzwesentlichkeit (gerundet) für den Abschluss als Ganzes:		56.000,00

Toleranzwesentlichkeit für den Abschluss als Ganzes

Wesentlichkeit unter Einbeziehung nicht aufgedeckter und nicht geänderter Fehler

11 3. Festlegung der spezifischen Wesentlichkeit und Ermittlung der spezifischen Toleranzwesentlichkeit für Konten, Salden und Geschäftsvorfälle

	% (Eingabe)	EUR
Auftragsbezogener spezifischer Wesentlicher Fehler für Konten, Salden und Geschäftsvorfälle		50.000,00
Genauigkeitsgrad (in %)	70,0	
Spezifische Toleranzwesentlichkeit Konten, Salden, Geschäftsvorfälle		35.000,00

Spezifische Toleranzwesentlichkeit Salden, etc.

Auftragsbezogen zu bestimmen

12 4. Nichtaufgriffsgrenze (vgl. IDW PS 250 Tz. 19)

	% (Eingabe)	EUR
Ableitung aus der Wesentlichkeit als Ganzes (in %)	5,0	4.000,00

Nichtaufgriffsgrenze

Betrag unterhalb dem ein Fehler nicht - auch bei mehrfacher Feststellung - berichtet werden muss

Stand: 31.10.2022

Euravia Verkehrsbau Union GmbH

Modul 3b: Konzept der Wesentlichkeit

Festlegung der Wesentlichkeitsgrenze (Entwurf mit Fehlermarkierungen) zu PH 3/14

13 TEIL C: FREIWILLIGE FESTLEGUNG WEITERER SPEZIFISCHER WESENTLICHKEITEN

Die spezifische Wesentlichkeit ist - sofern gewünscht - individuell festzulegen, maximal jedoch in Höhe der spezifischen Toleranzwesentlichkeit für Konten, Salden und Geschäftsvorfälle

	EUR	spezifische Wesentlichkeit EUR	Genauigkeitsgrad %	spezifische Toleranzwesentlichkeit (gerundet) EUR
BILANZ				
AKTIVA				
ANLAGEVERMÖGEN				
Immaterielle Vermögensgegenstände	35.565,00		95,0	0,00
Sachanlagen	13.690.110,36		95,0	0,00
Finanzanlagen	11.911.416,85		95,0	0,00
UMLAUFVERMÖGEN				
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	261.544,28		95,0	0,00
Unfertige Erzeugnisse	7.286.038,56		95,0	0,00
Fertige Erzeugnisse und Waren	0,00		95,0	0,00
Geleistete Anzahlungen	0,00		95,0	0,00
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	12.029.468,68		95,0	0,00
Forderungen im Verbundbereich	818.980,24		95,0	0,00
Forderungen gegen Gesellschafter	100.376.635,65	5.000,00	95,0	4.750,00
Wertpapiere	0,00		95,0	0,00
Eigene Anteile (bis BilMoG)	0,00		95,0	0,00
Sonstige Vermögensgegenstände	4.511.443,42		95,0	0,00
Kassenbestand	0,00	5.000,00	95,0	4.750,00
Guthaben bei Kreditinstituten	30.525,96		95,0	0,00
RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN				
Sonstige Posten	0,00		95,0	0,00
GESAMTKAPITAL	<u>150.951.729,00</u>			
PASSIVA				
EIGENKAPITAL				
SONDERPOSTEN (bis BilMoG)	0,00		95,0	0,00
RÜCKSTELLUNGEN				
Rückstellungen für Pensionen und ähnl. Verpflichtungen	519.824,00		95,0	0,00
Steuerrückstellungen	0,00		95,0	0,00
Latente Steuern (akt./pass.)	0,00		95,0	0,00
Sonstige Rückstellungen	26.435.440,89		95,0	0,00
VERBINDLICHKEITEN				
Anleihen	0,00		95,0	0,00
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	0,00		95,0	0,00
Erhaltene Anzahlungen	9.168.664,68	5.000,00	95,0	4.750,00
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	47.583.029,23		95,0	0,00
Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel	0,00		95,0	0,00
Verbindlichkeiten im Verbundbereich	17.791.333,13		95,0	0,00
Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern	61.122,45	5.000,00	95,0	4.750,00
Sonstige Verbindlichkeiten	16.212.621,90		95,0	0,00
RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN				
Sonstige Posten	0,00		95,0	0,00
GESAMTKAPITAL	<u>150.951.729,00</u>			

ENTWURF mit Fehlermarkierungen

Modul 3b: Konzept der Wesentlichkeit Euravia Verkehrsbau Union GmbH

Stand: 31.10.2022

Prüfungsplanung:	Wesentlichkeitsgrenze	Stand	Freitag, 19.02.2021
	1. Anpassung	Stand	Mittwoch, 14.04.2021
	2. Anpassung	Stand	

07/2021

ENTWURF mit
Fehlermarkierungen

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG (Gesamtkostenverfahren)	EUR	spezifische	Genauig-	spezifische
		Wesentlichkeit	keits-	Toleranz-
		EUR	grad	wesentlichkeit
			%	(gerundet)
				EUR
Umsatzerlöse	240.811.982,17	5.000,00	95,0	4.750,00
Bestandsveränderungen	33.372.767,81		95,0	0,00
Andere aktivierte Eigenleistungen	0,00		95,0	0,00
GESAMTLEISTUNG	274.184.749,98			
Sonstige betriebliche Erträge			95,0	0,00
Regelmäßig wiederkehrend	3.040.631,40			
Nicht regelmäßig wiederkehrend	0,00			
Periodenfremd	0,00			
Materialaufwand	155.575.048,52	20.000,00	95,0	19.000,00
Personalaufwand	73.765.889,86		95,0	0,00
Abschreibungen	3.396.397,05		95,0	0,00
Sonstige betriebliche Aufwendungen			95,0	0,00
Regelmäßig wiederkehrend	27.273.960,46			
Nicht regelmäßig wiederkehrend	0,00			
Periodenfremd	0,00			
Erträge aus Beteiligungen	0,00		95,0	0,00
Erträge aus Wertpapieren und Ausleihungen des FAV	0,00		95,0	0,00
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	98.163,27		95,0	0,00
Sonstige Zinsen und ähnliche Aufwendungen	32.752,07		95,0	0,00
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag (inkl. lat.Steuern)	0,00		95,0	0,00
Sonstige Steuern	223.270,65		95,0	0,00
JAHRESERGEBNIS	17.056.226,04			

Euravia Verkehrsbau Union GmbH

Modul 3b: Konzept der Wesentlichkeit

Stand: 31.10.2022