

WP/vBP-Praxis:			Index/Ablageort:	
Prüfung: JA und LB	Stichtag:	Hz. Prüfer:	ggf. Hz. Prüfungsleiter:	ggf. Hz. Verantwortlicher WP/vBP:
		Datum:	Datum:	Datum:
Mandant (Name):	ggf. Mandantenummer:	Prüffeld:	Unrichtigkeiten und Verstöße- Erklärungen / Kommunikation	

Erklärungen im Nachgang zur Abschlussprüfung zu nicht gebuchten Prüfungsdifferenzen

09/2019

A) Erklärung der gesetzlichen Vertreter

B) Beurteilung der nicht berichtigten Unrichtigkeiten durch den Abschlussprüfer

C) Beurteilung des Abschlussprüfers bzgl. der Motivation für das Unterlassen von Korrekturen durch die gesetzlichen Vertreter

D) Erklärung des Abschlussprüfers zur Kommunikation mit den Aufsichtsorganen

A) Erklärung der gesetzlichen Vertreter

Unserer Auffassung nach sind die vorstehend einzeln aufgeführten nicht korrigierten Prüfungsfeststellungen, sowie die nicht korrigierten Angaben im Anhang und Lagebericht, sowohl einzeln als auch insgesamt als unwesentlich für den Abschluss im Ganzen einzustufen. Es soll deshalb von einer Berichtigung abgesehen werden.

Ort, Datum

Unterschrift (zuständiger gesetzlicher Vertreter)

B) Beurteilung der nicht berichtigten Unrichtigkeiten durch den Abschlussprüfer

Die von den gesetzlichen Vertretern nicht korrigierten Prüfungsfeststellungen führen einzeln und in ihrer Gesamtheit zu keiner fehlerhaften Entscheidungsgrundlage für die Adressaten der externen Rechnungslegung.

- ja
 nein

Ort, Datum

Unterschrift (verantwortlicher Abschlussprüfer)

Stand: 31.10.2022

C) Beurteilung des Abschlussprüfers bzgl. der Motivation für das Unterlassen von Korrekturen durch die gesetzlichen Vertreter	
Ergeben sich Anhaltspunkte dafür, dass bei den gesetzlichen Vertretern aus dem Blickwinkel des Abschlussprüfers nicht nachvollziehbare und nicht vertretbare Gründe für das Unterlassen der Korrekturen vorliegen?	
<input type="checkbox"/> ja <input type="checkbox"/> nein	
_____	_____
Ort, Datum	Unterschrift (verantwortlicher Abschlussprüfer)
Bemerkungen / Hinweise für die Aufsichtsorgane	
_____ _____ _____ _____ _____ _____ _____	
D) Erklärung des Abschlussprüfers zur Kommunikation mit den Aufsichtsorganen	
Die nicht korrigierten Prüfungsfeststellungen wurden den Aufsichtsorganen zur Kenntnis gegeben und falls erforderlich, fachlich erläutert. Die gesetzlichen Vertreter hielten eine Berichtigung nicht für erforderlich. In gesonderter Dokumentation wurden die Aufsichtsorgane über die nicht berichtigten Prüferfeststellungen unterrichtet.	
Erledigungsvermerk	
<input type="checkbox"/> Besprechung am _____	Hz. _____
<input type="checkbox"/> Schriftsatz vom _____	Hz. _____
_____	_____
Ort, Datum	Unterschrift (verantwortlicher Abschlussprüfer)

Stand: 31.10.2022