

**Grundsatz:** geregelt in § 289 HGB, IDW PS 350 n.F. und DRS 20 (in analoger Anwendung).

Gemäß § 317 Abs. 2 Satz 1 HGB hat der Abschlussprüfer zu prüfen, ob der Lagebericht mit dem Jahresabschluss sowie mit den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang steht und ob der Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Unternehmens vermittelt. Ferner ist zu prüfen, ob die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung im Lagebericht zutreffend dargestellt sind (§ 317 Abs. 2 Satz 2 HGB).

Prüfungshandlungen	Antwort	Stellungnahme und AP-Verweis
<b>Grundsätzliches</b>		
Wird der Lagebericht in geschlossener Form unter der Überschrift „Lagebericht“ dargestellt? <i>DRS 20.20</i>	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Besteht eine inhaltliche Untergliederung? Gibt es Überschriften zu den einzelnen Abschnitten? <i>DRS 20.25</i>	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Wird die Stetigkeit hinsichtlich Inhalt und Form des Lageberichts gewahrt? Falls Nein: Wird die Durchbrechung des Stetigkeitsprinzips angegeben und begründet? <i>DRS 20.26</i>	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	Abweichungen zum Vorjahr ergeben sich nur redaktionell wegen neuen gesetzlichen Anforderungen
Ist sichergestellt, dass, wenn Informationen aus dem Jahresabschluss abgeleitet sind, dieser Bezug nachvollziehbar dargestellt wird, sofern er für den verständigen Adressaten nicht offensichtlich ist. <i>z.B. nicht offensichtliche Berechnung einer Rendite-Kennzahl aus den Angaben der Bilanz und/oder GuV</i> <i>DRS 20.29</i>	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Ist sichergestellt, dass sich der Lagebericht auf die wesentlichen Informationen konzentriert? <i>DRS 20.32</i>	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
<b>Geschäftsmodell</b>		
Enthält der Lagebericht Angaben zu den wirtschaftlichen Grundlagen des Unternehmens? Soweit erforderlich ist einzugehen auf <ul style="list-style-type: none"> <li>Die organisatorische Struktur des Unternehmens,</li> <li>Segmente,</li> <li>Standorte,</li> <li>Produkte und Dienstleistungen,</li> <li>Geschäftsprozesse,</li> <li>Absatzmärkte</li> <li>externe Einflussfaktoren für das Geschäft.</li> </ul> <i>DRS 20.36, 37</i>	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Enthält der Lagebericht Angaben zu wesentlichen Veränderungen hinsichtlich des Geschäftsmodells im Vergleich zum Vorjahr? <i>z.B. aufgegebene oder neu hinzugekommene Geschäftsbereiche</i> <i>DRS 20.38</i>	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
<b>Wirtschaftsbericht</b>		
Wird angegeben, ob im Vorjahr aufgestellte Prognosen erreicht wurden? <i>DRS 20.57</i>	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	

Prüfungshandlungen	Antwort	Stellungnahme und AP-Verweis
Wird von der Geschäftsleitung beurteilt, ob die Entwicklung insgesamt günstig oder eher ungünstig war? <i>DRS 20.58</i>	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
<b>Geschäftsverlauf</b>		
Enthält der Lagebericht Angaben zum Geschäftsverlauf? <i>DRS 20.53</i>	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Wird dabei ausreichend auf die folgenden Bereiche / Ereignisse eingegangen:		
a) Überblick über die gesamtwirtschaftliche Entwicklung (Analyse des globalen Umfeldes)? Werden hier wesentliche Veränderungen im Vergleich zum Vorjahr angegeben? <i>DRS 20.53,61</i>	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
b) Überblick über die Branche (Analyse des Unternehmensumfeldes)? Werden hier wesentliche Veränderungen im Vergleich zum Vorjahr angegeben? <i>z.B. Branchenkonjunktur, Wettbewerbssituation, Marktstellung, saisonale Einflüsse, Veränderungen der Markt-, Wettbewerbsbedingungen, rechtliche u. wirtschaftliche Rahmenbedingungen.</i> <i>DRS 20.53, 61</i>	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
c) Beschaffungs-, Produktions- und Absatzbereich (Analyse der unternehmensinternen Erfolgsfaktoren)?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
d) wesentliche Finanzierungsmaßnahmen? <i>z.B. wesentliche Änderungen bedeutsamer Kreditkonditionen</i> <i>DRS 20.83,85</i>	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	wesentliche Finanzierung
e) wesentliche Veränderungen außerbilanzieller Verpflichtungen? <i>DRS 20.86</i>	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
f) Umfang und Zweck wesentlicher Investitionsmaßnahmen? <i>DRS 20.87</i>	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input checked="" type="checkbox"/>	Keine wesentlichen Investitionen. Diese sind erst in den Folgejahren geplant.
g) wesentliche Maßnahmen im Personalbereich?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	Der Vertrieb wurde verstärkt um die Kundenbetreuung zu stärken.
h) Angaben <ul style="list-style-type: none"> <li>zur internen Organisation,</li> <li>zur Entscheidungsfindung,</li> <li>zu nahe stehenden Personen,</li> </ul> soweit wesentlich? <i>DRS 20.37</i>	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input checked="" type="checkbox"/>	
i) wesentliche externe Faktoren? <i>z.B. Beziehungen zu Lieferanten, Kunden usw.</i> <i>IDW PS 350 Tz. 20, DRS 20.37g</i>	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	Kunden und Lieferantenbeziehungen wurden erläutert

Prüfungshandlungen	Antwort	Stellungnahme und AP-Verweis
k) sonstige wichtige Ereignisse während des abgelaufenen Geschäftsjahres? <i>z.B. Umwandlungen, Änderungen in den gesellschaftsrechtlichen Verhältnissen, Beginn oder Beendigung wesentlicher Prozesse, Abschluss wesentlicher Verträge</i> DRS 20.63	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input checked="" type="checkbox"/>	
Werden im Rahmen der Darstellung des Geschäftsverlaufes auch das Geschäftsergebnis und die wesentlichen finanziellen Leistungsindikatoren dargestellt und erläutert? <i>z.B. Ergebnisentwicklung, Ergebnisbestandteile, Liquidität, EK, Eigenkapitalrendite, Umsatzrendite</i> Werden wesentliche Veränderungen zum Vorjahr und Prognosen für die Zukunft angegeben? DRS 20.54, 103	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Werden im Rahmen der Darstellung des Geschäftsverlaufes auch nichtfinanzielle Indikatoren dargestellt, soweit sie für das Verständnis des Geschäftsverlaufes von Bedeutung sind? <i>z.B. Kundenbelange (Kundenstamm, Kundenzufriedenheit), Umweltbelange (Emissionswerte, Energieverbrauch), Arbeitnehmerbelange (Mitarbeiterfluktuation, Mitarbeiterzufriedenheit, Betriebszugehörigkeit, Fortbildungsmaßnahmen)</i> Werden wesentliche Veränderungen zum Vorjahr angegeben? DRS 20.54, 105, 107 (§ 289 Abs. 3 HGB: gilt nur für große Kap.-ges.)	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input checked="" type="checkbox"/>	
Werden strategische Zielgrößen (mittel-/langfristig) angegeben? <i>z.B. Marktführerschaft, Marktanteil, Kundenzufriedenheit, Unternehmenswert, Fokussierung vs. Diversifikation, organisches vs. akquisitionsbasiertes Wachstum.</i> Werden das Ausmaß und der Zeitbezug der Ziele wiedergegeben? Ergeben sich wesentliche Veränderungen im Vergleich zum Vorjahr? DRS 20.41-44	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	Ausbeu des Umsatzes
Ist die Analyse des Geschäftsverlaufes ausgewogen und umfassend und entspricht sie der Komplexität der Geschäftstätigkeit?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Vermeidung eines falschen Eindrucks: Sind die Daten so aufbereitet und die Formulierungen so gewählt, dass aus den Erkenntnissen der Jahresabschlussprüfung heraus ein falscher Eindruck über den Geschäftsverlauf der Gesellschaft vermieden wird?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
<b>Lage des Unternehmens</b>		
Enthält der Lagebericht Angaben zur Lage der Gesellschaft? DRS 20.64	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Angaben zur Vermögenslage: Hat das Unternehmen die Höhe und Zusammensetzung des Vermögens sowie der Schulden und deren wesentliche Abweichungen zum Vorjahr angegeben und erläutert?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	es ergaben sich im Geschäftsjahr keine wesentlichen Veränderungen

Prüfungshandlungen	Antwort	Stellungnahme und AP-Verweis
Angaben zur Ertragslage: Hat das Unternehmen die Ergebnisentwicklung dargestellt, die Gründe für wesentliche Abweichungen zum Vorjahr angegeben und die Quellen des Erfolgs analysiert? <i>z.B. ordentliches, außerordentliches Ergebnis</i> DRS 20.66	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	keine wesentliche Ergebnisänderung
Angaben zur Ertragslage: Wurden die Umsätze angegeben und analysiert? DRS 20.69,70	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	Es handelt sich um eine mittelgroße Gesellschaft
Angaben zur Ertragslage: Wurden wesentliche Aufwendungen und Erträge angegeben und analysiert? DRS 20.74,75	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Angaben zur Finanzlage: Hat das Unternehmen die Finanzlage anhand der Kapitalstruktur, der Investitionen und der Liquidität dargestellt, analysiert und beurteilt? DRS 20.78	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	Die Eigenkappitalquote beträgt über 50 %
Angaben zur Finanzlage: Hat das Unternehmen die folgenden Sachverhalte im Zusammenhang mit der Kapitalstruktur dargestellt und erläutert: <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Art, Zinssatz und Fälligkeit von Verbindlichkeiten,</li> <li>■ zugesagte Kreditlinien,</li> <li>■ wesentliche Finanzierungsmaßnahmen und -vorhaben und damit im Zusammenhang stehende wesentliche Investitionsvorhaben,</li> <li>■ bestehende oder absehbare Liquiditätsengpässe?</li> </ul>	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input checked="" type="checkbox"/>	mit Ausnahme eine Mietkauf bestehen keine langfristige Verbindlichkeiten
Angaben zur Auftragslage: Hat das Unternehmen Angaben gemacht zum Auftragsbestand, Auftragsingang und zur Auftragsreichweite? DRS 20.72,73	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Vermeidung eines falschen Eindrucks: Sind die Daten so aufbereitet und die Formulierungen so gewählt, dass aus den Erkenntnissen der Jahresabschlussprüfung heraus ein falscher Eindruck über die Lage der Gesellschaft vermieden wird?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
<b>Prognosebericht</b>		
Enthält der Lagebericht ausgewogene Angaben zum künftigen Geschäftsverlauf und zur künftigen Lage des Unternehmens? Werden diese Darstellungen zu einer Gesamtaussage verdichtet? Beachten Sie, dass der Prognosezeitraum (mindestens) ein Jahr ab Jahresabschlussstichtag beträgt. Der Zeitraum, auf den sich die Prognosen beziehen, ist anzugeben. DRS 20.118,127	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input checked="" type="checkbox"/>	

Prüfungshandlungen	Antwort	Stellungnahme und AP-Verweis
<p>Werden die wesentlichen Annahmen, auf denen die Prognosen beruhen, angegeben? Entsprechen diese den Prämissen, die bisher zugrunde gelegt wurden? Annahmen können sich beziehen auf:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ <i>Wirtschafts- und Branchenentwicklungen</i></li> <li>■ <i>Inflation</i></li> <li>■ <i>regulatorische Maßnahmen</i></li> <li>■ <i>Inbetriebnahme neuer Anlagen.</i></li> </ul> <p><i>DRS 20.120, 122</i></p>	<p>Ja <input type="checkbox"/></p> <p>Nein <input type="checkbox"/></p> <p>Entfällt <input type="checkbox"/></p>	
<p>Werden, wenn die Prognosen für wesentliche Bereiche des Unternehmens von denen des Gesamtunternehmens abweichen, auf diese gesondert eingegangen? <i>DRS 20.132</i></p>	<p>Ja <input type="checkbox"/></p> <p>Nein <input type="checkbox"/></p> <p>Entfällt <input type="checkbox"/></p>	
<p>Werden Prognosen auch zu nichtfinanziellen Leistungsindikatoren angegeben? <i>(analog § 289 Abs. 3 HGB: gilt nur für große Kap.-ges.)</i></p>	<p>Ja <input type="checkbox"/></p> <p>Nein <input type="checkbox"/></p> <p>Entfällt <input type="checkbox"/></p>	
<p>Wird, wenn Prognosen anderer Organisationen (z.B. Wirtschaftsforschungsinstitute) den eigenen Prognosen zugrunde gelegt werden, dies angegeben? <i>DRS 20.123</i></p>	<p>Ja <input type="checkbox"/></p> <p>Nein <input type="checkbox"/></p> <p>Entfällt <input type="checkbox"/></p>	
<p>Werden erwartete Veränderungen der prognostizierten Leistungsindikatoren gegenüber dem entsprechenden Istwert des Berichtsjahres verdeutlicht (Angabe der Richtung und Intensität der Veränderung?) <i>„Richtung“: positiver oder negativer Trend (z.B. steigend, fallend).</i> <i>„Intensität“: Stärke des Trends (z.B. stark, erheblich, geringfügig, leicht).</i> <i>DRS 20.128,129</i></p>	<p>Ja <input type="checkbox"/></p> <p>Nein <input type="checkbox"/></p> <p>Entfällt <input type="checkbox"/></p>	
<b>Chancen- und Risikobericht</b>		
<p>Zeigt der Chancen- und Risikobericht die möglichen positiven bzw. negativen Abweichungen zum Prognosebericht?</p>	<p>Ja <input type="checkbox"/></p> <p>Nein <input type="checkbox"/></p> <p>Entfällt <input type="checkbox"/></p>	
<p>Enthält der Lagebericht die Angaben zu den Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung, die die Entscheidungen eines verständigen Adressaten beeinflussen könnten? Der relevante Zeitraum für die Beurteilung umfasst mindestens ein Jahr ab Jahresabschlussstichtag. <i>DRS 20.146,156,165</i></p>	<p>Ja <input checked="" type="checkbox"/></p> <p>Nein <input type="checkbox"/></p> <p>Entfällt <input type="checkbox"/></p>	

Prüfungshandlungen	Antwort	Stellungnahme und AP-Verweis
<p>Wird vom Unternehmen auf die folgenden möglichen Chancen und Risiken eingegangen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Markt-/ Branchenentwicklung,</li> <li>■ Preisentwicklung,</li> <li>■ Zinsentwicklung,</li> <li>■ Lohnforderungen,</li> <li>■ wichtige Geschäftführungsmaßnahmen,</li> <li>■ branchenbezogene Risiken (z.B. Autoindustrie und Benzinpreise),</li> <li>■ politische Maßnahmen (zB Energiewirtschaft und Kernkraftwerke),</li> <li>■ betriebliche Engpässe und Schwachstellen,</li> <li>■ Abhängigkeiten?</li> </ul>	<p>Ja <input checked="" type="checkbox"/></p> <p>Nein <input type="checkbox"/></p> <p>Entfällt <input type="checkbox"/></p>	auf die wesentlichen Entwicklungen wurde eingegangen
<p>Beurteilt die Geschäftsleitung die Bedeutung und die Auswirkungen der Chancen und Risiken auf das Unternehmen?</p> <p>DRS 20.116</p>	<p>Ja <input checked="" type="checkbox"/></p> <p>Nein <input type="checkbox"/></p> <p>Entfällt <input type="checkbox"/></p>	
<p>Wird ein Gesamtbild der Risikolage des Unternehmens dargestellt?</p> <p>DRS 20.160,165</p>	<p>Ja <input checked="" type="checkbox"/></p> <p>Nein <input type="checkbox"/></p> <p>Entfällt <input type="checkbox"/></p>	Es erfolgt eine abschliessende Risikoeinschätzung
<p>Werden wesentliche Veränderungen gegenüber dem Vorjahr beschrieben, soweit sie für die Chancen- und Risikodarstellung Relevanz haben?</p> <p>DRS 20.159</p>	<p>Ja <input checked="" type="checkbox"/></p> <p>Nein <input type="checkbox"/></p> <p>Entfällt <input type="checkbox"/></p>	Es ergaben sich keine wessentlichen Änderungen
<p>Wird insbesondere über Risiken, die den Fortbestand des Unternehmens gefährden, ausreichend berichtet?</p> <p>z.B.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ dauerhafte Verluste,</li> <li>■ drohender Kreditentzug,</li> <li>■ Kürzung von Kreditlinien,</li> <li>■ Wegfall von Absatzmärkten?</li> </ul> <p>DRS 20.148, IDW PS 270 n.F. Tz. 6</p>	<p>Ja <input checked="" type="checkbox"/></p> <p>Nein <input type="checkbox"/></p> <p>Entfällt <input type="checkbox"/></p>	Keine Gefährdung erkennbar
<p>Werden diese bestandsgefährdenden Risiken auch als solche deklariert?</p> <p>DRS 20.148</p>	<p>Ja <input type="checkbox"/></p> <p>Nein <input type="checkbox"/></p> <p>Entfällt <input checked="" type="checkbox"/></p>	
<p>Prüfen Sie die gemachten Angaben anhand</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ interner Planungsunterlagen (wobei diese wiederum selbst auf Plausibilität zu prüfen sind),</li> <li>■ Branchenentwicklungsprognosen durch die jeweiligen Verbände,</li> <li>■ eigener Überlegungen aus den Erkenntnissen der Vergangenheit, den Informationen der aktuellen Jahresabschlussprüfung bei dem Unternehmens und der Einschätzung der Geschäftsführer und Mitarbeiter des Unternehmens, die die Prognose erstellt haben,</li> <li>■ des Vergleiches der Prognosen des Vorjahres-Lageberichtes mit der tatsächlichen Entwicklung des Unternehmens.</li> </ul>	<p>Ja <input checked="" type="checkbox"/></p> <p>Nein <input type="checkbox"/></p> <p>Entfällt <input type="checkbox"/></p>	

Prüfungshandlungen	Antwort	Stellungnahme und AP-Verweis
Vermeidung eines falschen Eindrucks: Sind die Daten so aufbereitet und die Formulierungen so gewählt, dass aus den Erkenntnissen der Jahresabschlussprüfung heraus ein falscher Eindruck über die Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung vermieden wird?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
<b>Forschung und Entwicklung</b>		
Werden im Lagebericht Angaben zu Forschungs- und Entwicklungstätigkeit gemacht? (auch Inanspruchnahme der Leistungen Dritter für Forschungs- und Entwicklungszwecke) <i>z.B. neue Patente, Lizenzen, Produktentwicklungen, deren finanzielle Bedeutung für das Unternehmen</i> DRS 20.48	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Werden quantitative Angaben zum Faktoreinsatz gemacht? <i>z.B. Gesamtbetrag der Aufwendungen absolut und prozentual zum Umsatz, Anzahl der Mitarbeiter im Bereich FuE.</i> DRS 20.49,50	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input checked="" type="checkbox"/>	
Werden wesentliche Änderungen gegenüber dem Vorjahr angegeben? DRS 20.51	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input checked="" type="checkbox"/>	
Im Falle wesentlicher Entwicklungskosten: Wird die Aktivierungsquote (aktivierte Entwicklungskosten/ gesamte FuE-Kosten) und die Höhe der Abschreibung wiedergegeben? DRS 20.52	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input checked="" type="checkbox"/>	Kein Aktivierung der Entwicklungskosten
<b>Sonstige Angaben</b>		
Werden im Lagebericht die Risiken aus der Verwendung von Finanzinstrumenten gesondert dargestellt, sofern dies für die Beurteilung der Lage oder der voraussichtlichen Entwicklung des Unternehmens wesentlich ist. DRS 20.179	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Bei Vorliegen von Finanzinstrumenten: Werden die Risiken aus der Verwendung von wesentlichen Finanzinstrumenten gesondert hinsichtlich Art und Ausmaß dargestellt? <i>z.B. Marktpreis-, Ausfall-, Liquiditätsrisiken.</i> Werden die Risikomanagementziele und -methoden bezüglich der Risiken aus der Verwendung von Finanzinstrumenten erläutert? Werden Maßnahmen zur Risikoreduktion und Risikoüberwälzung erläutert? DRS 20.181-185	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Werden im Lagebericht Angaben zu eingetragenen Zweigniederlassungen der Gesellschaft gemacht?	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input checked="" type="checkbox"/>	Fehlanzeige, S. 1

Prüfungshandlungen	Antwort	Stellungnahme und AP-Verweis
<p>Werden im Lagebericht Angaben zur Frauenquote im Aufsichtsorgan gemacht (§ 289f HGB)?</p> <p><i>Diese Angaben sind (in einem gesonderten Abschnitt im Lagebericht) insbesondere erforderlich</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ bei i.d.R. &gt; 500 Arbeitnehmer nach dem DrittelbG sowie</li> <li>■ bei i.d.R. &gt; 2.000 Arbeitnehmer nach dem MitbestG.</li> </ul> <p><i>Alternativ können diese Angaben auch auf der Internetseite des Unternehmens öffentlich zugänglich gemacht werden.</i></p> <p><i>Bitte beachten Sie auch:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ Hat ein Unternehmen weniger als 500 Arbeitnehmer, dann ist zu prüfen, ob diesem ggf. Arbeitnehmer von Konzerngesellschaften zuzurechnen sind.</li> <li>■ Der Arbeitnehmerbegriff im DrittelbG und im MitbestG ist jeweils unterschiedlich definiert.</li> </ul> <p><i>Wichtig: Die Angabepflicht im Lagebericht hat auch Konsequenzen auf den Bestätigungsvermerk!</i></p>	<p>Ja <input type="checkbox"/></p> <p>Nein <input type="checkbox"/></p> <p>Entfällt <input type="checkbox"/></p>	

#### Ergebnis:

Aufgrund der durchgeführten Prüfung des Lageberichtes ergibt sich das folgende Ergebnis:

- ☒ Keine Feststellungen
- ☐ Unwesentliche Feststellungen
- ☐ Wesentliche Feststellungen

Ordnerablage: AP D

bearbeitet von:

Florian Hermann

27.09.2018 fertig bearbeitet ☒

genehmigt von:

Jochen Christoffel

27.09.2018 genehmigt ☐

#### Dateianhänge:

DIW Berlin\_ DIW Konjunkturbarometer August\_ Deutsche Wirtschaft trotz hoher Unsicherheiten stabil ARCHIV.pdf  
 NuV\_Telegramm\_Ausgabe\_2018\_09.pdf  
 aufartus\_201819\_Plan.pdf  
 Auftragsbestand 31.08.2018 Frey 2017 2018.pdf