

Grundsatz:

Geregelt

- **national:**
 - IDW PS 203 „Ereignisse nach dem Abschlussstichtag“
- **international:**
 - ISA 560 „Ereignisse nach dem Abschlussstichtag“.

Mit diesem Prüfprogramm sollen ausreichende und angemessene Prüfungsnachweise dafür erlangt werden, dass alle Ereignisse bis zum Zeitpunkt der Erteilung des Bestätigungsvermerks, die im Jahresabschluss / Lagebericht entweder Korrekturen erfordern oder offengelegt werden müssen, identifiziert und angemessen berücksichtigt werden (sog. wertaufhellende Ereignisse).

Ist eine Nachtragsprüfung erforderlich (§ 316 Abs. 3 Satz 1 HGB), so hat der Abschlussprüfer die Prüfungshandlungen auf das Datum des neuen Bestätigungsvermerks zu erweitern.

Gleichzeitig ist sicherzustellen, dass im Jahresabschluss keine nach dem Abschlussstichtag eingetretenen wertbegründenden Ereignisse berücksichtigt werden.

Prüfungshandlungen	Prüfung durchgeführt	Stellungnahme und AP-Verweis
Prüfen Sie, wie die Unternehmensleitung sicherstellt, dass nach dem Bilanzstichtag eintretende Ereignisse auch tatsächlich festgestellt und ggf. in den Jahresabschluss/Lagebericht mit einbezogen werden (Frage nach dem IKS).	Ja, durchgeführt <input checked="" type="checkbox"/> Nein, keine Relevanz <input type="checkbox"/>	Die Gesellschafter-Geschäftsführer Martin und Heinrich Frey sind in das Tagesgeschäft eingebunden und somit "am Ball"
Befragen Sie die Unternehmensleitung, ob Ereignisse nach dem Bilanzstichtag eingetreten sind, die sich auf den Jahresabschluss / Lagebericht auswirken.	Ja, durchgeführt <input checked="" type="checkbox"/> Nein, keine Relevanz <input type="checkbox"/>	lt. Herr Martin Frey gibt es keine wesentlichen negativen Entwicklungen. Vgl. auch die entsprechende Aussage im Lagebericht, der von Herr Martin Frey erstellt worden ist.
Vergleichen Sie die von der Unternehmensleitung erhaltenen Informationen mit Ihrem Verständnis der Geschäftstätigkeit des Unternehmens.	Ja, durchgeführt <input checked="" type="checkbox"/> Nein, keine Relevanz <input type="checkbox"/>	keine Feststellungen
Sichten Sie die Sitzungsprotokolle der Führungsgremien und ihrer Ausschüsse, die nach dem Bilanzstichtag abgehalten wurden, und erfragen Sie die Tagesordnungs-/Diskussionspunkte von Sitzungen, für die noch kein Protokoll vorliegt.	Ja, durchgeführt <input type="checkbox"/> Nein, keine Relevanz <input checked="" type="checkbox"/>	es gibt keine Sitzungsprotokolle
Sichten Sie den zuletzt verfügbaren Monatsabschluss und die dazugehörigen Managementinformationen (z. B. Budgets, Finanzplanung usw.). Sofern nicht vorhanden, können auch alternativ Bankauszüge eingesehen werden.	Ja, durchgeführt <input checked="" type="checkbox"/> Nein, keine Relevanz <input type="checkbox"/>	ja durchgeführt
Aktualisieren Sie die früheren Befragungen von Rechtsberatern des Mandanten zum Stand von Gerichtsverfahren oder geltend gemachten Ansprüchen.	Ja, durchgeführt <input type="checkbox"/> Nein, keine Relevanz <input checked="" type="checkbox"/>	
Sichten Sie die Buchhaltung des neuen Geschäftsjahres auf ungewöhnliche Korrekturbuchungen.	Ja, durchgeführt <input checked="" type="checkbox"/> Nein, keine Relevanz <input type="checkbox"/>	keine Feststellungen
Befragen Sie die Unternehmensleitung, ob im neuen Geschäftsjahr <ul style="list-style-type: none"> ■ Liquiditätsengpässe eingetreten sind und ■ die Going Concern Prämisse aufrechterhalten werden kann. 	Ja, durchgeführt <input checked="" type="checkbox"/> Nein, keine Relevanz <input type="checkbox"/>	lt. Auskunft Herr Martin Frey besteht hier kein Risiko, da ausreichende freie Kreditlinien vorhanden sind

Ergebnis:

Aufgrund der durchgeführten Prüfung hinsichtlich zu berücksichtigender Ereignisse nach dem Bilanzstichtag ergibt sich das folgende Ergebnis:

- ☒ Keine Feststellungen
☐ Unwesentliche Feststellungen
☐ Wesentliche Feststellungen

Ordnerablage: AP V

bearbeitet von:

Florian Hermann

26.09.2018 fertig bearbeitet ☒

genehmigt von:

Jochen Christoffel

26.09.2018 genehmigt ☐

Dateianhänge:

Auftragsbestand 31.07.2018 Frey 2017 2018.pdf
Auftragsbestand 31.08.2018 Frey 2017 2018.pdf
BWA_Juli18.pdf
BWA_Aug18.pdf