

## **Empfehlung**

des Instituts Österreichischer Wirtschaftsprüfer zur

# **Formulierung des Bestätigungsvermerks (Berichts des unabhängigen Abschlussprüfers) zu einem gemäß § 245a UGB nach IFRS erstellten und nach den in Österreich geltenden gesetzlichen Vorschriften und den ISA geprüften Konzernabschluss**

Fassung vom Jänner 2007

### **Inhaltsverzeichnis**

	Seite
1. Bestätigungsvermerk (Bericht des unabhängigen Abschlussprüfers) .....	2
2. Auditor's report .....	4

## 1. Bestätigungsvermerk (Bericht des unabhängigen Abschlussprüfers)

### Bericht zum Konzernabschluss

Ich habe/Wir haben den beigefügten Konzernabschluss der [Firma], [Ort], für das Geschäftsjahr vom [Datum] bis [Datum] geprüft. Dieser Konzernabschluss umfasst die Konzernbilanz zum [Datum], die Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung, die Konzerngeldflussrechnung und die Konzern-Eigenkapitalveränderungsrechnung für das am [Datum] endende Geschäftsjahr sowie eine Zusammenfassung der wesentlichen angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden und sonstige Anhangangaben.

#### *Verantwortung des gesetzlichen Vertreters/der gesetzlichen Vertreter für den Konzernabschluss*

Der gesetzliche Vertreter ist/die gesetzlichen Vertreter der Gesellschaft sind für die Aufstellung eines Konzernabschlusses verantwortlich, der ein möglichst getreues Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns in Übereinstimmung mit den International Financial Reporting Standards (IFRSs), wie sie in der EU anzuwenden sind, vermittelt. Diese Verantwortung beinhaltet: Gestaltung, Umsetzung und Aufrechterhaltung eines internen Kontrollsystems, soweit dieses für die Aufstellung eines Konzernabschlusses und die Vermittlung eines möglichst getreuen Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns von Bedeutung ist, damit dieser Konzernabschluss frei von wesentlichen Fehldarstellungen, sei es auf Grund beabsichtigter oder unbeabsichtigter Fehler, ist; die Auswahl und Anwendung geeigneter Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden; die Vornahme von Schätzungen, die unter Berücksichtigung der gegebenen Rahmenbedingungen angemessen erscheinen.

#### *Verantwortung des Abschlussprüfers*

Meine/Unsere Verantwortung besteht in der Abgabe eines Prüfungsurteils zu diesem Konzernabschluss auf der Grundlage meiner/unserer Prüfung. Ich habe meine/Wir haben unsere Prüfung unter Beachtung der in Österreich geltenden gesetzlichen Vorschriften und der vom International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) der International Federation of Accountants (IFAC) herausgegebenen International Standards on Auditing (ISAs) durchgeführt. Diese Grundsätze erfordern, dass ich/wir die Standesregeln einhalte/n und die Prüfung so plane/n und durchführe/n, dass ich mir/wir uns mit hinreichender Sicherheit ein Urteil darüber bilden kann/können, ob der Konzernabschluss frei von wesentlichen Fehldarstellungen ist.

Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen hinsichtlich der Beträge und sonstigen Angaben im Konzernabschluss. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemäßen Ermessen des Abschlussprüfers, unter Berücksichtigung seiner Einschätzung des Risikos eines Auftretens wesentlicher Fehldarstellungen, sei es auf Grund beabsichtigter oder unbeabsichtigter Fehler. Bei der Vornahme dieser Risikoeinschätzungen berücksichtigt der Abschlussprüfer das interne Kontrollsystem soweit es für die Aufstellung eines Konzernabschlusses und die Vermittlung eines möglichst getreuen Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns von Bedeutung ist, um unter Berücksichtigung der Rahmenbedingungen geeignete Prüfungshandlungen festzulegen, nicht jedoch um ein Prüfungsurteil über die Wirksamkeit des internen Kontrollsystems des Konzerns abzugeben. Die Prüfung umfasst ferner die Beurteilung der Angemessenheit der angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden und der vom gesetzlichen Vertreter/von den gesetzlichen Vertretern vorgenommenen, we-

sentlichen Schätzungen sowie eine Würdigung der Gesamtaussage des Konzernabschlusses.

Ich bin/Wir sind der Auffassung, dass ich/wir ausreichende und geeignete Prüfungsnachweise erlangt habe/n, sodass meine/unsere Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für mein/unser Prüfungsurteil darstellt.

#### *Prüfungsurteil*

Meine/Unsere Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt. Aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entspricht der Konzernabschluss nach meiner/unserer Beurteilung den gesetzlichen Vorschriften und vermittelt ein möglichst getreues Bild der Vermögens- und Finanzlage des Konzerns zum [Datum] sowie der Ertragslage und der Zahlungsströme des Konzerns für das Geschäftsjahr vom [Datum] bis [Datum] in Übereinstimmung mit den International Financial Reporting Standards (IFRSs), wie sie in der EU anzuwenden sind.

#### **Bericht zum Konzernlagebericht**

Der Konzernlagebericht ist auf Grund der in Österreich geltenden gesetzlichen Vorschriften darauf zu prüfen, ob er mit dem Konzernabschluss in Einklang steht und ob die sonstigen Angaben im Konzernlagebericht nicht eine falsche Vorstellung von der Lage des Konzerns erwecken.

Der Konzernlagebericht steht nach meiner/unserer Beurteilung in Einklang mit dem Konzernabschluss.

[Ort], am [Datum]

Wirtschaftsprüfer/Wirtschaftsprüfungsgesellschaft mbH

## 2. Auditor's report

### Report on the Consolidated Financial Statements

I/We have audited the accompanying consolidated financial statements of [Company] for the financial year from [date] to [date]. These consolidated financial statements comprise the balance sheet as at [date], and the income statement, statement of changes in equity and cash flow statement for the year ended [date], and a summary of significant accounting policies and other explanatory notes.

#### *Management's Responsibility for the Consolidated Financial Statements*

Management is responsible for the preparation and fair presentation of these consolidated financial statements in accordance with International Financial Reporting Standards as adopted by the EU. This responsibility includes: designing, implementing and maintaining internal control relevant to the preparation and fair presentation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error; selecting and applying appropriate accounting policies; and making accounting estimates that are reasonable in the circumstances.

#### *Auditor's Responsibility*

My/Our responsibility is to express an opinion on these consolidated financial statements based on my/our audit. I/We conducted my/our audit in accordance with laws and regulations applicable in Austria and in accordance with International Standards on Auditing, issued by the International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) of the International Federation of Accountants (IFAC). Those standards require that I/we comply with ethical requirements and plan and perform the audit to obtain reasonable assurance whether the financial statements are free from material misstatement.

An audit involves performing procedures to obtain audit evidence about the amounts and disclosures in the consolidated financial statements. The procedures selected depend on the auditor's judgment, including the assessment of the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error. In making those risk assessments, the auditor considers internal control relevant to the entity's preparation and fair presentation of the consolidated financial statements in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity's internal control. An audit also includes evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates made by management, as well as evaluating the overall presentation of the consolidated financial statements. I/We believe that the audit evidence I/we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for my/our audit opinion.

#### *Opinion*

My/Our audit did not give rise to any objections. Based on the results of my/our audit in my/our opinion, the consolidated financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the group as of [date], and of its financial performance and its cash flows for the financial year from [date] to [date] in accordance with International Financial Reporting Standards as adopted by the EU.

## **Report on Other Legal and Regulatory Requirements**

Laws and regulations applicable in Austria require me/us to perform audit procedures whether the consolidated management report is consistent with the consolidated financial statements and whether the other disclosures made in the consolidated management report do not give rise to misconception of the position of the group.

In my/In our opinion, the consolidated management report for the group is consistent with the consolidated financial statements.

[place], [date]

Auditor/Audit Company