

Anhang 1: Beispiel für ein Auftragsbestätigungsschreiben („Engagement Letter“) zur Durchführung einer prüferischen Durchsicht

An den Vorstand / die Geschäftsführung
(oder den Aufsichtsrat)

Auftragsbestätigung

Dieses Schreiben dient zur Bestätigung meines / unseres Verständnisses der Bedingungen und Ziele meines / unseres Auftrags sowie der Art und der Einschränkungen der von mir / uns zu erbringenden Leistungen.

Ich / Wir werde(n) die folgenden Leistungen erbringen:

Durchführung einer prüferischen Durchsicht des [Bezeichnung des Abschlusses] der [Name der Gesellschaft], [Ort], zum [Datum], bestehend aus [Bezeichnung der Bestandteile], unter Beachtung der in Österreich geltenden berufüblichen Grundsätze, insbesondere KFS/PG 11 „Grundsätze für die prüferische Durchsicht von Abschlüssen“. Wir führen keine Prüfung dieses [Bezeichnung des Abschlusses] durch und erteilen aus diesem Grund kein Prüfungsurteil (Bestätigungsvermerk).

Die prüferische Durchsicht eines Abschlusses umfasst Befragungen, in erster Linie von für das Finanz- und Rechnungswesen verantwortlichen Personen, sowie analytische Beurteilungen und sonstige Erhebungen. Eine prüferische Durchsicht ist von wesentlich geringerem Umfang und umfasst geringere Nachweise als eine Abschlussprüfung und ermöglicht es mir / uns daher nicht, eine mit einer Abschlussprüfung vergleichbare Sicherheit darüber zu erlangen, dass mir / uns alle wesentlichen Sachverhalte bekannt werden.

Mein / Unser Auftrag kann nicht als verlässliche Grundlage dafür angesehen werden, dass möglicherweise vorhandene betrügerische Handlungen, Fehler oder andere gesetzeswidrige Handlungen aufgedeckt werden. Ich / Wir werde(n) Ihnen jedoch über von uns entdeckte wesentliche Sachverhalte Mitteilung machen.

Der uneingeschränkte Zugang zu den für die prüferische Durchsicht erforderlichen Aufzeichnungen, Schriftstücken und sonstigen Informationen sowie die Bereitschaft der gesetzlichen Vertreter, Auskünfte in dem erforderlichen Umfang vollständig zu erteilen, gelten als vereinbart.

Die Verantwortung für den Abschluss, einschließlich seiner angemessenen Offenlegung, liegt bei den gesetzlichen Vertretern der Gesellschaft. Dazu zählen auch die Führung von adäquaten Buchhaltungsunterlagen und die Aufrechterhaltung von internen Kontrollen sowie die Auswahl und Anwendung von Rechnungslegungsgrundsätzen.

Für die Durchführung des Auftrags ist [Name], [Berufsbefugnis], verantwortlich.

Grundlage für die Durchführung meiner / unserer Arbeiten und für meine / unsere Verantwortung auch im Verhältnis zu Dritten sind die Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftstreuhandberufe (AAB) [in der jeweils geltenden Fassung]. Eine Kopie dieser Auftragsbedingungen lege(n) ich / wir diesem Schreiben mit der Bitte um Unterfertigung und Retournierung bei.

Zeitnah zum Abschluss der prüferischen Durchsicht erhalte(n) ich / wir eine von den gesetzlichen Vertretern unterfertigte berufsübliche Vollständigkeitserklärung.

Über die Durchführung der prüferischen Durchsicht werde(n) ich / wir in berufsüblichem Umfang mit einem Ergebnis in Form einer negativ formulierten Aussage berichten.

Meine / Unsere Verantwortlichkeit und Haftung für nachgewiesene Vermögensschäden aufgrund einer grob fahrlässigen Pflichtverletzung bei der Durchführung unserer Arbeiten wird analog zu § 275 Abs 2 UGB (Haftungsregelung bei der Prüfung einer kleinen oder mittelgroßen Gesellschaft) mit 2 Millionen Euro begrenzt. Meine / Unsere Haftung für leichte Fahrlässigkeit ist in Übereinstimmung mit den Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftstreuhandberufe (AAB) [in der jeweils geltenden Fassung], die diesem Auftrag zugrunde liegen, ausgeschlossen.

Da mein / unser Bericht ausschließlich im Auftrag und im Interesse des Auftraggebers erstellt wird, bildet er keine Grundlage für ein allfälliges Vertrauen dritter Personen auf seinen Inhalt. Ansprüche dritter Personen können daher daraus nicht abgeleitet werden. Dementsprechend darf dieser Bericht weder gänzlich noch auszugsweise ohne mein / unser ausdrückliches Einverständnis an Dritte weitergegeben werden.

Das Honorar für die Durchführung der prüferischen Durchsicht beträgt EUR,-- zuzüglich Umsatzsteuer und Spesen.

Zur Erklärung Ihres Einverständnisses mit den Vereinbarungen in Bezug auf die prüferische Durchsicht des [Bezeichnung des Abschlusses] bitten wir Sie, die beigelegte Kopie dieses Schreibens zu unterzeichnen und an uns zurückzusenden.

Mit freundlichen Grüßen

Firmenmäßige Unterschrift

.....

Angenommen im Namen der [Name der Gesellschaft]

.....

[Ort], am [Datum]