

An die
ABC BANK
Adresse
PLZ Stadt

Kopie an die
Oesterreichische Kontrollbank Aktiengesellschaft
z.H. Kreditabteilung
Strauchgasse 1-3
1011 Wien

Durchführung von vereinbarten Untersuchungshandlungen

Exportfinanzierungsverfahren der Oesterreichischen Kontrollbank Aktiengesellschaft – Sicherungszessionen

Die Geschäftsleitung der ABC Bank hat im Rahmen des Exportfinanzierungsverfahrens (EFV) die sicherstellungsweise Abtretung der Forderungen aus Export- und Beteiligungsfinanzierungen, die in der Anlage 1 (Übersicht über abgetretene Forderungen aus Export- und Beteiligungsfinanzierungen) angeführt sind, an die Oesterreichische Kontrollbank Aktiengesellschaft (OeKB), Wien (künftig „Sicherungszessionen“), in ihren Büchern anzumerken, sofern es sich um stille Zessionen handelt (künftig der „Buchvermerk“), und in den relevanten Datenauswertungen auf die Buchvermerke hinzuweisen. Für die Erstellung der Anlage 1 sowie für die Aufrechterhaltung der Systeme zur Evidenthaltung der Sicherungszessionen sind die Geschäftsleiter der ABC Bank verantwortlich.

- o In der ordentlichen Hauptversammlung vom TT.MM.JJJJ der ABC Bank wurden wir zum Bankprüfer für das Geschäftsjahr vom TT.MM.JJJJ bis TT.MM.JJJJ bestellt. Darüber hinaus wurden wir von der Geschäftsleitung der ABC Bank mit der Erstellung dieses Berichtes über tatsächliche Feststellungen zu Sicherungszessionen zum Stichtag des Jahresabschlusses TT.MM.JJJJ beauftragt.
- o Sofern ein anderer Wirtschaftsprüfer als der Bankprüfer bestätigt:

Wir wurden von der Geschäftsleitung der ABC Bank mit der Erstellung dieses Berichtes über tatsächliche Feststellungen zu Sicherungszessionen zum Stichtag des Jahresabschlusses TT.MM.JJJJ beauftragt.

Dieser Auftrag wurde unter Beachtung der österreichischen berufsblichen Grundsätze zu vereinbarten Untersuchungshandlungen (KFS/PG 14) durchgeführt. Dieses Schreiben bezieht sich nur auf die im Folgenden angeführten Untersuchungshandlungen und erstreckt sich nicht auf Jahresabschlüsse der ABC BANK.

Folgende Untersuchungshandlungen wurden im Zusammenhang mit den in Anlage 1 aufgelisteten Sicherungszessionen für den Stichtag TT. MM.JJJJ vorgenommen:

1. Einsicht in das Rechnungswesensystem und Untersuchung hinsichtlich der in der Anlage 1 angeführten Forderungen und Ansprüche aus Export- und Beteiligungsfinanzierungen, ob zum Untersuchungszeitpunkt die Anmerkung des Buchvermerks am Debitorenkonto erfolgt ist.
2. Untersuchung, ob der Ausweis der aushaftenden Beträge der in der Anlage 1 angeführten Forderungen und Ansprüche aus Export- und Beteiligungsfinanzierungen mit den im Rechnungswesensystem erfassten Beträgen zum Stichtag TT. MM.JJJJ übereinstimmt.
3. Untersuchung, ob die ABC BANK Datenauswertungen durchführt und ob die Abtretungen in diesen Datenauswertungen ersichtlich vermerkt sind.
4. Untersuchung, ob in den gemäß Anlage 1 vorliegenden Fällen, die Buchvermerke die folgenden Informationen enthalten:
 - a. Kennzeichnung des Abtretungsvermerks als Sicherungszession
 - b. Kennzeichnung, dass die Sicherungszession an OeKB erfolgt ist
 - c. Datum der Vereinbarung der Sicherungszession

Im Folgenden geben wir hinsichtlich der in der Anlage 1 aufgelisteten Sicherungszessionen zum Stichtag TT. MM.JJJJ unsere Untersuchungsergebnisse wieder:

- i. Das Rechnungswesen der ABC BANK wird EDV-mäßig geführt. Der Buchvermerk erfolgt durch [Beschreibung der Art des Vermerks (Schlüssel in der Liste und dessen Wortlaut, z.B. „Ein eigens hierfür angelegter Sperrcode mit dem Wortlaut ...“); Erläuterung der in diesem Zusammenhang verwendeten Abkürzungen und Symbole und wo der Verweis auf die ergänzenden Informationen (z.B. Zessionar) zu finden ist].

- ii. Die Höhe der in der Buchhaltung als abgetreten vermerkten Beträge stimmt mit jenen der Anlage 1 überein.
- iii. Es werden Datenauswertungen durchgeführt. Zur Erfüllung der Publizität wurden die Vermerke ersichtlich und wie unter Punkt i. angeführt vorgenommen.
- iv. Die untersuchten Buchvermerke enthielten die unter Punkt 4. angeführten Informationen.

Die oben genannten Untersuchungshandlungen stellen weder eine Prüfung, prüferische Durchsicht oder sonstige Prüfung in Übereinstimmung mit österreichischen Grundsätzen noch mit den International Standards on Auditing (ISA), International Standards on Review Engagements (ISRE) oder International Standards on Assurance Engagements (ISAE) dar.

Wenn wir zusätzliche Untersuchungshandlungen vorgenommen oder eine Prüfung, prüferische Durchsicht oder sonstige Prüfung durchgeführt hätten, wären von uns möglicherweise andere Sachverhalte festgestellt worden, über die Ihnen dann berichtet worden wäre. Folglich machen wir keine Aussagen darüber, ob die von uns durchgeführten Tätigkeiten für Ihre Zwecke ausreichend sind. Dieses Schreiben bezieht sich nur auf die oben beschriebenen Untersuchungshandlungen und erstreckt sich nicht auf Abschlüsse der ABC BANK.

Dieses Schreiben ist für Zwecke der an die OeKB zu richtenden Meldung an die ABC BANK gerichtet und darf in keinem anderen Zusammenhang als der Weiterleitung an die OeKB verwendet werden.

Dieses Schreiben bildet daher keine Grundlage für ein allfälliges Vertrauen dritter Personen auf seinen Inhalt. Ansprüche dritter Personen können daher daraus nicht abgeleitet werden. Dementsprechend darf dieses Schreiben weder gänzlich noch auszugsweise ohne unser ausdrückliches Einverständnis an Dritte weitergegeben werden.

Da dieses Schreiben nicht zur Veröffentlichung bestimmt ist, darf es weder ganz noch teilweise in einem der Öffentlichkeit zugänglichen Dokument, im Internet oder in anderen an die Öffentlichkeit gerichteten Medien veröffentlicht oder in solchen Veröffentlichungen auf dieses Schreiben Bezug genommen werden.

Das Schreiben spiegelt den Stand der Erkenntnisse wider, die zum Zeitpunkt der Erstellung vorlagen. Eine Aktualisierung des Schreibens ist nicht Gegenstand der Beauftragung und dementsprechend nicht vorgesehen. Eine Verpflichtung, Sie auf neuere Erkenntnisse und Entwicklungen hinzuweisen, übernehmen wir nicht.

Wir weisen auf den sich aus diesem Schreiben ergebenden eingeschränkten Aussagegehalt unserer Feststellungen hin. Für die Abwicklung dieses Auftrages wurden zwischen uns die „Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftstreuhandberufe (AAB)“, einschließlich der dort vorgesehenen Bestimmung über unsere Haftung, vereinbart.

Durch Kenntnisnahme und Nutzung der in diesem Schreiben enthaltenen Informationen bestätigt jeder Empfänger, die in den AAB getroffenen Regelungen zur Haftung unter Abschnitt 7 zur Kenntnis genommen zu haben und erkennt deren Geltung im Verhältnis zu uns an.

[ORT], am TT. MM.JJJJ

Mit freundlichen Grüßen

Anlage:

1. Übersicht über abgetretene Forderungen aus Export- und Beteiligungsfinanzierungen