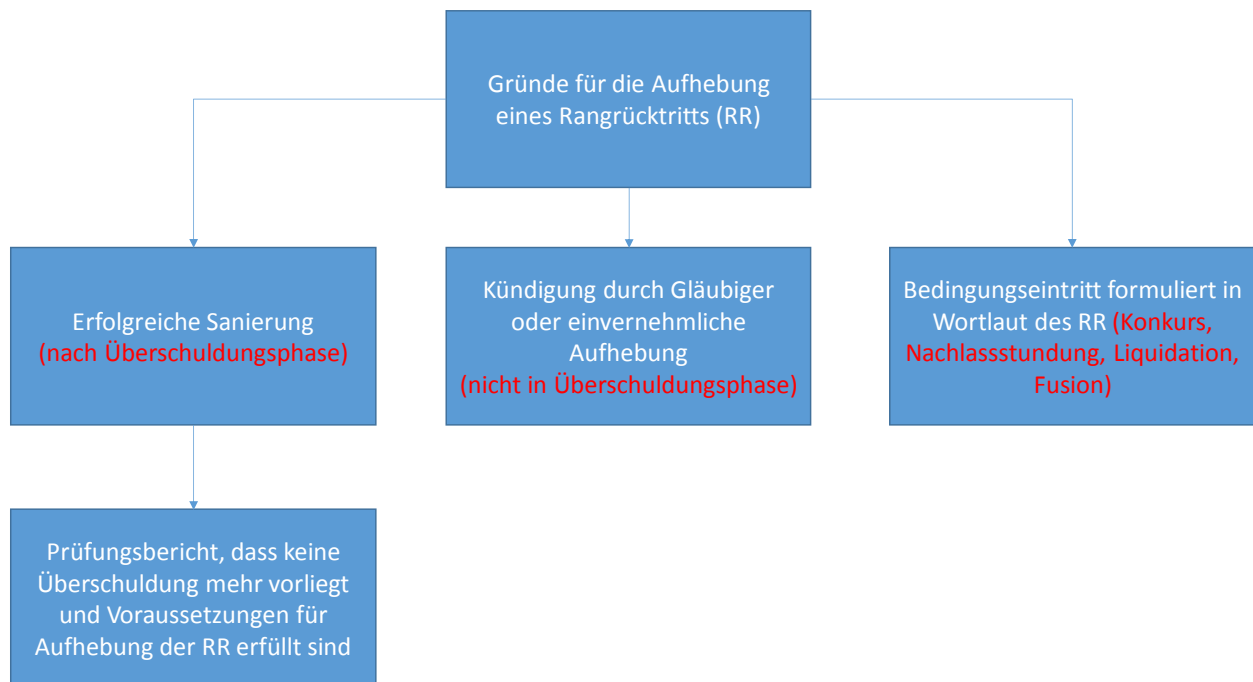


Checkliste zur Prüfung der Aufhebung eines Rangrücktritts

1. Gründe für die Aufhebung eines Rangrücktritts



2. Voraussetzungen für positives Prüfungsurteil

- Der RR wurde zeitlich unbefristet abgeschlossen.
- Im RR ist die Aufhebung erst dann vorgesehen, wenn eine Zwischenbilanz ergibt, dass sämtliche Verbindlichkeiten der Gesellschaft durch Aktiven gedeckt sind.
- Es liegt eine schriftliche Vereinbarung zur Aufhebung des RR vor.
- Die Zwischenbilanz wird im Auftrag des Verwaltungsrats erstellt und zeigt Fortführungswerte statt Veräußerungswerte.
- Die angewandten Wertansätze und sonstigen Angaben sowie die angewandten Rechnungslegungsmethoden sind durch Prüfungshandlungen nachvollziehbar und werden durch ausreichende Prüfungsnachweise erhärtet.
- Der Prüfer beurteilt die Risiken wesentlicher Falschdarstellungen in der Zwischenbilanz, unter Berücksichtigung des Internen Kontrollsystems.

3. Berichtsbeispiel gemäss HWP Ordentliche Revision, Seite 356

(auf konkrete Verhältnisse zu ergänzen oder anzupassen)

[Name Revisionsgesellschaft]

[Adresse Revisionsgesellschaft]

BERICHT DES UNABHÄNGIGEN PRÜFERS

an den Verwaltungsrat der

[Name der Gesellschaft], [Ort]

Wir haben die beigefügte [Zwischenbilanz/Bilanz] zu Fortführungswerten per [Datum] der [Name der Gesellschaft] dahin gehend geprüft, ob keine Überschuldung im Sinne von [Art. 725 Abs. 2 OR](#) mehr vorliegt, d.h. sämtliche Verbindlichkeiten durch Aktiven gedeckt und damit die Voraussetzungen für die Aufhebung der Rangrücktrittsvereinbarung gegeben sind.

Verantwortung des Verwaltungsrates

Der Verwaltungsrat ist verantwortlich für die Erstellung dieser [Zwischenbilanz/Bilanz] zu Fortführungswerten und für die Beurteilung, ob keine Überschuldung im Sinne von [Art. 725 Abs. 2 OR](#) mehr vorliegt sowie für die internen Kontrollen, die der Verwaltungsrat als notwendig erachtet, um die Erstellung einer [Zwischenbilanz/Bilanz] zu ermöglichen, die frei von wesentlichen – beabsichtigten oder unbeabsichtigten – falschen Darstellungen ist.

Verantwortung des Prüfers

Unsere Aufgabe ist es, auf der Grundlage unserer Prüfung ein Prüfungsurteil darüber abzugeben, ob die Voraussetzungen für die Aufhebung der Rangrücktrittsvereinbarung gegeben sind. Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit den Schweizer Prüfungsstandards durchgeführt. Nach diesen Standards haben wir die beruflichen Verhaltensanforderungen einzuhalten und die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass wir hinreichende Sicherheit darüber erlangen, ob die Voraussetzungen für die Aufhebung der Rangrücktrittsvereinbarung gegeben sind.

Eine Prüfung beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen, um Prüfungsnachweise für die in der [Zwischenbilanz/Bilanz] enthaltenen Wertansätze und sonstigen Angaben zu erlangen. Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemässen Ermessen des Prüfers. Dies schliesst die Beurteilung der Risiken wesentlicher – beabsichtigter oder unbeabsichtigter – falscher Darstellungen in der [Zwischenbilanz/Bilanz] ein. Bei der Beurteilung dieser Risiken berücksichtigt der Prüfer das für die Erstellung der [Zwischenbilanz/Bilanz] durch die Einheit relevante interne Kontrollsystem, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit des internen Kontrollsystems der Einheit abzugeben. Eine Prüfung umfasst auch die Beurteilung der Angemessenheit der angewandten Rechnungslegungsmethoden und der Vertretbarkeit der vom Verwaltungsrat ermittelten geschätzten Werte in der Rechnungslegung sowie die Beurteilung der Gesamtdarstellung der [Zwischenbilanz/Bilanz].

Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen.

Prüfungsurteil

Nach unserer Beurteilung sind gemäss der [Zwischenbilanz/Bilanz] per [Datum] sämtliche Verbindlichkeiten durch Aktiven gedeckt. Somit liegt keine Überschuldung im Sinne von [Art. 725 Abs. 2 OR](#) mehr vor und sind die entsprechenden Voraussetzungen für die Aufhebung der Rangrücktrittsvereinbarung erfüllt.

[Name Revisionsunternehmen]

[Name Linksunterzeichner]

[Name Rechtsunterzeichner]

[Titel oder Funktion]

[Titel oder Funktion]

[Ort], [Datum]

Beilage: [Zwischenbilanz/Bilanz] zu Fortführungswerten

