

## **Bericht über die Rechnungsprüfung**

### **1. Zusammenfassung der Prüfungsergebnisse**

- 1.1 Beanstandungen mit Fristansetzungen
  - 1.1.1 Beanstandungen mit Fristansetzungen zum Berichtsjahr
  - 1.1.2 Beanstandungen mit Fristansetzungen zum Vorjahr
- 1.2 Bestätigungen zur Jahresrechnung und zur Frühinformation
  - 1.2.1 Bestätigungen zur Jahresrechnung
  - 1.2.2 Bestätigungen zur Frühinformation
- 1.3 Bestätigungen zu Empfehlungen und Verfügungen der Bankenkommision
- 1.4 Zusammenfassende Stellungnahme zur Vermögens-, Finanz- und Ertragslage
- 1.5 Wichtige Hinweise

### **2. Stellungnahmen der Prüfgesellschaft**

- 2.1 Stellungnahme zur Organisation und zur internen Kontrolle bei der Erstellung von Jahres- und Zwischenabschlüssen
- 2.2 Bewertung der Aktiven und Ausserbilanzgeschäfte sowie Wertberichtigungs- und Rückstellungspolitik
- 2.3 Budgetierung und Planung
- 2.4 Behandlung des Prüfberichtes des Vorjahres durch die Organe des Instituts

### **3. Vermögens-, Finanz- und Ertragslage**

- 3.1 Bilanzanalyse und Kommentar zur Vermögens- und Finanzlage
- 3.2 Erfolgsanalyse und Kommentar zur Ertragslage
- 3.3 Rentabilität

### **4. Zusätzliche Informationen**

## 5. Beilagen

- Formular Frühinformation (Konzern- und Einzelabschluss)
- Liste der Beteiligungen mit Angabe von Firma, Sitz, Geschäftstätigkeit, Gesellschaftskapital, Beteiligungsquote (Stimmen/Kapital), Konsolidierungspflicht ja/nein, *Prüfgesellschaft*, Aufsichtsbehörde (Ja/Nein, wenn ja Angabe der Aufsichtsbehörde)
- Berechnung der Kennzahlen für Kapitel 3
- Bestätigungen zu Art. 44 und 45 BankV  
Die in Art. 44 und 45 BankV aufgeführten Punkte, die nach Art. 8 BEHV-EBK auch für Effekthändler gelten, sind in tabellarischer Darstellung in einer Beilage zum Prüfbericht mit „Ja“, „Nein“, oder „nicht anwendbar“ zu würdigen.
- weitere Dokumente und Detailangaben, die von der Prüfgesellschaft als sachdienlich beurteilt werden