auren

Lurgiallee 14 · 60439 Frankfurt am Main
Tel. +49 69 905096 0
frankfurt@auren.de · www.auren.de

Firma
Tradium GmbH
Hrn. Geschäftsführer Matthias Rüth
Gerauer Str. 18
60528 Frankfurt am Main

Es schreibt Ihnen Michael Spies | Telefon 069 905096-0 | Unser Zeichen 57053/MS | 04. April 2025

Prüfung Bestand EMH AG

Sehr geehrter Herr Rüth,

nachfolgend senden wir Ihnen unseren Bericht über die Prüfung des Bestandes der Firma EMH AG zu.

Auftrag und Auftragsdurchführung

Sie haben uns beauftragt, die verwahrten Rohstoffbestände der Firma EMH AG, Essanestr. 127, 9492 Eschen/Liechtenstein - nachfolgend EMH - nach berufsüblichen Grundsätzen zu prüfen sowie über das Ergebnis unserer Prüfung schriftlich Bericht zu erstatten.

Prüfungsstichtag ist der 31. Dezember 2024.

Unsere Aufgabe ist es, auf der Grundlage der von uns durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über die Ordnungsmäßigkeit und Vollständigkeit der Rohstoffbestände der EMH abzugeben. Eine wertmäßige Beurteilung der Rohstoffbestände war nicht Gegenstand des Auftrages.

Für die Durchführung des Auftrags und unsere Verantwortlichkeit, auch im Verhältnis zu Dritten, liegen die vereinbarten und diesem Bericht als Anlage beigefügten "Allgemeine Auftragsbedin-

gungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 1. Januar 2024" zugrunde.

Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

Gegenstand der Prüfung war es, die verwahrten Rohstoffbestände der EMH und die Einhaltung der einschlägigen gesetzlichen Regelungen zur Ermittlung des Inventar zu prüfen.

Die Tradium GmbH besitzt eigene Rohstoffbestände und verwahrt Rohstoffbestände für Dritte. Die Rohstoffbestände sind Bruchteilseigentum. Eine Zuordnung einzelner Positionen auf den Auftraggeber und eine damit verbundene separate Zählung ist nicht möglich. Zur Prüfung des Rohstoffbestandes der EMH wurde daher der Gesamtrohstoffbestand der Tradium GmbH geprüft.

Die Rohstoffbestände werden durch die Metlock GmbH verwaltet.

Die Prüfungsarbeiten haben wir am 16. Januar 2025 in den Geschäftsräumen der Gesellschaft und in unserem Büro durchgeführt. Anschließend erfolgte die Fertigstellung des Prüfungsberichts.

Als Prüfungsunterlagen diente uns der Gesamtrohstoffbestand zum 31.12.2024, eine Übersicht des Rohstoffbestandes der EMH zum 31.12.2024, Bestandsbestätigungen Dritter sowie Vertragsunterlagen der Gesellschaft. Die Übersicht des Rohstoffbestandes der EMH zum 31.12.2024 liegt diesem Schreiben bei.

Alle von uns erbetenen Auskünfte, Aufklärungen und Nachweise sind uns von der Geschäftsführung und den zur Auskunft benannten Mitarbeitern bereitwillig erbracht worden. Ansprechpartner war Herr Matthias Rüth.

Wir haben weiterhin die Ordnungsmäßigkeit des Rohstoffbestandes durch eine repräsentative Stichprobenauswahl am 16. Januar 2025 kontrolliert. Hierzu wählten wir einzelne Artikel aus und zählten diese nach. Die Stichprobe umfasste 9 von 13 Artikeln der für EMH verwahrten Rohstoffe.

Bestandsveränderungen zwischen dem 31. Dezember 2024 und dem 16. Januar 2025 wurden berücksichtigt.

Die Gesamtrohstoffbestände der Tradium GmbH zum 31.12.2024 wurden im Rahmen der Inventurbeobachtung der Jahresabschlussprüfung nach §§ 316 ff. HGB geprüft.

Soweit unsere Zählung mit den Rohstoffbeständen übereinstimmte, haben wir die Richtigkeit auf unserer separaten Liste vermerkt sowie später in der EDV dokumentiert. Bei Abweichungen des Rohstoffbestandes wäre diese Menge zu erfassen. Die Dokumentation enthält Informationen über Warenbezeichnung, Artikelnummer, Menge, Maßeinheit, Charge und Standort sowie die Werte gemäß der beschriebenen Verfahrensweise. Diese wurde zu den Arbeitspapieren genommen. Außerdem haben wir die festgehaltenen Vermerke über Artikelbezeichnung, Artikelnummer, Menge und Maßeinheit mit der uns überreichten Liste verglichen.

Prüfungsfeststellungen

Hinsichtlich der Ordnungsmäßigkeit und der Zweckmäßigkeit des allgemeinen betrieblichen Aufbaus und Ablaufs der Organisation ergeben sich aufgrund der Prüfung keine Bedenken.

Bei der Stichprobenkontrolle am 16. Januar 2025 konnten wir keine Differenzen feststellen. Die gezählten Mengen entsprachen dem Gesamtrohstoffbestand der Tradium GmbH. Bestandsveränderungen während der Erfassung der Warenbestände lagen nicht vor.

Die Stichprobenkontrolle im Rahmen der Inventurbeobachtung des Jahresabschlusses 2024 hat keine Differenzen festgestellt.

Anhand des Warenwirtschaftssystems wurde die Entwicklung der für die EMH verwahrten Rohstoffbestände nachvollzogen und für plausibel befunden.

Wir kommen daher zum Ergebnis, daß die von der Gesellschaft verwalteten Warenbestände gemäß der beiliegenden Aufstellung des Rohstoffbestandes der EMH ordnungsgemäß und vollständig zum 31. Dezember 2024 sind.

Für weitere Fragen stehen wir Ihnen gerne zur Verfügung.

Mit freundlichen Grüßen

Michael Spies
- Wirtschaftsprüfer -