

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

15. Februar 2019

# **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 2018.

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

WIRTSCHAFTSPRÜFUNG

Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 1. Januar 2017" 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 Inventars 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 in der Zeit vom 02. Januar 2019 bis zum 15. Januar 2019 in den Geschäftsräumen der Gesellschaft und in unserem Büro durchgeführt. Anschließend erfolgte die Fertigstellung des Prüfungsberichts.

Als Prüfungsunterlagen diente uns der Gesamtrohstoffbestand zum 31.12.2018, eine Übersicht des Rohstoffbestandes der EMH zum 31.12.2018, Bestandsbestätigungen Dritter sowie Vertragsunterlagen der Gesellschaft. Die Übersicht des Rohstoffbestandes der EMH zum 31.12.2018 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 waren Herr Matthias Rüth und Frau Andrea Bartelheim.

Wir haben weiterhin die Ordnungsmäßigkeit des Rohstoffbestandes durch eine repräsentative Stichprobenauswahl am 02. Januar 2019 kontrolliert. Hierzu wählten wir einzelne Artikel aus und zählten diese nach. Die Stichprobe umfasste 5 von 13 Artikeln der für EMH verwahrten Rohstoffe.

Bestandsveränderungen zwischen dem 31. Dezember 2018 und dem 02. Januar 2019 wurden berücksichtigt.



Die Gesamtrohstoffbestände der Tradium GmbH zum 31.12.2018 wurden im Rahmen der Inventurbeobachtung der Jahresabschlussprüfung i.S.d. §§ 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 02. Januar 2019 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 2018 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 2018 sind.

Für weitere Fragen stehen wir Ihnen gerne zur Verfügung.



Mit freundlichen Grüßen

Michael Spies

- Wirtschaftsprüfer -





METLOCK GmbH · Gerauer Str. 18 · D-60528 Frankfurt/Main

**EMH AG** 

Essanestr. 127 9492 Eschen / Liechtenstein LIECHTENSTEIN METLOCK GmbH Gerauer Str. 18 D-60528 Frankfurt/Main Å +49 - 69 - 50 50 25 0 - 160 7 +49 - 69 - 50 50 25 0 - 140

info@metlock.com www.metlock.com

## ROHSTOFFBESTAND Kd. 12002 vom 31.12.2019

Artikel / Bezeichnung	Menge	Einheit	
Dysprosiumoxid	527,8122	kg	
Gallium	1.583,6170	kg	
Germanium	105,4542	kg	
Gold	6.800,0000	g	
Hafnium, Zr < 0,2%	105,4542	kg	
Indium	633,4468	kg	
Neodymoxid	2.640,8650	kg	
Praseodymoxid	2.375,4255	kg	
Rhenium	52,7271	kg	
Silber	340,0000	kg	
Tellur, min. 99,5%	1.583,6170	kg	
Terbiumoxid	105,4542	kg	
Yttriumoxid	2.636,3550	kg	

