

# **Appendix to IDW Auditing Standard: Standards for Issuance of a Comfort Letter**

(IDW AuS 910, Status at: March 4, 2004)



Düsseldorf 2013

ISBN 978-3-8021-1776-3

© 2013 IDW Verlag GmbH, Tersteegenstraße 14, 40474 Düsseldorf

Die IDW Verlag GmbH ist ein Unternehmen des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V. (IDW).  
[www.idw-verlag.de](http://www.idw-verlag.de)

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne vorherige schriftliche Einwilligung des Verlages unzulässig und strafbar. Dies gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verbreitung in elektronischen Systemen. Es wird darauf hingewiesen, dass im Werk verwendete Markennamen und Produktbezeichnungen dem marken-, kennzeichen- oder urheberrechtlichen Schutz unterliegen.

Die Angaben in diesem Werk wurden sorgfältig erstellt und entsprechen dem Wissensstand bei Redaktionsschluss. Da Hinweise und Fakten jedoch dem Wandel der Rechtsprechung und der Gesetzgebung unterliegen, kann für die Richtigkeit und Vollständigkeit der Angaben in diesem Werk keine Haftung übernommen werden. Gleichfalls werden die in diesem Werk abgedruckten Texte und Abbildungen einer üblichen Kontrolle unterzogen; das Auftreten von Druckfehlern kann jedoch gleichwohl nicht völlig ausgeschlossen werden, so dass für aufgrund von Druckfehlern fehlerhafte Texte und Abbildungen ebenfalls keine Haftung übernommen werden kann.

Gesamtherstellung: IDW Verlag GmbH, Düsseldorf

## Appendix to IDW Auditing Standard: Standards for Issuance of a Comfort Letter (IDW AuS 910)

(Status at: March 4, 2004)

Appendices: Examples of Comfort Letters.....	2
1. Typical Comfort Letter.....	2
1.1. Comfort Letter (German) .....	3
1.2. Comfort Letter (English).....	9
2. Comfort Letter When Procedures Have Been Performed After the Date of the Auditor's Report .....	15
2.1. Comfort Letter When Procedures Have Been Performed After the Date of the Auditor's Report (German) .....	15
2.2. Comfort Letter When Procedures Have Been Performed After the Date of the Auditor's Report (English) .....	22
3. Bring Down Comfort Letter.....	29
3.1. Bring Down Comfort Letter (German) .....	29
3.2. Bring Down Comfort Letter (English) .....	31
4. Comfort Letter Without Negative Assurance in the Change Period (135-Day Rule) .....	33
4.1. Comfort Letter Without Negative Assurance in the Change Period (German) .....	33
4.2. Comfort Letter Without <i>Negative Assurance</i> in the <i>Change Period</i> (English) .....	40
5. Representation Letters for Comfort Letters .....	47
5.1. Representation Letter for a Typical Comfort Letter .....	47
5.2. "Pro Forma Financial Information" Module for the Representation Letter 51	
5.3. "Cash Flow Statement" Module for the Representation Letter.....	54
5.4. "Errors Corrected in Current Period" Module for the Representation Letter 55	
Signatures .....	55
5.5. "Events Relevant to the Auditor's Report" Module for the Representation Letter .....	56
5.6. "Bring Down Comfort Letter" Module for the Representation Letter.....	58