

Hohenzollerndamm 123
14199 Berlin

Tel: +49 (0) 30 / 82 50 21 97
Fax: +49 (0) 30 / 82 50 21 91
info@moorestephens.de
www.moorestephens.de

TRANSPARENZBERICHT ZUM 31. MÄRZ 2010

nach § 55 c WPO der
MOORE STEPHENS DEUTSCHLAND AG
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft,
Berlin

Vorstandsmitglieder
Bernd Lenzen (Vors.)
Michael Peters
Prof. Dr. Jens Poll
Katrin Schoenian
Dr. Alexander Wünsche
Prof. Dr. Brigitte Zürn

Vorsitzender des Aufsichtsrats
Dr. Volker Frühling

Sitz
Berlin
Amtsgericht Charlottenburg
HRB 78179

An independent member firm of

MOORE STEPHENS
INTERNATIONAL LIMITED

TRANSPARENZBERICHT ZUM 31. MÄRZ 2010
nach § 55 c WPO der

MOORE STEPHENS DEUTSCHLAND AG
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

1. Einleitung

Wirtschaftsprüfer in eigener Praxis und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften, die im Jahr mindestens eine Abschlussprüfung eines Unternehmens von öffentlichem Interesse (§ 319a Abs. 1 Satz 1 HGB) durchführen, haben jährlich spätestens drei Monate nach Ende des Kalenderjahres einen Transparenzbericht auf der Internetseite zu veröffentlichen oder wenn dies nicht möglich ist, bei der WPK einzureichen. Die Anforderungen an den Inhalt des Transparenzberichtes ergeben sich aus § 55c Abs. 1 der Wirtschaftsprüferordnung in Umsetzung der Richtlinie 2006/43/EG des Europäischen Parlaments und des Rates vom 17.05.2006 über Abschlussprüfung von Jahresabschlüssen und konsolidierten Abschlüssen (kurz: Abschlussprüferrichtlinie).

Der Transparenzbericht gibt unter anderem Auskunft über die Struktur der Organisation, über die Maßnahmen der internen Qualitätssicherung, über die Eigentumsverhältnisse und das Vergütungssystem.

2. Rechtsform und Eigentumsverhältnisse

Die MOORE STEPHENS Deutschland Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft (im folgenden auch „MSD AG“ genannt) ist beim Amtsgericht Charlottenburg unter der Registernummer HRB 78179 eingetragen.

Das Grundkapital der MSDAG beträgt EUR 200.000,00. Es ist annähernd gleich auf die Aktionäre verteilt. Es gibt keinen Mehrheitsgesellschafter oder Gruppen, die einen beherrschenden Einfluss ausüben können.

MOORE STEPHENS

Deutschland AG

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Aktionäre der MOORE STEPHENS Deutschland AG sind

MOORE STEPHENS RöverBrönner AG WPG

Prof. Dr. Ludewig & Partner GmbH WPG

Rinke Treuhand GmbH WPG/StBG

MOORE STEPHENS München AG WPG

Hans-Georg Köhler, Steuerberater und Wirtschaftsprüfer

Turnbull & Irrgang GmbH WPG/StBG

Stüttgen & Haeb AG WPG

MOORE STEPHENS Naust AG WPG

MOORE STEPHENS Treuhand AG, Mannheim WPG

DHMP GmbH & Co. KG WPG/StBG

MOORE STEPHENS Ulm AG WPG

Michael Peters, Steuerberater und Wirtschaftsprüfer

Andreas Mader, Steuerberater und Wirtschaftsprüfer

Hilger, Neumann & Partner Partnerschaftsgesellschaft WPG/StBG

MOORE STEPHENS Osnabrück AG WPG

MOORE STEPHENS AuditTeam AG WPG

MOORE STEPHENS Frankfurt AG WPG

MOORE STEPHENS Nürnberg GmbH WPG

Dr. Muth & Co. GmbH WPG

Alff-Eickhoff Unternehmensberatung GmbH WPG/StBG

Die MSD AG ist Mitglied der Wirtschaftsprüferkammer sowie der Industrie- und Handelskammer.

3. Netzwerkseinbindung

Die Gesellschaft ist Mitglied bei MOORE STEPHENS International, eines weltweiten Netzwerkes von 351 unabhängigen Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaften mit 630 Büros in 98 Ländern und mit über 20.864 Mitarbeitern.

Die MSD AG selbst ist an der MOORE STEPHENS Europe Limited, Brüssel beteiligt.

Des Weiteren bestehen Beziehungen zu der MOORE STEPHENS International Ltd. London. MOORE STEPHENS International ist Full Member des Forum of Firms. Ziel des Forums ist die Förderung hoher Qualitätsstandards für Finanzberichterstattung und Abschlussprüfung in aller Welt. Voraussetzung für die Aufnahme in das Forum sind unter anderem die Einhaltung der vom International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) herausgegebenen internationalen Standards zur Qualitätskontrolle sowie die regelmäßige Durchführung weltweit koordinierter interner Qualitätssicherungsprüfungen. Das Forum hat derzeit 21 Full Member.

Die deutschen zu MOORE STEPHENS International gehörenden Unternehmen sind Gesellschafter der Wirtschaftsprüfungsgesellschaft MOORE STEPHENS Deutschland AG.

Die Einhaltung der Unabhängigkeit im Netzwerk von MOORE STEPHENS International wird im Zuge der Umsetzung der Unabhängigkeitsanforderungen der Abschlussprüferrichtlinie an Netzwerke durch ein internetbasiertes Abfragesystem (sog. Black-Box-Verfahren), welches sich gegenwärtig in der Einführungsphase befindet, sichergestellt werden.

4. Internes Qualitätssicherungssystem

Die Qualität unserer Arbeit und die persönliche Betreuung stehen bei uns in der MSD AG und allen deutschen Mitgliedsgesellschaften an erster Stelle. Integrität, Seriosität, Zuverlässigkeit und Vertrauen in unsere Arbeit zeichnen unsere zum Teil jahrzehntelangen Mandantenbeziehungen in den Mitgliedsgesellschaften aus.

Diesem Anspruch fühlen sich sowohl Vorstand, Aufsichtsrat und Mitarbeiter der MSD AG als auch die Partner und Mitarbeiter der Mitgliedsgesellschaften verpflichtet. Unser Qualitätssicherungssystem steht im Einklang mit den aktuellen gesetzlichen und berufsrechtlichen Erfordernissen, insbesondere der VO 1/2006 der Wirtschaftsprüferkammer und des Institutes der Wirtschaftsprüfer und wird laufend aktualisiert.

Das Qualitätsmanagementhandbuch umfasst im Wesentlichen die folgenden Regelungsgebiete:

a) Organisation der Praxis

Durch die Regelungen zur Praxisorganisation stellen wir sicher, dass nur Aufträge angenommen werden, bei denen die Unabhängigkeit und Unparteilichkeit gewahrt ist und keine Besorgnis der Befangenheit besteht. Dies gilt sowohl bei der Auftragsannahme von potentiellen neuen Mandaten als auch bei der Fortführung von bestehenden Mandaten.

Die Einhaltung der Unabhängigkeit bei der Auftragsannahme durch die MSD AG ist durch eine auftragsbezogene Unabhängigkeitsabfrage bei Vorstand und Aufsichtsrat sowie bei den Partnern und den an der Auftragsabwicklung mitwirkenden Mitarbeitern auch der Mitgliedsgesellschaften sichergestellt. Die Einhaltung der Unabhängigkeit im Netzwerk von MOORE STEPHENS soll durch ein internetbasiertes Abfragesystem (sog. Black-Box-Verfahren), welches sich gegenwärtig in der Einführungsphase befindet, sichergestellt werden.

Durch die Gesamtplanung aller Aufträge ist gewährleistet, dass nur Aufträge angenommen werden, die zeitlich, fachlich und personell derart betreut werden können, dass sie sowohl unseren internen Qualitätsansprüchen als auch denen des Berufsstandes voll umfänglich Rechnung tragen.

Da Verschwiegenheit und Verlässlichkeit bei der Ausübung unserer Tätigkeit insbesondere gegenüber den Mandanten unerlässlich ist, haben sich Vorstand, Aufsichtsrat sowie alle Mitarbeiter schriftlich zur Verschwiegenheit verpflichtet.

b) Organisation der Abwicklung einzelner Prüfungsaufträge

Bei der Durchführung unserer Prüfungsaufträge entwickeln wir auf Grundlage des risikoorientierten Prüfungsansatzes eine mandantenspezifische Prüfungsstrategie. Dabei ist die Einhaltung der berufsrechtlichen Prüfungsstandards in allen Phasen der Prüfung von der Planung über die Durchführung, Überwachung, Dokumentation bis hin zur Berichterstattung gewährleistet.

Bei der Abwicklung der Prüfungsaufträge werden wir umfassend von der Software "DATEV Abschlussprüfung Comfort" unterstützt. Durch die Regelungen zur Berichtskritik stellen wir sicher, dass bei allen Prüfungsaufträgen auftragsunabhängige, qualifizierte Mitarbeiter die Qualität unserer Prüfungsberichte nochmals überprüfen.

Bei risikobehafteten Mandaten und bei Abschlussprüfungen von Unternehmen nach § 319 a HGB wird darüber hinaus eine auftragsbegleitende Qualitätssicherung durchgeführt, die den gesamten Auftrag von der Annahme bis zur Berichtskritik umfasst.

Sollte ein Auftrag vorzeitig beendet werden, so berät hierüber vorab der Vorstand. Kommt es zu einer vorzeitigen Kündigung, so sind die Regelungen des § 318 Abs. 6 bis 8 HGB zu beachten.

Da die MSD AG keine eigenen fachlichen Mitarbeiter beschäftigt, greift § 32 Nr. 4 BS WP/vBP nicht; ebenso gilt dies für die Mitarbeiterbeurteilung und die Organisation der Fachinformationen. Zuständig hierfür sind die jeweiligen Mitgliedsgesellschaften.

Für die Bearbeitung von Beschwerden oder Vorwürfen ist der Vorstand zuständig. Er entscheidet, ob diese berechtigt sind und ob es sich hierbei um einen Mangel im Qualitätssicherungssystem handelt und welche Maßnahmen zu treffen sind, um diese zu beheben. Begründete Beschwerden und Vorwürfe und deren Behandlung werden dokumentiert.

c) Interne Nachschau

Das Qualitätssicherungssystem zur Ablauforganisation und zur Auftragsabwicklung wird durch eine interne Nachschau überprüft.

Die Nachschau erfolgt dabei sowohl auf Ebene der MSD AG als auch auf Ebene des Netzwerkes von MOORE STEPHENS.

5. Letzte Teilnahmebescheinigung

Die letzte Bescheinigung über die Teilnahme am System der Qualitätskontrolle nach § 57 a WPO wurde am 8. September 2008 ausgestellt und ist befristet bis zum 1. September 2011.

6. Durchgeführte Abschlussprüfungen bei Unternehmen nach § 319 a HGB

Im Jahr 2009 wurde von der MSD AG eine gesetzliche Jahresabschlussprüfung nach § 319 a HGB bei der Württembergische Leinenindustrie AG, Blaubeuren, durchgeführt.

7. Erklärungen über die Maßnahmen zur Wahrung der Unabhängigkeit

Durch das vorhandene Qualitätssicherungssystem ist sichergestellt, dass vor Auftragsannahme die Unabhängigkeit gewahrt ist. Eine Erklärung zur Unabhängigkeit wird auch jedes Jahr sowohl von Vorstand und Aufsichtsrat als auch von den Mitarbeitern der MSD AG abgegeben.

Die Regelungen zur Unabhängigkeit umfassen die gesetzlichen und berufsrechtlichen Bestimmungen nach §§ 319, 319 a HGB und der WPO. Dies gilt insbesondere für die gesetzlich vorgesehenen Umsatzgrenzen je Mandat, der Organstellung sowie der Abgrenzung von Beratung und Prüfung.

In den Fällen, in denen Mandate nach § 319 a HGB geprüft werden, wird zusätzlich geprüft, dass die Vorschriften zur internen Rotation nach § 319 a Abs. 1 Nr. 4 HGB eingehalten werden.

Eine interne Überprüfung der Einhaltung der Unabhängigkeitsanforderungen hat stattgefunden.

8. Leitungsstruktur der MSD AG

Der Vorstand der MOORE STEPHENS Deutschland AG besteht 2009 aus den folgenden sechs Mitgliedern:

Bernd Lenzen, WP/StB (Vorsitzender)

Michael Peters, WP/StB

Prof. Dr. Jens Poll, WP/StB

Dr. Alexander Wünsche, WP/StB

Prof. Dr. Brigitte Zürn, WP/StB

Katrin Schoenian, WP/StB

Mitglieder des Aufsichtsrates 2009 sind:

Dr. Volker Frühling, WP/StB (Vorsitzender)

Rolf Rademacher, WP/StB

Ingo Wapelhorst, WP/StB

9. Vergütungsgrundlagen der Organmitglieder und leitenden Angestellten

Der Vorstand erhält für Vorstandssitzungen eine Aufwandspauschale von je EUR 500,00 sowie eine Erstattung der Reisekosten. Der Aufsichtsrat ist ehrenamtlich tätig.

10. Einhaltung der Fortbildungsverpflichtungen

Die Wirtschaftsprüfungsbranche unterliegt einer stetigen Veränderung des notwendigen Wissens. Um den Anforderungen des Berufsstandes und unserer Mandanten jederzeit adäquat begegnen zu können, kommt einer laufenden fachlichen und persönlichen Weiterentwicklung der Mitarbeiter und Partner ein hoher Stellenwert zu.

Die laufenden Fortbildungsverpflichtungen insbesondere für die MSD AG tätigen Wirtschaftsprüfer werden eingehalten. Dabei werden sowohl interne als auch externe Fortbildungsangebote u.a. innerhalb des Netzwerkes von MOORE STEPHENS regelmäßig genutzt.

11. Umsätze

Die Umsätze der MSD AG in 2009 entfallen mit EUR 3.500,00 auf den Bereich Abschlussprüfung. Steuerberatung und sonstige Bestätigungs- und Bewertungsleistungen sind nicht getätigt worden.

12. Erklärung

Hiermit erklären wir als Vorstandsmitglieder der MSD AG, dass das beschriebene interne Qualitätssicherungssystem regelmäßig aktualisiert und die Einhaltung der beschriebenen Maßnahmen zur Wahrung der Unabhängigkeit und die Einhaltung regelmäßig kontrolliert wird. Die Beachtung der beschriebenen Maßnahmen zur Wahrung der Unabhängigkeit wird in regelmäßigen Abständen geprüft. Die MSD AG wird zudem alle drei Jahre durch einen externen Wirtschaftsprüfer einer Qualitätskontrolle unterzogen.

Berlin, den 31. März 2010

gez. Bernd Lenzen, WP/StB

gez. Katrin Schoenian, WP/StB

gez. Michael Peters, WP/StB

gez. Prof. Dr. Jens Poll, WP/StB

gez. Dr. Alexander Wünsche, WP/StB

gez. Prof. Dr. Brigitte Zürn, WP/StB