

**BEST AUDIT**  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

**Transparenzbericht**

**der**

**BEST AUDIT GmbH  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft  
Hannover**

zum 30. April 2019

## **Inhaltsverzeichnis**

1.	Vorwort .....	3
2.	Rechtliche Struktur und Vergütungsgrundlagen .....	3
3.	Das Qualitätssicherungssystem der BEST AUDIT GmbH .....	7
	3.1. Allgemeines.....	7
	3.2. Beachtung der allgemeinen Berufspflichten.....	7
	3.3. Annahme, Fortführung und vorzeitige Beendigung von Aufträgen .....	8
	3.4. Mitarbeiterentwicklung .....	9
	3.5. Gesamtplanung aller Aufträge .....	10
	3.6. Umgang mit Beschwerden und Vorwürfen.....	10
	3.7. Qualitätssicherung bei der Abwicklung einzelner Aufträge .....	10
	3.8. Nachschau .....	14
4.	Finanzinformationen.....	14
5.	Erklärungen.....	15

## **1. Vorwort**

Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften, die Abschlussprüfungen von Unternehmen von öffentlichem Interesse durchführen, sind nach Artikel 13 der Verordnung (EU) 537/2014 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 16. April 2014 verpflichtet, jährlich spätestens vier Monate nach Abschluss jedes Geschäftsjahres einen Transparenzbericht auf ihrer Webseite zu veröffentlichen.

Als Abschlussprüfer bei Unternehmen von öffentlichem Interesse kommt die BEST AUDIT GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft dieser Verpflichtung gerne nach und erstattet den nachfolgenden Transparenzbericht.

## **2. Rechtliche Struktur und Vergütungsgrundlagen**

Die BEST AUDIT GmbH, Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, wurde mit Gesellschaftsvertrag vom 2. Januar 2008 gegründet. Sie ist im Handelsregister des Amtsgerichts Hannover unter HRB 212126 und im Berufsregister der Wirtschaftsprüferkammer unter der Nummer 151082600 eingetragen. Die Gesellschaft hat ihren Hauptsitz in Hannover, verfügt über Zweigniederlassungen in Berlin, Dresden, Frankfurt, Hamburg, Hannover, München, Stuttgart und Reutlingen.

Das Stammkapital der Gesellschaft beträgt 50.000,00 € und wurde zum Stichtag von folgenden Gesellschaftern gehalten:

<b>Gesellschafter</b>	<b>EUR</b>
alltax gmbh Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft	10.000,00
ARS ARCUS GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft	10.000,00
ba tax gmbh Wirtschaftsprüfungsgesellschaft (vormals: Fortify Consulting GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft)	5.000,00
BSF Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft	10.000,00
GMP Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft	10.000,00
GHP GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft	5.000,00
	<b>50.000,00</b>

Die Eigentumsverhältnisse bei den Gesellschaftern stellten sich zum Bilanzstichtag wie folgt dar:

**alltax gmbh Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft**

Die Anteile werden zu 50,1 % von einem Wirtschaftsprüfer und zu 49,9 % von einem Steuerberater gehalten.

**ARS ARCUS GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft**

Die Anteile werden zu 98 % von einem Wirtschaftsprüfer und zu 2 % von einem vereidigten Buchprüfer gehalten.

**ba tax gmbh Wirtschaftsprüfungsgesellschaft**

Die Anteile werden zu 100 % von drei Wirtschaftsprüfern gehalten.

**BSF Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft**

Die Anteile werden zu 100 % von drei Wirtschaftsprüfern gehalten.

**GMP Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft**

Die Anteile werden zu 100% von drei Wirtschaftsprüfern gehalten.

**GHP GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft**

Die Anteile werden zu 60 % von einem Wirtschaftsprüfer und zu 40 % von zwei Steuerberatern gehalten.

Die BEST AUDIT GmbH wurde im Kalenderjahr 2018 von vierzehn Geschäftsführern (Harald Aigner, Maximilian Amon, Achim Betz, Ulrich Britting, Markus Feichtenbeiner, Steffen Langner, Harald Lauber, Christian Makowka, Marion Moser, Dr. Sören Peters, Hans-Peter Roll, Enrico Spröh, Neele Wehmeyer und Andreas Wenzel) geführt. Zum 30. April 2019 ergaben sich keine Veränderungen in der Geschäftsführung.

Die geschäftsführenden Wirtschaftsprüfer/vereidigten Buchprüfer vertreten die Gesellschaft gemeinsam mit einem anderen Geschäftsführer. Geschäftsführer, welche Steuerberater sind, vertreten die Gesellschaft immer gemeinsam mit einem Geschäftsführer, der Wirtschaftsprüfer ist.

Ein Aufsichtsrat existiert nicht.

Sämtliche Geschäftsführer sind leitende Angestellte im Sinne § 45 Satz 2 WPO.

Die Vergütung der Geschäftsführer und Prokuristen enthielt im Geschäftsjahr keine variablen Bestandteile.

Geschäftsführer, welche keine Wirtschaftsprüfer sind, sind von der Leitung der Bereiche, die Vorbehaltsaufgaben umfassen, ausgeschlossen.

Im September 2016 wurde eine Qualitätskontrollprüfung gemäß § 57a WPO durchgeführt und mit Qualitätskontrollbericht vom 28. September 2016 abgeschlossen. Mit Schreiben vom 22. Mai 2017 hat uns die Wirtschaftsprüferkammer mitgeteilt, dass aufgrund der Risikoanalyse die nächste Qualitätskontrolle spätestens zum 28. September 2022 erfolgen muss.

### **Internationale Verbindung**

Die BEST AUDIT GmbH ist unabhängiges Mitglied der PrimeGlobal, einer weltweiten Verbindung von unabhängigen Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaften. Jedes Mitglied der PrimeGlobal ist ein unabhängiges Unternehmen sowie eine selbständige rechtliche Einheit und haftet nicht für Handlungen und Fehler anderer Mitgliedsfirmen.

PrimeGlobal ist ein Empfehlungsverbund (Association) und fällt nicht unter die Definitionen eines Netzwerks gemäß dem Code of Ethics der IFAC (International Federation of Accountants) sowie der Netzwerkkriterien des § 319 b HGB.

### **Zugehörigkeit zu einem Netzwerk**

Die BEST AUDIT GmbH bildet ein Netzwerk (Netzwerk BEST AUDIT) im Sinne des § 319 b HGB mit dem folgenden Teilnehmerkreis:

alltax gmbh Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft

Achim Betz Wirtschaftsprüfer Steuerberater

ARS ARCUS GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft

BSF Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

BEST AUDIT GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

ba audit gmbh Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

ba tax gmbh Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

BESTfact Steuerberatungsgesellschaft mbH

Fortify Consulting GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

GHP GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

GHP Großmann, Holst & Partner mbB Steuerberatungsgesellschaft Rechtsanwalt

GMP Makowka & Partner mbB Wirtschaftsprüfer Steuerberater

GMP Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

GMP Steuerberatungsgesellschaft mbH

Harald Lauber Wirtschaftsprüfer Steuerberater

SeibertLink Steuerberatungsgesellschaft mbH

Spröh & Friedrich Partnerschaft Steuerberater Wirtschaftsprüfer

Alle Gesellschaften des Netzwerkes sind in den Bereichen Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung tätig. Organisatorisch sind die Gesellschaften des Netzwerkes getrennt. Die Koordination der Aktivitäten erfolgt durch die Geschäftsführungsgremien der BEST AUDIT GmbH. Die Gesamtumsätze, die Netzwerkmitglieder mit der Prüfung von Jahres- und konsolidierten Abschlüssen im Geschäftsjahr 2018 erzielt haben, beträgt 0,5 Mio. EUR.

### **3. Das Qualitätssicherungssystem der BEST AUDIT GmbH**

#### **3.1. Allgemeines**

Die BEST AUDIT GmbH verfügt über ein Qualitätssicherungshandbuch (QSH), in dem die Grundsätze der internen Qualitätssicherung entsprechend den gesetzlichen Regelungen sowie den berufsständischen Verlautbarungen (insbesondere die Wirtschaftsprüferordnung (WPO), die Berufssatzung WP/vBP sowie der IDW Qualitätssicherungsstandards: Anforderungen an die Qualitätssicherung in der Wirtschaftsprüferpraxis (IDW QS 1)) anzuwendenden Regelungen dargestellt sind.

Das Qualitätssicherungshandbuch wird vom Geschäftsführungskreis zur Qualitätssicherung kontrolliert und bei Bedarf an aktuelle Entwicklungen angepasst. Das QSH steht allen Mitarbeitern in elektronischer Form zur Verfügung, so dass diese jederzeit darauf zurückgreifen können. Die Mitarbeiter und Partner sind verpflichtet, die Regelungen des QSH anzuwenden, um eine qualitativ hochwertige Abschlussprüfung zu gewährleisten.

Darüber hinaus enthält das Qualitätssicherungshandbuch u.a. Anlagen zur berufsrechtlichen Unabhängigkeitserklärung, zur Auftragsannahme von Neumandanten, zur Mitarbeiterbeurteilung und zur Abwicklung einzelner Prüfungsaufträge.

#### **3.2. Beachtung der allgemeinen Berufspflichten**

Die Regelungen zur Unabhängigkeit betreffen sowohl die Ebene der Gesellschaft, als auch die Ebene der Mitarbeiter. Die Unabhängigkeit der Gesellschaft wird bei Auftragsannahme, -fortführung und -durchführung durch die Geschäftsführung überprüft, die Mitarbeiter erklären ihre Unabhängigkeit auftragsbezogen. Die Mitarbeiter werden bei Beginn ihrer Tätigkeit zur Verschwiegenheit verpflichtet und regelmäßig über die Berufsgrundsätze und das QSH informiert.

Für Prüfungsmandanten, die unter die Definition des § 319 a HGB fallen, werden zudem die gesetzlichen Regelungen zur internen und externen Rotation sowie zum Verbot der Erbringung von Nichtprüfungsleistungen beachtet. Zur Überwachung der internen und externen Rotation werden spezielle Arbeitshilfen verwendet.

### **3.3. Annahme, Fortführung und vorzeitige Beendigung von Aufträgen**

Bei Erst- und Folgeaufträgen wird geprüft, ob Ablehnungsgründe im Sinne von § 319 HGB, nach der WPO oder den Berufsgrundsätzen bestehen.

Vor einer ersten Auftragsannahme bei Aufträgen, die Vorbehaltsaufgaben sind, ist die Zustimmung des Geschäftsführungskreises zur Qualitätssicherung erforderlich. Prüfungen nach § 319 a HGB und Risikomandate sind auch bei einer Fortführung mit dem Geschäftsführungskreis zur Qualitätssicherung abzustimmen.

Der verantwortliche Prüfungspartner ist für die Einhaltung der Regelungen des QSH zur Auftragsannahme, Fortführung und vorzeitigen Beendigung von Aufträgen zuständig. Im Rahmen dieser Zuständigkeit beurteilt der Wirtschaftsprüfer insbesondere

- die Integrität der Unternehmensleitung und Pflichten nach dem Geldwäschegesetz
- die wirtschaftliche Lage des Unternehmens
- die Fähigkeit der BEST AUDIT GmbH den Auftrag in sachlicher, zeitlicher und personeller Hinsicht ordnungsgemäß durchführen zu können
- dass ausreichende fachliche Kenntnisse und Erfahrungen für die Abschlussprüfung vorliegen
- das Vorliegen gesetzlicher Ausschlussgründe
- die möglichen Interessenkonflikte
- die Zahlungsbereitschaft des Unternehmens
- mögliche Prüfungshemmnisse
- die Anwendung zweifelhafter Bilanzierungsmethoden sowie
- die Weitergabe der Auftragsergebnisse an Dritte.

Die Prüfung zur Annahme sowie Fortführung von Aufträgen erfolgt im Rahmen der Prüfungsplanung mittels Checklisten.



### **3.4. Mitarbeiterentwicklung**

Im QSH der BEST AUDIT GmbH sind folgende Regelungen getroffen, die sicherstellen, dass die Mitarbeiter die notwendige Qualifikation für eine qualitativ hochwertige Durchführung der Arbeit haben:

- Die Einstellung der Mitarbeiter erfolgt durch die Geschäftsführer auf Grundlage definierter Einstellungskriterien.
- Die Mitarbeiter werden regelmäßig beurteilt.
- Mitarbeiterschulungen erfolgen durch externe und interne Fortbildungsmaßnahmen sowie in der täglichen Arbeit durch Training-on-the-Job.
- Die Fortbildung der Wirtschaftsprüfer soll 40 Stunden pro Jahr überschreiten.
- Ausreichende Fachliteratur ist für alle Mitarbeiter zugänglich und wird durch den Online Zugriff auf verschiedene Gesetze und Kommentare ergänzt.

Die Mitarbeiterbeurteilungen erfolgen anhand von standardisierten Checklisten, in denen u.a. die Arbeitsergebnisse, der Umgang mit Mandanten sowie die Entwicklung der einzelnen Mitarbeiter durch den verantwortlichen Wirtschaftsprüfer beurteilt werden.

Als externe Fortbildungsmaßnahmen werden dabei vor allem Tages- und Wochenseminare renommierter Veranstalter in Anspruch genommen (u.a. Institut der Wirtschaftsprüfer, FARR, Primus Seminare, Lehrgangswerk HAAS). Es wird auf eine ausgewogene und erfahrungsgerechte Seminarverteilung geachtet. Interne Fortbildungsmaßnahmen erfolgen durch gesellschaftsinterne Vorträge durch erfahrene Mitarbeiter.

Die Fachliteratur der Gesellschaft enthält insbesondere folgende Standard-Werke in ausreichender Anzahl:

- IDW Prüfungsstandards
- IDW Life
- WP Handbuch
- Beck'scher Bilanzkommentar
- Der Betrieb
- Die Wirtschaftsprüfung

Zusätzlich sind Spezial-Kommentare und Zeitschriften-Abonnements für die Bereiche Steuerrecht, Internationale Rechnungslegung sowie Rechnungslegung und Prüfung von Finanzdienstleistungsinstituten vorhanden.

### **3.5. Gesamtplanung aller Aufträge**

Bei der Gesamtplanung aller Aufträge wird von der Planung der einzelnen Aufträge ausgegangen. Es erfolgt eine permanente Abstimmung zwischen den Einzelplanungen und der Gesamtplanung.

Die Gesamtplanung aller Prüfungsaufträge erfolgt niederlassungsindividuell in einer Exceldatei. Im Rahmen der Prüfung von Aufträgen werden die zeitlichen, sachlichen und personellen Kapazitäten entsprechend des IDW Standards 240 geplant.

Bei der Planung wird die fachliche Qualifikation der Mitarbeiter sowie eine Reserve für zeitliche Verzögerungen berücksichtigt.

### **3.6. Umgang mit Beschwerden und Vorwürfen**

Das QSH der Gesellschaft beinhaltet Regelungen, die dazu dienen, dass begründete Beschwerden von Mitarbeitern, Mandanten oder Dritten im Hinblick auf die Berufsausübung angemessen behandelt werden.

### **3.7. Qualitätssicherung bei der Abwicklung einzelner Aufträge**

Die Regelungen zur Auftragsabwicklung sind im QSH der BEST AUDIT GmbH beschrieben.

#### **Organisation der Auftragsabwicklung**

Die Vorgaben zur Organisation der Auftragsabwicklung sollen insbesondere sicherstellen, dass die Verantwortlichkeiten innerhalb des Prüfungsteams klar festgelegt und die Regelungen zur Annahme und Fortführung von Aufträgen bei betriebswirtschaftlichen Prüfungen im Sinne von § 2 Abs 1 WPO eingehalten werden.

Die Abwicklung der gesetzlichen und freiwilligen Abschlussprüfungen erfolgt unter Einsatz des Prüfungsprogramms der Firma Audicon.

Die BEST AUDIT GmbH hat auf Basis der in der Software zur Verfügung stehenden Checklisten und Hilfsmittel unter Beachtung der IDW Prüfungsstandards sowie der gesetzlichen

Regelungen einen risikoorientierten Prüfungsansatz entwickelt, der eine qualitativ hochwertige Prüfungsdurchführung sicherstellt.

Insbesondere existieren Anweisungen und Checklisten zur Beachtung und Umsetzung der Regelungen in den Bereichen:

- Auftragsgrundlagen (Prüfung der Unabhängigkeit, Auftragsannahme),
- Prüfungsplanung (zeitliche und fachliche Planung),
- Risikobeurteilung (Ermittlung der Wesentlichkeit, Aufdeckung von Unregelmäßigkeiten, Fortführung der Unternehmenstätigkeit, Risikobeurteilung auf Unternehmens- und Jahresabschlusssebene),
- Prüfungsanweisungen zur Prüfung des Internen Kontrollsystems und der Jahresabschlussposten,
- Prüfungsprogramm zur Durchführung aussagebezogener Prüfungshandlungen der Jahresabschlussposten sowie zur Prüfung des Anhangs und des Lageberichts,
- abschließende Durchsicht der Prüfungsergebnisse,
- Berichtserstellung und Berichtskritik.

Neben den Anweisungen und Checklisten zur Durchführung der Prüfung stehen Mustervorlagen für die Durchführung von Saldenbestätigungen und für die Erstellung von Prüfungsberichten zur Verfügung.

Die Prüfungsmethodik der BEST AUDIT GmbH folgt dem risikoorientierten Prüfungsansatz, indem über die Definition von Wesentlichkeitsgrenzen und die Beurteilung von Prüfungs-, Fehler- und Kontrollrisiken ein individuelles Prüfungsprogramm entwickelt wird, durch dessen Bearbeitung sichergestellt wird, dass die Aussage über das Prüfungsergebnis (Prüfungsbericht und Bestätigungsvermerk) mit einer hinreichenden Wahrscheinlichkeit frei von wesentlichen Fehlern ist.

Die sachliche und personelle Planung erfolgt in standardisierten Checklisten. Hier wird auf Prüffeldebene eine Zuordnung zu den einzelnen Mitgliedern des Prüfungsteams vorgenommen, wobei auch Prüfungsschwerpunkte, die Durchführung von IKS-Prüfungen sowie einzelnen Prüfungshandlungen durch den verantwortlichen Wirtschaftsprüfer vorgegeben werden.

Eine zeitliche Prüfungsplanung auf Prüffeldebene erfolgt in der Regel nur bei größeren Prüfungsaufträgen. Es wird aber stets eine zeitliche Prüfungsplanung für den Gesamtauftrag durchgeführt.

Die Auswahl der Mitglieder des Prüfungsteams erfolgt nach den Qualifikationen und Erfahrungen der vorhandenen Mitarbeiter.

Die Durchführung der Prüfung, die laufende Überwachung und Anleitung des Prüfungsteams sowie die abschließende Durchsicht der Arbeitspapiere und der Berichterstattung liegen in der Verantwortung des verantwortlichen Wirtschaftsprüfers.

Die Festlegung der Verantwortlichkeit für die Auftragsdurchführung wird ebenfalls im Prüfungsprogramm dokumentiert; diese liegt stets bei dem rechtsunterzeichnenden Wirtschaftsprüfer.

Die Auftragsdokumentation ist zeitnah nach Beendigung des Auftrags innerhalb von 60 Tagen abzuschließen.

### **Einholung von fachlichem Rat (Konsultation)**

In schwierigen oder strittigen fachlichen oder berufsrechtlichen Einzelfragestellungen ist fachlicher Rat (sog. Konsultation) einzuholen. Hierzu ist Herr WP/StB Hans-Peter Roll, München als Prüfer für externe Qualitätskontrolle zu befragen. Verbleibt danach Klärungsbedarf, ist externer Rat einzuholen. Hierfür kommen z.B. das IDW, WPK, Experten aus dem PrimeGlobal-Verbund oder sonstige Sachverständige in Betracht. Die Einholung externen Rats ist vom verantwortlichen Prüfungspartner zu genehmigen.

### **Laufende Überwachung der Auftragsabwicklung**

Der verantwortliche Prüfungspartner ist für die laufende Überwachung der Auftragsabwicklung verantwortlich. Aufgrund der Größe und Struktur der BEST AUDIT sind die verantwortlichen Prüfungspartner eng in die Auftragsabwicklung eingebunden und stehen in regelmäßigen Kontakt mit dem Prüfungsteam. Die Überwachung ist durch die enge Zusammenarbeit gewährleistet.

Die Durchführung der Überwachung ist in der Prüfungssoftware Audicon durch das Abzeichnen der Arbeitspapiere zu dokumentieren.

### **Abschließende Durchsicht der Auftragsergebnisse**

Die abschließende Durchsicht der Auftragsergebnisse erfolgt durch den verantwortlichen Prüfungspartner. Regelungen hierzu hat die Gesellschaft in ihrem QSH getroffen.

Die abschließende Durchsicht durch den verantwortlichen Prüfungspartner ist durch die Bearbeitung der entsprechenden Pflichtdokumente in der Prüfungssoftware, durch das Abzeichnen der Arbeitspapiere und durch die Checkliste zur Berichtskritik zu dokumentieren.

### **Auftragsbezogene Qualitätssicherung**

#### Berichtskritik

Zur Qualitätssicherung sind Prüfungsberichte von gesetzlichen Abschlussprüfungen grundsätzlich von zwei Wirtschaftsprüfern oder einem Wirtschaftsprüfer und einem vereidigten Buchprüfer zu unterschreiben.

Die Berichtskritik soll durch eine fachlich und persönlich geeignete Person vorgenommen werden, die an der Erstellung des Prüfungsberichts nicht selbst mitgewirkt hat und an der Abschlussprüfung nicht wesentlich beteiligt war.

#### Auftragsbegleitende Qualitätssicherung

Der auftragsbegleitende Qualitätssicherer wird bei §319a HGB Mandaten vor dem Auftragsbeginn festgelegt. Der Geschäftsführungskreis (GK 2) ist für die Auswahl verantwortlich. Die gesetzlichen und berufsrechtlichen Unabhängigkeitsregelungen sind bei der Auswahl zu beachten.

#### Art, Zeitpunkt und Umfang der auftragsbegleitenden Qualitätssicherung

Die auftragsbezogene Qualitätssicherung ist prüfungsbegleitend durchzuführen und umfasst die Bereiche Auftragsannahme, Prüfungsplanung, Prüfungsdurchführung und Berichterstattung. Die Dokumentation erfolgt in einer Aktennotiz, aus der Art, Umfang und Zeitpunkt der Tätigkeiten ersichtlich sind.

Bei Meinungsverschiedenheiten zwischen dem Qualitätssicherer und dem Auftragsteam zur Umsetzung von Empfehlungen des Qualitätssicherers darf die Berichterstattung nicht an den Mandanten ausgeliefert werden, bevor die Differenzen unter Beachtung der diesbezüglichen

Regelungen der WP-Gesellschaft beigelegt sind. Hierfür ist der verantwortliche Prüfungspartner zuständig.

Der verantwortliche Wirtschaftsprüfer muss feststellen, ob ein Qualitätssicherer entsprechend den Regelungen der WP-Gesellschaft benannt ist. Ist zu Beginn der Auftragsbearbeitung der Einsatz eines solchen nicht erforderlich, hat der verantwortliche Prüfungspartner während der Auftragsbearbeitung auf Veränderungen in den Verhältnissen zu achten, die den Einsatz eines Qualitätssicherers bedingen können.

### **3.8. Nachschau**

Die Maßnahmen zur Überwachung der getroffenen Maßnahmen werden in einem eigenen Kapitel des QSH dargestellt und betreffen die Organisation der BEST AUDIT GmbH sowie die Abwicklung einzelner Prüfungsaufträge.

Die BEST AUDIT GmbH hat neben allgemeinen Richtlinien zur Verantwortlichkeit, Nachschauintervallen und Hilfsmitteln auch spezielle Regelungen zur Nachschau des Qualitätssicherungssystems allgemein und zur Nachschau der Abwicklung einzelner Prüfungsaufträge getroffen.

## **4. Finanzinformationen**

Im Folgenden haben wir die Unternehmen von öffentlichem Interesse aufgeführt, deren Jahres- und/oder Konzernabschluss wir im Kalenderjahr 2017 nach den §§ 316 ff. HGB geprüft haben:

Manz AG, Reutlingen

Jahresabschluss/Konzernabschluss

Der Jahresabschluss 2018 der BEST AUDIT GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft ist zum jetzigen Zeitpunkt noch nicht fertiggestellt; wesentliche Änderungen in Hinblick auf die Umsatzerlöse werden nicht mehr erwartet.

Die BEST AUDIT GmbH hat im Kalenderjahr 2018 aufgeteilt in die Kategorien gemäß Artikel 13 Abs. 2 Buchstabe k EU-VO Nr. 537/2014 folgende Umsätze erzielt:

Kategorie	TEUR
a) Einnahmen aus der Jahres- und Konzernabschlussprüfung von Unternehmen von öffentlichem Interesse	138
b) Einnahmen aus der Jahres- und Konzernabschlussprüfung anderer Unternehmen	1.195
c) Einnahmen aus zulässigen Nichtprüfungsleistungen für Unternehmen die von der BEST AUDIT geprüft werden	72
d) Einnahmen aus Nichtprüfungsleistungen für andere Unternehmen	2.139
	<hr/>
	3.543
	<hr/> <hr/>

## 5. Erklärungen

Die Geschäftsführung der BEST AUDIT GmbH gibt folgende Erklärungen ab:

### **Erklärung zur Wirksamkeit des Qualitätssicherungssystems nach Artikel 13 Abs. 2 Buchstabe d) EU-VO Nr. 537/2014**

„Die Geschäftsführung erklärt, dass das interne Qualitätssicherungssystem der BEST AUDIT GmbH angemessen und wirksam ist“.

### **Erklärung zur Wahrung der Unabhängigkeit nach Artikel 13 Abs. 2 Buchstabe g) EU-VO Nr. 537/2014**

„Die Geschäftsführung erklärt, dass die Maßnahmen zur Wahrung der Unabhängigkeit Bestandteil des Qualitätssicherungssystems der BEST AUDIT GmbH sind und eine interne Überprüfung der Einhaltung der Unabhängigkeitsanforderungen stattgefunden hat“.

**Erklärung zur Erfüllung der Fortbildungspflicht der Berufsangehörigen nach Artikel 13 Abs. 2 Buchstabe h) EU-VO Nr. 537/2014**

„Die Geschäftsführung erklärt, dass die Berufsträger der BEST AUDIT GmbH zur Erfüllung der Fortbildungspflicht – wie im Abschnitt 3.4 „Mitarbeiterentwicklung“ beschrieben – angehalten worden sind und sie dies überwacht“.

Hannover, den 30. April 2019

BEST AUDIT GmbH  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Harald Aigner WP/StB	Maximilian Amon vBP/StB	Achim Betz WP/StB	Ulrich Britting WP/CPA
Markus Feichtenbeiner WP/StB	Steffen Langner WP/StB	Harald Lauber WP/StB	Christian Makowka WP/StB
Marion Moser WPin/StBin	Dr. Sören Peters WP	Hans-Peter Roll WP/StB	Enrico Spröh WP/StB
Neele Wehmeyer WPin/StBin	Andreas Wenzel WP/StB		



## 6. KONTAKTDATEN DER BEST AUDIT GMBH

### Sitz der Gesellschaft:

#### Hannover

Ernst-August-Platz 10  
30159 Hannover  
Tel: +49 (0) 511 984220-30  
Fax: +49 (0) 511 984220-39  
[hannover@bestaudit.de](mailto:hannover@bestaudit.de)

### Zweigniederlassungen:

#### Berlin

Oranienburger Straße 1  
10178 Berlin  
Tel: +49 (0) 30 2148022-00  
Fax: +49 (0) 30 2148022-22  
[berlin@bestaudit.de](mailto:berlin@bestaudit.de)

#### Dresden

Radeberger Straße 45  
01099 Dresden  
Tel: +49 (0) 351 56365-0  
Fax: +49 (0) 351 56365-16  
[dresden@bestaudit.de](mailto:dresden@bestaudit.de)

#### Frankfurt

Reuterweg 51-53  
60323 Frankfurt  
Tel: +49 (0) 69 71035700  
Fax: +49 (0) 69 91304640  
[frankfurt@bestaudit.de](mailto:frankfurt@bestaudit.de)

#### Hamburg

Alstertwiete 3  
20099 Hamburg  
Tel: +49 (0) 40 46899180  
Fax: +49 (0) 40 468991899  
[hamburg@bestaudit.de](mailto:hamburg@bestaudit.de)

#### München

Erika-Mann-Str. 25  
80636 München  
Tel: + 49 (0) 89 548856-0  
Fax: + 49 (0) 89 548856-66  
[muenchen@bestaudit.de](mailto:muenchen@bestaudit.de)

#### Reutlingen

Gerhard-Kindler-Straße 6  
72770 Reutlingen  
Tel: + 49 (0) 7121 9333-10  
Fax: + 49 (0) 7121 9333-97  
[reutlingen@bestaudit.de](mailto:reutlingen@bestaudit.de)

#### Stuttgart

Rotebühlplatz 19  
70178 Stuttgart  
Tel: +49 (0) 711 66668-90  
Fax: +49 (0) 711 66668-95  
[stuttgart@bestaudit.de](mailto:stuttgart@bestaudit.de)

### Ansprechpartner:

Harald Aigner  
BEST AUDIT GmbH  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft  
Zweigniederlassung Reutlingen

Gerhard-Kindler-Straße 6  
72770 Reutlingen  
Tel.: +49 (0) 7121 9333-10  
Fax: +49 (0) 7121 9333-97

Email : [haigner@bestaudit.de](mailto:haigner@bestaudit.de)