



Abschlussprüferaufsichtsstelle APAS
beim Bundesamt für
Wirtschaft und Ausfuhrkontrolle

Bekanntmachungen der APAS gemäß § 69 WPO für das Jahr 2019

Die Abschlussprüferaufsichtsstelle APAS veröffentlicht an dieser Stelle gemäß § 69 Abs. 1 WPO jede unanfechtbare berufsaufsichtliche Maßnahme gegen Berufsangehörige betreffend die Abschlussprüfung von Unternehmen von öffentlichem Interesse nach § 319a Abs. 1 Satz 1 HGB. Außerdem wird gemäß § 69 Abs. 1a WPO jede in diesem Zusammenhang ergangene rechtskräftige Bußgeldentscheidung und jede strafrechtliche Verurteilung bekannt gegeben.

Gemäß § 71 WPO i. V. m. § 69 WPO gilt entsprechendes bei Entscheidungen, die gegenüber Wirtschaftsprüfungsgesellschaften und Mitgliedern der Wirtschaftsprüferkammer, die nicht Wirtschaftsprüfer sind, ergangen sind.

Veröffentlicht werden nur Maßnahmen, Bußgeldentscheidungen und strafrechtliche Verurteilungen, die nach Inkrafttreten des Abschlussprüferaufsichtsreformgesetzes am 17. Juni 2016 unanfechtbar oder rechtskräftig geworden sind.

Die Bekanntmachungen teilen Informationen zu Art und Charakter des Verstoßes mit, enthalten jedoch keine personenbezogenen Daten. Maßnahmen, Bußgeldentscheidungen und strafrechtliche Verurteilungen bleiben für fünf Jahre veröffentlicht.

Maßnahmen, Bußgeldentscheidungen und strafrechtliche Verurteilungen im Jahr 2019

1 gelöscht gemäß § 69 Abs. 3 WPO

2 gelöscht gemäß § 69 Abs. 3 WPO

3

Maßnahme:	Rüge
Adressat der Maßnahme:	natürliche Person
Auftragsgegenstand:	Prüfung eines HGB-Jahresabschlusses und Lageberichts sowie eines IFRS-Konzernabschlusses und -lageberichts
Art des Verstoßes:	Nichtbeanstandung von Rechnungslegungsfehlern, mangelhafte Prüfungsdurchführung
Einzelheiten:	Nichtbeanstandung fehlender Anhangangaben zu Geschäften mit nahe stehenden Personen, zu nach § 254 HGB gebildeten Bewertungseinheiten und zu noch nicht genutzten steuerlichen Verlusten nach IAS 12.81e Mangelhafte Prüfung der Werthaltigkeit und Zulässigkeit von Darlehen an Aktionäre (§ 57 AktG) sowie fehlende Prüfungsberichterstattung und Kommunikation an den Aufsichtsrat wegen möglicher Verstöße gegen § 57 AktG; mangelhafte Prüfung der Vorräte und der latenten Steuern
Datum der Veröffentlichung:	30. Juli 2019

4

Maßnahme:	Rüge
Adressat der Maßnahme:	natürliche Person
Auftragsgegenstand:	Prüfung der HGB-Jahres- und IFRS-Konzernabschlüsse von zwei Geschäftsjahren
Art des Verstoßes:	Nichtbeanstandung von Rechnungslegungsfehlern, mangelhafte Prüfungsdurchführung
Einzelheiten:	Ungenügende Prüfung und Nichtbeanstandung der fehlerhaften Bewertung eines Finanzinstruments
Datum der Veröffentlichung:	2. August 2019

5

Maßnahme:	Rüge
Adressat der Maßnahme:	natürliche Person
Auftragsgegenstand:	Prüfung eines HGB-Jahres- und IFRS-Konzernabschlusses
Art des Verstoßes:	Nichtbeanstandung von Rechnungslegungsfehlern, mangelhafte Prüfungsdurchführung
Einzelheiten:	Ungenügende Prüfung und Nichtbeanstandung der fehlerhaften Bewertung eines Finanzinstruments; Nichtbeanstandung eines zu hohen Ausweises von Vorräten
Datum der Veröffentlichung:	2. August 2019

6

Maßnahme:	Rüge mit Geldbuße in Höhe von EUR 2.000
Adressat der Maßnahme:	natürliche Person
Auftragsgegenstand:	Prüfung der HGB-Jahres- und IFRS-Konzernabschlüsse mehrerer Geschäftsjahre
Art des Verstoßes:	Nichtbeanstandung von Rechnungslegungsfehlern, mangelhafte Prüfungsdurchführung
Einzelheiten:	Ungenügende Prüfung und Nichtbeanstandung der fehlerhaften Bewertung eines Finanzinstruments; Nichtbeanstandung eines zu hohen Ausweises von Vorräten, keine Einbeziehung eines auftragsbegleitenden Qualitätssicherers bei der Abschlussprüfung eines Unternehmens von öffentlichem Interesse nach § 319a Abs. 1 HGB
Datum der Veröffentlichung:	2. August 2019

7

Maßnahme:	Rüge
Adressat der Maßnahme:	natürliche Person
Auftragsgegenstand:	Prüfung eines HGB-Jahres- und IFRS-Konzernabschlusses
Art des Verstoßes:	mangelhafte Prüfungsdurchführung
Einzelheiten:	Keine Einbeziehung eines auftragsbegleitenden Qualitätssicherers bei der Abschlussprüfung eines Unternehmens von öffentlichem Interesse nach § 319a Abs. 1 HGB
Datum der Veröffentlichung:	2. August 2019

8

Maßnahme:	Rüge
Adressat der Maßnahme:	natürliche Person
Auftragsgegenstand:	Prüfung eines IFRS-Konzernabschlusses und -lageberichts sowie eines weiteren IFRS-Konzernabschlusses und eines HGB-Jahresabschlusses
Art des Verstoßes:	Nichtbeanstandung von Rechnungslegungsfehlern sowie mangelhafte Prüfungsdurchführung
Einzelheiten:	Falsche Bilanzierung einer Sale-and-Lease-Back-Transaktion; fehlende Konsolidierung einer Zweckgesellschaft; ungenügende Darstellung und Analyse von Geschäftsverlauf und Lage des Konzerns im Konzernlagebericht; unzureichende Prüfung von Umsatzrealisierung, Forderungen aus Lieferungen und Leistungen und Vorräten
Datum der Veröffentlichung:	13. August 2019

9

Maßnahme:	Rüge
Adressat der Maßnahme:	natürliche Person
Auftragsgegenstand:	Prüfung eines HGB-Jahresabschlusses und Lageberichts
Art des Verstoßes:	Nichtbeanstandung von Rechnungslegungsfehlern, mangelhafte Prüfungsdurchführung
Einzelheiten:	Nichtbeanstandung einer fehlerhaften wesentlichen Angabe im Lagebericht zur zukünftigen Entwicklung und eines Ausweisfehlers eines wesentlichen Bilanzpostens, fehlende auftragsbegleitende Qualitätssicherung
Datum der Veröffentlichung:	13. August 2019

10

Maßnahme:	Rüge
Adressat der Maßnahme:	natürliche Person
Auftragsgegenstand:	Prüfung eines IFRS-Konzernabschlusses und Konzernlageberichts
Art des Verstoßes:	Nichtbeanstandung von Rechnungslegungsfehlern, mangelhafte Prüfungsdurchführung
Einzelheiten:	Nichtbeanstandung der zum Teil fehlenden und fehlerhaften Angaben nach IAS 37 zu Rückstellungen für Rechtsrisiken im Konzernanhang sowie Nichtbeanstandung einer ungenügenden Analyse des Geschäftsverlaufs sowie einer ungenügenden Risikoberichterstattung im Konzernlagebericht hinsichtlich Rechtsrisiken
Datum der Veröffentlichung:	15. August 2019

11

Maßnahme:	Rüge
Adressat der Maßnahme:	natürliche Person
Auftragsgegenstand:	Prüfung eines IFRS-Konzernabschlusses und Konzernlageberichts
Art des Verstoßes:	Nichtbeanstandung von Rechnungslegungsfehlern, mangelhafte Prüfungsdurchführung
Einzelheiten:	Nichtbeanstandung der zum Teil fehlenden und fehlerhaften Angaben nach IAS 37 zu Rückstellungen für Rechtsrisiken im Konzernanhang sowie Nichtbeanstandung einer ungenügenden Analyse des Geschäftsverlaufs sowie einer ungenügenden Risikoberichterstattung im Konzernlagebericht hinsichtlich Rechtsrisiken
Datum der Veröffentlichung:	15. August 2019

12

Maßnahme:	Rüge
Adressat der Maßnahme:	natürliche Person
Auftragsgegenstand:	Prüfung eines IFRS-Konzernabschlusses
Art des Verstoßes:	Nichtbeanstandung von Rechnungslegungsfehlern, mangelhafte Prüfungsdurchführung
Einzelheiten:	Nichtbeanstandung von fehlenden Anhangangaben zur Umsatzabhängigkeit nach IFRS 8.34 sowie zu Transaktionen mit einem nahestehenden Unternehmen
Datum der Veröffentlichung:	24. September 2019

13

Maßnahme:	Rüge
Adressat der Maßnahme:	natürliche Person
Auftragsgegenstand:	Prüfung eines IFRS-Konzernabschlusses
Art des Verstoßes:	Nichtbeanstandung von Rechnungslegungsfehlern, mangelhafte Prüfungsdurchführung
Einzelheiten:	Nichtbeanstandung von fehlenden Anhangangaben zur Umsatzabhängigkeit nach IFRS 8.34 sowie zu Transaktionen mit einem nahestehenden Unternehmen
Datum der Veröffentlichung:	24. September 2019

14

Maßnahme:	Rüge
Adressat der Maßnahme:	natürliche Person
Auftragsgegenstand:	Prüfung eines HGB-Jahresabschlusses und Lageberichts
Art des Verstoßes:	Nichtbeanstandung von Rechnungslegungsfehlern, mangelhafte Prüfungsdurchführung
Einzelheiten:	Nichtbeanstandung einer unsachgemäßen Bewertungsmethode mit der Folge von Überbewertungen für immaterielle Vermögensgegenstände
Datum der Veröffentlichung:	25. Oktober 2019

15

Maßnahme:	Rüge
Adressat der Maßnahme:	natürliche Person
Auftragsgegenstand:	Prüfung eines IFRS-Konzernabschlusses
Art des Verstoßes:	Nichtbeanstandung eines Rechnungslegungsfehlers, mangelhafte Prüfungsdurchführung
Einzelheiten:	Nichtbeanstandung einer fehlenden wesentlichen Anhangangabe zur Umsatzabhängigkeit nach IFRS 8.34
Datum der Veröffentlichung:	25. Oktober 2019

16

Maßnahme:	Rüge mit Geldbuße in Höhe von EUR 5.000
Adressat der Maßnahme:	natürliche Person
Auftragsgegenstand:	Prüfung der IFRS-Konzernabschlüsse und Konzernlageberichte von drei Geschäftsjahren
Art des Verstoßes:	Nichtbeanstandung von Rechnungslegungsfehlern, mangelhafte Prüfungsdurchführung
Einzelheiten:	Nichtbeanstandung eines fehlerhaften Ausweises von nicht zahlungswirksamen Währungseffekten in zwei Konzernkapitalflussrechnungen; Nichtbeanstandung einer fehlerhaften Bewertung der Vorräte; Nichtbeanstandung von fehlenden wesentlichen Anhangangaben zu den Vorräten nach IAS 2.36 sowie der Altersstruktur bei Forderungen nach IFRS 7.37
Datum der Veröffentlichung:	9. Dezember 2019

17

Maßnahme:	Rüge
Adressat der Maßnahme:	natürliche Person
Auftragsgegenstand:	Prüfung eines IFRS-Konzernabschlusses und Konzernlageberichts
Art des Verstoßes:	Nichtbeanstandung von Rechnungslegungsfehlern, mangelhafte Prüfungsdurchführung
Einzelheiten:	Nichtbeanstandung eines fehlerhaften Ausweises von nicht zahlungswirksamen Währungseffekten in einer Konzernkapitalflussrechnung
Datum der Veröffentlichung:	9. Dezember 2019

18

Maßnahme:	Rüge
Adressat der Maßnahme:	natürliche Person
Auftragsgegenstand:	Prüfung der IFRS-Konzernabschlüsse und Konzernlageberichte von zwei Geschäftsjahren
Art des Verstoßes:	Nichtbeanstandung von Rechnungslegungsfehlern, mangelhafte Prüfungsdurchführung
Einzelheiten:	Nichtbeanstandung eines fehlerhaften Ausweises von nicht zahlungswirksamen Währungseffekten in einer Konzernkapitalflussrechnung
Datum der Veröffentlichung:	9. Dezember 2019

19

Maßnahme:	Rüge
Adressat der Maßnahme:	natürliche Person
Auftragsgegenstand:	Prüfung eines IFRS-Konzernabschlusses und Konzernlageberichts
Art des Verstoßes:	Nichtbeanstandung eines Rechnungslegungsfehlers, mangelhafte Prüfungsdurchführung
Einzelheiten:	Nichtbeanstandung der fehlerhaften Umsatzrealisierung i. Z. m. langfristigen Fertigungsaufträgen
Datum der Veröffentlichung:	17. Dezember 2019

20

Maßnahme:	Rüge
Adressat der Maßnahme:	natürliche Person
Auftragsgegenstand:	Prüfung eines IFRS-Konzernabschlusses und Konzernlageberichts
Art des Verstoßes:	Nichtbeanstandung eines Rechnungslegungsfehlers, mangelhafte Prüfungsdurchführung
Einzelheiten:	Nichtbeanstandung der fehlerhaften Umsatzrealisierung i. Z. m. langfristigen Fertigungsaufträgen
Datum der Veröffentlichung:	17. Dezember 2019

21

Maßnahme:	Rüge
Adressat der Maßnahme:	natürliche Person
Auftragsgegenstand:	Prüfung eines HGB-Jahres- und IFRS-Konzernabschlusses nebst zugehöriger Lageberichte
Art des Verstoßes:	mangelhafte Prüfungsdurchführung
Einzelheiten:	Mangelhafte Durchführung einer IT-Systemprüfung sowie von aussagebezogenen Prüfungshandlungen zur Prüfung der Umsatzerlöse
Datum der Veröffentlichung:	7. Januar 2020

22

Maßnahme:	Rüge
Adressat der Maßnahme:	natürliche Person
Auftragsgegenstand:	Prüfung eines HGB-Jahresabschlusses und Lageberichts
Art des Verstoßes:	Prüfung trotz Vorliegen eines besonderen Ausschlussgrundes
Einzelheiten:	Verstoß gegen Regelung zur internen Rotation gemäß § 319a Abs. 1 Satz 1 Nr. 4 HGB a.F.
Datum der Veröffentlichung:	7. Januar 2020

23

Maßnahme:	Rüge
Adressat der Maßnahme:	natürliche Person
Auftragsgegenstand:	Prüfung eines HGB-Jahresabschlusses und Lageberichts
Art des Verstoßes:	Nichtbeanstandung eines Rechnungslegungsfehlers, mangelhafte Prüfungsdurchführung
Einzelheiten:	Nichtbeanstandung der fehlenden Anhangangabe zu Organbezügen
Datum der Veröffentlichung:	7. Januar 2020

Impressum

Herausgeber

Bundesamt für Wirtschaft und Ausfuhrkontrolle
Leitungsstab Presse- und Öffentlichkeitsarbeit
Frankfurter Str. 29 - 35
65760 Eschborn



Text

Abschlussprüferaufsichtsstelle APAS
Uhlandstr. 88 - 90
10717 Berlin

<http://www.apasbafa.bund.de/>

Tel: +49(0)6196 908-3000

E-Mail: infoapas@apasbafa.bund.de

Stand

27. März 2024