



Abschlussprüferaufsichtsstelle APAS  
beim Bundesamt für  
Wirtschaft und Ausfuhrkontrolle

# Bekanntmachungen der APAS gemäß § 69 WPO für das Jahr 2021

Stand: 7. Dezember 2021

Die Abschlussprüferaufsichtsstelle APAS veröffentlicht an dieser Stelle gemäß § 69 Abs. 1 WPO jede ihrer unanfechtbaren berufsaufsichtlichen Maßnahmen einschließlich Informationen zu Art und Charakter des Verstoßes. Außerdem wird gemäß § 69 Abs. 1a WPO jede in diesem Zusammenhang ergangene rechtskräftige Bußgeldentscheidung und jede rechtskräftige strafrechtliche Verurteilung bekannt gegeben.

Eine solche Bekanntmachung ist gemäß § 69 Abs. 3 WPO fünf Jahre nach ihrer Veröffentlichung zu löschen.

# Maßnahmen, Bußgeldentscheidungen und strafrechtliche Verurteilungen im Jahr 2021

## 1

<b>Maßnahme:</b>	Rüge
<b>Adressat der Maßnahme:</b>	natürliche Person
<b>Auftragsgegenstand:</b>	Prüfung eines IFRS-Konzernabschlusses und zusammengefassten Konzernlageberichts
<b>Art des Verstoßes:</b>	Nichtbeanstandung von Rechnungslegungsfehlern, mangelhafte Prüfungsdurchführung
<b>Einzelheiten:</b>	Nichtbeanstandung eines ungenügenden Wertminderungstests eines Geschäfts- oder Firmenwerts: keine hinreichende Prüfungssicherheit bzgl. der Annahmen der zugrunde gelegten Prognose, unzureichende bzw. fehlende Anhangangaben zu den wesentlichen Annahmen i.S.v. IAS 36.134 (d) (i) und zur Sensitivitätsanalyse i.S.v. IAS 36.134 (f), fehlerhafte Allokation des Geschäfts- oder Firmenwerts (Verstoß gegen IAS 36.80 (b))
<b>Datum der Veröffentlichung:</b>	29. Januar 2021

## 2

<b>Maßnahme:</b>	Rüge
<b>Adressat der Maßnahme:</b>	natürliche Person
<b>Auftragsgegenstand:</b>	Prüfung eines IFRS-Konzernabschlusses und zusammengefassten Konzernlageberichts
<b>Art des Verstoßes:</b>	Nichtbeanstandung von Rechnungslegungsfehlern, mangelhafte Prüfungsdurchführung
<b>Einzelheiten:</b>	Nichtbeanstandung eines ungenügenden Wertminderungstests eines Geschäfts- oder Firmenwerts: keine hinreichende Prüfungssicherheit bzgl. der Annahmen der zugrunde gelegten Prognose, unzureichende bzw. fehlende Anhangangaben zu den wesentlichen Annahmen i.S.v. IAS 36.134 (d) (i) und zur Sensitivitätsanalyse i.S.v. IAS 36.134 (f), fehlerhafte Allokation des Geschäfts- oder Firmenwerts (Verstoß gegen IAS 36.80 (b))
<b>Datum der Veröffentlichung:</b>	29. Januar 2021

## 3

<b>Maßnahme:</b>	Rüge
<b>Adressat der Maßnahme:</b>	natürliche Person
<b>Auftragsgegenstand:</b>	Prüfung eines HGB-Jahresabschlusses und zusammengefassten Lageberichts
<b>Art des Verstoßes:</b>	Mangelhafte Prüfungsdurchführung
<b>Einzelheiten:</b>	Unzureichende Prüfung der Werthaltigkeit von Finanzanlagen
<b>Datum der Veröffentlichung:</b>	19. Februar 2021

**4**

<b>Maßnahme:</b>	Rüge
<b>Adressat der Maßnahme:</b>	natürliche Person
<b>Auftragsgegenstand:</b>	Prüfung eines IFRS-Konzernabschlusses und zusammengefassten Lageberichts
<b>Art des Verstoßes:</b>	Nichtbeanstandung von Rechnungslegungsfehlern, mangelhafte Prüfungsdurchführung
<b>Einzelheiten:</b>	Nichtbeanstandung der fehlerhaften Aktivierung latenter Steuern auf Verlustvorträge, Nichtbeanstandung der unterlassenen Wertminderungsprüfung langfristiger nichtfinanzieller Vermögenswerte sowie Nichtbeanstandung der unzureichenden Darstellung von Risiken i. Z. m. Financial Covenants im zusammengefassten Lagebericht
<b>Datum der Veröffentlichung:</b>	1. März 2021

**5**

<b>Maßnahme:</b>	Rüge
<b>Adressat der Maßnahme:</b>	natürliche Person
<b>Auftragsgegenstand:</b>	Prüfung eines IFRS-Konzernabschlusses und zusammengefassten Lageberichts
<b>Art des Verstoßes:</b>	Nichtbeanstandung von Rechnungslegungsfehlern, mangelhafte Prüfungsdurchführung
<b>Einzelheiten:</b>	Nichtbeanstandung der fehlerhaften Aktivierung latenter Steuern auf Verlustvorträge, Nichtbeanstandung der unterlassenen Wertminderungsprüfung langfristiger nichtfinanzieller Vermögenswerte sowie Nichtbeanstandung der unzureichenden Darstellung von Risiken i. Z. m. Financial Covenants im zusammengefassten Lagebericht
<b>Datum der Veröffentlichung:</b>	1. März 2021

**6**

<b>Maßnahme:</b>	Rüge
<b>Adressat der Maßnahme:</b>	natürliche Person
<b>Auftragsgegenstand:</b>	Prüfung eines HGB-Jahresabschlusses und zusammengefassten Lageberichts
<b>Art des Verstoßes:</b>	Mangelhafte Prüfungsdurchführung
<b>Einzelheiten:</b>	Unzureichende Prüfung der Werthaltigkeit von Finanzanlagen
<b>Datum der Veröffentlichung:</b>	11. März 2021

**7**

<b>Maßnahme:</b>	Rüge
<b>Adressat der Maßnahme:</b>	natürliche Person
<b>Auftragsgegenstand:</b>	Auftragsbegleitende Qualitätssicherung bei Prüfung eines HGB-Jahresabschlusses und zusammengefassten Lageberichts
<b>Art des Verstoßes:</b>	Mangelhafte auftragsbegleitende Qualitätssicherung
<b>Einzelheiten:</b>	Fehlende Beanstandung der unzureichenden Prüfung der Werthaltigkeit von Finanzanlagen
<b>Datum der Veröffentlichung:</b>	7. April 2021

**8**

<b>Maßnahme:</b>	Rüge mit Geldbuße in Höhe von EUR 4.000
<b>Adressat der Maßnahme:</b>	natürliche Person
<b>Auftragsgegenstand:</b>	Prüfung eines IFRS-Konzernabschlusses und zusammengefassten Konzernlageberichts sowie auftragsbegleitende Qualitätssicherung bei der Prüfung eines IFRS-Konzernabschlusses und zusammengefassten Konzernlageberichts
<b>Art des Verstoßes:</b>	Nichtbeanstandung von Rechnungslegungsfehlern und mangelhafte Prüfungsdurchführung sowie Nichtbeanstandung von mangelhafter Prüfungsdurchführung und von Rechnungslegungsfehlern
<b>Einzelheiten:</b>	Nichtbeanstandung fehlender Anhangangaben zu maßgeblichen Rechnungslegungsmethoden, eines fehlerhaften Ausweises von Erträgen unter den Umsatzerlösen und fehlender Anhangangaben zu einer Ausweisänderung sowie zu Beziehungen mit nahestehenden Unternehmen  Nichtbeanstandung der mangelhaften Prüfungsdurchführung in Bezug auf den ungenügenden Wertminderungstest eines Geschäfts- oder Firmenwerts: keine hinreichende Prüfungssicherheit bzgl. der Annahmen der zugrunde gelegten Prognose, unzureichende bzw. fehlende Anhangangaben zu den wesentlichen Annahmen i.S.v. IAS 36.134 (d) (i) und zur Sensitivitätsanalyse IAS 36.134 (f), fehlerhafte Allokation des Geschäfts- oder Firmenwerts (Verstoß gegen IAS 36.80 (b))
<b>Datum der Veröffentlichung:</b>	31. Mai 2021

**9**

<b>Maßnahme:</b>	Rüge
<b>Adressat der Maßnahme:</b>	natürliche Person
<b>Auftragsgegenstand:</b>	Prüfung eines IFRS-Konzernabschlusses und Konzernlageberichts
<b>Art des Verstoßes:</b>	Nichtbeanstandung von Rechnungslegungsfehlern, mangelhafte Prüfungsdurchführung
<b>Einzelheiten:</b>	Nichtbeanstandung einer fehlerhaften Darstellung der Konzern-Kapitalflussrechnung; mangelhafte Prüfung der Auswirkung einer Kapitalmaßnahme auf das Konzerneigenkapital; ungenügende Prüfung der Angaben zu Geschäften mit nahestehenden Personen
<b>Datum der Veröffentlichung:</b>	7. September 2021

**10**

<b>Maßnahme:</b>	Rüge
<b>Adressat der Maßnahme:</b>	natürliche Person
<b>Auftragsgegenstand:</b>	Prüfung eines IFRS-Konzernabschlusses und Konzernlageberichts
<b>Art des Verstoßes:</b>	Nichtbeanstandung von Rechnungslegungsfehlern, mangelhafte Prüfungsdurchführung
<b>Einzelheiten:</b>	Nichtbeanstandung einer fehlerhaften Darstellung der Konzern-Kapitalflussrechnung; mangelhafte Prüfung der Auswirkung einer Kapitalmaßnahme auf das Konzerneigenkapital; ungenügende Prüfung der Angaben zu Geschäften mit nahestehenden Personen
<b>Datum der Veröffentlichung:</b>	7. September 2021

**11**

<b>Maßnahme:</b>	Rüge
<b>Adressat der Maßnahme:</b>	natürliche Person
<b>Auftragsgegenstand:</b>	Prüfung eines IFRS-Konzernabschlusses und Konzernlageberichts
<b>Art des Verstoßes:</b>	Nichtbeanstandung von Rechnungslegungsfehlern, mangelhafte Prüfungsdurchführung
<b>Einzelheiten:</b>	Nichtbeanstandung der unzureichenden Konzernlageberichterstattung in Bezug auf Geschäfts- und Umsatzentwicklung sowie Umsatz- und Risikoanalyse Nichtbeanstandung unzureichender Konzernanhangangaben zum Werthaltigkeitstest des Geschäfts- oder Firmenwerts
<b>Datum der Veröffentlichung:</b>	24. September 2021

**12**

<b>Maßnahme:</b>	Rüge
<b>Adressat der Maßnahme:</b>	natürliche Person
<b>Auftragsgegenstand:</b>	Prüfung eines IFRS-Konzernabschlusses und Konzernlageberichts
<b>Art des Verstoßes:</b>	Nichtbeanstandung von Rechnungslegungsfehlern, mangelhafte Prüfungsdurchführung
<b>Einzelheiten:</b>	Nichtbeanstandung der unzureichenden Konzernlageberichterstattung in Bezug auf Geschäfts- und Umsatzentwicklung sowie Umsatz- und Risikoanalyse Nichtbeanstandung unzureichender Konzernanhangangaben zum Werthaltigkeitstest des Geschäfts- oder Firmenwerts
<b>Datum der Veröffentlichung:</b>	24. September 2021

**13**

<b>Maßnahme:</b>	Rüge
<b>Adressat der Maßnahme:</b>	natürliche Person
<b>Auftragsgegenstand:</b>	Prüfung eines HGB-Jahresabschlusses und Lageberichts
<b>Art des Verstoßes:</b>	Mangelhafte Prüfungsdurchführung
<b>Einzelheiten:</b>	Unzureichende Prüfung zum Vorliegen eines Insolvenzantragsgrundes und damit zusammenhängender Gesetzesverstöße
<b>Datum der Veröffentlichung:</b>	5. November 2021

**14**

<b>Maßnahme:</b>	Rüge
<b>Adressat der Maßnahme:</b>	natürliche Person
<b>Auftragsgegenstand:</b>	Prüfung eines HGB-Jahresabschlusses und Lageberichts
<b>Art des Verstoßes:</b>	mangelhafte Prüfungsdurchführung; Nichtbeanstandung von Rechnungslegungsfehlern
<b>Einzelheiten:</b>	Nichtbeanstandung des fehlenden Prüfungsausschusses eines nicht kapitalmarktorientierten CRR-Kreditinstitutes in der Rechtsform einer Personengesellschaft Nichtbeanstandung unzureichender Angaben zu den Leistungsindikatoren im Lagebericht
<b>Datum der Veröffentlichung:</b>	9. November 2021

**15**

<b>Maßnahme:</b>	Rüge mit Geldbuße in Höhe von EUR 5.000
<b>Adressat der Maßnahme:</b>	natürliche Person
<b>Auftragsgegenstand:</b>	Prüfung von zwei IFRS-Konzernabschlüssen und Konzernlageberichten sowie Prüfung eines Abhängigkeitsberichts
<b>Art des Verstoßes:</b>	Nichtbeanstandung von Rechnungslegungsfehlern, mangelhafte Prüfungsdurchführung
<b>Einzelheiten:</b>	Nichtbeanstandung einer fehlerhaften Bilanzierung von Transaktionskosten im Zusammenhang mit Eigenkapitaltransaktionen Nichtbeanstandung von unzutreffenden und fehlenden Angaben im Abhängigkeitsbericht
<b>Datum der Veröffentlichung:</b>	15. November 2021

**16**

<b>Maßnahme:</b>	Rüge mit Geldbuße in Höhe von EUR 5.000
<b>Adressat der Maßnahme:</b>	natürliche Person
<b>Auftragsgegenstand:</b>	Prüfung von zwei IFRS-Konzernabschlüssen und Konzernlageberichten sowie Prüfung eines Abhängigkeitsberichts
<b>Art des Verstoßes:</b>	Nichtbeanstandung von Rechnungslegungsfehlern, mangelhafte Prüfungsdurchführung
<b>Einzelheiten:</b>	Nichtbeanstandung einer fehlerhaften Bilanzierung von Transaktionskosten im Zusammenhang mit Eigenkapitaltransaktionen Nichtbeanstandung von unzutreffenden und fehlenden Angaben im Abhängigkeitsbericht
<b>Datum der Veröffentlichung:</b>	15. November 2021

**17**

<b>Maßnahme:</b>	Rüge mit Geldbuße in Höhe von EUR 6.000 sowie Feststellung, dass der Bestätigungsvermerk nicht die Anforderungen des Artikels 10 der Verordnung (EU) Nr. 537/2014 erfüllt
<b>Adressat der Maßnahme:</b>	natürliche Person
<b>Auftragsgegenstand:</b>	Prüfung eines HGB-Jahresabschlusses und Lageberichts
<b>Art des Verstoßes:</b>	Mangelhafte Prüfungsdurchführung, unvollständige Berichterstattung im Bestätigungsvermerk
<b>Einzelheiten:</b>	Unzureichende Prüfung der Anwendbarkeit des § 319a Abs. 1 HGB a.F. für eine durchgeführte Abschlussprüfung; fehlende gesetzlich vorgeschriebene Mindestangaben nach Artikel 10 Absatz 2 der Verordnung (EU) Nr. 537/2014 in einem Bestätigungsvermerk
<b>Datum der Veröffentlichung:</b>	7. Dezember 2021 (redaktionell angepasst am 28. März 2022)

## 18

<b>Maßnahme:</b>	Rüge mit Geldbuße in Höhe von EUR 2.000 sowie Feststellung, dass der Bestätigungsvermerk nicht die Anforderungen des Artikels 10 der Verordnung (EU) Nr. 537/2014 erfüllt
<b>Adressat der Maßnahme:</b>	natürliche Person
<b>Auftragsgegenstand:</b>	Prüfung eines HGB-Jahresabschlusses und Lageberichts
<b>Art des Verstoßes:</b>	Mangelhafte Prüfungsdurchführung, unvollständige Berichterstattung im Bestätigungsvermerk
<b>Einzelheiten:</b>	Unzureichende Prüfung der Anwendbarkeit des § 319a Abs. 1 HGB a.F. für eine durchgeführte Abschlussprüfung; fehlende gesetzlich vorgeschriebene Mindestangaben nach Artikel 10 Absatz 2 der Verordnung (EU) Nr. 537/2014 in einem Bestätigungsvermerk
<b>Datum der Veröffentlichung:</b>	7. Dezember 2021 (redaktionell angepasst am 28. März 2022)

## Impressum

### Herausgeber

Abschlussprüferaufsichtsstelle APAS  
beim Bundesamt für Wirtschaft und Ausfuhrkontrolle (BAFA)  
Uhlandstraße 88 – 90  
10717 Berlin  
Telefon: +49 6196 908-3000  
E-Mail: [infoapas@apasbafa.bund.de](mailto:infoapas@apasbafa.bund.de)  
[www.apasbafa.bund.de](http://www.apasbafa.bund.de)

### Stand

7. Dezember 2021



Das Bundesamt für Wirtschaft und Ausfuhrkontrolle ist mit dem audit berufundfamilie® für seine familienfreundliche Personalpolitik ausgezeichnet worden. Das Zertifikat wird von der berufundfamilie gGmbH, einer Initiative der Gemeinnützigen Hertie-Stiftung, verliehen.