



Abschlussprüferaufsichtsstelle APAS
beim Bundesamt für
Wirtschaft und Ausfuhrkontrolle

Bekanntmachungen der APAS gemäß § 69 WPO für das Jahr 2022

Stand: 26. Oktober 2022

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 2022

1

Maßnahme:	Rüge
Adressat der Maßnahme:	natürliche Person
Auftragsgegenstand:	Prüfung eines HGB-Jahres- und IFRS-Konzernabschlusses sowie Lage- und Konzernlageberichts
Art des Verstoßes:	Nichtbeanstandung von Rechnungslegungsfehlern, mangelhafte Prüfungsdurchführung
Einzelheiten:	Nichtbeanstandung fehlerhafter Angaben zu Ereignissen nach dem Bilanzstichtag im Lage- und Konzernlagebericht, Nichtbeanstandung fehlender Angaben zu nicht genutzten steuerlichen Verlustvorträgen im Konzernanhang
Datum der Veröffentlichung:	24. Januar 2022

2

Maßnahme:	Rüge
Adressat der Maßnahme:	natürliche Person
Auftragsgegenstand:	Prüfung eines HGB-Jahres- und IFRS-Konzernabschlusses sowie Lage- und Konzernlageberichts
Art des Verstoßes:	Nichtbeanstandung von Rechnungslegungsfehlern, mangelhafte Prüfungsdurchführung
Einzelheiten:	Nichtbeanstandung fehlerhafter Angaben zu Ereignissen nach dem Bilanzstichtag im Lage- und Konzernlagebericht, Nichtbeanstandung fehlender Angaben zu nicht genutzten steuerlichen Verlustvorträgen im Konzernanhang
Datum der Veröffentlichung:	24. Januar 2022

3

Maßnahme:	Rüge
Adressat der Maßnahme:	natürliche Person
Auftragsgegenstand:	Prüfung von zwei IFRS-Konzernabschlüssen nebst Konzernlageberichten
Art des Verstoßes:	Mangelhafte Prüfungsdurchführung
Einzelheiten:	Unzureichende Prüfung von Bewertungsannahmen bei der Werthaltigkeitsprüfung eines wesentlichen immateriellen Vermögenswerts
Datum der Veröffentlichung:	16. März 2022

4

Maßnahme:	Rüge
Adressat der Maßnahme:	natürliche Person
Auftragsgegenstand:	Prüfung eines IFRS-Konzernabschlusses nebst Konzernlagebericht
Art des Verstoßes:	Mangelhafte Prüfungsdurchführung
Einzelheiten:	Unzureichende Prüfung von Bewertungsannahmen bei der Werthaltigkeitsprüfung eines wesentlichen immateriellen Vermögenswerts
Datum der Veröffentlichung:	16. März 2022

5

Maßnahme:	Rüge
Adressat der Maßnahme:	natürliche Person
Auftragsgegenstand:	Prüfung eines IFRS-Konzernabschlusses und zusammengefassten Konzernlageberichts
Art des Verstoßes:	Nichtbeanstandung eines Rechnungslegungsfehlers, mangelhafte Prüfungsdurchführung
Einzelheiten:	Nichtbeanstandung der fehlerhaften Bilanzierung von Umsatzerlösen und Materialaufwendungen
Datum der Veröffentlichung:	27. Juni 2022

6

Maßnahme:	Rüge
Adressat der Maßnahme:	natürliche Person
Auftragsgegenstand:	Prüfung eines IFRS-Konzernabschlusses und zusammengefassten Konzernlageberichts
Art des Verstoßes:	Nichtbeanstandung eines Rechnungslegungsfehlers, mangelhafte Prüfungsdurchführung
Einzelheiten:	Nichtbeanstandung der fehlerhaften Bilanzierung von Umsatzerlösen und Materialaufwendungen
Datum der Veröffentlichung:	27. Juni 2022

7

Maßnahme:	Rüge
Adressat der Maßnahme:	natürliche Person
Auftragsgegenstand:	Auftragsbegleitende Qualitätssicherung bei Prüfung eines IFRS-Konzernabschlusses und zusammengefassten Konzernlageberichts
Art des Verstoßes:	Mangelhafte auftragsbegleitende Qualitätssicherung
Einzelheiten:	Nichtbeanstandung von Prüfungsmängeln bei der Prüfung der Bilanzierung von Umsatzerlösen und Materialaufwendungen
Datum der Veröffentlichung:	27. Juni 2022

8

Maßnahme:	Rüge mit Geldbuße in Höhe von EUR 27.000
Adressat der Maßnahme:	natürliche Person
Auftragsgegenstand:	Prüfung eines IFRS-Konzernabschlusses und Konzernlageberichts
Art des Verstoßes:	Fehlerhafter Bestätigungsvermerk, mangelhafte Prüfungsdurchführung
Einzelheiten:	Unzureichende Prüfungsnachweise für den Bestand von Provisionserlösen, offensichtliche Hinweise für falsche Angaben in der Rechnungslegung nicht ausreichend adressiert
Datum der Veröffentlichung:	1. Juli 2022

9

Maßnahme:	Rüge mit Geldbuße in Höhe von EUR 31.000
Adressat der Maßnahme:	natürliche Person
Auftragsgegenstand:	Prüfung eines IFRS-Konzernabschlusses und Konzernlageberichts
Art des Verstoßes:	Fehlerhafter Bestätigungsvermerk, mangelhafte Prüfungsdurchführung
Einzelheiten:	Unzureichende Prüfungsnachweise für den Bestand von Provisionserlösen, offensichtliche Hinweise für falsche Angaben in der Rechnungslegung nicht ausreichend adressiert
Datum der Veröffentlichung:	1. Juli 2022

10

Maßnahme:	Rüge
Adressat der Maßnahme:	natürliche Person
Auftragsgegenstand:	Prüfung eines HGB-Jahresabschlusses und Lageberichts
Art des Verstoßes:	mangelhafte Prüfungsdurchführung
Einzelheiten:	Nichtbeanstandung des fehlenden Prüfungsausschusses eines nicht kapitalmarktorientierten CRR-Kreditinstitutes in der Rechtsform einer Personengesellschaft
Datum der Veröffentlichung:	29. Juli 2022

11

Maßnahme:	Rüge
Adressat der Maßnahme:	natürliche Person
Auftragsgegenstand:	Prüfung eines HGB-Jahresabschlusses und Lageberichts
Art des Verstoßes:	mangelhafte Prüfungsdurchführung
Einzelheiten:	Nichtbeanstandung des fehlenden Prüfungsausschusses eines nicht kapitalmarktorientierten CRR-Kreditinstitutes in der Rechtsform einer Personengesellschaft
Datum der Veröffentlichung:	29. Juli 2022

12

Maßnahme:	Rüge
Adressat der Maßnahme:	natürliche Person
Auftragsgegenstand:	Prüfung eines HGB-Jahresabschlusses und Lageberichts
Art des Verstoßes:	mangelhafte Prüfungsdurchführung
Einzelheiten:	Nichtbeanstandung des fehlenden Prüfungsausschusses eines nicht kapitalmarktorientierten CRR-Kreditinstitutes in der Rechtsform einer Personengesellschaft
Datum der Veröffentlichung:	29. Juli 2022

13

Maßnahme:	Rüge
Adressat der Maßnahme:	natürliche Person
Auftragsgegenstand:	Prüfung eines HGB-Jahresabschlusses
Art des Verstoßes:	Nichtbeanstandung eines Rechnungslegungsfehlers, mangelhafte Prüfungsdurchführung
Einzelheiten:	Nichtbeanstandung der fehlenden Anhangangabe zu Organbezügen
Datum der Veröffentlichung:	26. Oktober 2022

14

Maßnahme:	Rüge
Adressat der Maßnahme:	natürliche Person
Auftragsgegenstand:	Prüfung eines HGB-Jahresabschlusses
Art des Verstoßes:	Nichtbeanstandung eines Rechnungslegungsfehlers, mangelhafte Prüfungsdurchführung
Einzelheiten:	Nichtbeanstandung der fehlenden Anhangangabe zu Organbezügen
Datum der Veröffentlichung:	26. Oktober 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
www.apasbafa.bund.de

Stand

26. Oktober 2022



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.