



Abschlussprüferaufsichtsstelle APAS
beim Bundesamt für
Wirtschaft und Ausfuhrkontrolle

Bekanntmachungen der APAS gemäß § 69 WPO für das Jahr 2023

Stand: 15. November 2023

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 2023

1

Maßnahme:	Feststellung, dass der Bestätigungsvermerk nicht die Anforderungen des Artikels 10 der Verordnung (EU) Nr. 537/2014 (AP-VO) erfüllt
Adressat der Maßnahme:	natürliche Person
Auftragsgegenstand:	Prüfung von vier HGB Jahresabschlüssen sowie Lageberichten
Art des Verstoßes:	Unvollständige Berichterstattung im Bestätigungsvermerk
Einzelheiten:	Unvollständige Angabe hinsichtlich der Bestellung und der Mandatsdauer nach Artikel 10 Abs. 2 Buchst. a und b AP-VO im Bestätigungsvermerk, fehlende Konkretisierung der Bestätigungsleistungen nach Artikel 10 Abs. 2 Buchst. g AP-VO im Bestätigungsvermerk
Datum der Veröffentlichung:	3. Januar 2023

2

Maßnahme:	Feststellung, dass der Bestätigungsvermerk nicht die Anforderungen des Artikels 10 der Verordnung (EU) Nr. 537/2014 (AP-VO) erfüllt
Adressat der Maßnahme:	natürliche Person
Auftragsgegenstand:	Prüfung von zwei HGB Jahresabschlüssen sowie Lageberichten
Art des Verstoßes:	Unvollständige Berichterstattung im Bestätigungsvermerk
Einzelheiten:	Unvollständige Angabe hinsichtlich der Bestellung und der Mandatsdauer nach Artikel 10 Abs. 2 Buchst. a und b AP-VO im Bestätigungsvermerk, fehlende Konkretisierung der Bestätigungsleistungen nach Artikel 10 Abs. 2 Buchst. g AP-VO im Bestätigungsvermerk
Datum der Veröffentlichung:	3. Januar 2023

3

Maßnahme:	Feststellung, dass der Bestätigungsvermerk nicht die Anforderungen des Artikels 10 der Verordnung (EU) Nr. 537/2014 (AP-VO) erfüllt
Adressat der Maßnahme:	natürliche Person
Auftragsgegenstand:	Prüfung von zwei HGB Jahresabschlüssen sowie Lageberichten
Art des Verstoßes:	Unvollständige Berichterstattung im Bestätigungsvermerk
Einzelheiten:	Unvollständige Angabe hinsichtlich der Bestellung und der Mandatsdauer nach Artikel 10 Abs. 2 Buchst. a und b AP-VO im Bestätigungsvermerk
Datum der Veröffentlichung:	3. Januar 2023

4

Maßnahme:	Rüge
Adressat der Maßnahme:	natürliche Person
Auftragsgegenstand:	Prüfung mehrerer IFRS-Konzernabschlüsse und Konzernlageberichte
Art des Verstoßes:	Nichtbeanstandung eines Rechnungslegungsfehlers, Beteiligung an der Prüfung trotz Vorliegen eines besonderen Ausschlussgrundes, mangelhafte Prüfungsdurchführung
Einzelheiten:	Nichtbeanstandung abweichender Abschlussstichtage von Mutter- und sämtlichen Tochterunternehmen, Beteiligung am Verstoß gegen die Regelung zur internen Rotation nach § 319a Abs. 2 Satz 2 HGB a.F. bei einem nicht kapitalmarktorientierten bedeutenden Tochterunternehmen; unzureichende Einbindung in die Prüfungshandlungen der Teilbereichsprüfer bei bedeutsamen Risiken und Prüfungsmängel bei der Prüfung der Umsatzerlöse sowie der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen in einem Teilbereich
Datum der Veröffentlichung:	23. Juni 2023

5

Maßnahme:	Rüge
Adressat der Maßnahme:	natürliche Person
Auftragsgegenstand:	Prüfung mehrerer IFRS-Konzernabschlüsse und Konzernlageberichte
Art des Verstoßes:	Nichtbeanstandung eines Rechnungslegungsfehlers, Beteiligung an der Prüfung trotz Vorliegen eines besonderen Ausschlussgrundes, mangelhafte Prüfungsdurchführung
Einzelheiten:	Nichtbeanstandung abweichender Abschlussstichtage von Mutter- und sämtlichen Tochterunternehmen, Beteiligung am Verstoß gegen die Regelung zur internen Rotation nach § 319a Abs. 2 Satz 2 HGB a.F. bei einem nicht kapitalmarktorientierten bedeutenden Tochterunternehmen, unzureichende Einbindung in die Prüfungshandlungen der Teilbereichsprüfer bei bedeutsamen Risiken und Prüfungsmängel bei der Prüfung der Umsatzerlöse sowie der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen in einem Teilbereich
Datum der Veröffentlichung:	23. Juni 2023

6

Maßnahme:	Rüge
Adressat der Maßnahme:	natürliche Person
Auftragsgegenstand:	Auftragsbegleitende Qualitätssicherung bei der Prüfung mehrerer IFRS-Konzernabschlüsse und Konzernlageberichte
Art des Verstoßes:	Nichtbeanstandung eines Rechnungslegungsfehlers, Nichtbeanstandung der Beteiligung an der Prüfung trotz Vorliegen eines besonderen Ausschlussgrundes
Einzelheiten:	Nichtbeanstandung der unzureichenden Beurteilung abweichender Abschlussstichtage von Mutter- und sämtlichen Tochterunternehmen sowie Nichtbeanstandung der Beteiligung am Verstoß gegen die Regelung zur internen Rotation nach § 319a Abs. 2 Satz 2 HGB a.F. bei einem nicht kapitalmarkt-orientierten bedeutenden Tochterunternehmen
Datum der Veröffentlichung:	23. Juni 2023

7

Maßnahme:	Rüge
Adressat der Maßnahme:	natürliche Person
Auftragsgegenstand:	Prüfung eines Teilbereichs im Rahmen der Prüfung eines IFRS-Konzernabschlusses und Konzernlageberichts
Art des Verstoßes:	Prüfung trotz Vorliegen eines besonderen Ausschlussgrundes
Einzelheiten:	Verstoß gegen die Regelung zur internen Rotation nach § 319a Abs. 2 Satz 2 HGB a.F. bei einem nicht kapitalmarktorientierten bedeutenden Tochterunternehmen
Datum der Veröffentlichung:	23. Juni 2023

8

Maßnahme:	Rüge
Adressat der Maßnahme:	natürliche Person
Auftragsgegenstand:	Prüfung eines Teilbereichs im Rahmen der Prüfung eines IFRS-Konzernabschlusses und Konzernlageberichts
Art des Verstoßes:	Beteiligung an der Prüfung trotz Vorliegen eines besonderen Ausschlussgrundes
Einzelheiten:	Beteiligung am Verstoß gegen die Regelung zur internen Rotation nach § 319a Abs. 2 Satz 2 HGB a.F. bei einem nicht kapitalmarktorientierten bedeutenden Tochterunternehmen
Datum der Veröffentlichung:	23. Juni 2023

9

Maßnahme:	Rüge mit Geldbuße in Höhe von EUR 20.000
Adressat der Maßnahme:	natürliche Person
Auftragsgegenstand:	Prüfung von drei IFRS-Konzernabschlüssen und Konzernlageberichten
Art des Verstoßes:	Nichtbeanstandung von Rechnungslegungsfehlern, mangelhafte Prüfungsdurchführung
Einzelheiten:	Unzureichende Prüfung von Schätzungen im Zusammenhang mit der Bewertung von als Finanzinvestition gehaltenen Immobilien; Nichtbeanstandung des Ausweises von nicht beherrschenden Anteilen im Eigenkapital sowie unzureichende Beurteilung, ob eine rückwirkende Fehlerkorrektur vorzunehmen war
Datum der Veröffentlichung:	18. September 2023

10

Maßnahme:	Rüge mit Geldbuße in Höhe von EUR 6.000
Adressat der Maßnahme:	natürliche Person
Auftragsgegenstand:	Prüfung von drei IFRS-Konzernabschlüssen und Konzernlageberichten
Art des Verstoßes:	Nichtbeanstandung von Rechnungslegungsfehlern, mangelhafte Prüfungsdurchführung
Einzelheiten:	Unzureichende Prüfung von Schätzungen im Zusammenhang mit der Bewertung von als Finanzinvestition gehaltenen Immobilien; Nichtbeanstandung des Ausweises von nicht beherrschenden Anteilen im Eigenkapital sowie unzureichende Beurteilung, ob eine rückwirkende Fehlerkorrektur vorzunehmen war
Datum der Veröffentlichung:	18. September 2023

11

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:	31. Oktober 2023

12

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:	31. Oktober 2023

13

Maßnahme:	Rüge mit Geldbuße in Höhe von EUR 2.000
Adressat der Maßnahme:	natürliche Person
Auftragsgegenstand:	Prüfung eines IFRS-Konzernabschlusses nebst zusammengefasstem Lagebericht
Art des Verstoßes:	Prüfung trotz Vorliegen eines besonderen Ausschlussgrundes, mangelhafte Prüfungsdurchführung
Einzelheiten:	Verstoß gegen die Regelung zur internen Rotation gemäß § 319a Abs. 1 Nr. 4 HGB a.F., unzureichende Prüfungshandlungen und unzureichende Dokumentation für die Vollständigkeit des Konzernanhangs sowie für die Richtigkeit quantitativer Angaben im Konzernanhang, Nichtbeanstandung von Fehlern in der Darstellung des Konzernabschlusses
Datum der Veröffentlichung:	15. November 2023

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

15. November 2023



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.