

Baker Tilly GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Düsseldorf

Transparenzbericht Geschäftsjahr 2021

April 2022



Inhalt

1. Vorbemerkung	5
2. Die Baker Tilly Gruppe in Deutschland	6
a. Allgemeines	6
b. Rechtliche Strukturen und Eigentumsverhältnisse	6
c. Leitungsstruktur und Organisation	7
3. Die Netzwerke	8
a. Baker Tilly International	8
b. Baker Tilly Europe Alliance	11
c. Rechtsanwältin Dr. Bettina Breitenbücher, Dresden	11
4. Das Qualitätssicherungssystem der Baker Tilly GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Düsseldorf	12
a. Grundsätze	12
b. Maßnahmen zur Wahrung der Unabhängigkeit (inkl. Rotation)	12
c. Annahme, Fortführung und vorzeitige Beendigung von Aufträgen	13
d. Gesamtplanung aller Aufträge	13
e. Umgang mit Beschwerden und Vorwürfen	13
f. Auftragsabwicklung	13
g. Interne und externe Qualitätskontrolle	15
h. Prüfungsqualität während der Corona-Pandemie	15
5. Mandatsstruktur und Unternehmen von öffentlichem Interesse	17
a. Dienstleistungsangebot und Umsatzerlöse im Geschäftsjahr 2021	17
b. Liste der von Baker Tilly geprüften Unternehmen von öffentlichem Interesse	18
6. Human Resources	20
a. Allgemeines	20
b. Einstellung und Beurteilung von Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern	20
c. Fortbildung und Förderung der fachlichen Qualität	20
d. Vergütungsgrundlagen der Partner und leitenden Angestellten	21
7. Erklärungen der Geschäftsführung der Baker Tilly GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Düsseldorf	22
a. Erklärung zur Wirksamkeit des Qualitätssicherungssystems nach Artikel 13 Abs. 2 lit. d) 2. HS EU-VO Nr. 537/2014	22
b. Erklärung zur Wahrung der beruflichen Unabhängigkeitsanforderungen nach Artikel 13 Abs. 2 lit. g) EU-VO Nr. 537/2014	22
c. Erklärung zur Erfüllung der Fortbildungsverpflichtung der Berufsangehörigen nach Artikel 13 Abs. 2 lit. h) EU-VO Nr. 537/2014	22
Anlage: Standorte der Baker Tilly GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Düsseldorf	23



1. Vorbemerkung

Die Baker Tilly Gruppe gehört zu den größten partnerschaftlich geführten Prüfungs- und Beratungsgesellschaften Deutschlands und ist Teil des weltweiten Netzwerks „Baker Tilly International“. Wirtschaftsprüfer, Rechtsanwälte, Steuerberater und Unternehmensberater bieten gemeinsam ein breites Spektrum individueller und innovativer Beratungsdienstleistungen an.

Die operative Zusammenarbeit innerhalb der Gruppe erfolgt unmittelbar auf Mandats-ebene durch die jeweils für das Mandat verantwortlichen Partnerinnen und Partner. Das Management Board führt die Gruppe und koordiniert die Zusammenarbeit aller Bereiche. Auf diese Art und Weise werden sowohl Know-how und Qualität des Angebots der einzelnen Bereiche als auch deren effektives Zusammenwirken gefördert.

Die Baker Tilly GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Düsseldorf, (im Folgenden auch „Berichtsgesellschaft“ oder „Baker Tilly“) als Teil der Baker Tilly Gruppe, ist eine der führenden mittelständischen Wirtschaftsprüfungsgesellschaften in Deutschland. Sie führt Abschlussprüfungen bei Unternehmen von öffentlichem Interesse (Public Interest Entities – PIE) durch und hat daher jährlich einen Transparenzbericht zu erstellen und zu veröffentlichen, der den Regelungen des Artikel 13 der Verordnung (EU) Nr 537/2014 vom 16. April 2014 (EU-VO) entspricht.

Dieser Transparenzbericht von Baker Tilly bezieht sich auf das Geschäftsjahr zum 31.12.2021.

Gender-Hinweis

Baker Tilly lebt und fördert Vielfalt und Chancengleichheit unabhängig von Nationalität, Alter, kultureller Herkunft, Handicap, sexueller Orientierung, Geschlecht und Geschlechtsidentität. Wenn wir in unseren Texten und Beiträgen die männliche Form verwenden, dient das lediglich der Lesbarkeit. Diese Form bezieht immer alle Menschen ein.

2. Die Baker Tilly Gruppe in Deutschland

a. Allgemeines

Die Baker Tilly Gruppe in Deutschland besteht aus den zwei Business Lines (BL) Audit & Advisory sowie Recht und Steuern. Jede BL wird durch eine Spartenführungsgesellschaft repräsentiert, die BL Audit & Advisory durch die Berichtsgesellschaft.

Spartenübergreifend wurden daneben aus marktbezogener Sicht Industry Groups und Competence Center gebildet, in denen branchen- und servicefokussiert Leistungen gebündelt werden und Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter interdisziplinär zusammenarbeiten.

b. Rechtliche Strukturen und Eigentumsverhältnisse

Das operative Geschäft der einzelnen Bereiche der Baker Tilly Gruppe wird in eigenständigen Gesellschaften abgewickelt, die nach dem jeweils einschlägigen Berufsrecht organisiert sind. Es handelt sich dabei um folgende operativ tätige Gesellschaften:

- Baker Tilly GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft (Düsseldorf),
- Baker Tilly GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft (Hamburg),
- Baker Tilly GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft,
- BT Advisory & Valuation GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft,
- Baker Tilly Steuerberatungsgesellschaft mbH & Co. KG,
- Baker Tilly Rechtsanwaltsgesellschaft mbH,
- Baker Tilly Unternehmensberatung GmbH.

Die Berichtsgesellschaft wird seit Mitte 2017 nach verschiedenen Maßnahmen der Umstrukturierung in der Rechtsform der GmbH & Co. KG als Baker Tilly GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft mit Sitz in Düsseldorf (HRA 24600) betrieben.

Die Baker Tilly GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Hamburg, führt keine Prüfungen bei Unternehmen von öffentlichem Interesse durch und ist daher insoweit nicht berichtspflichtig.

Die Berichtsgesellschaft unterhält folgende neun berufsrechtliche Zweigniederlassungen in Deutschland: Berlin, Dortmund, Frankfurt, Hamburg, Leipzig, München, Nürnberg, Schwerin und Stuttgart. Nähere Angaben zu den einzelnen Standorten können der Anlage entnommen werden.

Komplementärin der Baker Tilly GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Düsseldorf, ist die Baker Tilly Holding GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft, Düsseldorf, die zugleich alleinige Gesellschafterin der einzigen Kommanditistin, der Baker Tilly Beteiligungsgesellschaft mbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Düsseldorf, ist. Gesellschafter der Baker Tilly Holding GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft sind die Baker Tilly WP-GbR mit rd. 61 %, die Baker Tilly StB-GbR mit rd. 23 % und die Baker Tilly UB-GbR mit rd. 16 % des Stammkapitals dieser Gesellschaft. Gesellschafter der drei GbR, die den Sitz ebenfalls in Düsseldorf haben, sind die Partnerinnen und Partner der Baker Tilly Gruppe in Deutschland. Dabei handelt es sich mit 45,66 % um Berufsangehörige und mit 22,46 % um nach dem Berufsrecht zulässige Personen (RA bzw. StB). Weiter-

hin hält die Baker Tilly Holding GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft mittelbar eigene Anteile in Höhe von insgesamt 31,27 % an den drei genannten Baker Tilly-GbR. Die höchste mittelbare oder unmittelbare Beteiligung an der Baker Tilly Holding GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft beträgt 3,29 %, die niedrigste 0,02 %.

Die Baker Tilly Holding GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft ist ebenso wie die Baker Tilly Beteiligungsgesellschaft mbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft nicht operativ tätig. Diese Gesellschaften fungieren ausschließlich als Holding- bzw. Verwaltungseinheiten.

Die Interessen aller Partnerinnen und Partner der Baker Tilly Gruppe in Deutschland werden in der Baker Tilly Pool-GbR zusammengefasst. Sie ist nicht operativ tätig und hält keine Beteiligungen.

c. Leitungsstruktur und Organisation

Die Geschäftsführung und Vertretung der Berichtsgesellschaft obliegt denjenigen Partnerinnen und Partnern, die als Geschäftsführer der Baker Tilly Holding GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft bestellt und im Handelsregister als solche eingetragen sind.

Innerhalb der BL Audit & Advisory gibt es zusätzlich das A&A Committee, dem neben dem Leiter der BL acht weitere Partner mit wesentlicher Geschäfts- bzw. Standortverantwortung angehören und das bedeutsame BL-bezogene Entscheidungen trifft.

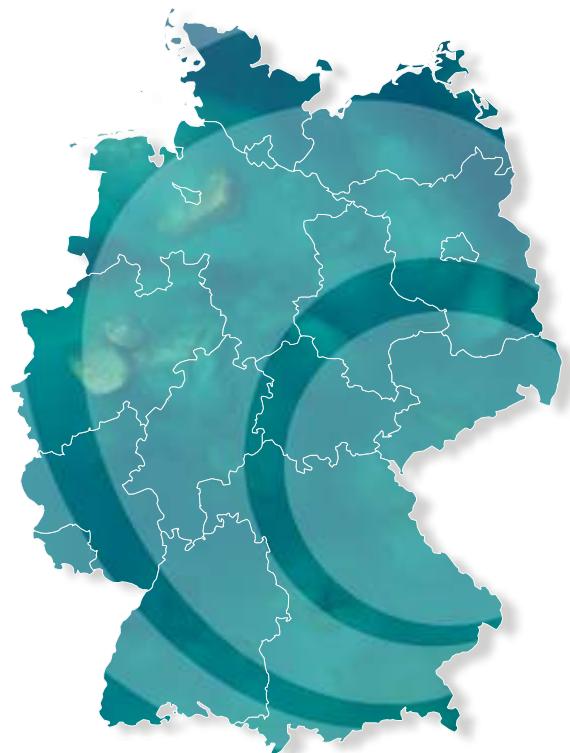
Die Partnerinnen und Partner der Baker Tilly Pool-GbR haben ein Management Board (MB) gewählt, das bis Ende 2021 aus fünf Mitgliedern bestand und dem Führungs- und Verwaltungsaufgaben für die gesamte Baker Tilly Gruppe (Praxisleitung) übertragen wurde. Zwei Mitglieder des MB sind Wirtschaftsprüfer, drei Mitglieder sind Steuerberater und zwei Mitglieder Rechtsanwälte. Das MB hat sich eine Geschäftsordnung und einen Geschäftsverteilungsplan gegeben. Erforderlichenfalls werden die Entscheidungen des MB durch speziell eingerichtete Ausschüsse vorbereitet.

Dem Management Board gehören die folgenden Partner mit den in Klammern angegebenen Zuständigkeiten an:

- Ralf Gröning WP/StB, Düsseldorf, (Sprecher)
- Prof. Dr. Thomas Edenhofer WP/StB, Nürnberg, (BL Audit & Advisory)
- Dr. Thomas Gemmeke RA, München, (BL Recht und Steuern, hier: Recht)
- Oliver Hubertus RA/StB, München, (BL Recht und Steuern, hier: Steuern)
- Thorsten Lorenzen, Düsseldorf, (bis Ende 2021; CFO Services als Teil der BL Audit & Advisory).

Neben dem Management Board ist ein von den Partnerinnen und Partnern vierköpfiger Partnerrat gewählt, der entsprechende Auskunfts- und Berichtsrechte gegenüber dem MB besitzt und darüber hinaus an die Partnerschaft berichtet.

Oberstes Entscheidungsorgan ist die Partnerversammlung (Gesellschafterversammlung der Baker Tilly Pool-GbR), der alle Equity-Partnerinnen und -Partner der Baker Tilly Gruppe in Deutschland angehören. Sie tritt zumindest einmal im Jahr zusammen, bei Bedarf auch häufiger und ist zuständig für alle Entscheidungen, soweit diese nicht auf das MB übertragen worden sind. Die Partnerversammlung beschließt grundsätzlich mit qualifizierter Mehrheit von 75 % der abgegebenen Stimmen.



3. Die Netzwerke

a. Baker Tilly International

Beschreibung und Rechtsstruktur

Baker Tilly International (BTI) ist eines der weltweit führenden Netzwerke unabhängiger Wirtschaftsprüfungs- und Beratungsunternehmen, vereint durch die Verpflichtung, den Mandanten ausgezeichneten Service zu bieten.

Baker Tilly in Deutschland ist ein unabhängiges Mitglied von Baker Tilly International Limited, einer Gesellschaft mit beschränkter Haftung, eingetragen in England und Wales. Sie ist im Besitz ihrer Mitglieder, die alle einen gleichen Anteil am Unternehmen halten. Die Mitglieder des jährlichen General Meetings sind für die Ernennung des Board of Directors, die Genehmigung der Strategie des Unternehmens und andere Angelegenheiten, wie die Änderung der Satzung des Unternehmens, verantwortlich.

Baker Tilly International selbst bietet den Kunden keine professionellen Dienstleistungen, Ratschläge oder Meinungen an, sondern fungiert als Mitglieder-Service-Organisation, die von ihrem globalen Büro in London aus tätig ist. Dienstleistungen gegenüber Mandanten werden regional und national erbracht durch ein Netzwerk von über 140 unabhängigen Mitgliedern weltweit.

Jedes Mitglied stellt eine selbstständige und unabhängige juristische Einheit dar. Diese ist in lokalem Besitz, wird betrieben und geführt vor Ort und ist für seine eigenen Handlungen verantwortlich. Kein einzelnes Mitglied ist für die Dienste oder Handlungen eines anderen verantwortlich.

Obwohl viele Mitglieder unter dem Namen Baker Tilly operieren, gibt es bei den Mitgliedern kein gemeinsames Eigentum.

Management und Governance

Baker Tilly International arbeitet mit einem International Board of Directors (Vorstand), bestehend aus dem Chief Executive Officer (CEO) und Direktoren von unabhängigen Netzwerkmitgliedern auf der ganzen Welt. Das Board ernennt den CEO und als inneren Führungskreis ein Executive Committee, welches sich aus sechs gewählten Netzwerkmitgliedern zusammensetzt. Es formuliert auch die Strategie für Baker Tilly International und billigt die Richtlinien und Verfahren zur Steuerung und Verwaltung des Netzwerks. Auf Empfehlung des CEO und der regionalen Beiräte (advisory councils) ist das Board für die Aufnahme neuer Mitglieder und gegebenenfalls für die Beendigung einer Mitgliedschaft verantwortlich. Die repräsentative Spitze des Netzwerkes bildet ein Chairman.

Das Netzwerk betreibt geographisch sechs Regionen: Nordamerika; Lateinamerika; Europa, Naher Osten, Afrika sowie den asiatisch-pazifischen Raum. Jede Region hat einen Vorsitzenden, der einen Beirat von Partnern aus Mitgliedern dieser Region leitet. Die Rolle des Vorsitzenden umfasst die Koordinierung und Entwicklung der Geschäfte zwischen den Mitgliedern, die Rekrutierung neuer Mitglieder bei Bedarf und die Umsetzung der regionalen Strategie.

Auf Managementebene wird das Netzwerk vom CEO koordiniert. Der CEO ist gegenüber dem

Vorstand und letztlich den Mitgliedern für alle Angelegenheiten im Zusammenhang mit dem Management und der Leitung des Netzwerks verantwortlich.

Der CEO wird von einem Team des Global Office unterstützt, das den Mitgliedern weltweit Support und Ressourcen zur Verfügung stellt. Diese sind breit gefächert und umfassen internationale Marketing- und Geschäftsentwicklungsinitiativen, Standardsetting und technische Unterstützung, insbesondere im Bereich der Abschlussprüfung, und die Koordination eines weltweiten Secondment-Programms.

Qualitätssicherung

Es wird erwartet, dass die Mitglieder von Baker Tilly International in allen Bereichen auf höchsten professionellen Standards arbeiten, um ihre Integrität und in ihrer lokalen Geschäftswelt eine sehr gute Reputation zu wahren.

Sie müssen alle nationalen Normen erfüllen, die für alle Aspekte ihrer Arbeit gelten. Dazu gehören die Prüfung, Unabhängigkeit und alle anderen Standards, die in einem Mitgliedstaat ausgestellt werden und sich auf Ihre Arbeit auswirken. Von ihnen wird außerdem erwartet, den Ethik-Kodex für Professional Accountants zu befolgen, der von der International Federation of Accountants (IFAC) durch das International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA) erlassen wird und Prüfungen nicht unterhalb der in den International Standards on Auditing (ISA) festgelegten Standards durchzuführen, die vom IFAC über das International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) herausgegeben werden.

Die Mitglieder sind auch verpflichtet, den internationalen Standard der IFAC für Qualitätskontrolle (ISQC) 1 einzuhalten. Dies erfordert, dass jedes Mitglied ein System interner Qualitätskontrollen entwickelt, mit dem Ziel, sicherzustellen, dass das Mitglied und die Mitarbeiter sich an Standards sowie an regulatorische und rechtliche Anforderungen halten und dass Berichte, die von dem Mitglied oder dem Engagement Partner herausgegeben werden, angemessen sind.

Regelmäßige Qualitätssicherungsprüfungen aller Mitglieder werden von Baker Tilly International durchgeführt, wobei Mitglieder in der Regel mindestens einmal alle drei Jahre einer Überprüfung unterzogen werden.

Mitte 2017 hat das Netzwerk einen weltweit einheitlichen ISA-konformen Prüfungsansatz auf Basis der internationalen Prüfungssoftware Audit Template von Caseware International, Toronto, eingeführt. Die Standard-Software wurde an BTI-spezifische Vorgaben angepasst, die von einem zentral gepflegten BTI-Audit-Manual begleitet werden („Global Focus“). Das Manual legt die von den Netzwerkmitgliedern anzuwendenden Grundsätze und Richtlinien für die Prüfung von Jahres- und Konzernabschlüssen fest, die in „Global Focus“ umgesetzt sind. Die Einführung des weltweiten verpflichtenden BTI-Prüfungsansatzes bei den Netzwerkmitgliedern erfolgt im Zeitablauf sukzessive. Manual und Software werden durch das Professional Standards Team von BTI mit Unterstützung maßgeblicher Netzwerkmitglieder (Global Focus Steering Committee) laufend aktualisiert und weiterentwickelt.

Unabhängigkeit

Obwohl Baker Tilly International ein Netzwerk ist, ist es Aufgabe eines jeden Netzwerkmitglieds, seine Position unter den ethischen Codes zu bestimmen, die seine Arbeit regeln. Jedes Mitglied identifiziert die anderen Netzwerkmitglieder, die unter Berücksichtigung ihrer Unabhängigkeit betrachtet werden müssen.

Jedes Mitglied ist verpflichtet, sich an den örtlichen Ethik-Kodex zu halten. Wenn kein lokaler Kodex vorhanden ist oder wenn der lokale Kodex deutlich weniger umfangreich ist, als der International Federation of Accountants (IFAC) Code of Ethics for Professional Accountants (Code), wird erwartet, dass die Mitglieder den IFAC-Code beachten.



Die Netzwerkmitglieder sind weiterhin verpflichtet, in ihrem Audit-Prozess Überlegungen dahingehend anzustellen, ob es Bedrohungen für die Unabhängigkeit gibt, welche aus der eigenen Arbeit oder derjenigen eines anderen Mitglieds von Baker Tilly International für den Mandanten und irgendeinem der verbundenen Unternehmen resultieren. Dazu gehört auch die Diskussion mit dem Mandanten über die Umstände, bei denen solche Bedrohungen auftreten können.

Baker Tilly International stellt eine Unabhängigkeits-Datenbank (Independence Data Base) zur Verfügung, um Netzwerkmitglieder bei der Erfüllung dieser Anforderung zu unterstützen. Alle Mitglieder sind verpflichtet, die erforderlichen Informationen für die Unabhängigkeits-Datenbank vorzuhalten. Die Unabhängigkeits-Datenbank wurde entwickelt, um:

- Mitgliedern zu erlauben, mögliche Konflikte im Rahmen ihrer internen Mandanten-Auftragsannahmeverfahren zu überprüfen und
- Baker Tilly International zu erlauben, alle Prüfungsmandanten zu identifizieren, die in eine Restricted Entities List aufgenommen werden sollen.

Die Unabhängigkeits-Datenbank enthält Details zu allen Mandanten, die Mitglieder einer am Kapitalmarkt gelisteten Gruppe sind, für die ein Netzwerkmitglied eine Dienstleistung bereitstellt. Details werden für diejenigen Fälle gespeichert, bei denen Netzwerkmitglieder prüfungsnahe Dienstleistungen für gelistete Unternehmen erbringen. Diese Informationen werden verwendet, um die Restricted Entities List zu erstellen. Die Restricted Entities List enthält alle gelisteten Unternehmen, für die Netzwerkmitglieder Prüfungsleistungen erbringen.

Mitgliedsfirmen dürfen kein finanzielles Interesse an irgendeinem Unternehmen auf der Restricted Entities List haben (z. B. Anteile halten).

Mitgliedsfirmen und Honorare für Abschlussprüfungen

In 2021 stellen die folgenden unabhängigen Mitgliedsfirmen des Baker Tilly International Netzwerks außerhalb Deutschlands Prüfungsdienstleistungen in der EU zur Verfügung:

- Belgien - Baker Tilly Belgium
- Bulgarien - Baker Tilly Klitou and Partners OOD; TPA Audit OOD
- Dänemark - Baker Tilly Denmark
- Estland - Baker Tilly Baltics OÜ
- Finnland - Baker Tilly Finland Oy
- Frankreich - Strego Audit
- Griechenland - Baker Tilly Greece Auditors S.A.
- Großbritannien - MHA network
- Irland - Baker Tilly Ireland
- Italien - Baker Tilly Revisa SpA
- Kroatien - TPA Audit d.o.o.
- Lettland - Baker Tilly Baltics SIA
- Litauen - UAB Scandinavian Accounting and Consulting
- Luxemburg - Baker Tilly Audit & Assurance s.à.r.l.
- Malta - Baker Tilly Malta
- Niederlande - Baker Tilly (Netherlands)
- Österreich - Pro Audit Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH
- Polen - Baker Tilly TPA Sp. zo.o.
- Portugal - Baker Tilly PG & Associados, SROC, LDA
- Rumänien - Baker Tilly Klitou and Partners SRL; TPA Audit Advisory S.R.L.
- Schweden - Baker Tilly Sweden
- Slowakei - TPA Audit, s.r.o.
- Spanien - Baker Tilly Iberia
- Tschechien - TPA Audit, s.r.o.
- Ungarn - TPA Control Könyvvizsgáló Kft.
- Zypern - Baker Tilly Klitou & Partners Limited

Die Honorare für Abschlussprüfungen der vorgenannten Netzwerkmitglieder betragen in 2021 insgesamt EUR 145 Mio.

b. Baker Tilly Europe Alliance

Seit dem Jahr 2017 besteht zwischen der Baker Tilly Gruppe und dem Baker Tilly TPA Mitgliedsunternehmen eine „Europe Alliance“. Die Alliance besteht aus einem Vertrag über die Koordinierung der Aktivitäten vornehmlich betreffend die gemeinsame Geschäftsentwicklung sowie der operativen Führung des Gemeinschaftsunternehmens Baker Tilly SE mit dem Sitz in Dortmund und der Geschäftsanschrift Düsseldorf. Die Baker Tilly Gruppe ist zu zwei Drittel und TPA zu einem Drittel an der SE beteiligt. Der Verwaltungsrat ist entsprechend besetzt.

Zweck der Alliance ist der gemeinsame Marktauftritt in Deutschland und den zwölf Ländern, in denen die TPA-Gruppe als eine der führenden Steuerberatungs- und Wirtschaftsprüfungsunternehmen in Mittel- und Südosteuropa mit derzeit insgesamt rund 1.700 Mitarbeitern und 30 Standorten in zwölf Ländern vertreten ist: Albanien, Bulgarien, Kroatien, Montenegro, Österreich, Polen, Rumänien, Serbien, Slowakei, Slowenien, Tschechien und Ungarn. Im Mittelpunkt der Betreuung stehen Steuerberatung, Wirtschaftsprüfung und Unternehmensberatung. Zudem unterstützt TPA bei allen Immobilienfragen, Unternehmensgründungen, Umgründungen und in der Rechtsformgestaltung sowie im Arbeits-, Sozial- und Pensionsrecht. Buchhaltung, Bilanzierung und Personalverrechnung runden das Angebot ab. Der Umsatz der TPA-Gruppe mit Prüfungsleistungen betrug in 2021 EUR 14,5 Mio.

c. Rechtsanwältin Dr. Bettina Breitenbücher, Dresden

Bis zum 31. Dezember 2021 wurde zwischen der Berichtsgesellschaft, der Baker Tilly Rechtsanwalts-gesellschaft mbH, München und Frau Rechtsanwältin Dr. Bettina Breitenbücher, Dresden ein Netzwerk gegründet. Zweck des Netzwerkes ist die gegenseitige Erbringung von Unterstützungsleistungen im Rahmen der Tätigkeiten der Netzwerkmitglieder mit insolvenzrechtlichem Bezug. Es soll ein gemeinsamer Marktauftritt unter der Marke Baker Tilly erfolgen. Das Netzwerk ist bei der Wirtschaftsprüferkammer, Berlin, eingetragen.

4. Das Qualitätssicherungssystem der Baker Tilly GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Düsseldorf

a. Grundsätze

Die Verantwortung für das Qualitätssicherungssystem der Berichtsgesellschaft liegt bei der Grundsatzabteilung, der fachbezogenen drei Wirtschaftsprüferinnen und Wirtschaftsprüfer sowie drei Managerinnen und Manager fest angehörenden, fallweise unterstützt durch weitere Kollegen aus dem Fachbereich. Ihr obliegt die Letztentscheidung bei allen Qualitätsfragen bezogen auf das Qualitätssicherungssystem.

Die Grundsatzabteilung besteht aus den Bereichen „Qualitätssicherung & Prüfungsvorgehen“, „Rechnungslegung & Bilanzkontrolle“, „Administration & Meldungen“ sowie „A&A Innovation“. Sie ist insbesondere zuständig für die Weiterentwicklung der Qualitätsstandards von Baker Tilly, vor allem in Form des Qualitätssicherungshandbuchs (QSH), das fachliche Monitoring der Aus- und Fortbildungsmaßnahmen in enger Abstimmung mit der Baker Tilly Academy, die der Personalabteilung zugeordnet ist, die Information und Konsultation in Fragen der Rechnungslegung (IFRS und HGB), des Berufsrechts und der Abschlussprüfung sowie weiterer qualitätssichernder Maßnahmen.

Das QSH verpflichtet alle Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter zur Beachtung der allgemeinen Berufspflichten. Es basiert unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung (GoA) auf der Wirtschaftsprüferordnung, der Berufssatzung für Wirtschaftsprüfer/vereidigte Buchprüfer, der EU-VO Nr. 537/2014 über spezifische Anforderungen an die Abschlussprüfung bei PIE und setzt deren Regeln in praktische Handlungsanweisungen,

Empfehlungen und Checklisten zur Erreichung höchster Qualität und Effizienz der Praxisorganisation sowie der Durchführung von Prüfungen um.

b. Maßnahmen zur Wahrung der Unabhängigkeit (inkl. Rotation)

Zur Wahrung und zur Sicherung der Unabhängigkeit bei durchzuführenden Abschlussprüfungen erfolgt sowohl bei der Einstellung und als auch jährlich eine Unabhängigkeitsabfrage gem. IDW Qualitätssicherungsstandard: *Anforderungen an die Qualitätssicherung in der Wirtschaftsprüferpraxis (IDW QS 1)* bei allen Partnerinnen und Partnern sowie fachlichen Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern der Berichtsgesellschaft sowie bei den Partnerinnen und Partnern der Baker Tilly Gruppe in Deutschland anhand einer aktuellen Auflistung aller Prüfungsmandate. Die Unabhängigkeitsbestätigung der Partnerinnen und Partner bezieht sich auch auf Prüfungsmandate kapitalmarktnotierter Gesellschaften unseres Netzwerkes Baker Tilly International. Darüber hinaus bestätigen die Mitglieder des eingesetzten Prüfungsteams bei allen Prüfungen ihre mandatsbezogene Unabhängigkeit und ggfls. die Beachtung von Insiderregeln. Vor der erstmaligen Annahme eines Mandats wird bei sämtlichen Partnerinnen und Partnern von Baker Tilly durch einen nationalen Conflict-Check (CC) deren Unabhängigkeit abgefragt.

Für jegliche Dienstleistungen an PIE wurden verschärfte Regelungen eingeführt: Vor Angebotsabgabe werden alle unabhängigkeitsrelevanten Kriterien einschließlich der externen und inter-

nen Rotation sowie der Beachtung des Verbots zur Erbringung von Nichtprüfungsleistungen über besondere Checklisten abgefragt.



c. Annahme, Fortführung und vorzeitige Beendigung von Aufträgen

Die Prüfung der Zulässigkeit der Annahme von Prüfungsaufträgen bzw. prüfungsnahen Beratungsaufträgen wird insbesondere unter Berücksichtigung der Unabhängigkeitserfordernisse, der berufsrechtlichen Anforderungen, der erforderlichen Kapazitäten sowie der Pflichten nach dem Geldwäschegesetz vorgenommen. Im Rahmen der Auftragsannahme erfolgt eine Analyse der Integrität des Mandanten und der mit dem Auftrag verbundenen Risiken. Bestehen Bedenken hinsichtlich der Annahme eines solchen Auftrags, so ist über dessen Annahme oder Ablehnung und bei einer Annahme über evtl. besondere Maßnahmen der Qualitätssicherung zu befinden. Diese Regelung gilt auch für Risikoeinschätzungen während der Auftragsdurchführung, soweit sie von der bei der Auftragsannahme abweicht. Sie berücksichtigt auch die – im Rahmen der gesetzlichen Grenzen mögliche – Niederlegung des Mandats als ggf. erforderliche Reaktion.

Zur Vermeidung bzw. Minimierung außerordentlicher Risiken hat die Berichtsgesellschaft einen Genehmigungsprozess für Aufträge mit hohem Risiko eingerichtet. Hoch ist ein Risiko, wenn entweder die Übernahme eines Auftrages oder die nach Auftragsannahme abzugebende fachliche Äußerung in besonderem Maße geeignet ist, Haftungs- oder Reputationsrisiken für Baker Tilly zu verursachen oder zu erhöhen.

d. Gesamtplanung aller Aufträge

Die zeitliche und personelle Planung von Prüfungsaufträgen bzw. prüfungsnahen Beratungsaufträgen erfolgt in jeder Niederlassung und ist ein kontinuierlicher Prozess; in weiten Bereichen erfolgt sie auch niederlassungsübergreifend.

Dokumentiert wird die zeitliche und personelle Gesamtplanung dieser Aufträge mit der Software „Retain“. Pro Niederlassung sind in „Retain“

die Namen, die Qualifikation der Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter auf der einen Achse und auf der Zeitachse detailliert pro Tag die geplanten Aufträge, die Urlaube und Auszeiten wie Elternzeit etc. ersichtlich.

e. Umgang mit Beschwerden und Vorwürfen

Die Verpflichtung, Beschwerden und Vorwürfen von Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern, Mandanten oder Dritten nachzugehen, wenn sich aus ihnen Anhaltspunkte für Verstöße gegen gesetzliche Vorschriften oder fachliche Regeln ergeben, ist im Qualitätssicherungshandbuch niedergelegt. Treten Anhaltspunkte für Beanstandungen auf, so ist umgehend die Grundsatzausschuss zu informieren und über die weitere Entwicklung auf dem Laufenden zu halten. 2017 wurde ein Hinweisgebersystem installiert, das es Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern unter Wahrung der Vertraulichkeit ihrer Identität ermöglicht, potenzielle oder tatsächliche Verstöße gegen die Verordnung (EU) Nr. 537/2014 (EU-APrVO) oder gegen Berufspflichten sowie etwaige strafbare Handlungen oder Ordnungswidrigkeiten innerhalb der Berichtsgesellschaft an benannte Stellen zu berichten.

f. Auftragsabwicklung

Im Rahmen der Auftragsannahme wird die Verantwortlichkeit für die Auftragsdurchführung festgelegt und dem Mandanten im Auftragsbestätigungsschreiben mitgeteilt. Die Annahme von Prüfungsaufträgen bzw. prüfungsnahen Beratungsaufträgen erfolgt nach risikoorientierten Vorgaben und Konsultationspflichten, um Aufträge, die den internen Risiko- und Qualitätsgrundsätzen der Berichtsgesellschaft widersprechen, frühzeitig identifizieren und ggfs. ablehnen zu können.

Zur Abwicklung von Prüfungsaufträgen wurde Mitte 2017 im Rahmen einer BTI-weiten Initiative (vgl. oben) die an den welt-einheitlichen, ISA-

konformen Prüfungsansatz von BTI angepasste Prüfungssoftware Audit Template von Caseware International, Toronto, für die Durchführung von Jahres- und Konzernabschlussprüfungen eingeführt. Diese BTI-spezifische Software mit der Bezeichnung „Global Focus“, die jährlich auf Basis des jeweils gültigen Audit Manuals von BTI aktualisiert wird, ist für alle Prüfungen von Jahres- und Konzernabschlüssen verbindlich einzusetzen. Die Formulare und Checklisten von Global Focus, ergänzt um die erforderlichen nationalen Hinweise und Formulare, enthalten alle erforderlichen Hilfsmittel für die ordnungsgemäße Durchführung der Prüfungsaufträge.

Global Focus folgt dem risikoorientierten Prüfungsansatz wie er u. a. im International Standard on Auditing: *Identifizierung und Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Darstellungen (ISA 315)* und im IDW Prüfungsstandard: *Feststellung und Beurteilung von Fehlerrisiken und Reaktionen des Abschlussprüfers auf die beurteilten Fehlerrisiken (IDW PS 261)* vorgegeben wird. Im Rahmen dieses Prüfungsansatzes wird zunächst ein Verständnis für das Unternehmen, sein Umfeld und sein rechnungslegungsbezogenes internes Kontrollsystem entwickelt sowie die Wesentlichkeitsgrenzen festgelegt, um die Risiken wesentlicher falscher Darstellungen in der Rechnungslegung aufgrund von Unrichtigkeiten und Verstößen auf Jahresabschluss- und Aussageebene zu identifizieren und zu beurteilen.

Auf Grundlage dieser Risikobeurteilung werden die prüferischen Reaktionen in der Prüfungsstrategie und im individuellen Prüfprogramm festgelegt. Diese Prüfungsplanung liegt in der Verantwortung des auftragsverantwortlichen Wirtschaftsprüfers/Prüfungspartners und dient dem gesamten Prüfungsteam als verbindliche Vorgabe, die zu bearbeiten und gegebenenfalls unter Berücksichtigung von Prüfungsfeststellungen und neuen Erkenntnissen anzupassen ist.

Die Prüfung wird durch den auftragsverantwortlichen Wirtschaftsprüfer/Prüfungspartner geleitet und überwacht, der auch für Fragen, sei es vom Mandanten oder vom Prüfungsteam, zur Verfügung steht. Vor Beendigung des Auftrages und der Auslieferung der Berichterstattung

erfolgt die abschließende Durchsicht und Beurteilung der Arbeitsergebnisse durch den verantwortlichen Wirtschaftsprüfer. Daneben findet eine unabhängige Durchsicht der Notes der IFRS-Konzernabschlüsse durch Spezialisten der Grundsatzabteilung statt.

Abschließend erfolgt für alle Prüfungsberichte eine Berichtskritik durch einen Wirtschaftsprüfer oder vereidigten Buchprüfer, der Objektivität und Unabhängigkeit von dem zu beurteilenden Gegenstand gewährleisten kann. Aufgabe der Berichtskritik ist die Beurteilung, ob der Prüfungsbericht und die Berichterstattung über Beauftragung, Durchführung und Ergebnis der Prüfung in Übereinstimmung mit gesetzlichen und berufsständischen Anforderungen erfolgt.

Sofern es sich um die Prüfung eines PIE gem. § 316a HGB oder um Prüfungsaufträge mit wesentlichen Risiken handelt, ist der gesamte Prüfungsprozess ab Auftragsannahme durch einen nicht an der Prüfung beteiligten Wirtschaftsprüfer qualitätssichernd zu begleiten. Durch die auftragsbegleitende Qualitätssicherung werden die Risikobeurteilung, die Prüfungsstrategie sowie die Kommunikation mit dem Mandanten, der Abschluss und Lagebericht sowie der Entwurf des Prüfungsberichts und des Bestätigungsvermerks überprüft. Es werden die wesentlichen Einschätzungen des Prüfungsteams und die daraus für die Berichterstattung gezogenen Schlussfolgerungen gewürdigt. Die auftragsbegleitende Qualitätssicherung hat durch einen auftragsunabhängigen WP/vBP mit entsprechender Fachkompetenz zu erfolgen.

Bei bedeutsamen Zweifelsfragen, die im Rahmen einer Prüfung auftreten, ist der auftragsverantwortliche Wirtschaftsprüfer/Prüfungspartner verpflichtet, diese mit einem weiteren Wirtschaftsprüfer bzw. einem Experten zu beraten und einer Lösung zuzuführen. Bei im QSH gelisteten, besonders kritischen Fällen in Zusammenhang mit der Rechnungslegung nach HGB und IFRS, der Abschlussprüfung und der Erteilung von Vermerken sowie bei ungewöhnlichen oder komplexen Transaktionen, ist zwingend die Grundsatzabteilung zu konsultieren.

Die fast ausschließlich elektronische Aufbewahrung der Arbeitspapiere sowie der im Zusam-

menhang mit der Prüfung entstandenen Daten erfolgt unter Berücksichtigung der berufsrechtlichen Vorschriften.

g. Interne und externe Qualitätskontrolle

Die Grundsatzabteilung aktualisiert, soweit erforderlich, laufend das Qualitätssicherungssystem und führt in Zusammenarbeit mit den Niederlassungen jährlich interne Nachschauen hinsichtlich Wirksamkeit und Einhaltung der Regelungen zur Praxisorganisation und zur Qualitätssicherung bei Prüfungsaufträgen durch. Die Feststellungen daraus werden mit den betroffenen Wirtschaftsprüfern diskutiert, innerhalb der Grundsatzabteilung einer Wertung unterzogen und zusammengefasst an die Geschäftsführung berichtet. Die Feststellungen sind Anlass für Anpassungen des Qualitätssicherungssystems und v Schulungsinhalten sowie für Maßnahmen gegenüber den jeweils Betroffenen.

Da die Berichtsgesellschaft auch Abschlüsse von PIE prüft, unterliegt sie nicht nur der externen Qualitätskontrolle durch die Kommission für Qualitätskontrolle (KfQK) der Wirtschaftsprüferkammer, dem sog. Peer Review, sondern auch den Inspektionen durch die Abschlussprüferaufsichtsstelle APAS beim Bundesamt für Wirtschaft und Ausfuhrkontrolle.

Die letzte externe Qualitätskontrolle (Peer Review) wurde nach § 57a WPO turnusmäßig durch eine unabhängige Wirtschaftsprüfungsgesellschaft durchgeführt und am 15. Dezember 2020 abgeschlossen. Es wurde ein uneingeschränktes Prüfungsurteil abgegeben.

Die Berichtsgesellschaft ist seit dem 25. Oktober 2017 als gesetzlicher Abschlussprüfer nach § 38 Nr. 2f WPO in das Berufsregister der Wirtschaftsprüferkammer eingetragen.

Die APAS führt bei der Berichtsgesellschaft aufgrund der hohen Anzahl von PIE-Prüfungen seit 2018 jedes Jahr eine anlassunabhängige Ins-

pektion durch, die sowohl das Qualitätssicherungssystem als auch die Abwicklung von PIE-Prüfungsaufträgen betrifft. Die Inspektion für das Jahr 2020 wurde mit Schreiben vom 9. Februar 2022 vorläufig abgeschlossen. Das endgültige Ergebnis steht noch aus.

Die bisherigen Berichte schließen allesamt zur Praxisorganisation mit folgendem Urteil: „Bei der Durchführung der Inspektion sind keine Sachverhalte bekannt geworden, die gegen die Annahme sprechen, dass das Qualitätssicherungssystem der Praxis in Einklang mit den gesetzlichen oder satzungsmäßigen Anforderungen steht und mit hinreichender Sicherheit eine ordnungsgemäße Abwicklung von Abschlussprüfungen nach § 316 HGB bei Unternehmen von öffentlichem Interessen nach § 319a Abs. 1 HGB gewährleistet.“

Die Inspektion für das Jahr 2021 soll im August/September 2022 stattfinden.

h. Prüfungsqualität während der Corona-Pandemie

Auch in diesem Jahr hat die Pandemie die Tätigkeit von BT und der Mandanten beeinflusst. Zur Wahrung der Prüfungsqualität wurden unter Berücksichtigung der Auswirkungen der Corona-Pandemie Vorgaben definiert, u. a. Aktualisierung von Hinweisen und Vorlagen betreffend der Prüfungsmethodik, Rechnungslegungsfragen und notwendiger Berichterstattung. Darüber hinaus wurde die Aus- und Weiterbildung auf Online-Trainings umgestellt.

Aufgrund der bestehenden IT-Infrastruktur konnte die Tätigkeit der Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter problemlos auf „Remote“ umgestellt werden. Das bestehende Qualitätssicherungssystem sichert die Einhaltung der Prüfungsqualität und bildet insbesondere die Grundlage für die Identifizierung, Bewertung und Reaktion auf die pandemiebedingten Risiken.





5. Mandatsstruktur und Unternehmen von öffentlichem Interesse

a. Dienstleistungsangebot und Umsatzerlöse im Geschäftsjahr 2021

Die Baker Tilly Gruppe in Deutschland vertritt in Prüfung und Beratung in besonderer Weise den interdisziplinären Ansatz und ist daher konsequent in den Bereichen Wirtschaftsprüfung, Steuerberatung, Rechtsberatung und Unternehmensberatung tätig.

Entwickelt werden Lösungen, die exakt auf jeden einzelnen Mandanten ausgerichtet sind. Sie werden mit höchsten Ansprüchen an Qualität und Effizienz umgesetzt. Auf Basis einer unternehmerischen Beratungsphilosophie stellen die mandatsverantwortlichen Partnerinnen und Partner interdisziplinäre Teams aus Spezialisten zusammen, die den jeweiligen Projektanforderungen genau entsprechen.

Die interdisziplinären Kompetenzen sind gebündelt in den neun Competence Centern:

- CFO Services
- Debt Advisory
- Fraud • Risk • Compliance
- Global Solutions
- Private Clients
- Restructuring
- Sustainability
- Transactions
- Valuation

Baker Tilly betreut mit Schwerpunkt folgende 14 Branchen:

- Automotive
- Construction
- Consumer Business
- Energy & Utilities
- Engineering
- Financial Services
- Healthcare
- Medical & Biotech
- Public Sector
- Real Estate
- Shipping
- Sports
- Telecommunications & Media
- Transportation & Logistics

Die Berichtsgesellschaft erzielte in 2021 einen Umsatz in Höhe von rd. EUR 72,1 Mio. Dieser unterteilt sich nach Artikel 13 Abs. 2 lit. k) der EU-VO Nr. 537/2014 wie folgt (in TEUR):

• Einnahmen aus der Abschlussprüfung des Jahresabschlusses und konsolidierten Abschlusses von Unternehmen von öffentlichem Interesse und von Unternehmen einer Unternehmensgruppe, deren Muttergesellschaft ein Unternehmen von öffentlichem Interesse ist	4.149
• Einnahmen aus der Abschlussprüfung des Jahresabschlusses und konsolidierten Abschlusses anderer Unternehmen	28.322
• Einnahmen aus zulässigen Nichtprüfungsleistungen für Unternehmen, die von der Berichtsgesellschaft geprüft werden	9.941
• Einnahmen aus Nichtprüfungsleistungen für andere Unternehmen	29.658
Gesamt	<u>TEUR 72.070</u>

b. Liste der von Baker Tilly geprüften Unternehmen von öffentlichem Interesse

Im Jahre 2021 hat die Berichtsgesellschaft bei folgenden Unternehmen von öffentlichem Interesse (§ 316a HGB, formals § 319a HGB) gesetzliche Abschlussprüfungen durchgeführt:

<u>Unternehmen</u>	<u>Sitz</u>	<u>JA/KA</u>
4SC AG	Planegg-Martinsried	JA
7C Solarparken AG	Bayreuth	JA/KA
Ahlers AG	Herford	JA/KA
Bankhaus Bauer Aktiengesellschaft	Essen	JA
Bankhaus Herzogpark AG	München	JA
Bankhaus Max Flessa KG	Schweinfurt	JA
Bankhaus Rautenschlein AG	Schöningen	JA
CVW-Privatbank AG	Wilhermsdorf	JA
Eisen- und Hüttenwerke Aktiengesellschaft	Andernach	JA
Epigenomics AG	Berlin	JA/KA
EVENORD-BANK eG-KG	Nürnberg	JA
flatexDEGIRO Bank AG (vormals: flatex Bank AG)	Frankfurt am Main	JA
FWU Factoring GmbH	Gründwald (vormals: München)	JA
Gabler-Saliter Bankgeschäft AG	Obergünzburg	JA
Green City Energy		
Kraftwerkspark II GmbH & Co. KG	München	JA
KPS AG	Unterföhring	JA/KA
Max Heinr. Sutor OHG	Hamburg	JA
Medios AG	Hamburg	JA/KA
Müller – Die lila Logistik SE (vormals: Müller – Die lila Logistik AG)	Besigheim	JA/KA
NORDWEST Handel AG	Dortmund	JA/KA
Nucletron Electronic Aktiengesellschaft	München	JA/KA
paragon GmbH & Co. KGaA	Delbrück	JA/KA
PEARL GOLD AG i.L.	Frankfurt am Main	JA
Philomaxcap AG (vormals: Phicomm AG)	München	JA
Raiffeisenbank Plankstetten AG	Berching-Plankstetten	JA
Ringmetall Aktiengesellschaft	München	JA/KA
Steyler Bank GmbH	St. Augustin	JA
UmweltBank Aktiengesellschaft	Nürnberg	JA
Volksbank Dettenhausen eG	Dettenhausen	JA
Volksbank Staufen eG	Staufen im Breisgau	JA
Voltabox AG	Delbrück	JA/KA
Your Family Entertainment AG	München	JA



6. Human Resources

a. Allgemeines

Die Baker Tilly Gruppe in Deutschland beschäftigte zum 31. Dezember 2021 in den verschiedenen Bereichen insgesamt 1.211 Personen, davon 61 Equity-Partnerinnen und Partner sowie 67 sogenannte stille Partnerinnen und Partner.

b. Einstellung und Beurteilung von Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern

Die Einstellung von Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern erfolgt auf der Grundlage des ermittelten Personalbedarfs und der erforderlichen Qualifikation.

Alle Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter werden bei Beginn ihrer Tätigkeit für Baker Tilly zur Verschwiegenheit in Bezug auf sämtliche Informationen, die ihnen bei ihrer Berufstätigkeit anvertraut oder bekannt werden, verpflichtet. Diese Verschwiegenheit gilt zeitlich unbegrenzt und gegenüber jedermann.

Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter werden mindestens einmal pro Jahr anhand eines einheitlich vorgegebenen Formularsatzes hinsichtlich ihrer fachlichen, technischen und persönlichen Kompetenz beurteilt.

c. Fortbildung und Förderung der fachlichen Qualität

Die hohe Qualität der Leistung aller Partnerinnen und Partner sowie Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter wird sowohl durch interne als auch durch externe Fortbildungsmaßnahmen gefördert. Bei den internen Maßnahmen handelt es sich um zentral organisierte niederlassungsübergreifende Schulungen der speziell dafür eingerichteten Baker Tilly Academy, z. B. im Bereich Prüfung, nationale und internationale Rechnungslegung, EDV sowie um Fortbildungsveranstaltungen in den Niederlassungen und des Baker Tilly International Netzwerkes. Die Schulungen sind auf die Bedürfnisse von Baker Tilly in Deutschland bzw. des internationalen Netzwerkes ausgerichtet (z. B. hinsichtlich des Prüfungsansatzes).

Daneben nehmen alle Partnerinnen und Partner sowie Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter je nach Qualifikation an externen Fortbildungsmaßnahmen in allen einschlägigen Bereichen, insbesondere Bilanzierung, Prüfung und Steuern, teil. Auch an der Entwicklung der fachlichen Arbeit im IDW sind Partnerinnen und Partner aktiv tätig.



Zeiten für Maßnahmen der Aus- und Weiterbildung werden im Leistungserfassungssystem gesondert erfasst. Weiterhin werden für die Berufsangehörigen die Nachweise über ihre Fortbildung in der Grundsatzabteilung zentral gesammelt. Die Grundsatzabteilung überwacht auf Basis der Auswertungen aus der Leistungserfassung und der erfassten Fortbildungsnachweise die Einhaltung der Fortbildungsverpflichtungen der Berufsangehörigen.

Die Bereitstellung von Fachinformationen erfolgt durch Ausstattung mit Gesetzestexten, Zeitschriften und Fachbüchern (digital und in Papierform).

d. Vergütungsgrundlagen der Partner und leitenden Angestellten

Die Vergütung aller Partnerinnen und Partner ist, unabhängig davon, ob sie Organmitglied sind oder nicht, grundsätzlich einheitlich geregelt. Alle Partnerinnen und Partner haben je nach Funktion ein festes Grundgehalt und eine vertraglich festgelegte Maximal-Tantieme, die zwischen 30 % und 100 % des Grundgehalts beträgt. Die Tantieme ist im Wesentlichen vom

Ergebnis des jeweiligen Verantwortungsbereiches und von der Baker Tilly Gruppe in Deutschland insgesamt sowie von spezifischen „weichen“ Faktoren abhängig. Für Partnerinnen und Partner, die an gesetzlichen Abschlussprüfungen beteiligt oder auf andere Weise in der Lage sind, das Ergebnis von gesetzlichen Abschlussprüfungen zu beeinflussen, wird beachtet, dass die Einnahmen, die Baker Tilly aus der Erbringung von Nichtprüfungsleistungen an das geprüfte Unternehmen erzielt, kein Teil der Leistungsbewertung und der Vergütung dieser Partner sein dürfen.

Leitende Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter erhalten ein festes Gehalt und je nach persönlicher Leistung sowie dem Erfolg der jeweiligen Einheit einen Bonus.

7. Erklärungen der Geschäftsführung der Baker Tilly GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Düsseldorf

a. Erklärung zur Wirksamkeit des Qualitätssicherungssystems nach Artikel 13 Abs. 2 lit. d) 2. HS EU-VO Nr. 537/2014

Die Geschäftsführung von Baker Tilly erklärt, dass die Maßnahmen des internen Qualitätssicherungssystems, so wie es im Abschnitt 4 beschrieben ist, wirksam sind. Sie erklärt ferner, dass das Qualitätssicherungssystem den gesetzlichen Anforderungen entspricht und dass die sich aus diesem System ergebenden Regelungen eingehalten worden sind. Von der tatsächlichen Einhaltung der Regelungen hat sich die Geschäftsführung durch organisatorische Maßnahmen, wie regelmäßige Abfragen und Überprüfungen sowie Maßnahmen der internen Nachschau überzeugt.

b. Erklärung zur Wahrung der beruflichen Unabhängigkeitsanforderungen nach Artikel 13 Abs. 2 lit. g) EU-VO Nr. 537/2014

Die Geschäftsführung von Baker Tilly erklärt, dass die in Abschnitt 4 skizzierten Maßnahmen zur Wahrung der beruflichen Unabhängigkeitsanforderungen Bestandteil des Qualitätssicherungssystems von Baker Tilly sind und eine interne Überprüfung der Einhaltung der Unabhängigkeitsanforderungen stattgefunden hat.

c. Erklärung zur Erfüllung der Fortbildungsverpflichtung der Berufsangehörigen nach Artikel 13 Abs. 2 lit. h) EU-VO Nr. 537/2014

Die Geschäftsführung von Baker Tilly erklärt, dass die Berufsträger der Baker Tilly GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Düsseldorf, wie im Abschnitt 6 beschrieben, zur Erfüllung ihrer Fortbildungsverpflichtungen angehalten werden und dass die Einhaltung überwacht wird.

Düsseldorf, im April 2022

Baker Tilly GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Düsseldorf

Ralf Gröning
Wirtschaftsprüfer, Steuerberater

Prof. Dr. Thomas Edenhofer
Wirtschaftsprüfer, Steuerberater

Anlage

Standorte der Baker Tilly GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Düsseldorf



Hamburg
Valentinskamp 88
20355 Hamburg
Tel.: +49 40 600880-0
Fax: +49 40 600880-201

Schwerin
Alexandrinestraße 19a
19055 Schwerin
Tel.: +49 385 59026-0
Fax: +49 385 59026-30

Berlin
Am Kupfergraben 4-4a
10117 Berlin
Tel.: +49 30 885928-0
Fax: +49 30 885928-56

Leipzig
Seemann-Karree
Eilenburger Straße 1a
04317 Leipzig
Tel.: +49 341 3980-0
Fax: +49 341 3980-179

Nürnberg
Forchheimer Straße 2
90425 Nürnberg
Tel.: +49 911 65069-500
Fax: +49 911 65069-650

München
Nymphenburger Straße 3b
80335 München
Tel.: +49 89 55066-0
Fax: +49 89 55066-100

Stuttgart
Calwer Straße 7
70173 Stuttgart
Tel.: +49 711 933046-0
Fax: +49 711 933046-121

Frankfurt a.M.
Friedrich-Ebert-Anlage 54
60325 Frankfurt a. M.
Tel.: +49 69 366002-0
Fax: +49 69 366002-450

Düsseldorf
Cecilienallee 6-7
40474 Düsseldorf
Tel.: +49 211 6901-01
Fax: +49 211 6901-1250

Dortmund
Saarlandstraße 23
44139 Dortmund
Tel.: +49 231 77666-10
Fax: +49 231 77666-411

Now, for tomorrow

Follow us:



AUDIT & ADVISORY • TAX • LEGAL • CONSULTING

Baker Tilly bietet mit 39.000 Mitarbeitern in 148 Ländern ein breites Spektrum individueller und innovativer Beratungsdienstleistungen in den Bereichen Audit & Advisory, Tax, Legal und Consulting an. Weltweit entwickeln Wirtschaftsprüfer, Rechtsanwälte, Steuerberater und Unternehmensberater gemeinsam Lösungen, die exakt auf jeden einzelnen Mandanten ausgerichtet sind, und setzen diese mit höchsten Ansprüchen an Effizienz und Qualität um. In Deutschland gehört Baker Tilly mit 1.220 Mitarbeitern an zehn Standorten zu den größten partnerschaftlich geführten Beratungsgesellschaften.

© Baker Tilly | 2022



Baker Tilly

T: +49 800 8481111
kontakt@bakertilly.de

bakertilly.de

hin hält die Baker Tilly Holding GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft mittelbar eigene Anteile in Höhe von insgesamt 31,27 % an den drei genannten Baker Tilly-GbR. Die höchste mittelbare oder unmittelbare Beteiligung an der Baker Tilly Holding GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft beträgt 3,29 %, die niedrigste 0,02 %.

Die Baker Tilly Holding GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft ist ebenso wie die Baker Tilly Beteiligungsgesellschaft mbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft nicht operativ tätig. Diese Gesellschaften fungieren ausschließlich als Holding- bzw. Verwaltungseinheiten.

Die Interessen aller Partnerinnen und Partner der Baker Tilly Gruppe in Deutschland werden in der Baker Tilly Pool-GbR zusammengefasst. Sie ist nicht operativ tätig und hält keine Beteiligungen.

c. Leitungsstruktur und Organisation

Die Geschäftsführung und Vertretung der Berichtsgesellschaft obliegt denjenigen Partnerinnen und Partnern, die als Geschäftsführer der Baker Tilly Holding GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft bestellt und im Handelsregister als solche eingetragen sind.

Innerhalb der BL Audit & Advisory gibt es zusätzlich das A&A Committee, dem neben dem Leiter der BL acht weitere Partner mit wesentlicher Geschäfts- bzw. Standortverantwortung angehören und das bedeutsame BL-bezogene Entscheidungen trifft.

Die Partnerinnen und Partner der Baker Tilly Pool-GbR haben ein Management Board (MB) gewählt, das bis Ende 2021 aus fünf Mitgliedern bestand und dem Führungs- und Verwaltungsaufgaben für die gesamte Baker Tilly Gruppe (Praxisleitung) übertragen wurde. Zwei Mitglieder des MB sind Wirtschaftsprüfer, drei Mitglieder sind Steuerberater und zwei Mitglieder Rechtsanwälte. Das MB hat sich eine Geschäftsordnung und einen Geschäftsverteilungsplan gegeben. Erforderlichenfalls werden die Entscheidungen des MB durch speziell eingerichtete Ausschüsse vorbereitet.

Dem Management Board gehören die folgenden Partner mit den in Klammern angegebenen Zuständigkeiten an:

- Ralf Gröning WP/StB, Düsseldorf, (Sprecher)
- Prof. Dr. Thomas Edenhofer WP/StB, Nürnberg, (BL Audit & Advisory)
- Dr. Thomas Gemmeke RA, München, (BL Recht und Steuern, hier: Recht)
- Oliver Hubertus RA/StB, München, (BL Recht und Steuern, hier: Steuern)
- Thorsten Lorenzen, Düsseldorf, (bis Ende 2021; CFO Services als Teil der BL Audit & Advisory).

Neben dem Management Board ist ein von den Partnerinnen und Partnern vierköpfiger Partnerrat gewählt, der entsprechende Auskunfts- und Berichtsrechte gegenüber dem MB besitzt und darüber hinaus an die Partnerschaft berichtet.

Oberstes Entscheidungsorgan ist die Partnerversammlung (Gesellschafterversammlung der Baker Tilly Pool-GbR), der alle Equity-Partnerinnen und -Partner der Baker Tilly Gruppe in Deutschland angehören. Sie tritt zumindest einmal im Jahr zusammen, bei Bedarf auch häufiger und ist zuständig für alle Entscheidungen, soweit diese nicht auf das MB übertragen worden sind. Die Partnerversammlung beschließt grundsätzlich mit qualifizierter Mehrheit von 75 % der abgegebenen Stimmen.

