

Baker Tilly GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Düsseldorf

Transparenzbericht Geschäftsjahr 2023

April 2024

Inhalt

1. Vorwort	4
von Prof. Dr. Thomas Edenhofer, Managing Partner Audit & Advisory	
2. Überblick – Baker Tilly Deutschland	7
3. Überblick – Baker Tilly GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Düsseldorf	14
4. Qualitätsmanagementsystem	17
4.1 Risikobasiertes Qualitätsmanagementsystem	17
4.2 Verantwortlichkeiten im Rahmen des Qualitätssicherungssystems	18
4.3 Annahme, Fortführung und vorzeitige Beendigung von Aufträgen	18
4.4 Unabhängigkeit	20
4.5 Gesamtplanung aller Aufträge	20
4.6 Rotation	21
4.7 Auftragsdurchführung	21
4.8 Lösung von Meinungsverschiedenheiten	22
4.9 Auftragsbegleitende Qualitätssicherung	22
4.10 Interne Qualitätskontrolle	23
4.11 Externe Qualitätskontrolle	24
4.12 Umgang mit Beschwerden und Vorwürfen	24
5. Baker Tilly Netzwerk	26
5.1 Baker Tilly International	26
5.2 Baker Tilly Europe Alliance	29
6. Mitarbeiter	31
6.1 People @ Baker Tilly	31
6.2 Fortbildung und Förderung der fachlichen Qualität	33
6.3 Einhaltung der Fortbildungsverpflichtung	35
6.4 Vergütungsgrundlagen der Partner	35
7. Rechtsform, Eigentumsverhältnisse und Leitungsstruktur	37
7.1 Gruppenstruktur von Baker Tilly Deutschland	37
7.2 Rechtsform und Eigentumsverhältnisse der Baker Tilly GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft (Düsseldorf)	38
7.3 Leitungsstruktur	39
8. Erklärungen der Geschäftsführung	41
8.1 Erklärungen der Geschäftsführung zur Wirksamkeit des Qualitätssicherungssystems nach Artikel 13 Abs. 2 lit. d) 2. HS EU-VO Nr. 537/2014	41
8.2 Erklärungen der Geschäftsführung zur Wahrung der beruflichen Unabhängigkeitsanforderungen nach Artikel 13 Abs. 2 lit. g) EU-VO Nr. 537/2014	41
8.3 Erklärungen der Geschäftsführung zur Erfüllung der Fortbildungsverpflichtung der Berufsangehörigen nach Artikel 13 Abs. 2 lit. h) EU-VO Nr. 537/2014	41
Anlage	42



1. Vorwort

von Prof. Dr. Thomas Edenhofer
Managing Partner Audit & Advisory

Sehr geehrte Leserin, sehr geehrter Leser,

in Zeiten wie diesen, die geprägt sind von fundamentalen Veränderungen, sind Vertrauen, Qualität und Transparenz wichtiger denn je. In Deutschland und auf der ganzen Welt haben eine Vielzahl geopolitischer Ereignisse dafür gesorgt, dass immer mehr Prämissen sowie politische und gesellschaftliche Konstellationen, die lange Zeit als unumstößlich galten, mittlerweile in Frage gestellt werden. Derart tiefgreifende Umwälzungen lösen vor allem eines aus: Unsicherheit.

Wir geben durch unser Denken und Handeln stets die notwendige Sicherheit und gestalten die Zukunft. Das bedeutet, dass wir die in der Finanzberichterstattung von Unternehmen dargestellten Zahlen und Angaben genau prüfen. Denn die von uns als Abschlussprüfer testierten Bilanzen können Weiterentwicklungen, aber auch Herausforderungen widerspiegeln. Umso wichtiger ist es daher, dass sich unsere Arbeit vor allem durch höchste Ansprüche an Sorgfalt und Qualität auszeichnet. Diesen Gedanken haben wir mit dem Motto „Mit Netz und doppeltem Boden“ in die Bildwelt dieses Transparenzberichtes übertragen.

Vertrauen in die Qualität und Zuverlässigkeit unserer Abschlussprüfungen: Dafür steht nicht nur Baker Tilly als Unternehmen, sondern auch jeder einzelne unserer Wirtschaftsprüfer persönlich ein. Mit seiner Unterschrift verleiht er seinem Prüfungsergebnis die finale Aussagekraft und sorgt mit seinem Testat für Verlässlichkeit. Wir sind besonders stolz darauf, dass wir auf ein breites Spektrum an „Prüfungspersönlichkeiten“ mit vielseitigen Fachkenntnissen und langjähriger Erfahrung zurückgreifen können.

Vor diesem Hintergrund haben wir bei Baker Tilly unsere vier „zentralen Zukunftsthemen“ Qualität, Modernität, Internationalität und Rentabilität fest verankert. Dies gilt sowohl für die direkte Mandatsarbeit als auch für alle begleitenden internen Prozesse wie Personalentwicklung, Recruiting, Market Services, Finanzbuchhaltung oder eine moderne IT-Landschaft. Ergänzt um die fortlaufende Weiterbildung und gezielte persönliche Entwicklung aller Mitarbeiter, verbessern wir kontinuierlich unsere Prüfungsqualität und Attraktivität als Arbeitgeber.

Da sich unsere Mandanten häufig in einem internationalen Umfeld bewegen, kommt unserem weltweiten Netzwerk, Baker Tilly International, bei Prüfung und Beratung eine hohe Bedeutung zu. National wie international möchte ich dabei die beiden Themen „Environmental Social Governance (ESG)“ sowie „Digitalisierung 2.0“ als bedeutsame Entwicklungen besonders hervorheben, denen wir mit passgenauen Services sehr erfolgreich entsprechen: So decken wir alle ESG-Anforderungen unserer Mandanten für die Prüfung und Erstellung nicht-finanzieller Berichterstattung ab und steigern nicht nur in diesem Bereich durch die Einbindung von Künstlicher Intelligenz die Qualität und Effizienz unserer Arbeit.

Alle diese Aspekte sind der Schlüssel zu einer hohen Zufriedenheit unserer Mandanten, was unter anderem auch durch die wiederholte Aufnahme Baker Tillys in die Reihe „Deutschlands bester Wirtschaftsprüfer“ des manager magazins und des Forschungsinstituts WGMB unter Beweis gestellt wird.

Dieser Transparenzbericht belegt: Baker Tilly gibt Sicherheit und gestaltet Zukunft. Wir stellen hiermit umfangreiche Informationen über unser Unternehmen sowie zur Umsetzung der vielfältigen, komplexen gesetzlichen und berufsrechtlichen Anforderungen bei Baker Tilly zur Verfügung.



Prof. Dr. Thomas Edenhofer
Managing Partner Audit & Advisory

Now, for tomorrow



2. Überblick – Baker Tilly Deutschland

partnerschaftlich
geführt

unabhängig



1.500 Mitarbeiter
an **10 Standorten** in Deutschland
mit einem **Umsatz von 219,5 Mio. Euro**



F Baker Tilly Deutschland

FACTS



Die **Baker Tilly Gruppe** (alternativ „Baker Tilly Deutschland“ oder „BT Deutschland“) gehört zu den größten partnerschaftlich geführten Prüfungs- und Beratungsgesellschaften Deutschlands und ist Teil des weltweiten Netzwerks „Baker Tilly International“ (BTI).

Wirtschaftsprüfer, Rechtsanwälte, Steuerberater und Unternehmensberater bieten gemeinsam ein breites Spektrum an Prüfungs- sowie individuellen und innovativen Beratungsdienstleistungen an.

Baker Tilly berät schwerpunktmäßig große, meist auch international erfolgreiche, mittelständische Unternehmen. Weitere Schwerpunkte liegen in den Bereichen vermögende Familien, öffentliche Hand, Stiftungen und Vereine sowie Banken und andere Finanzdienstleister. Mit spezialisierten Dienstleistungen wie Unternehmensbewertung, Unternehmensberatung, Fraud Investigation, Litigation oder Steuerberatung ist Baker Tilly auch für globale Konzerne tätig. Im Bereich Transaktionsberatung arbeitet Baker Tilly für renommierte Private Equity und Venture Capital Fonds.

Baker Tilly 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 und mit höchsten Ansprüchen an Qualität und Effizienz umgesetzt werden.

Auf Basis einer unternehmerischen Prüfungs- und Beratungsphilosophie stellen die Mandatsverantwortlichen interdisziplinäre Teams aus Spezialisten zusammen, die den jeweiligen Projektanforderungen genau entsprechen. Die operative Zusammenarbeit innerhalb von BT Deutschland erfolgt unmittelbar auf Mandats-ebene durch die jeweils (für das Mandat) verantwortlichen Partnerinnen und Partner.

Das Management Board (MB) führt BT Deutschland und koordiniert die Zusammenarbeit aller Bereiche. Auf diese Weise werden sowohl Know-how und Qualität als auch das effektive Zusammenwirken aller Bereiche gefördert.

Baker Tilly Services und Business Lines

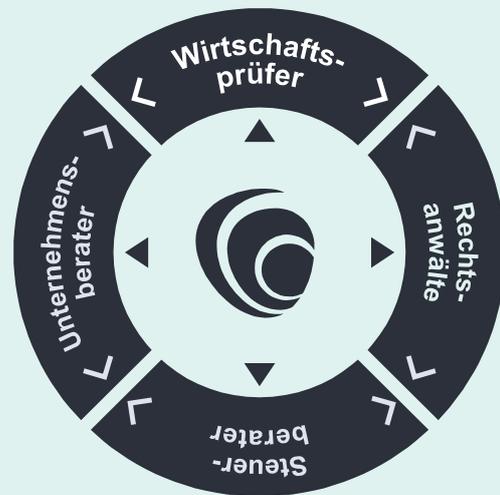
Baker Tilly bietet neben Wirtschaftsprüfung auch Steuer-, Rechts- und Unternehmensberatung aus einer Hand an.

Wirtschaftsprüfung

Vertrauen der Gesellschafter, Aktionäre, Geschäftsführer, Mitarbeiter und Öffentlichkeit ist eine wesentliche Grundlage unternehmerischen Erfolges. Dazu müssen die Regeln der Finanzmärkte eingehalten und alle relevanten regulatorischen und betriebswirtschaftlichen Anforderungen – auch für die zukünftige Ausrichtung – beachtet werden.

Baker Tilly bietet Ihnen dafür die erforderliche Sicherheit. Baker Tilly prüft Ihre Vergangenheit und berät Sie bei der Umsetzung zukünftiger Anforderungen und Vorhaben. Nur wer die Vergangenheit ordnungsgemäß abschließt und sich auf die Zukunft ausreichend vorbereitet, kann die richtigen Entscheidungen treffen, national wie international.

Mit der Unterstützung von Baker Tilly können Sie sicherstellen, dass in Ihrem Unternehmen die Regeln der Finanzmärkte jederzeit eingehalten werden und allen regulatorischen und betriebswirtschaftlichen Anforderungen entsprochen wird. So wird aus Sicherheit Vertrauen – eine starke Basis, um gemeinsam die Zukunft zu gestalten.



geben, die konkret umsetzbar sind und das entsprechende rechtliche Anliegen abschließend klären.

Baker Tilly denkt ganzheitlich: Wer eine Rechtsfrage isoliert beantwortet, übersieht oft die Auswirkungen an anderer Stelle. Uns ist daher wichtig, Ihr Geschäft zu verstehen und dadurch sicherzustellen, dass unsere Rechtsberatung alle relevanten Aspekte im Blick hat.

Baker Tilly begleitet Sie international: Über das Baker Tilly Legal Network kann in über 40 Ländern Fachexpertise eingebunden werden.

Lösungen, ganzheitlich, international.

Wir geben Sicherheit und gestalten die Zukunft.

Rechtsberatung

Baker Tilly liefert Lösungen: Rechtliche Perfektion ist für Baker Tilly selbstverständlich. Genauso wichtig ist aber auch, klare Empfehlungen zu

Steuerberatung

Steuergesetze sind überwiegend eines: sehr komplex. Zudem ist kaum ein Rechtsgebiet so stark in Bewegung wie das Steuerrecht. Mit fortschreitender Globalisierung und Digitalisierung steigen auch die steuerlichen Herausforderungen. Deshalb spielen auch in der Wirtschaftswelt Steuerfragen bei jeder Entscheidung eine

zunehmend zentrale Rolle – sowohl für regionale Unternehmen und Organisationen als auch für weltweite Konzerne und vermögende Privatpersonen.

Steuerrecht – anspruchsvoll und dynamisch: Wir stellen uns gemeinsam mit Ihnen dieser Herausforderung

Unternehmensberatung

Digitalisierung, Globalisierung und Regulierung sind nur einige der wesentlichen Treiber, die das unternehmerische Umfeld immer komplexer werden lassen. Damit Ihr Unternehmen auch in Zukunft erfolgreich am Markt agiert und weiterhin ertragsorientiert wächst, unterstützt Baker Tilly Sie mit übergreifenden Lösungen: Zielgerichtet und zukunftsorientiert nutzt Baker Tilly gemeinsam mit Ihnen die sich bietenden Chancen und reagiert rechtzeitig auf drohende Risiken.

Die Palette der Beratung reicht dabei von der Strategieentwicklung über die Entwicklung zukunftsgerichteter Organisationen und Unternehmensprozesse bis hin zur Umsetzung in entsprechende Systeme. Die regulatorischen Anforderungen stehen dabei immer im Fokus.

Dabei versteht sich Baker Tilly als „Umsetzungsberater auf Augenhöhe“. Veränderungen in Konzernen, mittelständischen Unternehmen oder kommunalen Unternehmen „zu bewegen“, ist Kerngeschäft von Baker Tilly.

Übergreifende Lösungen für komplexe Aufgabenstellungen

Business Lines von Baker Tilly

Die Business Line Audit & Advisory (BL A&A; alternativ "Baker Tilly A&A" oder "BT A&A") verbindet die Wirtschaftsprüfung mit der Unternehmensberatung. Für Baker Tilly bedeutet Prüfung, Ermessensspielräume zu beurteilen, Geschäftsprozesse und die IT von Unternehmen zu bewerten, Chancen und Risiken bzw. das Compliance- und das Risikomanagement abzuschätzen und – nach abschließendem positivem Gesamturteil – die Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung zu bestätigen. Darüber hinaus gibt Ihnen Baker Tilly mit fundierter Beratung sichere Einschätzungen, liefert zuverlässige Entscheidungsgrundlagen und sorgt für eine zielgerichtete Umsetzung.

Daneben gibt es noch die Business Line Recht & Steuern (Business Line R&S), worunter sämtliche Leistungen im Bereich der Rechts- und Steuerberatung gefasst werden.

Baker Tilly. 4 Perspektiven. 1 Lösung. Weltweit.

Baker Tilly Competence Center

In den Competence Centern erarbeiten interdisziplinäre Teams mit Sachkompetenz und Erfahrung individuelle Lösungen für Mandanten.

Baker Tilly arbeitet berufsgruppenübergreifend in acht Competence Centern zusammen, in denen fachliche Expertise und das Know-how von Wirtschaftsprüfern, Rechtsanwälten, Steuerberatern und Unternehmensberatern zusammenfließen.

Mit Sachkompetenz und Erfahrung erarbeiten interdisziplinäre Teams individuelle Lösungen!



Debt Advisory



Fraud • Risk • Compliance



Global Solutions



Private Clients



Restructuring



Sustainability



Transactions



Valuation



Baker Tilly Industries

Keine Branche ist wie die andere. Sie alle haben ihre eigenen Entwicklungen, Rahmenbedingungen und regulatorischen Vorgaben. Umso bedeutender ist es, dass fachliches Wissen mit Branchen-Know-how und der genauen Kenntnis einzelner Sektoren zusammenfließen. Nur so können auf sehr spezifische Fragestellungen auch spezifische Antworten gefunden werden.

Entsprechend hat Baker Tilly mit 12 Industry Teams die besten Voraussetzungen geschaffen, um mit Wissen und Erfahrung individuelle Lösungen zu erarbeiten, die den Mandanten einen echten Mehrwert bieten.

Hier fließen interdisziplinäre Fachkompetenzen und Branchen-Know-how zusammen!



Automotive



Healthcare & Life Sciences



Construction



Manufacturing



Consumer Business



Public Sector



Energy



Real Estate



Engineering



Logistics & Shipping



Financial Services



Sports

Baker Tilly Digital

Durch die Verknüpfung von interdisziplinären Fähigkeiten treibt Baker Tilly die digitale Transformation voran. Bei Baker Tilly Digital setzt man auf maßgeschneiderte Beratung statt auf Einheitslösungen. Geleitet von umfassendem Wissen und langjähriger Erfahrung, erstellen Teams individuelle Lösungsstrategien für Mandanten. Die Expertenteams, bestehend aus Wirtschaftsprüfern, Rechtsanwälten, Steuerberatern und Unternehmensberatern, arbeiten Hand in Hand, indem sie ihr spezifisches Fachwissen und ihre tiefgreifenden Kenntnisse miteinander verschmelzen.

Mit unseren
interdisziplinären
Kompetenzen
gestalten wir
gemeinsam Ihre
Digitale
Transformation.

- **Strategie**
Transparente Strategien für die digitale Transformation
- **Regulatorik**
Implementierung innovativer Technologien im Einklang mit Gesetzen und Richtlinien
- **Recht**
Immer auf der sicheren Seite in allen rechtlichen Belangen
- **Daten**
Datenchaos fest im Griff
- **Prozesse**
Innovative Technologien als Schlüssel zur Digitalisierung
- **Sicherheit**
IT-Risiken mit Baker Tilly unter Kontrolle
- **Künstliche Intelligenz**
Automatisierung von intelligentem Verhalten
- **Technologien**
Strategie + Technologie = Lösung



**Wir sind
interdisziplinär.**



**Wir sind
international.**



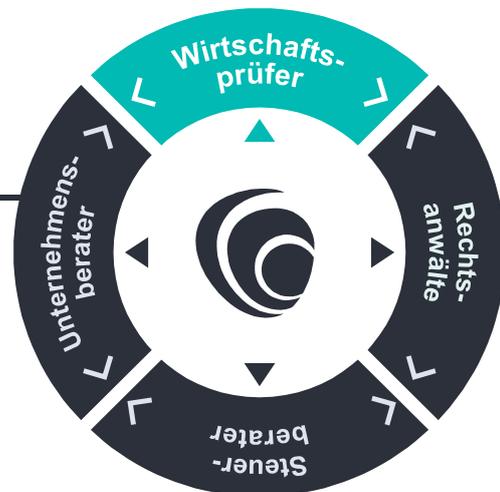
**Wir denken
und handeln
unternehmerisch.**



**Qualität ist für
uns eine Frage
des Vertrauens.**



3. Überblick – Baker Tilly GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft



Die Baker Tilly GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft (Düsseldorf) (im Folgenden auch „**Baker Tilly WPG**“ oder „**BT WPG**“) als Teil der Business Line Audit & Advisory innerhalb Baker Tilly Deutschlands ist eine der führenden mittelständischen Wirtschaftsprüfungsgesellschaften in Deutschland. Sie führt Abschlussprüfungen bei Unternehmen von öffentlichem Interesse (Public Interest Entities, sog. „PIEs“) 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-APrVO) entspricht.

Audit

- Abschlussprüfungen nach HGB, IFRS und US-GAAP
- Betriebswirtschaftliche Prüfungen
- IT-Prüfungen
- Prüferische Durchsichten
- Sonderprüfungen
- Prüfung von Banken, Finanzdienstleistungsinstituten und Versicherungen

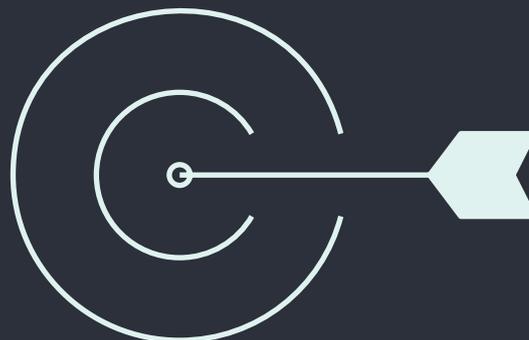
Advisory

- Debt Advisory
- Due Diligence
- Fraud • Risk • Compliance
- HGB-Rechnungslegung
- Interne Kontrollsysteme
- Interne Revision
- IT Advisory
- Internationale Rechnungslegung (IFRS)
- Valuation
- Rechnungslegung und Beratung für Kredit- und Finanzinstitute

Wir prüfen die Vergangenheit und beraten zu zukünftigen Anforderungen und Vorhaben. Wer die Vergangenheit ordnungsgemäß abschließt ist auf die Zukunft ausreichend vorbereitet und kann die richtigen Entscheidungen treffen.

Wir liefern sichere Einschätzungen, zuverlässige Entscheidungsgrundlagen und sorgen für eine zielgerichtete Umsetzung.

Baker Tilly Wirtschaftsprüfer geben Sicherheit und gestalten die Zukunft.



Baker Tilly WPG erzielte in 2023 einen **Umsatz** in Höhe von **rd. 89,9 Mio. EUR.**

Dieser unterteilt sich nach Artikel 13 Abs. 2 lit. k) der EU-APrVO wie folgt:

• 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	11.038 TEUR
• Einnahmen aus der Abschlussprüfung des Jahresabschlusses und konsolidierten Abschlusses anderer Unternehmen	35.822 TEUR
• Einnahmen aus zulässigen Nichtprüfungsleistungen für Unternehmen, die von Baker Tilly WPG geprüft werden	8.285 TEUR
• Einnahmen aus Nichtprüfungsleistungen für andere Unternehmen	<u>34.766 TEUR</u>
	<u>89.911 TEUR</u>

Die Liste der im Jahre 2023 geprüften Unternehmen von öffentlichem Interesse (§ 316a HGB), bei denen durch Baker Tilly WPG gesetzliche Abschlussprüfungen durchgeführt wurden, ist in der Anlage zu finden.



4. Qualitätsmanagementsystem



Qualitätsmanagement:
Fokus auf Qualität



Vorausschau:
Qualitätsindikatoren



Prävention:
begleitende
Qualitätssicherung



Prozessüberwachung



Wissenstransfer

4.1 Risikobasiertes Qualitätsmanagementsystem

Baker Tilly A&A betreibt in Übereinstimmung mit ISQM 1: Quality Management for Firms that Perform Audits or Reviews of Financial Statements, or Other Assurance or Related Services Engagements, ISQM 2: Engagement Quality Reviews sowie ISA [DE] 220 (Revised) unter Beachtung der Wirtschaftsprüferordnung (WPO) sowie der Berufssatzung für Wirtschaftsprüfer/vereidigte Buchprüfer (BS WP/vBP) ein berufsständisches Qualitätsmanagementsystem (QMS). Die entsprechenden berufsständischen deutschen Verlautbarungen des IDW Qualitätsmanagementstandard: Anforderungen an das Qualitätsmanagement in der Wirtschaftsprüferpraxis (IDW QMS 1) und des IDW Qualitätsmanagementstandard: Auftragsbegleitende Qualitätssicherung (IDW QMS 2) sowie internationalen Vorgaben wie der International Code of Ethics for Professional Accountants (IESBA Code of Ethics) sind damit ebenfalls umgesetzt. Ferner berücksichtigt das Qualitätsmanagementhandbuch (QMH) auch die gesetzlichen Vorgaben der EU-APrVO.

Mit der Einrichtung, Durchsetzung und Überwachung eines QMS wird das Ziel verfolgt, hinreichende Sicherheit zu erlangen, dass Baker Tilly und dessen Fachpersonal die für die Berufsaus-

übung geltenden gesetzlichen und sonstigen rechtlichen Bestimmungen sowie fachlichen Regeln einhalten und Aufträge in Übereinstimmung mit diesen Berufspflichten durchführen und die von Baker Tilly vorgelegten Berichterstattungen unter den gegebenen Umständen angemessen sind.

Der risikobasierte QM-Ansatz von Baker Tilly umfasst die folgenden, miteinander in Wechselwirkung stehenden Bestandteile:

- Führung und Steuerung der A&A-Business-Line-Leitung, einschließlich Etablierung und Förderung einer positiven Qualitätskultur,
- Risikobeurteilungsprozess:
 - a) Festlegung von Qualitätszielen,
 - b) Identifizierung und Beurteilung von Qualitätsrisiken sowie
 - c) Ausgestaltung und Einrichtung von Regelungen oder Maßnahmen als Reaktion auf Qualitätsrisiken,
- Information und Kommunikation,
- Nachschau- und Verbesserungsprozess.

Die Regelungen und Maßnahmen, die der Erreichung dieses Ziels dienen, sind in einem Qualitätsmanagementhandbuch zusammengefasst. Es verpflichtet alle Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter zur Beachtung der allgemeinen Berufspflichten. Für Abschlussprüfungen basiert es

unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung (GoA) auf der WPO, der BS WP/vBP, der EU-APrVO über spezifische Anforderungen an die Abschlussprüfung bei PIEs und setzt deren Regeln in praktischen Handlungsanweisungen, Empfehlungen und Arbeitspapieren zur Erreichung höchster Qualität und Effizienz der Praxisorganisation sowie der Durchführung von Prüfungen oder Beratungsleistungen um.

Das A&A National Office (NO) aktualisiert, soweit erforderlich, laufend das Qualitätsmanagementhandbuch, das sich im Wesentlichen aus folgenden Teilbereichen zusammensetzt:

- Verantwortlichkeiten
- Relevante berufliche Verhaltensanforderungen, wie Verschwiegenheit und Unabhängigkeit
- Annahme, Durchführung und Beendigung von Audit- und Advisory-Aufträgen
- Personelle, fachliche und technische Ressourcen
- Information und Kommunikation
- Interne Überwachungs- und Verbesserungsprozesse
- Netzwerk



4.2 Verantwortlichkeiten im Rahmen des Qualitätsmanagementsystems

Die Gesamtverantwortung obliegt der A&A-Business-Line-Leitung. Gemeinsam mit der jeweiligen Standortleitung ist sie für die (operative) Durchsetzung des QMS verantwortlich. Operativ unterstützt wird sie durch das NO, dem fachbezogen vier Wirtschaftsprüferinnen und Wirtschaftsprüfer sowie drei weitere Directors bzw. Managerinnen und Manager fest angehören, fallweise unterstützt durch weitere Kollegen aus den Service Lines. Dem NO obliegt die Letztentscheidung bei allen Qualitätsfragen bezogen auf das Qualitätsmanagementsystem.

Das NO besteht aus den Bereichen „Qualitätssicherung“, „Accounting & Reporting“, „Prüfungsvorgehen & A&A Innovation“, „Administration & Meldungen/Kommunikation“ sowie „A&A Learning“. Es ist insbesondere zuständig für

- die Weiterentwicklung der Qualitätsstandards von Baker Tilly A&A, insb. des QMH,
- das fachliche Monitoring der Aus- und Fortbildungsmaßnahmen in enger Abstimmung mit der Baker Tilly Academy,
- Konsultationen in Fragen der Rechnungslegung (IFRS und HGB), der Nachhaltigkeitsberichterstattung, des Berufsrechts und der Prüfungsmethodik,
- der Konzeptionierung und Projektleitung bei der Auswahl, Entwicklung und Einführung von Prüfungs- und sonstigen Tools sowie
- weitere qualitätssichernde Maßnahmen.



4.3 Annahme, Fortführung und vorzeitige Beendigung von Aufträgen

Die einheitlichen Regelungen zur Auftragsannahme, Fortführung sowie vorzeitigen Beendigung von Aufträgen stellen sicher, dass unter Berücksichtigung der mit den Aufträgen verbundenen Risiken nur Mandate angenommen oder fortgeführt werden, die in sachlicher, personeller und zeitlicher Hinsicht ordnungsgemäß abgewickelt werden können.

Die Prüfung der Zulässigkeit der Annahme von Prüfungsaufträgen bzw. prüfungsnahen Beratungsaufträgen wird insbesondere vorgenommen unter Berücksichtigung

- der Unabhängigkeitserfordernisse,
- der berufsrechtlichen Anforderungen,
- der erforderlichen Kapazitäten sowie
- der Pflichten nach dem Geldwäschegesetz.

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 eventuelle besondere Maßnahmen der Qualitätssicherung – zu befinden. Diese Regelung gilt auch für eine aktualisierte Risikoeinschätzung während der Auftragsdurchführung, soweit diese von der ursprünglichen Einschätzung bei 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 Baker Tilly 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- und/oder Reputationsrisiken für Baker Tilly zu verursachen bzw. zu erhöhen. Im Rahmen des Genehmigungsprozesses werden durch die Business-Line-Leitung und das NO

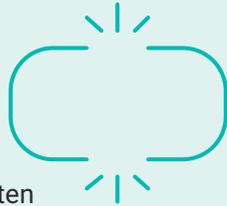
eventuell notwendige Sicherungsmaßnahmen bestimmt.

Des Weiteren wurde ein Genehmigungsprozess für bestimmte erstmalige Prüfungen implementiert, um kaufmännischen und berufsrechtlichen Risiken entgegenzuwirken.

Werden den verantwortlichen Wirtschaftsprüfern im Rahmen der Durchführung eines Auftrages Informationen bekannt, die zu einer Ablehnung oder erhöhten Risikoeinschätzung bei Auftragsannahme geführt hätten, so ist das NO zu konsultieren, um eventuell notwendige Sicherungsmaßnahmen festlegen zu können.



4.4 Unabhängigkeit



Unabhängigkeit ist eine der wesentlichen Eigenschaften von uns Wirtschaftsprüferinnen und Wirtschaftsprüfern. Sie bildet die Grundlage der Objektivität unserer Arbeit. Ziel ist es, unser fachliches und geschäftliches Urteil frei von Voreingenommenheit, eigenen Interessen oder ungebührlicher Einflussnahme unserer Mandanten oder Dritter zu bilden.

Zur Wahrung und Sicherung der Unabhängigkeit bei durchzuführenden Abschlussprüfungen erfolgt sowohl bei der Einstellung als auch jährlich eine Unabhängigkeitsabfrage gem. IDW QMS 1 bei allen Partnerinnen und Partnern sowie fachlichen Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern von Baker Tilly A&A sowie bei den Partnerinnen und Partnern von Baker Tilly Deutschland. Die Unabhängigkeitsbestätigung der Partnerinnen und Partner bezieht sich auch auf Prüfungsmandate kapitalmarktnotierter Gesellschaften unseres Netzwerkes BTI.

Ebenso bestätigen die Mitglieder des eingesetzten Prüfungsteams bei allen Prüfungen ihre mandatsbezogene Unabhängigkeit und ggfs. die Beachtung von Insiderregeln. Vor der erstmaligen Annahme eines Mandats werden bei sämtlichen Partnerinnen und Partnern von Baker Tilly Deutschland etwaige widerstreitende Interessen durch einen nationalen Conflict Check (CC) abgefragt. Ergänzend gibt es auf Netzwerkebene einen International Conflict Check in der Independence Database von BTI, um im Falle kapitalmarktorientierter Unternehmen und internationaler Konzernabschlüsse die Unabhängigkeit innerhalb unseres Netzwerkes sicherzustellen.

Für jegliche Dienstleistungen an PIEs gelten verschärfte Regelungen: Vor Angebotsabgabe werden bei Abschlussprüfungen alle unabhängigkeitrelevanten Kriterien einschließlich der externen und internen Rotation sowie der Beachtung des Verbots zur Erbringung von Nichtprüfungsleistungen und des sog. „Fee Cap“ (Überschreitung der Honorargrenze für Nichtprüfungsleistungen) abgefragt.

In Deutschland gehören wir zu den größten **unabhängigen, partnerschaftlich** geführten Beratungsgesellschaften.

Um die aus Nichtprüfungsleistungen bei Unternehmen von öffentlichem Interesse erwachsenden Risiken für Interessenkonflikte zu vermindern und unsere Unabhängigkeit zu stärken, sind seit dem Gesetz zur Stärkung der Finanzmarktintegrität (FISG) keine Steuerberatungs- und Bewertungsleistungen sowie keine ausnahmsweise Überschreitung des „Fee Cap“ mehr zulässig.



4.5 Gesamtplanung aller Aufträge

Unser Planungssystem „Retain“ ermöglicht eine standortbezogene sowie -übergreifende Gesamtplanung aller Prüfungsaufträge bzw. prüfungsnahen Beratungsaufträge. Es handelt sich um einen kontinuierlichen Prozess der zeitlichen und personellen Gesamtplanung aller Aufträge.

Die zentrale Auftragsdisposition stellt mithilfe von Retain die sachgerechte Gesamtplanung aller Aufträge sowie die ordnungsgemäße und zeitgerechte Abwicklung der übernommenen und erwarteten Aufträge sicher.

Art und Umfang der Gesamtplanung auf Standortebene bestimmen sich nach den jeweiligen Gegebenheiten der einzelnen Standorte sowie der Anzahl, dem Volumen und dem Schwierigkeitsgrad der durchzuführenden Aufträge.

4.6 Rotation

Bei der Prüfung von PIES nach § 316a HGB sind sowohl die internen als auch externen Rotationsvorschriften zu beachten.



Interne Rotation

Bei der Personalplanung wird berücksichtigt, dass die an der Prüfung eines PIES beteiligten verantwortlichen Prüfungspartner längstens fünf Jahre ununterbrochen an der Abschlussprüfung des geprüften Unternehmens teilnehmen. Anschließend gilt eine Cooling-Off-Periode von mindestens drei Jahren.

Der auftragsbegleitende Qualitätssicherer ist spätestens nach sieben Jahren auszutauschen. Anschließend gilt ebenfalls eine Cooling-Off-Periode von mindestens drei Jahren.

Wirtschaftsprüfer, die weder die Funktion eines verantwortlichen Prüfungspartners oder auftragsbegleitenden Qualitätssicherers innehaben noch als Mitarbeiter des NO oder als Spezialisten in die Prüfung einbezogen werden, haben nach spätestens zehn Jahren ihre Beteiligung an der Abschlussprüfung zu beenden (erweiterte Rotationspflichten gem. Art. 17 Abs. 2 EU-APrVO).

Externe Rotation

Baker Tilly stellt sicher, dass die in Art. 17 Abs. 1 EU-APrVO definierte Höchstlaufzeit von zehn Jahren für ein Prüfungsmandat eines PIES eingehalten wird. Nach Beendigung des Mandats ist zwingend eine Abkühlungsphase von vier Jahren einzuhalten. Dies gilt auch im Falle der Beendigung des Mandats vor der Höchstlaufzeit von 10 Jahren sowie der besonderen Übergangsbestimmungen des Art. 41 EU-APrVO für langjährige Prüfungsmandate.

4.7 Auftragsdurchführung

Im Rahmen der Auftragsannahme wird die Verantwortlichkeit für die Auftragsdurchführung festgelegt und dem Mandanten im Auftragsbe-



stätigungsschreiben mitgeteilt. Die Annahme von Prüfungs- und Beratungsaufträgen erfolgt nach risikoorientierten Vorgaben und Genehmigungs- bzw. Konsultationspflichten, um Aufträge, die den internen Risiko- und Qualitätsgrundsätzen von Baker Tilly A&A widersprechen, frühzeitig identifizieren und gegebenenfalls ablehnen zu können.

Die Durchführung und Dokumentation von Jahres- und Konzernabschlussprüfungen erfolgt in der Prüfungssoftware „Global Focus“, die im Rahmen einer BTI-weiten Initiative an den weltweit einheitlichen, ISA-konformen Prüfungsansatz von BTI angepasst wurde. Grundlage für die Anpassungen ist die Prüfungssoftware Audit Template von Caseware International, Toronto. „Global Focus“ wird jährlich auf Basis der jeweils gültigen Global Focus Audit Methodology (BTI Audit Manual) von BTI aktualisiert und 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.

Die Software „Global Focus“ wird von einem zentral gepflegten BTI Audit Manual begleitet. 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. Manual und Software werden durch die Global Focus Steering Group, der neben dem Global Office von BTI maßgebliche Netzwerkmitglieder angehören, laufend aktualisiert und weiterentwickelt.

„Global Focus“ folgt dem risikoorientierten Prüfungsansatz, wie er u. a. im International Standard on Auditing: Identifizierung und Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Darstellungen (ISA [DE] 315 (rev. 2019)) vorgegeben wird. Im Rahmen dieses Prüfungsansatzes wird zunächst ein Verständnis für das Unternehmen, sein Umfeld und sein rechnungslegungsbezogenes internes Kontrollsystem entwickelt und es werden die Wesentlichkeitsgrenzen festgelegt, um die Risiken wesentlicher falscher Darstellun-

gen in der Rechnungslegung aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern 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 vorrangig verantwortlichen Prüfungspartners und dient dem gesamten Prüfungsteam als verbindliche Vorgabe, die zu bearbeiten und, gegebenenfalls unter Berücksichtigung von Prüfungsfeststellungen und neuen Erkenntnissen, anzupassen ist.

Baker Tilly beachtet bei der Durchführung von Abschlussprüfungen die neuen GoA, die sich aus den ISA [DE] und den IDW Prüfungsstandards zusammensetzen.

Die Prüfung wird durch den vorrangig verantwortlichen 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 vorrangig verantwortlichen Prüfungspartner. Daneben findet eine unabhängige Durchsicht der Anhänge zu den IFRS-Konzernabschlüssen durch Spezialisten des NO 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 hinsichtlich Beauftragung, Durchführung und Ergebnis der Prüfung in Übereinstimmung mit gesetzlichen und berufsständischen Anforderungen erfolgen.

Bei bedeutsamen Zweifelsfragen, die im Rahmen einer Prüfung auftreten, ist der vorrangig verantwortliche Prüfungspartner verpflichtet, diese mit einem weiteren Wirtschaftsprüfer bzw. einem Experten zu beraten und diese einer Lösung zuzuführen. Bei im QMH aufgeführten,

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 das NO zu konsultieren.

Die ausschließlich elektronische Aufbewahrung der Arbeitspapiere sowie der im Zusammenhang mit der Prüfung entstandenen Daten erfolgt unter Berücksichtigung der berufsrechtlichen Vorschriften.



4.8 Lösung von Meinungsverschiedenheiten

Meinungsverschiedenheiten zu bedeutsamen Zweifelsfragen sind zu lösen, bevor eine Berichterstattung an den Auftraggeber erfolgt. Eine Entscheidung über Meinungsverschiedenheiten muss zunächst innerhalb des Auftragsteams gesucht werden. Ist dies nicht möglich, ist das NO zwecks Konfliktlösung zu konsultieren.

Meinungsverschiedenheiten, die nach Abschluss des Konsultationsprozesses weiter bestehen, müssen unter Berücksichtigung des Grundsatzes der Eigenverantwortlichkeit der unterzeichnenden Wirtschaftsprüfer vor dem Datum der Berichterstattung geklärt und entschieden werden. Der vorrangig verantwortliche Prüfungspartner hat dafür zu sorgen, dass die den Meinungsverschiedenheiten zugrunde liegenden Sachverhalte, gegebenenfalls die Ergebnisse der erfolgten Konsultationen, und die Begründung zur fachlichen Lösung in den Arbeitspapieren dokumentiert werden.



4.9 Auftragsbegleitende Qualitätssicherung

Sofern es sich um die Prüfung eines PIE gem. § 316a HGB oder um Aufträge mit hohen Risiken handelt, ist der gesamte Auftragsprozess ab Auftragsannahme durch einen nicht an dem Auftrag beteiligten Wirtschaftsprüfer oder einen

das Risiko betreffenden Experten qualitäts-sichernd zu begleiten.

Durch die auftragsbegleitende Qualitätssicherung (aQS) werden im Rahmen einer Abschlussprüfung 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.



4.10 Interne Qualitätskontrolle

Das NO führt in Zusammenarbeit mit den Standorten jährlich interne Nachschauen durch. Ziel der internen Nachschau ist es, die Angemessenheit und Wirksamkeit der Regelungen und Maßnahmen zum QMS bei Baker Tilly zu beurteilen, um relevante, verlässliche und zeitgerechte Informationen zu erlangen und um geeignete Maßnahmen als Reaktion auf identifizierte QMS-Mängel zu ergreifen, sodass diese zeitnah behoben werden können.

Die Auftragsnachschau dient insbesondere der Feststellung, ob die gesetzlichen und berufsständischen Anforderungen und die ergänzenden Regelungen des internen QMS zur Auftragsabwicklung eingehalten wurden und ob die Berichterstattung über die Ergebnisse des Auftrags ordnungsgemäß erfolgt ist.

Die Feststellungen daraus werden mit den betroffenen Wirtschaftsprüferinnen und Wirtschaftsprüfern diskutiert und einer Root Cause Analysis unterzogen.

Auf dieser Basis wird festgehalten, ob aufgedeckte Verstöße oder Mängel sich auf Schwächen im QMS selbst beziehen, einschließlich

solcher im Nachschau- und Verbesserungsprozess, oder auf die konkrete Auftragsabwicklung zurückzuführen sind, d. h. ob es sich um Einzelfallfeststellungen handelt.

Abhängig von der Anzahl der Feststellungen sind folgende Einzelmaßnahmen aus den Ergebnissen der Nachschau festgelegt:

- Debriefing mit den Unterzeichnern durch das NO und die A&A Business Line-Leitung, Monitoring der Abwicklung ausgewählter Abschlussprüfungen des Berufsträgers durch das NO im Folgejahr.
- Wesentliche aufgedeckte Mängel in der konkreten Auftragsabwicklung, bei denen es sich um wiederholte Nichtbeachtung der Regelungen des QMS handelt, können disziplinarische Konsequenzen zur Folge haben.

Die identifizierten Mängel des QMS werden ferner daraufhin beurteilt, wie schwerwiegend und umfassend sie sind.

Die bei der Nachschau getroffenen QMS-Feststellungen sind Grundlage für die Fortentwicklung des QMS. Der für den Nachschau- und Verbesserungsprozess operativ verantwortliche Mitarbeiter des NO hat zu beurteilen, ob die auf der Grundlage der Root Cause Analysis ergriffenen Maßnahmen angemessen ausgestaltet sind. Ferner hat er festzustellen, ob auf die identifizierten QMS-Mängel und deren Ursachen angemessen reagiert worden ist.

Über die Ergebnisse der Nachschau ist mindestens einmal jährlich schriftlich zu berichten. Die A&A-BL-Leitung beurteilt im Rahmen ihrer Letztverantwortung und Rechenschaftspflicht das QMS zumindest einmal jährlich.

Neben der internen Nachschau führt BTI regelmäßige Qualitätssicherungsprüfungen (Quality Improvement Reviews) durch. Hierzu weiteres auch im Abschnitt "Baker Tilly International".

4.11 Externe Qualitätskontrolle



Da Baker Tilly auch Abschlüsse von PIEs prüft, unterliegt BT 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.

Peer Review

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.

Der kommende Peer Review wird turnusmäßig 2026 stattfinden.

APAS-Inspektion

Die APAS führt bei Baker Tilly A&A seit 2018 jedes Jahr eine anlassunabhängige Inspektion durch, die sowohl das QMS als auch die Abwicklung von PIE-Prüfungsaufträgen betrifft.

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 Interesse nach § 319a Abs. 1 HGB [seit FISG § 316a HGB] gewährleistet.“

Die Inspektion 2023 – für das Jahr 2022 – ist noch nicht abgeschlossen; (vorläufige) Feststellungen liegen nicht vor.

Die Inspektion 2024 – für das Jahr 2023 – wird voraussichtlich im Zeitraum von Juni bis August 2024 stattfinden.

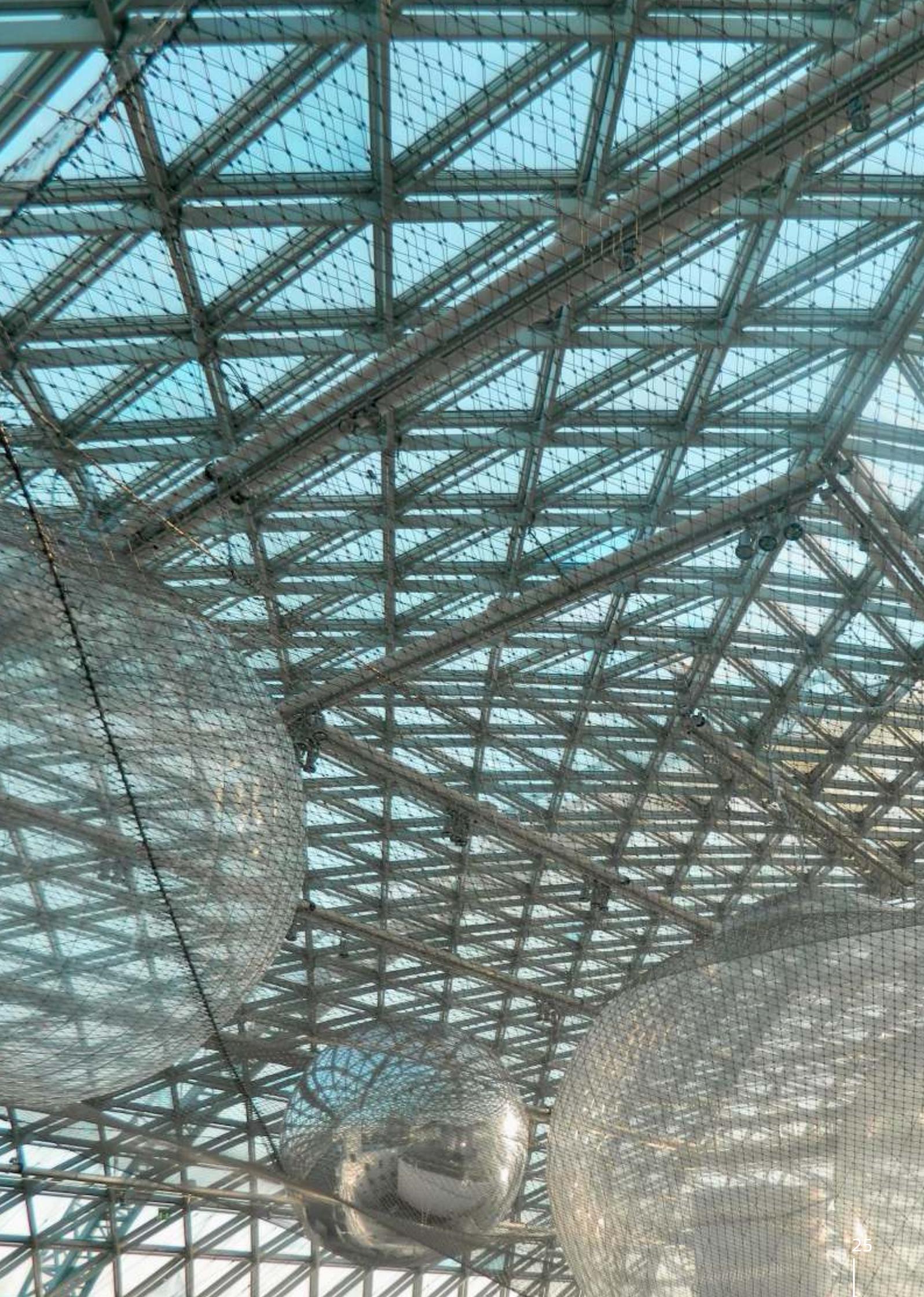
4.12 Umgang mit Beschwerden und Vorwürfen



Baker Tilly geht im Rahmen seiner Sorgfaltspflicht Beschwerden oder Vorwürfen von Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern, Mandanten oder Dritten nach, wenn sich aus ihnen Anhaltspunkte für Verstöße gegen gesetzliche Vorschriften oder fachliche interne oder externe Regelungen oder Maßnahmen des QMH ergeben (§ 40 BS WP/vBP). Da die Baker Tilly GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Abschlussprüfungen nach § 316 HGB durchführt, sind Regelungen und Verfahren vorzusehen, die es den Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern, aber auch externen Dritten (Mandanten, Teilbereichsprüfern anderer Netzwerkgesellschaften usw.), ggf. unter Wahrung der Vertraulichkeit ihrer Identität, ermöglichen, potenzielle oder tatsächliche Verstöße gegen die EU-AprVO oder gegen Berufspflichten sowie etwaige strafbare Handlungen oder Ordnungswidrigkeiten innerhalb der Praxis an geeignete Stellen zu berichten.

Es besteht ein Hinweisgebersystem (Whistleblowing-System), das es Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern sowie Mandanten und Dritten unter Wahrung der Vertraulichkeit ihrer Identität und ohne Befürchtung von beruflichen oder anderweitigen Nachteilen ermöglicht, potenzielle oder tatsächliche Verstöße gegen Berufspflichten oder gegen die EU-AprVO sowie etwaige strafbare Handlungen oder Ordnungswidrigkeiten innerhalb oder außerhalb von Baker Tilly an benannte Stellen zu berichten. Es wurde daneben ein Hinweisgebersystem für potenzielle Verstöße gegen das Geldwäschegesetz (GwG) für Meldungen an den Geldwäschebeauftragten eingeführt. Alle diese Hinweisgeberschutzmechanismen hat Baker Tilly im Berichtszeitraum auf einer eigenen digitalen Plattform zusammengeführt, die zudem den Maßgaben des Hinweisgeberschutzgesetzes (HinSchG) entspricht.

Treten Anhaltspunkte für berufliche Beanstandungen im Bereich der Jahresabschlussprüfung auf, so ist umgehend das NO zu informieren und über die weitere Entwicklung auf dem Laufenden zu halten.



5. Baker Tilly Netzwerk



5.1 Baker Tilly International

Beschreibung und Rechtsstruktur

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 Unternehmensstrategie und andere Angelegenheiten wie die Änderung der Unternehmenssatzung verantwortlich. Das Executive Committee setzt sich aus den weltweit größten Mitgliedsfirmen zusammen und ist Vorabentscheidungsorgan des International Boards. Ferner gibt es das E8 Governance Team, in dem die

größten europäischen Netzwerkmitglieder vertreten sind. Dieses ist zuständig für die Aufnahmeprozesse in Europa sowie die Weiterentwicklung der Marktstrategien.

BTI selbst bietet den Mandanten keine fachlichen Serviceleistungen, Beratungsleistungen oder Stellungnahmen an, sondern fungiert als Mitglieder-Service-Organisation, die von ihrem Global Office in London aus tätig ist. Dienstleistungen gegenüber Mandanten werden regional und national durch ein Netzwerk von über 140 unabhängigen Mitgliedern weltweit erbracht.

Mitglieder sind selbstständige und unabhängige juristische Einheiten oder sogenannte Allianzen unterschiedlicher rechtlicher Einheiten. Die juristischen Einheiten sind in lokalem Besitz, werden vor Ort betrieben und geführt und sind für ihre eigenen Handlungen verantwortlich. Kein einzelnes Mitglied ist für die Dienste oder Handlungen eines anderen verantwortlich.

Obwohl die meisten Mitglieder unter dem Namen Baker Tilly auftreten, gibt es bei den Mitgliedern kein gemeinsames Eigentum.



F Baker Tilly International

A
C
T
S



5,2 Mrd. USD
Gesamtumsatz
weltweit



43.000
Mitarbeiter und
Mitarbeiterinnen



658
Offices



141
Länder

Alle Regionen des Netzwerkes verzeichneten in 2023 ein Wachstum. Europa (EMEA) verzeichnete das stärkste Wachstum, gefolgt von Lateinamerika (16 %), Nordamerika (11 %) und Asien-Pazifik (3 %).



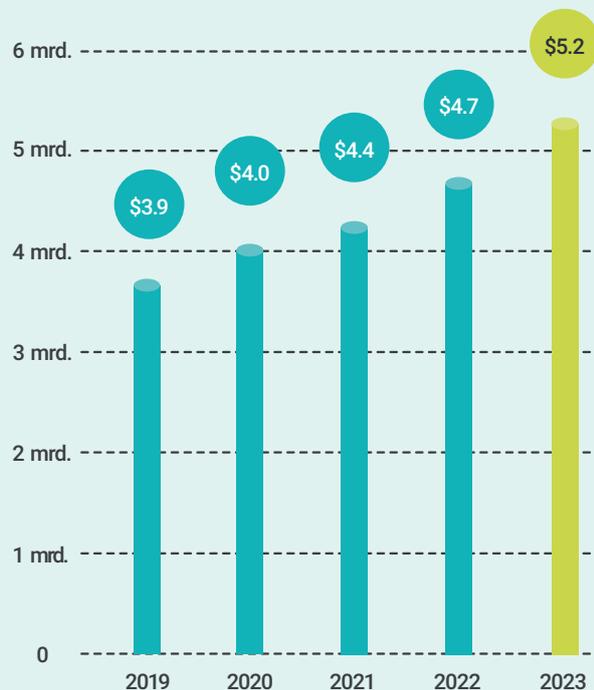
„Ein zweistelliges, flächenbereinigtes Umsatzwachstum bei nur geringem Personalzuwachs und in einem so volatilen Markt ist eine unglaubliche Leistung, und ich bin dankbar für die harte Arbeit aller unserer 43.000 Mitarbeiter, die dies ermöglicht haben.“

Francesca Lagerberg
Chief Executive Officer
Baker Tilly Intentional

Regionales Wachstum im Jahr 2023

3 %	16 %	16 %	11 %
Asien-Pazifik	EMEA	Lateinamerika	Nordamerika

Weltweite Einnahmen in US\$



Management und Governance

BTI arbeitet mit einem Board of Directors (Vorstand), bestehend aus dem Chief Executive Officer (CEO) und weiteren 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 BTI und billigt die Richtlinien und Verfahren zur Steuerung und Verwaltung des Netzwerks. Auf Empfehlung des CEO und der regionalen Advisory Councils (Beiräte) ist das Board für die Aufnahme neuer Mitglieder und gegebenenfalls für die Beendigung einer Mitgliedschaft verantwortlich. Die repräsentative Spitze des Netzwerkes bildet der Chairman.

Das Netzwerk betreibt geografisch vier Regionen: North America – Latin America – Europe, Middle East and Africa – Asia Pacific. 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.

Mit dem globalen Baker Tilly Netzwerk bieten wir Qualität aus einer Hand.

Auf Managementebene wird das Netzwerk vom CEO koordiniert. Der CEO ist gegenüber dem Board of Directors 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 Expertise und Mittel zur Verfügung stellt. Diese sind breit gefächert und umfassen internationale Marketing-, Digitalisierungs- und Geschäftsent-

wicklungsinitiativen (u. a. Branding), Standard-setting (Prüfung der Finanz- und Nachhaltigkeitsberichterstattung), technische Unterstützung des globalen Audit-Tools und Qualitätssicherung sowie die Koordination eines globalen Secondment-Programms.

Qualitätssicherung

Es wird erwartet, dass die Netzwerkmitglieder von BTI in allen Bereichen auf höchsten professionellen Standards arbeiten, um ihre Integrität – und in ihrer lokalen Geschäftswelt – eine exzellente Reputation zu wahren.

Sie sind verpflichtet, alle nationalen Normen einzuhalten, die für alle Bereiche ihrer Geschäftstätigkeit gelten, insbesondere die Prüfung und die Unabhängigkeit betreffend. Von ihnen wird außerdem erwartet, den IESBA Code of Ethics zu befolgen, der von der International Federation of Accountants (IFAC) durch das International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA) erlassen wird, sowie 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 Netzwerkmitglieder sind des Weiteren verpflichtet, die internationalen Standards ISQM1: Quality Management for Firms that Perform Audits or Reviews of Financial Statements, or Other Assurance or Related Services Engagements und ISQM 2: Engagement Quality Reviews einzuhalten.

Regelmäßige Qualitätssicherungsprüfungen (Quality Improvement Review) aller Netzwerkmitglieder werden von BTI durchgeführt, wobei Netzwerkmitglieder in der Regel mindestens einmal alle drei Jahre einer Überprüfung unterzogen werden. Baker Tilly Deutschland wird aufgrund seiner Größe alle zwei Jahre überprüft.

Unabhängigkeit

Obwohl BTI ein Netzwerk ist, ist es Aufgabe eines jeden Netzwerkmitglieds, die Unabhängigkeitsanforderungen des IESBA Code of Ethics sicherzustellen. In diesem Zuge hat jedes Mit-

glied die anderen Netzwerkmitglieder zu identifizieren, die unter Berücksichtigung ihrer Unabhängigkeit gegebenenfalls betrachtet werden müssen.

Die Netzwerkmitglieder sind weiterhin verpflichtet, in ihrem Auftragsprozess Überlegungen dahingehend anzustellen, ob es Bedrohungen für die Unabhängigkeit gibt, welche aus der eigenen Arbeit oder derjenigen eines anderen Mitglieds von BTI für den Mandanten oder einem der verbundenen Unternehmen resultieren.

BTI stellt ein Conflict-Check-Meldesystem sowie eine Unabhängigkeitsdatenbank („Independence Database“) zur Verfügung, um Netzwerkmitglieder bei der Erfüllung dieser Anforderung zu unterstützen. Alle Mitglieder sind verpflichtet, die erforderlichen Informationen für die Unabhängigkeitsdatenbank vorzuhalten, welche entwickelt wurde, um:

- Mitgliedern zu ermöglichen, potenzielle Konflikte im Rahmen ihrer Auftragsannahmeverfahren zu überprüfen,
- BTI zu ermöglichen, alle Prüfungsmandate zu identifizieren, die in eine Restricted Entity List aufgenommen werden sollen.

Die Unabhängigkeitsdatenbank enthält Details zu allen Mandanten, die am Kapitalmarkt gehandelt werden und für die ein Netzwerkmitglied eine Dienstleistung erbringt.

Mitgliedsfirmen dürfen kein finanzielles Interesse an einem der Unternehmen auf der Restricted Entity List haben (z. B. Anteile halten) und dürfen ohne Rücksprache mit dem Prüfungsteam keine Nichtprüfungsleistungen an diese Unternehmen erbringen.

Honorare für Abschlussprüfungen

Die Honorare für Abschlussprüfungen der vorgenannten BTI-Netzwerkmitglieder betragen 2023 ungefähr EUR 224 Mio. (Vorjahr EUR 197 Mio.).

5.2 Baker Tilly Europe Alliance

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

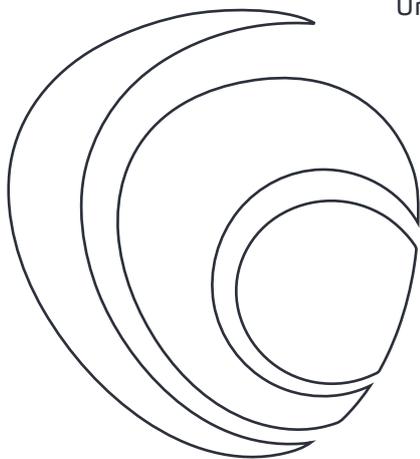
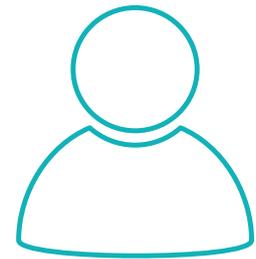
Zweck der Alliance ist der gemeinsame Marktauftritt in Deutschland und den 12 Ländern, in denen die TPA-Gruppe als eine der führenden Steuerberatungs- und Wirtschaftsprüfungsunternehmen in Mittel- und Südosteuropa mit derzeit insgesamt rund 2.050 Mitarbeitern und 31 Standorten in 12 Ländern vertreten ist: Albanien, Bulgarien, Kroatien, Montenegro, Österreich, Polen, Rumänien, Serbien, Slowakei, Tschechische Republik 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 Abschlussprüfungsleistungen betrug im Jahr 2023 EUR 16,7 Mio. (Vorjahr EUR 14,8 Mio.).



6. Mitarbeiter



Leistung & Leidenschaft

Unsere Teams arbeiten erfolgreich zusammen.

Dynamisches Arbeitsumfeld

Unser modernes Umfeld ist an den Bedürfnissen unserer Mitarbeiter ausgerichtet.

Attraktive Vergütung

Wir bieten wettbewerbsfähige Vergütung und Benefits.

Talente & Karrieren

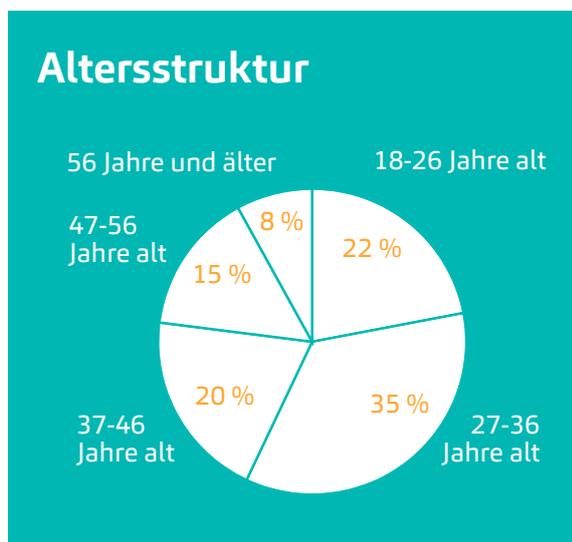
Wir fokussieren uns auf das persönliche Wachstum und die Entwicklung unserer Talente.

Baker Tilly Academy

Wir sind bestrebt, unsere Kompetenzen ständig weiterzuentwickeln und erfolgreich auszubauen.

6.1 People @ Baker Tilly

Die Baker Tilly Gruppe in Deutschland beschäftigt zum 31. Dezember 2023 in den verschiedenen Bereichen insgesamt 1.500 Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter, davon 134 Partnerinnen und Partner.



Recruiting und Onboarding

Die Einstellung der Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter erfolgt auf der Grundlage des ermittelten Personalbedarfs und der erforderlichen Qualifikation. Hierbei wird ein ausführliches Auswahlverfahren angewendet, um die persönliche und fachliche Eignung der Bewerber zu gewährleisten.

Um neue Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter erfolgreich und schnell zu integrieren, setzt Baker Tilly auf einen vierstufigen Onboarding-Prozess (s. nächste Seite), der darauf ausgerichtet ist, bestmöglich zu unterstützen und Fragen direkt zu klären.

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.

Baker Tilly-Onboarding-Prozess in vier Stufen



Kompetenzen und Jahresgespräch

Orientierungsrahmen für die Karriereentwicklung und zielgerichtete Weiterbildungsangebote bildet das Baker Tilly Kompetenzmodell. Hier sind für jedes Karrierelevel die überfachlichen Kernkompetenzen beschrieben.

Das Jahresgespräch ist Grundlage für den (mehrmals) jährlich stattfindenden Dialog zwischen Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern und Führungskraft mit dem Ziel, die Zusammenarbeit zu stärken und die fachliche und persönliche Entwicklung der Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter zu fördern. Im Vordergrund steht hier nicht eine reine Beurteilung durch die Führungskraft: Den Ausgangspunkt bildet ein Self Assessment durch die Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter, das dann im Jahresgespräch abgeglichen werden kann. Zusätzlich ist Feedback an die Führungskraft ein zentrales Element.

People Development

Die hohe Qualität der Leistungserbringung steht für Baker Tilly im Vordergrund. Entsprechend wird die Entwicklung unserer Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter durch ein umfassendes Fortbildungsprogramm, das sowohl interne als auch externe Formate umfasst, begleitet. Die Schulungen sind auf die Bedürfnisse von Baker Tilly Deutschland sowie die des internationalen Netzwerks ausgerichtet und werden in der Baker Tilly Academy gebündelt. Die Inhalte sind in drei Fachcurricula (Prüfung, Steuern, Recht) sowie ein breites Soft Skill-Curriculum gegliedert (siehe Abschnitt „Fortbildung und Förderung der fachlichen Qualität“).

Aufbauend auf der fachlichen Aus- und Fortbildung der jeweiligen Business Line und ergänzend zu den fachübergreifenden Seminarange-

boten werden unter dem Dach der Baker Tilly Academy auch Entwicklungsprogramme für ausgewählte Mitarbeitergruppen angeboten:

Mit Female Empowerment ermutigt Baker Tilly Frauen gezielt, ihren eigenen, selbstbestimmten Weg zu gehen. Der Fokus liegt darauf, den Dialog zwischen allen Geschlechtern zu fördern und somit gleiche Karrierechancen zu schaffen. Langfristiges Ziel ist es, die Partnerschaft für Frauen attraktiver zu machen.

Das Leadership-Programm ist darauf ausgerichtet, gezielt Führungskompetenz aus- und aufzubauen und damit Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter auf (künftige) Führungsaufgaben vorzubereiten.

In 2023 hatten wir 437 Neueinstellungen (Festangestellte).

Baker Tilly unterstützt die individuellen Weiterbildungs- und Fortbildungsziele der einzelnen Mitarbeiter mit maximaler Flexibilität und Planungsfreiräumen. Im Rahmen eines Budgetmodells können die Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter frei entscheiden, wie sie ihre individuelle Examensvorbereitung und die berufliche Fortbildung gestalten wollen. Das Budget kann nach Bedarf z. B. für Vorbereitungskurse, Prüfungsanmeldungen, aber auch für die Umwandlung in Examensvorbereitungszeit genutzt werden. Flankierend unterstützen eine Community und Lernpatenschaften den Erfolg der Examenkandidatinnen und -kandidaten.



Wir schaffen ein **inspirierendes Umfeld** und sind eine **geschätzte Arbeitgebermarke**.

Arbeitsbedingungen, orientiert an Wettbewerbsfähigkeit und New Work

Baker Tilly bietet seinen Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern ein attraktives Vergütungspaket, dessen Wettbewerbsfähigkeit regelmäßig mit Benchmarkdaten überprüft wird. Das Benefit-Portfolio ist an den Werten „Nachhaltigkeit, Familienorientierung und Gesundheit“ orientiert und deckt ein breites Spektrum entsprechend der unterschiedlichen Bedürfnisse unserer Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter ab.

Baker Tilly setzt konsequent auf Rahmenbedingungen, die ein flexibles Arbeiten ermöglichen. Eine weitreichende Mobile-Work-Regelung und Vertrauensarbeitszeit haben das Ziel, unseren Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern eine Balance zwischen den beruflichen und privaten Verpflichtungen zu ermöglichen.

Trennungskultur

Wenn Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter Baker Tilly verlassen, ist es uns wichtig, etwas über die Hintergründe zu erfahren und damit Hinweise auf die Weiterentwicklung unserer Kultur zu erhalten. Daher werden auf vertraulicher Basis freiwillige Exit-Interviews geführt und anonymisiert ausgewertet.

6.2 Fortbildung und Förderung der fachlichen Qualität

Baker Tilly Academy

Vor dem Hintergrund der wachsenden berufsständischen und fachlichen Anforderungen ist es Baker Tilly ein Anliegen, unsere Mandanten mit höchster Qualität und dem neusten Wissensstand zur Seite zu stehen. Hierfür bietet Baker Tilly Weiterbildungsmöglichkeiten auf jeder Ebene und für jedes Level an, um so einen hohen und professionellen Standard zu schaffen.

Um das Fachcurriculum immer aktuell zu halten, ist das Thema Learning in einem eigenen zentralen Bereich verankert. In der Baker Tilly Academy wirken sowohl Personen aus Human Resources und dem A&A NO als auch Personen aus den operativ tätigen Bereichen mit. Somit wird sichergestellt, dass die Schulungen methodisch und fachlich richtig, didaktisch ansprechend und praxistauglich sind. Die Academy ist für alle operativ tätigen Personen Ansprechpartner und Begleiter bei den individuellen Karrierewegen.

Wir stehen unseren Mandanten mit **höchster Qualität** und **neuestem Wissensstand** zur Seite.

Inhalte

Die Schulungsinhalte orientieren sich an den Bedürfnissen der operativ tätigen Personen und den berufsständischen Ansprüchen. Um den verschiedensten Zielen zu entsprechen, setzt Baker Tilly bei der Schulung auf folgende vier Säulen:

- *Fachliche und methodische Fortbildung*
Neben allgemeinen Schulungen zu Rechnungslegung und methodischen Grundlagen werden regelmäßige Updateschulungen zu aktuellen Entwicklungen (z. B. ESG) durchgeführt und auftragsspezifische Schulungen (z. B. Spezifika zu Public Interest Entities und IFRS) angeboten.
- *Toolbasierte Weiterbildung und Vermittlung von Best-Practice-Ansätzen*
Um eine effiziente und mandantenseitig ressourcenschonende Prüfungsdurchführung zu ermöglichen, ist der Austausch zur Erarbeitung von Best-Practice-Ansätzen und der zielgerichtete Einsatz verschiedener Tools notwendig. Hierfür bietet die Academy verschiedene Austausch- und Schulungsmöglichkeiten.
- *Fachübergreifende Soft-Skill-Schulungen und Vocational-Training*
Um unsere Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter bei der Erreichung ihrer individuellen Ziele zu unterstützen, bietet Baker Tilly neben den

oben genannten Bereichen sowohl Englischkurse und weitere Sprachkurse als auch Schulungen in den Bereichen Kommunikation, Business Development, Führung oder Unterstützung in der weiteren persönlichen und sozialen Entwicklung.

- *Allgemein verpflichtende Schulungen*
Hierunter werden Schulungen bzgl. des Geldwäschegesetzes, des Datenschutzes, der IT-Sicherheit und der Arbeitssicherheit verstanden; darüber hinaus wird die jährliche Unabhängigkeitsabfrage durch entsprechendes Schulungsmaterial unterstützt, um so auch höchsten Vertraulichkeitsansprüchen gerecht zu werden.

Arten von Schulungen

Je nach zu vermittelnden Inhalten wird die passendste Art der Wissensschulung oder eine Kombination verschiedener Varianten gewählt:

- Präsenzs Schulungen
- Live-Webinare
- Selbststudium

Baker Tilly nutzt die Software CornerStone als



zentrale Plattform für die Organisation und Verwaltung von Schulungen, aber auch als Plattform für bestimmte Wissensinhalte zum Selbststudium, wie zum Beispiel Videos oder anderweitige Aufzeichnungen.

Je nach Komplexität und Teilnehmerkreis der Schulungen wird auf Referenten innerhalb und außerhalb von BT zurückgegriffen. Sofern externe Referenten beauftragt werden, erfolgt durch Mitwirkende der BT Academy oder des NO eine Qualitätssicherung zu den vermittelten Inhalten.

Berufsträger

Unsere Berufsträger können aus einem breiten Angebot fachlicher Schulungen auswählen. Die Schulungsinhalte und -zeiten werden zentral durch das NO reviewt, um sicherzustellen, dass unsere Berufsträger den hohen Ansprüchen gerecht werden können. Pro Jahr erfolgt ein zentraler Steuerberater- und Wirtschaftsprüferstag, an dem die jeweiligen Berufsträger neben Vorträgen und Podiumsdiskussionen selbst in den aktiven Austausch kommen können.

Um unseren Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern den Weg zum Berufsexamen zu ebnen, bietet BT eine umfangreiche Examensförderung in Form von freier Zeit oder der Übernahme von Kosten für weitere Fortbildungen außerhalb von BT.

6.3 Einhaltung der Fortbildungsverpflichtung

Den Wirtschaftsprüfern obliegt die Erfüllung der berufsständischen Fortbildungsverpflichtung (§ 5 BS WP/vBP). Nach § 43 Abs. 2 S. 4 WPO sind die Berufsträger verpflichtet, sich fachlich fortzubilden.

Die Fortbildung soll die Fachkenntnisse, die Fähigkeit zu ihrer Anwendung sowie das Verständnis der Berufspflichten auf einem aus-

reichend hohen Stand halten. Berufsträger erfüllen ihre Fortbildungsverpflichtung von jährlich 40 Stunden durch Teilnahme an Fortbildungsmaßnahmen als Hörer oder als Dozent (mindestens 20 Stunden) sowie durch Selbststudium. Entsprechende Veranstaltungen können intern bei der Baker Tilly Academy oder extern absolviert werden.

Die Einhaltung der Verpflichtung durch die Berufsträger sowie durch die sonstigen fachlichen Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter wird jährlich überprüft. Das NO überwacht auf Basis der Auswertungen aus der Leistungserfassung und der erfassten Fortbildungsnachweise die Einhaltung der Fortbildungsverpflichtungen der Berufsangehörigen.

6.4 Vergütungsgrundlagen der Partner

Die Vergütung aller Partnerinnen und Partner ist grundsätzlich einheitlich geregelt, unabhängig davon, ob sie Organmitglied sind oder nicht. Alle Partnerinnen und Partner haben je nach Funktion ein festes Grundgehalt. Sie erhalten ggf. zusätzlich eine qualitäts- und leistungsabhängige Tantieme. 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. Dies ist auch geregelt in § 20 (Partnervergütung) des Gesellschaftsvertrages der Baker Tilly Pool-GbR.

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





7. Rechtsform, Eigentumsverhältnisse und Leistungsstruktur

7.1 Gruppenstruktur von Baker Tilly Deutschland

Die Baker Tilly Gruppe in Deutschland besteht aus den zwei Business Lines Audit & Advisory (A&A) sowie Recht und Steuern (R&S).

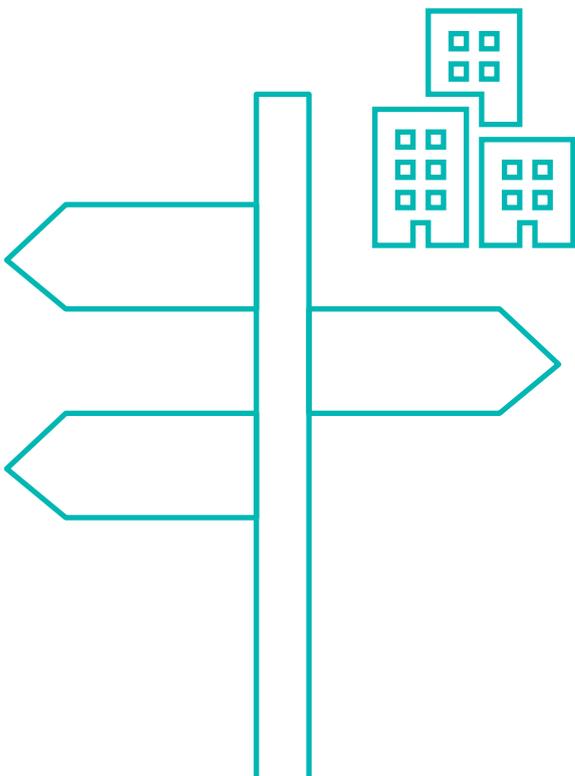
Zentrale operative Gesellschaft der BL A&A ist die Baker Tilly GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft (Düsseldorf).

BL-übergreifend wurden daneben aus marktbezogener Sicht Industry-Teams und Competence Center gebildet, in denen branchen- und servicefokussiert Leistungen gebündelt werden und Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter interdisziplinär zusammenarbeiten (siehe „Überblick - Baker Tilly Deutschland“).

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,
- Tax Solutions GmbH,
- Baker Tilly Rechtsanwalts-gesellschaft mbH,
- Baker Tilly Legal Solutions Rechtsanwalts-gesellschaft mbH,
- Baker Tilly Unternehmensberatung GmbH,
- Baker Tilly Data Privacy GmbH.

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



7.2 Rechtsform und Eigentumsverhältnisse der Baker Tilly GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft (Düsseldorf)

Die Baker Tilly GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft (Düsseldorf) ist eine GmbH & Co. KG mit Sitz in 40474 Düsseldorf (HRA 24600). Die Gesellschaft 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.

Im Berufsregister ist die Gesellschaft geführt unter 151212800.

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 ist, der Baker Tilly Beteiligungsgesellschaft mbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Düsseldorf. 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 31,18 % um Berufsangehörige und mit 22,43 % um nach dem Berufsrecht zulässige Personen (RA bzw. StB). Weiterhin hält die Baker Tilly Holding GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft mittelbar eigene Anteile in Höhe von insgesamt 45,39 % an den drei genannten Baker Tilly-GbR. Die höchste mittelbare oder unmittelbare Beteiligung an der Baker Tilly Holding GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft beträgt 2,87 %, die niedrigste 0,05 %.

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.

Unsere Mission



Sicherheit

Mit fundierter Expertise und durch die Schaffung von Rahmenbedingungen die internen und externen Risiken beim Mandanten frühzeitig erkennen und managen helfen.



Wachstum



Durch Konzeption und Umsetzung von Maßnahmen die Chancen und Potenziale für das wirtschaftliche Wachstum des Mandanten erfolgreich nutzen und umsetzen.

7.3 Leitungsstruktur

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

Die Partnerinnen und Partner der Baker Tilly Pool-GbR haben ein Management Board (MB) gewählt, das aus vier Mitgliedern besteht und dem die Führungs- und Verwaltungsaufgaben für die gesamte Baker Tilly Gruppe (Praxisleitung) übertragen sind. Zwei Mitglieder des MB sind Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, ein Mitglied ist Rechtsanwalt und Steuerberater und ein Mitglied ist Rechtsanwalt. Das MB hat sich einen Geschäftsverteilungsplan gegeben. Das MB lässt sich erforderlichenfalls durch speziell eingerichtete Ausschüsse aus der Partnerschaft unterstützen. Die Business Line A&A hat zusätzlich ein A&A Committee aus den führenden Vertretern der Business Line eingerichtet.

Dem MB gehören die folgenden Partner mit den angegebenen Zuständigkeiten an:

- Ralf Gröning WP/StB, Düsseldorf, BL Audit & Advisory
- 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

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

Oberstes Entscheidungsorgan ist die Partnerversammlung (Gesellschafterversammlung der Baker Tilly Pool-GbR), der alle 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.

Innerhalb der BL Audit & Advisory gibt es zusätzlich das A&A Committee, dem in 2023 neben den beiden Leitern der BL sieben weitere Partner mit wesentlicher Geschäfts- bzw. Standortverantwortung angehören und das bedeutsame BL-bezogene Entscheidungen trifft.



**Mit Netz und
doppeltem Boden
stellen wir sicher,
dass uns unsere
Mandanten
vertrauen können –
heute, morgen und
in Zukunft.**

8. Erklärungen der Geschäftsführung

8.1 Erklärungen der Geschäftsführung 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 im abgelaufenen Geschäftsjahr 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.

8.2 Erklärungen der Geschäftsführung 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 skizzierten Maßnahmen zur Wahrung der beruflichen Unabhängigkeitsanforderungen Bestandteil des Qualitätsmanagementsystems von Baker Tilly sind und eine interne Überprüfung der Einhaltung der Unabhängigkeitsanforderungen stattgefunden hat.

8.3 Erklärungen der Geschäftsführung 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) zur Erfüllung ihrer Fortbildungsverpflichtungen angehalten werden und dass die Einhaltung dieser Verpflichtungen entsprechend überwacht wird.

Düsseldorf, im April 2024

Baker Tilly GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Düsseldorf



Ralf Gröning
Wirtschaftsprüfer, Steuerberater



Prof. Dr. Thomas Edenhofer
Wirtschaftsprüfer, Steuerberater

Anlage

- Liste der von Baker Tilly geprüften Unternehmen von öffentlichem Interesse
- Netzwerk: Liste der Mitgliedsfirmen von Baker Tilly International
- Eintragung der Tätigkeit als Abschlussprüfer
- Standorte der Baker Tilly GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Liste der von Baker Tilly geprüften Unternehmen von öffentlichem Interesse

Baker Tilly WPG erbrachte in 2023 bei folgenden Unternehmen von öffentlichem Interesse Abschlussprüfungsleistungen.

<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 Gebr. Martin Aktiengesellschaft	Göppingen	JA
Bankhaus Herzogpark AG	München	JA
Bankhaus Max Flessa KG	Schweinfurt	JA
Bankhaus Rautenschlein AG	Schöningen	JA
Bankhaus von der Heydt	München	JA
Biofrontera AG	Leverkusen	JA/KA
BfW - Bank für Wohnungswirtschaft AG	Mannheim	JA
BRAIN Biotech AG	Zwingenberg	JA/KA
CCS Abwicklungs AG (vormals: Compleo Charging Solutions AG)	Dortmund	JA/KA
CVW-Privatbank AG	Wilhermsdorf	JA
Eisen- und Hüttenwerke Aktiengesellschaft	Andernach	JA
Epigenomics AG	Berlin	JA/KA
flatexDEGIRO Bank AG	Frankfurt am Main	JA
Gabler-Saliter Bankgeschäft AG	Obergünzburg	JA
IBM Deutschland Kreditbank Gesellschaft mit beschränkter Haftung	Ehningen	JA
KPS AG	Unterföhring	JA/KA
LS telcom AG	Lichtenau	JA/KA
LR Global Holding GmbH	Ahlen	JA/KA
Medios AG	Berlin	JA/KA

Unternehmen	Sitz	JA/KA
Müller – Die lila Logistik SE	Besigheim	JA/KA
NorCom Information Technology GmbH & Co. KGaA	München	JA/KA
NORDWEST Handel AG	Dortmund	JA/KA
OWH SE i.L. (vormals: VTB Bank (Europe) SE)	Frankfurt am Main	JA
PAION AG	Aachen	JA/KA
paragon GmbH & Co. KGaA	Delbrück	JA/KA
PEARL GOLD AG i.L.	Frankfurt am Main	JA
Philomaxcap AG	München	JA
PITTLER Maschinenfabrik Aktiengesellschaft	Langen (Hessen)	JA/KA
RSB Retail + Service Bank GmbH	Kornwestheim	JA
Singulus Technologies Aktiengesellschaft	Kahl am Main	JA/KA
STEMMER IMAGING AG	Puchheim	JA/KA
Steyler Bank GmbH	St. Augustin	JA
Sutor Bank GmbH (vormals: Max Heinr. Sutor OHG)	Hamburg	JA
SÜSS MicroTec SE	Garching (München)	JA/KA
UmweltBank Aktiengesellschaft	Nürnberg	JA
Volksbank Dettenhausen eG	Dettenhausen	JA
Volksbank Staufen eG	Staufen im Breisgau	JA
VR-Bank eG Magstadt-Weissach	Magstadt	JA
VR Bank Niederbayern-Oberpfalz eG	Regensburg	JA/KA
Your Family Entertainment AG	München	JA

BTI-Netzwerk: Liste der Mitgliedsfirmen von Baker Tilly International

Zum 31. Dezember 2023 erbringen die folgenden unabhängigen Mitgliedsfirmen des BTI-Netzwerks gesetzliche Abschlussprüfungsdienstleistungen in der EU.

Land	Gesellschaft
Belgien	Baker Tilly Belgium
Bulgarien	TPA Audit OOD; Baker Tilly Klitou and Partners OOD (siehe nächste Seite)
Dänemark	Baker Tilly Denmark
Estland	Baker Tilly Baltics OÜ
Finnland	Baker Tilly Finland Oy
Frankreich	Strego Audit
Griechenland	Baker Tilly Greece Auditors S.A. (siehe nächste Seite)
Italien	Baker Tilly Revisa SpA
Kroatien	TPA Audit d.o.o. (siehe nächste Seite)
Lettland	Baker Tilly Baltics SA
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 (siehe nächste Seite)
Polen	Baker Tilly TPA Sp. z o.o. (siehe nächste Seite)
Portugal	Baker Tilly PG & Associados, SROC, LDA
Rumänien	TPA Audit Advisory S.R.L.; Baker Tilly Klitou and Partners SRL (siehe nächste Seite)
Schweden	Baker Tilly Sweden (siehe nächste Seite)
Slowakische Republik	TPA Audit, s.r.o. (siehe nächste Seite)
Spanien	Baker Tilly Iberia (siehe nächste Seite)
Tschechische Republik	TPA Audit, s.r.o. (siehe nächste Seite)
Ungarn	TPA Control Könyvvizsgáló Kft. (siehe nächste Seite)
Zypern	Baker Tilly Klitou & Partners Limited (siehe nächste Seite)

Ergänzende Liste 1/2

Netzwerk: Ergänzende Liste zu den Mitgliedsfirmen von Baker Tilly International

Hierbei handelt es sich um weitere Netzwerkgesellschaften, die Abschlussprüfungsleistungen in der EU erbringen.

Netzwerkgesellschaft

Pro Audito Wirtschaftsprüfung
und Steuerberatung GmbH

TPA Group

Baker Tilly Klitou & Partners Limited

Baker Tilly Iberia

EU Abschlussprüfungsgesellschaften

AuditConsultAustria Wirtschaftsprüfung und
Unternehmensberatung GmbH (Österreich)
Pro Audito Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung
GmbH (Österreich)

TPA Audit OOD (Bulgarien)
TPA Audit d.o.o. (Kroatien)
TPA Audit, s.r.o. (Tschechische Republik)
TPA Control Könyvvizsgáló Kft. (Ungarn)
Baker Tilly TPA Sp. z o.o. (Polen)
TPA Audit Advisory S.R.L. (Rumänien)
TPA Transilvania Advisory S.R.L. (Rumänien)
TPA Audit, s.r.o. (Slowakische Republik)

Baker Tilly Klitou and Partners Limited (Zypern)
Baker Tilly Klitou and Partners (Limassol) Limited (Zypern)
Baker Tilly Klitou and Partners OOD (Bulgarien)
Baker Tilly Greece Auditors S.A. (Griechenland)
Baker Tilly Klitou and Partners SRL (Rumänien)

Audiaxis Auditores, S.L.P
Castellà Auditors, S.L.P.
Baker Tilly A&C, S.L.P.
Baker Tilly Audit Mediterráneo, S.L.P.
Esponera Auditores, S.L

Ergänzende Liste 2/2

Netzwerkgesellschaft

Baker Tilly Sweden

EU Abschlussprüfungsgesellschaften

Adsum Revisorer och Företagskonsulter AB
Ahnell & Partner Revisionsbyrå
Aktiv Revision I Gavle AB
Baker Tilly Ahlgren & Co
Baker Tilly Asplunds AB
Baker Tilly Guide
Baker Tilly Halmstad KB
Baker Tilly Helsingborg KB
Baker Tilly Jönköping
Baker Tilly Karnan
Baker Tilly Mapema AB
Baker Tilly MLT KB
Baker Tilly Norköping
Baker Tilly Saxos KB
Baker Tilly SEK AB
Baker Tilly Stint AB
Baker Tilly Stockholm KB
Baker Tilly Strömstad AB
Baker Tilly Swedrev
Baker Tilly Sydost AB
Baker Tilly Umeå AB
Baker Tilly Uppsala AB
Baker Tilly Örebro AB
Baker Tilly Östra Värmland AB
Carlstedt & Lindh AB
Edlings Revisionsbyrå KB
Ernströms Revisionsbyrå, AB
GA Revision Mariestad AB
Luminor Revision AB
M. Sandbergs Redovisning & Revision AB
Radek KB
Solid Revision I Vimmerby AB
Sporrong & Eriksson Revisionsbyrå AB
YW Revision AB



Eintragung der Tätigkeit als Abschlussprüfer

Die Baker Tilly GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft (Düsseldorf) ist seit dem 25. Oktober 2017 gemäß § 38 Nr. 2 lit. f) WPO im Berufsregister als Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, die gesetzlich vorgeschriebene Abschlussprüfungen durchführt, registriert. Sie ist damit befugt, gesetzliche Abschlussprüfungen durchzuführen, und unterliegt daher regelmäßigen Qualitätskontrollen gemäß § 57a Abs. 1 WPO.

Standorte der Baker Tilly GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft



Gender-Hinweis

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

Now, for tomorrow

Follow us:



AUDIT & ADVISORY • TAX • LEGAL • CONSULTING

Baker Tilly bietet mit 43.000 Mitarbeitern in 141 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 die spezifischen Anforderungen unserer Mandanten ausgerichtet sind, und setzen diese mit höchsten Ansprüchen an Effizienz und Qualität um. In Deutschland gehört Baker Tilly mit 1.500 Mitarbeitern an zehn Standorten zu den größten unabhängigen, partnerschaftlich geführten Beratungsgesellschaften.



Baker Tilly
T: +49 800 8481111
kontakt@bakertilly.de

© Baker Tilly | 2024

[bakertilly.de](https://www.bakertilly.de)