



# TRANSPARENZBERICHT

2018

# TRANSPARENZBERICHT 2018

## Inhalt

|   |    |
|---|----|
| Vorwort   | 1  |
| Über uns  | 1  |
| Gesetzliche Grundlagen für diesen Bericht   | 1  |
| Rechtsform und Eigentumsverhältnisse  | 2  |
| Rechtsform  | 2  |
| Eigentumsverhältnisse   | 2  |
| Leistungsstruktur   | 2  |
| Verbundene Unternehmen  | 3  |
| Netzwerk  | 3  |
| Internes Qualitätssicherungssystem  | 4  |
| Überblick   | 4  |
| Regelungen zur allgemeinen Praxisorganisation   | 4  |
| Allgemeine Berufspflichten  | 4  |
| Unabhängigkeit  | 4  |
| Annahme, Fortführung und vorzeitige Beendigung von Aufträgen  | 6  |
| Mitarbeiterentwicklung  | 7  |
| Vergütungsgrundlagen der Organmitglieder und leitender Mitarbeiter  | 8  |
| Gesamtplanung aller Aufträge  | 9  |
| Auftragsabwicklung  | 9  |
| Auftragsbezogene Qualitätssicherung   | 10 |
| Klärung von Fachfragen und Konsultation   | 11 |
| Interne Nachschau   | 11 |
| Teilnahme an der Qualitätskontrolle Gemäß § 57a   | 12 |
| Angaben zum Gesamtumsatz  | 13 |
| Liste der Abschlussprüfungsmandate von öffentlichem Interesse   | 14 |
| Erklärungen nach Artikel 13 Abs. 2 VO (EU) 537/2014   | 15 |
| Erklärung der Geschäftsführung zur Wirksamkeit des Qualitätssicherungssystems nach Artikel 13 Abs. 2 Buchstabe d) VO (EU) 537/2014    | 15 |
| Erklärung der Geschäftsführung über die Maßnahmen zur Wahrung der Unabhängigkeit nach Artikel 13 Abs. 2 Buchstabe g) VO (EU) 537/2014 | 15 |
| Erklärung zur Erfüllung der Fortbildungspflicht der Berufsangehörigen nach Artikel 13 Abs. 2 Buchstabe h) VO (EU) 537/2014            | 15 |

# TRANSPARENZBERICHT 2018

## Vorwort

### ÜBER UNS

Die Ostwestfälische Revisions- und Treuhand GmbH ist eine interprofessionell aufgestellte Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft.

Mit einer breit gefächerten Mandantschaft aus verschiedensten Branchen hat sich über Jahre hinweg ein beträchtliches Knowhow aufgebaut.

Wir bieten unseren Mandanten ganzheitliche Beratung aus einer Hand. Das heißt vor allem: Ein Partner ist für einen Mandanten zuständig und bleibt dafür verantwortlich. Unterstützt wird er durch ein Team von Experten mit unterschiedlichen Kompetenzschwerpunkten. Das Wissen des ganzen Teams fließt in unsere Arbeit ein.

Die Problemstellungen mittelständischer Unternehmen, die auch international operieren, sind uns bestens vertraut. Der Schwerpunkt unserer Dienstleistungen liegt in den Bereichen Wirtschaftsprüfung, Unternehmensgründung, Beteiligungserwerb, Gesellschaftsrechtliche Umstrukturierungen und der Steuergestaltung. Dabei legen wir größten Wert auf optimaler Betreuung, Beratung und Service unserer Mandantschaft.

### GESETZLICHE GRUNDLAGEN FÜR DIESEN BERICHT

Alle Wirtschaftsprüfungsgesellschaften, die Unternehmen von öffentlichem Interesse im Sinne von § 319a Abs. 1 HGB prüfen, sind nach Artikel 13 der VO (EU) Nr. 537/2014 verpflichtet vier Monate nach Abschluss jedes Geschäftsjahres einen Transparenzbericht zu veröffentlichen.

In dem vorliegenden Transparenzbericht werden die gesetzlich vorgeschriebenen Angaben über die Struktur und die Organisation der Ostwestfälische Revisions- und Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft dargestellt.

## TRANSPARENZBERICHT 2018

### Rechtsform und Eigentumsverhältnisse

#### RECHTSFORM

Die Ostwestfälische Revisions- und Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft (im folgenden auch „Ostwestfälische Revisions- und Treuhand GmbH“ oder „Ostwestfälische“ genannt) hat die Rechtsform einer Gesellschaft mit beschränkter Haftung.

Sitz der Gesellschaft ist Bielefeld. Die Ostwestfälische Revisions- und Treuhand GmbH ist beim Amtsgericht Bielefeld unter der Nummer HR B 30620 eingetragen.

Zweigniederlassungen bestehen weder im In- noch im Ausland.

#### EIGENTUMSVERHÄLTNISSE

Gesellschafter sind mit einem Anteil von 51% Herr Dipl.-Kaufmann Werner Klockemann, Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, und mit einem Anteil von 49% Herr Dipl.-Kaufmann Michael Hasenbein, Steuerberater.

Die Ostwestfälische ist Mitglied der Wirtschaftsprüferkammer und der Steuerberaterkammer Westfalen-Lippe.

#### LEITUNGSSTRUKTUR

Geschäftsführer der Ostwestfälische Revisions- und Treuhand GmbH sind:

Herr Dipl.-Volkswirt Richard Kuchem, Wirtschaftsprüfer · Steuerberater

Herr Dipl.-Kaufmann Werner Klockemann, Wirtschaftsprüfer · Steuerberater

Herr Dipl.-Kaufmann Michael Hasenbein, Steuerberater



## TRANSPARENZBERICHT 2018

### VERBUNDENE UNTERNEHMEN

Beide Gesellschafter sind zugleich Minderheitsgesellschafter der WSR Kuchem & Partner mbB Wirtschaftsprüfer Steuerberater Rechtsanwalt, Bielefeld.

### NETZWERK

Eine Verbindung zu einem berufsrechtlichen Netzwerk besteht nicht.

# TRANSPARENZBERICHT 2018

## Internes Qualitätssicherungssystem

### ÜBERBLICK

Unser Qualitätssicherungssystem einschließlich der Regelungen zur Unabhängigkeit sowie zur Aus- und Fortbildung der Mitarbeiter ist in einem Qualitätssicherungshandbuch niedergelegt. Dieses wird allen Mitarbeitern zur Verfügung gestellt. Die Inhalte werden in internen Schulungsmaßnahmen vermittelt.

Das Qualitätssicherungshandbuch enthält Verantwortlichkeiten und Regelungen für unser gesamtes Unternehmen.

Nachfolgend gehen wir auf die wesentlichen Teilbereiche des Qualitätssicherungssystems im Bereich der Wirtschaftsprüfung ein.

### REGELUNGEN ZUR ALLGEMEINEN PRAXISORGANISATION

#### Allgemeine Berufspflichten

Wir haben Regelungen eingeführt, mit denen die Einhaltung der allgemeinen Berufspflichten der Unabhängigkeit, Unparteilichkeit, Vermeidung der Besorgnis der Befangenheit, Gewissenhaftigkeit, Verschwiegenheit, Eigenverantwortlichkeit sowie ein berufswürdiges Verhalten sichergestellt werden.

#### Unabhängigkeit

- Persönliche Unabhängigkeit

Die in der Gesellschaft tätigen Berufsangehörigen haben ihren Beruf unabhängig auszuüben. Im Rahmen der Tätigkeit dürfen keine Bindungen eingegangen werden, welche die Entscheidungsfreiheit beeinflussen. Es wird im Übrigen auf die §§ 43 ff. WPO und die §§ 28 ff. der Berufssatzung verwiesen.

## TRANSPARENZBERICHT 2018

Insbesondere bei der Erstattung von Prüfungsberichten und Gutachten hat sich der Berufsangehörige unparteiisch zu verhalten und unterliegt insofern besonderen Berufspflichten. Generell hat der Berufsträger seine Tätigkeit zu versagen, wenn sie für eine pflichtwidrige Handlung in Anspruch genommen werden soll oder die Befangenheit besteht.

Zur Sicherstellung der Einhaltung der vorstehenden Grundsätze hat jeder Berufsangehörige zu Beginn jeden Jahres für laufende oder zu erwartende Prüfungsaufträge eine entsprechende Erklärung abzugeben.

Bei Erstprüfungen ist vor der Auftragsannahme von jedem Berufsangehörigen eine Erklärung entsprechenden Inhalts einzuholen.

Soweit mit anderen Personen der Beruf gemeinsam ausgeübt wird oder Mitarbeiter bei Abschlussprüfung eingesetzt werden, haben diese die o.g. Erklärungen ebenfalls abzugeben.

Sobald im Übrigen Konflikte erkennbar sind, sind die anderen Berufsangehörigen unverzüglich zu informieren zwecks Abstimmung der zu ziehenden Folgerungen. Vor Beginn und während einer jeden Prüfung hat der verantwortliche WP die Aktualität der Unabhängigkeitserklärungen zu beurteilen

Bei der Abschlussprüfung eines Unternehmens von öffentlichem Interesse i.S. des § 319a HGB wird darüber hinaus das zuständige Aufsichtsorgan mit einer ausführlichen Unabhängigkeitserklärung der Ostwestfälische Revisions- und Treuhand GmbH informiert.

- **Umsatzunabhängigkeit**

Zur Beachtung der umsatzbezogenen Unabhängigkeit werden bei der Abschlussprüfung der Unternehmen von öffentlichem Interesse i.S. des § 319a HGB die folgenden Honorargrenzen von uns einmal jährlich und bei der Annahme eines neuen Auftrages geprüft.

## TRANSPARENZBERICHT 2018

Das mandantenbezogene Honorar darf 15 Prozent der Gesamteinnahmen der Ostwestfälische Revisions- und Treuhand GmbH aus Prüfungs- und Nichtprüfungsleistungen nicht übersteigen.

Die Gesamthonorare für zulässige Nichtprüfungsleistungen sind pro Geschäftsjahr auf maximal 70 Prozent des Durchschnitts der Honorare der letzten drei aufeinanderfolgenden Geschäftsjahre für die Abschlussprüfungen des geprüften Unternehmens begrenzt.

### Annahme, Fortführung und vorzeitige Beendigung von Aufträgen

Bei laufenden Mandaten (Folgeprüfungen), für die bereits eine Unabhängigkeitserklärung abgegeben wurde, ist der für die Vorprüfung verantwortliche Berufsangehörige nach Abstimmung mit dem anderen Berufsangehörigen für die Klärung und Beurteilung eventueller Risiken sowie die Auftragsannahme zuständig.

Es wird geprüft, ob sowohl ausreichende personelle und zeitliche Ressourcen sowie die erforderlichen Fach- und Branchenkenntnisse vorhanden sind.

Vor Annahme eines Auftrags zur Abschlussprüfung bei einem Unternehmen von öffentlichem Interesse i.S. des § 319a HGB sind in jedem Fall die dort genannten Ausschlussgründe und die Ausschlussgründe nach der Verordnung (EU) Nr. 537/2014 zu prüfen.

Bei laufenden Mandaten sind insbesondere auch die Problemstellungen der externen und internen Rotation zu beurteilen. Grundsätzlich muss nach zehn Jahren der Abschlussprüfer gewechselt werden. Der verantwortliche Prüfungspartner muss die Teilnahme an der Abschlussprüfung spätestens sieben Jahre nach der Bestellung beenden.

Der verantwortliche Prüfungspartner ist dem Mandanten mitzuteilen. Soweit Nebentätigkeiten zulässig sind, aber der Genehmigung des Aufsichtsrates bedürfen, ist diese vor Beginn der Tätigkeit einzuholen.



## TRANSPARENZBERICHT 2018

Bei Neumandaten/Erstprüfungen erfolgt zunächst eine interne Abstimmung unter den Berufsträgern über die Zuständigkeit. Der danach zuständige Berufsträger hat für einen ausreichenden Informationsstand hinsichtlich Art und Umfang des vorgesehenen Auftrags sowie Tätigkeit, wirtschaftliche Lage, Geschäftsgebaren und Umfeld des Unternehmens und der Unternehmensführung zu sorgen.

Sind mit dem Auftrag verbundene Risiken - auch für den Ruf oder die wirtschaftliche Lage der Praxis - erkennbar, so ist durch die Berufsträger gemeinsam zu prüfen, ob der Auftrag angenommen werden kann.

Wurde ein Prüfungsauftrag vorzeitig durch Kündigung oder Abberufung beendet, sind zwingend die Pflichten gemäß § 53 Ziff. 5 der Berufssatzung zu beachten.

Bei allen Aufträgen ist auf das ordnungsgemäße Zustandekommen zu achten. Bei gesetzlich vorgeschriebenen Abschlussprüfungen erfordert dies eine wirksame Wahl und zum anderen eine Beauftragung durch das hierfür vorgesehene Organ des Auftraggebers.

### Mitarbeiterentwicklung

Neueinstellungen erfolgen auf der Grundlage einer Personalbedarfsplanung, die aus der Gesamtplanung aller Aufträge der Gesellschaft abgeleitet wird. Es wird die fachliche und persönliche Eignung von Mitarbeitern geprüft. Die Gesellschaft stellt nur Fachmitarbeiter mit ausreichenden theoretischen und/oder praktischen Grundkenntnissen in der Bilanzierung und Prüfung ein.

Die Entscheidung über Einstellungen erfolgt gemeinschaftlich.

Die Mitarbeiter sind vor Dienstantritt auf Verschwiegenheit, Beachtung des Datenschutzes und zu den Insiderregelungen sowie die in der Praxis eingeführten Regelungen und Maßnahmen des Qualitätssicherungssystems (Verpflichtungserklärung des IDW) zu verpflichten

## TRANSPARENZBERICHT 2018

Nach Abschluss der Probezeit und danach jährlich ist die Leistung und Entwicklung der Fachmitarbeiter zu beurteilen und in der Personalakte zu dokumentieren. Die Ergebnisse der Beurteilungen und deren Folgerungen werden in einem Jahresendgespräch mit dem Mitarbeiter erörtert.

Das Qualitätsbewusstsein der bei gesetzlichen Prüfungen Mitwirkenden wird gefördert und im Rahmen der Beurteilung bewertet.

Die Aus- und Fortbildung erfolgt zum einen im Rahmen der praktischen Tätigkeit, welche zunächst ausschließlich unter Anleitung und Aufsicht eines Berufsträgers erfolgt.

Die externe Fortbildung in Form von Seminaren, Vortragsveranstaltungen usw. wird dem Kenntnisstand des Mitarbeiters und den Bedürfnissen der Praxis (Spezialkenntnisse) angepasst.

Zur Fortbildung gehört auch das notwendige Studium der Fachliteratur.

Sofern ein Mitarbeiter die Erlangung der Berufsexamina anstrebt, erfolgt die Vorbereitung im Rahmen der einschlägigen Kurse nach Wahl des Mitarbeiters.

Insgesamt soll die Fortbildung für Wirtschaftsprüfer mindestens 40 Stunden pro Jahr betragen. Der Anteil an Seminaren im Bereich Bilanzierung und Prüfung soll 20 Stunden pro Jahr nicht unterschreiten.

Die Unternehmensleitung und die Berufsträger sind ebenfalls zur regelmäßigen Fortbildung (mind. 40 Stunden pro Jahr) verpflichtet. Hierbei müssen 20 Stunden auf Fachveranstaltungen (Vorträge, Seminare etc.) entfallen.

### Vergütungsgrundlagen der Organmitglieder und leitender Mitarbeiter

Die Geschäftsführung und die leitenden Mitarbeiter erhalten grundsätzlich eine monatlich feste Vergütung. Die externen Mitarbeiter der Gesellschaft werden per Rechnung nach vereinbarten Stundensätzen vergütet.

## TRANSPARENZBERICHT 2018

### Gesamtplanung aller Aufträge

Innerhalb der ersten sechs Wochen eines Jahres ist eine Gesamtplanung aller Aufträge durchzuführen.

In die Gesamtplanung sind die bereits erteilten sowie die noch zu erwartenden Aufträge, die verantwortlichen Berufsträger sowie -nach der Erfahrung der Vergangenheit- der voraussichtliche Beginn und die Dauer der Auftragsdurchführung aufzunehmen.

Bei im Verlauf des Jahres sich abzeichnenden Überschneidungen sowie der Annahme von Neu- und Sonderaufträgen hat gegebenenfalls eine Anpassung zu erfolgen, damit stets eine ordnungsgemäße Auftragsdurchführung gewährleistet ist.

### Umgang mit Beschwerden und Vorwürfen

Gemäß § 59 der Berufssatzung sind Wirtschaftsprüfer verpflichtet, Beschwerden und Vorwürfen von Mitarbeitern, Mandanten oder Dritten nachzugehen, wenn sich aus ihnen Anhaltspunkte für Verstöße gegen gesetzliche oder fachliche Regeln ergeben.

Alle Mitarbeiter werden angewiesen, unverzüglich nach bekannt werden von Beschwerden oder Vorwürfen diese dem verantwortlichen Wirtschaftsprüfer zu berichten.

Verstöße gegen gesetzliche oder fachliche Regeln können auch schriftlich auf neutralem Papier unter Geheimhaltung der Identität des Mitarbeiters gemeldet werden.

Über das weitere Vorgehen entscheidet die Geschäftsführung.

### Auftragsabwicklung

Bei der Auftragsdurchführung im Bereich Wirtschaftsprüfung sind die IdW Prüfungsstandards (PS), die Stellungnahmen zur Rechnungslegung (RS) sowie die Prüfungs- und Rechnungslegungshinweise (PH und RH) im Rahmen der Eigenverantwortlichkeit zu beachten. Gegebenenfalls sind auch die ISA heranzuziehen.

## TRANSPARENZBERICHT 2018

Spezielle Branchenvorschriften (z.B. die Prüfberichtsverordnung für Versicherungen und § 35 VAG) sind zu beachten.

Dazu sind in unserem Qualitätssicherungshandbuch detaillierte Regelungen für die Auftragsdurchführung in unserem Hause festgelegt.

Bei der Planung und Durchführung von Jahresabschlussprüfungen wird grundsätzlich das Datev-Programm „Abschlussprüfung Comfort“ verwendet.

Die Prüfung von Jahresabschlüssen wird ausschließlich von den Berufsangehörigen alleine oder unter Hinzuziehung fachlicher Mitarbeiter durchgeführt. Die Berufsangehörigen haben als Wirtschaftsprüfer bei der Durchführung von Aufträgen gewissenhaft Gesetze, Rechtsprechung sowie fachliche Regeln und Entwicklungen eigenverantwortlich zu beachten. Die Möglichkeiten skaliertener Prüfungsdurchführung werden sinnvoll genutzt. Sie haben des Weiteren die fachlichen Mitarbeiter bei den Prüfungen anzuleiten sowie die Beachtung fachlicher Anweisungen- und Prüfungsdurchführung zu überwachen und die Prüfungsergebnisse zu überprüfen.

Durch einen hohen Anteil an Berufsträgern in unserem Unternehmen haben wir sichergestellt, dass alle Prüfungen durch die verantwortlichen Wirtschaftsprüfer intensiv betreut werden und Fragen des Prüfungsteams und des Mandanten zeitnah beantwortet werden können.

Zudem ist durch die enge Einbindung des verantwortlichen Wirtschaftsprüfers in die Auftragsabwicklung eine laufende Überwachung der Auftragsabwicklung und eine Durchsicht der Arbeitsergebnisse des Prüfungsteams durch den verantwortlichen Wirtschaftsprüfer gegeben.

### Auftragsbezogene Qualitätssicherung

Alle Prüfungsberichte werden in rechnerischer und fachlicher Hinsicht vor der endgültigen Fertigstellung beurteilt. Die [Berichtskritik](#) wird grundsätzlich von einem nicht für die Prüfung verantwortlichen Berufsträger durchgeführt. Im Bedarfsfalle kann die Berichtskritik auch von einem Steuerberater durchgeführt werden, der über

## TRANSPARENZBERICHT 2018

Qualifikation, Branchenkenntnisse und Berufserfahrung verfügt. Die rechnerische Kontrolle kann an einen Mitarbeiter übertragen werden.

Eine weitergehende auftragsbegleitende Qualitätssicherung ist bei Unternehmen i. S. d. § 319a Abs. 1 Satz 1 HGB (Unternehmen von öffentlichem Interesse) sowie bei sonstigen Abschlussprüfungen, die mit erhöhtem Risiko behaftet sind, vorzunehmen. Diese auftragsbegleitende Qualitätssicherung wird durch einen Wirtschaftsprüfer, der ansonsten nicht an der Durchführung der Abschlussprüfung beteiligt ist, durchgeführt. Der auftragsbegleitende Qualitätssicherer überwacht den gesamten Prüfungsprozess von der Annahme des Auftrags bis zur Berichterstellung.

### Klärung von Fachfragen und Konsultation

Soweit kritische Prüfungsgebiete bzw. besondere Fachfragen oder Meinungsverschiedenheiten auftreten, sind diese zunächst mit den anderen Berufsträgern abzuklären und das Ergebnis zu dokumentieren. Sollte eine Problemlösung nicht eindeutig erreicht werden, ist externer Rat einzuholen, insbesondere durch eine fachliche Anfrage an das IdW.

### Interne Nachschau

Die Vorgaben der Nachschau wurden im Rahmen der WPO-Novelle 2016 durch das APAREG in § 55b Abs. 3 WPO neu geregelt. Hinzu kommen die ergänzenden Regelungen des § 49 der Berufssatzung WP/vBP.

Gegenstand der Nachschau ist die Angemessenheit und Wirksamkeit unseres Qualitätssicherungssystems zur Abwicklung von Abschlussprüfungen nach § 316 HGB.

Die Nachschau erfolgt dabei jährlich mit reduziertem Umfang sowie zyklisch mit erweitertem/umfassenderem Umfang. Für die zyklische Nachschau legen wir in Anbetracht der Größe und der Komplexität unserer Aufträge und unserer Praxis einen angemessenen Nachschauzyklus von 3 Jahren fest. Neben der jährlichen und der zyklischen Nachschau kann es erforderlich sein, zusätzlich bei konkreten Gegebenheiten anlassbezogene Nachschauen mit reduziertem oder umfassendem

## TRANSPARENZBERICHT 2018

Umfang durchzuführen. Anlässe können gravierende Veränderungen in unserer Praxis oder bei einer Qualitätskontrolle oder Nachschau festgestellte Mängel sein.

Im Rahmen der jährlichen Nachschau ist das Qualitätssicherungssystem hinsichtlich der Regelungen zur Abwicklung von Abschlussprüfungen, der Fortbildung, Anleitung und Überwachung der Mitarbeiter sowie der Handakte/Prüfungsakte zu bewerten.

Im Rahmen der zyklischen Nachschau ist die gesamte Praxisorganisation und im Rahmen der Funktionsprüfung eine erweiterte Auftragsprüfung durchzuführen.

Im Rahmen der Nachschau sind die einzelnen Elemente des Qualitätssicherungssystems, einschließlich der Einhaltung der Regelungen für die Abwicklung von Aufträgen, zu beurteilen. Hierzu sind u.a. bereits abgeschlossene Aufträge in Stichproben nachzuprüfen.

Die Ergebnisse der Nachschau werden sowohl in der Geschäftsführung als auch mit dem jeweils verantwortlichen Wirtschaftsprüfer erörtert zwecks Beseitigung eventueller Mängel und zur Umsetzung von Verbesserungsvorschlägen.

### TEILNAHME AN DER QUALITÄTSKONTROLLE GEMÄß § 57A WPO

Nach § 57a Abs. 1 WPO sind Wirtschaftsprüfungsgesellschaften, die gesetzlich vorgeschriebene Abschlussprüfungen durchführen, verpflichtet, sich regelmäßig einer Qualitätskontrolle zu unterziehen. Die Ostwestfälische Revisions- und Treuhand GmbH hat sich zuletzt im Juli 2017 einer externen Qualitätskontrolle unterzogen. Der externe Qualitätskontrollprüfer hat Gegenstand, Art und Umfang seiner Prüfung in einem Qualitätskontrollbericht zusammengefasst und kam zu dem Ergebnis, dass das Qualitätssicherungssystem im Einklang mit den gesetzlichen und satzungsmäßigen Anforderungen steht. Daraufhin hat die Wirtschaftsprüferkammer am 18. Dezember 2017 die Auswertung des Qualitätskontrollberichtes bestätigt. Die nächste externe Qualitätskontrolle ist gemäß Anordnung der Wirtschaftsprüferkammer bis spätestens **03. Juli 2023** durchzuführen.

## TRANSPARENZBERICHT 2018

## Angaben zum Gesamtumsatz

Die nachfolgenden Angaben beziehen sich auf das Geschäftsjahr 2017 der Ostwestfälische Revisions- und Treuhand GmbH.

|  | GESAMTUMSATZ |
|--|--------------|
|  | <u>TEUR</u>  |
| Einnahmen aus der Abschlussprüfung des Jahresabschlusses und konsolidierten Abschlusses von Unternehmen von öffentlichem Interesse | 219,0        |
| Einnahmen aus der Abschlussprüfung des Jahresabschlusses und konsolidierten Abschlusses anderer Unternehmen                        | 183,2        |
| Einnahmen aus zulässigen Nichtprüfungsleistungen für Unternehmen, die von uns geprüft werden                                       | 45,5         |
| Einnahmen aus Nichtprüfungsleistungen für andere Unternehmen   | 27,9         |
| Gesamtumsatz   | <u>475,6</u> |

## TRANSPARENZBERICHT 2018

## Liste der Abschlussprüfungsmandate von öffentlichem Interesse

Gemäß Artikel 13 Abs. 2 Buchstabe f) VO (EU) 537/2014 werden nachfolgend die Unternehmen von öffentlichem Interesse aufgelistet, bei denen die Ostwestfälische Revisions- und Treuhand GmbH in 2017 Abschlussprüfungen durchgeführt hat.

| MANDANT   | BESTÄTIGUNGSVERMERK ERTEILT FÜR |
|---|---------------------------------|
| DOCURA VVaG                                     | Jahresabschluss                 |
| GVO Gegenseitigkeit Versicherung Oldenburg VVaG | Jahresabschluss                 |
| HÄGER Versicherungsverein a. G.                 | Jahresabschluss                 |
| Isselhorster Versicherung V.a.G.                | Jahresabschluss                 |
| NV-Versicherungen VVaG                          | Jahresabschluss                 |
| Ostangler Brandgilde VaG                        | Jahresabschluss                 |
| Schleswiger Versicherungsverein a. G.           | Jahresabschluss                 |
| SHB Allgemeine Versicherung VVaG                | Jahresabschluss                 |



## TRANSPARENZBERICHT 2018

### Erklärungen nach Artikel 13 Abs. 2 VO (EU) 537/2014

Erklärung der Geschäftsführung zur Wirksamkeit des Qualitätssicherungssystems nach Artikel 13 Abs. 2 Buchstabe d) VO (EU) 537/2014

„Hiermit erklären wir, dass das interne Qualitätssicherungssystem für die Ostwestfälische Revisions- und Treuhand GmbH angemessen und wirksam ist.“

Erklärung der Geschäftsführung über die Maßnahmen zur Wahrung der Unabhängigkeit nach Artikel 13 Abs. 2 Buchstabe g) VO (EU) 537/2014

„Hiermit erklären wir, dass die Maßnahmen zur Wahrung der Unabhängigkeit – wie im Abschnitt Unabhängigkeit dargestellt – Bestandteil des Qualitätssicherungssystems der Ostwestfälische Revisions- und Treuhand GmbH sind und im abgelaufenen Kalenderjahr überprüft worden sind.“

Erklärung zur Erfüllung der Fortbildungspflicht der Berufsangehörigen nach Artikel 13 Abs. 2 Buchstabe h) VO (EU) 537/2014

„Hiermit erklären wir, dass die Berufsangehörigen der Ostwestfälische Revisions- und Treuhand GmbH zur Erfüllung der Fortbildungspflichten angehalten worden sind.“

#### Unterzeichnung

Bielefeld, 30. April 2018

Ostwestfälische Revisions- und Treuhand GmbH  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft  
Steuerberatungsgesellschaft

gez. Richard Kuchem  
Wirtschaftsprüfer

gez. Werner Klockemann  
Wirtschaftsprüfer