ROLAND & MAUS TREUHAND GMBH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Idar-Oberstein

Transparenzbericht
zum
31. Dezember 2018
**Inhaltsverzeichnis**

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>Seite</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1.</td>
<td>Präambel</td>
</tr>
<tr>
<td>2.</td>
<td>Pflichtangaben für alle Berufsangehörigen</td>
</tr>
<tr>
<td>2.1</td>
<td>Rechts- und Eigentümerstruktur</td>
</tr>
<tr>
<td>2.2</td>
<td>Leitungsstruktur der Prüfungsgesellschaft</td>
</tr>
<tr>
<td>2.3</td>
<td>Vergütungsstruktur der Partner</td>
</tr>
<tr>
<td>2.4</td>
<td>Netzwerk</td>
</tr>
<tr>
<td>2.5</td>
<td>Qualitätssicherungsprüfung</td>
</tr>
<tr>
<td>2.6</td>
<td>Liste der Unternehmen von öffentlichem Interesse, bei denen die VISUS in 2017 Abschlussprüfungen durchgeführt hat</td>
</tr>
<tr>
<td>2.7</td>
<td>Finanzinformationen</td>
</tr>
<tr>
<td>3.</td>
<td>Internes Qualitätsmanagementsystem</td>
</tr>
<tr>
<td>3.1</td>
<td>Beschreibung des internen Qualitätssicherungssystems</td>
</tr>
<tr>
<td>3.2</td>
<td>Maßnahmen zur Wahrung der Unabhängigkeit</td>
</tr>
<tr>
<td>3.3</td>
<td>Kontinuierliche Fortbildung der Abschlussprüfer</td>
</tr>
<tr>
<td>4.</td>
<td>Erklärungen der Geschäftsleitung</td>
</tr>
<tr>
<td>4.1</td>
<td>Wirksamkeit des Qualitätssicherungssystems (Art. 13 Abs. 2d EU-VO 537/2014)</td>
</tr>
<tr>
<td>4.2</td>
<td>Wahrung der Unabhängigkeit (Art. 13 Abs. 2g EU-VO 537/2014)</td>
</tr>
</tbody>
</table>
Abkürzungsverzeichnis

Abs.  Absatz
APAS  Abschlussprüferaufsichtsstelle
BS  Berufssatzung
bzw.  beziehungsweise
DATEV  Softwarehaus und IT-Dienstleister für Steuerberater, Wirtschaftsprüfer und Rechtsanwälte sowie deren Mandanten
GmbH  Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GmbHG  GmbH - Gesetz
HGB  Handelsgesetzbuch
IDW  Institut der Wirtschaftsprüfer
i.V.m.  in Verbindung mit
mbH  mit beschränkter Haftung
PIE  Public Interest Entities (Unternehmen von öffentlichem Interesse)
TEUR  Tausend Euro
WPO  Wirtschaftsprüferordnung
z.B.  zum Beispiel
1. **Präambel**


2. **Pflichtangaben für alle Berufsangehörigen**

2.1. **Rechts- und Eigentümerstruktur**


Das Stammkapital wird je häufg gehalten von

WP/StB Thomas Roland,
WP/StB Ralf Reinhard.

2.2. **Leitungsstruktur der Prüfungsgesellschaft**


2.3. **Vergütungsstruktur der Partner**


2.4. **Netzwerk**

Die ROLAND & MAUS TREUHAND GMBH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft ist als unabhängige Wirtschaftsprüfgesellschaft nicht in ein nationales oder internationales Netzwerk im Sinne des § 319b HGB eingebunden.

2.5. **Qualitätssicherungsprüfung**

Eine Qualitätssicherungsprüfung im Sinne von Artikel 26 der EU VO hat bisher nicht stattgefunden.

2.6. Liste der Unternehmen von öffentlichem Interesse, bei denen die ROLAND & MAUS TREUHAND GMBH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft in 2018 Abschlussprüfungen durchgeführt hat

Die ROLAND & MAUS TREUHAND GMBH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft hat im Geschäftsjahr 2018 bei den nachfolgenden Unternehmen von öffentlichem Interesse Abschlussprüfungen durchgeführt:

- Weberbank Actiengesellschaft, Berlin

2.7. Finanzinformationen

Die ROLAND & MAUS TREUHAND GMBH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft erzielte im Geschäftsjahr 2018 folgende Umsätze im Sinne von Art. 13 Abs. 2 k EU-VO:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Einnahmen*) aus Leistungen für Unternehmen</th>
<th>TEUR</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>von öffentlichem Interesse</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>a) aus Abschlussprüfungen</td>
<td>166,0</td>
</tr>
<tr>
<td>b) aus zulässigen Nichtprüfungsleistungen</td>
<td>54,6</td>
</tr>
</tbody>
</table>

| Einnahmen*) aus Leistungen für andere Unternehmen | |
|---------------------------------------------------|
| a) aus Abschlussprüfungen                          | 113,3 |
| b) aus Nichtprüfungsleistungen                     | 84,2  |

| Gesamtumsatz 2018 | 418,1 |

*) Einnahmen werden jeweils definiert als Umsätze des Geschäftsjahres, unabhängig davon, ob sie im Geschäftsjahr auch tatsächlich eingegangen sind.

Daneben verantworten die auftragsverantwortlichen Wirtschaftsprüfer weitere Umsätze aus ihrer gemeinsamen Steuerberatungskanzlei.
3. **Internes Qualitätsmanagementsystem**

3.1. **Beschreibung des internen Qualitätssicherungssystems**

Die ROLAND & MAUS TREUHAND GMBH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft verfügt über ein internes Qualitätssicherungssystem, das im Qualitätssicherungshandbuch dokumentiert ist. Das Qualitätssicherungshandbuch enthält unter anderem Regulungen zu folgenden Punkten:

- Beachtung der allgemeinen Berufspflichten (u. a. Regelungen zu Unabhängigkeit, Unparteilichkeit und Besorgnis der Befangenheit, Gewissenhaftigkeit, Verschwiegenheit),
- Annahme, Fortführung und vorzeitige Beendigung von Aufträgen,
- Mitarbeiterentwicklung (Einstellung, Einsatz von freien Mitarbeitern, Aus- und Fortbildung, Bereitstellung von Fachinformationen, Beurteilungen),
- Gesamtplanung aller Aufträge,
- Umgang mit Beschwerden und Vorwürfen (einschließlich Hinweisgeberregelung),
- Regelungen zur Auftragsabwicklung,
- Regelungen zur Nachschau.

**Annahme, Fortführung und vorzeitige Beendigung von Aufträgen**


**Mitarbeiterentwicklung**


Die Vermittlung der erforderlichen Kenntnisse zu den geltenden gesetzlichen Vorschriften und fachlichen Regeln an die Mitarbeiter erfolgt im Rahmen der internen und externen Fortbildung. Die Aufträge der ROLAND & MAUS TREUHAND GMBH Wirt-
schaftsprüfungsgesellschaft werden in sehr kleinen Prüfungsteams durchgeführt, so dass die fachliche Betreuung durch einen Berufsträger stets sichergestellt ist. Allen Mitarbeitern stehen ausreichende Hilfsmittel in Form von Fachliteratur, umfangreichen Checklisten und diversen elektronischen Medien zur Verfügung. Der Wunsch zum Ablegen von Berufsexamina wird unterstützt.


Soweit die Hinzuziehung von Dritten oder Spezialisten im Einzelfall für erforderlich gehalten wird, ist zu beurteilen, ob der Dritte ausreichende Fachkenntnisse besitzt. Soweit Wirtschaftsprüfer oder Wirtschaftsprüfungsgesellschaften beauftragt werden, haben diese vorab eine Bescheinigung über die Teilnahme am System der Qualitätskontrolle nach § 57a Abs. 65 Satz 3 WPO vorzulegen.

Gesamtplanung aller Aufträge

Umgang mit Beschwerden und Vorwürfen
Beschwerden oder Vorwürfe sind der Geschäftsleitung, soweit sie nicht unmittelbar bei ihr eingehen, unverzüglich zu melden und werden von dieser zeitnah ausgewertet sowie ggf. erforderliche Maßnahmen veranlasst. Soweit Maßnahmen zur Beseitigung von Schwächen im Qualitätsmanagementsystem der Kanzlei erforderlich sind, werden diese allen Mitarbeitern umgehend bekannt gemacht.

Für den Fall von festgestellten potentiellen oder tatsächlichen Verstößen gegen gesetzliche oder berufsrechtliche Standards besteht für die Mitarbeiter ein anonymisiertes Hinweisgebersystem.

Regelungen zur Auftragsabwicklung

Da die Prüfungen grundsätzlich unter umfänglicher persönlicher Teilnahme der Wirtschaftsprüfer mit einem oder zwei Prüfungssassistenten abgewickelt werden, ist die

Bei für das Prüfungsergebnis bedeutsamen Zweifelsfragen holt der Wirtschaftsprüfer fachlichen Rat ein.

Eine Berichtskritik nach § 48 Abs. 2 BS WP/vBP ist innerhalb der ROLAND & MAUS TREUHAND GMBH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft vorgesehen bei allen Aufträgen die der Aufsicht der APAS unterliegen (PIE-Mandate).

Bei gesetzlichen Abschlussprüfungen von Unternehmen von öffentlichem Interesse im Sinne von § 319a Abs. 1 HGB führt die ROLAND & MAUS TREUHAND GMBH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft zusätzlich eine auftragsbegleitende Qualitätssicherung im Sinne von § 48 Abs. 3 BS WP/vBP durch. Hierfür bedient sich die Gesellschaft der Mitarbeiter eines externen unabhängigen Wirtschaftsprüfers, der auftragsbezogen tätig wird.

Die ROLAND & MAUS TREUHAND GMBH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft verfügt über Vorschriften zur Auftragsdokumentation einschließlich Regelungen zur Archivierung und Löschung von Akten, Arbeitspapieren und Daten.

**Regelungen zur Nachschau**


3.2. Maßnahmen zur Wahrung der Unabhängigkeit

Die ROLAND & MAUS TREUHAND GMBH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft hat in ihrem Qualitätssicherungshandbuch Regelungen zur Beachtung der Vorschriften zur Wahrung der Unabhängigkeit und Unparteilichkeit der Mitarbeiter/Prüfer gegenüber Mandanten sowie zur Vermeidung der Besorgnis der Befangenheit niedergelegt. Dazu gehören insbesondere

- die Anerkennung der Berufsgrundsätze durch die Mitarbeiter bei Einstellung,
- die Information der Mitarbeiter über die Berufsgrundsätze bei der Einstellung sowie im Rahmen von internen Schulungsmaßnahmen,
- eine Erklärung zu den finanziellen Verhältnissen bei Einstellung,
- eine Erklärung der Mitarbeiter zur beruflichen Unabhängigkeit bei der Einstellung und entsprechende turnusmäßige jährliche Abfragen.

Die Mitarbeiter sind verpflichtet, Änderungen zur berufsrechtlichen Unabhängigkeit umgehend der Geschäftsleitung mitzuteilen. Sofern konkrete Anhaltspunkte für eine Abhängigkeit, eine Parteilichkeit oder die Besorgnis der Befangenheit in Person eines Mitarbeiters offen gelegt oder festgestellt werden, darf die betreffende Person nicht mehr im Zusammenhang mit dem Mandat eingesetzt werden, bezüglich dessen die berufliche Unabhängigkeit und Unparteilichkeit gefährdet oder die Gefahr der Besorgnis der Befangenheit gegeben sein könnte.


3.3. Kontinuierliche Fortbildung der Abschlussprüfer


Die durchgeführten Aus- und Fortbildungsmaßnahmen werden erfasst, dokumentiert und überprüft.
4. Erklärungen der Geschäftsleitung

Die Geschäftsleitung der ROLAND & MAUS TREUHAND GMBH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft gibt die nachfolgenden Erklärungen ab:

4.1. Wirksamkeit des Qualitätssicherungssystems (Art. 13 Abs. 2d EU-VO 537/2014)

„Das von der ROLAND & MAUS TREUHAND GMBH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft eingeführte und angewandte Qualitätssicherungssystem ist wirksam."

4.2. Wahrung der Unabhängigkeit (Art. 13 Abs. 2g EU-VO 537/2014)

„Die Einhaltung der Unabhängigkeitsanforderungen wurde auf der Grundlage der in diesem Bericht dargestellten Maßnahmen intern überprüft."

Idar-Oberstein, den 31. Januar 2019

ROLAND & MAUS TREUHAND GMBH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

gez. Thomas Roland  
Wirtschaftsprüfer

gez. Ralf Reinhard  
Wirtschaftsprüfer