

# TRANSPARENZ- BERICHT

2022



# VORWORT

Abschlussprüfer:innen und Prüfungsgesellschaften, die bei Unternehmen von öffentlichem Interesse Abschlussprüfungen durchführen, sind berufsrechtlich verpflichtet, jährlich spätestens vier Monate nach Abschluss eines jeden Geschäftsjahrs einen Transparenzbericht auf ihrer Homepage zu veröffentlichen. In den Transparenzbericht sind bestimmte Angaben aufzunehmen: die Rechts- und Eigentümer:innenstruktur, die interne Organisation und das Qualitätssicherungssystem der Prüfungsgesellschaft sowie das Netzwerk, dem die Prüfungsgesellschaft angehört.

Mit dem vorliegenden Transparenzbericht kommt die BDO Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (im Folgenden „BDO“, „Gesellschaft“ oder „Unternehmen“) als eine der führenden Prüfungsgesellschaften in Österreich und als Abschlussprüfer zahlreicher Unternehmen von öffentlichem Interesse dieser Verpflichtung gemäß Art. 13 Verordnung (EU) 537/2014 (im Folgenden „AP-VO“) in Verbindung mit § 55 Abschlussprüfer-Aufsichtsgesetz (im Folgenden „APAG“) nach.

Wenn wir in den folgenden Ausführungen von „wir“ oder „uns“ sprechen, so meinen wir damit die BDO Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft.

Die Veröffentlichung des Transparenzberichts erfolgt auf unserer Homepage unter „Über BDO“, „Gute Gründe für BDO“ für mindestens fünf Jahre. Wir haben die Abschlussprüferaufsichtsbehörde (APAB) entsprechend über die Veröffentlichung informiert.



MAG. PETER BARTOS





# INHALTS- VERZEICHNIS

<u>3</u>	Vorwort
<u>6</u>	Unser Qualitätsmanagementsystem
<u>8</u>	Risikoidentifikation und -adressierung
<u>10</u>	Governance
<u>12</u>	Leistungsstruktur
<u>14</u>	Einbindung in ein Netzwerk
<u>16</u>	Relevante ethische Anforderungen
<u>18</u>	Auftragsannahme und -fortführung
<u>19</u>	Auftragsabwicklung
<u>20</u>	Ressourcen
<u>22</u>	Information und Kommunikation
<u>24</u>	Monitoring und Verbesserungsprozess
<u>26</u>	Liste der geprüften Unternehmen von öffentlichem Interesse
<u>28</u>	Finanzinformationen
<u>30</u>	Anlage



# UNSER QUALITÄTSMANAGEMENT-SYSTEM

Basis unseres Erfolgs ist die den Anforderungen des jeweiligen Auftrags gerecht werdende, engagierte und persönliche Betreuung unserer Kund:innen durch unsere Client Service Partner:innen und Mitarbeiter:innen. Jede:r Client Service Partner:in ist gesamtverantwortlich für die Betreuung der jeweiligen Kund:innen und die Zusammenstellung des individuellen Teams.

Der Einsatz von Spezialist:innen aus unseren unterschiedlichen Unternehmensbereichen garantiert ein auf die jeweiligen Kund:innenbedürfnisse abgestimmtes und maßgeschneidertes Team.

Auf diese Weise verknüpfen wir den jeweiligen Bedarf an Spezialwissen optimal mit dem Know-how zu den konkreten Verhältnissen unserer Kund:innen.

Diese Verbindung zielt zusammen mit organisatorischen und strukturellen Maßnahmen sowie unserem Qualitätsverständnis darauf ab, sicherzustellen, dass wir für unsere Kund:innen exakt ihren Anforderungen entsprechende Leistungen unter Einhaltung aller gesetzlichen und qualitativen Regelungen erbringen. Im Folgenden haben wir zusammengefasst, wie wir dies erreichen.

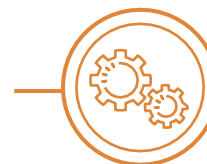
## DURCHSETZUNG BEI BDO

Wir haben ein nach nationalen Vorschriften (APAG, KSW-PRL) und weiteren berufsständischen Vorgaben aufgebautes berufsständisches Qualitätssicherungssystem (BDO QSS). Dieses Qualitätssicherungssystem berücksichtigt auch die gesetzlichen Vorgaben durch die EU-VO. Ferner werden internationale Vorgaben wie der IESBA Code of Ethics und der ISQC 1 im BDO Qualitätssicherungssystem eingehalten.

## VERANTWORTUNG FÜR DAS BDO QUALITÄTSMANAGEMENTSYSTEM

Wir haben für die Mitglieder der Geschäftsführung Verantwortlichkeiten festgelegt und diese in unserer Führungsstruktur dokumentiert. Die Mitglieder der Geschäftsführung entwickeln die Strategie unserer Gesellschaft und setzen diese um. Der Unternehmensbereich Wirtschaftsprüfung wurde bis 30.9.2022 von Mag. Peter Bartos geleitet.

### KONTINUIERLICHER VERBESSERUNGSPROZESS



#### Nachschau

- ▶ Interne Nachschau
- ▶ International Quality Assurance Review BDO
- ▶ Kontinuierlicher Verbesserungsprozess

#### Externe Überprüfung der Angemessenheit und Wirksamkeit des QSS durch

- ▶ Inspektion der APAB (§ 43 APAG) hinsichtlich der Prüfungen von Unternehmen von öffentlichem Interesse
- ▶ Überprüfung unseres Qualitätssicherungssystems gem. §§ 24ff APAG durch externe Qualitätskontrolle

#### Interne Organisation und Auftragsabwicklung

- ▶ Qualitätssicherungssystem gem. KSW-PRL
- ▶ Beachtung ISQC1, IESBA CoE
- ▶ Hohe Bedeutung der Qualitätskultur
- ▶ Beachtung nationaler und internationaler Standards

#### Auftragsbezogene Qualitätssicherung

- ▶ Vier-Augen-Prinzip
- ▶ Konsultation
- ▶ Berichtskritik
- ▶ Auftragsbegleitende Qualitätssicherung

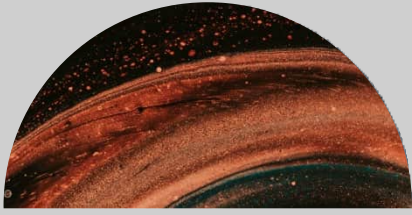
Die Überprüfung und Verbesserung unseres Qualitätssicherungssystems ist ein kontinuierlicher Prozess. Im Zuge der Umstellung auf ISQM 1 (Quality Management for firms that perform audits or reviews of financial statements, or other assurance or related services engagements) bedeutet dies die Angleichung der verschiedenen Komponenten unseres Qualitätssicherungssystems an die Anforderungen der neuen Managementstandards. Die Änderungen in ISQM 1 haben die Stärkung der Qualitätsmanagementsysteme der Prüfbetriebe zum Ziel, indem sie einen proaktiven und wirkungsvollen Zugang zum Qualitätsmanagement fördern.

### Erklärung des Management Boards zur Durchsetzung des internen Qualitätssicherungssystems

Wir erklären hiermit für BDO, dass das eingeführte und angewendete Qualitätssicherungssystem den gesetzlichen Anforderungen entspricht und seine Vorgaben von den Partner:innen und Mitarbeiter:innen berücksichtigt und umgesetzt werden, wovon wir uns im abgelaufenen Geschäftsjahr in geeigneter Art und Weise überzeugt haben.

Essenzielle Bestandteile der fortlaufenden Optimierung der Qualitätssicherung in unserem Unternehmen sind die Kontrolle der Einhaltung der gesetzlichen und unternehmensinternen Vorgaben sowie die Verfolgung und Beseitigung von festgestellten Abweichungen von diesen Vorgaben.





# RISIKO- IDENTIFIKATION UND -ADRESSIERUNG



Ein an die konkreten Gegebenheiten angepasstes Qualitäts-umfeld unterstützt die Wirksamkeit des Qualitätsmanagement-systems. Ein wesentliches Element des Qualitätsmanagement-systems sind Verfahren zur regelmäßigen Feststellung und Beurteilung qualitätsgefährdender Risiken.

Die Identifikation und Steuerung der qualitätsgefährdenden Risiken ist ein kontinuierlicher Prozess, zu dem eine Ab-stimmung der für die einzelnen Teilbereiche definierten Ver-antwortlichen stattfindet. Diese Abstimmung hat zumindest einmal jährlich nach Vorliegen der Ergebnisse der internen Nachschau sowie darüber hinaus bei Bedarf stattzufinden.

Die identifizierten qualitätsgefährdenden Risiken sowie die gesetzten Maßnahmen zur Adressierung der Risiken werden in einem Risk Register dokumentiert.






Verantwortlich für diesen Prozess der Risikoidentifikation und -adressierung ist das Risk Management Team.



# GOVERNANCE

Zum Vollkonsolidierungskreis der BDO Gruppe gehören in Österreich folgende Gesellschaften:

(Stand 30.9.2022)

-  ... Muttergesellschaft
-  ... Tochtergesellschaft
-  ... Prüfungsbetrieb
-  ... Beteiligung 100%
-  ... Beteiligung 80,8%

**BDO AUSTRIA HOLDING  
WIRTSCHAFTSPRÜFUNG GMBH**

Konzernmutter  
Sitz: Wien  
Firmenbuchnr.: 281332z

**BDO AUSTRIA GMBH WIRTSCHAFTSPRÜFUNGS- UND  
STEUERBERATUNGSGESELLSCHAFT**

Beteiligungssatz: 100%  
Sitz: Wien  
Firmenbuchnr.: 96046w

**BDO SALZBURG GMBH WIRTSCHAFTSPRÜFUNGS- UND  
STEUERBERATUNGSGESELLSCHAFT**

Beteiligungssatz: 100%  
Sitz: Salzburg  
Firmenbuchnr.: 21027t

**BDO KÄRNTEN GMBH WIRTSCHAFTSPRÜFUNGS- UND  
STEUERBERATUNGSGESELLSCHAFT**

Beteiligungssatz: 100%  
Sitz: Klagenfurt  
Firmenbuchnr.: 231769m

**BDO HEALTH CARE CONSULTANCY GMBH**

Beteiligungssatz: 80,8%  
Sitz: Wien  
Firmenbuchnr.: 37743p

**BDO STEIERMARK GMBH WIRTSCHAFTSPRÜFUNGS- UND  
STEUERBERATUNGSGESELLSCHAFT**

Beteiligungssatz: 100%  
Sitz: Graz  
Firmenbuchnr.: 256857g

**BDO NIEDERÖSTERREICH GMBH WIRTSCHAFTSPRÜFUNGS- UND  
STEUERBERATUNGSGESELLSCHAFT**

Beteiligungssatz: 100%  
Sitz: Bruck a.d. Leitha  
Firmenbuchnr.: 354843d

**BDO FINANCIAL ADVISORY SERVICES GMBH  
WIRTSCHAFTSPRÜFUNGS- UND  
STEUERBERATUNGSGESELLSCHAFT**

Beteiligungssatz: 100%  
Sitz: Wien  
Firmenbuchnr.: 79421x

**BDO CORPORATE FINANCE GMBH**

Beteiligungssatz: 80,8%  
Sitz: Dornbirn  
Firmenbuchnr.: 461765t

**BDO OBERÖSTERREICH GMBH WIRTSCHAFTSPRÜFUNGS- UND  
STEUERBERATUNGSGESELLSCHAFT**

Beteiligungssatz: 100%  
Sitz: Linz  
Firmenbuchnr.: 250122b

**BDO MURTAL GMBH WIRTSCHAFTSPRÜFUNGS- UND  
STEUERBERATUNGSGESELLSCHAFT**

Beteiligungssatz: 100%  
Sitz: Judenburg  
Firmenbuchnr.: 449722g

**BDO BURGENLAND GMBH  
STEUERBERATUNGSGESELLSCHAFT**

Beteiligungssatz: 100%  
Sitz: Oberwart  
Firmenbuchnr.: 381729t

**BDO CONSULTING GMBH**

Beteiligungssatz: 80,8%  
Sitz: Wien  
Firmenbuchnr.: 217731v

**BDO AUDIT GMBH WIRTSCHAFTSPRÜFUNGS- UND  
STEUERBERATUNGSGESELLSCHAFT**

Beteiligungssatz: 100%  
Sitz: Wien  
Firmenbuchnr.: 292963d

**BDO WIEN GMBH WIRTSCHAFTSPRÜFUNGS- UND  
STEUERBERATUNGSGESELLSCHAFT**

Beteiligungssatz: 100%  
Sitz: Wien  
Firmenbuchnr.: 78439b

**RECHTSFORM UND EIGENTÜMER:INNENSTRUKTUR**

Die BDO Österreich Gruppe ist eine Gruppe von Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaften sowie anderer Gesellschaften, die alle in der Rechtsform der Gesellschaft mit beschränkter Haftung organisiert sind. Die BDO Austria Holding Wirtschaftsprüfung GmbH ist die Muttergesellschaft der BDO Österreich Gruppe und im Firmenbuch beim Handelsgericht Wien unter der Nummer 281332z eingetragen.

Das Stammkapital der BDO Austria Holding Wirtschaftsprüfung GmbH beträgt EUR 330.000. Die Anteile werden von 33 österreichischen Gesellschafter:innen gehalten.

**PRÜFUNGSBETRIEB**

Eine Reihe dieser Gesellschaften führt Abschlussprüfungen im Sinne des § 2 Z 1 APAG durch. Diese den Prüfungsbetrieb ausführenden Gesellschaften sind unten rot gekennzeichnet.

Nur die BDO Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft führt auch Abschlussprüfungen bei Unternehmen von öffentlichem Interesse gemäß § 2 Z 9 APAG durch. Sie ist nach Art. 13 der Verordnung (EU) 537/2014 verpflichtet, spätestens vier Monate nach Ende des Geschäftsjahrs (30.9.) auf ihrer Homepage einen Transparenzbericht zu veröffentlichen.



# LEITUNGS- STRUKTUR

## MANAGEMENT BOARD

Die gesamtunternehmerische Führung obliegt einem in regelmäßigen Abständen gewählten Management Board, das im Auftrag der Gesellschafter:innenversammlung die unternehmerischen Interessen für die gesamte Gruppe verfolgt.

Sitzungen des Management Boards finden mindestens zwölfmal im Jahr statt, bei Bedarf auch häufiger.

## LEITUNG DES PRÜFUNGSBETRIEBS

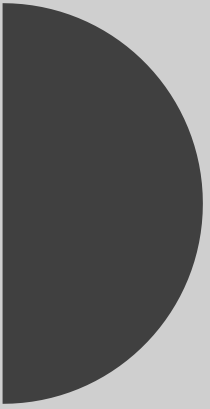
Die Leitung des einheitlichen Prüfungsbetriebs der BDO Österreich Gruppe oblag bis 30.9.2022 Herrn Mag. Peter Bartos.

Die Gesellschaften unseres Prüfungsbetriebs werden von den jeweiligen Geschäftsführer:innen geleitet. Ihre Vertretung sowie Zeichnungen erfolgen durch die im Firmenbuch eingetragenen Geschäftsführer:innen und Prokurist:innen.

## PARTNERSCHAFT

Die intern höchste Karrierestufe lautet (Equity)Partner:in.

Die Karrierestufe Partner:in ist Ausdruck des Verständnisses, dass die Führung des Unternehmens unternehmerisches Denken und Handeln erfordert, das sich an den im Leitbild der Gesellschaft festgeschriebenen Werten und Grundsätzen ausrichtet, denen die Partner:innen sich verpflichtet fühlen.



MMag. Marcus  
Bartl



Mag. Peter  
Bartos



Dr. Peter  
Pilz



Mag. Andreas  
Thüridl



Mag. Dr. Berndt  
Zinnöcker

# GESCHÄFTSFÜHRER:INNEN BDO AUSTRIA GMBH



Mag. Christoph Achzet

Mag.<sup>a</sup> Dr.<sup>in</sup> Patricia Andretsch

Mag. Michael Auer

MMag. Marcus Bartl

Mag. Peter Bartos

Mag.<sup>a</sup> Michaela Christiner

Mag. Herbert Dallinger, MBA

Mag.<sup>a</sup> Alexandra Dolezel

Mag. Gerhard Fremgen

Mag.<sup>a</sup> Claudia Grabner

MMag. Mario Grünberger

Mag.<sup>a</sup> Daniela Heilinger

Mag. Hans Peter Hoffmann

Mag. Gerald Huber

Mag. Thomas Kleinfurchnner

Mag. Hubert Knogler

Mag. Christian Kollegger

Dr. Ernst Komarek, MSc

Dr. Stefan Kurz

Mag. Kurt Lassacher

Mag. Thomas Lechner

Mag. Wolfgang Mader

Martin Mertel, MSc

Mag. Karl Newertal

Mag.<sup>a</sup> Beatrix Pausz

Dr. Peter Pilz

Mag. Gerhard Posautz

Dr. Christoph Pramböck

Mag. Andreas Reisinger

MMag. Ernst Reisner

Mag. Reinhard Rindler

Mag. Josef Schima

Matthias Schmitzer, MSc

Mag. Kurt Schweighart

Mag. Dr. Johann Seidl

Mag.<sup>a</sup> Carina Simon

Mag.<sup>a</sup> Elisabeth Spohn

Mag. Georg Steinkellner

Jürgen Stranimaier, MA

Mag. Andreas Thüridl

Günter Toth

Mag. Markus Trettnak

Mag. Jürgen Töglhofer

Mag. Bernd Winter

Mag. Dr. Berndt Zinnöcker

## VERGÜTUNGSSYSTEM DER PARTNER:INNEN

Die Vergütungsstruktur von BDO berücksichtigt für ihre Partner:innen auf der Grundlage einer marktconformen Grundvergütung das im jeweiligen Geschäftsjahr erzielte Jahresergebnis der Gesellschaft. Die BDO Österreich Gruppe hat ein Vergütungssystem entwickelt, das fixe und variable Bestandteile enthält. Bei Bemessung der fixen Bezüge wird neben der Dauer der Unternehmenszugehörigkeit auf die von den jeweiligen

Partner:innen übernommenen Aufgaben und die damit verbundene Verantwortung abgestellt. Die variablen Gewinnanteile knüpfen darüber hinaus am Beitrag zum Erfolg bzw. der Entwicklung des Unternehmens sowie an den individuellen Leistungen an. Als Gesellschafter:innen von BDO erhalten Partner:innen zudem eine Ausschüttung, die die Gesellschaft aus ihrem Bilanzgewinn generiert.

# EINBINDUNG IN EIN NETZWERK

Die BDO Österreich Gruppe ist Mitglied von BDO International Limited.

## BESCHREIBUNG DES NETZWERKS

Das BDO Netzwerk ist ein internationales Netzwerk bestehend aus voneinander unabhängigen Wirtschaftsprüfungs-, Steuerberatungs- und Unternehmensberatungsgesellschaften, die Mitglieder von BDO International Limited sind und unter dem Namen und der Marke BDO fachliche Dienstleistungen erbringen (im Folgenden „BDO Member Firms“ genannt). BDO ist der Markenname für das BDO Netzwerk und für alle BDO Member Firms.

## RECHTLICHE UND ORGANISATORISCHE STRUKTUR DES NETZWERKS

Jede BDO Member Firm ist Mitglied von BDO International Limited, einer britischen Gesellschaft mit beschränkter Nachschusspflicht, entweder als stimmberechtigtes Mitglied (je eines pro Land) oder als nicht stimmberechtigtes Mitglied. BDO International Limited ist die koordinierende Einheit des BDO Netzwerks und legt die Mitgliedspflichten der BDO Member Firms in einem Regelwerk fest.

Leitungsgremien des BDO Netzwerks sind der Council, das Global Board und das Global Leadership Team von BDO International Limited. Der Council besteht aus je einer Person als Vertreter:in jedes stimmberechtigten Mitglieds und repräsentiert die Mitgliedsgesellschaften der BDO International Limited in der Mitgliederversammlung. Der Council genehmigt das zentrale Budget des Netzwerks, ernennt die Mitglieder des Global Boards und billigt alle Änderungen der Satzung und des Regelwerks von BDO International Limited.

Das Global Board repräsentiert die Geschäftsführung von BDO International Limited und besteht aus je einer Person als Vertreter:in der sieben größten Mitgliedsgesellschaften des BDO Netzwerks, deren Ernennung jeweils für eine Amtszeit von drei Jahren vom Council genehmigt wird. Das Global Board setzt Prioritäten für das BDO Netzwerk und beaufsichtigt die Arbeit des Global Leadership Teams. Das Global Board tritt mindestens viermal im Jahr zusammen.

Das Global Leadership Team koordiniert die Aktivitäten des BDO Netzwerks. Es wird vom CEO geführt und besteht aus dem Chief Operating Officer, den Global Heads

of Audit & Assurance, Tax, Business Development & Marketing, IT, Risk/Quality and Governance, People sowie den CEOs für die Regionen EMEA, Americas und Asia Pacific.

Das Global Leadership Team wird durch das Global Office von Brussels Worldwide Services BVBA unterstützt. Brussels Worldwide Services BVBA, eine belgische Gesellschaft mit beschränkter Haftung, erbringt Dienstleistungen zur Unterstützung der Koordination des BDO Netzwerks.

BDO International Limited und Brussels Worldwide Services BVBA erbringen keine Dienstleistungen gegenüber Kund:innen. Diese werden ausschließlich von den einzelnen BDO Member Firms in eigenem Namen und auf eigene Rechnung erbracht.

## BDO INTERNATIONAL

BDO International Limited, Brussels Worldwide Services BVBA und die BDO Member Firms sind jeweils eigenständige, separate juristische Personen und haften nicht für die Handlungen oder Unterlassungen der anderen Unternehmen. Nichts in den Vereinbarungen oder Regelungen von BDO begründet oder beinhaltet ein Agentur-, Vertretungs- oder Gesellschaftsverhältnis zwischen BDO International Limited, Brussels Worldwide Services BVBA und/oder den BDO Member Firms.

*EINE LISTE ALLER BDO AUDIT MEMBER FIRMS IN DER EU/DEM EWR BEFINDET SICH IN DER ANLAGE.*

*EINE LISTE ALLER LÄNDER, IN DENEN BDO MEMBER FIRMS ANSÄSSIG SIND, BEFINDET SICH AUF DER RÜCKSEITE DES TRANSPARENZBERICHTS.*

Der Gesamtumsatz aller BDO Member Firms in der EU/dem EWR im Bereich der Abschlussprüfungen beträgt im letzten abgeschlossenen Geschäftsjahr EUR 559 Mio.



## BDO GLOBAL

2022 - IN ZAHLEN



GESAMTUMSATZ

USD 12,8 MRD.

+12,1%\* ↑

\*bei konstanten Wechselkursen | ERHÖHUNG



MITARBEITER:INNEN

111.307 +14,4%

PERSONEN | ERHÖHUNG



Globale Präsenz

1.803 164

OFFICES | LÄNDER



PROZENTUALER UMSATZ NACH REGION

12% 33% 55%

ASIA PACIFIC | EMEA | AMERIKA



Aufteilung nach Geschäftsbereichen

14% 22%

BSO | TAX

22% 42%

ADVISORY | A&A



# RELEVANTE ETHISCHE ANFORDERUNGEN

## UNABHÄNGIGKEIT

Die Sicherstellung unserer Unabhängigkeit als Basis für die Verlässlichkeit und das Vertrauen unserer Kund:innen und der Öffentlichkeit in unsere Tätigkeit ist für uns von entscheidender Bedeutung. Wir haben daher umfassende Prozesse und Regelungen zur Sicherstellung dieses zentralen Berufsgrundsatzes implementiert, die unsere Unabhängigkeit unter den zu betrachtenden Aspekten sicherstellen sollen.

Neben der Prüfung des Vorliegens etwaiger relevanter unternehmens- und mitarbeiter:innenbezogener finanzieller und persönlicher Beziehungen beachten wir die Vorgaben insbesondere zum Selbstprüfungsverbot, zur Zulässigkeit von Nichtprüfungsleistungen, die wir für unsere Prüfungskund:innen erbringen und die maßgeblichen Rotationsregelungen. Außerdem halten wir interne Überwachungsmaßnahmen zur Einhaltung dieser Vorgaben ein. Dementsprechend beachten alle System-, Prozess- und Regelungsvorgaben unseres Qualitätssicherungssystems auch die jeweiligen Aspekte zur Sicherstellung unserer Unabhängigkeit.

Maßgebliche Vorgaben für unser Qualitätssicherungssystem sind die gesetzlichen und berufsständischen Unabhängigkeitsanforderungen in Österreich sowie der Code of Ethics for Professional Accountants des International Ethics Standards Board of Accountants (IESBA) der International Federation for Accountants (IFAC).

Wir haben eine erfahrene Partnerin sowie eine Senior Managerin als Ethics & Independence Leader benannt, die die Einhaltung der anwendbaren Unabhängigkeitsvorschriften und -verfahren überwachen, Unterstützung bei Zweifelsfragen anbieten und die Schulungsmaßnahmen zu Unabhängigkeitsthemen sowie die laufende Aktualisierung der BDO Restricted Entities Datenbank monitoren.

BDO verfügt über eine Datenbank der sog. Restricted Entities aller Netzwerkgesellschaften, darunter kapitalmarktorientierte Unternehmen und andere Unternehmen von öffentlichem Interesse. Diese Datenbank dient dazu, die Erbringung von für Abschlussprüfer:innen verbotene Dienstleistungen oder Investitionen zu verhindern. Die Datenbank wird laufend aktualisiert. Vor Auftragsannahme ist die Datenbank von den Auftragsverantwortlichen einzusehen.

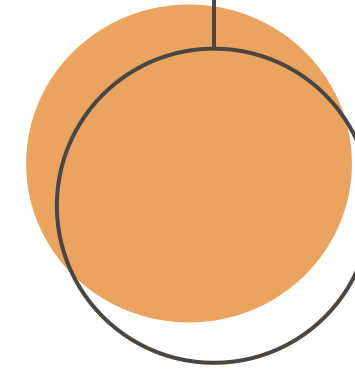
### Maßnahmen

Konkret setzen wir folgende Maßnahmen zur Sicherstellung unserer Unabhängigkeit:

- ▶ Alle neuen Mitarbeiter:innen werden bei ihrer Einstellung schriftlich zur Einhaltung der Unabhängigkeitsvorschriften verpflichtet. Danach werden sie regelmäßig über die Unabhängigkeitsvorschriften und über die Inhalte der hierzu unternehmensintern erfolgten Umsetzungsrichtlinien, Verfahrensfestlegungen und organisatorischen Einrichtungen, über Veränderungen sowie neue Entwicklungen informiert. Die in schriftlichen Richtlinien oder in anderer Form erfolgten Erläuterungen und Anwendungshinweise sowie sonstige Maßnahmen der Qualitätssicherung werden an Veränderungen der Rahmenbedingungen angepasst und aufgrund der gewonnenen Erfahrungen fortentwickelt. Alle Informationen werden den Mitarbeiter:innen in Datenbanken zugänglich gemacht.
- ▶ Vor Annahme eines Auftrags ist die Untersuchung auf mögliche Interessenkonflikte, aus denen die Pflicht zur Ablehnung des Auftrags resultieren könnte, zwingend vorgeschrieben. In Zweifelsfragen ist der fachliche Rat des Ethics & Independence Leaders einzuholen.

## VERSCHWIEGENHEIT

Alle Mitarbeiter:innen werden bei Eintritt zur Verschwiegenheit in Bezug auf alle Informationen verpflichtet, über die sie im Zusammenhang mit der Durchführung eines Auftrags Kenntnis erlangen. Diese Verschwiegenheitspflicht gilt nicht nur gegenüber Dritten, sondern auch gegenüber anderen BDO Mitarbeiter:innen, die nicht mit der Auftragsdurchführung befasst sind.



- ▶ Sämtliche Mitarbeiter:innen sowie Partner:innen, die bei Prüfungen eingesetzt werden, werden monatlich anhand der jeweils aktuellen Kund:innenliste zu finanziellen, persönlichen oder kapitalmäßigen Bindungen befragt. Diese Abfrage erfolgt elektronisch.
- ▶ Stellen verantwortliche Prüfungspartner:innen Gefährdungen unserer Unabhängigkeit oder Befangenheit fest, identifizieren und implementieren sie gemeinsam mit dem Ethics & Independence Leader verfügbare Schutzmaßnahmen, um die Gefährdung zu beseitigen oder auf ein angemessenes Niveau zu reduzieren.
- ▶ Können Schutzmaßnahmen die Gefährdung nicht auf ein angemessenes Niveau reduzieren, lehnen wir die Auftragsannahme ab bzw. beenden das Auftragsverhältnis innerhalb der rechtlichen Grenzen.
- ▶ Sämtliche Partner:innen unterliegen einem Personal Independence Compliance Testing und müssen im Rahmen einer periodischen Überprüfung ihren Wertpapierbesitz offenlegen.

### Rotation

Bei der Prüfung von Unternehmen von öffentlichem Interesse sind wir aufgrund der AP-VO verpflichtet, nach Ablauf von sieben Jahren neue verantwortliche Prüfungspartner:innen zu ernennen und ein graduelles Rotationssystem für das an der Prüfung beteiligte Führungspersonal einzurichten. Von den Rotationsvorschriften betroffen sind somit neben den verantwortlichen Prüfungspartner:innen ggf. auch Personen, die als Prüfungsleiter:innen (Leitungsfunktion) bei Unternehmen von öffentlichem Interesse tätig sind.

## INFORMATIONSSICHERHEIT UND DATENSCHUTZ

Neben der berufsrechtlichen Pflicht zur Verschwiegenheit haben Datensicherheit und Datenschutz bei BDO eine zentrale Bedeutung. Durch die Festlegung und Umsetzung von Vorgaben in internen Richtlinien und Standards stellt BDO die Vertraulichkeit und Integrität der verarbeiteten Informationen sicher. Darüber hinaus berücksichtigt BDO die gesetzlichen Vorgaben zum Schutz personenbezogener Daten von Kund:innen, Geschäftspartner:innen sowie der eigenen Mitarbeiter:innen und setzt diese um. Hierfür wurden gemäß Art. 37 Abs. 1 DSGVO ein Datenschutzbeauftragter bestellt und entsprechende Richtlinien, Prozesse und vertragliche Vereinbarungen etabliert.

Bezüglich der fachlichen Mitarbeiter:innen, die nicht den zwingenden Rotationsvorschriften unterliegen, bemühen wir uns zur Sicherstellung der Prüfungsqualität und im Interesse unserer Kund:innen um die größtmögliche Kontinuität im Prüfungsteam. Wenn der Zeitpunkt der Rotation ansteht, binden wir neue, für die Auftragsdurchführung vorrangig verantwortliche Wirtschaftsprüfer:innen frühzeitig ein.

Die Sicherstellung der Einhaltung der internen Rotationspflichten, die sich aus Art. 17 Abs. 7 AP-VO bzw. dem IESBA Code of Ethics ergeben, obliegt den verantwortlichen Prüfer:innen. Um den nationalen und internationalen Unabhängigkeitsanforderungen gerecht zu werden, hat der Prüfungsbetrieb umfangreiche Informations- und Kontrollmechanismen eingeführt.

**Erklärung des Management Boards über die Maßnahmen zur Wahrung der Unabhängigkeit**  
Mit der Veröffentlichung des Transparenzberichts bestätigen die Mitglieder des Management Boards der BDO Austria Gruppe, dass die Einhaltung der Unabhängigkeitsanforderungen überprüft, festgestellte Verbesserungspotenziale umgehend berücksichtigt und etwaige Auswirkungen auf durchgeführte Prüfungen berücksichtigt werden.

# AUFTRAGS- ANNAHME UND -FORTFÜHRUNG

Vor Auftragsannahme müssen bestimmte Verfahren im Sinne eines Risiko- und Qualitätsmanagements beachtet werden. Dazu gehören auch die Prüfung und Dokumentation der Bestimmungen zur Vermeidung der Geldwäsche und Terrorismusfinanzierung. Durch unser IT-gestütztes Prozessmanagement AIS (Auftragsinformationssystem) werden zudem weitere kund:innen- und auftragspezifische Kriterien erfasst und durch automatische Workflows die Einhaltung der Berufsgrundsätze sowie weiterer gesetzlicher Vorgaben sichergestellt.

Unsere Richtlinien und Verfahren weisen unsere Mitarbeiter:innen an, wichtige Überlegungen vor Kund:innen- bzw. Auftragsannahme anzustellen, um den guten Ruf von BDO zu bewahren. Dies beinhaltet die Beantwortung der folgenden Fragen:

- ▶ Verfügen wir über die Kompetenz, die Zeit und die Ressourcen, um den Auftrag abzuwickeln?
- ▶ Erfüllen wir alle rechtlichen Anforderungen?
- ▶ Verfügt die betreffende Person als Auftraggeber:in über die nötige Integrität?
- ▶ Verfügt die betreffende Person als Auftraggeber:in über die nötige Bonität?
- ▶ Gibt es sonstige Anhaltspunkte dafür, dass die Zusammenarbeit mit der betreffenden Person als Kund:in das berufliche und öffentliche Renommee von BDO beeinträchtigen könnte?

Unabhängigkeitssichernde Conflict Checks werden national und soweit erforderlich international initiiert und durchgeführt.

Basierend auf einem standardisierten Frage- und Bewertungsbogen wird eine Risikoeinstufung vorgenommen. Anknüpfend an die Risikoklassifizierung gilt für die Auftragsannahme ein Informations- und Genehmigungskonzept, das auch die Einbeziehung des Risk Management Teams vorsieht. Wenn ein erhöhtes Risiko festgestellt wird, müssen besondere Maßnahmen für den Auftrag ergriffen werden. Das Risk Management Team überwacht alle Aufträge mit erhöhtem Risiko, um sicherzustellen, dass angemessene Maßnahmen ergriffen werden.

# AUFTRAGS- ABWICKLUNG

Die Auftragsabwicklung erfolgt mithilfe des IT-Prüfungstools APT (Audit Process Tool) und des zuvor beschriebenen IT-gestützten Prozessmanagementsystems AIS. Die hinterlegten Workflows werden von der Stabstelle Qualitätssicherung in Zusammenarbeit mit den jeweiligen Fachbereichen, insbesondere dem Competence Center Audit & Assurance, erstellt und von der Leitung des Prüfungsbetriebs genehmigt. Technische und inhaltliche Dokumentationen erfolgen durch gesonderte Richtlinien, Handbücher und Leitfäden.

Im Sinne eines effizienten, qualitätssichernden Projektmanagements haben wir digitale Tools und weitere Hilfsmittel für die Auftragsabwicklung von Prüfungsaufträgen entwickelt. Alle Tools und Hilfsmittel sind im BDO Intranet transparent und verfügbar.

Der Entwicklung einer adäquaten Prüfungsstrategie liegen das Prinzip der Wesentlichkeit und das Prüfungsrisiko zugrunde. Wir begrüßen die Änderungen des ISA 315 (überarbeitet) „Identifizierung und Beurteilung der Risiken wesentlicher falscher Darstellungen“, die einen effektiveren Prozess der Risiko-identifizierung und -beurteilung vorschreiben und dadurch bessere Reaktionen auf die identifizierten Risiken fördern.

Im Rahmen der Auftragsabwicklung erfolgt eine laufende Überwachung der Arbeiten der Prüfungsteammitglieder durch verschiedene Stufen der Durchsicht der Prüfungsdokumentation.

Eine zeitnahe und direkte Einbindung der für die Auftragsdurchführung vorrangig verantwortlichen Wirtschaftsprüfer:innen erfolgt entsprechend den berufsrechtlichen Bestimmungen, sodass stets die Fällung eines eigenverantwortlichen Prüfungsurteils gewährleistet ist. Für anspruchsvolle Fachfragen werden je nach Themengebiet Spezialist:innen zur Sicherstellung der Qualität hinzugezogen bzw. konsultiert, damit der jeweilige Auftrag gemäß den berufsrechtlichen Standards und in Übereinstimmung mit den einschlägigen regulatorischen und gesetzlichen Voraussetzungen ausgeführt wird.

Der BDO Prüfungsansatz basiert auf den International Standards on Auditing (ISA) und wird entsprechend erweitert, um den berufsständischen Standards sowie den regulatorischen und rechtlichen Vorschriften in Österreich zu entsprechen. Neue oder geänderte ISA werden laufend eingearbeitet.

## AUFTRAGSBEGLEITENDE QUALITÄTSSICHERUNG

Bei allen Prüfungen von Abschlüssen von Unternehmen öffentlichen Interesses und bei anderen Aufträgen, die besondere Risiken aufweisen, wird parallel zur Auftragsdurchführung von erfahrenen Wirtschaftsprüfer:innen eine auftragsbegleitende Qualitätssicherung durchgeführt.

Diese für die prozessunabhängige Qualitätssicherung zuständige Person ist bereits ab der Auftragsannahmephase in die Prüfung involviert und sichert die Einhaltung berufsständischer und fachlicher Standards bei wesentlichen Fragestellungen. Ergänzend überwacht das Risk Management Team die ausreichende Beschäftigung der für die auftragsbegleitende Qualitätssicherung zuständigen Person mit dem Auftrag.

Im Rahmen der Änderungen durch den ISQM 2 wurden die Prozesse hinterfragt und angepasst.

## KONSULTATION

Für die internen Konsultationen bei schwierigen fachlichen Fragen stehen in der BDO Gruppe Competence Center zur Verfügung.

Zur Unterstützung für Fragen der nationalen und internationalen Rechnungslegung (UGB bzw. IFRS) wurden eigene Competence Center geschaffen. Des Weiteren kann auf den Expert:innenpool des BDO Netzwerks zugegriffen werden. Bei bestimmten fachlich komplexen Fragestellungen ist gemäß unserer Konsultationsrichtlinie ein standardisierter Konsultationsprozess einzuleiten, damit stets eine hohe Qualität unserer Arbeitsergebnisse sichergestellt ist.

In den Fällen, in denen wir nicht innerhalb der BDO Österreich Gruppe auf die benötigte technische Expertise zugreifen können oder eine zusätzliche Beratung erforderlich ist, halten wir je nach Sachlage Rücksprache mit dem Global Head of IFRS oder dem Global Head of Audit & Accounting.

## MATERIELLE BERICHTSKRITIK

Als weitere Maßnahme der auftragsbezogenen Qualitätssicherung kann das Team Risk Management bei Prüfungsberichten zu gesetzlichen und freiwilligen Abschlussprüfungen neben der formellen und materiellen Berichtskritik eine zusätzliche materielle Berichtskritik durch ein Mitglied des Risk Management Teams oder durch mit der Prüfung nicht befasste, erfahrene Wirtschaftsprüfer:innen anordnen. Im Rahmen der Berichtskritik wird die Einhaltung der geltenden fachlichen Regeln beurteilt und ob die im Prüfungsbericht dargestellten Prüfungshandlungen und -feststellungen schlüssig sind.

## BEENDIGUNG VON AUFTRÄGEN

Für den Fall, dass die Niederlegung eines Mandats erwogen wird, enthält das Qualitätssicherungshandbuch konkrete Handlungsanweisungen in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Bestimmungen.



# RESSOURCEN

## MITARBEITER:INNEN

Die persönliche und fachliche Eignung unserer Mitarbeiter:innen beurteilen wir anhand der Bewerbungsunterlagen und mithilfe von Bewerbungsgesprächen und lassen sie ein umfangreiches Aus- und Fortbildungsprogramm durchlaufen. Im Rahmen der Personalentwicklung setzen wir ein Mitarbeit:innenbeurteilungssystem ein, das aus regelmäßigen Beurteilungen durch die Vorgesetzten, Zielvereinbarungen sowie Entwicklungsgesprächen besteht. Diese Beurteilung berücksichtigt u.a. auch die Einhaltung von Standards und Regelungen. Die Einhaltung unserer Unabhängigkeitsstandards ist Bestandteil einer von unseren Partner:innen und Mitarbeiter:innen abzugebenden Bestätigung auf wiederkehrender Basis.

### Mitarbeiter:innenentwicklung und -qualifizierung

Die Aus- und Fortbildung unserer Mitarbeiter:innen hat für BDO einen hohen Stellenwert und nimmt eine zentrale Rolle in der Umsetzung unserer Unternehmensstrategie ein.

Mit neuen Anforderungen der Kund:innen an uns als Dienstleister ändert sich auch das Anforderungsprofil an uns als Arbeitgeber und zugleich an die benötigten Skills unserer Mitarbeiter:innen. Neben der kund:innenorientierten Digitalisierung sind auch die Anforderungen unserer Mitarbeiter:innen an eine innovative und effiziente Arbeitstechnik sowie die Schaffung digitaler Geschäftsprozesse und Arbeitsmittel relevant.

Unser Aus- und Fortbildungsspektrum entwickelt sich daher kontinuierlich fort und forciert zum einen den Einsatz neuer

Technologien bei den Trainings, zum anderen werden zunehmend neue Technologien selbst zum Inhalt von Fortbildungsmaßnahmen.

Die praktische Ausbildung („training on the job“) durch erfahrene Fachmitarbeiter:innen findet durch die Einbindung der Berufsanfänger:innen in die Auftragsabwicklung statt, wodurch sie spezifische Besonderheiten der Kund:innen und des Berufsstands kennenlernen. Von erfahrenen Mitarbeiter:innen wird erwartet, dass sie zur Weiterbildung und Weiterentwicklung von Mitarbeiter:innen mit geringerer Berufserfahrung beitragen. Ergänzt wird diese praktische Ausbildung durch theoretische Inhalte, die in Pflichtschulungen vermittelt werden. Seit ca. Mitte 2022 werden einige Schulungen auch wieder als Präsenzveranstaltungen angeboten.

Die obligatorische Ausbildung der Berufsanfänger:innen erfolgt in den ersten vier Jahren nach Eintritt bei BDO. Das Ausbildungskonzept, das Berufsanfänger:innen auf einen eigenverantwortlichen Praxiseinsatz vorbereitet, beinhaltet Pflichtseminare zu den Grundlagen des Prüfungswesens, der Prüfungstechniken, der Rechnungslegung und des Steuerrechts. Zusätzlich erlaubt der modulare Aufbau die Spezialisierung in fachlicher oder branchenspezifischer Hinsicht.

Für die erfahreneren Prüfer:innen und Berater:innen werden regelmäßige Updates zu aktuellen Themen der Rechnungslegung sowie zu Neuerungen im Prüfungswesen angeboten.

Mittels interner Zertifizierungsverfahren trägt BDO den besonderen Ansprüchen in der Prüfung von IFRS-Abschlüssen Rechnung. Der Vermittlung spezieller Branchenkenntnisse dienen Seminare für Prüfer:innen von Banken und Finanzdienstleistern, Stiftungen und Vereinen.

Externe Aus- und Fortbildungsmaßnahmen wie die Teilnahme an vom Österreichischen Institut der Wirtschaftsprüfer und der Kammer der Wirtschaftstreuhänder angebotenen Veranstaltungen ergänzen die BDO interne Aus- und Fortbildung.

Für die Organisation und Dokumentation der Teilnahme an internen und externen Aus- und Fortbildungsmaßnahmen steht das BDO Skill Studio als einheitliches und allen Mitarbeiter:innen zugängliches Tool zur Verfügung. Während die internen, österreichweit angebotenen Schulungen zentral dokumentiert werden, hat die Dokumentation von nicht über das Skill Studio gebuchten Fortbildungsmaßnahmen in der Eigenverantwortung der fachlichen Mitarbeiter:innen zu erfolgen.

Unsere fachlichen Mitarbeiter:innen im Bereich Assurance sind verpflichtet, die obligatorischen Schulungen unseres BDO Aus- und Fortbildungsprogramms zu besuchen. Daneben beachten die Abschlussprüfer:innen und Mitarbeiter:innen in leitender Funktion die Fortbildungsbestimmungen des § 56 APAG und des § 71 WTBG. Hiernach sind sie verpflichtet, jedes Jahr mindestens 30 Stunden an beruflicher Fortbildung zu absolvieren und mindestens 120 Stunden

über einen Dreijahreszeitraum. 50% dieser Stunden müssen in den Fachgebieten Abschlussprüfung und Rechnungslegung absolviert werden. Im Rahmen der Qualitätssicherung wird die Einhaltung dieser Verpflichtung überwacht.

### Erklärung des Management Boards zur kontinuierlichen Fortbildung im Prüfungsbetrieb

*Die Unterzeichner dieses Berichts erklären hiermit, dass die oben angeführten Grundsätze und Maßnahmen zur Sicherstellung der verpflichtenden kontinuierlichen Fortbildung eingerichtet sind und deren Einhaltung überwacht wird.*

### Kapazitäts- und Personaleinsatzplanung

Aufgrund unserer Organisationsstruktur setzt sich die Gesamtplanung aller Prüfungsaufträge aus den Teamplanungen der einzelnen verantwortlichen Wirtschaftsprüfer:innen zusammen. Die personelle und zeitliche Teamplanung der Prüfungsaufträge ist von jeder einzelnen im Prüfungsbetrieb tätigen Person bzw. einer Gruppe von gemeinsam planenden Wirtschaftsprüfer:innen für die jeweils betreuten Aufträge eigenverantwortlich vorzunehmen und zu dokumentieren.

## TECHNISCHE RESSOURCEN

BDO setzt aktiv neue Technologien ein, um die Arbeit effizienter und qualitativ hochwertiger zu gestalten.

### APT Next Gen

APT Next Gen ist eine von BDO Global entwickelte und betriebene Onlineplattform zur Verwaltung von Prüfungsaufträgen, die auf Cloud-Technologie basiert und von der Bewertung des Prüfungsrisikos bis hin zur Auftragsausführung und Berichterstattung reicht. Wir nutzen APT NG für die Dokumentation aller unserer Prüfungsaufträge.

Die Freigabe von APT-Bibliotheksinhalten durch BDO Global unterliegt einem strengen Überprüfungsprozess, um die Übereinstimmung mit dem BDO Audit Manual sicherzustellen.

Nach Freigabe durch BDO Global arbeiten wir alle lokalen Vorgaben ein, um den österreichischen Add-ons und den Bestimmungen der Aufsichtsbehörden zu entsprechen.

### BDO Global Portal

Wir nutzen das BDO Global Portal für die Onlinezusammenarbeit zwischen unseren Kund:innen und unseren Prüfungsteams. Das Portal ermöglicht den Austausch von Unterlagen in einer sicheren Umgebung mit integriertem Workflow-Tracking. Mit der Möglichkeit, Aktivitäten zu verfolgen und sowohl den Prüfer:innen als auch den Kund:innen eine Live-Ansicht des Fortschritts zu bieten, leistet das BDO Global Portal eine wertvolle Unterstützung der Prüfungsteams im Projektmanagement.

# INFORMATION UND KOMMUNIKATION

Grundlegend für das Funktionieren unseres Qualitätsmanagementsystems und für die qualitätsvolle Abwicklung unserer Prüfungsaufträge ist eine effektive wechselseitige Kommunikation mit allen Parteien, mit denen BDO in Verbindung steht und Informationen austauscht. Dazu gehören:

- ▶ Partner:innen und Mitarbeiter:innen von BDO
- ▶ Personen innerhalb des BDO Netzwerks
- ▶ Unsere Kund:innen
- ▶ Dienstleister:innen
- ▶ Andere externe Parteien, einschließlich Regulierungsbehörden

## UNSERE INTERNE KOMMUNIKATION UND KULTUR

Wir bei BDO wissen, wie wichtig eine direkte Kommunikation ist, die unsere Kultur widerspiegelt und unsere Ziele vorgibt. Sachgerechte, zeitnahe Kommunikation seitens der Führungskräfte unseres Unternehmens ist ein Schlüsselbestandteil unserer Kommunikationsstrategie. So schaffen wir ein Klima der Offenheit und des Vertrauens als Basis unserer Zusammenarbeit. Wir wissen um das Erfordernis einer effektiven Kommunikation seitens der Führungskräfte in unserem Unternehmen und welche Bedeutung diese für die Prüfungsqualität hat.

Unsere effektive interne Kommunikation läuft über verschiedene Kanäle. Dazu gehören:

- ▶ Wöchentliche Abstimmungscalls der Audit & Assurance Führungskräfte
- ▶ Intranetseite Audit und Qualitätssicherung
- ▶ WP-Jour Fix
- ▶ Internes Schulungsprogramm
- ▶ Newsletter und BDO Telegramme

Wie bei unseren Kund:innenbeziehungen legen wir auch intern Wert auf Zusammenarbeit, getragen von gegenseitigem Respekt: Jede Stimme im Projektteam wird gehört. Offene, ehrliche und respektvolle Kommunikation ist für unsere Beziehungen von grundlegender Bedeutung.

## KOMMUNIKATION MIT KUND:INNEN

Wir kommunizieren stets wertschätzend, arbeiten mit unseren Kund:innen auf Augenhöhe zusammen und gehen auf ihre individuellen Bedürfnisse ein.

Im Rahmen der gesetzlich vorgeschriebenen Kommunikation mit dem Management und den Aufsichtsorganen unserer Kund:innen sind im BDO Audit Manual sowie im Qualitätssicherungshandbuch alle Details angeführt, wie und zu welchen Zeitpunkten zu kommunizieren ist. Für die formelle Kommunikation mit den Aufsichtsorganen in der Planungs- und Berichtsphase der Prüfung haben wir Vorlagen erstellt, die im BDO Intranet zur Verfügung stehen.

Die Kommunikation mit dem Management ist ein laufender Prozess. Wir verfolgen einen proaktiven und transparenten Ansatz, um unsere Kund:innen zu informieren und Fragen zu beantworten, die sich während der Prüfung ergeben.

Neben der formellen Kommunikation mit den Aufsichtsorganen bieten wir unseren Kund:innen Webinare, Newsletter und andere Veröffentlichungen mit sachlich korrekten und verständlich aufbereiteten grundlegenden Informationen zum Thema Prüfung und Rechnungslegung an.

## MEHR PARTNERSCHAFT

BDO hat die Vision, Kund:innen mit erstklassigen Leistungen entsprechend ihrer individuellen Bedürfnisse zu versorgen und bester Dienstgeber Österreichs zu sein. Wir verstehen uns ausdrücklich als Team unterschiedlicher Individuen, die gemäß persönlicher Stärken und Interessen gemeinsam am Unternehmenserfolg arbeiten. Unsere Arbeitsweise im Umgang mit Kund:innen und Mitarbeiter:innen zeichnet sich durch folgende Merkmale aus:

## Wir ermöglichen.

Unsere Kultur ist durch und durch von der inneren Haltung geprägt, andere zu befähigen. So kann sich jede:r Mitarbeiter:in individuell entwickeln.

## Wir kollaborieren.

Wir bieten einzigartige Lösungen für Kund:innen, weil wir interdisziplinär und fachübergreifend in agilen Teams arbeiten.

## Wir sind innovativ.

Wir verfolgen wichtige Trends aufmerksam, filtern sie und übersetzen sie in innovative Leistungen und Lösungen für die Zielgruppe.

## Wir bringen's auf den Punkt.

Wir haben aufgrund des Zusammenspiels von generalistischer Ausbildung und Expertise in Fachbereichen die Fähigkeit, auch komplexe Sachverhalte und Fragestellungen auf den Punkt zu bringen.

## Wir sind Full Solution Provider.

Wir bieten ein ebenso umfassendes wie klares und übersichtlich geordnetes Lösungsspektrum. Zielgruppen- bzw. branchenspezifische Leistungen bündeln wir zu kund:innenrelevanten Lösungen.

## Wir leben unsere Kund:innen.

Wir sind enge und vertraute Wegbegleiter unserer Kund:innen. BDO steht für eine lebenslange Partnerschaft und langfristige Kund:innenbeziehung.



# MONITORING UND VERBESSERUNGSPROZESS

## INTERNE NACHSCHAU

Gegenstand der Nachschau ist die Beurteilung der Angemessenheit und Wirksamkeit unseres Qualitätssicherungssystems. Jährlich überprüfen wir daher die Angemessenheit und Wirksamkeit der Regelungen für die gesetzlichen Abschlussprüfungen, die Fortbildung, die Anleitung und die Kontrolle der fachlichen Mitarbeiter:innen sowie die Prüfungsdokumentation.

Gegenstand der entsprechenden Angemessenheits- und Wirksamkeitsprüfung sind die Auftragsabwicklung und die Prüfungsorganisation unter Einschluss der Frage, ob die Regelungen zur Abwicklung von einzelnen Prüfungsaufträgen eingehalten worden sind.

Die Planung und Durchführung der Nachschau erfolgt durch die Stabstelle Qualitätssicherung. Die jährliche Nachschau umfasst eine berufsständisch erforderliche Anzahl von Prüfungsaufträgen an allen Standorten. Zur Durchführung der Nachschau werden erfahrene Mitarbeiter:innen eingesetzt, die über ausreichende fachliche Kenntnisse und Erfahrungen verfügen müssen.

Bei der Auswahl der Nachschauensätze im Einzelnen werden das Qualitätssicherungssystem sowie das Auftragspektrum nach risikoorientierten Auswahlkriterien erfasst und die auftragsverantwortlichen Wirtschaftsprüfer:innen innerhalb eines

Nachschauzyklus von drei Jahren mindestens mit einem Auftrag in die Nachschau einbezogen. Über die Ergebnisse der durchgeführten Nachschau wird in einem Nachschaubericht schriftlich an das Management Board berichtet.

Die bei der Nachschau getroffenen Feststellungen sind Grundlage für die Fortentwicklung des Qualitätssicherungssystems. Dazu führen wir eine Ursachenanalyse für alle wesentlichen Mängel durch, die sich bei der Nachschau gezeigt haben. Wir wissen, dass zunächst die wahre Ursache des Problems erfasst werden muss, um Veränderungen wirksam umzusetzen.

### Ursachenanalyse

Ein grundlegender Bestandteil eines wirksamen Kontroll- und Mängelbeseitigungsprozesses ist die Ursachenanalyse.

In folgenden Fällen führen wir eine Ursachenanalyse durch:

- ▶ Wenn bedeutende Mängel bei einer externen oder internen Überprüfung (z.B. interne Nachschau, Inspektionen) festgestellt wurden.
- ▶ Wenn bei Durchsicht eines Files ein negatives Gesamtergebnis bei einer externen oder internen Überprüfung festgestellt wurde.

Mittels Anwendung einer Warum-Fragestellung versuchen wir die zugrundeliegenden Hauptursachen zu identifizieren, die zu den Feststellungen geführt haben, sodass adäquate und realistische Maßnahmen ergriffen werden können, um eine Wiederholung negativer Ergebnisse zu verhindern und positive Ergebnisse zu fördern.

## EXTERNE QUALITÄTSPRÜFUNGEN/INSPEKTIONEN

Innerhalb unseres gemischten Prüfungsbetriebs unterliegt die BDO Austria GmbH dem System der Inspektionen gem. §§ 43ff APAG, da diese Gesellschaft Unternehmen von öffentlichem Interesse gem. Verordnung (EU) 537/2014 prüft.

Die Abschlussprüferaufsichtsbehörde hat im Zeitraum Mai bis Juni 2021 eine Inspektion durchgeführt, die die Regelungen zur allgemeinen Organisation des Prüfungsbetriebs und ausgewählte Prüfungsaufträge (File Review) umfasste. Die Inspektion wurde am 10.6.2021 mit einer Schlussbesprechung abgeschlossen.

Des Weiteren ist unser Prüfungsbetrieb gem. §§ 24ff APAG verpflichtet, sich alle sechs Jahre einer externen Qualitätssicherungsprüfung zu unterziehen.

Die letzte externe Qualitätssicherungsprüfung hat im Zeitraum von Juni bis

August 2019 stattgefunden. Mit Bescheid vom 31.10.2019 hat die Abschlussprüferaufsichtsbehörde der BDO Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft die erfolgreiche Teilnahme an der Qualitätssicherungsprüfung bescheinigt. Die Bescheinigung ist bis 18.12.2025 befristet.

## HINWEISGEBERSYSTEM

Als eines der größten Steuerberatungs- und Wirtschaftsprüfungsunternehmen in Österreich sind wir uns unserer gesellschaftlichen Verantwortung bewusst und bekennen uns ausdrücklich zu ausgezeichnetem Service sowie zu moralisch einwandfreiem und ethisch korrektem Verhalten. Wir pflegen innerhalb unserer Organisation eine Politik der „offenen Tür“ sowie des herzlichen und vertrauensvollen Umgangs auf Augenhöhe. Besonders eindrücklich zeigt sich dies durch die in der gesamten Organisation geltende Du-Kultur.

Informationen über tatsächliche oder potenzielle Verstöße innerhalb der BDO Österreich Gruppe können jederzeit mit der fachlich zuständigen Ansprechperson, mit Vorgesetzten oder mit einem Mitglied der Geschäftsführung besprochen werden. Dies gilt nicht nur für Verhalten, das unseren Werten zuwiderläuft oder die Qualität gefährdet, die wir unseren Kund:innen schulden, sondern auch für

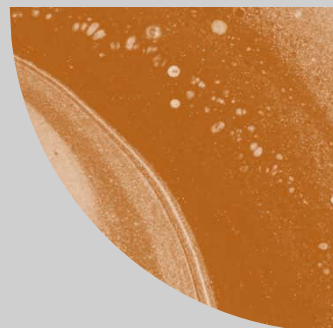
begründete Verdachtsmomente des Verstoßes gegen geltende Gesetze sowie interne Anweisungen, Verfahren und Standards.

Allen aktuellen sowie ehemaligen Mitarbeiter:innen sowie Kund:innen, Lieferant:innen und Geschäftspartner:innen steht darüber hinaus ein Hinweisgebersystem zur Verfügung, das jederzeit und ortsunabhängig genutzt werden kann, sollten sich Themen ergeben, die man nicht persönlich ansprechen möchte oder kann. Das webbasierte Hinweisgebersystem bietet einen geschützten und verschlüsselten Kommunikationskanal, über den auf Wunsch auch anonym Meldungen über tatsächliche oder potenzielle Verstöße innerhalb der BDO Österreich Gruppe getätigt werden können.

Das webbasierte Hinweisgebersystem ist 24/7 über den folgenden Link von extern und intern erreichbar: <https://bdo.integrityline.org>

# LISTE DER GEPRÜFTEN UNTERNEHMEN

von öffentlichem Interesse



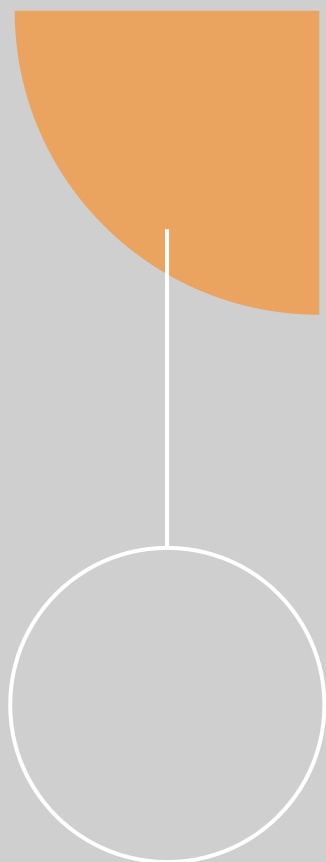
Im Folgenden sind alle Unternehmen von öffentlichem Interesse gemäß § 2 Z9 APAG i.V.m. § 189a Z1 UGB angeführt, für die vom Prüfungsbetrieb im Geschäftsjahr 2021/22 die Abschlussprüfung eines Jahresabschlusses oder Konzernabschlusses durchgeführt und ein Bestätigungsvermerk erteilt wurde.



KUND:IN	SITZ	JAHRESABSCHLUSS (JA)/ KONZERNABSCHLUSS (KA)
<b>KAPITALMARKTNOTIERTE UNTERNEHMEN</b>		
Burgenland Holding AG	Eisenstadt	JA (UGB)
EVN AG	Maria Enzersdorf	JA (UGB)/KA (IFRS)
Frauenthal Holding AG	Wien	JA (UGB)/KA (IFRS)
FREQUENTIS AG	Wien	JA (UGB)/KA (IFRS)
LINZ TEXTIL HOLDING AG	Linz	JA (UGB)/KA (IFRS)
Marinomed Biotech AG	Wien	JA (UGB)/KA (IFRS)
Österreichische Post AG	Wien	JA (UGB)/KA (IFRS)
Ottakringer Getränke AG	Wien	JA (UGB)/KA (IFRS)
PORR AG	Wien	JA (UGB)/KA (IFRS)
Stadlauer Malzfabrik Aktiengesellschaft	Wien	JA (UGB)
UBM Development AG	Wien	JA (UGB)/KA (IFRS)
<b>KREDITINSTITUTE</b>		
Austrian Anadi Bank AG	Klagenfurt	JA (UGB)
Bank Gutmann Aktiengesellschaft	Wien	JA (UGB)/KA (UGB)
Bank99 AG	Wien	JA (UGB)



# FINANZ- INFORMATIONEN



Angaben zum Gesamtumsatz 2021/22 gemäß Art. 13 Abs. 2K AP-VO 537/2014 der BDO Austria GmbH  
Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft

	GESAMTUMSATZ IM GESCHÄFTSJAHR 2021/22 IN EUR
(I) 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	2.978.396,63
(II) Einnahmen aus der Abschlussprüfung des Jahresabschlusses und konsolidierten Abschlusses anderer Unternehmen	6.165.013,68
(III) Einnahmen aus zulässigen Nichtprüfungsleistungen für Unternehmen, die von dem:der Abschlussprüfer:in oder von der Prüfungsgesellschaft geprüft werden	7.559.480,21
(IV) Einnahmen aus Nichtprüfungsleistungen für andere Unternehmen	48.790.827,78

### ANGABEN ZUM KONZERNUMSATZ 2021/22 DER BDO AUSTRIA HOLDING WIRTSCHAFTSPRÜFUNG GMBH

Im Geschäftsjahr 2021/22 ist die BDO Austria Gruppe um 10,5% gewachsen und hat einen Umsatz von EUR 113,5 Mio. erzielt.

Wien, am 27.1.2023

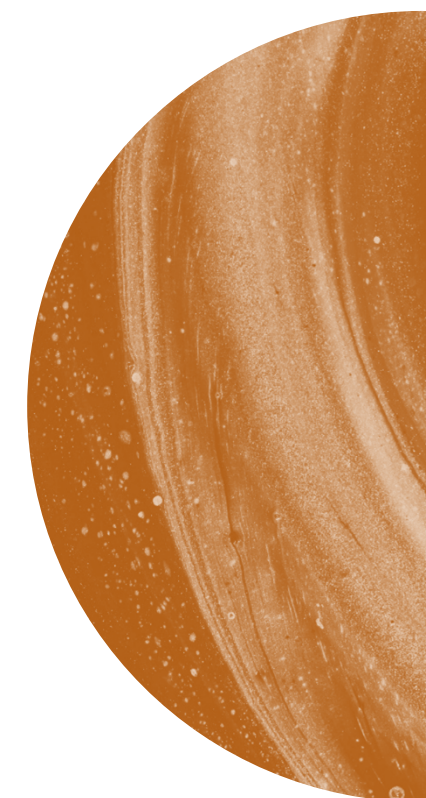
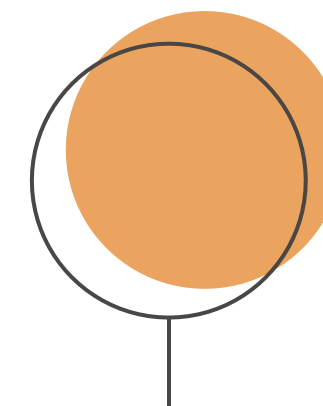
  
MMAG. MARCUS BARTL

  
MAG. ANDREAS THÜRRIDL

  
MAG. PETER BARTOS

  
MAG. DR. BERNDT ZINNÖCKER

  
DR. PETER PILZ



# ANLAGE

## LISTE ALLER BDO MEMBER FIRMS IN DER EUROPÄISCHEN UNION/IM EUROPÄISCHEN WIRTSCHAFTSRAUM

COUNTRY	TERRITORY	NAME OF THE AUDIT FIRMS IN YOUR TERRITORY
AUSTRIA	AUSTRIA	BDO AUDIT GMBH WIRTSCHAFTSPRÜFUNGS- UND STEUERBERATUNGSGESELLSCHAFT
		BDO AUSTRIA GMBH WIRTSCHAFTSPRÜFUNGS- UND STEUERBERATUNGSGESELLSCHAFT
		BDO OBERÖSTERREICH GMBH WIRTSCHAFTSPRÜFUNGS - UND STEUERBERATUNGSGESELLSCHAFT
		BDO SALZBURG GMBH WIRTSCHAFTSPRÜFUNGS - UND STEUERBERATUNGSGESELLSCHAFT
		BDO STEIERMARK GMBH WIRTSCHAFTSPRÜFUNGS- UND STEUERBERATUNGSGESELLSCHAFT
BELGIUM	BELGIUM	BDO BEDRIJFSREVISOREN BV / RÉVISEURS D'ENTREPRISES SRL
BULGARIA	BULGARIA	BDO BULGARIA OOD
CROATIA	CROATIA	BDO CROATIA D.O.O.
	ALBANIA	BDO ALBANIA SH.P.K.
	SARAJEVO	BDO BH D.O.O. SARAJEVO
CYPRUS	CYPRUS	BDO LIMITED
CZECH REPUBLIC	CZECH REPUBLIC	BDO AUDIT S.R.O
		BDO GROUP S.R.O.
		BDO CZECH REPUBLIC S.R.O.
DENMARK	DENMARK	BDO STATS AUTORISERET REVISIONSAKTIESELSKAB
		BDO HOLDING VI, STATS AUTORISERET REVISIONSAKTIESELSKAB
ESTONIA	ESTONIA	AKTSIA SELTS BDO EESTI
FINLAND	FINLAND	BDO OY
		BDO AUDIATOR OY



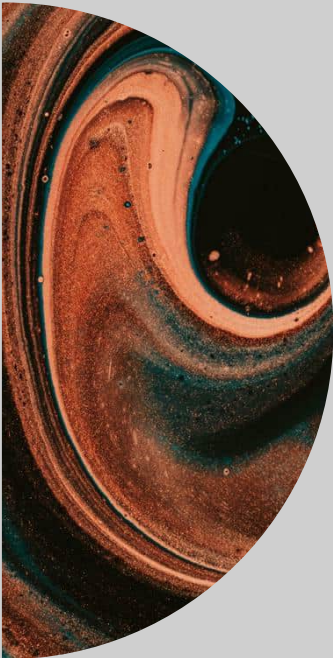
COUNTRY	TERRITORY	NAME OF THE AUDIT FIRMS IN YOUR TERRITORY
FRANCE	FRANCE	BDO FRANCE
		BDO AUDIT DES ACTIVITES SOCIALES
		BDO PARIS ENTREPRISES
		BDO PARIS AUDIT PME
		BDO ATLANTIQUE
		BDO RENNES
		BDO LYON AUDIT
		BDO IDF
		BDO LES HERBIERS
		BDO FONTENAY LE COMTE
		BDO NANTES
		BDO LES ULIS
		BDO PARIS AUDIT & ADVISORY
		BDO MÉDITERRANÉE
		GERMANY
BDO OLDENBURG GMBH & CO KG WIRTSCHAFTSPRÜFUNGSGESELLSCHAFT		
BDO DPI AG WIRTSCHAFTSPRÜFUNGSGESELLSCHAFT		
GIBRALTAR	GIBRALTAR	BDO DR. DAIBER AUDIT GMBH
		BDO LIMITED



COUNTRY	TERRITORY	NAME OF THE AUDIT FIRMS IN YOUR TERRITORY
GREECE	GREECE	BDO CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS S.A.
		BDO SERVICES SA
HUNGARY	HUNGARY	BDO HUNGARY AUDIT LTD
ICELAND	ICELAND	BDO EHF.
IRELAND	IRELAND	BDO
ITALY	ITALY	BDO ITALIA S.P.A.
LATVIA	LATVIA	BDO ASSURANCE, LLC
LIECHTENSTEIN	LIECHTENSTEIN	BDO (LIECHTENSTEIN) AG
LITHUANIA	LITHUANIA	BDO AUDITAS IR APSKAITA, UAB
LUXEMBOURG	LUXEMBOURG	BDO AUDIT
MALTA	MALTA	BDO MALTA CPAS
NETHERLANDS	NETHERLANDS	BDO AUDIT & ASSURANCE B.V.
NORWAY	NORWAY	BDO AS
POLAND	POLAND	BDO SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ SP. K.
		BDO LEGAL LATALA IS WSPÓLNICY SP.K.
PORTUGAL	PORTUGAL	BDO & ASSOCIADOS, SROC, LDA
		BDO AUDIT SRL
ROMANIA	ROMANIA	BDO AUDITORS & ACCOUNTANTS SRL
		BDO AUDITORS AND BUSINESS ADVISORS SRL
SLOVAK REPUBLIC	SLOVAK REPUBLIC	BDO AUDIT, SPOL. S R.O.
SLOVENIA	SLOVENIA	BDO REVIZIJA D.O.O.

COUNTRY	TERRITORY	NAME OF THE AUDIT FIRMS IN YOUR TERRITORY
SPAIN	SPAIN	BDO AUDITORES, S.L.P.
		BDO AUDIBERIA ABOGADOS Y ASESORES TRIBUTARIOS, S.L.P.
		BDO AB
		BDO GÖTEBORG AB
		BDO GÖTEBORG INTRESSETER AB
		BDO GÖTEBORG KB
		BDO MÄLARDALEN AB
		BDO MÄLARDALEN INTRESSETER AB
		BDO NORR AB
		BDO NORR INTRESSETER AB
SWEDEN	SWEDEN	BDO STOCKHOLM AB
		BDO SWEDEN AB
		BDO SYD AB
		BDO SYD INTRESSETER AB
		BDO SYD KB

# WE SEARCH FOR GREATNESS.



*BDO Austria Holding  
Wirtschaftsprüfung GmbH  
QBC 4 - Am Belvedere 4  
1100 Wien*

*bdo.at*

AFGHANISTAN - ÄGYPTEN - ALBANIEN - ALGERIEN - ANDORRA - ANGOLA - ANGUILLA - ANTIGUA & BARBUDA - ARGENTINIEN - ARMENIEN - ARUBA - ASERBAIDSCHAN - ÄTHIOPIEN - AUSTRALIEN - BAHAMAS - BAHRAIN - BANGLADESCH - BARBADOS - BELGIEN - BOLIVIEN - BONAIRE - BOTSWANA - BRASILIEN - BRITISCHE JUNGFERNSINSELN - BRUNEI DARUSSALAM - BULGARIEN - BURUNDI - CAYMAN ISLANDS - CHILE - CHINA - COSTA RICA - CURACAO - DÄNEMARK & FÄRÖER INSELN - DEUTSCHLAND - DOMINICA & GRENADA - DOMINIKANISCHE REPUBLIK - ECUADOR - EL SALVADOR - ELFENBEINKÜSTE - ESTLAND - FIDSCHI - FINNLAND - FRANKREICH - FRANZÖSISCH-GUAYANA - FRANZÖSISCH-POLYNESIEN - FRANZÖSISCH-WESTAFRIKA - GEORGIEN - GIBRALTAR - GRIECHENLAND - GRÖNLAND - GUATEMALA - GUERNSEY - GUYANA - HONDURAS - HONGKONG & MACAU - INDIEN - INDONESIA - IRLAND - ISLAND - ISLE OF MAN - ISRAEL - ITALIEN - JAMAICA - JAPAN - JERSEY - JORDANIEN - KAMBODSCHA - KANADA - KAP VERDE - KASACHSTAN - KATAR - KENIA - KOLUMBIEN - KOMOREN - KOREA - KOSOVO - KROATIEN - KUWAIT - LAOS - LETTLAND - LIBANON - LIECHTENSTEIN - LITAUEN - LUXEMBURG - MADAGASCAR - MALAWI - MALAYSIEN - MALTA - MAROKKO - MAURITIUS - MAZEDONIEN - MEXIKO - MOLDAU - MONGOLEI - MONSERRAT - MONTENEGRO - MOSAMBIK - MYANMAR - NAMIBIEN - NEPAL - NEUKALEDONIEN UND WALLIS & FUTUNA - NEUSEELAND - NICARAGUA - NIEDERLANDE - NIGER - NIGERIA - NORDIRLAND - NORWEGEN - OMAN - OSTKARIBIK - ÖSTERREICH - PAKISTAN - PANAMA - PAPUA-NEUGUINEA - PARAGUAY - PERU - POLEN - PORTUGAL - PUERTO RICO - REPUBLIK SRPSKA (BOSNIEN UND HERZEGOWINA) - RUANDA - RUMÄNIEN - SAMBIA - SAMOA - SAN MARINO - SAUDI ARABIEN - SCHWEDEN - SCHWEIZ - SERBIEN - SEYCHELLEN - SIERRA LEONE - SINGAPUR - SINT MAARTEN - SLOWAKEI - SLOWENIEN - SPANIEN - SRI LANKA & MALEDIVEN - ST. KITTS UND NEVIS - ST. LUCIA - ST. VINCENT UND DIE GRENADINEN - SÜDAFRIKA - SURINAME - TAIWAN - TANSANIA - THAILAND - TOGO - TRINIDAD & TOBAGO - TSCHECHISCHE REPUBLIK - TUNESIEN - TÜRKEI - TURKMENISTAN - TURKS- UND CAICOINSSELN - UGANDA - UKRAINE - UNGARN - URUGUAY - VENEZUELA - VEREINIGTE ARABISCHE EMIRATE - VEREINIGTE STAATEN VON AMERIKA - VEREINIGTES KÖNIGREICH - VIETNAM - WESTBANK & GAZA - ZIMBABWE - ZYPERN