

TRANSPARENZBERICHT

gem. § 55 Abschlussprüfer-Aufsichtsgesetz (APAG)

zum Stichtag 31.12.2020

Inhalt

	Seite
Inhalt	2
1) Vorwort	3
2) Rechtsform und Eigentumsverhältnisse	3
3) Einbindung in ein Netzwerk	4
4) Leitungsstruktur	6
5) Interne Qualitätssicherung	6
6) Wahrung der Unabhängigkeit	7
7) Fortbildung	8
8) Finanzinformation	8
9) Teilnahme an der Qualitätskontrolle gem. § 24 APAG	9
10) Abschlussprüfungen bei Unternehmen gem. § 2 Z 9 APAG	9
11) Erklärung zum Qualitätssicherungssystem und zur Unabhängigkeit	10
Anhang	11

1) Vorwort

Gemäß § 55 Abschlussprüfer-Aufsichtsgesetz (APAG) sind Abschlussprüfer und Prüfungsgesellschaften dazu verpflichtet, jährlich spätestens vier Monate nach Ende des Geschäftsjahres einen Transparenzbericht auf ihrer Website zu veröffentlichen, sofern sie Unternehmen von öffentlichem Interesse gem. § 2 Z 9 APAG prüfen. Diese Pflicht ergibt sich aus Art. 13 der EU-Verordnung Nr. 537/2014 (Verordnung des Europäischen Parlaments und des Rates vom 16. April 2014 über spezifische Anforderungen an die Abschlussprüfung bei Unternehmen von öffentlichem Interesse und zur Aufhebung des Beschlusses 2005/909 EG der Kommission).

Im Transparenzbericht sind bestimmte Angaben über die Struktur und die interne Organisation der Prüfungsgesellschaft offenzulegen und somit die Öffentlichkeit über unsere Organisationsstrukturen und Qualitätssicherungsmaßnahmen zu informieren. Es ist außerdem das Netzwerk, dem die Prüfungsgesellschaft angehört, zu beschreiben. Diesen Verpflichtungen kommen wir durch den vorliegenden Transparenzbericht nach.

2) Rechtsform und Eigentumsverhältnisse



Die MOORE SKZ Wirtschaftsprüfung Steuerberatung GmbH ist eine Gesellschaft mit beschränkter Haftung und hat ihren Sitz in Linz. Die Gesellschaft ist mit der Firmenbuchnummer 50259k beim Landesgericht Linz eingetragen.

Die Gesellschaft wird von sechs Geschäftsführern geleitet, welche die Gesellschaft jeweils selbstständig vertreten.

Geschäftsführer

KommR Mag. Thomas Kallinger
MMag. Thomas Katzmayr, LL.M.
Dr. Manfred Schwarz
Hon.-Prof. Univ.-Doz. Mag. Dr. Reinhard Schwarz
Mag. Dr. Udo Schwarz
Mag. Andreas Zwettler

Gesellschafter und Ihre Gesellschaftsanteile

MOORE connect Wirtschaftsprüfung Steuerberatung GmbH	13,749%
Grünberger Katzmayer Zettler Wirtschaftsprüfung Steuerberatung GmbH & Co KG	26,651%
Schwarz & Kallinger Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH	59,6%

Gesellschafter der MOORE connect Wirtschaftsprüfung Steuerberatung GmbH und Ihre Gesellschaftsanteile:

Dr. Manfred Schwarz	100,00%
---------------------	---------

Gesellschafter der Grünberger Katzmayer Zettler Wirtschaftsprüfung Steuerberatung GmbH & Co KG und Ihre Gesellschaftsanteile:

Grünberger Katzmayer Zettler Wirtschaftsprüfung Steuerberatung GmbH	0,00%
Kommanditist: Mag. Andreas Zettler	56,25%
Kommanditist: MMag. Thomas Katzmayer, LL.M.	43,75%

Gesellschafter der Schwarz & Kallinger Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH und Ihre Gesellschaftsanteile:

SKTAXX Wirtschaftsprüfung Steuerberatung GmbH	100,00%
---	---------

Gesellschafter der SKTAXX Wirtschaftsprüfung Steuerberatung GmbH und Ihre Gesellschaftsanteile:

KommR Mag. Thomas Kallinger	33,3333%
Hon.-Prof. Univ.-Doz. Mag. Dr. Reinhard Schwarz	33,3333%
Mag. Dr. Udo Schwarz	33,3333%

3) Einbindung in ein Netzwerk



Andy Armanino
Chairman der
Moore Global
Network Limited

Die MOORE SKZ Wirtschaftsprüfung Steuerberatung GmbH ist Mitglied von Moore Global Network¹ Limited, einem globalen Netzwerk für Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung mit 29.890 Mitarbeitern in 113 Ländern weltweit.

Die Mitglieder von Moore Global erzielen einen weltweiten Umsatz von \$ 3,137 Milliarden Dollar. Die Mitgliedschaft im Moore Global Netzwerk ist vertraglich geregelt.

Das Ziel von Moore Global ist es, sowohl unseren Kunden als auch den Partnerfirmen beim Erfolg zu helfen. Jedes Mitglied ist ein lokales und unabhängiges Unternehmen, das zusätzlich Teil eines großen Ganzen ist. Moore Global ermöglicht eine Zusammenarbeit über Kunden- und Servicesektoren, sowie die weltweite Zusammenarbeit mit globalen Spezialisten um Kundenlösungen weltweit anbieten zu können.

¹ Namensänderung von Moore Stephens International Limited zu Moore Global Network Limited erfolgte am 9. September 2019

Die Mitglieder des Netzwerks haben unter der Leitung des globalen Vorstands einen strategischen Plan entwickelt, der die Ziele des Netzwerks für die nächsten drei Jahre festlegt.

Der Fokus wird auf folgende Hauptbereiche gelegt:

- Eine globale Wachstumsstrategie unterstützt von einem Business Plan, der klare, definierte und fokussierte Ziele enthält;
- Sicherung von einheitlichen Werten und Bekenntnis zu Qualität durch einheitliche Schulung und Entwicklung für sämtliche Mitglieder des Netzwerks;
- Wertsteigerung durch Zusammenarbeit, Kommunikation und Transparenz; und
- eine überarbeitete Struktur und Leitung, um die Ziele zu erreichen.

Die Werte von Moore Global Network Limited entsprechen jenen der **MOORE SKZ Wirtschaftsprüfung Steuerberatung GmbH** und konzentrieren sich auf die Zusammenarbeit und das gemeinsame Wachstum zur Identifikation und Bedienung der Bedürfnisse von Klienten, auf Veränderung und Innovation, um neue Wege zu finden, Bedürfnisse der Klienten in globalem Ausmaß zu bedienen sowie auf exzellente offene Kommunikation und Respekt für multi-kulturelle Unterschiede in der Geschäftsgebarung. Moore Global steht damit für traditionelle Werte im Sinne von Vertrauen durch Ehrlichkeit und Integrität.

Die MOORE SKZ Wirtschaftsprüfung Steuerberatung GmbH ist Mitglied von MOORE AUSTRIA, der österreichweiten Organisation des Moore Global Network Limited Netzwerks. Eine Liste aller Unternehmen, die Mitglied des Moore Global Netzwerks sind, findet sich im Anhang dieses Transparenzberichts.

4) Leitungsstruktur

Die Gesellschaft wird von sechs Geschäftsführern geleitet, welche die Gesellschaft jeweils selbstständig vertreten. Grundlegende Entscheidungen, welche für die langfristige Entwicklung des Unternehmens relevant sind, werden von allen Geschäftsführern gemeinsam getroffen.

5) Interne Qualitätssicherung



Die Qualität unserer Arbeit und die persönliche Betreuung unserer Klienten stehen in unserem Unternehmen an erster Stelle. Wir verpflichten uns, unsere Unternehmenstätigkeit auf höchstem fachlichen und organisatorischen Qualitätsniveau zu erbringen und auf die Probleme und Bedürfnisse unserer Klienten rasch einzugehen.

Im Unternehmen wird eine Kultur des Informationsaustausches und der wechselseitigen Unterstützung forciert, um Wissen zu steigern und die innerbetriebliche Kommunikation zu fördern. Die Zusammenarbeit der Partner, Prüfungsleiter und Prüfungsassistenten erfolgt in weitgehend konstant festgelegten Teams und jeder Mitarbeiter wird einmal jährlich zu einem strukturierten Beurteilungs- und Entwicklungsgespräch geladen.

Unser Qualitätssicherungssystem basiert auf den hochwertigen Standards des Qualitätshandbuchs für Prüfungsbetriebe des MOORE AUSTRIA Netzwerkes, welches allen Mitarbeitern des Prüfungsbetriebs ab Beginn ihrer Tätigkeit zur Verfügung steht.

Diese Standards umfassen diverse auftragsunabhängige Maßnahmen, wie beispielsweise die Einhaltung der allgemeinen Berufsgrundsätze und Standesregeln. Alle Mitarbeiter werden zu Beginn ihrer Tätigkeit zur Verschwiegenheit in Bezug auf sämtliche Informationen, über welche sie im Rahmen ihrer Aufgaben Kenntnis erlangen, verpflichtet.

Im Rahmen der Auftragsannahme wird überprüft, ob die Prüfungsaufträge in sachlicher, personeller und zeitlicher Hinsicht ordnungsmäßig abgewickelt werden können und die erforderlichen Ressourcen sowie das zur Abwicklung notwendige Fachwissen der eingesetzten Mitarbeiter vorhanden sind. Potenziell neue Mandanten werden vor Annahme von Prüfungsaufträgen überprüft und beurteilt, um die Gefährdung der Integrität zu vermeiden und das Auftragsrisiko verlässlich einschätzen zu können. Die Fortführung von Auftragsverhältnissen mit bestehenden Mandanten wird ebenso regelmäßig überprüft, um mögliche Interessenskonflikte zu vermeiden und eventuelle Risiken neu einzuschätzen.

Für die Durchführung der Abschlussprüfungen ist ein risikoorientiertes Prüfungsvorgehen erforderlich, das auf einschlägigen gesetzlichen Vorschriften und beruflichen Regeln (zB Fachgutachten und Stellungnahmen) basiert. Dies wird durch eine laufende Überwachung der Prüfungsdurchführung und Durchsicht der Prüfungsergebnisse sichergestellt.

Bei schwierigen fachlichen Fragen sind interne Spezialisten oder auch kompetente und unabhängige externe Sachverständige (Netzwerkpartner) zu konsultieren. Sämtliche Arbeitspapiere und Unterlagen zum Prüfungsergebnis werden zeitnah, vertraulich, sicher und nach einem vorgegebenen Schema abgelegt, damit ein nicht mit der Prüfung befasster Abschlussprüfer in der Lage ist, das im Prüfungsbericht festgehaltene Prüfungsergebnis innerhalb angemessener Zeit nachzuvollziehen.

Die Einhaltung der Qualitätssicherungsmaßnahmen wird sowohl intern durch eine auftragsbegleitende Qualitätssicherung durch eine prozessunabhängige Person sowie eine Nachschau im Rahmen eines internen Monitoring-Programms, als auch extern im Rahmen des Abschlussprüfer-Aufsichtsgesetz (APAG) überprüft.

6) Wahrung der Unabhängigkeit

Die Unabhängigkeit und Unparteilichkeit gehören zu den wesentlichsten Pflichten eines Abschlussprüfers und bilden die Grundlage für das Vertrauen der Öffentlichkeit in die Urteilsfähigkeit und Urteilsfreiheit des Abschlussprüfers. Diese Berufspflicht wird durch zahlreiche nationale, gesetzliche und berufsständische Regelungen (UGB, WTBG, WT-ARL, KWT-Fachgutachten) normiert und konkretisiert. Die Regelungen zur Um- und Durchsetzung dieser Anforderungen bilden ein Kernelement in unserem internen Qualitätssicherungssystem.

Alle Geschäftsführer und Mitarbeiter haben bei ihrem Eintritt bzw. zu Beginn ihrer Tätigkeit im Prüfungsbetrieb und danach jährlich eine schriftliche Unabhängigkeitserklärung abzugeben. Damit wird bestätigt, dass alle Mitarbeiter über die unabhängigkeitsrelevanten Bereiche informiert wurden und die Unabhängigkeitsregelungen des internen Qualitätssicherungssystems eingehalten werden. Zusätzlich ist bei erstmaliger Annahme eines Prüfungsauftrags durch alle Mitarbeiter eine auftragsbezogene Unabhängigkeitserklärung abzugeben.

Gemäß den im UGB normierten Rotationsbestimmungen sowie den Richtlinien des internen Qualitätssicherungssystems dürfen Wirtschaftsprüfer Abschlussprüfungsleistungen für bestimmte Unternehmen nur für eine begrenzte Anzahl von Jahren erbringen.

7) Fortbildung



Die mandatsverantwortlichen Partner erfüllen die berufsrechtlichen Fortbildungsverpflichtungen und bringen darüber hinaus in Gremien der Standesvertretung ihre Fachmeinung ein und tauschen diese mit Berufskollegen aus. Zur Sicherung und Erweiterung des vorhandenen Know How legen wir großen Wert auf die permanente interne und externe Ausbildung und Weiterentwicklung unserer im Prüfungsbetrieb beschäftigten Mitarbeiter.

Die Branche der Wirtschaftsprüfer unterliegt einer ständigen Veränderung des notwendigen Wissens. Um den Anforderungen des Berufsstandes und unserer Klienten zu entsprechen, werden unsere Mitarbeiter regelmäßig über Veränderungen informiert, die für ihre Tätigkeit relevant sind. Dazu finden monatlich allgemeine Steuer-Fachzirkel sowie mehrmals jährlich Wirtschaftsprüfungs-Fachzirkel statt.

Externe Aus- und Fortbildungsmaßnahmen, wie beispielsweise die Teilnahme an vom Österreichischen Institut der Wirtschaftsprüfer und der Kammer der Wirtschaftstreuhänder angebotenen Veranstaltungen, werden ebenso genutzt wie diverse Fortbildungsangebote innerhalb des Netzwerkes von MOORE AUSTRIA.

Für jeden Partner und Mitarbeiter werden sämtliche Ausbildungszeiten zentral erfasst. Dies dient zur Überprüfung der Ausbildungsintensität und zum Nachweis, dass ein Mindestfortbildungsausmaß erfüllt wird. Die Regeln zur Mindestfortbildungsverpflichtung erfüllen die berufsständischen Anforderungen.

8) Finanzinformation



Nach § 55 APAG iVm Art. 13 der Verordnung (EU) Nr. 537/2014 ist im Transparenzbericht die Offenlegung jener Finanzinformationen erforderlich, aus denen sich die Bedeutung der Prüfungsaktivitäten für das Gesamtergebnis der MOORE SKZ Wirtschaftsprüfung Steuerberatung GmbH ergibt.

Grundlage für die nachfolgenden Angaben sind die Daten des Jahresabschlusses zum 31.12.2020 der MOORE SKZ Wirtschaftsprüfung Steuerberatung GmbH:

Umsatzerlöse	in TEUR	in %
Abschlussprüfung	878	100
Summe Wirtschaftsprüfung	878	100
Steuerberatungsleistungen	0	0
Sonstige Leistungen (Gutachten, Votr.)	0	0
Summe	878	100

Die Gesellschafter/Partner sind auf Basis der Unternehmensanteile sowie des Deckungsbeitrags am Ergebnis der Gesellschaft beteiligt.

9) Teilnahme an der Qualitätskontrolle gem. § 24 APAG

Mit Wirkung vom 1. Oktober 2016 trat das Abschlussprüfer-Aufsichtsgesetz (APAG), das die Aufsicht über Abschlussprüfer und Prüfungsgesellschaften regelt, in Kraft.

Abschlussprüfer und Prüfungsgesellschaften in Österreich sind gemäß den §§ 24 bis 41 APAG verpflichtet, sich bezüglich ihrer Regelungen zur Qualitätssicherung externen Qualitätssicherungsprüfungen zu unterziehen. Wenn Abschlussprüfer und Prüfungsgesellschaften Unternehmen von öffentlichem Interesse gem. § 2 Z 9 APAG prüfen, unterliegen sie zusätzlich Inspektionen gemäß den §§ 43 bis 50 APAG.

Gemäß § 35 Abs. 1 iVm Abs. 3 Abschlussprüfer-Aufsichtsgesetz (APAG) BGBl. I Nr. 83/2016 idgF wurde im Bescheid vom 30.09.2019 von der Abschlussprüferaufsichtsbehörde bescheinigt, dass wir an der Qualitätssicherungsprüfung erfolgreich teilgenommen haben. Diese Bescheinigung ist für Abschlussprüfungen gem. § 2 Z 1 APAG bis 29.10.2025 befristet.

10) Abschlussprüfungen bei Unternehmen gem. § 2 Z 9 APAG



Im abgeschlossenen Geschäftsjahr waren wir für kein Unternehmen gem. § 2 Z 9 APAG als Abschlussprüfer tätig.

11) Erklärung zum Qualitätssicherungssystem und zur Unabhängigkeit

Hiermit erklären wir als Geschäftsführer der MOORE SKZ Wirtschaftsprüfung Steuerberatung GmbH, dass alle Maßnahmen zur Durchsetzung des beschriebenen internen Qualitätssicherungssystems sowie zur Wahrung der Unabhängigkeit ergriffen wurden und dass deren Einhaltung regelmäßig kontrolliert wird.

Linz, 27.04.2021

MOORE SKZ
Wirtschaftsprüfung Steuerberatung GmbH

MMag. Thomas Katzmayer

Anhang

Unternehmen in EU/EWR Mitgliedsstaaten, die im Zeitraum von 01.01.2020 bis 31.12.2020 Abschlussprüfungen durchgeführt haben und Mitglieder des MSIL/Moore Global Netzwerks waren.

Land	Hauptsitz	Firmenname
Albania	Tirana	Moore INTER B.B.K – Auditing sh.p.k *
Austria	Amstetten	Inter Wirtschaftsprüfungs GmbH
Austria	Salzburg	Moore Salzburg GmbH
Austria	Salzburg	Moore Interaudit Wirtschaftsprüfung GmbH
Austria	Vienna	Kroiss & Partner
Austria	Linz	Moore SKZ Wirtschaftsprüfung GmbH
Austria	Innsbruck	Moore SSK
Austria	Graz	MOORE BG&P Wirtschaftsprüfung GmbH
Austria	Klagenfurt	ALPEN-ADRIA Wirtschaftsprüfungs GmbH *
Austria	Vienna	MOORE STEPHENS City Treuhand GmbH *
Belgium	Brussels	Moore Belgium
Bulgaria	Sofia	Moore Bulgaria Audit OOD
Channel Islands	St. Peter Port	Moore Stephens Channel Islands (1)
Croatia	Zagreb	Moore Audit Zagreb
Croatia	Varaždin	Moore Revidens d.o.o
Cyprus	Limassol	Moore Limassol Limited
Cyprus	Nicosia	Moore Stylianou & Co
Czech Republic	Prague	Moore Czech Republic
Czech Republic	Prague	Moore Stephens s.r.o *
Denmark	Copenhagen	Moore Denmark
Denmark	Thisted	Moore Denmark (Brandt) *
Finland	Tampere	Moore Rewinet Oy
France	Paris	Coffra
Germany	Koblenz	Moore Koblenz GmbH
Germany	Stuttgart	BW Partner
Germany	Hannover	Mader & Peters Wirtschaftsprüfer Steuerberater Rechtsanwälte PartGmb
Germany	Hamburg	Moore BRL GmbH
Germany	Frankfurt am Main	Moore Frankfurt AG
Germany	Munich	Moore INTARIA GmbH

Germany	Kassel	Moore Kassel AG
Germany	Duisburg	Moore Rhein-Ruhr GmbH
Germany	Mannheim	Moore Treuhand Kurpfalz GmbH
Germany	Dortmund	Moore Westfalen AG
Germany	Augsburg	S&P GmbH
Germany	Ulm	Moore Stephens Ulm GmbH *
Germany	Ahrensburg	Moore Stephens Turnbull & Irrgang GmbH *
Gibraltar	Gibraltar	Moore Stephens Limited
Greece	Piraeus	Moore
Hungary	Komárom	Moore Wagner Audit and Consulting Kft
Hungary	Budapest	Moore Hunaudit 2000 Kft
Hungary	Budapest	Moore Stephens Hezicomp KFT
Hungary	Budapest	Moore KES Audit & Advisory
Ireland	Limerick	Moore McNamara
Ireland	Dublin	Moore
Isle of Man	Douglas	Moore Stephens Chartered Accountants
Italy	Reggio Emilia	Axis S.r.l
Italy	Bolzano	Bureau Plattner
Italy	Padova	DF Audit S.p.A.
Italy	Milan	Reviprof S.p.A.
Italy	Messina	TAT Audit Srl
Latvia	Riga	Moore Riga Limited *
Lithuania	Vilnius	Moore Mackonis UAB
Luxembourg	Luxembourg	Moore Audit SA
Malta	Birkirkara	Moore
Netherlands	Amsterdam	Moore mth
Netherlands	Rotterdam	Moore DRV
Netherlands	Eindhoven	Moore Stephens Witlox Van den Boomen B.V.
Norway	Oslo	Moore DA
Poland	Gdańsk	Moore Rewit
Portugal	Lisbon	Moore Stephens & Associados SROC
Romania	Bucharest	Audit One SRL
Romania	Bucharest	Moore Assurance & Advisory
Slovakia	Bratislava	BDR spol s.r.o
Spain	Bilbao	Moore AMS S.L

Spain	Madrid	Moore Iberica de Auditoria SL
Spain	Oviedo	Moore Fidelitas Auditores SL
Spain	Sevilla	Moore Auditest, S.L
Spain	Valencia	Moore Ibergrup SAP
Spain	Zaragoza	Moore LP SL
Spain	Barcelona	Moore Stephens Addveris
Sweden	Göteborg	Moore KLN AB
Sweden	Malmö	Moore Malmö AB
Sweden	Göteborg	Moore Ranby AB
Sweden	Stockholm	Moore Allegretto AB
United Kingdom	Coleraine	MOORE (NI) LLP (2)
United Kingdom	Liverpool	MOORE (NW) LLP (2)
United Kingdom	Bath	Moore (2)
United Kingdom	Corby	Moore (2)
United Kingdom	Enfield	Moore Northern Home Counties Limited (2)
United Kingdom	Scarborough	Moore (2)
United Kingdom	Norwich	MA Partners LLP * (2)
United Kingdom	London	Moore Kingston Smith (2)
United Kingdom	Chichester	MOORE (South) LLP (2)

* Mitglieder, welche während 2020 aus dem Moore Global Netzwerk ausgetreten sind

(1) Im Laufe des Jahres 2020 fusionierten Guernsey and Jersey zu den Moore Channel Islands.

(2) Das Vereinigte Königreich hat die EU am 31.12.2019 verlassen und das Übergangsjahr endete am 31.12.2020. Zahlen von Mitgliedsunternehmen im Vereinigten Königreich wurden im Übergangsjahr berücksichtigt, werden jedoch in den Zahlen von 2021 nicht mehr enthalten sein.

Gesamtsumme Umsatz Abschlussprüfungen zum 31.12.2020 in Euro: 146,33 Mio.

Linz

Volksgartenstraße 32
A-4020 Linz

Tel: +43 (0) 50 206 7-0
Fax: +43 (0) 50 206 7-9100

office-linz@mooreskz.at

Steyr

Bahnhofstraße 13
A-4400 Steyr

Tel: +43 (0) 50 206 2-0
Fax: +43 (0) 50 206 2-9100

office-steyr@mooreskz.at

Wien

Gonzagagasse 15/2a
A-1010 Wien

Tel: +43 (0) 50 206 6-0
Fax: +43 (0) 50 206 6-9100

office@mooreskz.at