

Worauf Sie sich verlassen können

*Wir zeigen Ihnen,
wie Sie mit speziellen
Prüfungsleistungen
und Bescheinigungen
überzeugend berichten.*



Reden ist Silber – Schweigen ist Gold? Dieser alte Grundsatz hat sich in der heutigen Wirtschaftslandschaft umgekehrt. Mit verlässlicher Berichterstattung und Kommunikation zu den verschiedensten Themenbereichen können Sie Compliance und Transparenz erhöhen und Ihre Wettbewerbsposition stärken.

Inhaltsverzeichnis

Mehr als eine Pflicht: Berichterstattung und Kommunikation.....	5
<i>Betriebswirtschaftliche Prüfung</i>	<i>8</i>
<i>Vereinbarte Untersuchungshandlungen</i>	<i>10</i>
<i>Gutachterliche Stellungnahme.....</i>	<i>12</i>
Welche Dienstleistung eignet sich für Sie?	14
Viele Möglichkeiten, Ihr Potenzial besser auszuschöpfen	16
Unsere Leistungen sichern Ihren Erfolg in folgenden Geschäftsfeldern.....	17
Kommen Sie mit uns ins Gespräch!	18

Mehr als eine Pflicht: Berichterstattung und Kommunikation

Informationen –
verständlich, korrekt,
zuverlässlich.

Die Berichterstattung ist heute ein wesentlicher Erfolgsfaktor für Unternehmen. Denn je komplexer die Wirtschaftslandschaft wird, umso höher werden die Ansprüche, die an die Kommunikation von Unternehmen gestellt werden. Wir unterstützen Sie dabei, nicht nur relevante Vorschriften einzuhalten, sondern darüber hinaus die Kommunikation als wirkungsvolles Steuerungsinstrument einzusetzen.

Die Berichterstattung ist vielfach durch gesetzliche Vorschriften geregelt. Häufig erfolgt sie aber auch freiwillig oder auf Grundlage einzelvertraglicher Vorgaben und geht in solchen Fällen weit über die bekannten Anforderungen hinaus.

Die Inhalte der Kommunikation können unterschiedlichster Art sein. Da die Entscheidung, was wie kommuniziert wird, bei den Unternehmen liegt, eröffnen sich durch eine geschickte und vertrauenerweckende Informationspolitik zahlreiche Möglichkeiten zur Stärkung der Marktposition.

Für die Berichterstattung und Kommunikation sind die verschiedensten Arten von Informationen relevant. Sie können quantitativer oder qualitativer Art sein und finanzielle oder nicht finanzielle Angaben umfassen. Ausschlaggebend ist oft der „richtige Mix“.

Gemeinsam mit Ihnen finden wir die passende Lösung für Ihre Kommunikation



Ebenso vielfältig sind die Adressaten der Berichterstattung und Kommunikation. Häufig handelt es sich um unternehmensinterne Empfänger, regelmäßig werden aber auch einzelne oder Gruppen externer Adressaten angesprochen.

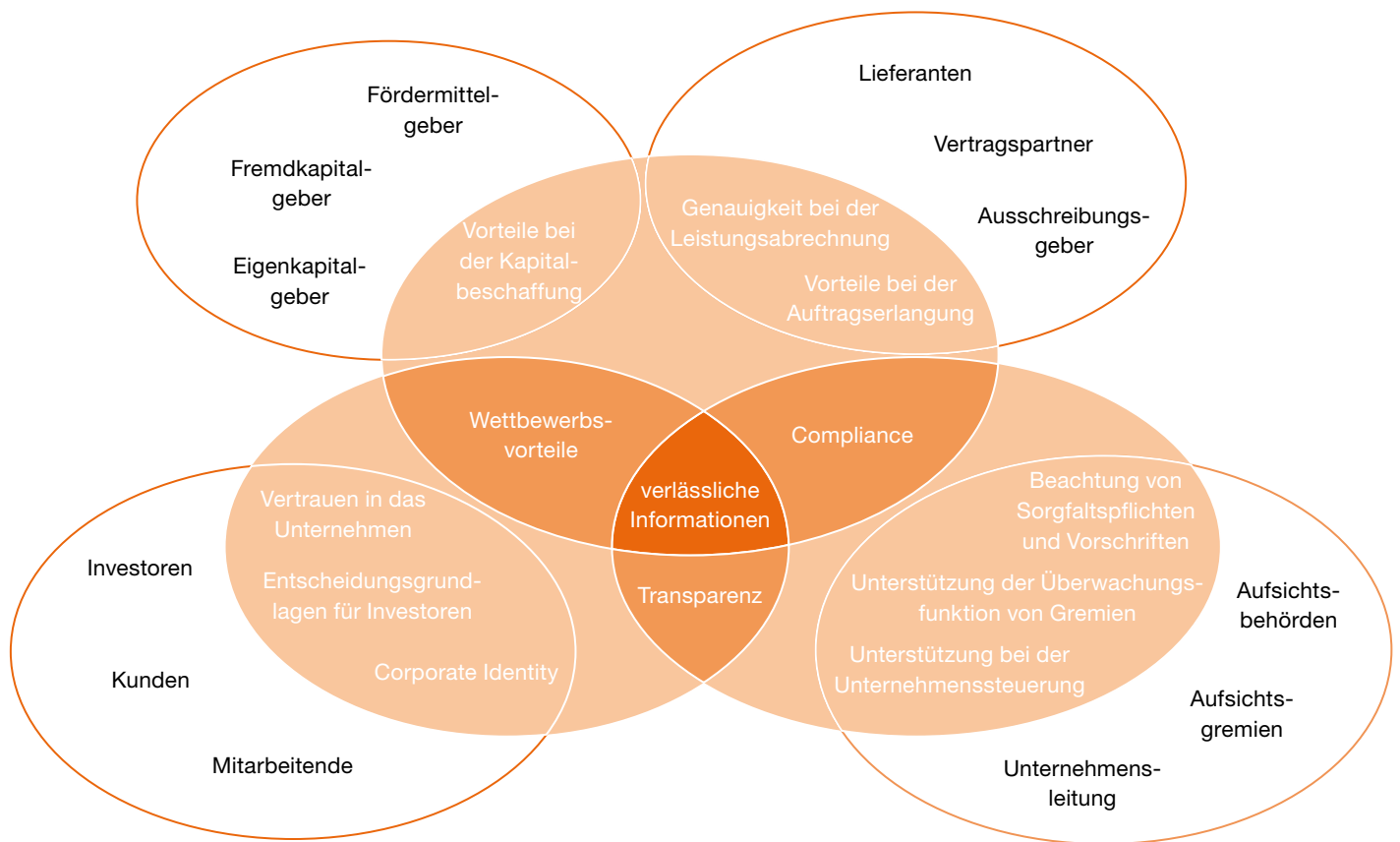
Für die Adressaten ist die Verlässlichkeit der Informationen von höchster Bedeutung. Oft erwarten diese, dass die Informationen von einem unabhängigen Sachverständigen beurteilt werden.

Durch die Berichterstattung und Kommunikation verlässlicher Informationen können Unternehmen ihre Wettbewerbsposition verbessern, die Einhaltung von Vorschriften nachweisen und für eine größere Transparenz sorgen. Doch nicht nur für das berichtende Unternehmen ergeben sich hieraus zahlreiche Vorteile – auch die Adressaten profitieren vielfach von einer zuverlässigen Kommunikation.

Wie können Informationen prüferisch gewürdigt werden?

Art der Information	Adressaten	Prüferische Aussage
Informationen über ein Compliance-Managementsystem	Aufsichtsgremium	Bestätigung der Angemessenheit der Ausgestaltung und Wirksamkeit des Compliance-Managementsystems
Informationen über die Werte bestimmter Finanzkennzahlen	Kreditgeber	Bestätigung der Ermittlung von Finanzkennzahlen in Übereinstimmung mit den vertraglichen Regelungen
Informationen über CO ₂ -Emissionen	Investoren	Bestätigung der Ermittlung von Angaben zu CO ₂ -Emissionen in Übereinstimmung mit anerkannten Kriterien

Beispielhafte Adressaten und deren Ansprüche an eine verlässliche Berichterstattung



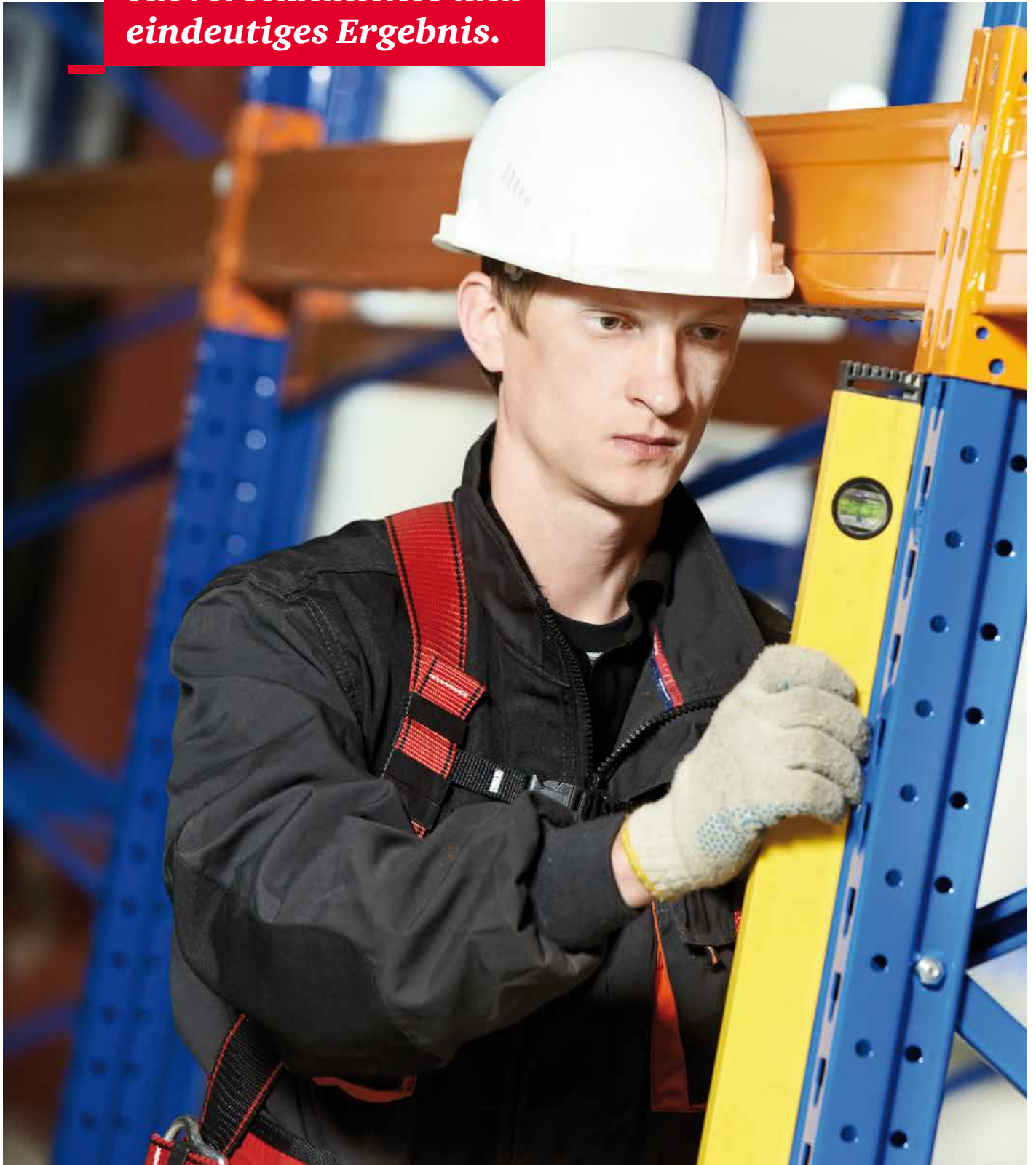
Auf unsere Expertise im Bereich von Prüfungsleistungen und Bescheinigungen können Sie sich verlassen. Interdisziplinäre Teams gewährleisten ein breit gefächertes Spezialwissen. So kennen wir die besonderen Bedürfnisse in unterschiedlichen Branchen und können Sie auch in streng reglementierten Bereichen wie zum Beispiel dem Energiesektor unterstützen. Auch die vielfältigen Anforderungen von Förderprogrammen sind uns nicht fremd.

Mit der Einbindung von uns als Experten in Ihre Berichterstattung und Kommunikation können Sie das Vertrauen bei den Adressaten

deutlich erhöhen. Dabei reicht unser Angebot von der prüferischen Betrachtung einzelner Aspekte der Kommunikation bis hin zur detaillierten und vollumfänglichen Beurteilung komplexer Sachverhalte.

Wir berücksichtigen die Art der zu kommunizierenden Informationen, die Erwartungen der Adressaten sowie den angestrebten Grad der Verlässlichkeit und unterstützen Sie so mit speziell auf Ihren Bedarf zugeschnittenen Dienstleistungen. Sprechen Sie uns an, wenn Sie zukünftig mit Ihrer Berichterstattung mehr erreichen möchten.

***Mit uns erhalten Sie
ein verständliches und
eindeutiges Ergebnis.***



Betriebswirtschaftliche Prüfungen

Ein Instrument, das Sicherheit schafft

- Was soll geprüft werden?
- Und nach welchen Kriterien?
- Ist das Urteil adressatengerecht?

Betriebswirtschaftliche Prüfungen können sehr facettenreich sein. Ihr Ziel ist jedoch immer ein verständliches und eindeutiges Prüfungsurteil.

Gegenstand einer betriebswirtschaftlichen Prüfung können ganz verschiedene Informationen sein. Zum einen kann es sich um Finanzinformationen wie Bestandteile, Posten oder Angaben aus Jahresabschlüssen handeln, die für einen speziellen Zweck erstellt worden sind. Zum anderen können nicht finanzielle Informationen oder Verfahren und Prozesse einer Prüfung unterzogen werden.

Voraussetzung für eine Prüfung ist, dass der Prüfungsgegenstand anhand bestimmter Kriterien erstellt wurde, deren Einhaltung überprüft werden kann. Solche Kriterien können bekannte Rechnungslegungsgrundsätze, aber auch vertragliche Vereinbarungen oder detaillierte Prozessbeschreibungen sein. Im Einzelfall werden die Kriterien auch individuell festgelegt. Oft bietet sich eine Prüfung bereits begleitend zu Ihrem Erstellungsprozess an.

Bei unseren Prüfungen berücksichtigen wir neben den Risiken der Falschdarstellung auch die Informationsbedürfnisse der Adressaten. Unsere Experten beachten dabei die relevanten und anerkannten Prüfungsstandards und stellen auf diese Weise eine hohe Qualität der Ergebnisse sicher. Die Ergebnisse der Prüfung fassen wir in Form einer Bescheinigung oder eines Berichts für Sie zusammen. Diese enthalten ein eindeutiges und für den Adressaten nachvollziehbares Prüfungsurteil.

Was wir für Sie tun

Prüfung einer für Erwerbszwecke nach den Regelungen eines Kaufvertrags aufgestellten Stichtagsbilanz

Prüfung der Vollständigkeitserklärung für Verkaufsverpackungen nach § 10 Verpackungsverordnung

Prüfung eines Nachhaltigkeitsberichts

Prüfung der Angemessenheit und Wirksamkeit von Kontrollen, die in einem Shared-Service-Center implementiert sind

Prüfung von Gewinnprognosen

Wie Sie davon profitieren

Sie wissen was Sie kaufen, oder verkaufen

Sie können sicher sein, dass Sie die Vorschriften erfüllen

Sie erhöhen Ihre Transparenz und damit die Akzeptanz Ihrer Tätigkeiten

Sie wissen, worauf Sie sich verlassen können

Sie haben eine verlässliche Zukunftsaussicht

Und das können Sie von uns erwarten

- umfangreiche prüferische Würdigung
- konsequente Beachtung anerkannter Prüfungsstandards
- klar formuliertes Prüfungsurteil

*Egal welchen Teilaspekt
wir untersuchen, wir
schauen genau hin.*



Vereinbarte Untersuchungshandlungen

Eine verlässliche Entscheidungsgrundlage

- Worauf kommt es an?
- Wie genau muss untersucht werden?
- Über welche Details soll Klarheit erlangt werden?

Machmal führt nicht die Beurteilung eines Gesamtbildes sondern die objektive, urteilsfreie Feststellung einzelner Aspekte zum Ziel. Untersuchungshandlungen sind punktuelle Tätigkeiten, die eine fundierte Entscheidungsgrundlage liefern.

Im Gegensatz zu einer Prüfung sind Untersuchungshandlungen nicht dazu bestimmt, zu einem Gesamturteil zu gelangen. Aus diesem Grund ist es

von großer Bedeutung, die einzelnen Untersuchungshandlungen mit dem Auftraggeber und den Adressaten der Berichterstattung im Vorfeld präzise abzustimmen.

Untersuchungshandlungen kommen insbesondere dann in Betracht, wenn eine umfassende Beschäftigung mit dem Auftragsgegenstand nicht erforderlich ist und die prüferische Tätigkeit sich auf spezielle Sachverhalte oder Teilbereiche beschränken soll.

Die Ergebnisse fassen wir in einem Bericht zusammen, der zu jeder Untersuchungshandlung detaillierte Feststellungen enthält. Diese sind verständlich und wertungsfrei formuliert, sodass sie den Adressaten ohne Weiteres als Entscheidungsgrundlage dienen können.

Was wir für Sie tun

Untersuchungshandlungen im Zusammenhang mit Fördermittelprogrammen wie zum Beispiel hinsichtlich der Schaffung von Arbeitsplätzen

Untersuchungshandlungen hinsichtlich der Durchführung einzelner Konsolidierungsbuchungen

Untersuchungshandlungen zur Übertragung von Finanzinformationen aus einem Jahresabschluss in Ausschreibungsformulare

Untersuchungshandlungen hinsichtlich der Berechnung von Beiträgen, die an einen Vertragspartner zu leisten sind

Untersuchungshandlungen hinsichtlich der Existenz bestimmter Verträge und Vertragsklauseln

Wie Sie davon profitieren

Sie können sicher sein, dass Sie die Möglichkeiten optimal ausnutzen

Sie erhalten verlässliche Zahlen

Sie erfüllen die Vorgaben und erhalten sich die Möglichkeit des Zuschlages

Sie können beurteilen, ob Sie einen angemessenen Preis zahlen

Sie gewinnen Transparenz über Vereinbarungen

Und das können Sie von uns erwarten

- individuelle, zweckbezogene Untersuchungshandlungen
- detaillierte Berichterstattung
- objektive Feststellungen
- fundierte Entscheidungsgrundlage für die Adressaten

***Sachliche Analysen
sind die Basis für
die Urteilsfindung.***



Gutachterliche Stellungnahme

Wenn eine Expertenmeinung gefragt ist

- Machen oder lassen?
- Wurden alle Vorschriften berücksichtigt?
- Sind alle Argumente schlüssig?

Im Rahmen einer gutachterlichen Stellungnahme werden bestimmte Sachverhalte analysiert. Dabei erfolgt eine sachliche Abwägung von Argumenten, die für oder gegen die gewählte Vorgehensweise, die vertretenen Auffassungen oder die Einhaltung von Vorschriften sprechen.

Unsere Experten werden für Sie als Gutachter tätig. Bei einer gutachterlichen Stellungnahme berücksichtigen sie die verschiedensten Informationsquellen wie zum Beispiel Literaturmeinungen, Rechtsprechungen oder Vergleichsfälle. Anders als bei einer Prüfung wird der Sachverhalt jedoch

nicht anhand allgemein zugänglicher Kriterien beurteilt. Auch werden nicht, wie im Falle von Untersuchungen, ausschließlich objektive Feststellungen getroffen. Stattdessen wird argumentativ nachvollziehbar eine Auffassung vertreten.

Die Ergebnisse fassen wir in einem Bericht zusammen, der eine ausführliche Darstellung des Hintergrunds sowie eine nachvollziehbare Bewertung beinhaltet und damit dem Auftraggeber sowohl eine belastbare Expertenauffassung verdeutlicht als auch eine Grundlage für die eigene Urteilsbildung bietet.

Was wir für Sie tun

Stellungnahme zur Auslegung einzelner Bilanzierungsvorschriften

Stellungnahme zu Gründen von Budgetabweichungen

Stellungnahme zu Kosten- oder Preiskalkulationen

Stellungnahme zur Anwendung von Bewertungsverfahren für Vermögensgegenstände

Stellungnahme zur Plausibilität von Annahmen einer Unternehmensplanung

Wie Sie davon profitieren

Sie können die gesetzlichen Vorgaben erfüllen, und dennoch Ihre Interessen wahren

Sie erhalten eine nachvollziehbare Einschätzung der Situation und Begründungen

Sie erhalten eine zuverlässige Beurteilung und können ggf. Handlungsalternativen erarbeiten

Sie lernen Ihren Spielraum genauer kennen

Sie erfahren, wie die Zukunft aussehen könnte

Und das können Sie von uns erwarten

- gründliche Analyse von Sachverhalten, Informationen, Vorgehensweisen
- sachliches Abwägen von Argumenten
- schlüssige Herleitung einer Expertenmeinung

Welche Dienstleistung eignet sich für Sie?

Prüfung, vereinbarte Untersuchungshandlungen, Stellungnahme – drei Dienstleistungen, die in sehr ähnlichen Bereichen gefragt sind.

Gern beraten wir Sie und erörtern mit Ihnen den Nutzen unserer Dienstleistungen für Ihre Berichterstattung und Kommunikation. Dabei berücksichtigen wir Ihre individuellen Vorgaben ebenso wie die Art der Informationen, die Adressaten und den gewünschten Grad der Verlässlichkeit.

Überblick über die besonderen Merkmale der einzelnen Dienstleistungen

spezifische Merkmale	Untersuchungs-		
	Prüfung	handlungen	Stellungnahme
Art der kommunizierten Informationen			
finanzielle Informationen	X	X	X
nicht finanzielle Informationen	X	X	X
anerkannte Erstellungskriterien erforderlich	X		
Umfang der prüferischen Tätigkeit			
auf die gesamte Kommunikation bezogen	X		
auf Einzelaspekte der Kommunikation bezogen		X	X
Ergebnis der prüferischen Tätigkeit			
Prüfungsurteil	X		
sachliche Darstellung von Feststellungen		X	
hergeleitete Expertenmeinung			X

Praxisbeispiel 1

In einem Ihrer Lager befinden sich unfertige Erzeugnisse, deren Wertansätze in Ihrem nächsten Jahresabschluss von hoher Bedeutung sein werden. Sie möchten daher bereits vor dem Bilanzstichtag Sicherheit über die Vorratsbewertung gewinnen.

Mögliche Ausgestaltung einer

- **Prüfung**
Prüfung, ob die im Inventar aufgeführten Angaben zu den unfertigen Erzeugnissen in Übereinstimmung mit den handelsrechtlichen Ansatz- und Bewertungsvorschriften ermittelt wurden
- **Untersuchungshandlung**
Inaugenscheinnahme von einzelnen im Inventar geführten unfertigen Erzeugnissen; Berichterstattung darüber, ob diese unfertigen Erzeugnisse in dem Lager vorgefunden werden konnten und dem äußeren Anschein nach unbeschädigt sind
- **Stellungnahme**
Stellungnahme zu der Bewertung der unfertigen Erzeugnissen hinsichtlich der Vereinbarkeit angewendeter Vereinfachungsverfahren mit den Grundsätzen ordnungsgemäßer Inventur

Praxisbeispiel 2

In einem Kreditvertrag ist festgelegt, dass Sie regelmäßig die von einem Wirtschaftsprüfer bestätigten Finanzkennzahlen melden.

Mögliche Ausgestaltung von

- **Prüfung**
Prüfung, ob die Finanzkennzahlen zu einem Stichtag in Übereinstimmung mit den Regelungen eines Kreditvertrags ermittelt wurden
- **Untersuchungshandlung**
Vergleich, ob die den Finanzkennzahlen zugrunde liegenden Finanzinformationen mit den Angaben des Jahresabschlusses übereinstimmen und ob bei der Berechnung der Finanzkennzahlen die in dem Kreditvertrag aufgeführten Definitionen der Kennzahlen verwendet wurden
- **Stellungnahme**
Stellungnahme zu der Behandlung außerordentlicher Ergebniseffekte im Rahmen der Ermittlung von Finanzkennzahlen

Viele Möglichkeiten, Ihr Potenzial besser auszuschöpfen

Mit unserer Unterstützung können Sie Ihre Berichterstattung und Kommunikation zu den verschiedensten Themenbereichen verlässlicher gestalten und damit nicht nur die Compliance erhöhen, sondern auch mehr Transparenz schaffen und Ihre Wettbewerbsposition stärken. Sprechen Sie mit uns – gern unterstützen wir Sie bei der Umsetzung Ihrer Ideen oder überlegen mit Ihnen gemeinsam, welche Prüfungshandlungen für Sie die passenden sind.

Neben vielen themenübergreifenden Services, wie etwa spezielle Prüfungen im Zusammenhang mit Fördermittelgewährungen, befassen wir uns

beispielsweise mit sämtlichen Themen aus dem Umwelt- und Nachhaltigkeitsbereich, begleiten Sie bei Kapitalmarkttransaktionen und Akquisitionen oder prüfen im IT-Bereich zum Beispiel die Ordnungsmäßigkeit der implementierten Prozesse. Da wir über fundierte Branchenkenntnisse verfügen, bieten wir auch Prüfungsleistungen für streng reglementierte Wirtschaftsbereiche wie zum Beispiel die Verpackungsindustrie und den Energiesektor an.

Die folgende Übersicht veranschaulicht beispielhaft, was wir in den genannten Bereichen für Sie leisten können:

Und das können Sie von uns erwarten

Nachhaltigkeit	Kapitalmarkt-kommunikation	IT, Prozesse und Verfahren	Branchenspezifische Themen
<ul style="list-style-type: none">• Prüfung von Nachhaltigkeitsberichten• Stellungnahme zur Supply Chain Governance• Beurteilung von CO₂-Emissionen und Maßnahmen zu ihrer Reduzierung	<ul style="list-style-type: none">• Prüfung von Gruppen- und Carve-out- Abschlüssen• Beurteilung von Kaufpreisbemessungen/ Fairness Opinions• Erteilung von Comfort Letters	<ul style="list-style-type: none">• Erteilung von Software-bescheinigungen• Beurteilung von Prozessen in Shared-Service-Centern oder internen Revisionen• Beurteilung von Teilbereichen eines Compliance-Management-Systems wie zum Beispiel Maßnahmen zur Korruptionsbekämpfung	<ul style="list-style-type: none">• Prüfung nach den Vorschriften des Kraft- Wärme-Kopplungsgesetzes• Prüfung der Einhaltung der Verpackungsverordnung im Bereich Handel und Konsumgüter• Stellungnahme zu Kompensationssachverhalten und -beihilfen im öffentlichen Bereich oder zum Leistungsaustausch

Unsere Leistungen sichern Ihren Erfolg in folgenden Geschäftsfeldern

Transaktionen

Finanzierung und Investition

Sanierung, Restrukturierung und Forensic Services

Strategie, Organisation, Prozesse und Systeme

Rechnungslegung

Berichterstattung

Prüfung

- **Spezielle Prüfungsleistungen und Bescheinigungen**

Steuern

Branchenregulierung

Kommen Sie mit uns ins Gespräch!



Lutz Granderath

Tel.: +49 201 438-1520
lutz.granderath@de.pwc.com



Thomas Küster

Tel.: +49 69 9585-1797
thomas.kuester@de.pwc.com



Michael Conrad

Tel.: +49 69 9585-1258
michael.conrad@de.pwc.com

Über uns

Unsere Mandanten stehen tagtäglich vor vielfältigen Aufgaben, möchten neue Ideen umsetzen und suchen Rat. Sie erwarten, dass wir sie ganzheitlich betreuen und praxisorientierte Lösungen mit größtmöglichem Nutzen entwickeln. Deshalb setzen wir für jeden Mandanten, ob Global Player, Familienunternehmen oder kommunaler Träger, unser gesamtes Potenzial ein: Erfahrung, Branchenkenntnis, Fachwissen, Qualitätsanspruch, Innovationskraft und die Ressourcen unseres Expertennetzwerks in 157 Ländern. Besonders wichtig ist uns die vertrauensvolle Zusammenarbeit mit unseren Mandanten, denn je besser wir sie kennen und verstehen, umso gezielter können wir sie unterstützen.

PwC. 9.300 engagierte Menschen an 28 Standorten. 1,55 Mrd. Euro Gesamtleistung. Führende Wirtschaftsprüfungs- und Beratungsgesellschaft in Deutschland.



www.pwc.de/next

next: digital

Unser Magazin für Vorausdenker

Die PricewaterhouseCoopers Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft bekennt sich zu den PwC-Ethikgrundsätzen (zugänglich in deutscher Sprache über www.pwc.de/de/ethikcode) und zu den Zehn Prinzipien des UN Global Compact (zugänglich in deutscher und englischer Sprache über www.globalcompact.de).

© November 2013 PricewaterhouseCoopers Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft. Alle Rechte vorbehalten.
„PwC“ bezeichnet in diesem Dokument die PricewaterhouseCoopers Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, die eine Mitgliedsgesellschaft der PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL) ist. Jede der Mitgliedsgesellschaften der PwCIL ist eine rechtlich selbstständige Gesellschaft.

