

TRADITION  
KONTINUITÄT  
VERTRAUEN  
AKTIVITÄT  
KLARHEIT  
AKTUALITÄT  
SICHERHEIT  
SERVICE  
QUALITÄT



DIPL.-KFM. HANS M. KLEIN + PARTNER  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft · Steuerberatungsgesellschaft

# TRADITION

ERFAHREN, AKTUELL, PERSÖNLICH

Klein + Partner steht für Kompetenz in Wirtschaftsprüfung, steuerlicher und prüfungsnaher Beratung sowie Shared Services. Unsere Kanzlei blickt auf mehr als 75 Jahre Erfahrung in der Betreuung anspruchsvoller Mandanten aus Mittelstand, öffentlichem Bereich, Kapitalmarkt und vermögendem Privatbereich.

So wie sich die rechtlichen Rahmenbedingungen, die Anforderungen und die Bedürfnisse eines Mandanten ändern, so muss auch das Leistungsangebot seines Beraters ständig aktualisiert werden. Die Investition in Wissen und in die fachlichen Fähigkeiten der in der Kanzlei tätigen Mitarbeiter wird auch in Zukunft die Arbeit von Klein + Partner bestimmen. Mit stetiger Weiterentwicklung, hoher Flexibilität und optimierten Serviceleistungen wird das gesamte Leistungs- und Servicespektrum regelmäßig an aktuelle Entwicklungen angepasst, um den Wünschen und Anforderungen der von Klein + Partner betreuten Mandanten gerecht zu werden.

Beratung erfolgt ausschließlich in unseren Fachgebieten. Selbstverständlich werden bei Bedarf Berater aus Gebieten integriert, die nicht zu unseren Kernkompetenzen zählen, um immer eine umfassende, rechtssichere und praktikable Lösung für unsere Mandanten zu generieren. Mit gut 40 Mitarbeitern und einer Berufsträger-Quote von rund 50 Prozent bietet Klein + Partner die optimale Größe, um sowohl Full Service in den Bereichen Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung als auch persönliche und vertrauensvolle Beziehungen zu jedem einzelnen Mandanten zu gewährleisten.

# KONTINUITÄT

## MANDANTEN

**Client first: Als Mandant stehen Sie bei Klein + Partner im Mittelpunkt. Ihr Ansprechpartner in unserem Hause kennt Ihre Themen, ist für Sie verfügbar, nimmt sich Zeit für Ihre Problemstellungen, koordiniert die Leistungen anderer Abteilungen oder auch externer Partner und sorgt dafür, dass Sie sich sicher aufgehoben und rundum gut beraten fühlen.**

Unser Beratungskonzept basiert auf festen persönlichen Ansprechpartnern, ständiger Verfügbarkeit sowie hoher Serviceorientierung. Qualität und Zuverlässigkeit sind uns wichtig. Sie sind die Basis für den langfristigen Erfolg und die Zufriedenheit unserer Mandanten sowie der Kanzlei.

Zu den von Klein + Partner betreuten Mandanten zählen vermögende Privatpersonen, Stiftungen, Vereine sowie Unternehmen/Unternehmensgruppen unterschiedlicher Branchen und Größenordnungen einschließlich kapitalmarktorientierter Unternehmen. Klein + Partner betreut eine Vielzahl von familien-, eigner- und gründergeführten mittel-

ständischen Unternehmen unter besonderer Berücksichtigung der Belange der Gesellschafter. Auf Prüfung und Beratung von Unternehmen mit maßgeblicher Beteiligung von Gebietskörperschaften/Körperschaften des öffentlichen Rechts liegt ein inhaltlicher Schwerpunkt unserer Tätigkeit. Wir sind bundesweit für unsere Mandanten tätig. Ausländische Sachverhalte decken wir mit erfahrenen Partnern ab. In den letzten 75 Jahren hat sich eine interessante Vielschichtigkeit der Mandantschaft entwickelt. Inzwischen wird eine große Bandbreite deutscher Unternehmen aus unterschiedlichen Branchen durch die Kanzlei betreut.



# VERTRAUEN

## PRÜFUNG

Die Wirtschaftsprüfung in Deutschland unterliegt einem zunehmenden Wandel: steigende Internationalisierung, erhöhte Komplexität von Unternehmen, Veränderung von ganzen Branchen, neue Bilanzierungsvorschriften. Klein + Partner hat sich auf die neuen Herausforderungen eingestellt.



Grundlage unserer Prüfungstätigkeit ist die Erarbeitung einer risiko- und prozessorientierten Prüfungsstrategie. Diese basiert auf der Beurteilung des wirtschaftlichen und rechtlichen Umfelds des geprüften Unternehmens, seiner Ziele, Strategien und Geschäftsrisiken, die anhand kritischer Erfolgsfaktoren beurteilt werden. Die Prüfung wird mit individuell zusammengestellten Prüfungsteams durchgeführt, die immer einen Bezug zur jeweiligen Branche

haben. Besonderen Wert legen wir auf den prüfungsbegleitenden Austausch von Ergebnissen und die Erörterung von Verbesserungsvorschlägen. Nur so können wir dem jeweiligen Mandanten einen zusätzlichen Mehrwert aus der Prüfung bieten. Das Wissen und die fachlichen Fähigkeiten sämtlicher Mitarbeiter der Prüfungsabteilung werden kontinuierlich durch interne und externe Schulungen aktualisiert und erweitert.

### LEISTUNGEN VON KLEIN + PARTNER

#### Einzelabschluss

- Gesetzliche und freiwillige Prüfung von Jahresabschlüssen nach HGB und IFRS
- Prüferische Durchsicht von Abschlüssen nach HGB und IFRS
- Prüfung von öffentlich-rechtlichen Unternehmen / Eigenbetrieben
- Prüfung nach Haushaltsgrundsätzegesetz
- Prüfung von gemeinnützigen Institutionen und Stiftungen
- Prüfung der ordnungsgemäßen Entrichtung von Lizenzentgelten (Duales System Deutschland DSD, Interseroh ISD)
- Prüfung nach der Makler- und Bauträger-Verordnung (MaBV)

#### Konzernabschluss

- Gesetzliche und freiwillige Prüfung von Konzernabschlüssen nach HGB und IFRS
- Gesetzliche und freiwillige Prüfung von Zwischenabschlüssen nach HGB und IFRS
- Prüfung von Risikomanagement- und internen Kontrollsystemen
- Prüfung von Konzern-Reporting-Packages nach HGB und IFRS
- Prüfung des Abhängigkeitsberichtes

#### Sonderprüfungen

- Gründungsprüfung
- Unterschlagungsprüfung
- Abwicklungsprüfung
- Sanierungsprüfung
- Überschuldungsprüfung
- Prüfung von Verrechnungspreisen und Kostenumlagen



# AKTIVITÄT

## STEUERBERATUNG

**Wir nehmen unsere Aufgabe wörtlich: Bei Klein + Partner steht nicht die Erstellung, sondern die Beratung im Vordergrund. Basis dafür ist der regelmäßige Austausch zwischen Mandant und Berater.**

Anregungen und Denkanstöße können von Beraterseite nur gegeben werden, wenn weitergehende Informationen über das wirtschaftliche Umfeld und das Geschäftsmodell eines Mandanten vorhanden sind. Bei Klein + Partner ist es selbstverständlich, sich Zeit zu nehmen, das Geschäftsmodell unserer Mandanten kennenzulernen und zu verstehen. Erst aus diesem Prozess entwickelt sich die Grundlage für unseren Beratungsansatz. Um unser Bild von der wirtschaftlichen Situation und der Tätigkeit des Mandanten ständig zu aktualisieren und zukünftige Entwicklungen gemeinsam zu optimieren, gehört zu unserer Beratung ein

regelmäßiger persönlicher Austausch mit dem betreuten Mandanten. Die Erstellung von Steuererklärungen ist Teil unseres Beratungsansatzes. Der persönliche Ansprechpartner in unserem Hause übermittelt eigenständig Anregungen und Vorschläge zur Verbesserung der steuerlichen Situation des Mandanten und informiert über neue Gesetze oder relevante Gerichtsurteile. Mit unserem After-Job-Service stehen wir unseren Mandanten auch außerhalb der branchenüblichen Bürozeiten mit fachlichem Rat zur Seite. Ein modernes Kommunikationsumfeld stellt die ständige Verfügbarkeit des persönlichen Ansprechpartners sicher.



## LEISTUNGEN VON KLEIN + PARTNER

### Compliance

- Erstellung von Jahresabschlüssen nach HGB und IFRS
- Erstellung der laufenden Steuererklärungen (Einkommensteuer, Körperschaftsteuer, Gewerbesteuer und Umsatzsteuer)
- Erstellung von Umsatzsteuer- und Lohnsteuer-voranmeldungen
- Erstellung von Kapitalertragsteueranmeldungen
- Erstellung in- und ausländischer Vorsteuer-vergütungsanträge
- Steuerdeklarationsberatung
- Vertretung in Betriebsprüfungen, Sonderprüfungen, Nachschau und Finanzgerichtsverfahren

### Gestaltungsberatung

- Steuerliche Rechtsformgestaltungen und Steuerbelastungsvergleiche (individuelle Steuerplanung)
- Steuerliche Beratung von Umstrukturierungen und Reorganisationen
- Steuerliche Würdigung von Unternehmens-transaktionen
- Tax Due Diligence
- Beratung von Management-Beteiligungs-modellen (MBO, MBI)

- Strukturierung des Beteiligungsbesitzes von Städten
- Umsatzsteuerliche Beratung
- Lohnsteuer- und sozialversicherungs-rechtliche Beratung
- Steuerliche Beratung von Eheverträgen und Gesellschaftsverträgen
- Gutachterliche Stellungnahmen zu steuer-rechtlichen Fragen (Tax Opinion)
- Erwirkung von verbindlichen Auskünften und tatsächlichen Verständigungen

### Internationales Steuerrecht

- Erstellung von Steuererklärungen für beschränkt Steuerpflichtige
- Betreuung von Betriebsstätten und Tochter-gesellschaften ausländischer Unternehmen
- Beratung bei Investitionen im In- und Ausland (Inbound-/Outbound-Fälle)
- Beratung bei Mitarbeiterentsendungen
- Anwendung von Doppelbesteuerungs-abkommen
- Beratung bei Verrechnungspreissystemen
- Grenzüberschreitende Umsatzsteuerfragen
- Vertretung in zollrechtlichen Angelegenheiten

# KLARHEIT

## SHARED SERVICES



## Beratung fängt bei der kompetenten Verarbeitung des Buchungsstoffes an.

Unsere qualifizierte Shared-Services-Abteilung übernimmt die Erstellung von Lohn- und Finanzbuchhaltungen und sorgt dafür, dass die Auswertungen auf Ihre individuellen Informationsbedürfnisse abgestimmt werden. Das Wissen und die fachlichen Fähigkeiten sämtlicher Mitarbeiter werden kontinuierlich durch interne und externe Schulungen aktualisiert und erweitert.

### LEISTUNGEN VON KLEIN + PARTNER

- Übernahme von Finanzbuchführungen
- Buchungsservice vor Ort für ausgewählte Systeme
- Übernahme von Lohnbuchführungen für Klein- und Großbetriebe
- Einführung von Kostenrechnungssystemen
- Prozessoptimierung
- Durchführung und Überwachung von Abwicklungen
- Erstellung von Jahresabschlüssen nach HGB und IFRS

# AKTUALITÄT

## PRÜFUNGSNAHE BERATUNG

Aus der Bilanzierung und/oder Ihrem Branchenumfeld heraus ergeben sich vielfältige Aufgaben und komplexe Fragestellungen, die Sie als Mandanten vor große Herausforderungen stellen können. Ihr Ansprechpartner erarbeitet mit Ihnen – unter Wahrung von Unabhängigkeit und Objektivität – Lösungen, um diesen Herausforderungen professionell zu begegnen.



### LEISTUNGEN VON KLEIN + PARTNER

#### Bilanzierung

- Erstellung von Konzernkonsolidierungen nach HGB und IFRS
- Erstellung von Konzern-Reporting-Packages nach HGB und IFRS
- Beratung und Begleitung bei Abschlüssen nach IFRS und bei Umstellungsprojekten
- Begleitung und Einführung von Systemen zur Erfassung von Steuerlatenzen nach HGB (BiMoG)
- Beratung und Begleitung bei Fast-Close-Abschlüssen
- Beratung und Begleitung im Aufbau der Segmentberichterstattung
- Beratung und Begleitung bei Überleitungsrechnungen von HGB auf internationale Konzernrechnungslegung

#### Bewertung

- Bewertungen zur Vorbereitung von Unternehmenskäufen/-verkäufen
- Bewertung von Unternehmen und einzelnen Vermögensgegenständen aus steuerlichen Anlässen

- Anteilsbewertungen beim Eintritt oder Austritt von Gesellschaftern
- Kaufpreisaufteilungen nach nationalen Vorschriften
- Sachwertgutachten im Rahmen der Gründung
- Kaufpreisaufteilungen nach internationalen Vorschriften (Purchase Price Allocation)
- Impairment-Tests von Vermögenswerten und Goodwills
- Fair-Value-Ermittlungen nach IFRS

#### Due Diligence

- Financial Due Diligence
- Bilanzrechtliche Beratung bei Transaktionen

#### Besondere Beratungsgebiete

- Plausibilisierung von Businessplänen
- Beratung und Begleitung bei Einführung von Governance-Konzepten, insbesondere von Family-Governance-Konzepten im Mittelstand
- Umstellung von Kameralistik auf Doppik

# SICHERHEIT

## WEITERE DIENSTLEISTUNGEN

Neben den dargestellten klassischen Beratungsfeldern haben wir besondere Expertise in Nischenfeldern aufgebaut, die inzwischen für Mandanten an Bedeutung stark zugenommen haben.



## LEISTUNGEN VON KLEIN + PARTNER

### Steuerstrafrecht

- Beratung bei Nacherklärung und Selbstanzeige
- Beratung im Zusammenhang mit ausländischen Stiftungen und Trusts
- Steuerstrafverteidigung
- Tatsächliche Verständigungen in laufenden Strafverfahren
- Begleitende Beratung in der Betriebsprüfung

### Nachfolgeberatung

- Konzeption und Umsetzung von Unternehmensnachfolgen
- Steuerliche Beratung bei Testamenten und Erbverträgen
- Steuerliche Beratung bei Eheverträgen
- Beratung bei Familiensatzungen
- Beratung bei Stiftungskonzeptionen als Instrument der Nachfolgeplanung
- Beratung bei personellen Führungs- und Nachfolgeproblemen

- Beratung bei Unternehmenstransaktionen, MBO- und MBI-Modellen
- Bewertung von Unternehmen und einzelnen Vermögensgegenständen
- Vermögensnachfolgeplanung für Privatvermögen
- Einsatz von Familienpools als Instrument der Nachfolgeplanung
- Beratung bei Vermögenssicherungskonzepten (Asset Protection)
- Begleitung bei Erbauseinandersetzungen
- Übernahme von Testamentsvollstreckungen
- Wegzugsplanung

### Sonderberatungsfelder

- Sanierungsberatung und steuerliche Beratung im Insolvenzverfahren
- Steuerliche Beratung für gemeinnützige Einrichtungen
- Steuerliche Beratung von Künstlern und Sportlern
- Steuerliche Beratung bei Logen- und Veranstaltungskonzepten

# SERVICE

## INTERNATIONALITÄT / NETZWERK

**Die Welt wächst zusammen. Kaum ein Mandant kommt heute ohne Berührungspunkte mit internationalem Steuerrecht und/oder internationaler Rechnungslegung aus. Beispiele gibt es genug: Eine ausländische Tochterunternehmung wird gegründet oder finanziert. Mitarbeiter werden ins Ausland entsendet. Ein Ferienhaus wird im Ausland erworben.**

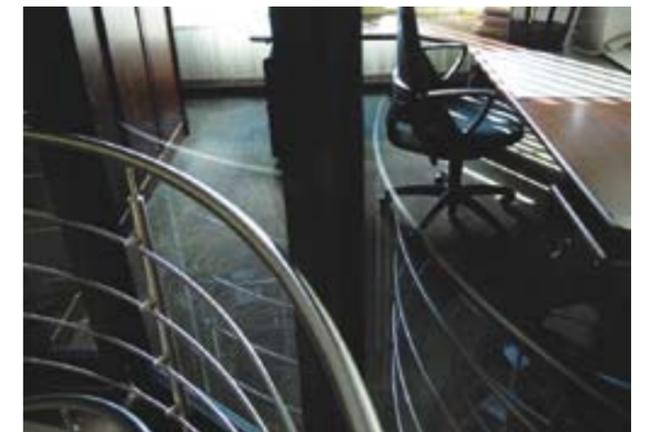
Internationalität ist für uns kein Fremdwort. Klein + Partner ist auf die entsprechende Beratung und Betreuung vorbereitet. Seit vielen Jahren sind wir für inländische Betriebsstätten und Tochterunternehmen ausländischer Gesellschaften und Konzerne einschließlich Accounting und Reporting tätig.

Unsere Kooperation mit verschiedenen Netzwerken in- und ausländischer Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaften ermöglicht es uns, in fast jedem Land der Welt professionelle Beratung und Betreuung aus einer Hand anbieten zu können. Dabei kümmern wir uns auf Wunsch auch um die Vergütung der ausländischen Partner.

### LEISTUNGEN VON KLEIN + PARTNER

Strategische Netzwerke bestehen seit vielen Jahren in folgenden Bereichen:

- Insolvenzrecht / Sanierungsberatung
- Erbrecht, Nachfolgeregelungen
- Arbeitsrecht
- Strafrecht
- Gesellschaftsrecht / Legal Due Diligence
- IP-/IT-Recht
- Immobilienrecht
- Steuerliche Beratung im Ausland
- Prüfung / prüfungsnaher Beratung im Ausland



# QUALITÄT

Qualität ist uns wichtig. Sie ist die Basis für Zufriedenheit und Erfolg. Für unsere Mandanten und für die Kanzlei.

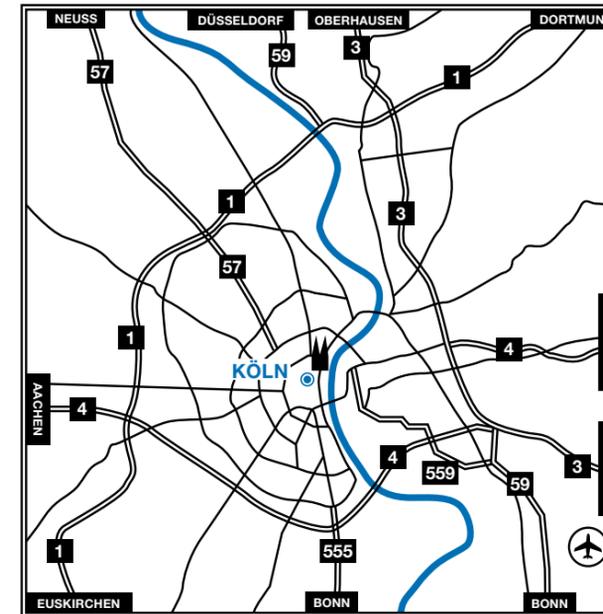
Wir investieren in Wissen. Mitarbeiter und Partner von Klein + Partner erhalten jährlich mindestens 11 Schulungen im Steuerrecht und mindestens 4 Schulungen im Prüfungswesen. Alle Mitarbeiter sind durch unsere regelmäßige Literaturrevision über aktuelle Trends und Entwicklungen in Steuerrecht, Wirtschaftsprüfung und Beratung informiert. Ein Teil der Berufsträger der Kanzlei hat Zusatzqualifikationen in verschiedenen Beratungsfeldern erworben. Die Kanzlei verfügt über ein umfangreiches Qualitätssicherungssystem und unterzieht sich in regelmäßigen Abständen der Qualitätskontrollprüfung durch die Wirtschaftsprüferkammer.



# IHRE ANSPRECH- PARTNER

# ANFAHRT

## KÖLN



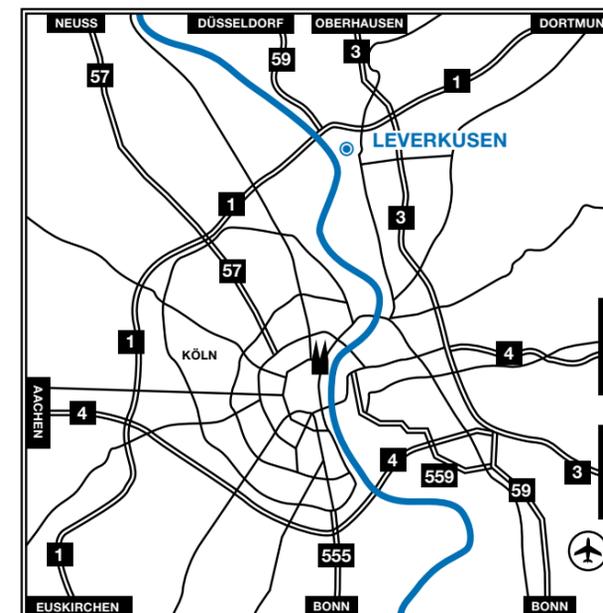
Dipl.-Kfm. Hans M. Klein + Partner  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft,  
Steuerberatungsgesellschaft

Obenmarspforten 13 – 15  
50667 Köln  
Telefon +49 221 20200-0  
Fax +49 221 20200-50  
koeln@klein-partner.com

Unser Büro in Köln liegt zentral gegenüber  
dem historischen Kölner Rathaus und dem  
Wallraf-Richartz-Museum.

→ [eine ausführliche Wegbeschreibung](#)  
finden Sie unter [www.klein-partner.com](http://www.klein-partner.com)

## LEVERKUSEN



Dipl.-Kfm. Hans M. Klein + Partner  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft,  
Steuerberatungsgesellschaft

Friedrich-Ebert-Straße 23 c  
51373 Leverkusen  
Telefon +49 214 83048-0  
Fax +49 214 83048-25  
leverkusen@klein-partner.com

Unser Büro in Leverkusen finden Sie  
im Stadtzentrum im City-Center.

→ [eine ausführliche Wegbeschreibung](#)  
finden Sie unter [www.klein-partner.com](http://www.klein-partner.com)

**KÖLN** Obenmarspforten 13 -15 (An Farina) D-50667 Köln Telefon +49 221 20200-0 Fax +49 221 20200-50

**LEVERKUSEN** Friedrich-Ebert-Straße 23 c D-51373 Leverkusen Telefon +49 214 83048-0 Fax +49 214 83048-25

[WWW.KLEIN-PARTNER.COM](http://WWW.KLEIN-PARTNER.COM)