

Steuer-, Unternehmens- und Wirtschaftsberater in Ihrer Region

Wettbewerbs- und Renditefähigkeit sind zentrale Kriterien (Teil 1)

RICHTLINIEN Die Weiterentwicklung des IDW S 6 als Maßstab für Sanierungskonzepte – Hinweise für Gutachter und Empfänger

Im November 2009 hat das Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) den IDW S 6 veröffentlicht, der die Anforderungen an die Erstellung von Sanierungskonzepten deutlich verschärft hat. Insbesondere wurde damals auf die durch die Gerichte vorgenommene Konkretisierung des Krisenstadiums und der sich daraus ergebenden Handlungsspielräume Bezug genommen. Inzwischen lässt sich feststellen, dass die Grundzüge des IDW S 6 sich als Maßstäbe für Fortführungsprognosen und vollumfängliche Sanierungskonzepte durchgesetzt haben.

Gleichwohl wurde und wird reichlich Kritik am Umfang und der Praktikabilität in den Aussagen des Standards geäußert. Insbesondere eine bankseitig gewünschte noch stärkere Orientierung an der BGH-Rechtsprechung machte eine Anpassung des aktuell gültigen IDW S 6 von 2009 notwendig. Dies ist vor allem in Hinblick auf die Frage nach dem Vorliegen der Insolvenzantragsgründe von entscheidender Bedeutung. Klarstellende Äußerungen bezüglich der Definition und der Aussage zur Sanierungsfähigkeit sind weitere Ziele der Anpassung des bisherigen Standards.

Umfangreiche, zum Teil höchst richterliche Rechtsprechungen des BGH führten zu Anpassungen des S 6. Auf diese Urteile wird vielfach bei der Neufassung Bezug genommen. Inhaltlich wurden jedoch nur kleinere Anpassun-

gen notwendig, da der Bezug auch in der vorangegangenen Fassung bereits hergestellt war, allerdings weitestgehend ohne dieses kenntlich zu machen. Die vorgenommenen Änderungen bzw. Ergänzungen sind in der folgenden Abbildung neben den bisher bereits geforderten Kernbestandteilen eines Sanierungskonzepts rot hinzugefügt worden.



Abbildung 1: Kernbestandteile eines Sanierungskonzepts nach IDW ES 6 n.F.

Im Einzelnen ergeben sich folgende Anpassungen:

Über die die Anforderungen an ein und der Umfang des Sanierungskonzeptes kann nunmehr im Vorfeld einzelfallbezogen entschieden werden. Für kleinere Unternehmen sind weniger umfangreiche Ausarbeitungen

explizit zulässig. Jedoch muss eine teilweise Anwendung des IDW S 6 als solche gekennzeichnet werden. Dazu müssen – wie bisher auch – die nicht bearbeiteten Bestandteile angegeben werden. Eine umgekehrte Angabe lediglich der bearbeiteten Teile ist nicht zielführend, da so vorausgesetzt würde, dass der Leser alle notwendigen Bestandteile kennt.

In der Neufassung tritt das Stufenkonzept, welches die Aufteilung in Fortführungsprognose und Sanierungskonzept ermöglicht, deutlich in den Vordergrund, was vor allem den insolvenzrechtlichen Fragestellungen und Zeitkomponenten geschuldet ist. Insofern ist die zweistufige Bearbeitung noch klarer gefor-

dert und die zweigeteilte Beauftragung ausdrücklich ermöglicht. Hintergrund hierfür ist, dass zwingend zunächst das Vorliegen von eingetretenen oder drohenden Insolvenzgründen mittels einer Fortführungsprognose ausgeschlossen werden muss, bevor die Sanierungsfähigkeit untersucht werden kann. Im Tenor bedeutet dieses: Zuerst den Erhalt sichern, dann die Zukunft gestalten.

Auch das Leitbild erfährt in der Neufassung eine größere Bedeutung. Das Geschäftsmodell mit den einzelnen Geschäftsfeldern als Bestandteil des Leitbildes soll künftig stärker herausgearbeitet werden. Darüber hinaus ist in dem Entwurf der Neufassung unverändert gefordert, das Leitbild neben der Grundstrategie und den Wertvorstellungen über die Beschreibung von Unternehmensstrukturen sowie von Wettbewerbsvorteilen und -strategien detaillierter abzufassen.

Die Hintergründe zur Sanierungsfähigkeit sind in der Neufassung genauer und gleichzeitig leicht abweichend neu beschrieben: Gleichbedeutend mit der nachhaltigen Fortführungsfähigkeit sind insbesondere die Wettbewerbsfähigkeit und die Renditefähigkeit die zentralen Kriterien zur Sanierungsfähigkeit.

Hierbei ist zwar immer noch die nachhaltige und branchenübliche Rendite gefordert, aber es wird nicht mehr auf die daraus resultie-



Autoren dieses Beitrags (v.l.): Dr. Bernhard Becker, Oldenburg, Partner und Gesellschafter der comes Unternehmensberatung und Mitgesellschafter weiterer mittelständischer Unternehmen. Mitautor verschiedener mittelstandsrelevanter Fachbeiträge, www.comes.de; Konrad Martin, Olden-

burg, Managementberater bei der comes Unternehmensberatung; Univ.-Prof. Dr. Stefan Müller, Oldenburg, Inhaber des Lehrstuhls für Allgemeine Betriebswirtschaftslehre an der Helmut-Schmidt-Universität / Universität der Bundeswehr Hamburg (Kontakt: smueler@hsu-hh.de). BILDER: PRIVAT

rende Attraktivität für Eigenkapitalgeber, sondern für Kapitalgeber im Allgemeinen – bei gleichzeitig jedoch angemessener Eigenkapitalausstattung – abgezielt.

Die generelle Kapitaldienstfähigkeit steht damit im Vordergrund. Eine abschließende Aussage zur Sanierungsfähigkeit wird in der Neufassung jetzt explizit gefordert. Hierbei kann es je nach Krisenstadium erforderlich sein, auf die positive Fortführungsprognose gesondert einzugehen. Der Eintritt der wesentlichen getroffenen Annahmen und Bedingungen aus Sicht des Erstellers zum Zeitpunkt der Erstellung müssen überwiegend wahrscheinlich sein, was auch für Maß-

nahmen gilt, die der Mitwirkung Dritter bedürfen. Sind Maßnahmen vom Mitwirken Dritter abhängig, ist in der Schlussbemerkung darauf hinzuweisen.

Die Schlussbemerkung selbst ist in der Neufassung nicht mehr nur eine mögliche Ergänzung, sondern wird zum Pflichtbestandteil mit – wie oben beschrieben – einer zusammenfassenden Einschätzung der Sanierungsfähigkeit. Zudem muss auch das Management sich an dieser Stelle erklären, die genannten Maßnahmen umsetzen zu können und zu wollen.

Fortsetzung folgt in einer der nächsten Folgen dieser Sonderveröffentlichung

Landwirtschaftliche Buchstellen				
Firma	Ansprechpartner	Adresse	Telefon, Fax	Internet, E-Mail
Ammerländer Landvolkverband e.V.	StB. Ulrich Kimpel StB. Heinz Stoff	Kolberger Str. 20 26655 Westerstede	04488/837-14 04488/837-12 04488/837-31	www.landvolk-ammerland.de Buchstelle@Landvolk-Ammerland.de
Landw. Buchstelle Gerd Meyer	StB/LB Gerd Meyer	Bettingbührener Straße 21 27804 Berne	04406-753 04406-970147	www.stb-meyer-berne.de info@stb-meyer-berne.de
AWL Steuerberatung GmbH	H. Antons, M. Bäker, J. Wendeln, M. Wienken	Löninger Strasse 66 49661 Cloppenburg	04471-965300 04471-965381	www.awl-steuern.de info@awl-steuern.de
Backhus Steuerberatungs-sozietät	A. Backhus – Rechtsanwalt, Steuerberater, Fachanwalt für Steuerrecht, Landw. Buchstelle	Im Walde 23 26188 Edewecht	04405/92 56 9-0 04405/45 55	backhus.steuerberater@ewetel.net
Nienaber & Backmann	Herr Steuerberater Frank Nienaber	Hackfeld 1 27243 Harpstedt- Winkelsett	04244-96767-0 04244-96767-76	www.nienaber-backmann.de f.nienaber@nienaber-backmann.de
Landwirtschaftliche Buchstelle Huntlosen	StB. Gerd Festesen StB. Franz-Josef Zurhake StB. Gerold Huscher	Sannumer Str. 1 26197 Großenkneten	04487/9288-0 04487/9288-99	festesen@lb-huntlosen.de
Karl-Heinz Wragge Steuerberater u. Landw. Buchstelle	Herr Karl-Heinz Wragge	Grenzweg 61 26209 Hatten	04484-928811 04484-928833	steuerberater@kh-wragge.de
CRT Carstens & Partner Steuerberatungsgesellschaft	StB Kleister Dipl.- Ing.agr.Schweers	Attenser Allee 117 26954 Nordenham	04731/868-0 04731/868-260	www.CRTSteuerberatung.de info@CRTSteuerberatung.de
STARKEN.LÜTTGE Bürogemeinschaft f. Rechts- u. Steuerberatung	Dipl.-Ing.agr. ANJA.LÜTTGE Steuerberaterin, Wirtschaftsmediation	Auguststr. 88 26121 Oldenburg	0441/217087-20 0441/217087-30	www.starken-luettge.de luettge@starken-luettge.de
Frers-Sextroh & Partner, Steuerberatungsgesellschaft	Marlene Frers- Sextroh, Anja Memenga	Schillerstr. 13 26655 Westerstede	04488 - 84 66 0 04488 - 84 66 60	www.fsp-steuerberatung.de info@fsp-steuerberatung.de
Hedemann, Dörenbächer & Partner Verein. Buchpr. Steuerberater	Frau Silke Kullmann Dipl.-Kaufm., StB Landw. Buchstelle Heino Hedemann vBP/StB Landw. Buchstelle	Goethestraße 1/Ammerlandallee 26655 Westerstede	04488/8468-0 04488/8468-88	www.Hedemann-Partner.de Info@Hedemann-Partner.de

Lohnsteuerhilfen				
Firma	Ansprechpartner	Adresse	Telefon, Fax	Internet, E-Mail
Lohnsteuerhilfeverein Ammerland e.V. Bad Zwischenahn	Melanie Lübben	Peterstr. 32 26160 Bad Zwischenahn	04403 / 58644 04403 / 949183	www.Lohnsteuerhilfe-Ammerland.de Lohi-Ammerland@t-online.de
Lohn- und Einkommensteuer Hilfe-Ring D. e.V. Lohnsteuerhilfeverein	Manuela Kirch	Johann-Heinrich-Brandes-Str. 2 26133 Oldenburg Fichtenweg 5, 26209 Hatten-Sandkrug	0441/ 43986 0441/ 9491121 04481/424	Manuela.Kirch@t-online.de
Lohn- und Einkommensteuer Hilfe-Ring D. e.V.	Birgit Feldhus	Bahnhofsplatz 2 A 26122 Oldenburg	0441/ 248 02 88	birgit.feldhus@LHRD.com
Lohnsteuerhilfeverein Rastede e.V.	Gustav Röben	Ringstraße 310 26180 Rastede/Loy	04402/597443 04402/83387	
Lohnsteuerhilfeverein Ammerland e. V.	Hans-Joachim Cramer	Wilhelm-Geiler-Str. 14 26655 Westerstede	04488 / 85 96 95 04488 / 16 51	joachim.cramer@t-online.de

Insolvenz- und Schuldnerberatung				
Firma	Ansprechpartner	Adresse	Telefon, Fax	Internet, E-Mail
Gerwing-Nonnenmacher-Göken	RA H. P. Göken, Fachanwalt f. Insolvenz- u. SteuerR (F)*	Mühlenstraße 11 26169 Friesoythe	04491/ 9295-0 04491/ 9295-44	www.gerwing-nonnenmacher-goeken.de sekretariat@ra-goeken.de
Insolvenz- und Schuldnerberatung Friesland - staatl. anerkt.	Kurt Klose, Industriekaufmann - Dipl. Sozialpädagoge	Hoge Slaap 3 26316 Vareł	04456/94 88 50 04456/94 88 51	www.iii-friesland.de kurt.klose@nwn.de

Steuer- und Steuerstrafrecht				
Firma	Ansprechpartner	Adresse	Telefon, Fax	Internet, E-Mail
Korte Dierkes Künemann und Partner	RA/Stb. Korte, Stb. J. Dierkes, RA/Stb. St. Dierkes	Bloherfelder Str. 39 26129 Oldenburg	0441-97378-0 0441-97378-88	www.rae-kdk.de mail@rae-kdk.de
Rechtsanwälte Christian Landowski Jens Möckel Privatdozent Dr. habil. Kristian F. Stoffers	Rechtsanwalt Landowski, Nur Wirtschafts- und Steuerstrafsachen	Markt 19 26122 Oldenburg	0441 92 66 491 0441 92 66 422	www.landowski-moeckel.de info@landowski-moeckel.de
Rechtsanwältin, Steuerberaterin und Fachanwältin für Steuerrecht Petra Eden	Rechtsanwältin, Steuerberaterin und Fachanwältin für Steuerrecht Petra Eden	Theaterwall 2 26122 Oldenburg	0441/248445 0441/248446	www.petra-eden.de kanzlei@petra-eden.de

Steuer-, Unternehmens- und Wirtschaftsberater in Ihrer Region

Wettbewerbs- und Renditefähigkeit sind zentrale Kriterien (Teil 2)

RICHTLINIEN Die Weiterentwicklung des IDW S 6 als Maßstab für Sanierungskonzepte – Hinweise für Gutachter und Empfänger

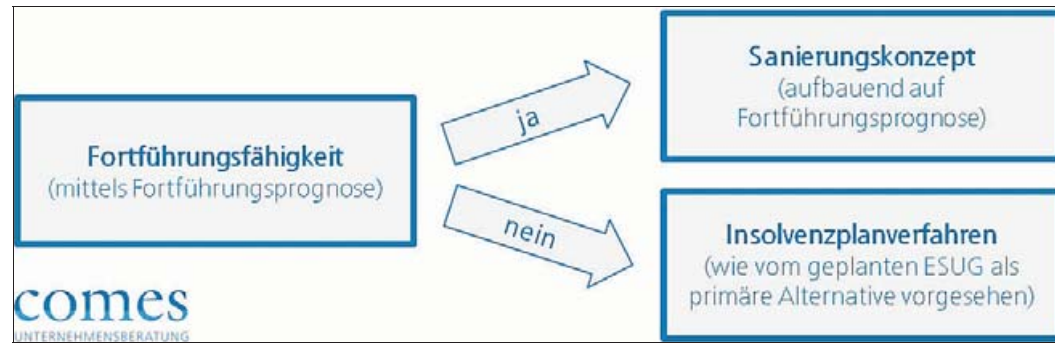


Abb. 2: Zweistufenkonzept des IDW ES 6 n.F. und möglicher Zusammenhang mit dem ESUG.

Gemeinsam mit der geplanten Insolvenzrechtsreform (ESUG) kann in 2012 mit neuen Herausforderungen für die mit Sanierungsfällen betrauten Personenkreise, und der sich aus den Konzepten ergebenden Lösungswegen gerechnet werden. An die Beantwortung der Frage nach der Fortführungsfähigkeit schließt sich ein Sanierungskonzept oder ein Insolvenzplanverfahren an.

Bis zum 31. März 2012 bietet der IDW die Möglichkeit

zur Stellungnahme. Es kann erwartet werden, dass unmittelbar danach die Neufassung verabschiedet werden wird. Lediglich geringere Änderungen sind bis dahin noch möglich, um den Stellungnahmen gerecht zu werden. Dieses konnte auch bereits bei der Verabschiedung des aktuellen IDW S 6 beobachtet werden.

Erstes Fazit: Der IDW S 6 hat sich unbestritten zum Maßstab bei den Anforderungen an ein Sanierungskonzept

entwickelt. Mit Fortentwicklung des Standards wurde insbesondere der bankseitig geäußerten Kritik in Bezug auf die Vereinbarkeit mit der Rechtsprechung – insbesondere bzgl. der Insolvenzgründe –, auf die zu geringe strategische Ausrichtung sowie auf die Notwendigkeit einer abschließenden Aussage zur Sanierungsfähigkeit Rechnung getragen.

Die sich hieraus künftig ergebenden Auswirkungen dürften vor allem im Bezug



Autoren (v.li.): Dr. Bernhard Becker, Oldenburg, Partner und Gesellschafter der comes Unternehmensberatung und Mitgesellschafter weiterer mittelständischer Unternehmen. Mitautor verschiedener mittelstandsre-



levanten Fachbeiträge, www.comes.de; Konrad Martin, Oldenburg, Managementberater bei der comes Unternehmensberatung; Univ.-Prof. Dr. Stefan Müller, Oldenburg, Inhaber des Lehrstuhls für Allgemeine



Betriebswirtschaftslehre an der Helmut-Schmidt-Universität / Universität der Bundeswehr Hamburg. Mitherausgeber des Handbuchs der Bilanzierung (HdB) und des Haufe-HGB-Kommentars (smueller@hsu-hh.de).

auf das Zweistufenkonzept gravierend sein. Ein vollständiges Sanierungskonzept ohne den vorherigen Ausschluss potentieller Insolvenzantragsgünde soll künftig ausgeschlossen werden. Im Ergebnis lässt sich festhalten, dass

die Überarbeitung des IDW S 6 dem Anspruch der Fortentwicklung der Anforderungen an Sanierungskonzepte unter Klarheitsaspekten in der aktuellen Entwurfsfassung gerecht werden soll. Wie die letztendliche Umsetzung durch Wirt-

schaftsprüfer und Unternehmensberater entsprechend in der Praxis vollzogen werden wird, bleibt aufgrund der laufenden Frist zur Stellungnahme und möglicher Auswirkungen des ESUG abzuwarten.

Steuerberatungen

Firma	Ansprechpartner	Adresse	Telefon, Fax	Internet, E-Mail
Stöhr, Heinz-Bernhard, Steuerberater	Herr Stöhr, Frau Rastedt, Frau de Buhr	Stahlwerkstraße 1 26689 Augustfehn	04489 10 36 04489 23 53	Stoehr-Augustfehn@t-online.de
AWL Steuerberatung GmbH	H. Antons, M. Bäker, J. Wendeln, M. Wienken, M. Böhmman	Löninger Strasse 66 49661 Cloppenburg	04471-965300 04471-965381	www.awl-steuern.de info@awl-steuern.de
Pannemann, Dr. Martin & Partner Steuerberater	Dr. Frank Martin Thorsten Sander Wilfried Borchmann Sandra Pannenberg	Am Hogen Hagen 10 26160 Bad Zwischenahn	04403/9321-0 04403/9321-30	www.stb-pannemann.de info@stb-pannemann.de
Steuerberaterkanzlei Pschak – Coldewey - Berghaus	StB Joachim Pschak StB Dipl.-Kfm. Birgit Coldewey StB Dipl.-Kfm. Joachim Berghaus	Auf dem Winkel 34 Bad Zwischenahn, PLZ 26160	04403/9381-0 04403/938130	info@pcb-stb.de
Steuerkanzlei VOLZ	Claudia-B. Volz Dipl.-Wirtschaftsjur. (FH), Fachberaterin für Internationales. StR	Auf dem Winkel 31 26160 Bad Zwischenahn	Tel. (04403) 93 10 22 Fax (04403) 10 54	www.steuerberaterin-volz.de E-Mail: info@steuerberaterin-volz.de
Magnus Flatken Steuerberatung	StB Magnus Flatken	Lloydstraße 12 26676 Barßel	04499. 936625 04499. 936626	www.mf-steuerberatung.com info@mf-steuerberatung.com
Steuerberatungsbüro Gerd Meyer	StB Gerd Meyer	Bettingbührener Straße 21 27804 Berne	04406-753 04406-970147	www.stb-meyer-berne.de info@stb-meyer-berne.de
Kanzlei Gerd Tholen	Herr Gerd Tholen	Jahnstr. 10 26219 Bösel	04494/9299-0 04494/929920	info@kanzlei-tholen.de
Dipl.-Kfm. Aloys F. Raker Steuerberater	persönlich	Nelkenweg 3 26219 Bösel	04494/921080 04494/921081	www.raker.de info@raker.de
Gramberg Steuerberatungsgesellschaft	Egon Gramberg Kai de Leve Heiko Sander	Aug. -Wilh. - Kühnholz-Str. 5 26135 Oldenburg	0441-20572100 0441-20572125	www.gramberg-steuerberater.de info@gramberg-steuerberater.de
Grüner, Hermes & Partner	Marc Schütte Dipl.-Kfm. Steuerberater	Grenzweg 61 26209 Tweelbäke- Oldenburg	04484 / 9288-0 04484 / 9288-66	www.gruener-hermes-partner.de marc.schuette@gruener-hermes-partner.de
Klaus Reißel, Steuerberater, vereidigter Buchprüfer	Herr Reißel	Grenzweg 61 26209 Hatten- Tweelbäke	04484/928822 04484/928823	stb.k.reissel@k-reissel.de www.k-reissel.de
Höner & Bischof Steuerberater	Vivien Höner, DIPL.- OEC. Steuerberaterin Frank Bischof DIPL.- KFM.(FH) Steuerberater	Ofenerstr. 22 26121 Oldenburg	T. 0441/340 10 670 M. 0174/979 09 16 F. 0441/ 340 10 6729	fbischof@proadd.de
Thieme, Schneider & Partner, Steuerberatungsgesellschaft	C. Schneider P. Peichert M. Polnau C. Luitjens	Huntestraße 6 - 7, 26135 Oldenburg Hegelstraße 48, 26384 WHV	0441/21868-0 0441/21868-99 04421/9388-0 04421/9388-99	www.steuerberater-tsp.de info@steuerberater-tsp.de info@tsp-whv.de
ADS Allgemeine Deutsche Steuerberatungsgesellschaft mbH	Herr StB Holger Novy	Donnerschwer Str. 4 26123 Oldenburg	0441/ 570 69-0 0441/ 570 69-69	www.ads-steuer.de info.oldenburg@ads-steuer.de
Beinke & Wehrmann	Steuerberater Uwe Beinke und Thorsten Wehrmann	Ernst-Löwenstein- Straße 30 26125 Oldenburg	0441/3990903 0441/3990904	beinke-wehrmann@datevnet.de

Steuerkanzlei Jörg Hinrichs	Jörg Hinrichs	Blumenstrasse 26 26121 Oldenburg	0441/218540 0441/2185425	www.stb-hinrichs.de oldenburg@stb-hinrichs.de
Brigitte Mönning und Monika Schäfer Steuerberaterinnen in Partnerschaft	Frau Brigitte Mönning Frau Monika Schäfer	Marschweg 96 26131 Oldenburg	0441/570570 0441/5705729	brigittemoenning.de b.moenning@datevnet.de + m.schaefer@datevnet.de
Diekmann Frers Winkler Steuerberatungs GmbH	Dipl.-Oec. Gunnar Winkler, Dipl.-Kfm. Gerd Diekmann	Roggemannstr. 20 26122 Oldenburg	0441-77328 0441-776314	www.stb-dfw.de stb-dfw-ol@t-online.de
Eva Griesel Steuerberaterin	Eva Griesel Steuerberaterin	Beverbäckstraße 36 26123 Oldenburg	Telefon 0441/32292 Fax 0441/31908	www.steuerberaterin-eva-griesel.de eva.griesel@steuerberaterin-eva-griesel.de
Harald Trost Diplomkaufmann & Steuerberater	Harald Trost Steuerberater	Nadorster Str. 208 26123 Oldenburg	04 41 - 80 00 78 92 04 41 - 80 00 78 93	www.steuerberater-trost.de info@steuerberater-trost.de
Hühne Klotz & Partner GbR	StB Helena Klotz StB Dipl.-Kfm. (FH) Rainer Leerhoff	Donnerschwer Straße 86 26123 Oldenburg	0441/971720 0441/9717273	www.h-k-p.de helena.klotz@h-k-p.de rainer.leerhoff@h-k-p.de
Iris Eisenschmidt Steuerberaterin	Frau Iris Eisenschmidt Steuerberaterin	Bloherfelder Str. 71 26129 Oldenburg	0441/ 35 07 77-0 0441/ 35 07 77-25	www.steuerberaterin-eisenschmidt.de kanzlei@steuerberaterin-eisenschmidt.de
Kanzlei Dr. Franz J. Bönkhoff	Dr. Franz J. Bönkhoff, Jens Künnemann	Hauptstr. 35 26122 Oldenburg	0441 / 950 85 0 0441 / 950 85 85	www.boenkhoff-partner.de bergmann@boenkhoff-partner.de
PREUS & STUMPE Rechtsanwältin und Steuerberaterin in Bürogemeinschaft	Frau Steuerberaterin Elke Stumpe	Friederikenstr. 4 26135 Oldenburg	0441 / 390 119 - 0 0441 / 390 119 - 99	elke.stumpe1@ewetel.net www.preus-stumpe.de
Rechtsanwältin, Steuerberaterin und Fachanwältin für Steuerrecht Petra Eden	Rechtsanwältin, Steuerberaterin und Fachanwältin für Steuerrecht Petra Eden	Theaterwall 2 26122 Oldenburg	0441/248445 0441/248446	www.petra-eden.de kanzlei@petra-eden.de
Schmädeke & Partner GbR, Erbfolgeberatung	Herr H. Tombrägel Herr E. Schmädeke Herr M. Schmädeke	Bürgerfelder Str. 1 26127 Oldenburg	0441/96194-0 0441/96194-44	www.ftsp-gruppe.de info@ftsp-gruppe.de
Steuerberater Smit	StB Wilfried Smit StB Dipl.-Kfm. Peter Smit	Hochheider Weg 187a 26125 Oldenburg	0441 / 933933 0441 / 9339321	www.steuerberater-smit.de info@steuerberater-smit.de
Steuerberatung Kanzlei Möller	Steuerberaterin Diplom-Kauffrau (FH) Myriam Möller	Gesundheitszentrum Alte Wache Cloppener Str. 296 26133 Oldenburg	0441 36 16 96 26 0441 36 16 96 21	www.myriam-moeller.de kanzlei@myriam-moeller.de
Steuerberatung Wald	Wolfhart Wald Steuerberater	Langenweg 28 26125 Oldenburg	0441-930910 0441-9309191	w.wald@t-online.de
Kaiser & Harms Steuerberater	Wolfgang Kaiser Heiner Harms	Am Turm 22 26180 Rastede- Wahnbeke	04402 / 92220 04402 / 922229	steuerberater@kaiser-harms.de
Schmidt, Lauterbach und Partner Steuerberatungsgesellschaft	Steuerberaterin Bianca Bruns, Steuerberaterin Anke Lauterbach	Am Nordkreuz 4 26180 Rastede	04402-92860 04402-928666	www.stb-rsl.de info@stb-rsl.de
Steuerberater Jochen Amiabel	Stb. Jochen Amiabel	Bahnhofstraße 26 A 26180 Rastede	04402/4184 04402/83547	jochen.amiabel@ewetel.net

Buchen Sie Ihren Eintrag schnell und einfach im Internet unter <http://www.NWZonline.de/branchenspezial/>. Fragen zur Anzeigenbuchung beantwortet der Service Geschäftskunden, Telefon (0441) 9988-4114