

AUDITOR'S REPORT

for the Fiscal Year 2019
(Reporting Period 01.01. – 31.12.2019)

European AIDS Treatment Group e.V.

Copy-Nr.

KLAUS MALENKE
WIRTSCHAFTSPRÜFER

Mettmanner Str. 24 - 26 • 40233 Düsseldorf
Telefon (0211) 68 04 70 • Telefax (0211) 67 13 44

KLAUS MALENKE
WIRTSCHAFTSPRÜFER

INDEX

	Page
 GENERAL PART	
1. Assignment	1
2. Execution of Assignment	1 - 2
3. Lawful Standards	2 - 3
4. Economical Basic	4
5. Bookkeeping and Records System	4
6. Explanations to positions of the inventory of property and the account for 2019	4 - 5
7. Result of Audit	5

ANNEXES

Statement 2019	annex 1
Transition Statement 2019	annex 2
State and Utilisation of Funds 2019	annex 3
Register of Assets and Depreciation 2019	annex 4
Inventory of Properties 2019	annex 5
Reserves/Budget 2020	annex 6
General Terms of Engagement for Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften (January, 1 st 2017)	annex 7

GENERAL PART

1. Assignment

The assignment for preparation of the statement 2019 and for auditing the bookkeeping was given by the chairman of the association „European AIDS Treatment Group e.V. (EATG), Mr. Ricardo Fernandes. The assignment is based on the "General Terms of Engagement" of the „Wirtschaftsprüferinstitut" in the version from January, 1st 2017. The amount of our liability is provided by § 323 Abs. 2 HGB. In relation to third parties Nr. 1 Abs. 2 and Nr. 9 of the "General Terms of Engagement" are authoritative.

My order for the preparation of the statement 2019 covers after this all activities which are required to prepare the engaged statement 2019 due to the books presented to me and stock proofs as well as the information sought to the accounting methods to be used under making of the closing entries. The bookkeeping is the responsibility of the company's management.

Furthermore I also had to judge the bookkeeping underlying the statement 2019 and the inventory by suitable measures on her order moderation.

Object of my order was neither the uncovering and clearing up of criminal facts of the matter, order adversities done such as acts of perfidy or embezzlements and offences made outside the accounting, nor the judgement of the effectiveness and efficiency of the organisation's leadership. I have laid out planning and execution, however, so that those irregularities which are essential for the accounting are uncovered with an adequate safety. The responsibility for the avoidance and the uncovering of irregularities lies with the legal representatives of the organization.

The professional general representation letter was handed over to me without any limitation or supplement and was taken to the records.

The leadership of the organisation confirms that the bookkeeping and the statement 2019 contains each assets, liabilities and delimitation such as all expenditure and profits and necessary informations have been given.

2. Execution of Assignment

The finance accounting, led by the organization by means of personal computer with the help of the program "Kanzlei-Rechnungswesen" of the DATEV e.G., was starting point of the work. For the construction the organization presented the bookkeeping 2019 with pieces of evidence and supplementary documents from which I have derived the annual invoice (according to annex 1).

The preparation of the annual invoice was carried out considering the accounting regulations applying to it including the supplementary principles of order-like bookkeeping.

All information, asked for clearings up and proofs have been furnished by the organisation leadership and the employees named for the information willingly. As informers the organisation leadership named Mrs Marie McLeod.

Type, size and result of the construction actions carried out and are held tight in our working papers as far as not documented in this construction report.

The local auditing works have been done with interruptions in march and april 2020 by Mr Hans-Joachim Wuttke, Dipl.-Bw., and Mr Carsten Köhring, lawyer, Specialist of Tax Law, at the office of the association at INTEROFFICES Avenue des Arts 56 4c in Brussels, as well as in my office in Düsseldorf.

All effort and revenue accounts got a critical examination, subjected to piece of evidence-like samples connectedly.

The transfers posting required by the preparations works were included in a list and submitted to the organization for the own booking.

3. Lawful Standards

- Generals

Association:	European AIDS Treatment Group e.V.
Legal Form:	Registered association
Association Register:	The association is registered in the association register at the official court Düsseldorf under the no. 8542. The first entry was August, 9 th 1993.
Association Constitution:	The constitution was adopted February, 23 rd 1992, changed on June 13 th , 14 th 1998 and last changed on October, 26 th 2019.
Office:	Düsseldorf
Chair:	Ricardo Regalado Fernandes, Lisboa/Portugal
Tax Office:	Düsseldorf-Mitte Tax. no. 133/5906/3920

Association Bodies:

Association bodies are according to § 3 of the association constitution the assembly of members and the directors.

a) Assembly of Members:

The last ordinary General Assembly took place in Sofia / Bulgaria in October, 25th – 27th 2019.

The assembly's protocol was inspected. The size of the association membership increased to 177 members.

b) Board of Directors:

Referring to § 7 association constitution, the directors have to be association members.

Chair:

Ricardo Regalado Fernandes
Lisboa / Portugal

Directors:

Andrej Senik, Vice Chair
Skopje / Macedonia
Aisuluu Bolotbaeva, Treasurer
Talas / Kyrgyzstan
Marine Gogia, Director
Tiflis / Georgia
Ian James Hodgson, Secretary
Bingley / UK

Internal-Auditor:

For the position of internal auditors in 2019 were elected at the general assembly September

Arda Karapinar, Istanbul / TR (29.09.2018 – 26.10.2019)
Harriet Langanke, Cologne, as of 26.10.2019
Fatih Egelioglu, Istanbul, as of 26.10.2019

4. Economical Basics

The European AIDS Treatment Group is a network of nationally-based volunteer activists from different countries in Europe. This non-profit association is only carrying out charity work, regarding the prevention and combatting of the communicable disease aids.

There is confirmation given to the association by the tax office Düsseldorf-Mitte, dated October 15th 2019, to be free of corporate tax and trade tax and to take donations for charity work and to certify it to the donors.

5. Bookkeeping and Records System

The bookkeeping system is the „Kanzlei-Rechnungswesen“ by the DATEV e.G. The records system was controlled by samples for their formal and material regularity. Bookkeeping and records system are in the right business form.

6. Explanations to positions of the inventory of property and the account for 2019

The schemes are sufficiently jointed so that further-reaching explanations can be renounced. Only the positions with whom it is in combination with different positions or an explanation is required are explained in the following.

The **member stock** of the organization increased from 175 to 177. The contribution was € 4.500,00.

The **demands** are expelled to nominal values concerning membership subscriptions as well as advances on travelling expenses, salary payments and designed costs on projects.

The **bank-deposits at credit institutions** proved by bank statements are judged to the nominal value.

Costs for event rooms as well as travelling expenses invoices from the year 2019 are essentially the **liabilities** of the organization in the amount of € 1.144.001,71 (PY: € 781.439,86). Furthermore there are tied donations as received deposit in the amount of € 1.078.229,82 (PY: € 685.099,63) expelled here.

Running time of the projects is up to 5 years.

The capital contribution amounts to € 213.727,41 (PY: € 183.559,63).

The cash surplus over the expenses is € + 30.167,87 (Previous Year: The balance of the expenses over the cash € – 108.010,02).

The sum of all donations received in 2019 amounted to € 1.125.139,73 (PY 1.087.105,85).

The **accounting** is made by the organization itself since the year 2006. The costs being allocated to it of one's own are contained in the areas of personnel expenses and office costs.

The profit of 2019 raises the reserve. At the Annual General Meeting, the accounts for the past fiscal year are approved and, on a proposal from the Board of Directors, the earmarked use of the funds in accordance with the Tax Code for the current and subsequent year is submitted and approved.

7. Result of Audit

Referring to the preparation works I am of the conviction that the statement 2019 includes all cash receipts and expenditures.

Therefore I have certified the account 2019 of the association with the following statement:

"The account (cash based accounting) for 2019 was set up by obeying to the law and the statute referring to the principles of accounting."

Düsseldorf, 20th of April 2020



Klaus Malenke
Wirtschaftsprüfer / Steuerberater



Account
for the Fiscal Year 2019

	2019	2018
Income		
1. Donations, different	€ 1.125.139,73	€ 1.087.105,85
2. Membership fees	€ 4.500,00	€ 4.525,00
3. Interest	€ 358,41	€ 449,07
4. Recoverable costs	€ 4.072,27	€ 9.332,20
5. Other income	€ 39.128,01	€ 26.368,02
	€ 1.173.198,42	€ 1.127.780,14
Expenses		
1. Depreciation and amortisation of tangible and intangible assets	€ 4.615,27	€ 5.786,64
2. Outside services	€ 256.487,24	€ 231.003,90
3. Rent and associated costs	€ 54.307,46	€ 52.922,21
4. Personnel expenses	€ 299.155,15	€ 287.216,97
5. Event expenses	€ 186.558,63	€ 315.841,79
6. Insurances	€ 8.098,31	€ 9.139,40
7. Postage / courier service	€ 716,98	€ 389,82
8. Telephone / Internet / IT	€ 34.695,66	€ 47.200,40
9. Legal and professional fees	€ 88.216,42	€ 83.954,75
10. Product leasing	€ 1.077,60	€ 3.319,21
11. Audit fee	€ 9.817,52	€ 10.412,52
12. Additional costs for money transactions	€ 1.656,67	€ 3.999,38
13. Office expenses	€ 4.234,39	€ 3.740,90
14. Travelling expenses	€ 173.557,14	€ 162.385,80
15. Contributions	€ 8.505,00	€ 10.081,45
16. Other expenses	€ 4.548,29	€ 7.634,76
17. Tax on investment income	€ 50,91	€ 64,36
18. Difference in the exchange rates	€ 187,50	€ 247,90
19. Retirement of fixed assets	€ 6.544,50	€ 448,00
	€ 1.143.030,64	€ 1.235.790,16
Surplus of the cash receipts over the expenses	€ + 30.167,87	€ – 108.010,02
(previous year: Surplus of the expenses)		

Transition Statement 2019
from the profit and loss statement to the receipts and expenditures statement
referring § 4 (3) EStG

	€	€
profit by fiscal for the account year 2019		+ 30.167,87
+ receivable debts correction 2018		+ 70.234,91
		+ 100.402,78

- receivable debts correction 2019		
- by trade accounts	2.597,19	
- by advance payments and other receivables	4.199,58	
- by other income	18.214,30	- 25.011,07
		+ 75.391,71

- liabilities correction 2018		- 781.439,86
+ liabilities correction 2019		
- by payable trade accounts	52.860,64	
- by member expenses	5.724,45	
- by other liabilities	7.186,80	
- by received advance payment	1.078.229,82	+ 1.144.001,71

Surplus in the legal sense of § 4 Abs. 3 EStG		+ 437.953,56

State and Utilisation of Funds 2019

	<u>€</u>	<u>€</u>
State January, 1st 2019		+ 884.143,08
+ Cash Receipts	+ 1.172.578,44	
– Expenses	– <u>1.142.410,66</u>	+ 30.167,78
+ depreciation 2019		+ 4.615,27
– retirement of asset additions		– 12.195,27
+ retirement of asset disposals		+ 6.544,50
+ debts as per January 1 st 2019	+ 70.234,91	
– debts as per December 31 st 2019	– <u>25.011,07</u>	+ 45.223,84
– liabilities as per January 1 st 2019	– 781.439,86	
+ liabilities as per December 31 st 2019	+ <u>1.144.001,71</u>	+ <u>362.561,85</u>
Utilisation of Funds December, 31st 2019		<u>1.321.061,05</u>
 Balance other deposit, December, 31st 2019		
ING Bank deposit		+ 1.316.257,51
APO Bank e.G. deposit		+ 1.853,42
petty cash		+ <u>2.950,12</u>
		<u>1.321.061,05</u>

European AIDS Treatment Group e.v. (EATG), Düsseldorf

2019

ANALYSIS OF ASSETS FOR THE FISCAL YEAR 2019

		historical year	historical costs	asset disposals	asset additions	end of 2019	end of 2018	depreciation fiscal year
I	Intangible assets							
	03.12.2012	Windows 2007 incl. Server	Dez. 12	1.167,52 €		1,00 €	1,00 €	0,00 €
	21.11.2019	Windows 10 für BU	Nov. 19	259,00 €	259,00	252,00 €	0,00 €	-7,00 €
	sobtotal		1.426,52 €	0,00 €	259,00 €	253,00 €	1,00 €	-7,00 €
	Fixtures furniture and office equipment							
II	01.05.2002	Safe	Mai. 02	810,84 €	-0,50 €	0,00 €	0,50 €	0,00 €
	01.10.2008	Lightening office	Okt. 08	4.436,47 €	-1,00 €	0,00 €	1,00 €	0,00 €
	01.03.2011	PC ntel Core & MS MM	Mrz. 11	1.128,90 €	-1,00	0,00 €	1,00 €	0,00 €
	17.04.2012	NoteB+PC+Zubehör Thinkcentre	Apr. 12	792,88 €	-1,00 €	0,00 €	1,00 €	0,00 €
	04.07.2013	PC ACER DT.SLJEH	Jul. 13	499,00 €		1,00 €	1,00 €	0,00 €
	31.05.2013	8 officechairs	Mai. 13	2.797,52 €	-1.532,00 €	0,00 €	1.532,00 €	0,00 €
	30.01.2014	ACE DT SR 3 EH (GB)	Jan. 14	499,00 €		1,00 €	1,00 €	0,00 €
	09.04.2014	Packard Bell DT U81 (PC-Office)	Apr. 14	399,00 €	-1,00 €	0,00 €	1,00 €	0,00 €
	09.04.2014	Packard Bell DT U81 (PC-Office)	Apr. 14	399,00 €	-1,00 €	0,00 €	1,00 €	0,00 €
	07.07.2015	DELL InspironLaptop 7000 S 2 in 1	Jul 15	1.049,01 €		1,00 €	1,00 €	0,00 €
	26.08.2015	5 Samsung S 22C 22Zoll	Aug 15	813,16 €		1,00 €	1,00 €	0,00 €
	26.08.2015	lenovo think centre E 73 PC	Aug 15	1.109,44 €		1,00 €	1,00 €	0,00 €
	26.08.2015	lenovo think pad E550 Laptop	Aug 15	1.127,07 €		1,00 €	1,00 €	0,00 €
	07.12.2015	Macbook air 11,6 Zoll	Dez 15	999,00 €		1,00 €	1,00 €	0,00 €
	09.01.2016	Ipad pro 12	Jan 16	1.000,00 €	-1,00 €	0,00 €	1,00 €	0,00 €
	15.03.2016	Lenovo thinkpad e550	Mrz 16	1.477,43 €		1,00 €	128,00 €	-127,00 €
	24.08.2016	DELL inspiron 13"	Aug 16	923,23 €		1,00 €	204,00 €	-203,00 €
	08.11.2016	Apple ipad pro	Nov 16	1.000,00 €	-1,00 €	0,00 €	278,00 €	-277,00 €
	12.12.2016	Apple Ipad Pro 9.7	Dez 16	934,04 €	-286,00 €	0,00 €	286,00 €	0,00 €
	01.12.2016	NTB Apple Air Air 13"	Dez 16	1.000,00 €	-306,00 €	0,00 €	306,00 €	0,00 €
	07.03.2017	LENOVO Convertible Yoga 700-14 iSK	Mrz 17	904,62 €		51,00 €	352,00 €	-301,00 €
	31.12.2017	Mac Monitor	Dez 17	1.000,00 €	-639,00 €	0,00 €	639,00 €	0,00 €
	30.01.2018	MCA Macbook Air 13	Jan 18	978,99 €	-679,00 €	0,00 €	679,00 €	0,00 €
	28.05.2018	MCA Apple Iphone	Mai 18	799,00 €	-706,00 €	0,00 €	706,00 €	0,00 €
	07.07.2018	MGGMicrosoft Surface pro	Jul 18	976,66 €		488,00 €	814,00 €	-326,00 €
	03.03.2018	NDE Iphone X Space	Mrz 18	1.000,00 €	-833,00 €	0,00 €	833,00 €	0,00 €
	16.12.2018	ABO DELL XPS13	Dez 18	1.114,20 €		728,00 €	1.099,00 €	-371,00 €
	07.10.2018	MGG Laptop AIVL DELL	Okt 18	1.302,79 €		760,00 €	1.194,00 €	-434,00 €
	14.05.2018	EDW Imac 27"	Mai. 18	2.000,00 €	-1.556,00 €	0,00 €	1.556,00 €	0,00 €
	07.02.2019	surface PRO 5th gen tablet	Feb. 19	1.256,64 €		872,00 €	0,00 €	-384,64 €
	07.02.2019	DELL 7000 series laptop	Feb. 19	1.440,54 €		1.440,54 €	0,00 €	-440,54 €
	07.03.2019	DELL7380 laptop	Mrz. 19	1.523,83 €		1.523,83 €	0,00 €	-423,83 €
	07.04.2019	DELL7380 laptop	Apr. 19	1.593,59 €		1.593,59 €	0,00 €	-398,59 €
	07.11.2019	DELL7380 laptop	Nov. 19	1.066,61 €		977,00 €	0,00 €	-89,61 €
	31.12.2019	MACBOOK Air 13.3	Dez. 19	1.749,00 €		1.749,00 €	0,00 €	0,00 €
	22.12.2019	DELL7380 laptop	Dez. 19	1.254,83 €		1.237,00 €	0,00 €	-17,83 €
	22.12.2019	DELL7380 laptop	Dez. 19	1.254,83 €		1.237,00 €	0,00 €	-17,83 €
	sobtotal		44.411,12 €	-6.544,50 €	11.139,87 €	11.403,00 €	10.619,50 €	-3.811,87 €
III	GWG	Low value assts		1,00 €	0,00 €	796,40 €	1,00 €	-796,40 €
	Total: II + III		44.412,12 €	-6.544,50 €	11.936,27 €	11.404,00 €	10.620,50 €	-4.608,27 €
IV	Total amount		45.838,64 €	-6.544,50 €	12.195,27 €	11.657,00 €	10.621,50 €	-4.615,27 €

Inventory of Property 2019

	End of year 31.12.2019	End of year 31.12.2018
	€	€
A. Property		
1. Intangible assets	253,00	1,00
2. Fixed assets	11.404,00	10.620,50
3. Demand of contribution, offsettings, other deposit	2.597,19	13.919,30
4. Security deposit for office rooms	4.199,58	6.827,59
5. Liquidity	1.321.061,05	884.143,08
6. Other Claim	18.214,30	49.488,02
December 31st 2019	1.357.729,12	964.999,49
B. Liabilities		
1. Amounts due to suppliers	52.860,64	88.043,00
2. Liabilities of expense accounts	5.724,45	1.987,82
3. Other liabilities	7.186,80	6.309,41
4. Prepaid donations	1.078.229,82	685.099,63
December 31st 2019	1.144.001,71	781.439,86
C. One's own funds (A – B)		
1. Association's assets	18.766,10	18.766,10
2. Reserves before use	164.793,53	272.803,55
3. Surplus (previous year: Deficit)	30.167,78	- 108.010,02
	213.727,41	183.559,63
Total amount of capital assets	1.357.729,12	964.999,49
Development of Reserves		
Surplus (previous year: Deficit)	+ 30.167,78	– 108.010,02
Initial reserves	+ 164.793,53	+ 272.803,55
Remaining reserves	+ 194.961,31	+ 164.793,53

BASIC - Budget 2020

The profit of the year 2019 increases the reserve. Ensuing the budget 2020 created and submitted by the Association GA is presented.

Income

€

1.240.050,00

- core funding by expected donations (estimated)

Total:

1.240.050,00

SCIENTIFIC RESEARCH

ECAB (HIV & Hepatitis) & consultations

121.700,00

POLICY AND ADVOCACY

Transversal Policy work

3.318,00

ADVISORY GROUPS

Tuberculosis

6.300,00

INITIATIVES

STEPS

5.430,00

PROJECTS

EFOEUPATI	16.200,00
EHVA	22.593,00
Mental Health, Well-being and HIV	102.644,00
PARADIGM	108.848,00
Patient Academy on Therapeutic Innovation EUPATI	5.000,00
HIVACAR	24.876,00
EMERGE	82.972,00
STEP UP Training Academy 2019 – 2020	193.700,00

556.833,00

BASIC - Budget 2020**sheet 2****Participation & Representation**

Members' External Representation	13.270,00	
Staff External Representation	3.981,00	
		17.251,00

INSTITUTIONAL MEMBERSHIPS

Partner Organisation Membership fees		
		8.543,00

CAPACITY BUILDING

Transversal Training Activities	3.318,00	
Staff training	3.981,00	
Membership Development	5.308,00	
		12.617,00

COMMUNICATIONS

Website content management (external news)	6.930,00	
Content production	6.762,00	
Website – social media – hosting	1.916,00	
New website	13.270,00	
Translations	300,00	
IT support	2.254,00	
		31.432,00

STRATEGY

Governance meeting	5.308,00	
Strategy building	10.616,00	
		15.924,00

BASIC - Budget 2020**sheet 3****AUDITS**

Internal	5.440,00	
External	17.680,00	
		23.120,00

SUPPORT & ADVICE

External Advisory Board	1.327,00	
Legal Advice	664,00	
Development and Membership Advisory Group	9.953,00	
Ombudspersons	664,00	
		12.608,00

DATA PROTECTION

General		664,00
---------	--	---------------

GOVERNANCE

General Assembly	39.841,00	
Board of Directors	19.913,00	
		59.754,00

FUNDRAISING

Fundraising and Finance Committee		6.635,00
-----------------------------------	--	-----------------

ADMINISTRATION

Staff	354.430,00	
Overheads	3.501,00	
		357.931,00

TOTAL		1.240.050,00
--------------	--	---------------------

Surplus 2020 (provisionally)**0,00**

Allgemeine Auftragsbedingungen

für

Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften

vom 1. Januar 2017

1. Geltungsbereich

(1) Die Auftragsbedingungen gelten für Verträge zwischen Wirtschaftsprüfern oder Wirtschaftsprüfungsgesellschaften (im Nachstehenden zusammenfassend „Wirtschaftsprüfer“ genannt) und ihren Auftraggebern über Prüfungen, Steuerberatung, Beratungen in wirtschaftlichen Angelegenheiten und sonstige Aufträge, soweit nicht etwas anderes ausdrücklich schriftlich vereinbart oder gesetzlich zwingend vorgeschrieben ist.

(2) Dritte können nur dann Ansprüche aus dem Vertrag zwischen Wirtschaftsprüfer und Auftraggeber herleiten, wenn dies ausdrücklich vereinbart ist oder sich aus zwingenden gesetzlichen Regelungen ergibt. Im Hinblick auf solche Ansprüche gelten diese Auftragsbedingungen auch diesen Dritten gegenüber.

2. Umfang und Ausführung des Auftrags

(1) Gegenstand des Auftrags ist die vereinbarte Leistung, nicht ein bestimmter wirtschaftlicher Erfolg. Der Auftrag wird nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Berufsausübung ausgeführt. Der Wirtschaftsprüfer übernimmt im Zusammenhang mit seinen Leistungen keine Aufgaben der Geschäftsführung. Der Wirtschaftsprüfer ist für die Nutzung oder Umsetzung der Ergebnisse seiner Leistungen nicht verantwortlich. Der Wirtschaftsprüfer ist berechtigt, sich zur Durchführung des Auftrags sachverständiger Personen zu bedienen.

(2) Die Berücksichtigung ausländischen Rechts bedarf – außer bei betriebswirtschaftlichen Prüfungen – der ausdrücklichen schriftlichen Vereinbarung.

(3) Ändert sich die Sach- oder Rechtslage nach Abgabe der abschließenden beruflichen Äußerung, so ist der Wirtschaftsprüfer nicht verpflichtet, den Auftraggeber auf Änderungen oder sich daraus ergebende Folgerungen hinzuweisen.

3. Mitwirkungspflichten des Auftraggebers

(1) Der Auftraggeber hat dafür zu sorgen, dass dem Wirtschaftsprüfer alle für die Ausführung des Auftrags notwendigen Unterlagen und weiteren Informationen rechtzeitig übermittelt werden und ihm von allen Vorgängen und Umständen Kenntnis gegeben wird, die für die Ausführung des Auftrags von Bedeutung sein können. Dies gilt auch für die Unterlagen und weiteren Informationen, Vorgänge und Umstände, die erst während der Tätigkeit des Wirtschaftsprüfers bekannt werden. Der Auftraggeber wird dem Wirtschaftsprüfer geeignete Auskunftspersonen benennen.

(2) Auf Verlangen des Wirtschaftsprüfers hat der Auftraggeber die Vollständigkeit der vorgelegten Unterlagen und der weiteren Informationen sowie der gegebenen Auskünfte und Erklärungen in einer vom Wirtschaftsprüfer formulierten schriftlichen Erklärung zu bestätigen.

4. Sicherung der Unabhängigkeit

(1) Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was die Unabhängigkeit der Mitarbeiter des Wirtschaftsprüfers gefährdet. Dies gilt für die Dauer des Auftragsverhältnisses insbesondere für Angebote auf Anstellung oder Übernahme von Organfunktionen und für Angebote, Aufträge auf eigene Rechnung zu übernehmen.

(2) Sollte die Durchführung des Auftrags die Unabhängigkeit des Wirtschaftsprüfers, die der mit ihm verbundenen Unternehmen, seiner Netzwerkunternehmen oder solcher mit ihm assoziierten Unternehmen, auf die die Unabhängigkeitsvorschriften in gleicher Weise Anwendung finden wie auf den Wirtschaftsprüfer, in anderen Auftragsverhältnissen beeinträchtigen, ist der Wirtschaftsprüfer zur außerordentlichen Kündigung des Auftrags berechtigt.

5. Berichterstattung und mündliche Auskünfte

Soweit der Wirtschaftsprüfer Ergebnisse im Rahmen der Bearbeitung des Auftrags schriftlich darzustellen hat, ist alleine diese schriftliche Darstellung maßgebend. Entwürfe schriftlicher Darstellungen sind unverbindlich. Sofern nicht anders vereinbart, sind mündliche Erklärungen und Auskünfte des Wirtschaftsprüfers nur dann verbindlich, wenn sie schriftlich bestätigt werden. Erklärungen und Auskünfte des Wirtschaftsprüfers außerhalb des erteilten Auftrags sind stets unverbindlich.

6. Weitergabe einer beruflichen Äußerung des Wirtschaftsprüfers

(1) Die Weitergabe beruflicher Äußerungen des Wirtschaftsprüfers (Arbeitsergebnisse oder Auszüge von Arbeitsergebnissen – sei es im Entwurf oder in der Endfassung) oder die Information über das Tätigwerden des Wirtschaftsprüfers für den Auftraggeber an einen Dritten bedarf der schriftlichen Zustimmung des Wirtschaftsprüfers, es sei denn, der Auftraggeber ist zur Weitergabe oder Information aufgrund eines Gesetzes oder einer behördlichen Anordnung verpflichtet.

(2) Die Verwendung beruflicher Äußerungen des Wirtschaftsprüfers und die Information über das Tätigwerden des Wirtschaftsprüfers für den Auftraggeber zu Werbezwecken durch den Auftraggeber sind unzulässig.

7. Mängelbeseitigung

(1) Bei etwaigen Mängeln hat der Auftraggeber Anspruch auf Nacherfüllung durch den Wirtschaftsprüfer. Nur bei Fehlschlagen, Unterlassen bzw. unberechtigter Verweigerung, Unzumutbarkeit oder Unmöglichkeit der Nacherfüllung kann er die Vergütung mindern oder vom Vertrag zurücktreten; ist der Auftrag nicht von einem Verbraucher erteilt worden, so kann der Auftraggeber wegen eines Mangels nur dann vom Vertrag zurücktreten, wenn die erbrachte Leistung wegen Fehlschlagens, Unterlassung, Unzumutbarkeit oder Unmöglichkeit der Nacherfüllung für ihn ohne Interesse ist. Soweit darüber hinaus Schadensersatzansprüche bestehen, gilt Nr. 9.

(2) Der Anspruch auf Beseitigung von Mängeln muss vom Auftraggeber unverzüglich in Textform geltend gemacht werden. Ansprüche nach Abs. 1, die nicht auf einer vorsätzlichen Handlung beruhen, verjähren nach Ablauf eines Jahres ab dem gesetzlichen Verjährungsbeginn.

(3) Offenbare Unrichtigkeiten, wie z.B. Schreibfehler, Rechenfehler und formelle Mängel, die in einer beruflichen Äußerung (Bericht, Gutachten und dgl.) des Wirtschaftsprüfers enthalten sind, können jederzeit vom Wirtschaftsprüfer auch Dritten gegenüber berichtigt werden. Unrichtigkeiten, die geeignet sind, in der beruflichen Äußerung des Wirtschaftsprüfers enthaltene Ergebnisse infrage zu stellen, berechtigen diesen, die Äußerung auch Dritten gegenüber zurückzunehmen. In den vorgenannten Fällen ist der Auftraggeber vom Wirtschaftsprüfer tunlichst vorher zu hören.

8. Schweigepflicht gegenüber Dritten, Datenschutz

(1) Der Wirtschaftsprüfer ist nach Maßgabe der Gesetze (§ 323 Abs. 1 HGB, § 43 WPO, § 203 StGB) verpflichtet, über Tatsachen und Umstände, die ihm bei seiner Berufstätigkeit anvertraut oder bekannt werden, Stillschweigen zu bewahren, es sei denn, dass der Auftraggeber ihn von dieser Schweigepflicht entbindet.

(2) Der Wirtschaftsprüfer wird bei der Verarbeitung von personenbezogenen Daten die nationalen und europarechtlichen Regelungen zum Datenschutz beachten.

9. Haftung

(1) Für gesetzlich vorgeschriebene Leistungen des Wirtschaftsprüfers, insbesondere Prüfungen, gelten die jeweils anzuwendenden gesetzlichen Haftungsbeschränkungen, insbesondere die Haftungsbeschränkung des § 323 Abs. 2 HGB.

(2) Sofern weder eine gesetzliche Haftungsbeschränkung Anwendung findet noch eine einzelvertragliche Haftungsbeschränkung besteht, ist die Haftung des Wirtschaftsprüfers für Schadensersatzansprüche jeder Art, mit Ausnahme von Schäden aus der Verletzung von Leben, Körper und Gesundheit, sowie von Schäden, die eine Ersatzpflicht des Herstellers nach § 1 ProdHaftG begründen, bei einem fahrlässig verursachten einzelnen Schadensfall gemäß § 54a Abs. 1 Nr. 2 WPO auf 4 Mio. € beschränkt.

(3) Einreden und Einwendungen aus dem Vertragsverhältnis mit dem Auftraggeber stehen dem Wirtschaftsprüfer auch gegenüber Dritten zu.

(4) Leiten mehrere Anspruchsteller aus dem mit dem Wirtschaftsprüfer bestehenden Vertragsverhältnis Ansprüche aus einer fahrlässigen Pflichtverletzung des Wirtschaftsprüfers her, gilt der in Abs. 2 genannte Höchstbetrag für die betreffenden Ansprüche aller Anspruchsteller insgesamt.

(5) Ein einzelner Schadensfall im Sinne von Abs. 2 ist auch bezüglich eines aus mehreren Pflichtverletzungen stammenden einheitlichen Schadens gegeben. Der einzelne Schadensfall umfasst sämtliche Folgen einer Pflichtverletzung ohne Rücksicht darauf, ob Schäden in einem oder in mehreren aufeinanderfolgenden Jahren entstanden sind. Dabei gilt mehrfaches auf gleicher oder gleichartiger Fehlerquelle beruhendes Tun oder Unterlassen als einheitliche Pflichtverletzung, wenn die betreffenden Angelegenheiten miteinander in rechtlichem oder wirtschaftlichem Zusammenhang stehen. In diesem Fall kann der Wirtschaftsprüfer nur bis zur Höhe von 5 Mio. € in Anspruch genommen werden. Die Begrenzung auf das Fünffache der Mindestversicherungssumme gilt nicht bei gesetzlich vorgeschriebenen Pflichtprüfungen.

(6) Ein Schadensersatzanspruch erlischt, wenn nicht innerhalb von sechs Monaten nach der schriftlichen Ablehnung der Ersatzleistung Klage erhoben wird und der Auftraggeber auf diese Folge hingewiesen wurde. Dies gilt nicht für Schadensersatzansprüche, die auf vorsätzliches Verhalten zurückzuführen sind, sowie bei einer schuldhaften Verletzung von Leben, Körper oder Gesundheit sowie bei Schäden, die eine Ersatzpflicht des Herstellers nach § 1 ProdHaftG begründen. Das Recht, die Einrede der Verjährung geltend zu machen, bleibt unberührt.

10. Ergänzende Bestimmungen für Prüfungsaufträge

(1) Ändert der Auftraggeber nachträglich den durch den Wirtschaftsprüfer geprüften und mit einem Bestätigungsvermerk versehenen Abschluss oder Lagebericht, darf er diesen Bestätigungsvermerk nicht weiterverwenden.

Hat der Wirtschaftsprüfer einen Bestätigungsvermerk nicht erteilt, so ist ein Hinweis auf die durch den Wirtschaftsprüfer durchgeführte Prüfung im Lagebericht oder an anderer für die Öffentlichkeit bestimmter Stelle nur mit schriftlicher Einwilligung des Wirtschaftsprüfers und mit dem von ihm genehmigten Wortlaut zulässig.

(2) Widerruft der Wirtschaftsprüfer den Bestätigungsvermerk, so darf der Bestätigungsvermerk nicht weiterverwendet werden. Hat der Auftraggeber den Bestätigungsvermerk bereits verwendet, so hat er auf Verlangen des Wirtschaftsprüfers den Widerruf bekanntzugeben.

(3) Der Auftraggeber hat Anspruch auf fünf Berichtsausfertigungen. Weitere Ausfertigungen werden besonders in Rechnung gestellt.

11. Ergänzende Bestimmungen für Hilfeleistung in Steuersachen

(1) Der Wirtschaftsprüfer ist berechtigt, sowohl bei der Beratung in steuerlichen Einzelfragen als auch im Falle der Dauerberatung die vom Auftraggeber genannten Tatsachen, insbesondere Zahlenangaben, als richtig und vollständig zugrunde zu legen; dies gilt auch für Buchführungsaufträge. Er hat jedoch den Auftraggeber auf von ihm festgestellte Unrichtigkeiten hinzuweisen.

(2) Der Steuerberatungsauftrag umfasst nicht die zur Wahrung von Fristen erforderlichen Handlungen, es sei denn, dass der Wirtschaftsprüfer hierzu ausdrücklich den Auftrag übernommen hat. In diesem Fall hat der Auftraggeber dem Wirtschaftsprüfer alle für die Wahrung von Fristen wesentlichen Unterlagen, insbesondere Steuerbescheide, so rechtzeitig vorzulegen, dass dem Wirtschaftsprüfer eine angemessene Bearbeitungszeit zur Verfügung steht.

(3) Mangels einer anderweitigen schriftlichen Vereinbarung umfasst die laufende Steuerberatung folgende, in die Vertragsdauer fallenden Tätigkeiten:

- a) Ausarbeitung der Jahressteuererklärungen für die Einkommensteuer, Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer sowie der Vermögensteuererklärungen, und zwar auf Grund der vom Auftraggeber vorzulegenden Jahresabschlüsse und sonstiger für die Besteuerung erforderlicher Aufstellungen und Nachweise
- b) Nachprüfung von Steuerbescheiden zu den unter a) genannten Steuern
- c) Verhandlungen mit den Finanzbehörden im Zusammenhang mit den unter a) und b) genannten Erklärungen und Bescheiden
- d) Mitwirkung bei Betriebsprüfungen und Auswertung der Ergebnisse von Betriebsprüfungen hinsichtlich der unter a) genannten Steuern
- e) Mitwirkung in Einspruchs- und Beschwerdeverfahren hinsichtlich der unter a) genannten Steuern.

Der Wirtschaftsprüfer berücksichtigt bei den vorgenannten Aufgaben die wesentliche veröffentlichte Rechtsprechung und Verwaltungsauffassung.

(4) Erhält der Wirtschaftsprüfer für die laufende Steuerberatung ein Pauschalhonorar, so sind mangels anderweitiger schriftlicher Vereinbarungen die unter Abs. 3 Buchst. d) und e) genannten Tätigkeiten gesondert zu honorieren.

(5) Sofern der Wirtschaftsprüfer auch Steuerberater ist und die Steuerberatervergütungsverordnung für die Bemessung der Vergütung anzuwenden ist, kann eine höhere oder niedrigere als die gesetzliche Vergütung in Textform vereinbart werden.

(6) Die Bearbeitung besonderer Einzelfragen der Einkommensteuer, Körperschaftsteuer, Gewerbesteuer, Einheitsbewertung und Vermögensteuer sowie aller Fragen der Umsatzsteuer, Lohnsteuer, sonstigen Steuern und Abgaben erfolgt auf Grund eines besonderen Auftrags. Dies gilt auch für

- a) die Bearbeitung einmalig anfallender Steuerangelegenheiten, z.B. auf dem Gebiet der Erbschaftsteuer, Kapitalverkehrsteuer, Grunderwerbsteuer,
- b) die Mitwirkung und Vertretung in Verfahren vor den Gerichten der Finanz- und der Verwaltungsgerichtsbarkeit sowie in Steuerstrafsachen,
- c) die beratende und gutachtliche Tätigkeit im Zusammenhang mit Umwandlungen, Kapitalerhöhung und -herabsetzung, Sanierung, Eintritt und Ausscheiden eines Gesellschafters, Betriebsveräußerung, Liquidation und dergleichen und
- d) die Unterstützung bei der Erfüllung von Anzeige- und Dokumentationspflichten.

(7) Soweit auch die Ausarbeitung der Umsatzsteuerjahreserklärung als zusätzliche Tätigkeit übernommen wird, gehört dazu nicht die Überprüfung etwaiger besonderer buchmäßiger Voraussetzungen sowie die Frage, ob alle in Betracht kommenden umsatzsteuerrechtlichen Vergünstigungen wahrgenommen worden sind. Eine Gewähr für die vollständige Erfassung der Unterlagen zur Geltendmachung des Vorsteuerabzugs wird nicht übernommen.

12. Elektronische Kommunikation

Die Kommunikation zwischen dem Wirtschaftsprüfer und dem Auftraggeber kann auch per E-Mail erfolgen. Soweit der Auftraggeber eine Kommunikation per E-Mail nicht wünscht oder besondere Sicherheitsanforderungen stellt, wie etwa die Verschlüsselung von E-Mails, wird der Auftraggeber den Wirtschaftsprüfer entsprechend in Textform informieren.

13. Vergütung

(1) Der Wirtschaftsprüfer hat neben seiner Gebühren- oder Honorarforderung Anspruch auf Erstattung seiner Auslagen; die Umsatzsteuer wird zusätzlich berechnet. Er kann angemessene Vorschüsse auf Vergütung und Auslagenersatz verlangen und die Auslieferung seiner Leistung von der vollen Befriedigung seiner Ansprüche abhängig machen. Mehrere Auftraggeber haften als Gesamtschuldner.

(2) Ist der Auftraggeber kein Verbraucher, so ist eine Aufrechnung gegen Forderungen des Wirtschaftsprüfers auf Vergütung und Auslagenersatz nur mit unbestrittenen oder rechtskräftig festgestellten Forderungen zulässig.

14. Streitschlichtungen

Der Wirtschaftsprüfer ist nicht bereit, an Streitbeilegungsverfahren vor einer Verbraucherschlichtungsstelle im Sinne des § 2 des Verbraucherschlichtungsgesetzes teilzunehmen.

15. Anzuwendendes Recht

Für den Auftrag, seine Durchführung und die sich hieraus ergebenden Ansprüche gilt nur deutsches Recht.