

# **Preparation REPORT**

**THE ANNUAL STATEMENT**  
for the period  
from 1 January to 31 December  
2022

**European AIDS Treatment Group e.V.**

## INDEX

	Page
<b>GENERAL PART</b>	
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 2021	4 - 5
7. Auditor's certificate of preparation with plausibility assessments	5
 <b>ANNEXES</b>	
Statement 2022	annex 1
Transition Statement 2022	annex 2
State and Utilisation of Funds 2022	annex 3
Register of Assets and Depreciation 2022	annex 4
Inventory of Properties 2022	annex 5
Reserves/Budget 2023	annex 6
General Terms of Engagement for Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften (January, 1 <sup>st</sup> 2017)	annex 7

## GENERAL PART

### 1. Assignment

The order for the preparation of the annual accounts for 2022 was carried out by the chairman of the association "European AIDS Treatment Group e.V. (EATG), Mr. Ricardo Fernandes.

The Executive Board instructed me to develop the annual financial statements for the period from January 1, 2022 to December 31, 2022 from the documents made available to me and the information provided to me in accordance with legal requirements and according to the instructions of the client for the exercise of existing options within this framework, and, in doing so, to assess the plausibility of the documents, books and inventories submitted to me by means of surveys and analytical assessments in order to rule out with a certain degree of certainty that they are not proper.

I carried out this assignment for preparation with plausibility assessments in March and April 2023 at the company's registered office, Achenbachstr. 5, Düsseldorf.

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 2022 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 2022 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 (Finance and Membership Officer) and Mrs Eleonora Tillich (Finance Officer)

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.

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<sup>th</sup> 1993.

**Association Constitution:** The constitution was adopted February, 23<sup>rd</sup> 1992, changed on June 13<sup>th</sup>, 14<sup>th</sup> 1998 and last changed on September, 20<sup>th</sup> 2020.

**Office:** Düsseldorf

**Chair:** Ricardo Regalado Fernandes, Lisbon/Portugal

**Tax Office:** Düsseldorf-Mitte Tax. no. 133/5906/3920

In April 2020 the fiscal authorities started a tax examination for the years 2016 until 2018. It was concluded in February 2021 with no statement nor modifications. The last tax-free assessment is of May 18<sup>th</sup> 2022

**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 was held in September, 30<sup>th</sup> – October 1<sup>st</sup> 2022.

The assembly's protocol was inspected. The size of the association membership decreased to 147 members.

**b) Board of Directors:**

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

Chair:

Ricardo Regalado Fernandes, Chair  
Lisbon / Portugal

Nyambe Mukelabai, Vice Chair  
Lisbon / UK

Benjamin Collins, Treasurer  
London / UK

Director:

Marine Gogia, Director  
Tiflis / Georgia

Secretary:

Ian James Hodgson, Secretary  
Sheffield/ UK

**Internal-Auditor:**

For the position of internal auditors in 2022 were elected at the general assembly September 2021

Brian West, Edinburgh/UK – from 25.09.2021 until now

Tomislav Vurusic, Pula/Kroatien – from 25.09.2021 until now

#### 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. The “reservation of later review” for the years 2016 – 2018 concerning § 164 (1) Tax Code was cancelled with notification of Dec 3<sup>rd</sup> 2020. The notice of exemption for the years 2019 – 2021 was received on 18<sup>th</sup> Mai 2022..

#### 5. Bookkeeping and Records System

As already reported, the books of the association are kept internally by means of a PC-based accounting software "Kanzlei-Rechnungswesen" as well as the cost accounting program of DATEV e.G. The documentation system was evaluated in various random samples for its formal and material regularity for plausibility. Accounting and receipts, insofar as they have been inspected, meet the commercial requirements.

#### 6. Explanations to positions of the inventory of property and the account for 2021

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 reduced from 155 to 147. The contribution was € 4.355,00.

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 2022 are essentially the **liabilities** of the organization in the amount of € 745.659,45 (PY: €494.768,96). Furthermore there are tied donations as received deposit in the amount of € 606.431,98 (PY: €415.750,98) expelled here.

Running time of the projects is up to 5 years.

The capital contribution amounts to € 233.424,67 (PY: €218.044,63).

The cash of the surplus over the expenses is € + 15.380,04 (Previous Year: € + 4.675,09).

The sum of all donations received in 2022 amounted to € 1.316.012,16 (PY 1.080.910,18).

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 2022 increases 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. Auditor's certificate of preparation with plausibility assessments**

### **To the European AIDS Treatment Group e.V.**

As instructed, I have prepared the following annual statement - of European AIDS Treatment e.V. for the financial year from 1 January 2022 to 31 December in compliance with German commercial law regulations and the supplementary provisions of the Articles of Association. The basis for the preparation was the documents, books and inventory records submitted to us, which we did not check in accordance with the order, but assessed for plausibility, as well as the information provided to us.

The bookkeeping as well as the preparation of the inventory and the annual financial statements in accordance with the German commercial law regulations and the supplementary provisions of the articles of association are the responsibility of the legal representatives of the company.

We carried out our assignment in compliance with the IDW Standard: Principles for the Preparation of Annual Financial Statements (IDW S 7 (03.2021)). This includes the development of the annual financial statements on the basis of accounting and inventory as well as the requirements for the applicable accounting and valuation policies.

In order to assess the plausibility of the documents, books and inventory records submitted to us, we have carried out interviews and analytical assessments in order to rule out with a certain degree of certainty that they are not correct. We have not become aware of any circumstances that speak against the correctness of the documents submitted to us and the annual financial statements prepared by us on this basis.

Düsseldorf, 03 April 2023

Philip Nendza

Chartered Accountant | Tax advisor

Bergers Partner Tax Advisor

Wirtschaftsprüfer PartG mbB



**Account**  
**for the Fiscal Year 2022**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Income</b>		
1. Donations, different	€ 1.316.012,16	€ 1.080.910,18
2. Membership fees	€ 4.355,00	€ 4.515,00
3. Interest	€ 122,31	€ 732,75
4. Recoverable costs	€ 1.628,42	€ 1.974,41
5. Other income	€ 11.096,43	€ 9.185,78
	<hr/> € 1.333.214,32	<hr/> € 1.097.318,12
<b>Expenses</b>		
1. Depreciation and amortisation of tangible and intangible assets	– € 3.346,00	€ 5.988,33
2. Outside services	– € 243.398,05	€ 239.693,78
3. Rent and associated costs	– € 27.204,63	€ 29.633,98
4. Personnel expenses	– € 608.184,90	€ 495.649,55
5. Event expenses	– € 69.505,63	€ 120.569,86
6. Insurances	– € 7.837,22	€ 6.412,96
7. Postage / courier service	– € 116,87	€ 1.590,92
8. Telephone / Internet / IT	– € 62.012,39	€ 49.818,69
9. Legal and professional fees	– € 110.121,70	€ 92.726,44
10. Audit fee	– € 10.629,83	€ 10.720,73
11. Additional costs for money transactions	– € 3.165,17	€ 4.714,47
12. Office expenses	– € 9.738,17	€ 2.259,30
13. Travelling expenses	– € 151.698,51	€ 20.534,43
14. Contributions	– € 6.413,82	€ 6.581,00
15. Other expenses	– € 3.731,03	€ 5.344,88
16. Difference in the exchange rates	– € 730,36	€ 403,71
	<hr/> € 1.317.834,28	<hr/> € 1.092.643,03
<b>Surplus of the cash over the expenses</b>	<b>+ € 15.380,04</b>	<b>€ 4.675,09</b>

**Transition Statement 2022**  
**from the profit and loss statement to the receipts and expenditures statement**  
**referring § 4 (3) EStG**

	€	€
profit by fiscal for the account year 2022		+ 15.380,04
+ receivable debts correction 2021		+ 39.652,06
		<u>+ 55.032,10</u>
– receivable debts correction 2022		
- by trade accounts	0,00	
- by advance payments and other receivables	3.600,00	
- by other income	<u>36.479,60</u>	<u>– 40.079,60</u>
– subtotal		<u>+ 14.952,50</u>
– liabilities correction 2021		– 494.768,93
+ liabilities correction 2022		
- by payable trade accounts	74.076,24	
- by member expenses	5.263,00	
- by other liabilities	59.888,23	
- by received advance payment	<u>606.431,98</u>	<u>+ 745.659,40</u>
Surplus in the legal sense of § 4 Abs. 3 EStG		<u>+ 265.843,02</u>

**State and Utilisation of Funds 2022**

	€	€
<b>State January, 1<sup>st</sup> 2022</b>		+ 668.751,56
+ Cash Receipts	+ 1.333.214,32	
- Expenses	- 1.317.834,28	+ 15.380,04
+ depreciation 2022		+ 3.346,00
- retirement of asset additions		- 0,00
+ debts as per January 1 <sup>st</sup> 2022	+ 39.652,06	
- debts as per December 31 <sup>st</sup> 2022	- 40.079,60	- 427,54
- liabilities as per January 1 <sup>st</sup> 2022	- 494.768,93	
+ liabilities as per December 31 <sup>st</sup> 2022	+ 745.659,45	+ 250.890,52
<b>Utilisation of Funds December, 31<sup>st</sup> 2022</b>		<u><b>937.940,58</b></u>
 Balance other deposit, December, 31 <sup>st</sup> 2022		
ING Bank deposit	+ 935.600,89	
APO Bank e.G. deposit	+ 1.641,52	
petty cash	+ 698,17	
		<u><b>937.940,58</b></u>

## Annex 4

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

#### ANALYSIS OF ASSETS FOR THE FISCAL YEAR 2022

			historical year	historical costs	asset disposals	asset additions	end of 2022	end of 2021	depreciation fiscal year
<b>I Immaterial assets</b>									
1	03.12.2012	Windows 2007 incl. Server	Dez 12	1.167,52 €			1,00 €	1,00 €	0,00 €
2	21.11.2019	Windows 10 für BU	Nov 19	259,00 €			1,00 €	80,00 €	-79,00 €
		<b>subtotal</b>		<b>1.426,52 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>2,00 €</b>	<b>81,00 €</b>	<b>-79,00 €</b>
<b>II Fixtures furniture and office equipment</b>									
1	07.07.2015	DELL InspironLaptop 7000 S 2 in 1	Jul 15	1.049,01 €			1,00 €	1,00 €	0,00 €
2	26.08.2015	Samsung S 22C 22Zoll	Aug 15	813,16 €			1,00 €	1,00 €	0,00 €
3	26.08.2015	lenovo think centre E 73 PC	Aug 15	1.109,44 €			1,00 €	1,00 €	0,00 €
4	26.08.2015	lenovo think pad E550 Laptop	Aug 15	1.127,07 €			1,00 €	1,00 €	0,00 €
5	07.12.2015	Macbook air 11,6 Zoll	Dez 15	999,00 €			1,00 €	1,00 €	0,00 €
6	24.08.2016	DELL inspiron 13"	Aug 16	923,23 €			1,00 €	1,00 €	0,00 €
7	07.07.2018	MGGMicrosoft Surface pro	Jul 18	976,66 €			1,00 €	1,00 €	0,00 €
8	16.12.2018	ABO DELL XPS13	Dez 18	1.114,20 €			1,00 €	1,00 €	0,00 €
9	07.02.2019	surface PRO 5th gen tablet	Feb. 19	1.256,64 €			1,00 €	34,00 €	-33,00 €
10	07.02.2019	DELL 7000 series laptop	Feb. 19	1.440,54 €			1,00 €	40,00 €	-39,00 €
11	07.03.2019	DELL7380 laptop	Mrz. 19	1.523,83 €			1,00 €	84,00 €	-83,00 €
12	07.03.2019	DELL7380 laptop	Mrz. 19	1.593,59 €			1,00 €	133,00 €	-132,00 €
13	07.11.2019	DELL7380 laptop	Nov. 19	1.066,61 €			1,00 €	265,00 €	-264,00 €
14	31.12.2019	MACBOOK Air 13,3	Dez. 19	1.749,00 €			1,00 €	583,00 €	-582,00 €
15	22.12.2019	DELL7380 laptop	Dez. 19	1.254,83 €			1,00 €	399,00 €	-398,00 €
16	22.12.2019	DELL7380 laptop	Dez. 19	1.254,83 €			1,00 €	399,00 €	-398,00 €
17	04.03.2020	DELL Inspiron 14" Series 5490 lapt	Mrz. 20	1.268,08 €			69,00 €	492,00 €	-423,00 €
18	16.12.2020	DELL Inspiron 14" Series 7400 lapt	Dez. 20	1.305,28 €			417,00 €	852,00 €	-435,00 €
19	16.02.2021	DELL Inspiron 14" Series 7000 lapt	Feb. 21	1.438,41 €			558,94 €	1.038,94 €	-480,00 €
		<b>subtotal</b>		<b>23.263,41 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>1.060,94 €</b>	<b>4.327,94 €</b>	<b>-3.267,00 €</b>
III	1	GWG	<b>Low value assts</b>				<b>1,00 €</b>	<b>1,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
		Total: II + III		23.264,41 €	0,00 €	0,00 €	1.061,94 €	4.328,94 €	-3.267,00 €
IV		<b>Total amount</b>		<b>24.690,93 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>1.063,94 €</b>	<b>4.409,94 €</b>	<b>-3.346,00 €</b>

**Inventory of Property 2022**

	<b>End of year 31.12.2022</b>	<b>End of year 31.12.2021</b>
	€	€
<b>A. Property</b>		
1. Intangible assets	2,00	81,00
2. Fixed assets	1.161,94	4.328,94
3. Demand of contribution, offsettings, other deposit	0,00	50,00
4. Security deposit for office rooms	3.600,00	3.600,00
5. Liquidity	937.940,58	668.751,56
6. Other Claim	36.479,60	36.002,06
<b>December 31<sup>st</sup> 2022</b>	<b>979.084,12</b>	<b>712.813,56</b>
<b>B. Liabilities</b>		
1. Amounts due to suppliers	74.076,24	38.442,96
2. Liabilities of expense accounts	5.263,00	492,77
3. Other liabilities	59.888,23	40.082,22
4. Prepaid donations	606.431,98	415.750,98
<b>December 31<sup>st</sup> 2022</b>	<b>745.659,45</b>	<b>494.768,93</b>
<b>C. One's own funds (A – B)</b>		
1. Association's assets	18.766,10	18.766,10
2. Reserves before use	199.278,53	194.603,44
3. Surplus	15.380,04	4.675,09
	<b>233.424,67</b>	<b>218.044,63</b>
<b>Total amount of capital assets</b>	<b>979.084,12</b>	<b>712.813,56</b>
<b>Development of Reserves</b>		
Surplus	+ 15.380,04	+ 4.675,09
Initial reserves	+ 199.278,53	+ 194.603,44
Remaining reserves	<b>+ 214.658,57</b>	<b>+ 199.278,53</b>

**BASIC - Budget 2023**

The profit of the year 2022 increases the reserve. Ensuing the budget 2023 created and submitted by the Association GA is presented.

<b>Income</b>	<b>€</b>
- core funding by expected donations (estimated)	<u>1.303.190,00</u>
<b>Total:</b>	<b><u>1.303.190,00</u></b>

**SCIENTIFIC RESEARCH**

ECAB (HIV & Hepatitis) & consultations	81.010,00
Tuberculosis	5.950,00
	86.960,00

**POLICY AND ADVOCACY**

Transversal Policy work	26.888,00
	26.888,00

**PROJECTS**

RBDCOV-Project	263.352,00
EHVA	5.424,00
Working Together for Mental Health	15.379,00
PROMise	50.000,00
Patient Academy on Therapeutic Innovation "EUPATI"	4.680,00
CORE project	67.669,00
SCOPE	80.426,00
STEP UP MOOC	102.405,00
EU-Pearl	6.645,00
EATRIS Plus	26.560,00
	622.540,00

**Participation & Representation**

Members' External Representation	6.850,00	
Staff External Representation	6.850,00	
		<b>13.700,00</b>

**INSTITUTIONAL MEMBERSHIPS**

Partner Organisation Membership fees	6.165,00	<b>6.165,00</b>
--------------------------------------	----------	-----------------

**MEMBERSHIP**

Membership Development	1.370,00	<b>1.370,00</b>
------------------------	----------	-----------------

**COMMUNICATIONS**

Website content management (external news)	6.367,00	
Content production	8.220,00	
Website – social media – hosting	8.440,00	
IT support	10.960,00	
		<b>33.987,00</b>

**ORGANISATIONAL DEVELOPMENT**

Quality of Life Programme – General Budget	28.640,00	
Combination – Prevention Programme – General Budget	28.640,00	
Partners in Science Programme – General Budget	28.640,00	
Staff Training	7.535,00	
		<b>93.455,00</b>

**AUDITS**

Internal	5.480,00	
External	13.700,00	
		<b>19.180,00</b>

**SUPPORT & ADVICE**

Legal Advice an support	685,00	
Development and Membership Advisory Group	685,00	
ECRC Ethics & Conflict Resolution Committee	685,00	
		<b>2.055,00</b>

**DATA PROTECTION**

General	685,00	<b>685,00</b>
---------	--------	---------------

**EVENTS**

Green Events	685,00	<b>685,00</b>
--------------	--------	---------------

**GOVERNANCE**

General Assembly	20.550,00	
Board of Directors	6.850,00	
		<b>27.400,00</b>

**FUNDRAISING**

Fundraising and Finance Committee	31.674,00	<b>31.674,00</b>
-----------------------------------	-----------	------------------

**ADMINISTRATION**

Office team and overheads	336.238,00	
Recruitment and HR	212,00	
		<b>336.450,00</b>

<b>TOTAL</b>		<b>1.303.194,00</b>
--------------	--	---------------------

<b>Result 2023 (provisionally)</b>	<b>—</b>	<b>4,00</b>
------------------------------------	----------	-------------

# 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 Fehlschlägen, 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 Fehlschlags, 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 honieren.

(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 gutachtlische 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 Verbraucherstreitbeilegungsgesetzes teilzunehmen.

## 15. Anzuwendendes Recht

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