

# **Preparation REPORT**

## **THE ANNUAL STATEMENT**

for the period  
from 1 January to 31 December  
2024

**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 2024	4 - 5
7. Auditor's certificate of preparation with plausibility assessments	5
 <b>ANNEXES</b>	
Statement 2024	annex 1
Transition Statement 2024	annex 2
State and Utilisation of Funds 2024	annex 3
Register of Assets and Depreciation 2024	annex 4
Inventory of Properties 2024	annex 5
Reserves/Budget 2025	annex 6
General Terms of Engagement for Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften (January, 1 <sup>st</sup> 2024)	annex 7

## **GENERAL PART**

### **1. Assignment**

The order for the preparation of the annual accounts for 2024 was carried out by the chairman of the association "European AIDS Treatment Group e.V. (EATG), Mr. Nyambe Mukelabai..

The Executive Board instructed Bergers Partner Steuerberater Wirtschaftsprüfer PartG mbB to develop the annual financial statements for the period from January 1, 2024 to December 31, 2024 from the documents made available to us and the information provided to us 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 us by means of surveys and analytical assessments in order to rule out with a certain degree of certainty that they are not proper.

We carried out this assignment for preparation with plausibility assessments in February and March 2025 at the company's registered office, Lindemannstr. 66, Düsseldorf.

Object of our 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. We 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 us without any limitation or supplement and was taken to the records.

The leadership of the organisation confirms that the bookkeeping and the statement 2024 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 2024 with pieces of evidence and supplementary documents from which we 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 Administration Manager) and Mrs Eleonora Tillich (Finance and Membership 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

<b>Association:</b>	European AIDS Treatment Group e.V.
<b>Legal Form:</b>	Registered association
<b>Association Register:</b>	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.
<b>Association Constitution:</b>	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.
<b>Office:</b>	Düsseldorf
<b>Chair:</b>	Nyambe Mulekabei, Leeds / UK Since 11.05.2024
<b>Tax Office:</b>	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 18th 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 May, 11<sup>th</sup> – May, 12<sup>th</sup> 2024.

The assembly's protocol was inspected. The size of the association membership is at 141 members.

**b) Board of Directors:**

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

Chair:

Nyambe Mukelabai, Vice Chair  
Leeds / UK

Daniela Rojas Castro, Vice Chair  
Madrid / Spain

Koen Block, Treasurer  
Berchem / Belgien

Director:

Rosaline M'Bayo, Director  
Berlin / Germany

Secretary:

Tamás Bereczky, Secretary  
Berlin / Germany

**c) Internal-Auditors:**

For the position of internal auditors in 2024 were elected at the general assembly September 2021 + May 2023

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>th</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 2024

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 is at 141 members. The contribution was € 4.495,00.

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 2024 are essentially the **liabilities** of the organization in the amount of € 620.400,11 (PY: € 562.970,65). Furthermore there are tied donations as received deposit in the amount of € 574.099,85 (PY: € 461.507,01) expelled here.

Running time of the projects is up to 5 years.

The capital contribution amounts to € 148.767,42 (PY: € 243.868,15).

The cash of the expenses over the surplus is € ./ 95.100,73 (Previous Year: € + 10.443,48).

The sum of all donations received in 2024 amounted to € 940.162,64 (PY 1.301.360,88).

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 loss 2024 decreases 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, we have prepared the following annual statement - of European AIDS Treatment e.V. for the financial year from 1 January 2024 to 31 December 2024 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.

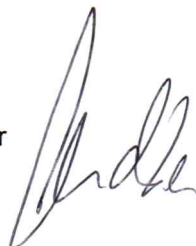
In order to assess the plausibility of the documents, books and inventory records submitted to us, we have carried out interviews and analytical assessments in order to rule out with a certain degree of certainty that they are not correct. We have not become aware of any circumstances that speak against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

Düsseldorf, March, 24<sup>th</sup> 2025

Philip Nendza

Chartered Accountant | Tax advisor

Bergers Partner Steuerberater  
Wirtschaftsprüfer PartG mbB



**Account**  
**for the Fiscal Year 2024**

		<b>2024</b>	<b>2023</b>
<b>Income</b>			
1. Donations, different	€	940.162,64	€ 1.301.360,88
2. Membership fees	€	4.495,00	€ 4.420,00
3. Interest, exchange rate difference	€	2.000,88	€ 1.501,62
4. Recoverable costs	€	0,00	€ 300,00
5. Other income	€	65,16	€ 41.138,31
	€	<u>946.723,68</u>	<u>€ 1.348.720,81</u>
<b>Expenses</b>			
1. Depreciation and amortisation of tangible and intangible assets	– €	1.391,04	€ 1.109,00
2. Outside services	– €	244.812,63	€ 374.752,23
3. Rent and associated costs	– €	25.702,16	€ 30.392,51
4. Personnel expenses	– €	386.801,50	€ 542.264,78
5. Event expenses	– €	90.402,07	€ 83.297,00
6. Insurances	– €	10.582,10	€ 3.517,16
7. Postage / courier service	– €	366,26	€ 90,78
8. Telephone / Internet / IT	– €	30.895,49	€ 47.476,11
9. Legal and professional fees	– €	99.899,42	€ 93.605,48
10. Audit fee	– €	23.613,48	€ 10.890,88
11. Additional costs for money transactions	– €	3.690,41	€ 4.111,36
12. Office expenses	– €	1.352,51	€ 10.376,45
13. Travelling expenses	– €	109.507,51	€ 123.074,39
14. Contributions	– €	6.878,00	€ 6.091,73
15. Other expenses	– €	4.898,20	€ 3.764,49
16. Difference in the exchange rates	– €	943,69	€ 3.459,98
17. Asset disposals	– €	87,94	3,00
	€	<u>1.041.824,41</u>	<u>€ 1.338.277,33</u>
<b>Surplus of the expenses over the cash</b>	<b>- €</b>	<b><u>95.100,73</u></b>	<b><u>€ +10.443,48</u></b>



**Transition Statement 2024**  
**from the profit and loss statement to the receipts and expenditures statement**  
**referring § 4 (3) EStG**

	€	€
profit by fiscal for the account year 2024	-	95.100,73
+ receivable debts correction 2023	+	43.300,89
	-	51.799,84
		-----
- receivable debts correction 2024		
- by advance payments and other receivables	-3.600,00	
- by other income	-30.045,87	-
	-----	33.645,87
- subtotal		+
		-----
		-85.445,71
		-----
- liabilities correction 2023	-	562.970,65
+ liabilities correction 2024		
- by payable trade accounts	19.929,83	
- by member expenses	13,98	
- by other liabilities	26.356,45	
- by received advance payment	574.099,85	+
	-----	620.400,11
		-----
Surplus in the legal sense of § 4 Abs. 3 EStG	-	28.016,25
		=====

**State and Utilisation of Funds 2024**

	<u>€</u>	<u>€</u>
<b>State January, 1<sup>st</sup> 2024</b>		+ 762.589,97
+ Cash Receipts	+ 946.723,68	
– Expenses	– <u>1.041.824,41</u>	– 95.100,73
+ depreciation 2024		+ 1.391,04
– asset additions		– -3.313,04
+ retirement of asset additions		+ 87,94
+ debts as per January 1 <sup>st</sup> 2024	+ 43.300,89	
– debts as per December 31 <sup>st</sup> 2024	– <u>33.645,87</u>	+
– liabilities as per January 1 <sup>st</sup> 2024	– 562.970,65	
+ liabilities as per December 31 <sup>st</sup> 2024	+ <u>620.400,11</u>	+ 57.429,46
<b>Utilisation of Funds December, 31<sup>st</sup> 2024</b>		<u><b>732.739,66</b></u>
Balance other deposit, <b>December, 31<sup>st</sup> 2024</b>		
ING Bank deposit		+ 731.357,34
APO Bank e.G. deposit		+ 1.382,32
petty cash		<u>0,00</u>
		<u><b>732.739,66</b></u>

**Annex 4**

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

**ANALYSIS OF ASSETS FOR THE FISCAL YEAR 2024**

				historical year	historical costs	asset disposals	asset additions	end of 2024	end of 2023	depreciation fiscal year
I			<b>Immaterial assets</b>							
	1	03.12.2012	Windows 2007 incl. Server	Dez. 12	1.167,52 €	1,00		0,00 €	1,00 €	0,00 €
	2	21.11.2019	Windows 10 für BU	Nov. 19	259,00 €	1,00		0,00 €	1,00 €	0,00 €
			sobtotal		<b>1.426,52 €</b>	<b>2,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>2,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
			<b>Fixtures furniture and office equipment</b>							
II	1	26.08.2015	Samsung S 22C 22Zoll	Aug 15	406,58 €	1,00 €		0,00 €	1,00 €	0,00 €
	2	07.12.2015	Macbook air 11,6 Zoll	Dez 15	999,00 €	1,00 €		0,00 €	1,00 €	0,00 €
	3	24.08.2016	DELL inspiron 13"	Aug 16	923,23 €	1,00 €		0,00 €	1,00 €	0,00 €
	4	07.07.2018	MGGMicrosoft Surface pro	Jul 18	976,66 €	1,00 €		0,00 €	1,00 €	0,00 €
	5	16.12.2018	ABO DELL XPS13	Dez 18	1.114,20 €	1,00 €		0,00 €	1,00 €	0,00 €
	6	07.03.2019	DELL7380 laptop	Mrz. 19	1.523,83 €	1,00 €		0,00 €	1,00 €	0,00 €
	7	07.02.2019	surface PRO 5th gen tablet	Feb. 19	1.256,64 €			1,00 €	1,00 €	0,00 €
	8	07.02.2019	DELL 7000 series laptop	Feb. 19	1.440,54 €			1,00 €	1,00 €	0,00 €
	9	07.03.2019	DELL Inspiration 13 7380 laptop	Mrz. 19	1.593,59 €			1,00 €	1,00 €	0,00 €
	10	07.11.2019	DELL Inspiration 13 7380 laptop 7000	Nov. 19	1.066,61 €			1,00 €	1,00 €	0,00 €
	11	31.12.2019	MACBOOK Air 13.31,6 GHZ	Dez. 19	1.749,00 €			1,00 €	1,00 €	0,00 €
	12	22.12.2019	DELL Inspiration 13 7380 laptop	Dez. 19	1.254,83 €			1,00 €	1,00 €	0,00 €
	13	22.12.2019	DELL Inspiration 13 7380 laptop	Dez. 19	1.254,83 €			1,00 €	1,00 €	0,00 €
	14	04.03.2020	DELL Inspiron 14" Series 5490 laptop	Mrz. 20	1.268,08 €			1,00 €	1,00 €	0,00 €
	15	16.12.2020	DELL Inspiron 14" Series 7400 laptop	Dez. 20	1.305,28 €	1,00 €		0,00 €	1,00 €	0,00 €
	16	16.02.2021	DELL Inspiron 14" Series 7000 laptop	Feb. 21	1.438,41 €	78,94		0,00 €	78,94 €	0,00 €
	17	07.06.2023	Philips 27 screens 4 x	Jun. 23	996,00 €			519,00 €	851,00 €	-332,00 €
	18	26.03.2024	Lenovo TinkPad P14s Gen 4	Mrz. 24	1.506,55 €		1.506,55 €	1.127,00 €	0,00 €	-379,55 €
	19	26.03.2024	Lenovo TinkPad P14s Gen 5	Mrz. 24	1.506,54 €		1.506,54 €	1.127,00 €	0,00 €	-379,54 €
			sobtotal		<b>23.580,40 €</b>	<b>85,94 €</b>	<b>3.013,09 €</b>	<b>2.781,00 €</b>	<b>944,94 €</b>	<b>-1.091,09 €</b>
III	1	GWG	<b>Low value assts</b>		<b>299,95 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>299,95 €</b>	<b>1,00 €</b>	<b>1,00 €</b>	<b>-299,95 €</b>
			Total: II + III		<b>23.880,35 €</b>	<b>85,94 €</b>	<b>3.313,04 €</b>	<b>2.782,00 €</b>	<b>945,94 €</b>	<b>-1.391,04 €</b>
IV			<b>Total amount</b>		<b>25.306,87 €</b>	<b>87,94 €</b>	<b>3.313,04 €</b>	<b>2.782,00 €</b>	<b>947,94 €</b>	<b>-1.391,04 €</b>

**Inventory of Property 2024**

	<b>End of year 31.12.2024</b>	<b>End of year 31.12.2023</b>
	€	€
<b>A. Property</b>		
1. Intangible assets	0,00	2,00
2. Fixed assets	2.782,00	945,94
3. Security deposit for office rooms	3.600,00	3.600,00
4. Liquidity	732.739,66	762.589,97
5. Other Claim	30.045,87	39.700,89
<b>December 31<sup>st</sup> 2024</b>	<b><u>769.167,53</u></b>	<b><u>806.838,80</u></b>
<b>B. Liabilities</b>		
1. Amounts due to suppliers	19.929,83	37.898,98
2. Liabilities of expense accounts	13,90	30.630,44
3. Other liabilities	26.356,45	32.934,22
4. Prepaid donations	574.099,85	461.507,01
<b>December 31<sup>st</sup> 2024</b>	<b><u>620.400,11</u></b>	<b><u>562.970,65</u></b>
<b>C. One's own funds (A – B)</b>		
1. Association's assets	18.766,10	18.766,10
2. Reserves before use	225.102,05	214.658,57
3. Loss / prev. year Surplus	-95.100,73	10.443,48
<b>December 31<sup>st</sup> 2024</b>	<b><u>148.767,42</u></b>	<b><u>243.868,15</u></b>
<b>Total amount of capital assets (B + C)</b>	<b><u>769.167,53</u></b>	<b><u>806.838,80</u></b>
<b>Development of Reserves</b>		
Loss	- 95.100,73	+ 10.443,48
Initial reserves	+ 225.102,05	+ 214.658,57
Remaining reserves	<b><u>+ 130.001,32</u></b>	<b><u>+ 225.102,05</u></b>

**BASIC - Budget 2025**

The loss of the year 2024 reduces the reserve. Ensuing the budget 2025 created and submitted by the Association GA is presented.

<b>Income</b>	<b>€</b>
- core funding by expected donations (estimated)	848.929,00
<b>Total:</b>	<b>848.929,00</b>

**SCIENTIFIC RESEARCH**

ECAB (HIV & Hepatitis) & consultations	87.423,00	
STEPS	5.950,00	
Tuberculosis	3.180,00	
		<b>96.553,00</b>

**POLICY AND ADVOCACY**

Transversal Policy work	29.417,00	
		<b>29.417,00</b>

**PROJECTS**

GLASGOW Manifesto	35.391,00	
CORE project	65.176,00	
		<b>100.567,00</b>

**Participation & Representation**

Members' External Representation	7.000,00	
Staff external representation	7.000,00	
		<b>14.000,00</b>

**INSTITUTIONAL MEMBERSHIPS**

Partner Organisation Membership fees		<b>6.300,00</b>
--------------------------------------	--	-----------------

**MEMBERSHIP**

Membership Development		<b>4.900,00</b>
------------------------	--	-----------------

**BASIC - Budget 2025****sheet 2****COMMUNICATIONS**

Website content management (external news)	6.367,00	
Content production	7.000,00	
Website – social media – hosting	5.350,00	
Support at conferences	1.050,00	
IT Support	11.200,00	
		<b>30.967,00</b>

**ORGANISATIONAL DEVELOPMENT**

Quality of Life Programme – General Budget	37.282,00	
Combination – Prevention Programme – General Budget	37.282,00	
Partners in Science Programme – General Budget	37.282,00	
Staff Training	4.200,00	
		<b>116.046,00</b>

**AUDITS**

Internal	5.600,00	
External	22.680,00	
		<b>28.280,00</b>

**SUPPORT & ADVICE**

Legal Advice and support	2.100,00	
Development and Membership Advisory Group	7.000,00	
Planning, M & E, Learning	7.000,00	
		<b>16.100,00</b>

**GOVERNANCE**

General Assembly	7.000,00	
Board of Directors	14.000,00	
		<b>21.000,00</b>

**FUNDRAISING**

Fundraising		<b>19.350,00</b>
-------------	--	------------------

***BASIC - Budget 2025***

***sheet 3***

**ADMINISTRATION**

Office team and overheads	342.749,00	
Recruitment and HR	22.700,00	
		<b>365.449,00</b>

***TOTAL*** ***848.929,00***

**Result 2025 (provisionally)** **0,00**

# Allgemeine Auftragsbedingungen

## für

### Wirtschaftsprüferinnen, Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften

vom 1. Januar 2024

#### 1. Geltungsbereich

- (1) Die Auftragsbedingungen gelten für Verträge zwischen Wirtschaftsprüferinnen, 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 in Textform vereinbart oder gesetzlich zwingend vorgeschrieben ist.
- (2) Dritte können nur dann Ansprüche aus dem Vertrag zwischen Wirtschaftsprüfer und Auftraggeber herleiten, wenn dies vereinbart ist oder sich aus zwingenden gesetzlichen Regelungen ergibt. Im Hinblick auf solche Ansprüche gelten diese Auftragsbedingungen auch diesen Dritten gegenüber. Einreden und Einwendungen aus dem Vertragsverhältnis mit dem Auftraggeber stehen dem Wirtschaftsprüfer auch gegenüber Dritten zu.

#### 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 Vereinbarung in Textform.
- (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 Folgen 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 Erklärung in gesetzlicher Schriftform oder einer sonstigen vom Wirtschaftsprüfer bestimmten Form 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 in gesetzlicher Schriftform oder Textform darzustellen hat, ist allein diese Darstellung maßgebend. Entwürfe solcher Darstellungen sind

unverbindlich. Sofern nicht anders gesetzlich vorgesehen oder vertraglich vereinbart, sind mündliche Erklärungen und Auskünfte des Wirtschaftsprüfers nur dann verbindlich, wenn sie in Textform 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 in Textform erteilten 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 Fehlschlagens, Unterlassung, Unzumutbarkeit oder Unmöglichkeit der Nacherfüllung für ihn ohne Interesse ist. Soweit darüber hinaus Schadensersatzansprüche bestehen, gilt Nr. 9.
- (2) Ein Nacherfüllungsanspruch aus Abs. 1 muss vom Auftraggeber unverzüglich in Textform geltend gemacht werden. Nacherfüllungsansprüche 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 der Anspruch des Auftraggebers aus dem zwischen ihm und dem Wirtschaftsprüfer bestehenden Vertragsverhältnis auf Ersatz eines fahrlässig verursachten Schadens, mit Ausnahme von Schäden aus der Verletzung von Leben, Körper und Gesundheit sowie von Schäden, die eine Ersatzpflicht des Herstellers nach § 1 ProdHaftG begründen, gemäß § 54a Abs. 1 Nr. 2 WPO auf 4 Mio. € beschränkt. Gleiches gilt für Ansprüche, die Dritte aus oder im Zusammenhang mit dem Vertragsverhältnis gegenüber dem Wirtschaftsprüfer geltend machen.



(3) 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.

(4) Der Höchstbetrag nach Abs. 2 bezieht sich auf einen einzelnen Schadensfall. Ein einzelner Schadensfall 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.

(5) Ein Schadensersatzanspruch erlischt, wenn nicht innerhalb von sechs Monaten nach der in Textform erklärten 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.

(6) § 323 HGB bleibt von den Regelungen in Abs. 2 bis 5 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 in gesetzlicher Schriftform erteilter 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 wesentliche 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 Vereinbarung in Textform umfasst die laufende Steuerberatung folgende, in die Vertragsdauer fallenden Tätigkeiten:

- a) Ausarbeitung und elektronische Übermittlung der Jahressteuererklärungen, einschließlich E-Bilanzen, für die Einkommensteuer, Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer, und zwar auf Grund der vom Auftraggeber vorzulegenden Jahresabschlüsse und sonstiger für die Besteuerung erforderlichen 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 Vereinbarungen in Textform 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 und Einheitsbewertung 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 und 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 Auslagensatz 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 Auslagensatz 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.