

Prüfungsbericht

**Bund gegen Missbrauch der Tiere e.V.
Köln**

**Jahresabschluss
und Lagebericht
für das Geschäftsjahr zum
31. Dezember 2018**

INHALTSVERZEICHNIS

	Seite
A. Prüfungsauftrag	1
B. Grundsätzliche Feststellungen	2
I. Stellungnahme zur Lagebeurteilung durch die Geschäftsführung	2
C. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung	3
I. Gegenstand der Prüfung	3
II. Art und Umfang der Prüfung	3
D. Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung	5
I. Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung	5
1. Vorjahresabschluss	5
2. Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen	5
3. Jahresabschluss	6
4. Lagebericht	7
5. Zusammenfassende Feststellungen	8
II. Gesamtaussage des Jahresabschlusses	9
E. Erweiterung der Prüfung und Berichterstattung über die Grundsätze des Deutschen Spendenrates e. V.	10
F. Wiedergabe des Bestätigungsvermerks des Abschlussprüfers und Schlussbemerkung	11

ANLAGEN

- 1 Bilanz zum 31. Dezember 2018
- 2 Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr 2018
- 3 Anhang für das Geschäftsjahr 2018
- 4 Lagebericht 2018
- 5 Prüfungskatalog für Wirtschaftsprüfer zur erweiterten Prüfung und Berichterstattung über die Grundsätze des Deutschen Spendenrates e. V.

Allgemeine Auftragsbedingungen

A. PRÜFUNGSaufTRAG

Mit Schreiben des Vorstands vom 15.05.2019 hat der

Bund gegen Missbrauch der Tiere e.V., Köln

(im Folgenden auch „BMT“ genannt)

uns den Auftrag erteilt, den Jahresabschluss zum 31.12.2018 (Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung, Anhang) und Lagebericht unter Einbeziehung der Buchführung zu prüfen und die Prüfung bzw. Berichterstattung nach den Grundsätzen des Deutschen Spendenrats zu erweitern.

Der Auftrag ist darauf gerichtet, den Jahresabschluss in Anwendung der §§ 316 ff. HGB zu prüfen. Feststellungen unter anderen Gesichtspunkten, insbesondere im Hinblick auf die Beachtung sonstiger rechtlicher Vorschriften sowie auf etwaige Unredlichkeiten im Geld-, Waren- oder sonstigen Geschäftsverkehr, waren nicht Gegenstand des uns erteilten Auftrags.

Für die Durchführung des Auftrags und unsere Verantwortlichkeit sind – auch im Verhältnis zu Dritten – die allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 01.01.2017 maßgebend, die als Anlage zu diesem Prüfungsbericht beigelegt sind.

Wir bestätigen unsere Unabhängigkeit gegenüber dem Auftraggeber (§ 321 Abs. 4a HGB).

Wir haben die Beachtung des Grundsatzes der Unabhängigkeit (§§ 319 ff. HGB; § 43 Abs. 1 WPO) während der gesamten Dauer der Abschlussprüfung sichergestellt und auch überwacht. Ferner haben wir die hierzu ergriffenen Maßnahmen in unseren Arbeitspapieren dokumentiert (§ 51b Abs. 4 WPO).

B. GRUNDSÄTZLICHE FESTSTELLUNGEN

I. Stellungnahme zur Lagebeurteilung durch die Geschäftsführung

Der Vorstand hat die Lage des Vereins in dem als Anlage 4 beigelegten Lagebericht und im Jahresabschluss zum 31.12.2018, Anlage 1-3, beurteilt.

Als Abschlussprüfer nehmen wir nachfolgend zur Lagebeurteilung des Vereins im Jahresabschluss und im Lagebericht vorweg aufgrund eigener Beurteilung Stellung.

Der Lagebericht enthält folgende Kernaussagen zur wirtschaftlichen Lage und zum Geschäftsverlauf:

- Der Verein hat im Geschäftsjahr 2018 die mit der Vereinssatzung festgelegten Zwecke erfüllt.
- Das Vereinsvermögen konnte ungeschmälert erhalten bleiben.

Nach dem Ergebnis unserer Prüfung und den dabei gewonnenen Erkenntnissen ist die Beurteilung der Lage des Vereins einschließlich der künftigen Entwicklung mit ihren wesentlichen Chancen und Risiken plausibel und folgerichtig abgeleitet.

C. GEGENSTAND, ART UND UMFANG DER PRÜFUNG

I. Gegenstand der Prüfung

Im Rahmen des uns erteilten Auftrags haben wir gemäß § 317 Abs. 1 und Abs. 2 HGB die Buchführung, den Jahresabschluss zum 31.12.2018 und den Lagebericht zum 31.12.2018 auf die Einhaltung der einschlägigen gesetzlichen Vorschriften zu den deutschen Rechnungslegungsgrundsätzen geprüft.

Der Vorstand trägt die Verantwortung für die Buchführung, das rechnungslegungsbezogene interne Kontrollsystem, den Jahresabschluss, sowie die uns erteilten Auskünfte und vorgelegten Unterlagen. Unsere Aufgabe ist es, diese Unterlagen und Angaben im Rahmen unserer pflichtgemäßen Prüfung zu beurteilen.

Für die Erstellung der Buchführung, des Jahresabschlusses und des Lageberichts hat der Vorstand des Vereins ebenso die Verantwortung übernommen wie für die zu unserer Prüfung benötigten zusätzlichen Angaben.

II. Art und Umfang der Prüfung

Unsere Prüfung haben wir entsprechend den Vorschriften der §§ 316 ff. HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung vorgenommen.

Wir haben die Prüfung im Zeitraum August bis September 2019 durchgeführt. Einzelheiten über die Prüfungsdurchführung haben wir nach Art, Umfang und Ergebnis in unseren Arbeitspapieren dokumentiert.

Die Prüfung war grundsätzlich so anzulegen, dass Unrichtigkeiten und Verstöße gegen die gesetzlichen Vorschriften zu den deutschen Rechnungslegungsgrundsätzen, die sich auf die Darstellung des sich ergebenden Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage (§ 264 Abs. 2 HGB) wesentlich auswirken, bei gewissenhafter Berufsausübung erkannt werden.

Grundlage unseres risikoorientierten Prüfungsvorgehens ist die Erarbeitung einer Prüfungsstrategie. Diese basiert auf der Beurteilung des wirtschaftlichen und rechtlichen Umfelds des Vereins, seiner Ziele, Strategien und Tätigkeitsrisiken. Sie wird darüber hinaus

von der Größe und Komplexität des Vereins und der Wirksamkeit seines rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems beeinflusst.

Die hieraus gewonnenen Erkenntnisse haben wir bei der Auswahl und dem Umfang unserer analytischen Prüfungshandlungen und der Einzelfallprüfungen berücksichtigt. Im unternehmensindividuellen Prüfungsprogramm haben wir die Schwerpunkte unserer Prüfung, Art und Umfang der Prüfungshandlungen sowie den zeitlichen Prüfungsablauf und den Einsatz von Mitarbeitern festgelegt. Hierbei haben wir die Grundsätze der Wesentlichkeit und der Risikoorientierung beachtet.

Folgende rechnungslegungsbezogene Prozesse und Systeme haben wir im Rahmen unserer Prüfung hinsichtlich Aufbau und Funktion geprüft sowie deren Auswirkung einschließlich Fehlerrisiken auf die Rechnungslegung analysiert:

- Aufbau der IT-gestützten Buchhaltung und deren Organisation
- Prozess der Zusammenführung der Buchführungen der einzelnen Tierheime/Geschäftsstellen zur einheitlichen Rechnungslegung und deren Fortentwicklung zur Bilanz sowie Gewinn- und Verlustrechnung

Auf der Grundlage der Ergebnisse haben sich folgende Prüfungsschwerpunkte und damit in Zusammenhang stehende Prüfungshandlungen ergeben:

- Prüfung der Konsolidierung der Rechnungslegung der Tierheime/Geschäftsstellen zur einheitlichen Gesamt-Rechnungslegung des Vereins
- Prüfung des Anlagevermögens hinsichtlich Ansatz und Bewertung, insbesondere im Zusammenhang mit Grundstücken und Gebäude

Bankbestätigungen haben wir von den Kreditinstituten des Vereins eingeholt. Eine Steuerberaterbestätigung haben wir von der beauftragten Steuerberatungsgesellschaft eingeholt.

Alle von uns erbetenen Aufklärungen und Nachweise sind erteilt worden. Der Vorstand hat uns die Vollständigkeit der Buchführung und des Jahresabschlusses schriftlich bestätigt.

D. FESTSTELLUNGEN UND ERLÄUTERUNGEN ZUR RECHNUNGSLEGUNG

I. Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung

1. Vorjahresabschluss

Der Vorjahresabschluss wurde am 20.08.2018 aufgestellt und durch uns mit dem Ergebnis der Erteilung eines uneingeschränkten Bestätigungsvermerks am 14.09.2018 geprüft.

2. Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen

Die Organisation der Buchführung, das interne Kontrollsystem, der Datenfluss und das Belegwesen ermöglichen die vollständige, richtige, zeitgerechte und geordnete Erfassung und Buchung der Geschäftsvorfälle. Die Belegfunktion ist erfüllt.

Die aus weiteren geprüften Unterlagen (z. B. Verträge) entnommenen Informationen haben zu einer ordnungsgemäßen Abbildung in Buchführung und Jahresabschluss geführt.

Die Buchführung wird EDV-gestützt durchgeführt. Die dabei eingesetzte Software Kanzlei-Rechnungswesen pro sowie Anlagenbuchführung pro der DATEV eG, Nürnberg, erfüllt nach einer Bescheinigung der Ernst & Young AG vom 13.03.2019 die Voraussetzungen für eine ordnungsmäßige Finanzbuchführung, Anlagenbuchführung und Entwicklung des Jahresabschlusses.

Die Sicherheit der für die Zwecke der Rechnungslegung verarbeiteten Daten ist gewährleistet.

Das von dem Verein eingerichtete rechnungslegungsbezogene interne Kontrollsystem sieht angemessene Regelungen zur Organisation und Kontrolle der Arbeitsabläufe vor. Die Verfahrensabläufe in der Buchführung haben im Berichtsjahr keine nennenswerten organisatorischen Änderungen erfahren.

Die Organisation des Rechnungswesens ist den Verhältnissen des Vereins angemessen. Danach entspricht die Buchführung nach unseren Feststellungen den gesetzlichen Vorschriften.

3. Jahresabschluss

Der Jahresabschluss wurde unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung nach den deutschen Rechnungslegungsvorschriften der §§ 242 bis 256 und der §§ 264 bis 288 HGB aufgestellt.

Aufbauend auf der Vorjahresbilanz ist der vorliegende Jahresabschluss aus den Zahlen der Buchführung und aus den weiteren geprüften Unterlagen richtig entwickelt worden. Für die Aktiv- und Passivposten liegen ausreichende Nachweise vor.

Die Bilanzierungs-, Ausweis und Bewertungsmethoden entsprechen den deutschen Rechnungslegungsvorschriften. Die Bilanz ist unter Beachtung der Vorschriften des § 266 HGB gegliedert.

Die Gewinn- und Verlustrechnung ist nach dem Gesamtkostenverfahren (§ 275 Abs. 2 HGB) unter weiterer Aufgliederung nach den verschiedenen Sphären des Vereins aufgestellt.

Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsstetigkeit sind beachtet.

Die Angaben im Anhang sind vollständig und zutreffend.

4. Lagebericht

Der Lagebericht des Vereins zum 31.12.2018 steht im Einklang mit dem Jahresabschluss sowie mit den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen.

Der Lagebericht vermittelt insgesamt eine zutreffende Vorstellung von der Lage des Vereins.

Der Lagebericht entspricht insoweit den gesetzlichen Vorschriften, soweit diese auf den Verein übertragbar sind.

5. Zusammenfassende Feststellungen

Die Buchführung und der Jahresabschluss entsprechen den gesetzlichen Vorschriften.

Der Lagebericht entspricht den gesetzlichen Vorschriften, soweit diese auf den Verein übertragbar sind.

II. Gesamtaussage des Jahresabschlusses

Der Jahresabschluss zum 31.12.2018 bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung und Anhang, vermittelt insgesamt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Vereins.

Weiterhin verweisen wir auf die zutreffenden Ausführungen zur Darstellung der Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze im Anhang.

E. ERWEITERUNG DER PRÜFUNG UND BERICHTERSTATTUNG ÜBER DIE GRUNDSÄTZE DES DEUTSCHEN SPENDENRATES E. V.

Wir haben bei unserer Prüfung auftragsgemäß die Einhaltung der freiwilligen Selbstverpflichtungserklärung gegenüber dem Deutschen Spendenrat e. V. gemäß dessen Grundsätzen beurteilt, soweit diese die Rechnungslegung des BMT betreffen.

Die Beurteilung erfolgte auf Grundlage des Prüfungskatalogs für Wirtschaftsprüfer zur erweiterten Prüfung und Berichterstattung über die Grundsätze des Deutschen Spendenrates e.V. (Anlage 5).

Unsere Prüfung hat zu keinen Feststellungen geführt, die nach unserer Auffassung einen Verstoß gegen die Selbstverpflichtungserklärung, soweit diese die Rechnungslegung des Vereins betreffen, erkennen lassen.

F. WIEDERGABE DES BESTÄTIGUNGSVERMERKS DES ABSCHLUSSPRÜFERS UND SCHLUSSBEMERKUNG

Nach dem abschließenden Ergebnis unserer Prüfung haben wir zu dem Jahresabschluss zum 31.12.2018 des Bundes gegen Missbrauch der Tiere e.V., Köln (Anlagen 1 bis 3) sowie zu dem Lagebericht (Anlage 4) den folgenden uneingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt:

„BESTÄTIGUNGSVERMERK DES UNABHÄNGIGEN ABSCHLUSSPRÜFERS

An den Bund gegen Missbrauch der Tiere e.V., Köln:

Prüfungsurteile

Wir haben den Jahresabschluss des Bundes gegen Missbrauch der Tiere e.V., Köln - bestehend aus der Bilanz zum 31.12.2018 und der Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr vom 01.01.2018 bis zum 31.12.2018 sowie dem Anhang, einschließlich der Darstellung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden, geprüft. Darüber hinaus haben wir den Lagebericht des Bundes gegen Missbrauch der Tiere e.V. für das Geschäftsjahr vom 01.01.2018 bis zum 31.12.2018 geprüft.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse

- entspricht der beigefügte Jahresabschluss in allen wesentlichen Belangen den deutschen, für Kapitalgesellschaften geltenden handelsrechtlichen Vorschriften und vermittelt unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage des Vereins zum 31.12.2018 sowie der Ertragslage für das Geschäftsjahr vom 01.01.2018 bis zum 31.12.2018 und*
- vermittelt der beigefügte Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Vereins. In allen wesentlichen Belangen steht dieser Lagebericht in Einklang mit dem Jahresabschluss.*
- Wir erklären, dass unsere Prüfung zu keinen Einwendungen gegen die Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Lageberichts geführt hat.*

Grundlage für die Prüfungsurteile

Wir haben unsere Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts in Übereinstimmung mit § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführt. Unsere Verantwortung nach diesen Vorschriften und Grundsätzen ist im Abschnitt „Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts“ unseres Bestätigungsvermerks weitergehend beschrieben. Wir sind von dem Verein unabhängig in Übereinstimmung mit den deutschen handelsrechtlichen und berufsrechtlichen Vorschriften und haben unsere sonstigen deutschen Berufspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unsere Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht zu dienen.

Verantwortung der gesetzlichen Vertreter für den Jahresabschluss und den Lagebericht

Die gesetzlichen Vertreter sind verantwortlich für die Aufstellung des Jahresabschlusses, der den deutschen, für Kapitalgesellschaften geltenden handelsrechtlichen Vorschriften in allen wesentlichen Belangen entspricht, und dafür, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Vereins vermittelt. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die internen Kontrollen, die sie in Übereinstimmung mit den deutschen Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung als notwendig bestimmt haben, um die Aufstellung eines Jahresabschlusses zu ermöglichen, der frei von wesentlichen – beabsichtigten oder unbeabsichtigten – falschen Darstellungen ist.

Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses sind die gesetzlichen Vertreter dafür verantwortlich, die Fähigkeit des Vereins zur Fortführung der satzungsgemäßen Tätigkeit zu beurteilen. Des Weiteren haben sie die Verantwortung, Sachverhalte in Zusammenhang mit der Fortführung der Tätigkeit, sofern einschlägig, anzugeben. Darüber hinaus sind sie dafür verantwortlich, auf der Grundlage des Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der satzungsgemäßen Tätigkeit zu bilanzieren, sofern dem nicht tatsächliche oder rechtliche Gegebenheiten entgegenstehen.

Außerdem sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die Aufstellung des Lageberichts, der insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Vereins vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Jahresabschluss in Einklang steht. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die Vorkehrungen und Maßnahmen (Systeme), die sie als notwendig erachtet haben, um die Aufstellung eines Lageberichts in Übereinstimmung mit

den anzuwendenden deutschen gesetzlichen Vorschriften zu ermöglichen, und um ausreichende geeignete Nachweise für die Aussagen im Lagebericht erbringen zu können.

Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts

Unsere Zielsetzung ist, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob der Jahresabschluss als Ganzes frei von wesentlichen – beabsichtigten oder unbeabsichtigten – falschen Darstellungen ist, und ob der Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Vereins vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Jahresabschluss in Einklang steht, sowie einen Bestätigungsvermerk zu erteilen, der unsere Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht beinhaltet.

Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Maß an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführte Prüfung eine wesentliche falsche Darstellung stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus Verstößen oder Unrichtigkeiten resultieren und werden als wesentlich angesehen, wenn vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie einzeln oder insgesamt die auf der Grundlage dieses Jahresabschlusses und Lageberichts getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Adressaten beeinflussen.

Die Anlage zu diesem Bestätigungsvermerk enthält eine weitergehende Beschreibung unserer Verantwortung für die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts. Diese Beschreibung ist Bestandteil unseres Bestätigungsvermerks.

Mainz, den 17. September 2019

*EBN Bracht Noje-Knollmann
Partnerschaft mbB | Wirtschaftsprüfungsgesellschaft*

*Alexander Bracht
Wirtschaftsprüfer*

Anlage zum Bestätigungsvermerk

Weitergehende Beschreibung der Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts

Während der Prüfung üben wir pflichtgemäßes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus

- *identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher – beabsichtigter oder unbeabsichtigter – falscher Darstellungen im Jahresabschluss und im Lagebericht, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unsere Prüfungsurteile zu dienen. Das Risiko, dass wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist bei Verstößen höher als bei Unrichtigkeiten, da Verstöße betrügerisches Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen bzw. das Außerkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.*
- *gewinnen wir ein Verständnis von dem für die Prüfung des Jahresabschlusses relevanten internen Kontrollsystem und den für die Prüfung des Lageberichts relevanten Vorkehrungen und Maßnahmen, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit dieser Systeme des Vereins abzugeben.*
- *beurteilen wir die Angemessenheit der von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der von den gesetzlichen Vertretern dargestellten geschätzten Werte und damit zusammenhängenden Angaben.*
- *ziehen wir Schlussfolgerungen über die Angemessenheit des von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmenstätigkeit sowie, auf der Grundlage der erlangten Prüfungsnachweise, ob eine wesentliche Unsicherheit im Zusammenhang mit Ereignissen oder Gegebenheiten besteht, die bedeutsame Zweifel an der Fähigkeit des Vereins zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit aufwerfen können. Falls wir zu dem Schluss kommen, dass eine wesentliche Unsicherheit besteht, sind wir verpflichtet, im Bestätigungsvermerk auf die dazugehörigen Angaben im Jahresabschluss und im Lagebericht aufmerksam zu machen oder, falls diese Angaben unangemessen sind, unser jeweiliges Prüfungsurteil zu modifizieren. Wir ziehen unsere Schlussfolgerungen auf der Grundlage der bis zum Datum unseres Bestätigungsvermerks erlangten Prüfungsnachweise. Zukünftige Ereignisse oder*

Gegebenheiten können jedoch dazu führen, dass der Verein seine satzungsmäßige Tätigkeit nicht mehr fortführen kann.

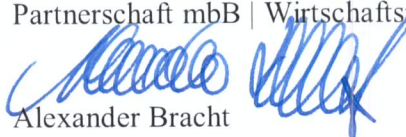
- *beurteilen wir die Gesamtdarstellung, den Aufbau und den Inhalt des Jahresabschlusses einschließlich der Angaben sowie ob der Jahresabschluss die zugrunde liegenden Geschäftsvorfälle und Ereignisse so darstellt, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Vereins vermittelt.*
- *beurteilen wir den Einklang des Lageberichts mit dem Jahresabschluss, seine Gesetzesentsprechung und das von ihm vermittelte Bild von der Lage des Vereins.*
- *führen wir Prüfungshandlungen zu den von den gesetzlichen Vertretern dargestellten zukunftsorientierten Angaben im Lagebericht durch. Auf Basis ausreichender geeigneter Prüfungsnachweise vollziehen wir dabei insbesondere die den zukunftsorientierten Angaben von den gesetzlichen Vertretern zugrunde gelegten bedeutsamen Annahmen nach und beurteilen die sachgerechte Ableitung der zukunftsorientierten Angaben aus diesen Annahmen. Ein eigenständiges Prüfungsurteil zu den zukunftsorientierten Angaben sowie zu den zugrunde liegenden Annahmen geben wir nicht ab. Es besteht ein erhebliches unvermeidbares Risiko, dass künftige Ereignisse wesentlich von den zukunftsorientierten Angaben abweichen.*

Wir erörtern mit den für die Überwachung Verantwortlichen unter anderem den geplanten Umfang und die Zeitplanung der Prüfung sowie bedeutsame Prüfungsfeststellungen, einschließlich etwaiger Mängel im internen Kontrollsystem, die wir während unserer Prüfung feststellen.“

Die Veröffentlichung und/oder Weitergabe des Jahresabschlusses in einer von der vorliegenden Fassung abweichenden Form würde zuvor unserer erneuten Stellungnahme bedürfen, sofern hierbei unser Bestätigungsvermerk zitiert oder auf unsere Tätigkeit hingewiesen wird. Wir verweisen insbesondere auf § 328 HGB.

Mainz, den 17. September 2019

EBN Bracht Noje-Knollmann
Partnerschaft mbB | Wirtschaftsprüfungsgesellschaft


Alexander Bracht
Wirtschaftsprüfer



BILANZ
Bund gegen Missbrauch der Tiere e.V., Köln

zum
31. Dezember 2018

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
AKTIVA						
A. ANLAGEVERMÖGEN						
I. Immaterielle Vermögensgegenstände						
1. Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte, sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten					10.012.960,25	10.012.960,25
II. Sachanlagen						
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten, einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	751.872,97					
Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte	5.284.773,00					
2. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	65.295,00					
Fahrzeuge, Transportmittel						
Sonstige Anlagen und Ausstattung	238.451,50					
3. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	<u>588.710,39</u>	6.929.102,86	2.823,00	9.926,85	134.353,85	116.972,00
				<u>124.427,00</u>		
A. VEREINSVERMÖGEN						
I. Vereinskaptial						
1. Vereinskaptial § 58 Nr.11 AO					10.012.960,25	10.012.960,25
II. Gewinnrücklagen						
1. Freie Gewinnrücklagen					2.697.912,33	2.336.096,78
III. Ergebnisvorträge						
1. Ergebnisvorträge allgemein		980,00	2.823,00		1.286.779,35	415.309,09
B. RÜCKSTELLUNGEN						
1. Steuerrückstellungen				9.926,85		9.737,00
2. Sonstige Rückstellungen				<u>124.427,00</u>		<u>107.235,00</u>
C. VERBINDLICHKEITEN						
1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	706.413,77			157.406,79		26.931,57
2. Sonstige Verbindlichkeiten	5.508.877,00			<u>55.456,97</u>	212.863,76	<u>199.359,33</u>
						226.290,90
B. UMLAUFVERMÖGEN						
I. Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände						
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	5.840,81		0,00			
2. Sonstige Vermögensgegenstände	695.595,54		628.953,69			
	<u>6.651.424,22</u>	7.352.860,57				
II. Kasse, Bank						
Übertrag		14.325.737,58	13.087.011,88		14.344.869,54	13.107.629,02

BILANZ

Bund gegen Missbrauch der Tiere e.V., Köln

zum
31. Dezember 2018

AKTIVA	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR	PASSIVA
Übertrag		14.325.737,58	13.087.011,88	Übertrag	14.344.869,54	13.107.629,02	
C. AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNGS- POSTEN		19.131,96	20.617,14				
		<u>14.344.869,54</u>	<u>13.107.629,02</u>		<u>14.344.869,54</u>	<u>13.107.629,02</u>	

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG vom 01.01.2018 bis 31.12.2018

Bund gegen Missbrauch der Tiere e.V., Köln

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
A. IDEELLER BEREICH			
I. Nicht steuerbare Einnahmen			
1. Mitgliedsbeiträge	223.941,47		223.343,96
2. Zuschüsse	0,00		4.000,00
3. Sonstige nicht steuerbare Einnahmen	4.216,00		6.712,34
		228.157,47	234.056,30
II. Nicht anzusetzende Ausgaben			
1. Personalkosten	507.588,84		482.310,47
2. Raumkosten	17.225,13		16.968,13
3. Übrige Ausgaben	<u>542.229,35</u>		<u>547.562,90</u>
		1.067.043,32-	1.046.841,50-
GEWINN/VERLUST ideeller Bereich		<u>838.885,85-</u>	<u>812.785,20-</u>
B. ERTRAGSTEUERNEUTRALE POSTEN			
I. Ideeller Bereich (ertragsteuerneutral)			
1. Steuerneutrale Einnahmen			
Erbchaften/Vermächtnisse	3.601.844,34		2.058.282,20
Spenden	2.185.584,95		2.176.527,51
Sonstige steuerneutrale Einnahmen	17.317,30		23.917,95
2. Nicht abziehbare Ausgaben			
Gezahlte/hingegebene Spenden	292.718,78		273.916,12
Sonstige nicht abziehbare Ausgaben	<u>116.214,78</u>		<u>147.874,03</u>
		5.395.813,03	3.836.937,51
GEWINN/VERLUST ertragsteuerneutrale Posten		<u>5.395.813,03</u>	<u>3.836.937,51</u>
C. VERMÖGENSVERWALTUNG			
I. Einnahmen			
1. Ertragsteuerfreie Einnahmen			
Miet- und Pachterträge	53.510,12		60.210,50
Zins- und Kurserträge	47.423,02		159.117,37
Sonstige ertragsteuerfreie Einnahmen	<u>1.800,00</u>		<u>1.800,00</u>
		102.733,14	221.127,87
Übertrag		4.659.660,32	3.245.280,18

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG vom 01.01.2018 bis 31.12.2018

Bund gegen Missbrauch der Tiere e.V., Köln

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		4.659.660,32	3.245.280,18
II. Ausgaben/Werbungskosten Sonstige Ausgaben		24.801,54	55.708,64
GEWINN/VERLUST Vermögensverwaltung		<u>77.931,60</u>	<u>165.419,23</u>
D. ZWECKBETRIEBE			
I. Tierheime (Umsatzsteuerpflichtig)			
1. Umsatzerlöse	1.509.984,69		1.526.084,36
2. Sonstige betriebliche Erträge	<u>25.677,47</u>		<u>3.222,32</u>
		1.535.662,16	1.529.306,68
3. Personalaufwand Löhne und Gehälter	2.463.979,29		2.303.475,00
4. Abschreibungen Abschreibungen auf immate- rielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	327.380,55		347.545,74
5. Sonstige betriebliche Aufwendungen	<u>2.189.063,50</u>		<u>2.260.442,27</u>
		4.980.423,34-	4.911.463,01-
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit		3.444.761,18-	3.382.156,33-
GEWINN/VERLUST Zweckbetriebe		<u>3.444.761,18-</u>	<u>3.382.156,33-</u>
GEWINN/VERLUST Zweckbetriebe		<u>3.444.761,18-</u>	<u>3.382.156,33-</u>
E. GESCHÄFTSBETRIEBE			
I. Wirtschaft. Geschäftsbetriebe			
1. Umsatzerlöse		139.348,95	128.312,98
2. Materialaufwand Aufwendungen für Roh-,Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	17.872,55		18.113,48
3. Sonstige betriebliche Aufwendungen	<u>49.088,99</u>		<u>44.706,00</u>
		66.961,54-	62.819,48-
Übertrag		1.262.485,01	127.091,29-

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG vom 01.01.2018 bis 31.12.2018

Bund gegen Missbrauch der Tiere e.V., Köln

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		1.262.485,01	127.091,29-
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit		72.387,41	65.493,50
4. Sonstige Steuern		29.199,20-	22.887,84-
GEWINN/VERLUST Geschäftsbetriebe		<u>43.188,21</u>	<u>42.605,66</u>
GEWINN/VERLUST Geschäftsbetriebe		<u>43.188,21</u>	<u>42.605,66</u>
F. VEREINSERGEBNIS		<u>1.233.285,81</u>	<u>149.979,13-</u>
1. Ergebnisvorträge aus dem Vorjahr		415.309,09	1.006.426,07
2. Einstellungen in die freien Ergebnisrücklagen			
a) Freie Rücklagen gem. § 58 Nr.7a AO		<u>361.815,55</u>	<u>441.137,85</u>
G. ERGEBNISVORTRAG		<u>1.286.779,35</u>	<u>415.309,09</u>

Bund gegen Missbrauch der Tiere e.V.
Köln, Amtsgericht Köln VR 18467
Anhang für das Geschäftsjahr 2018

Inhaltsverzeichnis des Anhangs

I. Angaben zum Jahresabschluss

- A. Allgemeine Angaben zu Inhalt und Gliederung des Jahresabschlusses
- B. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden
- C. Erläuterungen zur Bilanz
- D. Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung

II. Sonstige Angaben

- A. Organe, Organkredite und Aufwendungen für Organe
- B. Rechtliche und Steuerrechtliche Verhältnisse
- C. Durchschnittliche Zahl der während des Geschäftsjahres beschäftigten Arbeitnehmer

Anlage 1: Selbstverpflichtungserklärung der Mitgliedsorganisationen des Deutschen Spendenrats e.V.

Anlage 2: Zuordnung der Erträge und Aufwendungen des Geschäftsjahres nach Sparten und Funktionen/Bereichen für 2018

I. Angaben zum Jahresabschluss

A. Allgemeine Angaben zu Inhalt und Gliederung des Jahresabschlusses

Der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018 wurde auf der Grundlage der Rechnungslegungsvorschriften des Dritten Buches des Handelsgesetzbuches erstellt. Die Gliederung des Jahresabschlusses erfolgt nach den Vorschriften §§ 266 ff. HGB.

Die Bilanz wird unter teilweiser Ergebnisverwendung erstellt.

Soweit für Pflichtangaben Wahlrechte bestehen, diese in der Bilanz, der Gewinn- und Verlustrechnung oder im Anhang darzustellen, sind diese aus Gründen der Übersichtlichkeit im Anhang dargestellt.

Die Ausweisstetigkeit wurde grundsätzlich gewahrt.

Die Gewinn- und Verlustrechnung wird nach dem Gesamtkostenverfahren gegliedert und zeigt im Einzelnen die Aufgliederung nach den steuerlichen Sphären/ der Vier-Sparten-Rechnung.

B. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Bilanzierungswahlrechte wurden nicht in Anspruch genommen.

Die Bewertungsmethoden werden unverändert gegenüber dem Vorjahr angewandt.

Sachanlagen und immaterielle Vermögensgegenstände

Die entgeltlich erworbenen immateriellen Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und die Sachanlagen werden grundsätzlich zu Anschaffungskosten zuzüglich Anschaffungsnebenkosten abzüglich Anschaffungspreisminderungen aktiviert. Die aus Nachlässen stammenden Grundstücke und Gebäude werden zum Stichtag mit einem Erinnerungswert von EUR 1,00 ausgewiesen.

Für abnutzbare Vermögensgegenstände des Sachanlagevermögens werden planmäßige Abschreibungen nach der linearen Methode vorgenommen.

Die Abschreibungssätze betragen:

Software: 3-5 Jahre

Gebäude, Neubauten und Außenanlagen: 5-50 Jahre

EDV Hardware: 3-5 Jahre

Betriebs- und Geschäftsausstattung: 3-20 Jahre

Finanzanlagen

Die Bewertung des Anteilsbesitzes erfolgt grundsätzlich zu Anschaffungskosten. Die aus Nachlässen stammenden Finanzanlagen werden zum Stichtag mit einem Erinnerungswert von EUR 1,00 ausgewiesen. Der Kurswert der ausgewiesenen Anteile beträgt zum 31. Dezember 2018 TEUR 1.998.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Der Bestand an liquiden Mitteln wird mit Nominalwerten bewertet.

Der Ansatz der Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände erfolgt zu Nennwerten.

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Der aktive Rechnungsabgrenzungsposten enthält Versicherungsbeiträge.

Rückstellungen

Die Rückstellungen werden mit den nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Erfüllungsbeträgen angesetzt.

Verbindlichkeiten

Die Bewertung der Verbindlichkeiten erfolgt zum Erfüllungsbetrag.

C. Erläuterungen zur Bilanz

Anlagevermögen

Die Abschreibungen je Anlageposition sowie die Zugänge und Abgänge des Berichtsjahres ergeben sich aus dem Anlagespiegel der Folgeseite. Bis zum Jahr 2008 wurde das Anlagevermögen in einem Nettoanlagespiegel dargestellt. Ab dem Jahr 2009 werden Neuzugänge in einem Bruttoanlagespiegel geführt.

bmt e. V., Köln

Anlagenpiegel zum 31. Dezember 2018

	Bruttowerte				Abschreibungen				Buchwerte		
	Stand	Zugang	Umgliederung	Abgang	Stand	Zugang	Abgang	Stand	Anpassung	Stand	Anpassung
	1.1.2018 EUR	EUR	EUR	EUR	1.1.2018 EUR	EUR	EUR	31.12.2018 EUR	Bewertung EUR	31.12.2018 EUR	Bewertung EUR
Immaterielle Vermögensgegenstände	9.044,25	0,00	0,00	0,00	6.221,25	1.843,00	0,00	8.064,25	0,00	980,00	2.823,00
Sachanlagen											
Bebaute und unbebaute Grundstücke	815.691,40	46.535,20	0,00	0,00	109.277,63	1.076,00	0,00	110.353,63	0,00	751.872,97	706.413,77
Gebäude, Neubauten und Aussenanlagen	8.816.799,19	3.115,99	5.563,70	0,00	3.307.922,19	232.783,69	0,00	3.540.705,88	0,00	5.284.773,00	5.508.877,00
Pkw	211.855,52	0,00	0,00	1,00	112.157,52	34.402,00	0,00	146.559,52	0,00	65.295,00	99.698,00
EDV Hardware	146.491,17	2.984,80	0,00	0,00	108.749,17	19.492,80	0,00	128.241,97	0,00	21.234,00	37.742,00
Betriebs- u. Geschäftsausstattung	1.142.022,75	4.489,67	0,00	0,00	857.981,25	75.421,67	0,00	933.402,92	0,00	213.109,50	284.041,50
Geschäftsausstattung	1.269,46	3.574,62	0,00	0,00	282,46	453,62	0,00	736,08	0,00	4.108,00	987,00
Geringwertige Wirtschaftsgüter	715,11	2.277,61	0,00	0,00	715,11	2.277,61	0,00	2.992,72	0,00	0,00	0,00
Anlagen im Bau	37.584,11	556.689,98	-5.563,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	588.710,39	37.584,11
	11.172.428,71	619.667,87	0,00	1,00	4.497.085,33	365.907,39	0,00	4.862.992,72	0,00	6.929.102,86	6.675.343,38
Finanzanlagen											
Beteiligungen an Personengesellschaften	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wertpapiere des Anlagevermögens	13.874,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.874,32	13.874,32
Darlehen diverse	27.849,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.849,83	27.849,83
Genossenschaftsanteile	70,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.070,00	70,00
	41.794,15	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42.794,15	41.794,15
	11.223.267,11	620.667,87	0,00	1,00	4.503.306,58	367.750,39	0,00	4.871.056,97	0,00	6.972.877,01	6.719.960,53

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Forderungen mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr sind hierin nicht enthalten.

In den Forderungen und sonstigen Vermögensgegenständen sind enthalten:

	EUR
Forderungen gegen das Finanzamt	655.117,97
Sonstige Vermögensgegenstände	40.477,57
	695.595,54

Die Forderungen gegen das Finanzamt beinhalten Umsatzsteuerforderungen für die Jahre 2017 und 2018.

Vereinsvermögen

Das Vereinskaptal zum 31. Dezember 2018 in Höhe von EUR 10.012.960,25 bleibt ungeschmälert erhalten.

Aus dem Ergebnisvortrag zum 31. Dezember 2017 wurden gemäß Vorschlag des Vorstands EUR 361.815,55 der freien Rücklage zugeführt.

	EUR
Freie Rücklage nach § 62 Abs. 1 Nr. 3 AO zum 31.12.2017	2.336.096,78
Einstellung in die freie Rücklage gemäß § 62 Abs. 1 Nr. 3 AO	361.815,55
Freie Rücklage nach § 62 Abs. 1 Nr. 3 AO zum 31.12.2018	2.697.912,33

Der Vorstand beabsichtigt, das Vereinsergebnis wie folgt zu verwenden:

	EUR
Vereinsergebnis 2018	1.233.285,81
Ergebnisvortrag aus dem Vorjahr	415.309,09
Einstellung in die freie Rücklage gemäß § 62 Abs. 1 Nr. 3 AO	-361.815,55
Ergebnisvortrag	1.286.779,35

Rückstellungen

Die Steuerrückstellungen in Höhe von EUR 9.926,85 betreffen die Jahre 2017 und 2018.

In den sonstigen Rückstellungen sind enthalten:

	EUR
Archivierungskosten	9.300,00
Abschluss- und Prüfungskosten	16.440,00
Ausstehende Rechnungen	13.252,00
Urlaubsrückstellungen	85.435,00
	124.427,00

Verbindlichkeiten

Betrag und Laufzeit Verbindlichkeiten	Gesamt- betrag EUR	mit einer Restlaufzeit von		
		bis zu 1 Jahr EUR	mehr als 1 Jahr EUR	mehr als 5 Jahren EUR
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	157.406,79 (Vorjahr: EUR 26.931,57)	157.406,79 (Vorjahr: EUR 26.931,57)	0,00	0,00
Sonstige Verbindlichkeiten (davon aus Steuern: EUR 13.574,51; Vorjahr: EUR 21.409,62) (davon im Rahmen der sozialen Sicherheit: EUR 428,20; Vorjahr: EUR 335,23)	55.456,97 (Vorjahr: EUR 199.359,33)	54.656,97 (Vorjahr: EUR 198.559,33)	0,00	800,00 (Vorjahr: EUR 800,00)
Summe	212.863,76 (Vorjahr: EUR 226.290,90)	212.063,76	0,00	800,00

Pfandrechte und ähnliche Rechte sind nicht als Sicherheit gegeben.

D. Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung

Aufgliederungen des Jahresüberschusses nach steuerlichen Sphären/ der Vier-Sparten-Rechnung:

	Einnahmen	Ausgaben	Ergebnis
	TEUR	TEUR	TEUR
a) Ideeller Bereich	6.033	1.476	4.557
b) Vermögensverwaltung	103	25	78
c) Zweckbetriebe	1.536	4.981	-3.445
d) Geschäftsbetriebe	139	96	43
	7.811	6.578	1.233

Die Zuordnung der Aufwendungen des Geschäftsjahres 2018 nach Sparten und Funktionen / Bereichen ist der Anlage 2 zu entnehmen.

II. Sonstige Angaben

A. Organe, Organkredite und Aufwendungen für Organe

Organe des Vereins:

1. die Mitgliederversammlung
2. der Vorstand
3. der Beirat

Der Vorstand setzt sich zusammen aus:

Vorsitzender: Karsten Plücker, Tierheimleiter, Kassel

Stellvertretender Vorsitzender: Frank Weber, Tierheimleiter, Hamburg

Karin Stumpf, Assistentin der Geschäftsführung, Köln

Dr. Uwe Wagner, Tierarzt, Reutlingen

Die Organe erhalten für ihre Tätigkeit keine Vergütung.

B. Rechtliche und Steuerrechtliche Verhältnisse

I. Rechtliche Verhältnisse

- | | |
|------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. Rechtsform | Eingetragener Verein |
| 2. Satzung | Fassung vom 26.10.2014 |
| 3. Vereinsregistereintragung | Amtsgericht Köln, VR 18467 |
| 4. Zweck des Vereins | Tierschutz |
| 5. Sitz | Köln |
| 6. Geschäftsjahr | Kalenderjahr |
| 7. Entlastung des Vorstandes | Im Rahmen der ordentlichen Hauptversammlung wurde dem Vorstand Entlastung erteilt. |

Wesentliche Veränderungen nach dem Bilanzstichtag waren nicht bekannt.

II. Steuerrechtliche Verhältnisse

1. Handelsbilanz - Steuerbilanz:

Der Verein erstellt eine Handelsbilanz welche Grundlage für die Erstellung der Steuererklärungen ist.

2. Betriebsfinanzamt:

Köln/ Körperschaften
Steuer-Nr.: 218/5705/1797

3. Veranlagungen:

Die Steuererklärungen sind bis zum Veranlagungszeitraum 2017 eingereicht und vor Erstellung des Jahresabschlusses veranlagt.

Der Bund gegen den Missbrauch der Tiere e.V. ist eine als gemeinnützig anerkannte Körperschaft, zuletzt bestätigt mit Bescheid für 2017 über Körperschaftsteuer und Solidaritätszuschlag vom 25. März 2019.

C. Durchschnittliche Zahl der während des Geschäftsjahres beschäftigten Arbeitnehmer

Der Verein beschäftigte während des Geschäftsjahrs 2018 durchschnittlich 155 Arbeitnehmer.

Leitende Angestellte	11
Sonstige Angestellte	144
	<u>155</u>

Darüber hinaus waren im Jahr 2018 rund 1.200 ehrenamtliche Helfer für den Verein tätig.

Köln, 20. August 2019



Karsten Plücker



Frank Weber



Selbstverpflichtungserklärung der Mitgliedsorganisationen des Deutschen Spendenrates e.V.

Der Bund gegen Missbrauch der Tiere e.V. ist Mitglied im Deutschen Spendenrat e.V., der sich zum Ziel gesetzt hat, die ethischen Grundsätze im Spendenwesen in Deutschland zu wahren und zu fördern und den ordnungsgemäßen, treuhänderischen Umgang mit Spendengeldern durch freiwillige Selbstkontrolle sicherzustellen. Die Organisation bekennt sich zur Einhaltung der freiheitlich-demokratischen Grundordnung im Sinne des Grundgesetzes.

1. Gemeinnützigkeit

Wir sind durch Bescheid des Finanzamtes Köln Ost vom 25.03.2019 Steuernummer 218/5705/1797 als ausschließlich und unmittelbar gemeinnützigen (Förderung des Tierschutzes) Zwecken dienend anerkannt mit gültigem Freistellungsbescheid nach §§ 52 ff der Abgabenordnung, zuletzt vom 25.03.2019

2. Schweigepflichtentbindung gegenüber dem Finanzamt

Wir haben unsere zuständige Finanzbehörde für den gemeinnützigen Bereich gegenüber dem Deutschen Spendenrat e.V. von der Verschwiegenheitspflicht befreit (§ 30 Abs. 4 Nr. 3 AO).

3. Veröffentlichung

- a) Wir veröffentlichen spätestens bis zum 30. September des Folgejahres einen Geschäfts-/Jahresbericht (Tätigkeits- und Projektbericht sowie Finanzbericht einschließlich Mehrsparten-Rechnung gemäß Anlage 2a der Grundsätze des Deutschen Spendenrates e.V.) und stellen diesen auf unserer Homepage zur Verfügung bzw. versenden diesen auf Wunsch. Bei Abweichungen von den nachfolgenden Verpflichtungen erläutern wir diese.
- b) Wir veröffentlichen (auf unserer Homepage) das Ergebnis der Prüfung gem. Abschnitt V. der Grundsätze des Deutschen Spendenrates e.V. in Form der Wiedergabe der Bescheinigung oder des Bestätigungsvermerks einschließlich der Wiedergabe des Ergebnisses aus der Prüfung gemäß Anlage 3 der Grundsätze des Deutschen Spendenrates e.V. („Prüfungskatalog“)
- c) Wir informieren laufend bzw. regelmäßig über (aktuelle) Entwicklungen auf unserer Internetseite [www.bmt-tierschutz.de bzw. durch unseren Newsletter bzw. durch auf Abruf verfügbare Printmedien.

4. Registerauszug

Wir verpflichten uns, den aktuellen Registerauszug dem Deutschen Spendenrat e.V. zeitnah vorzulegen und die damit verbundenen Kernaussagen (z.B. Sitz der Organisation, vertretungsberechtigter Vorstand) auch im Rahmen des Geschäfts- oder Jahresberichts darzustellen.



5. Geschäfts-/Jahresbericht

Über das abgelaufene Geschäftsjahr informieren wir wahrheitsgemäß, transparent, verständlich und umfassend in Form eines Geschäfts-/Jahresberichts.

a) Tätigkeits-/ Projektbericht

Unser Tätigkeits-/ Projektbericht informiert über allgemeine Rahmenbedingungen, erbrachte Leistungen, Entwicklungen und Tendenzen im Aufgabengebiet der Organisation und der Organisation selbst.

b) Rechnungslegung/Prüfung

Die Prüfung unseres Jahresabschlusses (ggf. einschließlich Anhang und Lagebericht) bzw. unserer Einnahmen-/Ausgabenrechnung sowie der sogenannten Mehr-Sparten-Rechnung erfolgt nach Maßgabe von Abschnitt III. und V. der Grundsätze des Deutschen Spendenrates e.V., den jeweils gültigen Richtlinien des Institutes der Wirtschaftsprüfer e.V. (IDW) und den Grundsätzen des steuerlichen Gemeinnützigkeitsrechts.

6. Strukturen

Unser Status der Gemeinnützigkeit bedingt klare und demokratische Strukturen (*und Mitgliedschaftsverhältnisse*).

- a) Die Satzung sowie andere wesentliche konstitutionelle Grundlagen unserer Organisation/Einrichtung werden zeitnah veröffentlicht; Name und Funktion von wesentlichen Leitungs- und Aufsichtspersonen werden bekannt gegeben.
- b) Wir haben Leitungs- und Aufsichtsorgane personell getrennt und verhindern Intereskollisionen bei den verantwortlichen und handelnden Personen.
- c) Wir stellen unsere Aufbauorganisation und Personalstruktur transparent, entsprechend den Grundsätzen des Deutschen Spendenrats e.V., dar.
- d) Wesentliche vertragliche Grundlagen und gesellschaftsrechtliche Verflechtungen werden im Rahmen des Geschäfts-/Jahresberichts veröffentlicht.

7. Werbung

- a) Werbung, die gegen die guten Sitten und anständige Gepflogenheiten verstößt, wird unterlassen.
- b) Wir werden keine Mitglieder- und Spendenwerbung mit Geschenken, Vergünstigungen oder dem Versprechen bzw. der Gewährung von sonstigen Vorteilen betreiben, die nicht in unmittelbarem Zusammenhang mit dem Satzungszweck stehen oder unverhältnismäßig teuer sind.
- c) Wir unterlassen den Verkauf, die Vermietung oder den Tausch von Mitglieder- oder Spenderadressen und bieten oder zahlen keine Provisionen bzw. lediglich Provisionen im Rahmen der Festlegungen der Grundsätze des Deutschen Spendenrates e.V. für die Einwerbung von Zuwendungen.

8. Datenschutz

Wir verpflichten uns, die aktuellen gesetzlichen Regelungen zum Datenschutz, Richtlinien zum Verbraucherschutz sowie die allgemein zugänglichen Sperrlisten zu beachten.



9. Umgang mit Zuwendungen

- a) Wir beachten Zweckbindungen durch Spender.
- b) Wir erläutern den Umgang mit projektgebundenen Spenden.
- c) Wir leiten keine Spenden an andere Organisationen weiter bzw. wir weisen auf eine Weiterleitung von Spenden an andere Organisationen hin und informieren über deren Höhe.

10. Mitgliedschaft im Deutscher Spendenrat e.V.

Wir veröffentlichen den Hinweis auf die Mitgliedschaft nebst Logo sowie die jährlich abzugebende Selbstverpflichtungserklärung des Deutschen Spendenrates e.V. (Anlage 4 der Grundsätze des Deutschen Spendenrates e.V.) und den Hinweis auf deren Einhaltung an leicht zugänglicher Stelle auf unserer Homepage oder unserem Geschäfts- oder Jahresbericht. Soweit das Spendenzertifikat erteilt wurde, wurde auf dieses auf der Startseite unserer Homepage hingewiesen.

Köln 20.08.2019
(Ort/Datum)



(Stempel/Unterschrift vertretungsberechtigte (n) Organ (e))

Zuordnung der Erträge und Aufwendungen des Geschäftsjahres nach Sparten und Funktionen/Bereichen © Deutscher Spendenrat e.V.

(Mehr-Spartenrechnung im Gesamtkostenverfahren, Anlage 2a GKV)

Ifd. Nr.	Tätigkeiten / Aktivitäten Postenbezeichnung	Gewinn- und Verlustrechnung gesamt EUR	Erfüllung satzungsmäßiger Zwecke / Ideeller Bereich											Einheitlicher steuerpflichtiger wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb EUR		
			Unmittelbare Tätigkeiten					Mittelbare Tätigkeiten					Summe satzungsmäßige Tätigkeiten EUR		Vermögensverwaltung EUR	
			Unmittelbare ideelle Tätigkeiten / Projekte EUR	Satzungsmäßige Bildungs-/ Öffentlichkeitsarbeit EUR	Zwischen-summe ideeller Bereich EUR	Geschäftsführung / Verwaltung EUR	Spendenwerbung EUR	Zwischen-summe mittelbare Tätigkeiten EUR	Zweckbetriebe (einschl. Geschäftsführung) EUR							
1.	Spenden und ähnliche Erträge davon Mitgliedsbeiträge / Förderbeiträge	6.032.904,06 223.941,47	6.032.904,06 223.941,47	0,00	0,00	6.032.904,06 223.941,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.677,47	55.310,12	6.032.904,06 223.941,47		
2.	Umsatzerlöse (Leistungsentgelte)	1.649.333,64		0,00		0,00		0,00			0,00	1.509.984,69		1.509.984,69		139.348,95
3.	Erhöhung / Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen/Leistungen	0,00		0,00		0,00		0,00			0,00			0,00		
4.	Aktiviertete Eigenleistungen	0,00		0,00		0,00		0,00			0,00			0,00		
5.	Zuschüsse zur Finanzierung laufender Aufwendungen	80.987,59		0,00		0,00		0,00			0,00			25.677,47		
6.	Sonstige betriebliche Erträge	7.763.225,29	6.032.904,06	0,00	0,00	6.032.904,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.535.662,16	55.310,12	7.568.566,22		139.348,95
7.	Zwischensumme Erträge															
	Unmittelbare Aufwendungen für satzungsmäßige Zwecke / Projektaufwendungen	-584.065,71	-445.364,73	-138.700,98	-584.065,71	-584.065,71								-584.065,71		
8.	Materialaufwand	-66.961,54				0,00								0,00		-66.961,54
9.	Personalaufwand	-2.971.568,13	-355.312,19		-355.312,19	-355.312,19	-152.276,65					-152.276,65	-2.463.979,29	-2.971.568,13		
	Zwischensumme Aufwendungen	-3.622.595,38	-600.676,92	-138.700,98	-939.377,90	-939.377,90	-152.276,65	0,00	0,00	0,00	-152.276,65	-2.463.979,29	0,00	-3.555.633,84		-66.961,54
10.	Zwischenergebnis 1	+ 4.140.629,91	+ 5.232.227,14	-138.700,98	+ 5.093.526,16	+ 5.093.526,16	-152.276,65	0,00	0,00	0,00	-152.276,65	-928.317,13	+ 4.012.932,38	+ 55.310,12	+ 72.387,41	
11.	Erträge aus Zuwendungen zur Finanzierung von Investitionen	0,00			0,00	0,00					0,00			0,00		
12.	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten / Verbindlichkeiten	0,00			0,00	0,00					0,00			0,00		
13.	Aufwendungen aus der Zuführung zu Sonderposten / Verbindlichkeiten	0,00			0,00	0,00					0,00			0,00		
14.	Abschreibungen immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	-367.762,39	-28.267,29		-28.267,29	-28.267,29	-12.114,55				-12.114,55	-327.380,55		-367.762,39		
15.	Sonstige betriebliche Aufwendungen	-2.557.805,53	-240.758,34		-240.758,34	-240.758,34	-103.182,15				-103.182,15	-2.189.063,50		-2.533.003,99		-24.801,54

Zuordnung der Erträge und Aufwendungen des Geschäftsjahres nach Sparten und Funktionen/Bereichen © Deutscher Spendenrat e.V.
 (Mehr-Spartenrechnung im Gesamtkostenverfahren, Anlage 2a GKV)

Tätigkeiten / Aktivitäten	Gewinn- und Verlustrechnung gesamt EUR	Erfüllung satzungsmäßiger Zwecke / Ideeller Bereich										Einheitlicher steuerpflichtiger wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb EUR		
		Unmittelbare Tätigkeiten					Mittelbare Tätigkeiten						Summe satzungsmäßige Tätigkeiten EUR	Vermögensverwaltung EUR
		Unmittelbare ideelle Tätigkeiten / Projekte EUR	Satzungsmäßige Bildungs-/ Öffentlichkeitsarbeit EUR	Zwischen-summe ideeller Bereich EUR	Geschäftsführung / Verwaltung EUR	Spendenwerbung EUR	Zwischen-summe mittelbare Tätigkeiten EUR	Zweckbetrieb(e) (einschl. Geschäftsführung) EUR						
16. Zwischenergebnis 2	+ 1.215.061,99	+ 4.963.201,51	- 138.700,98	+ 4.824.500,53	- 267.573,35	0,00	- 267.573,35	- 3.444.761,18	+ 1.112.166,00	+ 30.508,58	+ 72.387,41			

Zuordnung der Erträge und Aufwendungen des Geschäftsjahres nach Sparten und Funktionen/Bereichen © Deutscher Spendenrat e.V.
(Mehr-Spartenrechnung im Gesamtkostenverfahren, Anlage 2a GKV)

Tätigkeiten / Aktivitäten	Gewinn- und Verlustrechnung gesamt EUR	Erfüllung satzungsmäßiger Zwecke / Ideeller Bereich										Einheitlicher steuerpflichtiger wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb EUR				
		Unmittelbare Tätigkeiten					Mittelbare Tätigkeiten						Summe satzungsmäßige Tätigkeiten EUR	Zweckbetriebe (einschl. Geschäftsführung) EUR	Vermögensverwaltung EUR	
		Unmittelbare ideelle Tätigkeiten / Projekte EUR	Satzungsmäßige Bildungs-/ Öffentlichkeitsarbeit EUR	Zwischen- summe ideeller Bereich EUR	Geschäftsführung / Verwaltung EUR	Spendenwerbung EUR	Zwischen- summe mittelbare Tätigkeiten EUR	Zweckbetriebe (einschl. Geschäftsführung) EUR								
17. Erträge aus Beteiligungen	0,00			0,00				0,00					0,00			
18. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	0,00			0,00				0,00					0,00			
19. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	47.423,02			0,00				0,00					0,00	47.423,02		
20. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00			0,00				0,00					0,00			
21. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00			0,00				0,00					0,00			
22. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	- 29.199,20			0,00				0,00					0,00			- 29.199,20
23. Ergebnis nach Steuern	+ 1.233.285,81	+ 4.963.201,51	- 138.700,98	+ 4.824.500,53	- 267.573,35	0,00	0,00	- 267.573,35	0,00	- 267.573,35	- 3.444.761,18	+ 1.112.166,00	+ 77.931,60	+ 43.188,21		
24. Sonstige Steuern	0,00			0,00				0,00					0,00			
25. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	+ 1.233.285,81	+ 4.963.201,51	- 138.700,98	+ 4.824.500,53	- 267.573,35	0,00	0,00	- 267.573,35	0,00	- 267.573,35	- 3.444.761,18	+ 1.112.166,00	+ 77.931,60	+ 43.188,21		
Erträge gesamt (EUR)	7.810.648,31	6.032.904,06	0,00	6.032.904,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.535.662,16	7.568.566,22	102.733,14	139.348,95		
Erträge (%)	100,00%	77,24%	0,00%	77,24%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	19,66%	96,90%	1,32%	1,78%		
Aufwendungen gesamt (EUR)	- 6.577.362,50	- 1.069.702,55	- 138.700,98	- 1.208.403,53	- 267.573,35	0,00	- 267.573,35	- 4.980.423,34	0,00	- 267.573,35	- 24.801,54	- 6.456.400,22	- 24.801,54	- 96.160,74		
Aufwendungen gesamt (%)	100,00%	16,26%	2,11%	18,37%	4,07%	0,00%	4,07%	75,72%	0,00%	4,07%	0,38%	98,16%	0,38%	1,46%		

Lagebericht für das Geschäftsjahr 2018
Bund gegen Missbrauch der Tiere e.V.
Köln

A. Grundlagen

Der Bund gegen Missbrauch der Tiere e.V. gehört zu den ältesten und größten Tierschutzorganisationen in Deutschland. Seine historischen Wurzeln reichen bis 1922 zurück. Ziel unserer Arbeit ist es, Tieren eine Stimme zu geben und ihren Schutz in unserer Gesellschaft zu verbessern. Wir sind mit zehn Geschäftsstellen, neun Tierheimen und einem Tierschutzzentrum mit Tierheim im gesamten Bundesgebiet vertreten.

Eckpfeiler der tierschutzpolitischen Tätigkeit sind unser Mitwirken in verschiedenen Gremien auf Bundes- und Landesebene. Zudem sind die Zusammenarbeit mit anderen Verbänden sowie die regelmäßige Teilnahme an wissenschaftlichen Fachveranstaltungen wichtige Elemente einer fundierten Tierschutzarbeit.

Tierschutz hört für uns nicht an den Landesgrenzen auf. Für unsere Arbeit ist es deshalb unverzichtbar, auch solchen Tieren zu helfen, die außerhalb von Deutschland in großer Not leben. Bei der Auslandstierschutzarbeit beschränken wir uns auf ausgewählte Projekte um eine verantwortungsvolle Verwendung der Mittel auch hier zu gewährleisten.

B. Wirtschaftsbericht

Geschäftsverlauf

Der Bund gegen Missbrauch der Tiere e.V. konnte auch im Jahr 2018 seine satzungsmäßigen Zwecke erfüllen. Hierzu verweisen wir im Detail auf den Tätigkeitsbericht 2018.

C. Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

Das Vereinsvermögen ist ungeschmälert erhalten worden (T€10.013). In die freie Rücklage wurden aus dem Vorjaheresergebnis T€ 415 in die freie Rücklage eingestellt, als Ergebnisvortrag verbleiben zum 31. Dezember 2018 T€ 1.287.

Bezüglich der Aufgliederung des Jahresergebnisses 2018 verweisen wir auf den Tätigkeitsbericht 2018 sowie den Anhang 2018, insbesondere Anlage 2 „Zuordnung der Erträge und Aufwendungen des Geschäftsjahres nach Sparten und Funktionen/Bereichen“ nach Vorgaben des Deutschen Spendenrat e.V.

Die Liquidität des Bund gegen Missbrauch der Tiere e.V. ist gesichert, das Barvermögen beträgt zum 31. Dezember 2018 T€ 6.651.

D. Risiken und Chancenbericht

Als gemeinnütziger Verein ist der Bund gegen Missbrauch der Tiere e.V. im Wesentlichen auf Mitgliedsbeiträge, Spenden, Zuschüsse der Kommunen und Nachlässe angewiesen. Schwankungen der Beträge zum Bilanzstichtag können sich ergeben. Im Einzelnen verweisen wir auch hier auf den Tätigkeitsbericht 2018.

Entwicklungsbeeinträchtigende oder bestandsgefährdende Risiken werden derzeit nicht gesehen.

E. Prognosebericht

Aus aktueller Sicht wird sich der Bund gegen Missbrauch der Tiere e.V. unverändert zu den Vorjahren auch in Zukunft gut weiterentwickeln.

Köln, 20. August 2019



Vorstand

Prüfungskatalog für Kassenprüfer/ Steuerberater/ Wirtschaftsprüfer zur erweiterten Prüfung und Berichterstattung über die Grundsätze des Deutschen Spendenrates e.V.

Anwendung des Prüfungskatalogs

Das Leitungsgremium der gemeinnützigen Organisation hat erklärt, die Grundsätze des Deutschen Spendenrates e. V. nebst Anlagen zu befolgen. Dies erfordert neben der üblichen Prüfung des Jahresabschlusses auch eine erweiterte Prüfung der Einhaltung der Grundsätze des Deutschen Spendenrates e. V. Dieser Teil der Prüfung wird durch den folgenden Prüfungskatalog objektiviert und typisiert.

Die Fragen orientieren sich an dem Verein als typische Rechts- und Organisationsform. Sie sind für andere gemeinnützige Organisationsformen unter Beachtung gängiger Festlegungen für die unterschiedlichen Größenordnungen angepasst zu übertragen.

Im Interesse der Information der Adressaten der Berichterstattung (Aufsichtsgremium, Spender, Finanzverwaltung, Kreditinstitute, interessierte Öffentlichkeit, Stiftungsaufsicht etc.) ist über das Ergebnis dieser Prüfung in einem gesonderten Abschnitt des Prüfungsberichtes schriftlich zu berichten. Dabei ist darauf einzugehen, ob und wie weit Vorjahresbeanstandungen Rechnung getragen wurde. Der besondere Abschnitt im Rahmen der Beurteilung aus Erweiterungen des Prüfungsauftrages an Kassenprüfer/ Steuerberater/ Wirtschaftsprüfer könnte z.B. wie folgt lauten:

„Wir haben bei unserer Prüfung auftragsgemäß die Einhaltung der freiwilligen Selbstverpflichtungserklärung gegenüber dem Deutschen Spendenrat e.V. gemäß dessen Grundsätzen beurteilt.

Unsere Prüfung hat zu keinen Feststellungen geführt, die nach unserer Auffassung einen Verstoß gegen die Selbstverpflichtungserklärung der [Name Organisation/Einrichtung] betrifft, erkennen lassen.“

Falls eine Frage des nachfolgenden Katalogs für die geprüfte Organisation nicht einschlägig ist, ist dies bei den Antworten anzugeben und schriftlich zu begründen.

		Ja	Nein
I.	Prüfungskreis: Strukturen		
1.	Bestehen gesellschaftsrechtliche Verflechtungen der Organisation mit anderen Strukturen, die den ideellen Zweck beeinträchtigen?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
2.	Bestehen Zwangsverknüpfungen der Mitgliedschaft mit nicht satzungsgemäßen Nebenleistungen Dritter?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

- | | Ja | Nein |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| 3. Haben hauptamtliche Führungspersonen und Mitglieder des Leitungsgremiums, welche gleichzeitig Mitglieder der gemeinnützigen Organisation sind, ein relevantes Stimmrecht in der Mitglieder-/Delegiertenversammlung? <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| 4. Ist eine Personalunion zwischen Mitgliedern des Leitungsgremiums und des Aufsichtsgremiums ausgeschlossen bzw. aufgrund des Stimmverhältnisses im Aufsichtsgremium irrelevant? <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 5. Verfügt die Organisation | | |
| a) über eine klare Geschäftsordnung, verbindliche Vollmachten- und Kompetenzregelungen sowie <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| b) ein zielgerichtetes Planungs- und Kontrollwesen? <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| II. Prüfungskreis: Information, Berichtswesen | | |
| 1. Sind die wesentlichen Informationen zur Organisation (siehe Grundsätze) aktuell im Internet einsehbar oder als Printmedium jederzeit auf Abruf verfügbar? <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 2. Erfolgt eine zeitgerechte Veröffentlichung des Geschäftsberichtes (30. September des Folgejahres; bei vom Kalenderjahr abweichenden Geschäftsjahr erfolgt die Veröffentlichung spätestens neun Monate nach Abschluss des Geschäftsjahres)? <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 3. Sind die Inhalte und Darstellungen des Geschäfts-/Jahresberichts zu den in diesem Prüfkatalog genannten Fragen und die Inhalte des Jahresabschlusses | | |
| a) vollständig, <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| b) schlüssig und nachvollziehbar? <input checked="" type="checkbox"/> | <input checked="" type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| 4. Sofern der Geschäfts-/Jahresbericht zum Zeitpunkt der Überprüfung des Jahresabschlusses noch nicht vorliegt, sind folgende Fragen zu beantworten: | | |
| a) Liegt ein aktueller Registerauszug vor? <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| b) Sind die Maßgaben zu Strukturen in Ziffer 6 a-d der Selbstverpflichtungserklärung erfüllt?
Folgende Abweichungen sind festzuhalten:..... <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| c) Ist die Maßgabe zu Provisionen in Ziffer 7 c 2. HS der Selbstverpflichtungserklärung erfüllt?
Folgende Abweichungen sind festzuhalten:..... <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| d) Sind die Maßgaben zu Strukturen in Ziffer 9a und 9c der Selbstverpflichtungserklärung erfüllt?
Folgende Abweichungen sind festzuhalten:..... <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

Ort/Datum

Mainz, 17.9.2019
 Unterschrift/Stempel (Kassenprüfer, Steuerberater, Wirtschaftsprüfer)

EBN Bracht • Noje-Knollmann
 Partnerschaft mbB
 Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
 Karmeliterplatz 3 | 55116 Mainz
 www.ebn-partnerschaft.de

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 berichtet 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.