

JAHRESRECHNUNG

zum 31.12.2019

**Stiftung zur Förderung
krebskranker Kinder Halle**

Ernst-Grube-Straße 31

06120 Halle (Saale)

Finanzamt:
Steuernummer:

Halle (Saale)
110/142/01515



Inhaltsverzeichnis

HAUPTBERICHT	3
Auftrag und Auftragsdurchführung	4
Rechtliche Verhältnisse	5
Steuerliche Verhältnisse	6
Rechnungswesen der Stiftung	7
Jahresrechnung	7
ERLÄUTERUNGSBERICHT	9
Erläuterungen zu den Posten der Jahresrechnung	10
Erläuterungen zu den Posten der Gewinn- und Verlustrechnung	16
Bescheinigung	18
ANLAGEN	19
Jahresrechnung zum 31.12.2019	20
Gewinn- und Verlustrechnung vom 01.01.2019 bis 31.12.2019	22
Anlagespiegel	24
Tätigkeitsbericht des Vorstandes für das Geschäftsjahr 2019	27
Haushaltsplan für 2021	31
Allgemeine Geschäftsbedingungen	32
Vollständigkeitserklärung	35



HAUPTBERICHT



Auftrag und Auftragsdurchführung

Der Vorstand der Stiftung zur Förderung krebskranker Kind krebskranker Kinder Halle mit Sitz in Halle (Saale) beauftragte uns, die Jahresrechnung mit den entsprechenden Erläuterungen zum 31.12.2019 entsprechend den gesetzlichen Vorschriften für Stiftungen und unter Beachtung der Vorschriften des Stiftungsgeschäftes und der Stiftungssatzung zu erstellen.

Den Auftrag haben wir – mit Unterbrechungen – in der Zeit von Februar bis März 2020 in unserer Kanzlei durchgeführt. Wir haben die Auftragsdurchführung unter Beachtung der berufsständischen Grundsätze, insbesondere der Verlautbarung der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen der Erstellung von Jahresabschlüssen durch Steuerberater vom 12./13. April 2010, durchgeführt.

Dabei haben wir auch den in der Stellungnahme des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V. zur Rechnungslegung von Stiftungen (IDW RS HFA 5) mit Stand 06.12.2013 beachtet.

Alle erforderlichen Unterlagen wurden uns zur Verfügung gestellt. Die erbetenen Auskünfte wurden bereitwillig erteilt. Die Vollständigkeit der Buchführung und des Jahresabschlusses wurden uns vom Vorstand der Stiftung in einer schriftlichen Erklärung bestätigt.

Für die Durchführung des Auftrags und unsere Verantwortlichkeit sind, auch im Verhältnis zu Dritten, die diesem Bericht als Anlage beigefügten „Allgemeinen Auftragsbedingungen für Steuerberater, Steuerbevollmächtigte und Steuerberatungsgesellschaften“ maßgebend.

Die Erstellung der Jahresrechnung erfolgte im Rahmen des erteilten Auftrags. Über Art, Umfang und Ergebnis der vorgenommenen Prüfungen unterrichtet dieser Bericht.

Unsere unter Beachtung der allgemeinen handelsrechtlichen Vorschriften durchgeführten Arbeiten haben sich nicht auf Untersuchungen zur Aufdeckung etwaiger Unregelmäßigkeiten, die Einhaltung des Kapitalerhaltungsprinzips für Stiftungen und die Angemessenheit des Versicherungsschutzes erstreckt. Der Umfang unserer Abschlussarbeiten ist im Einzelnen in unseren Arbeitspapieren aufgezeichnet.

Der gemäß § 8 Abs. 2 Stiftungssatzung zu erstellende Tätigkeitsbericht für das Berichtsjahr sowie der Haushaltsplan für das nächste Kalenderjahr sind diesem Bericht als Anlagen beigefügt.



Rechtliche Verhältnisse

Name:	Stiftung zur Förderung krebskranker Kind krebskranker Kinder Halle
Rechtsform:	Selbständige, rechtsfähige und gemeinnützige Stiftung des bürgerlichen Rechts
Sitz:	06120 Halle (Saale)
Anschrift:	Ernst-Grube-Straße 31 06120 Halle (Saale)
Stiftungsgeschäft und Satzung vom:	16.01.2006
Anerkennung als Stiftung am:	20.01.2006
Anerkennungs- und Aufsichtsbehörde	Landesverwaltungsamt Sachsen-Anhalt
Registernummer Stiftungsverzeichnis:	Landesverwaltungsamt LSA-11741179
Geschäftsjahr:	01.01.2019 bis 31.12.2019
Stiftungskapital (Grundstockvermögen):	EUR 1.086.936,60
Stifter:	(1) Verein zur Förderung krebskranker Kinder Halle e.V. (2) Diverse Zustifter
Stiftungszweck:	ist im Einzugsbereich des Universitätsklinikums der Martin-Luther-Universität Halle-Wittenberg sowie des Landesentrums für Zell- und Gentherapie (LZG): <ul style="list-style-type: none"> - krebskranken Kindern und Jugendlichen und ihren Familien bei der Bewältigung ihrer äußeren und inneren Probleme zu helfen - den Verein zur Förderung krebskranker Kinder Halle (Saale) e.V. in seiner Arbeit zu unterstützen - die Abteilung Onkologie und Hämatologie der Universitätsklinik zu unterstützen - die Forschung auf dem Gebiet der Leukämie und des Krebses bei Kindern zu fördern
Gemeinnützigkeit:	Die Stiftung ist wegen Förderung der Gesundheitspflege nach dem letzten zugewandenen Freistellungsbescheid bzw. nach der Anlage zum Körperschaftsteuerbescheid des Finanzamtes Halle (Saale) vom 02.12.2019, Steuernummer 110/142/01515 nach § 5 Abs. 1 Nr. 9 des Körperschaftsteuergesetzes von der Körperschaftsteuer und nach § 3 Nr. 6 des Gewerbesteuergesetzes von der Gewerbesteuer befreit.
Beiratssitzung:	Die Jahresrechnung für 2018 wurde auf der Beiratssitzung am 17. Oktober 2019 genehmigt.



Steuerliche Verhältnisse

Die Stiftung wird bei dem Finanzamt Halle (Saale) unter der Steuernummer 110/142/01515 geführt.

Die Stiftung verfolgt ausschließlich und unmittelbar gemeinnützige Zwecke i.S.d. Abschnitts „Steuerbegünstigte Zwecke“ der Abgabenordnung.

Die Stiftung ist wegen Förderung der Gesundheitspflege nach dem letzten zugegangenen Freistellungsbescheid bzw. nach der Anlage zum Körperschaftsteuerbescheid des Finanzamtes Halle (Saale), Steuernummer 110/142/01515 vom 24.11.2016 nach § 5 Abs. 1 Nr. 9 des Körperschaftsteuergesetzes von der Körperschaftsteuer und nach § 3 Nr. 6 des Gewerbesteuergesetzes von der Gewerbesteuer befreit.

Die Stiftung erzielt neben Spenden im ideellen Bereich ausschließlich Einnahmen aus Vermögensverwaltung, Tätigkeiten im Rahmen eines Zweckbetriebes oder steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetriebes wurden nicht durchgeführt.

Die Umsätze der Stiftung unterliegen – sofern überhaupt steuerbar nach § 1 des Umsatzsteuergesetzes – den Steuerbefreiungen nach § 4 UStG.

Im abgelaufenen Geschäftsjahr hat keine steuerliche Außenprüfung stattgefunden.



Rechnungswesen der Stiftung

Die Buchführung wurde durch unsere Kanzlei auf der Grundlage der uns übergebenen - nicht kontierten - Buchungsbelege und erteilten Auskünfte erstellt.

Die laufende Buchführung wurde mit dem System der Firma AGENDA Informationssysteme GmbH & Co. KG, Rosenheim durchgeführt. Die Auswertungen wurden alle im Haus gedruckt. Zur Kontierung wurde der Spezialkontenrahmen SKR 49 (Vereine/Stiftungen) zu Grunde gelegt. Alle Belege wurden digitalisiert und mit den einzelnen Buchungssätzen verbunden (Digitale Belegbuchhaltung).

Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung im Hauptbuch- und Sachkontenbereich wurden beachtet, so dass sich ein sachverständiger Dritter jederzeit innerhalb einer angemessenen Frist einen ausreichenden Überblick über die Geschäftsvorfälle und die Lage des Unternehmens verschaffen kann. Alle Geschäftsvorfälle wurden unter Kennzeichnung ihrer zeitlichen Zuordnung (Kontierung) laufend chronologisch und zeitnah festgehalten. Die Ablage der Buchungsbelege erfolgt übersichtlich. Die Salden des Vorjahresabschlusses sind ordnungsgemäß vorgetragen worden.

Soweit sich im Rahmen unserer Jahresabschlusserstellung Buchungen ergeben haben, haben wir diese mit dem Stiftungsvorstand abgestimmt. Die Abschlussbuchungen waren bis zum Abschluss unserer Tätigkeit vorgenommen.

Das Sachanlagevermögen wird über ein Inventarverzeichnis nachgewiesen, das mit den Sachkonten abgestimmt ist. Das Inventar- und Abschreibungsverzeichnis wird durch unsere Kanzlei in Abstimmung mit dem Auftraggeber geführt. Das Abschreibungsverzeichnis ist als Anlage beigefügt.

Jahresrechnung

Die Erstellung der vorliegenden Jahresrechnung erfolgte unter Beachtung der Vorschriften der §§ 86, 27 Abs. 3 und 666 BGB sowie des Landesstiftungsgesetzes Sachsen-Anhalt. Bei der Erstellung der Vermögens- sowie der Einnahmen- und Ausgabenübersicht wurde der Stellungnahme des Hauptfachausschusses des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V. vom 06.12.2013 zur Rechnungslegung von Stiftungen (IDW RS HFA 5) gefolgt. Demnach wurden die im HGB kodifizierten Rechnungslegungsvorschriften für die Jahresrechnung analog angewandt. Diese werden nachstehend im Einzelnen dargestellt:

Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung, die weder im Geschäftsjahr noch im Vorjahr einen Betrag ausweisen, werden gemäß § 265 Abs. 8 HGB nicht angegeben.

Bei der Erstellung des Jahresabschlusses wurden handels- und steuerrechtliche Bewertungsvorschriften beachtet. Die Methoden und die dazu bestehenden Wahlrechte waren der Stiftung bekannt bzw. wurden besprochen.

Neben der in analoger Anwendung des Handelsrechts erstellten Jahresrechnung wurde für den gleichen Abschlusszeitraum keine abweichende Steuerbilanz gefertigt.



Das Anlagevermögen wird durch ein ordnungsgemäßes Bestandsverzeichnis nachgewiesen. Es wurde zu den Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten angesetzt und, soweit abnutzbar, um planmäßige Abschreibungen vermindert. Die Abschreibungen wurden linear oder degressiv nach der voraussichtlichen Nutzungsdauer der Vermögensgegenstände und entsprechend den steuerlichen Vorschriften vorgenommen. Für Wirtschaftsgüter mit Anschaffungskosten von 150 bis 1.000 EUR wurde gemäß der gesetzlichen Bestimmungen ein Sammelposten gebildet, der über eine Laufzeit von 5 Jahren abgeschrieben wird.

Die Vorratsbestände sind durch Inventurunterlagen nachgewiesen. Sie wurden zu Anschaffungskosten bzw. dem niedrigeren, am Bilanzstichtag beizulegenden Wert angesetzt.

Die Forderungen sind grundsätzlich mit ihrem Nennbetrag angesetzt und wurden unter Berücksichtigung aller erkennbaren Risiken bewertet.

Rückstellungen wurden für ungewisse Verbindlichkeiten unter Berücksichtigung aller erkennbarer Risiken gebildet. Ihre Passivierung erfolgte in Höhe der voraussichtlichen Inanspruchnahme.

Die Verbindlichkeiten sind unter Beachtung des Imparitätsprinzips mit dem Erfüllungsbetrag angesetzt.

Die Gliederung des Jahresabschlusses erfolgt zum 31.12.2019 analog der §§ 266 und 275 HGB in der Fassung des Bilanzrechtsmodernisierungsgesetzes. Neben der Gliederung des Jahresabschlusses sind auch die Inhalte der einzelnen Positionen der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung definiert. Die Aufstellung der Gewinn- und Verlustrechnung erfolgt nach dem Gesamtkostenverfahren. Darüber hinaus wurden die ergänzenden Vorschriften der §§ 264 bis 335 HGB beachtet; dazu gehören insbesondere die Erstellung eines Erläuterungsteils mit zusätzlichen Angaben und Hinweisen.

Die vorliegende Jahresrechnung zum 31.12.2019 schließt kontinuierlich an den von unserer Kanzlei erstellten Vorjahresabschluss an.

Der gemäß § 8 Abs. 2 Stiftungssatzung zu erstellende Tätigkeitsbericht 2019 und der Haushaltsplan für 2021 sind diesem Bericht als Anlagen beigefügt.

Der Jahresrechnung zum 31.12.2018 wurde am 17.10.2019 auf der ordentlichen Beiratssitzung zugestimmt und der Vorstand entlastet.

Alle Vorjahresabschlüsse wurden der zuständigen Stiftungsaufsicht vorgelegt. Die stiftungsaufsichtliche Prüfung der Erhaltung des Grundstockvermögens und der satzungsgemäßen Mittelverwendung ist für alle Vorjahresbeschlüsse bis einschließlich 2016 erfolgt. Die Prüfung hat keine Anhaltspunkte für Beanstandungen ergeben. Den Hinweisen in Bezug auf die gesetzeskonforme Rücklagenbildung wurde gefolgt.



ERLÄUTERUNGSBERICHT



Erläuterungen zu den Posten der Jahresrechnung

AKTIVA

	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
--	-----------------------	-----------------

A. Anlagevermögen

Das Anlagevermögen ist durch ein ordnungsgemäßes Bestandsverzeichnis nachgewiesen, welches diesem Bericht als Anlage beigefügt ist.

I. Sachanlagen

1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten, einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken

	Euro	148.640,95
	Vorjahr Euro	148.640,95
Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten		
Grundstück Bernsteinsee	70.663,18	70.663,18

Der ausgewiesene Bestand betrifft ein Grundstück in Sassenburg, Ortsteil Stüde (Wochenendhausgebiet Am Bernsteinsee) mit einer Größe von insgesamt 1.041 m². Dieses Grundstück wurde mit Urkunde des Notars Dr. Fritz Winter, Gifhorn am 13.12.2017 erworben. Die Stiftung ist als Eigentümerin im Grundbuch von Stüde Blatt 1113 und Blatt 1141 eingetragen. Belastungen in Abteilung III des Grundbuches sind nicht vermerkt.

Dieses Grundstück wurde mit Vertrag vom 06.12.2017 dem Verein für krebskranke Kinder e.V., Wernigerode unentgeltlich überlassen. Der Verein nutzt das Grundstück für die Verwirklichung seiner gemeinnützigen Zwecke (Ferienobjekt für Familien mit krebskranken Kindern „Haus am Bernsteinsee“).

Grundstückswerte eigener Grundstücke bebaut mit Gebäuden	77.977,77	77.977,77
---	-----------	-----------

Der ausgewiesene Bestand betrifft zwei mit Mehrfamilienhäusern bebaute Grundstücke in der Ludwigstraße 4 und Wegscheiderstraße 28 in 06110 Halle (Saale).

Das 384 m² große Grundstück Ludwigstraße 4 wurde durch die Stiftung mit Urkunde der Notarin Weiße vom 10. Oktober 2008 erworben. Die Stiftung ist als Eigentümerin im Grundbuch von Halle, Blatt 27623 (bisher Blatt 18787), Flur 1, Flurstück 754/1 eingetragen. Belastungen sind im Grundbuch nicht vermerkt.

Das 292 m² große Grundstück Wegscheiderstraße 28 wurde der Stiftung mit Urkunde der Notarin Weiße vom 5. April 2012 mit Wirkung auf den 1. Januar 2012 zugestiftet. Stifter ist der Verein zur Förderung krebskranker Kinder Halle e.V. Die Stiftung ist als Eigentümerin im Grundbuch von Halle, Blatt 28297, Flur 1, Flurstück 768/4 eingetragen. Belastungen sind im Grundbuch nicht vermerkt.

148.640,95	148.640,95
------------	------------



Gebäude	<u>Euro</u>	<u>583.145,00</u>
	Vorjahr Euro	603.632,00
Gebäude	<u>583.145,00</u>	<u>603.632,00</u>

Das Grundstück Ludwigstraße 4 ist um 1904 mit einem Mehrfamilienhaus bebaut worden. Im Jahr 1998 wurde das Gebäude umfassend saniert und im Jahr 2015 wurden Balkone angebracht. Derzeit stehen 6 Wohnungen mit einer Gesamtwohnfläche von 564 m² für Vermietungszwecke zur Verfügung.

Das Grundstück Wegscheiderstraße 28 ist ca. um 1900 mit einem Mehrfamilienhaus bebaut worden. Das Gebäude wurde in den Jahren 2012 und 2013 umfassend saniert. Derzeit stehen 4 Wohnungen mit einer Gesamtwohnfläche von ca. 415 m² zur Verfügung.

Die Mieteinnahmen aus beiden Objekten betragen im Berichtsjahr EUR 60.299,93.

Zur Bewirtschaftung der Objekte hat die Stiftung mit der Rommerskirch & Partner GbR, Halle (Saale) Hausverwalterverträge abgeschlossen. Im Berichtsjahr fielen hierfür Aufwendungen von insgesamt EUR 3.570,00 an.

Instandhaltungsaufwendungen waren insgesamt in Höhe von EUR 378,06 erforderlich. Dieser Betrag wurde vollständig aus der Instandhaltungsrücklage entnommen. Zusätzlich wurden der Instandhaltungsrücklage für 2019 ein nach Petersscher Formel ermittelter Betrag von EUR 5.836,000 zugeführt.

Zur Abgeltung des allgemeinen Werteverzehrs wird das Gebäude in analoger Anwendung des § 4 Abs. 7 Ziff. 2b) EStG abgeschrieben. Die Abschreibung für das Berichtsjahr betrug insgesamt EUR 20.487,00.

Der Nettoertrag nach Kosten aus beiden Objekten betrug somit für den Berichtszeitraum EUR 35.864,87. Das sind durchschnittlich 5,42% auf das eingesetzte Kapital.

II. Finanzanlagen

1. Beteiligungen

	<u>Euro</u>	<u>368.810,71</u>
	Vorjahr Euro	232.096,03
Wertpapiere des Anlagevermögens	<u>368.810,71</u>	<u>232.096,03</u>

Die ausgewiesenen Bestände sind durch Depotauszüge oder Saldenmitteilungen nachgewiesen. Die Bewertung erfolgte mit den Anschaffungskosten.

Erträge aus den Wertpapieren wurden im Berichtsjahr insgesamt EUR 5.946,38 erzielt. Dem gegenüber fielen Aufwendungen in Höhe von EUR 310,07 an.

Der Nettoertrag nach Kosten aus den Wertpapieren betrug somit für den Berichtszeitraum EUR 5.636,31. Das sind durchschnittlich 1,53 % auf das eingesetzte Kapital.



2. Sonstige Ausleihungen	<u>Euro</u>	<u>6.000,00</u>
	Vorjahr Euro	0,00
Darlehen	<u>6.000,00</u>	<u>0,00</u>

Bei dem ausgewiesenen Bestand handelt es sich um ein Darlehen an eine betroffene Familie. Das Darlehen ist zweckgebunden zur Mitfinanzierung einer Fahrzeuganschaffung. Das Darlehen ist unverzinslich und in monatlichen Raten von jeweils EUR 100,00 – beginnend mit Januar 2020 – zurückzuzahlen.

B. Umlaufvermögen

I. Kasse, Bank	<u>Euro</u>	<u>146.901,85</u>
	Vorjahr Euro	150.632,92
HVB 356777077	0,00	1.328,04
DKB 1005400278	0,00	129.120,74
Saalesparkasse 382321160	130.771,75	9.897,60
BfS 1373600	<u>16.130,10</u>	<u>10.286,54</u>
	<u>146.901,85</u>	<u>150.632,92</u>

Die Kassen- und Bankbestände zum Bilanzstichtag sind durch Kassenbuchaufzeichnungen und Saldo-mitteilungen der Kreditinstitute nachgewiesen. Zinsen und Spesen sind in alter Rechnung erfasst.

Zinserträge fielen im Berichtsjahr nicht an. Demgegenüber standen Aufwendungen in Höhe von EUR 300,37.

Um die stark ansteigenden Geldverkehrskosten zu begrenzen, hat der Stiftungsvorstand beschlossen, die Kontoverträge zu zwei Geschäftsbanken zu kündigen.

Summe Aktiva	<u>1.253.498,51</u>	<u>1.135.001,90</u>
---------------------	---------------------	---------------------



PASSIVA

	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
A. Eigenkapital		
I. Stiftungskapital		
1. Errichtungskapital	Euro	582.064,41
	Vorjahr Euro	582.064,41
Errichtungskapital	508.672,85	508.672,85
Zuführung Grundstockvermögen nach § 4(4)	73.391,56	73.391,56
	582.064,41	582.064,41
2. Zustiftungskapital	Euro	504.872,19
	Vorjahr Euro	404.572,19
Zustiftungskapital	504.872,19	404.572,19

Im Berichtsjahr flossen der Stiftung vier Zustiftungen in Höhe von gesamt EUR 100.300,00 zu.

II. Rücklagen

1. Ergebnismrücklagen

a) Sonstige Ergebnismrücklagen	Euro	164.912,00
	Vorjahr Euro	146.865,00
Freie Rücklage § 62 (1) Ziff. 3 AO	128.939,00	116.350,00
Gebundene Rücklage § 62 (1) Ziff. 1 AO	35.973,00	30.515,00
	164.912,00	146.865,00

1121 Gebundene Rücklage § 62 (1) Ziff. 1 AO

Die Bildung der Rücklagen erfolgt unter Beachtung der Gemeinnützigkeitsregelungen des § 62 Abs. 1 AO. Der Bilanzausweis betrifft die Instandhaltungsrücklage für die beiden Immobilien und die freie Rücklage gemäß § 62 Abs. 1 Ziff. 3 AO. Die detaillierte Berechnung zeigt die nachstehende Tabelle:



Freie Rücklage nach § 62 Abs. 1 Ziff 3 AO

Berechnung 2019				
Überschuss aus Vermögensverwaltung	37.738,15 €	davon 1/3	12.579,38 €	
Sonstige zeitnah zu verwendende Mittel	100,00 €	davon 10%	10,00 €	
Summe 2019			12.589,38 €	
	Stand 01.01.2019	Verbrauch/ Auflösung	Zuführung	Stand 31.12.2019
Entwicklung	116.350,00 €	0,00 €	12.589,00 €	128.939,00 €

davon nicht ausgeschöpft	davon in 2019 zugeführt
0,00 €	12.589,38 €

Gebundene Rücklage nach § 62 Abs. 1 Ziff 1 AO

Instandhaltungsrücklage				
Berechnung nach Petersscher Formel	Gebäude-Anschaffungs-/Herstellungskosten	Faktor 1,5	bei Nutzungsdauer 80 Jahre	
Ludwigstraße 4	387.578,40 €	581.367,60 €	7.267,10 €	
Wegscheiderstraße 28	176.270,08 €	264.405,12 €	3.305,06 €	
	mögl. Zuführung	max. gerundet	10.572,16 €	
Entwicklung	Stand 01.01.2019	Verbrauch/ Auflösung	Zuführung	Stand 31.12.2019
Instandhaltungsrücklage	30.515,00 €	378,00 €	5.836,00 €	35.973,00 €
Summen	30.515,00 €	378,00 €	5.836,00 €	35.973,00 €

III. Ergebnisvorträge

1. Ergebnisvortrag allgemein

	<u>Euro</u>	<u>0,30</u>
	Vorjahr Euro	-0,15
Ergebnisvortrag	<u>0,30</u>	<u>-0,15</u>

Der Bestand betrifft die aus den Vorjahren vorgetragenen Jahresüberschüsse und –fehlbeträge nach Rücklagenentwicklung.

IV. Jahresergebnis

-0,39 0,45

B. Rückstellungen

1. Sonstige Rückstellungen	<u>Euro</u>	<u>1.650,00</u>
	Vorjahr Euro	1.500,00
Rückstellungen für Jahresrechng./Prüfg.	<u>1.650,00</u>	<u>1.500,00</u>

Der Bilanzausweis betrifft vollständig externe Kosten für die Anfertigung der Jahresrechnung 2019 sowie Kosten für die gesetzlich vorgeschriebene Prüfung durch die Stiftungsaufsicht.

Summe Passiva	<u>1.253.498,51</u>	<u>1.135.001,90</u>
----------------------	---------------------	---------------------



Erläuterungen zu den Posten der Gewinn- und Verlustrechnung

	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
A. Ideeller Bereich		
I. Nicht steuerbare Einnahmen		
1. Sonstige nicht steuerbare Einnahmen	<u>Euro</u>	<u>378,00</u>
	Vorjahr Euro	1.360,00
Spenden gegen Zuwendungsbestätigung	0,00	100,00
Entnahmen aus Rücklagen	378,00	1.260,00

Zur Entwicklung der Rücklagen wird auf die entsprechende Bilanzposition verwiesen.

<u>378,00</u>	<u>1.360,00</u>
---------------	-----------------

II. Nicht anzusetzende Ausgaben

1. Übrige Ausgaben	<u>Euro</u>	<u>-38.231,29</u>
	Vorjahr Euro	-40.270,66
Einstellungen in die Rücklage	-18.425,00	-34.265,00

Zur Entwicklung der Rücklagen wird auf die entsprechende Bilanzposition verwiesen.

Mittelabforderung Verein	-1.785,91	-1.596,23
Satzungsgemäße Ausgaben auf Antrag	-18.020,38	-4.409,43

Die Ausgaben der Stiftung an Destinatäre sind im Arbeitsbericht des Vorstandes erläutert, auf welchen an dieser Stelle verwiesen wird. Dieser Arbeitsbericht ist als Anlage diesem Erläuterungsbericht beigelegt.

<u>-38.231,29</u>	<u>-40.270,66</u>
-------------------	-------------------

B. Ertragsteuerneutrale Posten

I. Ideeller Bereich (ertragsteuerneutral)

1. Steuerneutrale Einnahmen

Spenden	<u>Euro</u>	<u>100,00</u>
	Vorjahr Euro	0,00
Geldzuwendungen gegen Zuwendungsbestätigungen	<u>100,00</u>	<u>0,00</u>



C. Vermögensverwaltung

I. Einnahmen

1. Ertragsteuerfreie Einnahmen

Zins- und Kurserträge	Euro	5.946,38
	Vorjahr Euro	4.829,45
Erträge aus Wertpapieren 0% USt	<u>5.946,38</u>	<u>4.829,45</u>

2. Ertragsteuerpflichtige Einnahmen

Miet- und Pächterträge	Euro	60.299,93
	Vorjahr Euro	62.876,40
Sonstige Mieterträge	<u>60.299,93</u>	<u>62.876,40</u>

Die Mieterträge betreffen die Einnahmen aus den vermieteten Mehrfamilienhäusern Ludwigstraße 4 und Wegscheiderstraße 28 in Halle (Saale).

II. Ausgaben

1. Ausgaben/Werbungskosten

Abschreibungen	Euro	-20.487,00
	Vorjahr Euro	-20.487,00
Abschreibungen auf Sachanlagen	<u>-20.487,00</u>	<u>-20.487,00</u>
Sonstige Ausgaben	Euro	-8.006,41
	Vorjahr Euro	-8.307,74
Kosten Wertpapierverwaltung	-310,07	-277,63
Nebenkosten des Geldverkehrs	-300,37	-306,56
Grundstücksaufwendungen	-3.948,06	-4.358,97
Versicherungen	-1.691,65	-1.691,65
Sonstige Kosten	-1.756,26	-1.672,93

Die Sonstigen Kosten betreffen vollständig die Erstellung der Jahresrechnung, die Anfertigung der Steuererklärungen und die Vorlage an sowie die Prüfung durch die Stiftungsaufsicht.

<u>-8.006,41</u>	<u>-8.307,74</u>
------------------	------------------

D. Jahresergebnis

<u>-0,39</u>	<u>0,45</u>
--------------	-------------

Das nach Rücklagenbildung verbleibende Stiftungsergebnis wird auf neue Rechnung vorgetragen.

Bescheinigung

Wir erstatten diesen Bericht aufgrund unserer Arbeiten sowie der uns erteilten Aufklärungen und Nachweise. Die von uns erstellte Jahresrechnung der

Stiftung zur Förderung krebskranker Kind krebskranker Kinder Halle

für das Geschäftsjahr vom

01.01.2019 bis 31.12.2019

haben wir mit folgender Bescheinigung versehen:

„Wir haben auftragsgemäß den vorstehenden Jahresabschluss – bestehend aus Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung – der Stiftung zur Förderung krebskranker Kinder Halle für das genannte Geschäftsjahr erstellt.

Grundlage für die Erstellung waren die uns vorgelegten Bücher, Belege und Bestandsnachweise, die wir auftragsgemäß nicht geprüft haben, sowie die uns erteilten Auskünfte.

Die Buchführung sowie die Aufstellung des Inventars und des Jahresabschlusses nach den Vorschriften für Stiftungen und den ergänzenden Bestimmungen des Stiftungsgeschäftes und der Satzung liegen in der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter der Stiftung.

Wir haben unseren Auftrag unter Beachtung der Verlautbarung der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen durchgeführt. Dieser umfasst die Entwicklung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung sowie des Anhangs auf Grundlage der Buchführung und des Inventars sowie der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.“

Halle, den 06.03.2020



Jacob & Kollegen GmbH
Steuerberatungsgesellschaft



ANLAGEN



Jahresrechnung zum 31.12.2019

AKTIVA

	Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
A. Anlagevermögen			
I. Sachanlagen			
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten, einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken			
Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten	148.640,95		148.640,95
Gebäude	<u>583.145,00</u>	731.785,95	<u>603.632,00</u> 752.272,95
II. Finanzanlagen			
1. Beteiligungen	368.810,71		232.096,03
2. Sonstige Ausleihungen	<u>6.000,00</u>	374.810,71	<u>0,00</u> 232.096,03
B. Umlaufvermögen			
I. Kasse, Bank	<u>146.901,85</u>	<u>146.901,85</u>	<u>150.632,92</u> <u>150.632,92</u>
		<u>1.253.498,51</u>	<u>1.135.001,90</u>



PASSIVA

	Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
A. Eigenkapital			
I. Stiftungskapital			
1. Errichtungskapital	582.064,41		582.064,41
2. Zustiftungskapital	504.872,19		404.572,19
II. Rücklagen			
1. Ergebnisrücklagen			
a) Sonstige Ergebnisrücklagen	164.912,00		146.865,00
III. Ergebnisvorträge			
1. Ergebnisvortrag allgemein	0,30		-0,15
IV. Jahresergebnis	<u>-0,39</u>	1.251.848,51	<u>0,45</u> 1.133.501,90
B. Rückstellungen			
1. Sonstige Rückstellungen	<u>1.650,00</u>	<u>1.650,00</u>	<u>1.500,00</u> <u>1.500,00</u>
		<u>1.253.498,51</u>	<u>1.135.001,90</u>



Gewinn- und Verlustrechnung vom 01.01.2019 bis 31.12.2019

	Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
A. Ideeller Bereich			
I. Nicht steuerbare Einnahmen			
1. Sonstige nicht steuerbare Einnahmen		378,00	1.360,00
II. Nicht anzusetzende Ausgaben			
1. Übrige Ausgaben		<u>-38.231,29</u>	<u>-40.270,66</u>
Gewinn/Verlust ideeller Bereich		-37.853,29	-38.910,66
B. Ertragsteuerneutrale Posten			
I. Ideeller Bereich (ertragsteuerneutral)			
1. Steuerneutrale Einnahmen			
Spenden		<u>100,00</u>	<u>0,00</u>
Ergebnis ideeller Bereich		<u>100,00</u>	<u>0,00</u>
Gewinn/Verlust ertragsteuerneutrale Posten		100,00	0,00
C. Vermögensverwaltung			
I. Einnahmen			
1. Ertragsteuerfreie Einnahmen			
Zins- und Kurserträge		5.946,38	4.829,45
2. Ertragsteuerpflichtige Einnahmen			
Miet- und Pächterträge		<u>60.299,93</u>	<u>62.876,40</u>
Einnahmen gesamt		66.246,31	67.705,85

II. Ausgaben			
1. Ausgaben/Werbungskosten			
Abschreibungen	-20.487,00		-20.487,00
Sonstige Ausgaben	<u>-8.006,41</u>	<u>-28.493,41</u>	<u>-8.307,74</u>
Ausgaben gesamt		<u>-28.493,41</u>	<u>-28.794,74</u>
Gewinn/Verlust		<u>37.752,90</u>	<u>38.911,11</u>
Vermögensverwaltung			
D. Jahresergebnis		<u><u>-0,39</u></u>	<u><u>0,45</u></u>



Anlagespiegel

Inv.-Nr.	Gegenstand	Hist. AK/HK	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Hist. AK/HK	Abschreib.-Zuschreib.	Abschreib. kumuliert	Buchwert	Buchwert
		01.01.2019	2019	2019	2019	31.12.2019	2019		31.12.2019	31.12.2018
I. Sachanlagen										
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten										
050 Grundstück Bernsteinsee										
001	Grundstück Bernsteinsee	70.663,18	0,00	0,00	0,00	70.663,18	0,00	0,00	70.663,18	70.663,18
050 Summe		70.663,18	0,00	0,00	0,00	70.663,18	0,00	0,00	70.663,18	70.663,18
055 Grundstückswert bebaut mit Gebäuden										
001	Ludwigstraße 4	50.497,77	0,00	0,00	0,00	50.497,77	0,00	0,00	50.497,77	50.497,77
002	Grund und Boden Wegscheider Straße 28	27.480,00	0,00	0,00	0,00	27.480,00	0,00	0,00	27.480,00	27.480,00
055 Summe		77.977,77	0,00	0,00	0,00	77.977,77	0,00	0,00	77.977,77	77.977,77
1. Summe		148.640,95	0,00	0,00	0,00	148.640,95	0,00	0,00	148.640,95	148.640,95

Jacob & Kollegen GmbH Steuerberatungsgesellschaft | Magdeburger Straße 19 | 06112 Halle (Saale)
 Fon (0345) 68 165-0 | Fax (0345) 68 165-15 | info@jacob-halle.de | www.jacob-halle.de

2. Gebäude

100 Gebäude										
001	Ludwigstraße 4	344.188,91	0,00	0,00	0,00	344.188,91	8.722,00	92.597,91	251.591,00	260.313,00
002	Wegscheiderstr. 28	176.270,08	0,00	0,00	0,00	176.270,08	9.419,00	-125.264,92	301.535,00	310.954,00
003 Heizkessel										
Ludwigstraße										
		14.950,66	0,00	0,00	0,00	14.950,66	1.495,00	9.469,66	5.481,00	6.976,00
004	Balkone Ludwigstraße	28.438,83	0,00	0,00	0,00	28.438,83	851,00	3.900,83	24.538,00	25.389,00
<hr/>										
100	Summe	563.848,48	0,00	0,00	0,00	563.848,48	20.487,00	-19.296,52	583.145,00	603.632,00
<hr/>										
2. Summe										
		563.848,48	0,00	0,00	0,00	563.848,48	20.487,00	-19.296,52	583.145,00	603.632,00
<hr/>										
I. Summe										
		712.489,43	0,00	0,00	0,00	712.489,43	20.487,00	-19.296,52	731.785,95	752.272,95
<hr/>										

II. Finanzanlagen

1. Beteiligungen

525 Wertpapiere des Anlagvermögens										
002 DS Rendite-Fonds Nr. 124 Flugzeugfonds II										
		11.030,94	0,00	0,00	0,00	11.030,94	0,00	0,00	11.030,94	11.030,94
003 DFH 98 Immobilienfonds Vodafone Campus Düsseldorf										
		14.558,34	0,00	900,00	0,00	13.658,34	0,00	0,00	13.658,34	14.558,34
006 DEKA Liquidität Inhaber-Anteile TF (977182)										
		5.621,12	0,00	0,00	0,00	5.621,12	0,00	0,00	5.621,12	5.621,12
007 DEKA DAX ETF Inhaber-Anteile ETFL06										
		48.810,66	9.000,00	0,00	0,00	57.810,66	0,00	9.208,84	48.601,82	39.601,82
008 ISHARES EURO STOXX 50 ETF (593395)										
		45.149,50	10.122,08	0,00	0,00	55.271,58	0,00	0,00	55.271,58	45.149,50
010 VW Nachranganleihe WKNA1ZYT										
		20.291,37	0,00	0,00	0,00	20.291,37	0,00	0,00	20.291,37	20.291,37
011 HELABA Anleihe WKN HLB2DM										
		20.200,00	0,00	0,00	0,00	20.200,00	0,00	0,00	20.200,00	20.200,00

012 Deutsche Börse Anleihe WKN A161W6	10.629,96	0,00	0,00	0,00	10.629,96	0,00	0,00	10.629,96	10.629,96
013 Nord LB Anleihe WKN NLB8J5	15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00
014 Vienna Insurance Anleihe WKN A1ZWYZ	9.842,98	0,00	0,00	0,00	9.842,98	0,00	0,00	9.842,98	9.842,98
015 Anleihe Dt. Girozentrale WKN DK0HKJ	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
016 4,00% PCC SE WKN A2GSSY Inhaber Teilschuldverschreibung 2017	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
017 LB Hessen-Thüringen Anleihe WKN HLB5L3	20.170,00	0,00	0,00	0,00	20.170,00	0,00	0,00	20.170,00	20.170,00
018 Nachrang-Anleihe TALANX 2,25% (TLX 300)	0,00	100.742,60	2.250,00	0,00	98.492,60	0,00	0,00	98.492,60	0,00
019 Anleihe LB Baden- Württemberg 1,75% (LB2CGL)	0,00	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00
525 Summe	241.304,87	139.864,68	3.150,00	0,00	378.019,55	0,00	9.208,84	368.810,71	232.096,03
1. Summe	241.304,87	139.864,68	3.150,00	0,00	378.019,55	0,00	9.208,84	368.810,71	232.096,03
II. Summe	241.304,87	139.864,68	3.150,00	0,00	378.019,55	0,00	9.208,84	368.810,71	232.096,03
Summe Anlagevermögen	953.794,30	139.864,68	3.150,00	0,00	1.090.508,98	20.487,00	-10.087,68	1.100.596,66	984.368,98

Tätigkeitsbericht des Vorstandes für das Geschäftsjahr 2019

1. Vermögensverwaltung

Gemäß der Kapitalerhaltungskonzeption der Stiftung vom 24.10.2014 ist das Stiftungskapital in seinem realen Wert, also unter Berücksichtigung der Inflationsrate zu erhalten.

Die in der Konzeption vorgesehene Kapitalerhaltungsrechnung hat der Vorstand durchgeführt. Sie ist nachstehend abgedruckt:

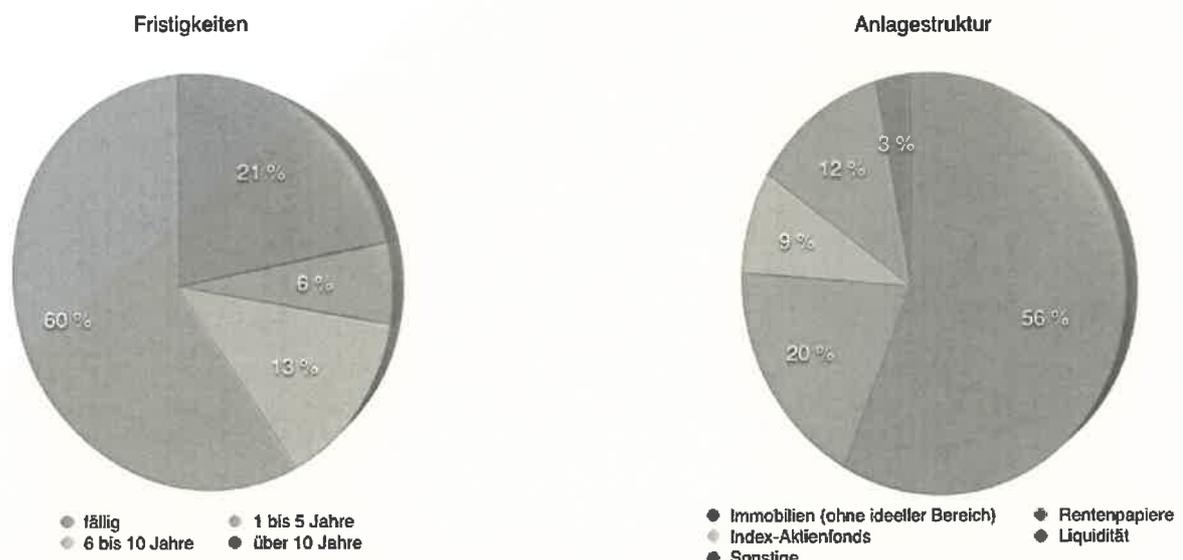
Jahr	Anfangskapital nominal	Zuführung/ Zustiftungen	Endkapital nominal	Index ¹	Anfangskapital indexiert	Index-Aufschlag	Endkapital indexiert	tatsächliches Kapital (Bilanz) einschließlich Rücklagen	Abweichung
2010	582.823,41 €	655,00 €	583.478,41 €	1,1 %	617.445,30 €	6.414,66 €	623.859,96 €	592.857,19 €	-31.002,77 €
2011	583.478,41 €	15.600,00 €	599.078,41 €	2,1 %	639.459,96 €	12.416,85 €	651.876,81 €	620.510,03 €	-31.366,78 €
2012	599.078,41 €	301.808,19 €	900.886,60 €	2,0 %	953.685,00 €	14.999,65 €	968.684,65 €	934.092,48 €	-34.592,17 €
2013	900.886,60 €	60.100,00 €	960.986,60 €	1,5 %	1.028.784,65 €	13.964,05 €	1.042.748,70 €	1.051.746,60 €	8.997,90 €
2014	960.986,60 €	5.000,00 €	965.986,60 €	0,9 %	1.047.748,70 €	8.671,38 €	1.056.420,08 €	1.051.641,13 €	-4.778,95 €
2015	965.986,60 €	200,00 €	966.186,60 €	0,3 %	1.056.620,08 €	2.898,26 €	1.059.518,33 €	1.039.834,72 €	-19.683,61 €
2016	966.186,60 €	100,00 €	966.286,60 €	0,5 %	1.059.618,33 €	4.831,18 €	1.064.449,52 €	1.064.846,73 €	397,21 €
2017	966.286,60 €	20.150,00 €	986.436,60 €	1,9 %	1.084.599,52 €	18.550,87 €	1.103.150,39 €	1.100.398,45 €	-2.753,94 €
2018	986.436,60 €	100,00 €	986.536,60 €	1,8 %	1.103.250,39 €	17.756,76 €	1.121.007,15 €	1.133.501,90 €	12.494,75 €
2019	986.536,60 €	100.300,00 €	1.086.836,60 €	1,4 %	1.221.307,15 €	14.513,61 €	1.235.820,76 €	1.251.848,51 €	16.027,75 €

¹ Verbraucherpreisindex für Deutschland, Veränderungsraten zum Vorjahr in %

Quelle: **DUSTATIS**
Statistisches Bundesamt

Demnach ergibt sich für 2019 eine Überdeckung von ca. 16 TEUR.

Die nachstehend abgedruckten Grafiken zeigen die Struktur des Stiftungsvermögens und die Fristigkeit der Anlagen:



Die Tätigkeit des Vorstandes im Anlagebereich war darauf ausgerichtet, Kapitalanlagen zu erwerben, die der Anlagerichtlinie der Stiftung entsprechen und zu einer weiteren Austarierung des Gesamtportfolios nach Vorgabe der Anlagerichtlinie führen. Im Ergebnis ist eine deutliche Verbesserung der Anlagenstruktur zu verzeichnen.

Die nachstehende Tabelle zeigt den Vergleich zwischen der vorhandenen und der durch die Anlagerichtlinie vorgegebenen Portfoliostruktur:

Anlagestruktur zum 31.12.2019

Anlageklasse	Betrag	Anteil in %	Anteil in % gemäß Anlagerichtlinie	Differenz
Immobilien (ohne ideeller Bereich)	661.122,77 €	56 %	50 %	6 %
Rentenpapiere	230.248,03 €	20 %	20 %	-0 %
Index-Aktienfonds	103.873,40 €	9 %	20 %	-11 %
Liquidität	146.901,85 €	12 %	7 %	5 %
Sonstige	34.689,28 €	3 %	3 %	-0 %
Summe	1.176.835,33 €	100 %	100 %	0 %

2. Ertragslage

Der Gesamtertrag der Vermögensverwaltung im Jahr 2019 blieb mit EUR 37.752,90 gegenüber dem Vorjahr stabil. Grund hierfür sind neben der sehr stabilen Vermietungssituation in den beiden stiftungseigenen Immobilien auch die Ausschüttungen aus den Aktien-Indexfonds. Ein Ertrag aus den liquiden Mitteln konnte dagegen in 2019 überhaupt nicht mehr erzielt werden. Um die stark angestiegenen Kosten des Geldverkehrs zu begrenzen, hat der Stiftungsvorstand beschlossen, die Kontoverträge mit zwei Geschäftsbanken zu kündigen.

Der Ertrag aus der Vermögensverwaltung stand uneingeschränkt zur satzungsgemäßen Mittelverwendung zur Verfügung.

3. Satzungsgemäße Ausgaben

Entsprechend der Kapitalerhaltungskonzeption der Stiftung wurden Rücklagen in Höhe von EUR 34.265,00 gebildet. Die Rücklagenbildung erfolgte gemeinnützigkeitskonform entsprechend den Regelungen des § 62 Abs. 1 AO.

Die in den Vorjahren begonnenen Projekte wurden planmäßig fortgeführt. Im Berichtsjahr wurden alle Anträge auf Unterstützung bzw. Projektförderung positiv beschieden und die bewilligten Mittel antragsgemäß ausgezahlt.



Nachstehende Übersicht zeigt die Ausgaben verteilt nach Destinatären:

	Betrag	Anteil in %
Verein zur Förderung krebskranker Kinder Halle e.V.	1.785,91 €	9 %
Familien	18.020,38 €	91 %
Drittmittel Universitätsklinik	0,00 €	0 %
Summe	19.806,29 €	100 %

Nach Rücklagenentwicklung verbleibt ein Jahresfehlbetrag von EUR 0,39; dieser wird auf neue Rechnung vorgetragen.

Halle (Saale), 4. April 2020

für den Vorstand der
Stiftung zur Förderung krebskranker Kinder Halle



Haushaltsplan für 2021

A. Einnahmen		
1. Zinserträge	0,00 €	
2. Erträge aus Wertpapieren	6.000,00 €	
3. Mieterträge	60.000,00 €	
A. Summe		66.000,00 €
B. Ausgaben		
1. Satzungsgemäße Ausgaben auf Antrag	19.000,00 €	
2. Grundstücksaufwendungen	25.000,00 €	
3. Sonstige Kosten	4.000,00 €	
B. Summe		48.000,00 €
C. Rücklagen		
1. Entnahme aus Rücklagen	4.000,00 €	
2. Einstellungen in Rücklagen	22.000,00 €	
C. Summe		18.000,00 €
verbleibt		0,00 €



Allgemeine Geschäftsbedingungen

für Steuerberater, Steuerbevollmächtigte und Steuerberatungsgesellschaften

Die folgenden „Allgemeinen Geschäftsbedingungen“ gelten für Verträge zwischen Steuerberatern, Steuerbevollmächtigten und Steuerberatungsgesellschaften (im Folgenden „Steuerberater“ genannt) und ihren Auftraggebern, soweit nicht etwas anderes ausdrücklich schriftlich vereinbart oder gesetzlich zwingend vorgeschrieben ist.

1. Umfang und Ausführung des Auftrags

- (1) Für den Umfang der vom Steuerberater zu erbringenden Leistungen ist der erteilte Auftrag maßgebend. Der Auftrag wird nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Berufsausübung unter Beachtung der einschlägigen berufsrechtlichen Normen und der Berufspflichten (StBerG, BOStB) ausgeführt.
- (2) Die Berücksichtigung ausländischen Rechts bedarf einer ausdrücklichen schriftlichen Vereinbarung.
- (3) Ändert sich die Rechtslage nach abschließender Erledigung einer Angelegenheit so ist der Steuerberater nicht verpflichtet, den Auftraggeber auf die Änderung oder die sich daraus ergebenden Folgen hinzuweisen.
- (4) Die Prüfung der Richtigkeit, Vollständigkeit und Ordnungsmäßigkeit der übergebenen Unterlagen und Zahlen, insbesondere der Buchführung und Bilanz, gehört nur zum Auftrag, wenn dies schriftlich vereinbart ist. Der Steuerberater wird die vom Auftraggeber genannten Tatsachen, insbesondere Zahlenangaben, als richtig zu Grunde legen. Soweit er offensichtliche Unrichtigkeiten feststellt, ist er verpflichtet, darauf hinzuweisen.
- (5) Der Auftrag stellt keine Vollmacht für die Vertretung vor Behörden, Gerichten und sonstigen Stellen dar. Sie ist gesondert zu erteilen. Ist wegen der Abwesenheit des Auftraggebers eine Abstimmung mit diesem über die Einlegung von Rechtsbehelfen oder Rechtsmitteln nicht möglich, ist der Steuerberater im Zweifel zu fristwahren Handlungen berechtigt und verpflichtet.

2. Verschwiegenheitspflicht

- (1) Der Steuerberater ist nach Maßgabe der Gesetze verpflichtet, über alle Tatsachen, die ihm im Zusammenhang mit der Ausführung des Auftrags zur Kenntnis gelangen, Stillschweigen zu bewahren, es sei denn, dass der Auftraggeber ihn schriftlich von dieser Verpflichtung entbindet. Die Verschwiegenheitspflicht besteht auch nach Beendigung des Vertragsverhältnisses fort. Die Verschwiegenheitspflicht besteht im gleichen Umfang auch für die Mitarbeiter des Steuerberaters.
- (2) Die Verschwiegenheitspflicht besteht nicht, soweit die Offenlegung zur Wahrung berechtigter Interessen des Steuerberaters erforderlich ist. Der Steuerberater ist auch insoweit von der Verschwiegenheitspflicht entbunden, als er nach den Versicherungsbedingungen seiner Berufshaftpflichtversicherung zur Information und Mitwirkung verpflichtet ist.
- (3) Gesetzliche Auskunfts- und Aussageverweigerungsrechte nach § 102 AO, § 53 StPO, § 383 ZPO bleiben unberührt.
- (4) Der Steuerberater ist berechtigt, personenbezogene Daten des Auftraggebers und dessen Mitarbeitern im Rahmen der erteilten Aufträge maschinell zu erheben und in einer automatisierten Datei zu verarbeiten oder einem Dienstleistungsrechenzentrum zur weiteren Auftragsdatenverarbeitung zu übertragen.
- (5) Der Steuerberater darf Berichte, Gutachten und sonstige schriftliche Äußerungen über die Ergebnisse seiner Tätigkeit Dritten nur mit Einwilligung des Auftraggebers aushändigen. Darüber hinaus besteht keine Verschwiegenheitspflicht, soweit dies zur Durchführung eines Zertifizierungsaudits in der Kanzlei des Steuerberaters erforderlich ist und die insoweit tätigen Personen ihrerseits über ihre Verschwiegenheitspflicht belehrt worden sind. Der Auftraggeber erklärt sich damit einverstanden, dass durch den Zertifizierer/Auditor Einsicht in seine (vom Steuerberater abgelegte und geführte) Handakte genommen wird.
- (6) Der Steuerberater hat beim Versand bzw. der Übermittlung von Unterlagen, Dokumenten, Arbeitsergebnissen etc. auf Papier oder in elektronischer Form die Verschwiegenheitsverpflichtung zu beachten. Der Auftraggeber stellt seinerseits sicher, dass er als Empfänger ebenfalls alle Sicherungsmaßnahmen beachtet, dass die ihm zugeleiteten Papiere oder Dateien nur den hierfür zuständigen Stellen zugehen. Dies gilt insbesondere auch für den Fax- und E-Mail-Verkehr. Zum Schutz der überlassenen Dokumente und Dateien sind die entsprechenden technischen und organisatorischen Maßnahmen zu treffen. Sollten besondere über das normale Maß hinausgehende Vorkehrungen getroffen werden müssen, so ist eine entsprechende schriftliche Vereinbarung über die Beachtung zusätzlicher sicherheitsrelevanter Maßnahmen zu treffen, insbesondere ob im E-Mail-Verkehr eine Verschlüsselung vorgenommen werden muss.
- (7) Der Steuerberater darf Honorarforderungen nur mit ausdrücklicher schriftlicher Einwilligung des Auftraggebers an außenstehende Dritte (z.B. Inkassobüros) abtreten oder übertragen; eine Abtretung oder Übertragung an eine zur eingeschränkten Hilfeleistung in Steuersachen befugte Person oder Vereinigung ist auch ohne Zustimmung des Auftraggebers zulässig (§ 64 Abs. 2 S1 StBerG).

3. Mitwirkung Dritter

- (1) Der Steuerberater ist berechtigt, zur Ausführung des Auftrags Mitarbeiter, fachkundige Dritte sowie datenverarbeitende Unternehmen heranzuziehen. Bei der Heranziehung von fachkundigen Dritten und datenverarbeitenden Unternehmen hat der Steuerberater dafür zu sorgen, dass diese sich zur Verschwiegenheit entsprechend Nr. 2 Abs. 1 verpflichten.
- (1) Der Steuerberater ist berechtigt, allgemeinen Vertretern (§ 69 StBerG) sowie Praxistreuhändern (§ 71 StBerG) im Falle ihrer Bestellung Einsichtnahme in die Handakten i.S.d. § 66 Abs. 2 StBerG zu verschaffen.
- (2) Der Steuerberater ist berechtigt, in Erfüllung seiner Pflichten nach dem Bundesdatenschutzgesetz, einen Beauftragten für den Datenschutz zu bestellen. Sofern der Beauftragte für den Datenschutz nicht bereits nach Nr. 2 Abs. 1 S.3 der Verschwiegenheitspflicht unterliegt, hat der Steuerberater dafür Sorge zu tragen, dass der Beauftragte für den Datenschutz sich mit Aufnahme seiner Tätigkeit auf das Datengeheimnis verpflichtet.

4. Mängelbeseitigung

- (1) Der Auftraggeber hat Anspruch auf Beseitigung etwaiger Mängel. Dem Steuerberater ist Gelegenheit zur Nachbesserung zu geben. Der Auftraggeber hat das Recht – wenn und soweit es sich bei dem Mandat um einen Dienstvertrag im Sinne der §§ 611, 675 BGB handelt – die Nachbesserung durch den Steuerberater abzulehnen, wenn das Mandat durch den Auftraggeber beendet und der Mangel erst nach wirksamer Beendigung des Mandats durch einen anderen Steuerberater festgestellt wird.
- (2) Beseitigt der Steuerberater die geltend gemachten Mängel nicht innerhalb einer angemessenen Frist oder lehnt er die Mängelbeseitigung ab, so kann der Auftraggeber auf Kosten des Steuerberaters die Mängel durch einen anderen Steuerberater beseitigen lassen bzw. nach seiner Wahl Herabsetzung der Vergütung oder Rückgängigmachung des Vertrags verlangen.
- (3) Offenbare Unrichtigkeiten (z. B. Schreibfehler, Rechenfehler) können vom Steuerberater jederzeit auch Dritten gegenüber berichtigt werden. Sonstige Mängel darf der Steuerberater Dritten gegenüber mit Einwilligung des Auftraggebers berichtigen. Die Einwilligung ist nicht erforderlich, wenn berechnete Interessen des Steuerberaters den Interessen des Auftraggebers vorgehen.

5. Haftung

- (1) Der Steuerberater haftet für eigenes Verschulden und für das Verschulden seiner Erfüllungsgehilfen.
- (2) Der Anspruch des Auftraggebers gegen den Steuerberater auf Ersatz eines nach Abs. 1 fahrlässig verursachten Schadens wird auf 1.000.000,00 (in Worten: Eine Million €) begrenzt.
- (3) Die Haftungsbegrenzung gilt rückwirkend von Beginn des Mandatsverhältnisses an und erstreckt sich, wenn der Auftragsumfang nachträglich geändert oder erweitert wird, auch auf diese Fälle.
- (4) Die in den Absätzen 1 bis 3 getroffenen Regelungen gelten auch gegenüber anderen Personen als dem Auftraggeber, soweit ausnahmsweise im Einzelfall vertragliche oder außervertragliche Beziehungen auch zwischen dem Steuerberater und diesen Personen begründet worden sind. Eine Haftung Dritten gegenüber ist ausgeschlossen, soweit Arbeitsergebnisse des Steuerberaters ohne dessen schriftliche Zustimmung an Dritte weitergegeben werden, es sei denn, die Zustimmung hierzu ergibt sich direkt aus dem Auftragsinhalt (vgl. Nr. 6 Abs. 3).
- (5) Der Anspruch des Auftraggebers auf Schadenersatz verjährt
 - a. in drei Jahren von dem Zeitpunkt an, in dem der Anspruch entstanden ist, und der Auftraggeber von den den Anspruch begründenden Umständen und der Person des Schuldners Kenntnis erlangt oder ohne grobe Fahrlässigkeit erlangen müsste,
 - b. ohne Rücksicht auf die Kenntnis oder grob fahrlässige Unkenntnis in zehn Jahren von seiner Entstehung. Maßgeblich ist die früher endende Frist.

6. Pflichten des Auftraggebers; Unterlassene Mitwirkung und Annahmeverzug des Auftraggebers

- (1) Der Auftraggeber ist zur Mitwirkung verpflichtet, soweit es zur ordnungsgemäßen Erledigung des Auftrags erforderlich ist. Insbesondere hat er dem Steuerberater unaufgefordert alle für die Ausführung des Auftrags notwendigen Unterlagen vollständig und so rechtzeitig zu übergeben, dass dem Steuerberater eine angemessene Bearbeitungszeit zur Verfügung steht. Entsprechendes gilt für die Unterrichtung über alle Vorgänge und Umstände, die für die Ausführung des Auftrags von Bedeutung sein können. Der Mandant ist verpflichtet, alle schriftlichen und mündlichen Mitteilungen des Steuerberaters zur Kenntnis zu nehmen und bei Zweifelsfragen Rücksprache zu halten.
- (2) Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was die Unabhängigkeit des Steuerberaters oder seiner Erfüllungsgehilfen beeinträchtigen könnte.
- (3) Der Auftraggeber verpflichtet sich, Arbeitsergebnisse des Steuerberaters nur mit dessen schriftlicher Einwilligung weiterzugeben, soweit sich nicht bereits aus dem Auftragsinhalt die Einwilligung zur Weitergabe an einen bestimmten Dritten ergibt.
- (4) Setzt der Steuerberater beim Auftraggeber in dessen Räumen Datenverarbeitungsprogramme ein, so ist der Auftraggeber verpflichtet, den Hinweisen des Steuerberaters zur Installation und Anwendung der Programme nachzukommen. Des Weiteren ist der Auftraggeber verpflichtet und berechtigt, die Programme nur in dem vom Steuerberater vorgeschriebenen Umfang zu vervielfältigen. Der Auftraggeber darf die Programme nicht verbreiten. Der Steuerberater bleibt Inhaber der Nutzungsrechte. Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was der Ausübung der Nutzungsrechte an den Programmen durch den Steuerberater entgegensteht.
- (5) Unterlässt der Auftraggeber eine ihm nach Nr. 6 Abs. 1 bis 4 oder sonst wie obliegende Mitwirkung oder kommt er mit der Annahme der vom Steuerberater angebotenen Leistung in Verzug, so ist der Steuerberater berechtigt, den Vertrag fristlos zu kündigen (vgl. Nr. 9 Abs. 3). Unberührt bleibt der Anspruch des Steuerberaters auf Ersatz der ihm durch den Verzug oder die unterlassene Mitwirkung des Auftraggebers entstandenen Mehraufwendungen sowie des verursachten Schadens, und zwar auch dann, wenn der Steuerberater von dem Kündigungsrecht keinen Gebrauch macht.

7. Urheberrechtsschutz

Die Leistungen des Steuerberaters stellen dessen geistiges Eigentum dar. Sie sind urheberrechtlich geschützt. Eine Weitergabe von Arbeitsergebnissen außerhalb der bestimmungsgemäßen Verwendung ist nur mit vorheriger schriftlicher Zustimmung des Auftragnehmers zulässig.

8. Vergütung, Vorschuss und Anrechnung

- (1) Die Vergütung (Gebühren und Auslagenersatz) des Steuerberaters für seine Berufstätigkeit nach § 33 StBerG bemisst sich nach der Vergütungsverordnung für Steuerberater, Steuerbevollmächtigte und Steuerberatungsgesellschaften, es sei denn, hiervon abweichend wurde eine gesonderte Vergütungsvereinbarung (z.B. höhere Vergütung, Pauschalhonorar) geschlossen. In außergerichtlichen Angelegenheiten kann in Textform eine niedrigere Gebühr als die gesetzliche Vergütung vereinbart werden, wenn diese in einem angemessenen Verhältnis zur Leistung, Verantwortung und dem Haftungsrisiko des Steuerberaters steht.
- (2) Für Tätigkeiten, die in der Vergütungsverordnung keine Regelung erfahren (z. B. § 57 Abs. 3 Nrn. 2 und 3 StBerG), gilt die vereinbarte Vergütung, anderenfalls die für diese Tätigkeit vorgesehene gesetzliche Vergütung, ansonsten die übliche Vergütung (§ 612 Abs. 2 und § 632 Abs. 2 BGB).
- (3) Eine Aufrechnung gegenüber einem Vergütungsanspruch des Steuerberaters ist nur mit unbestrittenen oder rechtskräftig festgestellten Forderungen zulässig.
- (4) Für bereits entstandene und voraussichtlich entstehende Gebühren und Auslagen kann der Steuerberater einen Vorschuss fordern. Wird der eingeforderte Vorschuss nicht gezahlt, kann der Steuerberater nach vorheriger Ankündigung seine weitere Tätigkeit für den Mandanten einstellen, bis der Vorschuss eingeht. Der Steuerberater ist verpflichtet, seine Absicht, die Tätigkeit einzustellen, dem Mandanten rechtzeitig bekanntzugeben, wenn dem Auftraggeber Nachteile aus seiner Einstellung der Tätigkeit erwachsen können.

9. Beendigung des Vertrags

- (1) Der Vertrag endet durch Erfüllung der vereinbarten Leistungen, durch Ablauf der vereinbarten Laufzeit oder durch Kündigung. Der Vertrag endet nicht durch den Tod, durch den Eintritt der Geschäftsunfähigkeit des Auftraggebers oder im Falle einer Gesellschaft durch deren Auflösung.
- (2) Der Vertrag kann - wenn und soweit er einen Dienstvertrag im Sinne der §§ 611, 675 BGB darstellt - von jedem Vertragspartner außerordentlich gekündigt werden, es sei denn, es handelt sich um ein Dienstverhältnis mit festen Bezügen, § 627 Abs. 1 BGB; die Kündigung hat schriftlich zu erfolgen. Soweit im Einzelfall hiervon abgewichen werden soll, bedarf es einer schriftlichen Vereinbarung, die zwischen Steuerberater und Auftraggeber auszuhandeln ist.
- (3) Bei Kündigung des Vertrags durch den Steuerberater sind zur Vermeidung von Rechtsverlusten des Auftraggebers in jedem Fall noch diejenigen Handlungen vorzunehmen, die zumutbar sind und keinen Aufschub dulden (z. B. Fristverlängerungsantrag bei drohendem Fristablauf).
- (4) Der Steuerberater ist verpflichtet, dem Auftraggeber alles, was er zur Ausführung des Auftrags erhält oder erhalten hat und was er aus der Geschäftsbesorgung erlangt, herauszugeben. Außerdem ist der Steuerberater verpflichtet, dem Auftraggeber die erforderlichen Nachrichten zu geben, auf Verlangen über den Stand der Angelegenheit Auskunft zu erteilen und Rechenschaft abzulegen.
- (5) Mit Beendigung des Vertrags hat der Auftraggeber dem Steuerberater die bei ihm zur Ausführung des Auftrags eingesetzten Datenverarbeitungsprogramme einschließlich angefertigter Kopien sowie sonstige Programmunterlagen unverzüglich herauszugeben bzw. von der Festplatte zu löschen.
- (6) Nach Beendigung des Mandatsverhältnisses sind die Unterlagen beim Steuerberater abzuholen.
- (7) Endet der Auftrag vor seiner vollständigen Ausführung, so richtet sich der Vergütungsanspruch des Steuerberaters nach dem Gesetz. Soweit im Einzelfall hiervon abgewichen werden soll, bedarf es einer schriftlichen Vereinbarung, die gesondert zu erstellen ist und dem Auftraggeber ausgehändigt werden soll.

10. Aufbewahrung, Herausgabe und Zurückbehaltungsrecht von Arbeitsergebnissen und Unterlagen

- (1) Der Steuerberater hat die Handakten auf die Dauer von zehn Jahren nach Beendigung des Auftrags aufzubewahren. Diese Verpflichtung erlischt jedoch schon vor Beendigung dieses Zeitraums, wenn der Steuerberater den Auftraggeber schriftlich aufgefordert hat, die Handakten in Empfang zu nehmen, und der Auftraggeber dieser Aufforderung binnen sechs Monaten, nachdem er sie erhalten hat, nicht nachgekommen ist.
- (2) Zu den Handakten im Sinne dieser Vorschrift gehören alle Schriftstücke, die der Steuerberater aus Anlass seiner beruflichen Tätigkeit von dem Auftraggeber oder für ihn erhalten hat. Dies gilt jedoch nicht für den Briefwechsel zwischen dem Steuerberater und seinem Auftraggeber und für die Schriftstücke, die dieser bereits in Urschrift oder Abschrift erhalten hat, sowie für die zu internen Zwecken gefertigten Arbeitspapiere.
- (3) Auf Anforderung des Auftraggebers, spätestens nach Beendigung des Auftrags, hat der Steuerberater dem Auftraggeber die Handakten innerhalb einer angemessenen Frist herauszugeben. Der Steuerberater kann von Unterlagen, die er an den Auftraggeber zurückgibt, Abschriften oder Fotokopien anfertigen und zurückbehalten.
- (4) Der Steuerberater kann die Herausgabe seiner Arbeitsergebnisse und der Handakten verweigern, bis er wegen seiner Gebühren und Auslagen befriedigt ist. Dies gilt nicht, soweit die Vorenthaltung der Handakten und der einzelnen Schriftstücke nach den Umständen unangemessen ist (§ 66 Abs. 2 S. 2 StBerG).

11. Anzuwendendes Recht und Erfüllungsort

Für den Auftrag, seine Ausführung und die sich hieraus ergebenden Ansprüche gilt nur deutsches Recht. Erfüllungsort ist der Wohnsitz des Auftraggebers, wenn er nicht Kaufmann, juristische Person des öffentlichen Rechts oder öffentlich-rechtlichen Sondervermögens ist, ansonsten der Sitz des Steuerberaters.

12. Wirksamkeit bei Teilnichtigkeit;

Falls einzelne Bestimmungen dieser Auftragsbedingungen unwirksam sein oder werden sollten, wird die Wirksamkeit der übrigen Bestimmungen dadurch nicht berührt. Die unwirksame Bestimmung ist durch eine gültige zu ersetzen, die dem angestrebten Ziel möglichst nahe kommt.

Stand: April 2016

DWS Verlag – Verlag des wissenschaftlichen Instituts der Steuerberater GmbH



Vollständigkeitserklärung

Jahresrechnung für das Geschäftsjahr 2019

Wir bestätigen, dass wir Ihnen für die Erstellung des vorgenannten Abschlusses alle Aufklärungen, Auskünfte und Nachweise, um die Sie uns gebeten haben, nach bestem Wissen und Gewissen gegeben haben.

Alle Geschäftsbücher und sonstigen erforderlichen Unterlagen, die für den Jahresabschluss erforderlich sind, wurden vollständig zur Verfügung gestellt. In den zur Verfügung gestellten Geschäftsbüchern sind alle Geschäftsvorfälle erfasst, die für das vorgenannte Geschäftsjahr buchungspflichtig sind.

Wir bestätigen, dass in dem von Ihnen erstellten Jahresabschluss (Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung) nach unserer Überzeugung alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte, Verpflichtungen und Wagnisse (z.B. Verluste aus schwebenden Geschäften) berücksichtigt sind, so dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird.

Halle (Saale), den 4. April 2020

Stiftung zur Förderung krebskranker Kind krebs-
kranker Kinder Halle
(Vorstand)

