

**Bericht über die Rechnungsprüfung für das Geschäftsjahr 2016  
bei der SdK – Schutzgemeinschaft der Kapitalanleger e.V.  
am 4. April 2017**

**1. Rahmenbedingungen**

Die Rechnungsprüfung fand am 4. April 2017 in den Räumen der Steuerkanzlei Schneider & Partner in München statt:

Rechnungsprüfer waren:

1. Herr Dr. Clemens Scholl
2. Herr Stephan Berninger

Als Auskunftspersonen waren anwesend:

1. Herr Markus Neumann
2. Herr Daniel Bauer
3. Herr Andreas Schmidt
4. Herr Gschwendtner (Kanzlei Schneider & Partner)

Zur Vorbereitung des Termins haben die Rechnungsprüfer folgende Unterlagen erhalten:

- Kontenblätter und Kontennachweise zur Bilanz und G&V der SdK - Schutzgemeinschaft der Kapitalanleger e.V. zum 31.12.2016
- Kontenblätter und Kontennachweise zur Bilanz und G&V der Kapital Medien GmbH zum 31.12.2016

In die o. g. Unterlagen wurde bereits vor dem Termin Einblick genommen. Im Rahmen der Rechnungsprüfung vor Ort wurden dann die Einzelheiten erörtert und diskutiert, sowie Kontenblätter und weitere Unterlagen eingesehen und geprüft. Ferner wurden wirtschaftliche Zusammenhänge hinsichtlich ihrer Erfolgsbeiträge hinterfragt sowie die Hintergründe von verschiedenen Geschäftsvorfällen und deren buchhalterische Abbildung erfragt.

**2. Prüfungsgegenstand**

Gegenstand der Prüfung war der Jahresabschluss 2016 der SdK - Schutzgemeinschaft der Kapitalanleger e.V. (SdK). Zusätzlich wurde Einsicht genommen in die Bilanz und G&V zum 31.12.2016 der Kapital Medien GmbH (KM).

Mittels Stichproben prüften die Rechnungsprüfer wesentliche Konten anhand von detaillierten Kontennachweisen und Bankkontobelegen.

Alle Kontostände der SdK und KM wurden anhand der vorgelegten Kontoauszüge zum 31.12.2016 überprüft. Ebenfalls wurden die Depotauszüge zum 31.12.2016 gesichtet.

Prüfungsschwerpunkte waren dabei

- Wertpapiere des Anlagevermögens inkl. Bewertungen
- Weitere Wertpapieranlagen
- Forderungen aus L+L
- Guthabensalden per 31.12.2016 bei Kreditinstituten
- Prozesskostenrückstellungen
- Erlöse aus Unternehmenspräsentationen
- Erlöse aus der Kooperation mit Kapital Medien GmbH
- Kostendeckungsbeiträge
- Erlöse aus Mandaten
- Erträge aus WP-Verkauf/Buchgewinn

- Beiträge (Mitglieder, Sprecher, Firmen)
- Kostendeckungsbeiträge
- Personalkosten und Vorstandsvergütung
- Verbindlichkeiten
- Werbekosten
- Kosten Anleger Plus
- Reisekosten
- Internetkosten
- Rechts-, Beratungs- und Gerichtskosten
- Abgang WP/Buchverlust
- Abschreibung Finanzanlagen
- Abschreibung Wertpapiere Umlaufvermögen

Ergänzend wurden bei der Kapital Medien GmbH geprüft und besprochen:

- Forderungen aus L+L
- Guthabensalden per 31.12.2016 bei Kreditinstituten
- Verbindlichkeiten aus L+L
- Erlöse Anzeigen
- Erlöse Anleger Plus
- Erlöse Kooperation SdK e.V.
- Erlöse SdK Onlineausgaben
- Erstattungen Aufwendungsungleich
- Miete unbewegliche Wirtschaftsgüter
- Kosten Strom, Wasser, Gas
- Reparatur-/Instandhaltungskosten Anlagen
- Werbekosten
- Internet- und Telekommunikationskosten

### 3. Prüfungsfestellungen

Alle von der SdK geführten Depots und Bankkonten sind ordnungsgemäß im Jahresabschluss 2016 abgebildet. Die Transaktionen bezüglich Buchgewinne/-verluste und Abschreibungen sind nachvollziehbar.

Gleiches gilt für die erzielten Erlöse und Erträge. Die Kosten, insbesondere die Personalkosten sowie die Rechts-, Beratungs- und Gerichtskosten, entsprechen gemäß stichprobenweiser Überprüfung den geltenden Regeln.

Zusammenfassend ist festzuhalten, dass das Rechnungswesen gut geordnet, transparent und damit leicht von Dritten nachvollziehbar ist. Alle während der Prüfung angeforderten zusätzlichen Unterlagen wurden kurzfristig und vollständig bereitgestellt. Auftauchende Fragen wurden den Prüfern lückenlos und zufriedenstellend beantwortet. Eine festgestellte Abweichung bei der Buchung einer Transaktion zwischen der KM und der SdK wurde durch eine Rechnung über 59.50 EUR die von der SdK an die KM geheilt.

Koblenz, 28. April 2017

  
Dr. Clemens Scholl

  
Stephan Berninger