



Dr. Metschkoll
Recht · Steuern · Wirtschaft

Erläuterungsbericht zum Jahresabschluss zum 31. Dezember 2023

■ der
Sonnensegler Bürgerenergiegenossenschaft eG
82178 Puchheim

■ durch
Dr. Metschkoll GmbH
Steuerberatungsgesellschaft
Rechtsanwaltsgesellschaft
82140 Olching

Inhaltsverzeichnis

1 Auftrag und Auftragsdurchführung	2
2 Grundlagen der Rechnungslegung	2
2.1 Rechnungslegung und Bilanz	2
2.2 Buchführung und Inventar	2
3 Rechtliche und steuerliche Grundlagen	3
3.1 Rechtliche Verhältnisse	3
3.2 Steuerliche Verhältnisse	4
4 Wiedergabe des Jahresabschlusses	5
Bilanz zum 31. Dezember 2023	6
Gewinn- und Verlustrechnung vom 1. Januar bis 31. Dezember 2023	8
5 Erläuterungen zum Anlagevermögen	9
6 Erläuterungen zu den Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung	20
Auftragsbedingungen	28

1 Auftrag und Auftragsdurchführung

Die Geschäftsführung der

**Sonnensegler Bürgerenergiegenossenschaft eG,
Puchheim**

- nachfolgend auch kurz "Gesellschaft" genannt -

beauftragte mich, den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2023 aus den von mir geführten Büchern und den mir darüber hinaus vorgelegten Belegen und Bestandsnachweisen, die ich auftragsgemäß nicht geprüft habe, unter Berücksichtigung der erteilten Auskünfte nach gesetzlichen Vorgaben und nach den innerhalb dieses Rahmens liegenden Anweisungen des Auftraggebers zur Ausübung bestehender Wahlrechte zu entwickeln. Diesen Auftrag zur Erstellung ohne Beurteilungen habe ich in der Zeit von April bis Mai 2024 in meinen Geschäftsräumen in Olching durchgeführt.

Mein Auftrag zur Erstellung des Jahresabschlusses umfasste keine über die Auftragsart hinausgehenden Tätigkeiten und damit auch keine erweiterten Verantwortlichkeiten als Wirtschaftsprüfer.

2 Grundlagen der Rechnungslegung

2.1 Rechnungslegung und Bilanz

Nach den in § 267 HGB angegebenen Größenklassen ist die Gesellschaft eine kleine Kapitalgesellschaft.

Betrag in Euro	2023	2022	0
Bilanzsumme	259.966,95	278.589,34	0,00
Umsatzerlöse	2.969,76	0,00	0,00
Anzahl der Arbeitnehmer	3	0	0

2.2 Buchführung und Inventar

Für das Unternehmen besteht nach § 238 HGB und nach § 33 (1) GenG Buchführungspflicht.

3 Rechtliche und steuerliche Grundlagen

3.1 Rechtliche Verhältnisse

Firma:	Sonnensegler Bürgerenergiegenossenschaft eG
Rechtsform:	e.G.
Gründung am:	18.10.2021
Sitz:	Puchheim
Anschrift:	Mitterlängstr. 26 82178 Puchheim
Eintragung ins Genossenschaftsregister:	München unter GnR 2764 am 31.01.2022
Satzung:	Gültig in der Fassung vom 23.11.2022
Geschäftsjahr:	1. Januar bis 31. Dezember
Dauer der Gesellschaft:	ab 31.01.2022, unbefristet
Gegenstand des Unternehmens:	Interessvertr. u. Vereinigungen Gemeinschaftliche Gestaltung und wirtschaftliche Umsetzung der Energiewende im Landkreis Fürstentum und Umgebung, insbesondere durch: • Planung, Erstellung und Betrieb von Gemeinschaftsanlagen zur Erzeugung regenerativer Energie und damit verbundene Nebengeschäfte. • Erzeugung und Vertrieb von Strom und Wärme, • Beratung der Mitglieder zu Energieeinsparung und dem Einsatz regenerativer Energie. • Die Genossenschaft kann in allen Bereichen tätig werden, die der Klimaneutralität und nachhaltigen sowie innovativen Energieversorgung dienlich sind.
	Vorstand: Herr Falk Wilhelm Schulz Herr Dr. Michael Lorenz, bis 20.07.2023 Herr Jürgen Honold Herr Tobias Lexhaller, 20.07.2023 bis 03.04.2024

Aufsichtsrat:

Stefan Eibl (Vorsitz)

Dr. Herbert Scheller (stellv. Vorsitz)

Florian Bujok

Andreas Weigand

Dr. Christian Heyne

Rainer Saalfeld

Andrea Höchtl

Max Keil

General-/Vertreterversammlungen:

Gründungsversammlung vom 18.10.2021

Generalversammlung 2022 vom 23.11.2022

Generalversammlung 2023 vom 20.07.2023

General-/Vertreterversammlungsbeschlüsse:

Gründungsversammlung vom 18.10.2021

Generalversammlung 2022 vom 23.11.2022

Generalversammlung 2023 vom 20.07.2023

3.2 Steuerliche Verhältnisse

Steuererklärungen/-bescheide:

liegen noch keine vor

Das Unternehmen unterliegt gemäß § 1 KStG der Körperschaftsteuer.

Das Unternehmen unterliegt der Regelbesteuerung gemäß den §§ 16 - 18 des UStG.

Der Gewerbebetrieb unterliegt der Gewerbesteuerpflicht gemäß § 2 Abs. 1 GewStG.

Im Rahmen der Abschlusserstellung wurde die Berechnung der Gewerbesteuer vorgenommen.

4 Wiedergabe des Jahresabschlusses

Jahresabschluss der Sonnensegler Bürgerenergiegenossenschaft eG

Sitz: Puchheim

eingetragen im Genossenschaftsregister München unter GnR 2764



AKTIVA

PASSIVA

	Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro		Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
A. Anlagevermögen				A. Eigenkapital			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände				I. Geschäftsguthaben			
1. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten		1.552,00	0,00	1. der verbleibenden Mitglieder	155.700,00	68.700,00	
				- davon rückständige fällige Einzahlungen auf Geschäftsguthaben Euro 4.800,00 (Euro 4.500,00)			
II. Sachanlagen				II. Kapitalrücklage	155.700,00	68.700,00	
1. technische Anlagen und Maschinen	1,00		0,00	III. Verlustvortrag	21.439,49	0,00	
2. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	10.287,00		814,00	IV. Jahresfehlbetrag	206.160,66	21.439,49	
3. geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	<u>111.170,26</u>		<u>83.941,07</u>	Summe Eigenkapital	<u>83.799,85</u>	<u>115.960,51</u>	
		121.458,26	84.755,07				
III. Finanzanlagen				B. Rückstellungen			
1. Genossenschaftsanteile		1.920,00	0,00	1. sonstige Rückstellungen		23.302,32	2.750,00
Summe Anlagevermögen		<u>124.930,26</u>	<u>84.755,07</u>				
				C. Verbindlichkeiten			
				1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	13.264,26		25.378,50
				- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr Euro 13.264,26 (Euro 25.378,50)			
					<u>13.264,26</u>	<u>107.102,17</u>	<u>25.378,50</u>
Übertrag		124.930,26	84.755,07	Übertrag			<u>118.710,51</u>



AKTIVA

PASSIVA

	Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro		Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
Übertrag		124.930,26	84.755,07	Übertrag		107.102,17	118.710,51
					13.264,26		25.378,50
B. Umlaufvermögen				2. sonstige Verbindlichkeiten	139.600,52		134.500,33
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände				- davon aus Steuern			
				Euro 1.586,10 (Euro 0,00)			
1. sonstige Vermögensgegenstände		25.465,10	4.405,06	- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr			
				Euro 1.809,92 (Euro 62,97)			
II. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks		100.200,73	189.429,21	- davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr			
				Euro 137.790,60			
				(Euro 134.437,36)			
Summe Umlaufvermögen		125.665,83	193.834,27			152.864,78	159.878,83
C. Rechnungsabgrenzungsposten		9.370,86	0,00				
		<u>259.966,95</u>	<u>278.589,34</u>			<u>259.966,95</u>	<u>278.589,34</u>

	Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
1. Umsatzerlöse		2.969,76	0,00
2. andere aktivierte Eigenleistungen		26.356,15	0,00
3. Gesamtleistung		29.325,91	0,00
4. sonstige betriebliche Erträge			
a) übrige sonstige betriebliche Erträge		1.039,64	0,00
5. Materialaufwand			
a) Aufwendungen für bezogene Leistungen		23.890,99	0,00
6. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	76.357,30		0,00
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	<u>17.382,46</u>		<u>0,00</u>
		93.739,76	0,00
7. Abschreibungen			
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen		6.934,05	313,00
8. sonstige betriebliche Aufwendungen			
a) Raumkosten	29.269,12		758,07
b) Versicherungen, Beiträge und Abgaben	2.222,52		572,97
c) Reparaturen und Instandhaltungen	1.012,06		0,00
d) Fahrzeugkosten	1.345,96		0,00
e) Werbe- und Reisekosten	18.813,46		4.976,46
f) verschiedene betriebliche Kosten	<u>55.645,05</u>		<u>14.381,60</u>
		108.308,17	20.689,10
9. Genossenschaftliche Rückvergütung		300,00	0,00
10. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		3.353,24	437,39
11. Ergebnis nach Steuern		206.160,66-	21.439,49-
12. Jahresfehlbetrag		206.160,66	21.439,49

Puchheim, den

Ort, Datum

Herr Falk Wilhelm Schulz

Herr Jürgen Honold

5 Erläuterungen zum Anlagevermögen

Konto	Bezeichnung	Entwicklung Stand zum der 01.01.2023 Euro	Zugang Abgang- Euro	Umbuchung Euro	Abschreibung Zuschreibung- Euro	Stand zum 31.12.2023 Euro
140	Lizenz gew. Schutzrechte, entg. erworben	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte 0,00	1.927,39 375,39 1.927,39		375,39	1.927,39 375,39 1.552,00
421	PV Bürgerstadl Grafrath	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte 0,00	1,00 1,00			1,00 0,00 1,00
651	EDV	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte 0,00	9.313,19 1.918,19 9.313,19		1.918,19	9.313,19 1.918,19 7.395,00
670	Geringwertige Wirtschaftsgüter	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte 0,00	4.039,49 4.039,49 4.039,49		4.039,49	4.039,49 4.039,49 0,00
690	Sonstige Betriebs-u. Gesch. ausstattung	Ansch-/Herst-K 1.127,00 Abschreibung 313,00 Buchwerte 814,00	2.678,98 600,98 2.678,98		600,98	3.805,98 913,98 2.892,00
700	Geleistete Anzahlungen u. Anlagen im Bau	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte 0,00	26.356,15 26.356,15			26.356,15 0,00 26.356,15
780	Anzahlungen auf technische Anlagen	Ansch-/Herst-K 83.941,07 Abschreibung Buchwerte 83.941,07	873,04 873,04			84.814,11 0,00 84.814,11
980	Genossenschaftsanteile z. lfr. Verbleib	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte 0,00	1.920,00 1.920,00			1.920,00 0,00 1.920,00
Summe		Ansch-/Herst-K 85.068,07 Abschreibung 313,00 Buchwerte 84.755,07	47.109,24 6.934,05 47.109,24		6.934,05	132.177,31 7.247,05 124.930,26

Konto	Bezeichnung	Datum	Entw.				
Inventar	Inventarbezeichnung	AfA-Art	Stand zum der 01.01.2023	Zugang	Umbuchung	Abschreibung	Stand zum
		R-ND R-%	Euro	Abgang- Euro	Euro	Zuschreibung- Euro	31.12.2023 Euro
140	Lizenz gew. Schutzrechte,entg.erworben						
140001	Personio, Professional	12.06.2023	AHK				
				1.927,39			1.927,39
		Linear	Abschr.				
				375,39			375,39
		03/00 / 33,33	BW 0,00	1.927,39		375,39	1.552,00
Summe	Lizenz gew. Schutzrechte,entg. erworben	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	0,00	1.927,39 375,39 1.927,39		375,39	1.927,39 375,39 1.552,00

Konto	Bezeichnung	Datum	Entw.	Zugang	Umbuchung	Abschreibung	Stand zum
Inventar	Inventarbezeichnung	AfA-Art	Stand zum der 01.01.2023	Abgang-		Zuschreibung-	31.12.2023
		R-ND R-%	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
421	PV Bürgerstadl Grafrath						
421001	PV Bürgerstadls Grafrath, Mau- erner Str.16, Sonnendach G. GbR	31.12.2023	AHK				
		Linear	Abschr.	1,00			1,00
		20/00 / 5,00	BW				0,00
			0,00	1,00			1,00
Summe	PV Bürgerstadl Grafrath	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte		1,00 0,00			1,00 0,00 1,00

Konto	Bezeichnung	Datum	Entw.				
Inventar	Inventarbezeichnung	AfA-Art	Stand zum 01.01.2023	Zugang	Umbuchung	Abschreibung	Stand zum
		R-ND R-%	Euro	Abgang- Euro	Euro	Zuschreibung- Euro	31.12.2023 Euro
651	EDV						
651001	EDV Hardware und Software, 2 Arbeitsplätze, Letido	31.05.2023	AHK				
		Linear	Abschr.	5.263,88			5.263,88
				1.170,88			1.170,88
		03/00 / 33,33	BW 0,00	5.263,88		1.170,88	4.093,00
651002	EDV Hardware und Software, 1 Arbeitsplatz, Letido	30.06.2023	AHK				
		Linear	Abschr.	2.538,32			2.538,32
				494,32			494,32
		03/00 / 33,33	BW 0,00	2.538,32		494,32	2.044,00
651004	Brother MFC Farblaser-Multi- funktionsgerät	31.07.2023	AHK				
		Linear	Abschr.	1.510,99			1.510,99
				252,99			252,99
		03/00 / 33,33	BW 0,00	1.510,99		252,99	1.258,00
Summe	EDV	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	0,00	9.313,19 1.918,19 9.313,19		1.918,19	9.313,19 1.918,19 7.395,00



Konto	Bezeichnung	Datum	Entw.	Zugang	Umbuchung	Abschreibung	Stand zum
Inventar	Inventarbezeichnung	AfA-Art	Stand zum 01.01.2023	Abgang-		Zuschreibung-	31.12.2023
		R-ND R-%	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
670	Geringwertige Wirtschaftsgüter						
670002	Kaffeevollautomat	13.07.2023	AHK				
		GWG/voll	Abschr.	546,21			546,21
		01/00 / 100,00	BW	546,21			546,21
			0,00	546,21		546,21	0,00
670003	Glastürkühler, Festzeltgarnitur, Schwerlastregal	11.07.2023	AHK				
		GWG/voll	Abschr.	1.029,89			1.029,89
		01/00 / 100,00	BW	1.029,89			1.029,89
			0,00	1.029,89		1.029,89	0,00
670004	Wallboxen 11 W, 2 Stück Böck Elektroanlagen GmbH	18.10.2023	AHK				
		GWG/voll	Abschr.	956,00			956,00
		01/00 / 100,00	BW	956,00			956,00
			0,00	956,00		956,00	0,00
670005	Monitor 27" Iiyama ProLite	31.08.2023	AHK				
		GWG/voll	Abschr.	230,94			230,94
		01/00 / 100,00	BW	230,94			230,94
			0,00	230,94		230,94	0,00
670006	Apple iPhone 12 Mini, 2 Stück	31.08.2023	AHK				
		GWG/voll	Abschr.	1.276,45			1.276,45
		01/00 / 100,00	BW	1.276,45			1.276,45
			0,00	1.276,45		1.276,45	0,00
Summe	Geringwertige Wirtschaftsgüter	Ansch-/Herst-K		4.039,49			4.039,49
		Abschreibung		4.039,49			4.039,49
		Buchwerte	0,00	4.039,49		4.039,49	0,00

Konto	Bezeichnung	Datum	Entw.				
Inventar	Inventarbezeichnung	AfA-Art	Stand zum 01.01.2023	Zugang	Umbuchung	Abschreibung	Stand zum
		R-ND R-%	Euro	Abgang- Euro	Euro	Zuschreibung- Euro	31.12.2023 Euro
690	Sonstige Betriebs-u.Gesch.ausstattung						
690001	Faltdisplay 3x3 Gebogen mit Transportkoffer	22.03.2022	AHK 1.127,00				1.127,00
		Linear	Abschr. 313,00	376,00			689,00
		03/00 / 33,33	BW 814,00			376,00	438,00
690002	Pavillon für Messe	26.07.2023	AHK				
		Linear	Abschr.	2.678,98			2.678,98
				224,98			224,98
		06/00 / 16,67	BW 0,00	2.678,98		224,98	2.454,00
Summe	Sonstige Betriebs-u.Gesch.aus- stattung	Ansch-/Herst-K	1.127,00	2.678,98			3.805,98
		Abschreibung	313,00	600,98			913,98
		Buchwerte	814,00	2.678,98		600,98	2.892,00

Konto	Bezeichnung	Datum	Entw.				
Inventar	Inventarbezeichnung	AfA-Art	Stand zum 01.01.2023 Euro	Zugang	Umbuchung	Abschreibung	Stand zum
		R-ND R-%		Abgang- Euro	Euro	Zuschreibung- Euro	31.12.2023 Euro
700	Geleistete Anzahlungen u. Anlagen im Bau						
700001	PV FF Puchheim Brunnen	31.12.2023	AHK				
		Keine AfA	Abschr.	2.397,50			2.397,50
							0,00
			BW				
			0,00	2.397,50			2.397,50
700002	PV Agri-PV Hühnergarage	31.12.2023	AHK				
		Keine AfA	Abschr.	2.298,98			2.298,98
							0,00
			BW				
			0,00	2.298,98			2.298,98
700006	WP FFB	31.12.2023	AHK				
		Keine AfA	Abschr.	5.944,50			5.944,50
							0,00
			BW				
			0,00	5.944,50			5.944,50
700008	PV Dach Montessori	31.12.2023	AHK				
		Keine AfA	Abschr.	788,22			788,22
							0,00
			BW				
			0,00	788,22			788,22
700009	WP Emmering	31.12.2023	AHK				
		Keine AfA	Abschr.	328,43			328,43
							0,00
			BW				
			0,00	328,43			328,43
700010	PV Dach Adelshofen	31.12.2023	AHK				
		Keine AfA	Abschr.	1.642,13			1.642,13
							0,00
			BW				
			0,00	1.642,13			1.642,13
700013	PV Dach Viscardi Gymnasium	31.12.2023	AHK				
		Keine AfA	Abschr.	1.773,50			1.773,50
							0,00
			BW				
			0,00	1.773,50			1.773,50
700014	PV Dach TC Puchheim	31.12.2023	AHK				
		Keine AfA	Abschr.	1.050,96			1.050,96
							0,00
			BW				
			0,00	1.050,96			1.050,96
Übertrag		Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte		16.224,22 0,00			16.224,22 0,00 16.224,22



Konto	Bezeichnung	Datum	Entw.				
Inventar	Inventarbezeichnung	AfA-Art	Stand zum 01.01.2023	Zugang	Umbuchung	Abschreibung	Stand zum
		R-ND R-%	Euro	Abgang- Euro	Euro	Zuschreibung- Euro	31.12.2023 Euro
700	Geleistete Anzahlungen u. Anlagen im Bau						
Übertrag		Ansch-/Herst-K Abschreibung		16.224,22			16.224,22
		Buchwerte	0,00	16.224,22			16.224,22
700018	WP Olching Nord	31.12.2023	AHK				
		Keine AfA	Abschr.	459,80			459,80
			BW				0,00
			0,00	459,80			459,80
700023	PV Dach Balduin Helm Straße	31.12.2023	AHK				
		Keine AfA	Abschr.	722,54			722,54
			BW				0,00
			0,00	722,54			722,54
700029	WP Parsberg / Frauenholz	31.12.2023	AHK				
		Keine AfA	Abschr.	8.752,53			8.752,53
			BW				0,00
			0,00	8.752,53			8.752,53
700041	PV FF Gröbenbach	31.12.2023	AHK				
		Keine AfA	Abschr.	197,06			197,06
			BW				0,00
			0,00	197,06			197,06
Summe	Geleistete Anzahlungen u. Anlagen im Bau	Ansch-/Herst-K Abschreibung		26.356,15			26.356,15
		Buchwerte	0,00	26.356,15			26.356,15

Konto	Bezeichnung	Datum	Entw.	Zugang	Umbuchung	Abschreibung	Stand zum
Inventar	Inventarbezeichnung	AfA-Art	Stand zum 01.01.2023	Abgang-		Zuschreibung-	31.12.2023
		R-ND R-%	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
780	Anzahlungen auf technische Anlagen						
780001	PV-Anlage kleiner Muck	06.05.2022	AHK 39.741,87				39.741,87
		Keine AfA	Abschr.				0,00
			BW 39.741,87				39.741,87
780002	PV-Anlage Naturkostinsel, Bio-Insel	06.05.2022	AHK 44.199,20	873,04			45.072,24
		Keine AfA	Abschr.				0,00
			BW 44.199,20	873,04			45.072,24
Summe	Anzahlungen auf technische Anlagen		Ansch-/Herst-K 83.941,07	873,04			84.814,11
			Abschreibung				0,00
			Buchwerte 83.941,07	873,04			84.814,11

Konto	Bezeichnung	Datum	Entw.				
Inventar	Inventarbezeichnung	AfA-Art	Stand zum 01.01.2023 Euro	Zugang	Umbuchung	Abschreibung	Stand zum
		R-ND R-%		Abgang- Euro	Euro	Zuschreibung- Euro	31.12.2023 Euro
980	Genossenschaftsanteile z.lfr.Verbleib						
980001	BEG Neuburg-Schrobenhausen Genossenschaftsant. 6 je 100,00	25.02.2023 Keine AfA	AHK Abschr.	600,00			600,00
			BW 0,00	600,00			600,00
980003	BEG Freisinger Land eG Ge- nossenschaftsanteile 2 je 250,00 €	25.02.2023 Keine AfA	AHK Abschr.	500,00			500,00
			BW 0,00	500,00			500,00
980004	EGF Energie-Genossenschaft Fünfseenland eG, 1 Anteil zu 200€	25.02.2023 Keine AfA	AHK Abschr.	200,00			200,00
			BW 0,00	200,00			200,00
980005	Bürgerenergiegenossenschaft BENG eG	25.02.2023 Keine AfA	AHK Abschr.	100,00			100,00
			BW 0,00	100,00			100,00
980006	BEG Pfaffenhofen 4 Anteile zu je 100,00 € zzgl 30% Aufgeld	13.03.2023 Keine AfA	AHK Abschr.	520,00			520,00
			BW 0,00	520,00			520,00
Summe	Genossenschaftsanteile z.lfr. Verbleib	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte		1.920,00 0,00			1.920,00 0,00 1.920,00

6 Erläuterungen zu den Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung

A. Anlagevermögen

I. Immaterielle Vermögensgegenstände

1. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten

	Euro	1.552,00
	31.12.2023	31.12.2022
	<u>Euro</u>	<u>Euro</u>
Lizenz gew. Schutzrechte, entg. erworben	<u>1.552,00</u>	<u>0,00</u>
	<u>1.552,00</u>	<u>0,00</u>
Summe Immaterielle Vermögensgegenstände	Euro	1.552,00

II. Sachanlagen

1. technische Anlagen und Maschinen

	Euro	1,00
	31.12.2023	31.12.2022
	<u>Euro</u>	<u>Euro</u>
PV Bürgerstadl Grafrath	<u>1,00</u>	<u>0,00</u>
	<u>1,00</u>	<u>0,00</u>

2. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung

	Euro	10.287,00
	31.12.2023	31.12.2022
	<u>Euro</u>	<u>Euro</u>
EDV	7.395,00	0,00
Geringwertige Wirtschaftsgüter	0,00	0,00
Sonstige Betriebs-u. Gesch. ausstattung	<u>2.892,00</u>	<u>814,00</u>
	<u>10.287,00</u>	<u>814,00</u>

3. geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau

	Euro	111.170,26
	31.12.2023	31.12.2022
	<u>Euro</u>	<u>Euro</u>
Geleistete Anzahlungen u. Anlagen im Bau	26.356,15	0,00
Anzahlungen auf technische Anlagen	<u>84.814,11</u>	<u>83.941,07</u>
	<u>111.170,26</u>	<u>83.941,07</u>

III. Finanzanlagen

1. Genossenschaftsanteile	Euro	1.920,00
	31.12.2023	31.12.2022
	<u>Euro</u>	<u>Euro</u>
Genossenschaftsanteile z.lfr.Verbleib	<u>1.920,00</u>	<u>0,00</u>
	<u>1.920,00</u>	<u>0,00</u>
Summe Finanzanlagen	Euro	1.920,00
Summe Anlagevermögen	Euro	124.930,26

B. Umlaufvermögen

I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

1. sonstige Vermögensgegenstände	Euro	25.465,10
	31.12.2023	31.12.2022
	<u>Euro</u>	<u>Euro</u>
Sonstige Vermögensgegenstände (b.1 J)	3.534,00	0,00
Kautionen	12.300,00	0,00
Abziehbare Vorsteuer 7%	82,26	13,16
Abziehbare Vorsteuer 19%	24.056,59	19.251,02
Abziehbare Vorsteuer § 13b UStG 19%	4,37	0,00
Vorst. in Folgeperiode /-jahr abziehbar	1.187,50	0,00
Umsatzsteuer 19%	-1.005,22	0,00
Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	-22.978,81	-19.264,18
Umsatzsteuer nach § 13b UStG 19%	-4,37	0,00
Umsatzsteuer laufendes Jahr	<u>8.288,78</u>	<u>4.405,06</u>
	<u>25.465,10</u>	<u>4.405,06</u>

II. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks

	Euro	100.200,73
	31.12.2023	31.12.2022
	<u>Euro</u>	<u>Euro</u>
Bank	<u>100.200,73</u>	<u>189.429,21</u>
	<u>100.200,73</u>	<u>189.429,21</u>
Summe Umlaufvermögen	Euro	125.665,83

C. Rechnungsabgrenzungsposten

	Euro	9.370,86
	31.12.2023	31.12.2022
	<u>Euro</u>	<u>Euro</u>
Aktive Rechnungsabgrenzung	<u>9.370,86</u>	<u>0,00</u>
	<u>9.370,86</u>	<u>0,00</u>
Summe Aktiva	Euro	259.966,95



A. Eigenkapital

I. Geschäftsguthaben

1. der verbleibenden Mitglieder **Euro 155.700,00**

- davon rückständige fällige Einzahlungen auf
 Geschäftsguthaben Euro 4.800,00
 (Euro 4.500,00)

	31.12.2023 Euro	31.12.2022 Euro
Geschäftsguthaben verbleib. Mitglieder	155.700,00	68.700,00
Fällige Einzahl. Geschäftsant. vermerkt	4.800,00	4.500,00
Gkto.fällige Einzahl.Geschäftsant. verm.	<u>-4.800,00</u>	<u>-4.500,00</u>
	<u>155.700,00</u>	<u>68.700,00</u>

II. Kapitalrücklage **Euro 155.700,00**

	31.12.2023 Euro	31.12.2022 Euro
Kapitalrücklage	<u>155.700,00</u>	<u>68.700,00</u>
	<u>155.700,00</u>	<u>68.700,00</u>

III. Verlustvortrag **Euro 21.439,49**

	31.12.2023 Euro	31.12.2022 Euro
Verlustvortrag vor Verwendung	<u>21.439,49</u>	<u>0,00</u>
	<u>21.439,49</u>	<u>0,00</u>

IV. Jahresfehlbetrag **Euro 206.160,66**

	31.12.2023 Euro	31.12.2022 Euro
Jahresfehlbetrag	<u>206.160,66</u>	<u>21.439,49</u>
	<u>206.160,66</u>	<u>21.439,49</u>

Summe Eigenkapital **Euro 83.799,85**

B. Rückstellungen

1. sonstige Rückstellungen **Euro 23.302,32**

	31.12.2023 Euro	31.12.2022 Euro
Rückstellungen für Personalkosten	802,32	0,00
Rückstellungen Abraum-/Abfallbeseit.	8.000,00	0,00
Übertrag	<u>8.802,32</u>	<u>0,00</u>



	31.12.2023 <u>Euro</u>	31.12.2022 <u>Euro</u>
Übertrag	8.802,32	0,00
Rückstellungen für Abschluss u. Prüfung	12.500,00	750,00
Rückstellungen für Aufbewahrungspflicht	<u>2.000,00</u>	<u>2.000,00</u>
	<u>23.302,32</u>	<u>2.750,00</u>
C. Verbindlichkeiten		
1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		Euro 13.264,26
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr Euro 13.264,26 (Euro 25.378,50)		
	31.12.2023 <u>Euro</u>	31.12.2022 <u>Euro</u>
Verbindlichkeiten aus Lieferungen+Leist.	<u>13.264,26</u>	<u>25.378,50</u>
	<u>13.264,26</u>	<u>25.378,50</u>
2. sonstige Verbindlichkeiten		Euro 139.600,52
- davon aus Steuern Euro 1.586,10 (Euro 0,00)		
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr Euro 1.809,92 (Euro 62,97)		
- davon mit einer Restlaufzeit von mehr als ei- nem Jahr Euro 137.790,60 (Euro 134.437,36)		
	31.12.2023 <u>Euro</u>	31.12.2022 <u>Euro</u>
Sonstige Verbindlichkeiten (bis 1 J)	223,82	62,97
Verbindlichkeit.gg. Mitgliedern g.5J	134.000,00	134.000,00
Verbindlichkeit.gg. Mitgliedern g.5J	3.790,60	437,36
Verbindlichk. Lohn- und Kirchensteuer	<u>1.586,10</u>	<u>0,00</u>
	<u>139.600,52</u>	<u>134.500,33</u>
Summe Passiva		Euro 259.966,95

1. Umsatzerlöse	Euro	2.969,76
	31.12.2023	31.12.2022
	<u>Euro</u>	<u>Euro</u>
Erlöse Vermietung u. Verpachtung 19% USt	<u>2.969,76</u>	<u>0,00</u>
	<u>2.969,76</u>	<u>0,00</u>
2. andere aktivierte Eigenleistungen	Euro	26.356,15
	31.12.2023	31.12.2022
	<u>Euro</u>	<u>Euro</u>
Andere aktivierte Eigenleistungen	<u>26.356,15</u>	<u>0,00</u>
	<u>26.356,15</u>	<u>0,00</u>
3. Gesamtleistung	Euro	29.325,91
4. sonstige betriebliche Erträge		
a) übrige sonstige betriebliche Erträge	Euro	1.039,64
	31.12.2023	31.12.2022
	<u>Euro</u>	<u>Euro</u>
Verrechnete sonstige Sachbezüge	-2.073,20	0,00
Verrech. sonstige Sachbezüge Fzg 19% USt	2.320,92	0,00
Erstattungen AufwendungsausgleichsG	<u>791,92</u>	<u>0,00</u>
	<u>1.039,64</u>	<u>0,00</u>
5. Materialaufwand		
a) Aufwendungen für bezogene Leistungen	Euro	23.890,99
	31.12.2023	31.12.2022
	<u>Euro</u>	<u>Euro</u>
Fremdleistungen	2.274,80	0,00
Fremdleistungen, Beratungskosten	<u>21.616,19</u>	<u>0,00</u>
	<u>23.890,99</u>	<u>0,00</u>
6. Personalaufwand		
a) Löhne und Gehälter	Euro	76.357,30
	31.12.2023	31.12.2022
	<u>Euro</u>	<u>Euro</u>
Gehälter	75.668,60	0,00
Sachzuwendungen und Dienstleistg. an AN	485,00	0,00
Fahrtkostenerstatt. Whg./Arbeitsstätte	<u>203,70</u>	<u>0,00</u>
	<u>76.357,30</u>	<u>0,00</u>

b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung

Euro 17.382,46

	31.12.2023 Euro	31.12.2022 Euro
Gesetzliche Sozialaufwendungen	17.382,46	0,00
	17.382,46	0,00

7. Abschreibungen

a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen

Euro 6.934,05

	31.12.2023 Euro	31.12.2022 Euro
Abschreibung immaterielle VermG	375,39	0,00
Abschreibungen auf Sachanlagen	2.519,17	313,00
Sofortabschreibung GWG	4.039,49	0,00
	6.934,05	313,00

8. sonstige betriebliche Aufwendungen

a) Raumkosten

Euro 29.269,12

	31.12.2023 Euro	31.12.2022 Euro
Miete, unbewegliche Wirtschaftsgüter	26.171,43	758,07
Gas, Strom, Wasser	636,21	0,00
Reinigung	1.415,56	0,00
Instandhaltung betrieblicher Räume	1.045,92	0,00
	29.269,12	758,07

b) Versicherungen, Beiträge und Abgaben

Euro 2.222,52

	31.12.2023 Euro	31.12.2022 Euro
Versicherungen	1.226,67	0,00
Beiträge	830,00	510,00
Sonstige Abgaben	5,00	62,97
Künstlersozialabgabe	160,85	0,00
	2.222,52	572,97

c) Reparaturen und Instandhaltungen

Euro 1.012,06

	31.12.2023 Euro	31.12.2022 Euro
Wartungskosten für Hard- und Software	1.012,06	0,00
	1.012,06	0,00



d) Fahrzeugkosten	Euro	1.345,96
	31.12.2023	31.12.2022
	<u>Euro</u>	<u>Euro</u>
Laufende Fahrzeug-Betriebskosten	154,33	0,00
Fremdfahrzeugkosten	<u>1.191,63</u>	<u>0,00</u>
	<u>1.345,96</u>	<u>0,00</u>

e) Werbe- und Reisekosten	Euro	18.813,46
	31.12.2023	31.12.2022
	<u>Euro</u>	<u>Euro</u>
Werbekosten	12.821,03	3.307,84
Repräsentationskosten	2.052,87	298,22
Bewirtungskosten	2.393,26	688,23
Aufmerksamkeiten	520,63	387,22
Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten	<u>1.025,67</u>	<u>294,95</u>
	<u>18.813,46</u>	<u>4.976,46</u>

f) verschiedene betriebliche Kosten	Euro	55.645,05
	31.12.2023	31.12.2022
	<u>Euro</u>	<u>Euro</u>
Sonstige betriebliche Aufwendungen	0,00	30,00
Fremdleistungen und Fremdarbeiten	18.320,00	641,50
Porto	567,05	0,00
Telefon	154,62	0,00
Telefax und Internetkosten	845,86	157,19
Bürobedarf	3.354,36	100,00
Fortbildungskosten	962,15	0,00
Freiwillige Sozialleistungen	141,33	0,00
Rechts- und Beratungskosten	7.366,47	8.039,50
Abschluss- und Prüfungskosten	11.750,00	750,00
Buchführungskosten	6.423,08	1.484,76
Aufwand für Aufbewahrungspflichten	0,00	2.000,00
Mieten für Einrichtungen bewegliche WG	42,02	0,00
Aufwendungen für Lizenzen, Konzessionen	769,13	189,00
Sonstiger Betriebsbedarf	4.512,53	705,14
Nebenkosten des Geldverkehrs	<u>436,45</u>	<u>284,51</u>
	<u>55.645,05</u>	<u>14.381,60</u>

9. Genossenschaftliche Rückvergütung	Euro	300,00
	31.12.2023	31.12.2022
	<u>Euro</u>	<u>Euro</u>
Genossenschaftliche Rückvergütung Mitgl.	<u>300,00</u>	<u>0,00</u>
	<u>300,00</u>	<u>0,00</u>

10. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	Euro	3.353,24
	31.12.2023	31.12.2022
	<u>Euro</u>	<u>Euro</u>
Zinsaufwendungen f.kfr.Verbindlichkeit.	0,00	0,03
Zinsen für Mitgliederdarlehen	<u>3.353,24</u>	<u>437,36</u>
	<u>3.353,24</u>	<u>437,39</u>
11. Ergebnis nach Steuern	Euro	-206.160,66
12. Jahresfehlbetrag	Euro	206.160,66

Allgemeine Auftragsbedingungen

für

Wirtschaftsprüferinnen, Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften

vom 1. Januar 2024

1. Geltungsbereich

(1) Die Auftragsbedingungen gelten für Verträge zwischen Wirtschaftsprüferinnen, Wirtschaftsprüfern oder Wirtschaftsprüfungsgesellschaften (im Nachstehenden zusammenfassend „Wirtschaftsprüfer“ genannt) und ihren Auftraggebern über Prüfungen, Steuerberatung, Beratungen in wirtschaftlichen Angelegenheiten und sonstige Aufträge, soweit nicht etwas anderes ausdrücklich in Textform vereinbart oder gesetzlich zwingend vorgeschrieben ist.

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

2. Umfang und Ausführung des Auftrags

(1) Gegenstand des Auftrags ist die vereinbarte Leistung, nicht ein bestimmter wirtschaftlicher Erfolg. Der Auftrag wird nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Berufsausübung ausgeführt. Der Wirtschaftsprüfer übernimmt im Zusammenhang mit seinen Leistungen keine Aufgaben der Geschäftsführung. Der Wirtschaftsprüfer ist für die Nutzung oder Umsetzung der Ergebnisse seiner Leistungen nicht verantwortlich. Der Wirtschaftsprüfer ist berechtigt, sich zur Durchführung des Auftrags sachverständiger Personen zu bedienen.

(2) Die Berücksichtigung ausländischen Rechts bedarf – außer bei betriebswirtschaftlichen Prüfungen – der ausdrücklichen Vereinbarung in Textform.

(3) Ändert sich die Sach- oder Rechtslage nach Abgabe der abschließenden beruflichen Äußerung, so ist der Wirtschaftsprüfer nicht verpflichtet, den Auftraggeber auf Änderungen oder sich daraus ergebende Folgen hinzuweisen.

3. Mitwirkungspflichten des Auftraggebers

(1) Der Auftraggeber hat dafür zu sorgen, dass dem Wirtschaftsprüfer alle für die Ausführung des Auftrags notwendigen Unterlagen und weiteren Informationen rechtzeitig übermittelt werden und ihm von allen Vorgängen und Umständen Kenntnis gegeben wird, die für die Ausführung des Auftrags von Bedeutung sein können. Dies gilt auch für die Unterlagen und weiteren Informationen, Vorgänge und Umstände, die erst während der Tätigkeit des Wirtschaftsprüfers bekannt werden. Der Auftraggeber wird dem Wirtschaftsprüfer geeignete Auskunftspersonen benennen.

(2) Auf Verlangen des Wirtschaftsprüfers hat der Auftraggeber die Vollständigkeit der vorgelegten Unterlagen und der weiteren Informationen sowie der gegebenen Auskünfte und Erklärungen in einer vom Wirtschaftsprüfer formulierten Erklärung in gesetzlicher Schriftform oder einer sonstigen vom Wirtschaftsprüfer bestimmten Form zu bestätigen.

4. Sicherung der Unabhängigkeit

(1) Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was die Unabhängigkeit der Mitarbeiter des Wirtschaftsprüfers gefährdet. Dies gilt für die Dauer des Auftragsverhältnisses insbesondere für Angebote auf Anstellung oder Übernahme von Organfunktionen und für Angebote, Aufträge auf eigene Rechnung zu übernehmen.

(2) Sollte die Durchführung des Auftrags die Unabhängigkeit des Wirtschaftsprüfers, die der mit ihm verbundenen Unternehmen, seiner Netzwerkunternehmen oder solcher mit ihm assoziierten Unternehmen, auf die die Unabhängigkeitsvorschriften in gleicher Weise Anwendung finden wie auf den Wirtschaftsprüfer, in anderen Auftragsverhältnissen beeinträchtigen, ist der Wirtschaftsprüfer zur außerordentlichen Kündigung des Auftrags berechtigt.

5. Berichterstattung und mündliche Auskünfte

Soweit der Wirtschaftsprüfer Ergebnisse im Rahmen der Bearbeitung des Auftrags in gesetzlicher Schriftform oder Textform darzustellen hat, ist allein diese Darstellung maßgebend. Entwürfe solcher Darstellungen sind

unverbindlich. Sofern nicht anders gesetzlich vorgesehen oder vertraglich vereinbart, sind mündliche Erklärungen und Auskünfte des Wirtschaftsprüfers nur dann verbindlich, wenn sie in Textform bestätigt werden. Erklärungen und Auskünfte des Wirtschaftsprüfers außerhalb des erteilten Auftrags sind stets unverbindlich.

6. Weitergabe einer beruflichen Äußerung des Wirtschaftsprüfers

(1) Die Weitergabe beruflicher Äußerungen des Wirtschaftsprüfers (Arbeitsergebnisse oder Auszüge von Arbeitsergebnissen – sei es im Entwurf oder in der Endfassung) oder die Information über das Tätigwerden des Wirtschaftsprüfers für den Auftraggeber an einen Dritten bedarf der in Textform erteilten Zustimmung des Wirtschaftsprüfers, es sei denn, der Auftraggeber ist zur Weitergabe oder Information aufgrund eines Gesetzes oder einer behördlichen Anordnung verpflichtet.

(2) Die Verwendung beruflicher Äußerungen des Wirtschaftsprüfers und die Information über das Tätigwerden des Wirtschaftsprüfers für den Auftraggeber zu Werbezwecken durch den Auftraggeber sind unzulässig.

7. Mängelbeseitigung

(1) Bei etwaigen Mängeln hat der Auftraggeber Anspruch auf Nacherfüllung durch den Wirtschaftsprüfer. Nur bei 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) Ein Nacherfüllungsanspruch aus Abs. 1 muss vom Auftraggeber unverzüglich in Textform geltend gemacht werden. Nacherfüllungsansprüche nach Abs. 1, die nicht auf einer vorsätzlichen Handlung beruhen, verjähren nach Ablauf eines Jahres ab dem gesetzlichen Verjährungsbeginn.

(3) Offensbare Unrichtigkeiten, wie z.B. Schreibfehler, Rechenfehler und formelle Mängel, die in einer beruflichen Äußerung (Bericht, Gutachten und dgl.) des Wirtschaftsprüfers enthalten sind, können jederzeit vom Wirtschaftsprüfer auch Dritten gegenüber berichtigt werden. Unrichtigkeiten, die geeignet sind, in der beruflichen Äußerung des Wirtschaftsprüfers enthaltene Ergebnisse infrage zu stellen, berechtigen diesen, die Äußerung auch Dritten gegenüber zurückzunehmen. In den vorgenannten Fällen ist der Auftraggeber vom Wirtschaftsprüfer tunlichst vorher zu hören.

8. Schweigepflicht gegenüber Dritten, Datenschutz

(1) Der Wirtschaftsprüfer ist nach Maßgabe der Gesetze (§ 323 Abs. 1 HGB, § 43 WPO, § 203 StGB) verpflichtet, über Tatsachen und Umstände, die ihm bei seiner Berufstätigkeit anvertraut oder bekannt werden, Stillschweigen zu bewahren, es sei denn, dass der Auftraggeber ihn von dieser Schweigepflicht entbindet.

(2) Der Wirtschaftsprüfer wird bei der Verarbeitung von personenbezogenen Daten die nationalen und europarechtlichen Regelungen zum Datenschutz beachten.

9. Haftung

(1) Für gesetzlich vorgeschriebene Leistungen des Wirtschaftsprüfers, insbesondere Prüfungen, gelten die jeweils anzuwendenden gesetzlichen Haftungsbeschränkungen, insbesondere die Haftungsbeschränkung des § 323 Abs. 2 HGB.

(2) Sofern weder eine gesetzliche Haftungsbeschränkung Anwendung findet noch eine einzelvertragliche Haftungsbeschränkung besteht, ist der Anspruch des Auftraggebers aus dem zwischen ihm und dem Wirtschaftsprüfer bestehenden Vertragsverhältnis auf Ersatz eines fahrlässig verursachten Schadens, mit Ausnahme von Schäden aus der Verletzung von Leben, Körper und Gesundheit sowie von Schäden, die eine Ersatzpflicht des Herstellers nach § 1 ProdHaftG begründen, gemäß § 54a Abs. 1 Nr. 2 WPO auf 4 Mio. € beschränkt. Gleiches gilt für Ansprüche, die Dritte aus oder im Zusammenhang mit dem Vertragsverhältnis gegenüber dem Wirtschaftsprüfer geltend machen.

50341
01/2024

Alle Rechte vorbehalten. Ohne Genehmigung des Verlages ist es nicht gestattet, die Vordrucke ganz oder teilweise nachzudrucken bzw. auf fotomechanischem oder elektronischem Wege zu vervielfältigen und/oder zu verbreiten.
© IDW Verlag GmbH · Tersteegenstraße 14 · 40474 Düsseldorf, 50341/1



(3) Leiten mehrere Anspruchsteller aus dem mit dem Wirtschaftsprüfer bestehenden Vertragsverhältnis Ansprüche aus einer fahrlässigen Pflichtverletzung des Wirtschaftsprüfers her, gilt der in Abs. 2 genannte Höchstbetrag für die betreffenden Ansprüche aller Anspruchsteller insgesamt.

(4) Der Höchstbetrag nach Abs. 2 bezieht sich auf einen einzelnen Schadensfall. Ein einzelner Schadensfall ist auch bezüglich eines aus mehreren Pflichtverletzungen stammenden einheitlichen Schadens gegeben. Der einzelne Schadensfall umfasst sämtliche Folgen einer Pflichtverletzung ohne Rücksicht darauf, ob Schäden in einem oder in mehreren aufeinanderfolgenden Jahren entstanden sind. Dabei gilt mehrfaches auf gleicher oder gleichartiger Fehlerquelle beruhendes Tun oder Unterlassen als einheitliche Pflichtverletzung, wenn die betreffenden Angelegenheiten miteinander in rechtlichem oder wirtschaftlichem Zusammenhang stehen. In diesem Fall kann der Wirtschaftsprüfer nur bis zur Höhe von 5 Mio. € in Anspruch genommen werden.

(5) Ein Schadensersatzanspruch erlischt, wenn nicht innerhalb von sechs Monaten nach der in Textform erklärten Ablehnung der Ersatzleistung Klage erhoben wird und der Auftraggeber auf diese Folge hingewiesen wurde. Dies gilt nicht für Schadensersatzansprüche, die auf vorsätzliches Verhalten zurückzuführen sind, sowie bei einer schuldhaften Verletzung von Leben, Körper oder Gesundheit sowie bei Schäden, die eine Ersatzpflicht des Herstellers nach § 1 ProdHaftG begründen. Das Recht, die Einrede der Verjährung geltend zu machen, bleibt unberührt.

(6) § 323 HGB bleibt von den Regelungen in Abs. 2 bis 5 unberührt.

10. Ergänzende Bestimmungen für Prüfungsaufträge

(1) Ändert der Auftraggeber nachträglich den durch den Wirtschaftsprüfer geprüften und mit einem Bestätigungsvermerk versehenen Abschluss oder Lagebericht, darf er diesen Bestätigungsvermerk nicht weiterverwenden.

Hat der Wirtschaftsprüfer einen Bestätigungsvermerk nicht erteilt, so ist ein Hinweis auf die durch den Wirtschaftsprüfer durchgeführte Prüfung im Lagebericht oder an anderer für die Öffentlichkeit bestimmter Stelle nur mit in gesetzlicher Schriftform erteilter Einwilligung des Wirtschaftsprüfers und mit dem von ihm genehmigten Wortlaut zulässig.

(2) Widerruft der Wirtschaftsprüfer den Bestätigungsvermerk, so darf der Bestätigungsvermerk nicht weiterverwendet werden. Hat der Auftraggeber den Bestätigungsvermerk bereits verwendet, so hat er auf Verlangen des Wirtschaftsprüfers den Widerruf bekanntzugeben.

(3) Der Auftraggeber hat Anspruch auf fünf Berichtsausfertigungen. Weitere Ausfertigungen werden besonders in Rechnung gestellt.

11. Ergänzende Bestimmungen für Hilfeleistung in Steuersachen

(1) Der Wirtschaftsprüfer ist berechtigt, sowohl bei der Beratung in steuerlichen Einzelfragen als auch im Falle der Dauerberatung die vom Auftraggeber genannten Tatsachen, insbesondere Zahlenangaben, als richtig und vollständig zugrunde zu legen; dies gilt auch für Buchführungsaufträge. Er hat jedoch den Auftraggeber auf von ihm festgestellte wesentliche Unrichtigkeiten hinzuweisen.

(2) Der Steuerberatungsauftrag umfasst nicht die zur Wahrung von Fristen erforderlichen Handlungen, es sei denn, dass der Wirtschaftsprüfer hierzu ausdrücklich den Auftrag übernommen hat. In diesem Fall hat der Auftraggeber dem Wirtschaftsprüfer alle für die Wahrung von Fristen wesentlichen Unterlagen, insbesondere Steuerbescheide, so rechtzeitig vorzulegen, dass dem Wirtschaftsprüfer eine angemessene Bearbeitungszeit zur Verfügung steht.

(3) Mangels einer anderweitigen Vereinbarung in Textform umfasst die laufende Steuerberatung folgende, in die Vertragsdauer fallenden Tätigkeiten:

- a) Ausarbeitung und elektronische Übermittlung der Jahressteuererklärungen, einschließlich E-Bilanzen, für die Einkommensteuer, Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer, und zwar auf Grund der vom Auftraggeber vorzulegenden Jahresabschlüsse und sonstiger für die Besteuerung erforderlichen Aufstellungen und Nachweise
- b) Nachprüfung von Steuerbescheiden zu den unter a) genannten Steuern
- c) Verhandlungen mit den Finanzbehörden im Zusammenhang mit den unter a) und b) genannten Erklärungen und Bescheiden
- d) Mitwirkung bei Betriebsprüfungen und Auswertung der Ergebnisse von Betriebsprüfungen hinsichtlich der unter a) genannten Steuern
- e) Mitwirkung in Einspruchs- und Beschwerdeverfahren hinsichtlich der unter a) genannten Steuern.

Der Wirtschaftsprüfer berücksichtigt bei den vorgenannten Aufgaben die wesentliche veröffentlichte Rechtsprechung und Verwaltungsauffassung.

(4) Erhält der Wirtschaftsprüfer für die laufende Steuerberatung ein Pauschalhonorar, so sind mangels anderweitiger Vereinbarungen in Textform die unter Abs. 3 Buchst. d) und e) genannten Tätigkeiten gesondert zu honorieren.

(5) Sofern der Wirtschaftsprüfer auch Steuerberater ist und die Steuerberatervergütungsverordnung für die Bemessung der Vergütung anzuwenden ist, kann eine höhere oder niedrigere als die gesetzliche Vergütung in Textform vereinbart werden.

(6) Die Bearbeitung besonderer Einzelfragen der Einkommensteuer, Körperschaftsteuer, Gewerbesteuer und Einheitsbewertung sowie aller Fragen der Umsatzsteuer, Lohnsteuer, sonstigen Steuern und Abgaben erfolgt auf Grund eines besonderen Auftrags. Dies gilt auch für

- a) die Bearbeitung einmalig anfallender Steuerangelegenheiten, z.B. auf dem Gebiet der Erbschaftsteuer und Grunderwerbsteuer,
- b) die Mitwirkung und Vertretung in Verfahren vor den Gerichten der Finanz- und der Verwaltungsgerichtsbarkeit sowie in Steuerstrafsachen,
- c) die beratende und gutachtliche Tätigkeit im Zusammenhang mit Umwandlungen, Kapitalerhöhung und -herabsetzung, Sanierung, Eintritt und Ausscheiden eines Gesellschafters, Betriebsveräußerung, Liquidation und dergleichen und
- d) die Unterstützung bei der Erfüllung von Anzeige- und Dokumentationspflichten.

(7) Soweit auch die Ausarbeitung der Umsatzsteuerjahreserklärung als zusätzliche Tätigkeit übernommen wird, gehört dazu nicht die Überprüfung etwaiger besonderer buchmäßiger Voraussetzungen sowie die Frage, ob alle in Betracht kommenden umsatzsteuerrechtlichen Vergünstigungen wahrgenommen worden sind. Eine Gewähr für die vollständige Erfassung der Unterlagen zur Geltendmachung des Vorsteuerabzugs wird nicht übernommen.

12. Elektronische Kommunikation

Die Kommunikation zwischen dem Wirtschaftsprüfer und dem Auftraggeber kann auch per E-Mail erfolgen. Soweit der Auftraggeber eine Kommunikation per E-Mail nicht wünscht oder besondere Sicherheitsanforderungen stellt, wie etwa die Verschlüsselung von E-Mails, wird der Auftraggeber den Wirtschaftsprüfer entsprechend in Textform informieren.

13. Vergütung

(1) Der Wirtschaftsprüfer hat neben seiner Gebühren- oder Honorarforderung Anspruch auf Erstattung seiner Auslagen; die Umsatzsteuer wird zusätzlich berechnet. Er kann angemessene Vorschüsse auf Vergütung und Auslagenersatz verlangen und die Auslieferung seiner Leistung von der vollen Befriedigung seiner Ansprüche abhängig machen. Mehrere Auftraggeber haften als Gesamtschuldner.

(2) Ist der Auftraggeber kein Verbraucher, so ist eine Aufrechnung gegen Forderungen des Wirtschaftsprüfers auf Vergütung und Auslagenersatz nur mit unbestrittenen oder rechtskräftig festgestellten Forderungen zulässig.

14. Streitschlichtungen

Der Wirtschaftsprüfer ist nicht bereit, an Streitbeilegungsverfahren vor einer Verbraucherschlichtungsstelle im Sinne des § 2 des Verbraucherstreitbeilegungsgesetzes teilzunehmen.

15. Anzuwendendes Recht

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