

## Jahresabschluss zum 31. Dezember 2023

Dipl.-Kfm.  
Gunther Formhals  
Wirtschaftsprüfer  
Steuerberater  
Geschäftsführer

Dipl.-Kfm.  
Harald Formhals  
Wirtschaftsprüfer  
Steuerberater  
Geschäftsführer

Bastian Lehmkuhler M.A.  
Wirtschaftsprüfer  
Steuerberater  
Geschäftsführer

Stefanie Claire Biome  
Wirtschaftsprüfer  
Steuerberater  
Prokurist

Dipl.-Kfm.  
Dr. Achim Neuheuser  
Wirtschaftsprüfer  
Steuerberater

Dipl.-Kfm.  
Matthias Gödecke  
Steuerberater  
Prokurist

Daniel Stefer B.Sc.  
Steuerberater

Matthias Frowein LL.M.  
Steuerberater

der

## Allerthal-Werke AG Friesenstraße 50 50670 Köln

Rechnungswesen/  
Bilanzierung

Steuerklärungs-  
beratung

Steuergestaltungs-  
beratung

Steuerrechts-  
durchsetzung

Wirtschaftliche  
Beratung und  
Unternehmens-  
beratung

Wirtschafts-  
prüfung und  
Treuhandwesen

**Formhals Revisions- und Treuhandgesellschaft mbH · Wirtschaftsprüfungsgesellschaft · Steuerberatungsgesellschaft**

Niederlassung  
Lennep-Str. 19  
51688 Wipperfurth  
Telefon (0 22 67) 88 55 -0  
Telefax (0 22 67) 51 36  
E-Mail mail@formhals.com

Zweigniederlassung  
Breite Straße 42-46  
50667 Köln  
Telefon (0 221) 277 387 -0  
Telefax (0 221) 277 387 -20  
E-Mail koeln@formhals.com

Kreissparkasse Wipperfurth  
IBAN DE15 3705 0299 0321 0042 80 BIC COKSDE33XXX  
Volksbank Berg eG  
IBAN DE22 3706 9125 5107 6740 14 BIC GENODE33IRK0  
Sparkasse KölnBonn  
IBAN DE43 3705 0198 0055 4929 53 BIC COLSDE33XXX

Sitz Wipperfurth  
Amtsgericht Köln · HRB 37637  
[www.formhals.com](http://www.formhals.com)

## Inhaltsverzeichnis

Bilanz zum 31.12.2023

Gewinn- und Verlustrechnung vom 01.01. bis 31.12.2023

Anhang zum 31.12.2023

Bestätigungsvermerk

Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer  
und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften

**BILANZ**  
zum  
31. Dezember 2023  
**Allerthal-Werke AG**  
**Köln**

**AKTIVA**

**PASSIVA**

|  | Euro                 | Geschäftsjahr<br>Euro | Vorjahr<br>Euro      |   | Euro                 | Geschäftsjahr<br>Euro | Vorjahr<br>Euro      |
|--|----------------------|-----------------------|----------------------|---|----------------------|-----------------------|----------------------|
| <b>A. Anlagevermögen</b>                               |                      |                       |                      | <b>A. Eigenkapital</b>                                |                      |                       |                      |
| I. Sachanlagen   |                      |                       |                      | I. Gezeichnetes Kapital                               |                      | 1.200.000,00          | 1.200.000,00         |
| andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung     |                      | 23.395,50             | 25.476,00            | II. Kapitalrücklage                                   |                      | 3.806.130,18          | 3.806.130,18         |
| II. Finanzanlagen                                      |                      |                       |                      | III. Gewinnrücklagen                                  |                      |                       |                      |
| 1. Anteile an verbundenen Unternehmen                  | 4.600.644,89         |                       | 4.597.134,89         | 1. gesetzliche Rücklage                               | 109.664,80           |                       | 109.664,80           |
| 2. Wertpapiere des Anlagevermögens                     | <u>22.868.328,16</u> |                       | <u>23.012.829,33</u> | 2. andere Gewinnrücklagen                             | <u>21.233.887,03</u> |                       | <u>21.233.887,03</u> |
|  |                      | 27.468.973,05         | 27.609.964,22        | IV. Bilanzgewinn                                      |                      | 1.452.574,75          | 600.000,00           |
| <b>B. Umlaufvermögen</b>                               |                      |                       |                      | <b>B. Rückstellungen</b>                              |                      |                       |                      |
| I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände       |                      |                       |                      | 1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Ver-     |                      |                       |                      |
| 1. Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Betei- |                      |                       |                      | pflichtungen  | 38.087,00            |                       | 70.500,00            |
| ligungsverhältnis besteht                              | 1.778,73             |                       | 2.053,66             | 2. sonstige Rückstellungen                            | <u>227.361,00</u>    |                       | <u>249.522,00</u>    |
| 2. sonstige Vermögensgegenstände                       | <u>167.896,05</u>    |                       | <u>233.926,15</u>    |   |                      | 265.448,00            | <u>320.022,00</u>    |
|  |                      | 169.674,78            | 235.979,81           | <b>C. Verbindlichkeiten</b>                           |                      |                       |                      |
| II. Wertpapiere  |                      |                       |                      | 1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten       | 112.006,16           |                       | 721.727,89           |
| sonstige Wertpapiere                                   |                      | 42.146,00             | 51.974,37            | 2. Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen |                      |                       |                      |
| III. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei   |                      |                       |                      | ein Beteiligungsverhältnis besteht                    | 4.183,85             |                       | 4.935,78             |
| Kreditinstituten und Schecks                           |                      | 534.297,92            | 131.865,55           | 3. sonstige Verbindlichkeiten                         | <u>57.219,90</u>     |                       | <u>72.286,58</u>     |
| <b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>                   |                      | 2.627,42              | 13.394,31            | - davon aus Steuern Euro 15.589,56 (Euro 17.522,26)   |                      | 173.409,91            | <u>798.950,25</u>    |
|  |                      |                       |                      | - davon im Rahmen der sozialen Sicherheit Euro 5,49   |                      |                       |                      |
|  |                      |                       |                      | (Euro 5,34)   |                      |                       |                      |
|  |                      | <u>28.241.114,67</u>  | <u>28.068.654,26</u> |   |                      | <u>28.241.114,67</u>  | <u>28.068.654,26</u> |

**GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG**

vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

**Allerthal-Werke AG****Köln**

|   | Euro              | Geschäftsjahr<br>Euro | Vorjahr<br>Euro   |
|---|-------------------|-----------------------|-------------------|
| 1. Erträge aus Wertpapierverkäufen  |                   | 2.900.125,16          | 4.398.848,48      |
| 2. Aufwendungen aus Wertpapierverkäufen   |                   | 204.293,33-           | 191.990,46-       |
| 3. sonstige betriebliche Erträge  |                   | 746.731,21            | 304.025,49        |
| 4. Personalaufwand  |                   |                       |                   |
| a) Löhne und Gehälter   | 543.050,19-       |                       | 618.032,18-       |
| b) soziale Abgaben und Aufwendungen für<br>Altersversorgung und für Unterstützung                 | <u>49.112,56-</u> |                       | <u>57.519,66-</u> |
|   |                   | 592.162,75-           | 675.551,84-       |
| - davon für Altersversorgung Euro -4.761,03<br>(Euro -2.515,66)                                   |                   |                       |                   |
| 5. Abschreibungen<br>auf immaterielle Vermögensgegenstände<br>des Anlagevermögens und Sachanlagen |                   | 4.489,06-             | 18.104,60-        |
| 6. sonstige betriebliche Aufwendungen   |                   | 293.722,56-           | 361.048,30-       |
| 7. Erträge aus Beteiligungen  |                   | 0,00                  | 343.128,00        |
| 8. Erträge aus anderen Wertpapieren und<br>Ausleihungen des Finanzanlagevermögens                 |                   | 581.477,52            | 549.916,87        |
| 9. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge   |                   | 5.585,73              | 26.591,07         |
| 10. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf<br>Wertpapiere des Umlaufvermögens                   |                   | 1.641.449,50-         | 3.421.163,92-     |
| 11. Zinsen und ähnliche Aufwendungen  |                   | 30.900,66-            | 8.114,84-         |
| 12. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag  |                   | 14.327,01-            | 3.869,30-         |
| <b>13. Ergebnis nach Steuern</b>  |                   | <u>1.452.574,75</u>   | <u>942.666,65</u> |
| <b>14. Jahresüberschuß</b>  |                   | 1.452.574,75          | 942.666,65        |
| 15. Einstellungen in Gewinnrücklagen<br>in andere Gewinnrücklagen                                 |                   | 0,00                  | 342.666,65-       |
| <b>16. Bilanzgewinn</b>   |                   | <u>1.452.574,75</u>   | <u>600.000,00</u> |

---

**Anhang**  
**zum 31.12.2023**

der  
**ALLERTHAL-WERKE AKTIENGESELLSCHAFT**  
Köln

---

## Inhaltsverzeichnis

|  |   |
|--|---|
| 1. Angaben zur Gesellschaft und Erläuterungen zu Bestandteilen der Form, insbesondere der Gliederung des Jahresabschlusses ..... | 1 |
| 2. Angaben zur Bewertung und Bilanzierung .....  | 1 |
| 3. Angaben und Erläuterungen zu einzelnen Posten der Bilanz .....  | 2 |
| 3.1 Einzelposten des Anlagevermögens .....   | 2 |
| 3.2 Angaben zum Kapital .....  | 2 |
| 3.2.1 Gewinnrücklagen .....  | 2 |
| 3.2.2 Bilanzgewinn .....   | 3 |
| 3.3. Angaben zu den Rückstellungen .....   | 3 |
| 3.3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen .....  | 3 |
| 3.3.2 Sonstige Rückstellungen .....  | 3 |
| 3.4 Verbindlichkeiten .....  | 4 |
| 3.5 Sonstige finanzielle Verpflichtungen .....   | 5 |
| 4. Angaben und Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung .....   | 5 |
| 4.1 Wertpapiererträge und sonstige betriebliche Erträge .....  | 5 |
| 4.2 Erträge und Aufwendungen aus der Währungsumrechnung .....  | 5 |
| 4.3 Außerplanmäßige Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens .....                               | 5 |
| 4.4 Aufzinsungsaufwendungen .....  | 5 |
| 4.5 Steueraufwand .....  | 6 |
| 4.6 Aperiodische Erträge und Aufwendungen .....  | 6 |
| 5. Sonstige Angaben .....  | 6 |
| 5.1 Angaben zu den Unternehmensorganen .....   | 6 |
| 5.2 Beteiligungen .....  | 6 |
| 5.3 Anzahl der durchschnittlich beschäftigten Arbeitnehmer .....   | 6 |
| 5.4 Angaben zum Abschlussprüferhonorar .....   | 7 |
| 5.5 Latente Steuern .....  | 7 |
| 5.6 Ergebnisverwendungsvorschlag .....   | 7 |

Anlage: Anlagenspiegel 2023

## **1. Angaben zur Gesellschaft und Erläuterungen zu Bestandteilen der Form, insbesondere der Gliederung des Jahresabschlusses**

Die Allerthal-Werke AG hat ihren Sitz in Köln und ist im Handelsregister des Amtsgerichts Köln unter der Nummer HRB 66988 eingetragen.

Sie ist zum Bilanzstichtag eine Kleinstkapitalgesellschaft im Sinne von § 267a HGB. Gleichwohl hat sie den Jahresabschluss wie für große, nicht kapitalmarktorientierte Kapitalgesellschaften aufgestellt; dies erfolgte insoweit, als es den Informationsansprüchen ihrer Aktionäre gem. § 131 AktG genügt. Da insoweit zulässig, erfolgen gem. § 160 Abs. 3 AktG keine Angaben zu den dort genannten Vorschriften.

Die Gewinn- und Verlustrechnung wurde gemäß § 275 Abs. 2 HGB nach dem Gesamtkostenverfahren aufgestellt. In der Gewinn- und Verlustrechnung wurde der Erfolg aus Wertpapierverkäufen in den Posten Nr. 1 (Erträge aus Wertpapierverkäufen) und Nr. 2 (Aufwendungen aus Wertpapierverkäufen) zusammengefasst. Diese Posten enthalten sowohl die Gewinne/Verluste aus Verkäufen von Wertpapieren des Anlagevermögens als auch diejenigen aus Verkäufen von Wertpapieren des Umlaufvermögens.

Vor dem Hintergrund von § 268 Abs. 5 Satz 1 HGB haben wir die entsprechenden Restlaufzeit-Vermerke aus der Bilanz eliminiert und sämtliche diesbezüglichen Angaben in diesem Anhang konzentriert (sh. nachfolgend Ziff. 3.4).

Der Jahresabschluss wird in Euro (EUR) aufgestellt.

## **2. Angaben zur Bewertung und Bilanzierung**

Die Vermögensgegenstände und Schulden wurden zum Abschlussstichtag einzeln bewertet.

Das Sachanlagevermögen wurde zu Anschaffungskosten angesetzt und, soweit abnutzbar, um planmäßige Abschreibungen vermindert. Die planmäßigen Abschreibungen wurden unter Zugrundelegung der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer für die Zugänge bis 2019 linear vorgenommen. Für die Zugänge ab 2020 wurden vereinfachend die steuerlich zulässigen degressiven Abschreibungen verrechnet, was handelsrechtlich aus Gründen ihrer nur unwesentlichen Ergebnisauswirkung zulässig ist. Zugänge an steuerrechtlich „geringwertigen Wirtschaftsgütern“ wurden in Übereinstimmung mit dem Steuerrecht auch in diesem Jahresabschluss im Jahr des Zugangs in vollem Umfang abgeschrieben. Das gleiche gilt für die steuerrechtlich begünstigten Zugänge zur IT-Ausstattung.

Der Posten Beteiligungen an verbundenen Unternehmen beinhaltet die Beteiligung an der Esterer AG, Altötting.

Die Beteiligungen an verbundenen Unternehmen und die Wertpapiere des Anlage- bzw. Umlaufvermögens wurden grundsätzlich mit den Anschaffungskosten bewertet; soweit für deren Ermittlung eine Verbrauchsfolge zu unterstellen war, wurde nach der Durchschnittskostenmethode bewertet. Soweit die Kurswerte unter die Anschaffungskosten gefallen sind, wurden jedoch entsprechende Abwertungen nach § 253 Abs. 3 und 4 HGB vorgenommen. Bei wieder gestiegenen Kursen wurden zur Wertaufholung Zuschreibungen nach § 253 Abs. 5 HGB durchgeführt; die Obergrenze der Zuschreibungen liegt bei den ursprünglichen Anschaffungskosten. Bei den auf fremde Währung lautenden Wertpapieren des Anlagevermögens wurden die Anschaffungskosten unter Beachtung des jeweiligen Devisenkassamittelkurses zum Zugangszeitpunkt ermittelt; die Folgebewertung dieser Wertpapiere erfolgte unter Beachtung der jeweiligen Devisenkassamittelkurse des Bilanzstichtages.

Die Beteiligungen an verbundenen Unternehmen und die Wertpapiere sind an die jeweils finanzierenden Kreditinstitute verpfändet.

In den Finanzanlagen sind „primäre“ Nachbesserungsrechte enthalten. Sie sind aus von der Gesellschaft gehaltenen Aktienbeständen des Anlagevermögens im Rahmen von Squeeze-out Verfahren bzw. im Rahmen von Unternehmensverträgen durch Andienung entstanden. Die Gesellschaft erwartet bei den mit Erinnerungswerten von je EUR 1,00 aktivierten Rechten eine Nachbesserung auf die bisher gezahlten Abfindungen. Es handelt sich um mehrere Rechte von verschiedenen Gesellschaften.

Die Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht und die Sonstige Vermögensgegenstände sind mit ihren Nominalwerten ausgewiesen. Erkennbare Einzelrisiken waren nicht vorhanden, Wertberichtigungen waren daher nicht vorzunehmen.

Die Guthaben bei Kreditinstituten sind zum Nennwert angesetzt.

Die Pensionsrückstellung in Höhe von TEUR 38 ist auf Grundlage eines von der AON Solutions GmbH, Mülheim an der Ruhr, erstellten Versicherungsmathematischen Gutachtens nach den Vorschriften des HGB ermittelt und in Höhe des nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Erfüllungsbetrag bewertet worden. Die Pensionsrückstellung wurde gem. § 253 Abs. 2 Satz 1 und 2 HGB mit einem durchschnittlichen Marktzinssatz auf der Grundlage der letzten zehn Geschäftsjahre unter Zugrundelegung einer pauschalen 15-jährigen Restlaufzeit bewertet.

Die sonstigen Rückstellungen sind in Höhe des nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Erfüllungsbetrages angesetzt.

Rückstellungen mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr wurden mit dem ihrer Restlaufzeit entsprechenden Marktzinssatz abgezinst.

Die Verbindlichkeiten sind zu ihrem Erfüllungsbetrag angesetzt.

### **3. Angaben und Erläuterungen zu einzelnen Posten der Bilanz**

#### **3.1 Einzelposten des Anlagevermögens**

Die Entwicklung des Anlagevermögens (Anlagenspiegel) liegt diesem Anhang als Anlage bei.

#### **3.2 Angaben zum Kapital**

##### **3.2.1 Gewinnrücklagen**

Die gesetzliche Rücklage blieb unverändert.

Die anderen Gewinnrücklagen entwickelten sich wie folgt:

|  | <u>EUR</u>           |
|--|----------------------|
| Andere Gewinnrücklagen zum 31. Dezember 2022 | 21.233.887,03        |
| + Einstellung durch Hauptversammlung 2023    | 0,00                 |
| + Einstellung aus dem Jahresüberschuss 2023  | <u>0,00</u>          |
| Andere Gewinnrücklagen zum 31. Dezember 2023 | <u>21.233.887,03</u> |

Die anderen Gewinnrücklagen enthalten solche nach § 58 Abs. 2a AktG in Höhe von EUR 364.470,77, die in Vorjahren dotiert wurden.

### **3.2.2 Bilanzgewinn**

|  |                            |
|--|----------------------------|
| Der Bilanzgewinn entwickelte sich wie folgt:                         | <u>EUR</u>                 |
| Bilanzgewinn zum 31. Dezember 2022                                   | 600.000,00                 |
| ./. Einstellung in andere Gewinnrücklage durch Hauptversammlung 2023 | ./. 0,00                   |
| ./. Dividende im Geschäftsjahr 2023                                  | ./. <u>600.000,00</u>      |
| Gewinnvortrag  | 0,00                       |
| + Jahresüberschuss Geschäftsjahr 2023                                | 1.452.574,75               |
| ./. Einstellung in Gewinnrücklage aus dem Jahresüberschuss 2023      | ./. <u>0,00</u>            |
| Bilanzgewinn zum 31. Dezember 2023                                   | <u><u>1.452.574,75</u></u> |

Der Gesamtbetrag der ausschüttungsgesperrten Beträge umfasst EUR 157,00 und resultiert aus der Änderung der Bewertungsmethode zu den Pensionsrückstellungen im Geschäftsjahr 2016 (sh. nachfolgend). Gewinne dürfen nur insoweit ausgeschüttet werden, als die nach Ausschüttung verbleibenden freien Rücklagen zzgl. eines Gewinnvortrags und abzgl. eines Verlustvortrags dem genannten Betrag entsprechen.

### **3.3. Angaben zu den Rückstellungen**

#### **3.3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen**

Die Bewertung der Pensionsrückstellung erfolgte in Höhe des nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Erfüllungsbetrags (§ 253 Abs. 1 Satz 2 HGB). Die Passivierung der Pensionsrückstellung erfolgte auf Grundlage eines versicherungsmathematischen Gutachtens.

Als versicherungsmathematisches Bewertungsverfahren wurde das Anwartschaftsbarwertverfahren (PUC-Methode analog den Vorschriften des IAS 19) angewandt. Zur Ermittlung des Anwartschaftsbarwerts per 31.12.2023 wurde der durchschnittliche Marktzinssatz von 1,83% bei einer pauschalen Restlaufzeit von 15 Jahren entsprechend dem Wahlrecht gem. § 253 Abs. 2 Satz 2 HGB zugrunde gelegt. Bei der Berechnung wurden als biometrische Rechnungsgrundlagen die Heubeck-Richttafeln RT 2018 G sowie als weitere Parameter ein Rententrend von 2,00% und die übrigen relevanten Trends mit 0,00% angenommen.

Der Unterschiedsbetrag i.S.d. § 253 Abs. 6 Satz 1 HGB zwischen dem Ansatz der Rückstellungen nach Maßgabe des entsprechenden durchschnittlichen Marktzinssatzes aus den vergangenen zehn Geschäftsjahren (1,83%) und dem entsprechenden Ansatz bei Zugrundelegung von sieben Geschäftsjahren (1,76%) beträgt EUR 157,00. Es bestand in Höhe dieses Unterschiedsbetrags eine Ausschüttungssperre (§ 253 Abs. 6 Satz 2 HGB).

#### **3.3.2 Sonstige Rückstellungen**

Für Personalkosten wurden Rückstellungen in Höhe von TEUR 140 gebildet.

Für Beratungskosten, insbesondere im Zusammenhang mit aktiv geführten Prozessen, bei denen die Allerthal-Werke AG nicht Beklagte ist, ist ein Betrag von TEUR 60 zurückgestellt.

Es handelt sich ferner um Rückstellungen für die internen Kosten des Jahresabschlusses, für ausstehende Eingangsrechnungen, für Steuererklärungskosten sowie für die Kosten der Archivierung aufbewahrungspflichtiger Unterlagen.

### **3.4 Verbindlichkeiten**

Die Verbindlichkeiten bestehen im Wesentlichen gegenüber Kreditinstituten. Die Angaben zur Restlaufzeit und zur Besicherung sind dem nachfolgenden Verbindlichkeitspiegel zu entnehmen:

| Verbindlichk.  | Restlaufzeit<br>bis 1 Jahr | Restlaufzeit<br>über 1 Jahr | hiervon<br>über 5 Jahre | gesamt            | gesichert         |
|--|----------------------------|-----------------------------|-------------------------|-------------------|-------------------|
|  | EUR                        | EUR                         | EUR                     | EUR               | EUR               |
| gegenüber<br>Kreditinstituten  | 112.006,16                 | 0,00                        | 0,00                    | 112.006,16        | 112.006,16        |
| gegenüber<br>Unternehmen,<br>mit denen ein<br>Beteiligungs-<br>verhältnis be-<br>steht | 4.183,85                   | 0,00                        | 0,00                    | 4.183,85          | 0,00              |
| Sonstige   | 57.219,90                  | 0,00                        | 0,00                    | 57.219,90         | 0,00              |
| <b>Summe</b>   | <b>173.409,91</b>          | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>             | <b>173.409,91</b> | <b>112.006,16</b> |

Die entsprechenden Vorjahreswerte betragen:

| Verbindlichk.  | Restlaufzeit<br>bis 1 Jahr | Restlaufzeit<br>über 1 Jahr | hiervon<br>über 5 Jahre | gesamt            | gesichert         |
|--|----------------------------|-----------------------------|-------------------------|-------------------|-------------------|
|  | EUR                        | EUR                         | EUR                     | EUR               | EUR               |
| gegenüber<br>Kreditinstituten  | 721.727,89                 | 0,00                        | 0,00                    | 721.727,89        | 721.727,89        |
| gegenüber<br>Unternehmen,<br>mit denen ein<br>Beteiligungs-<br>verhältnis be-<br>steht | 4.935,78                   | 0,00                        | 0,00                    | 4.935,78          | 0,00              |
| Sonstige   | 72.286,58                  | 0,00                        | 0,00                    | 72.286,58         | 0,00              |
| <b>Summe</b>   | <b>798.950,25</b>          | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>             | <b>798.950,25</b> | <b>721.727,89</b> |

Die Sicherung der Verbindlichkeiten erfolgte durch Verpfändung von in Wertpapierdepots gehaltenen Beteiligungen an verbundenen Unternehmen und von Wertpapieren des Anlage- und Umlaufvermögens.

### **3.5 Sonstige finanzielle Verpflichtungen**

Der Gesamtbetrag der sonstigen finanziellen Verpflichtungen beträgt TEUR 215 inklusive Umsatzsteuer. Der Ausweis beinhaltet TEUR 145 für Büromieten sowie TEUR 22 für Finanzinformationsdienste, jeweils für die Zeit ab Bilanzstichtag bis zum Ende der jeweiligen kürzest möglichen vertraglichen Restlaufzeit. Weiterhin enthält er TEUR 21 für das Bestellobligo aus der freiwilligen Jahresabschlussprüfung 2023.

## **4. Angaben und Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung**

### **4.1 Wertpapiererträge und sonstige betriebliche Erträge**

Die Wertpapiergewinne wurden mit TEUR 2.892 aus Verkäufen von Wertpapieren des Anlagevermögens und mit TEUR 4 aus Verkäufen von Wertpapieren des Umlaufvermögens erzielt. Weiterhin wurden Erträge aus Nachbesserungen in Höhe von TEUR 4 realisiert.

Die Wertpapierverluste resultierten mit TEUR -204 aus Verkäufen von Wertpapieren des Anlagevermögens.

Die Sonstigen betrieblichen Erträge bestehen im Wesentlichen aus Erträgen aus der Zuschreibung zu den Wertpapieren des Anlagevermögens (TEUR 670).

### **4.2 Erträge und Aufwendungen aus der Währungsumrechnung**

Die Sonstigen betrieblichen Erträge enthalten solche aus Währungsumrechnung in Höhe von EUR 12.386,05 (Vj.: EUR 1.308,44). Die Sonstigen betrieblichen Aufwendungen enthalten solche aus Währungsumrechnung in Höhe von EUR 570,72 (Vj.: EUR 3.801,72).

### **4.3 Außerplanmäßige Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens**

Abschreibungen auf Finanzanlagen sind immer außerplanmäßig, da für Finanzanlagen keine „planmäßigen“ Abschreibungen vorgenommen werden.

In der GuV-Position Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens sind TEUR 1.641 (Vj.: TEUR 3.418) für außerplanmäßige Abschreibungen auf Finanzanlagen und TEUR 0 (Vj.: TEUR 3) für außerplanmäßige Abschreibungen auf Wertpapiere des Umlaufvermögens ausgewiesen.

### **4.4 Aufzinsungsaufwendungen**

In dem Posten Zinsen und ähnliche Aufwendungen sind keine Aufzinsungsaufwendungen zu der Pensionsrückstellung enthalten. Das Pensionsgutachten war stichtagsbezogen, so dass es keine Informationen hinsichtlich der Höhe des Zinsaufwands aus den Altersvorsorgeaufwendungen enthielt; der vermutlich geringe Zinsaufwand hat daher die Erträge aus der teilweisen Auflösung der Pensionsrückstellung gemindert.

#### **4.5 Steueraufwand**

Auf Basis des handelsbilanziellen Ergebnisses und vor dem Hintergrund der Regelungen des § 8b KStG in seiner am Bilanzstichtag gültigen Fassung ist der typischerweise zu erwartende Steueraufwand (TEUR 0) mit dem in der Gewinn- und Verlustrechnung ausgewiesenen Steueraufwand (TEUR 14) nicht identisch. Grund: Der dort ausgewiesene Ertragsteueraufwand betrifft nicht-anrechenbare ausländische Kapitalertragsteuern (TEUR 14).

#### **4.6 Aperiodische Erträge und Aufwendungen**

Die Sonstigen betrieblichen Erträge enthalten aperiodische Erträge aus der Auflösung von Sonstigen Rückstellungen in Höhe von TEUR 33 und aus der Auflösung von Pensionsrückstellungen in Höhe von TEUR 31.

Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen enthalten aperiodische Aufwendungen aus Kosten der Lohn- und Finanzbuchhaltung der Jahre 2021 und 2022 in Höhe von TEUR 9.

### **5. Sonstige Angaben**

#### **5.1 Angaben zu den Unternehmensorganen**

##### **Vorstand:**

Thorsten Grimm, Dipl.-Kfm., Kaufmann

##### **Aufsichtsrat:**

Dr. Markus Linnerz, Rechtsanwalt (Vorsitzender)

Karl-Heinz Berchter, Unternehmensberater (stellvertretender Vorsitzender)

Rolf Hauschildt, Kaufmann

Hans Rudi Kufner, Kaufmann.

#### **5.2 Beteiligungen**

Der Anteilsbesitz an dem verbundenen Unternehmen Esterer AG, Altötting, umfasst 14.803 von 16.500 Aktien, bzw. 89,7%. Der geprüfte Jahresabschluss 2022 weist ein buchmäßiges Eigenkapital von EUR 5.273.589,07 aus, der Jahresüberschuss 2022 beträgt EUR 60.348,31. Der Jahresabschluss 2023 liegt noch nicht vor.

#### **5.3 Anzahl der durchschnittlich beschäftigten Arbeitnehmer**

Die Firma beschäftigte im Geschäftsjahr drei Angestellte.

#### **5.4 Angaben zum Abschlussprüferhonorar**

Das für das Geschäftsjahr oder frühere Jahre als Aufwand gebuchte Honorar des Abschlussprüfers setzt sich wie folgt zusammen:

|   |                      |
|---|----------------------|
| a) für Abschlussprüfungsleistungen                            | EUR 17.250,00        |
| b) für Steuerberatungsleistungen                              | EUR 7.350,80         |
| c) für andere Bestätigungsleistungen oder sonstige Leistungen | <u>EUR 3.350,00</u>  |
| Summe   | <u>EUR 27.950,80</u> |

Anmerkung: Aufgrund der Rechtsprechung des BFH zu § 249 HGB werden mangels gesetzlicher Prüfungspflicht keine Rückstellungen für nicht vorgeschriebene Jahresabschlussprüfungen passiviert, sodass der hier ausgewiesene Prüfungsaufwand die Prüfung des Vorjahresabschlusses betrifft. Die Angaben sind Beträge ohne Umsatzsteuern, unabhängig von einer umsatzsteuerlichen Nicht-Abzugsfähigkeit der in Rechnung gestellten Umsatzsteuern.

#### **5.5 Latente Steuern**

Aufgrund der Regelungen des § 8b KStG wird die Gesellschaft bei gleichbleibender Unternehmenspolitik und bei unveränderter Rechtslage in Zukunft voraussichtlich nicht mit inländischen Ertragsteuern belastet sein, welche durch dem Grunde nach bestehende aktive Steuerlatenzen (im Wesentlichen aus steuerlichen Verlustvorträgen) reduziert werden könnten.

Darüber hinaus dürfen aktive latente Steuern ohnehin nur aus solchen steuerlichen Verlustvorträgen bilanziert werden, die voraussichtlich in den nächsten fünf Jahren verrechnet werden können; für eine Verrechenbarkeit von steuerlichen Verlustvorträgen der Gesellschaft innerhalb der nächsten fünf Jahre bestehen jedoch keine konkreten Anhaltspunkte.

Mithin bestehen zum Bilanzstichtag trotz vorhandener steuerlicher Verlustvorträge weiterhin keine werthaltigen aktiven Steuerlatenzen.

#### **5.6 Ergebnisverwendungsvorschlag**

Der Vorstand schlägt gem. § 170 Abs. 2 AktG folgende Verwendung des Bilanzgewinns des Geschäftsjahres 2023 vor:

|                                    |                         |
|------------------------------------|-------------------------|
| 1. Verteilung an die Aktionäre:    | EUR 600.000,00          |
| 2. Einstellung in Gewinnrücklagen: | EUR 852.574,75          |
| 3. Gewinnvortrag:                  | <u>EUR 0,00</u>         |
| 4. Bilanzgewinn:                   | <u>EUR 1.452.574,75</u> |

Köln, den 28. Februar 2024

- Der Vorstand -



## **Bestätigungsvermerk des unabhängigen Abschlussprüfers**

An die Allerthal-Werke Aktiengesellschaft, Köln:

### *Prüfungsurteil*

Wir haben den Jahresabschluss der Allerthal-Werke Aktiengesellschaft, Köln, – bestehend aus der Bilanz zum 31.12.2023 und der Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr vom 01.01.2023 bis zum 31.12.2023 sowie dem Anhang, einschließlich der Darstellung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden – geprüft.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entspricht der beigefügte Jahresabschluss in allen wesentlichen Belangen den deutschen, für Kapitalgesellschaften geltenden handelsrechtlichen Vorschriften und vermittelt unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage der Gesellschaft zum 31.12.2023 sowie ihrer Ertragslage für das Geschäftsjahr vom 01.01.2023 bis zum 31.12.2023.

Gemäß § 322 Abs. 3 Satz 1 HGB erklären wir, dass unsere Prüfung zu keinen Einwendungen gegen die Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses geführt hat.

### *Grundlage für das Prüfungsurteil*

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

### *Verantwortung der gesetzlichen Vertreter und des Aufsichtsrats für den Jahresabschluss*

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

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

Der Aufsichtsrat ist verantwortlich für die Überwachung des Rechnungslegungsprozesses der Gesellschaft zur Aufstellung des Jahresabschlusses.

### *Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses*

Unsere Zielsetzung ist, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob der Jahresabschluss als Ganzes frei von wesentlichen – beabsichtigten oder unbeabsichtigten – falschen Darstellungen ist, sowie einen Bestätigungsvermerk zu erteilen, der unser Prüfungsurteil zum Jahresabschluss beinhaltet.

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

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

- identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher – beabsichtigter oder unbeabsichtigter – falscher Darstellungen im Jahresabschluss, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen. Das Risiko, dass wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist bei Verstößen höher als bei Unrichtigkeiten, da Verstöße betrügerisches Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen bzw. das Außerkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.
- gewinnen wir ein Verständnis von dem für die Prüfung des Jahresabschlusses relevanten internen Kontrollsystem, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit dieses Systems der Gesellschaft abzugeben.
- beurteilen wir die Angemessenheit der von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der von den gesetzlichen Vertretern dargestellten geschätzten Werte und damit zusammenhängenden Angaben.

- ziehen wir Schlussfolgerungen über die Angemessenheit des von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmenstätigkeit sowie, auf der Grundlage der erlangten Prüfungsnachweise, ob eine wesentliche Unsicherheit im Zusammenhang mit Ereignissen oder Gegebenheiten besteht, die bedeutsame Zweifel an der Fähigkeit der Gesellschaft zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit aufwerfen können. Falls wir zu dem Schluss kommen, dass eine wesentliche Unsicherheit besteht, sind wir verpflichtet, im Bestätigungsvermerk auf die dazugehörigen Angaben im Jahresabschluss aufmerksam zu machen oder, falls diese Angaben unangemessen sind, unser Prüfungsurteil zu modifizieren. Wir ziehen unsere Schlussfolgerungen auf der Grundlage der bis zum Datum unseres Bestätigungsvermerks erlangten Prüfungsnachweise. Zukünftige Ereignisse oder Gegebenheiten können jedoch dazu führen, dass die Gesellschaft ihre Unternehmenstätigkeit nicht mehr fortführen kann.
- beurteilen wir die Gesamtdarstellung, den Aufbau und den Inhalt des Jahresabschlusses einschließlich der Angaben sowie ob der Jahresabschluss die zugrunde liegenden Geschäftsvorfälle und Ereignisse so darstellt, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gesellschaft vermittelt.

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

Köln, den 28. Februar 2024

Formhals  
Revisions- und Treuhand GmbH  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft  
Steuerberatungsgesellschaft

Bastian Lehmkuhler M.A.  
Wirtschaftsprüfer

# Allgemeine Auftragsbedingungen

## für

### Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften

vom 1. Januar 2017

#### 1. Geltungsbereich

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

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

#### 2. Umfang und Ausführung des Auftrags

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

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

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

#### 3. Mitwirkungspflichten des Auftraggebers

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

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

#### 4. Sicherung der Unabhängigkeit

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

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

#### 5. Berichterstattung und mündliche Auskünfte

Soweit der Wirtschaftsprüfer Ergebnisse im Rahmen der Bearbeitung des Auftrags schriftlich darzustellen hat, ist alleine diese schriftliche Darstellung maßgebend. Entwürfe schriftlicher Darstellungen sind unverbindlich. Sofern nicht anders vereinbart, sind mündliche Erklärungen und Auskünfte des Wirtschaftsprüfers nur dann verbindlich, wenn sie schriftlich bestätigt werden. Erklärungen und Auskünfte des Wirtschaftsprüfers außerhalb des erteilten Auftrags sind stets unverbindlich.

#### 6. Weitergabe einer beruflichen Äußerung des Wirtschaftsprüfers

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

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

#### 7. Mängelbeseitigung

(1) Bei etwaigen Mängeln hat der Auftraggeber Anspruch auf Nacherfüllung durch den Wirtschaftsprüfer. Nur bei Fehlschlagen, Unterlassen bzw. unberechtigter Verweigerung, Unzumutbarkeit oder Unmöglichkeit der Nacherfüllung kann er die Vergütung mindern oder vom Vertrag zurücktreten; ist der Auftrag nicht von einem Verbraucher erteilt worden, so kann der Auftraggeber wegen eines Mangels nur dann vom Vertrag zurücktreten, wenn die erbrachte Leistung wegen Fehlschlagens, Unterlassung, Unzumutbarkeit oder Unmöglichkeit der Nacherfüllung für ihn ohne Interesse ist. Soweit darüber hinaus Schadensersatzansprüche bestehen, gilt Nr. 9.

(2) Der Anspruch auf Beseitigung von Mängeln muss vom Auftraggeber unverzüglich in Textform geltend gemacht werden. Ansprüche nach Abs. 1, die nicht auf einer vorsätzlichen Handlung beruhen, verjähren nach Ablauf eines Jahres ab dem gesetzlichen Verjährungsbeginn.

(3) Offenbare Unrichtigkeiten, wie z.B. Schreibfehler, Rechenfehler und formelle Mängel, die in einer beruflichen Äußerung (Bericht, Gutachten und dgl.) des Wirtschaftsprüfers enthalten sind, können jederzeit vom Wirtschaftsprüfer auch Dritten gegenüber 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 die Haftung des Wirtschaftsprüfers für Schadensersatzansprüche jeder Art, mit Ausnahme von Schäden aus der Verletzung von Leben, Körper und Gesundheit, sowie von Schäden, die eine Ersatzpflicht des Herstellers nach § 1 ProdHaftG begründen, bei einem fahrlässig verursachten einzelnen Schadensfall gemäß § 54a Abs. 1 Nr. 2 WPO auf 4 Mio. € beschränkt.

(3) Einreden und Einwendungen aus dem Vertragsverhältnis mit dem Auftraggeber stehen dem Wirtschaftsprüfer auch gegenüber Dritten zu.

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

(5) Ein einzelner Schadensfall im Sinne von Abs. 2 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. Die Begrenzung auf das Fünffache der Mindestversicherungssumme gilt nicht bei gesetzlich vorgeschriebenen Pflichtprüfungen.

(6) Ein Schadensersatzanspruch erlischt, wenn nicht innerhalb von sechs Monaten nach der schriftlichen 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.

#### 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 schriftlicher 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 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 schriftlichen Vereinbarung umfasst die laufende Steuerberatung folgende, in die Vertragsdauer fallenden Tätigkeiten:

- a) Ausarbeitung der Jahressteuererklärungen für die Einkommensteuer, Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer sowie der Vermögensteuererklärungen, und zwar auf Grund der vom Auftraggeber vorzulegenden Jahresabschlüsse und sonstiger für die Besteuerung erforderlicher 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 schriftlicher Vereinbarungen 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, Einheitsbewertung und Vermögensteuer 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, Kapitalverkehrsteuer, 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.

# FORMHALS

Steuerberatung  
und  
Wirtschaftsprüfung

## ▣ Rechnungswesen/Bilanzierung

Jahresabschlusserstellung für Unternehmen  
Erstellung von Einnahme-Überschussrechnungen und Sonderbilanzen  
Einrichtung von Buchhaltungen und Abrechnungssystemen  
Finanzbuchhaltungen mit Voll- und Teilservice  
Lohnbuchhaltungen  
Anlagenbuchführung  
Überprüfung und Kontrolle von Mandantenbuchhaltungen

## ▣ Steuerdeklarationsberatung

Erstellung aller erforderlichen Steuererklärungen und Anträge für unsere Mandanten, wie z.B. Einkommensteuer-, Umsatzsteuer-, Gewerbesteuer-, Körperschaftsteuer-, Erbschaft- und Schenkungsteuererklärungen etc.

## ▣ Steuergestaltungsberatung

Steuerplanungen und Gestaltungen  
Unternehmensgründungen und Unternehmensnachfolge  
Wahl der optimalen Unternehmensform  
Umwandlungen  
internationales Steuerrecht und Auslandsbeziehungen  
Beratung bei Investitionsentscheidungen im betrieblichen und privaten Bereich  
Qualifizierte Betreuung bei Betriebsprüfungen  
Beurteilung von Verträgen und rechtlichen Gestaltungsalternativen aus steuerlicher und betriebswirtschaftlicher Sicht  
Erbschaft- und Schenkungsteuerberatung  
Beratung von steuerbegünstigten Körperschaften des Privatrechts

## ▣ Steuerrechtsdurchsetzung

Prüfung von Steuerbescheiden, Einsprüche, Stundungs- und Erlassanträge.  
Vertretung vor den Finanzbehörden und Finanzgerichten

## ▣ Wirtschaftliche Beratung und Unternehmensberatung

Existenzgründungsberatung  
Erfolgs- und Liquiditätsvorschaurechnungen  
Begleitung bei Verhandlungen zur Finanzierung  
Beratung bei Beteiligungs- und Unternehmenskäufen

## ▣ Wirtschaftsprüfung und Treuhandwesen

Handelsrechtliche Jahresabschlussprüfungen von Einzel- und Konzernabschlüssen gem. § 316 ff HGB von prüfungspflichtigen Kapitalgesellschaften, auch kapitalmarktorientierten Gesellschaften  
Freiwillige Jahresabschlussprüfung von nicht prüfungspflichtigen Unternehmen  
Sonderprüfungen  
Prüfung nach der Makler- und Bauträgerverordnung  
DSD-Prüfung (grüner Punkt)  
Due Diligence Untersuchungen  
Unternehmensbewertungen  
Treuhänderische Verwaltung fremden Vermögens  
Testamentsvollstreckung und Nachlassverwaltung  
Allgemeine Revisions- und Treuhandaufgaben  
Durchführung von Qualitätskontrollprüfungen

Formhals Revisions- und Treuhandgesellschaft mbH · Wirtschaftsprüfungsgesellschaft · Steuerberatungsgesellschaft

[www.formhals.com](http://www.formhals.com)

Niederlassung  
Lanneper Straße 19  
51688 Wipperfurth  
Telefon: (0 22 67) 88 55 -0  
Telefax: (0 22 67) 51 36  
E-Mail: [mail@formhals.com](mailto:mail@formhals.com)

Zweigniederlassung  
Breite Straße 42-46  
50667 Köln  
Telefon: (0 22 1) 277 387 -0  
Telefax: (0 22 1) 277 387 -20  
E-Mail: [koeln@formhals.com](mailto:koeln@formhals.com)