

**JAHRESRECHNUNG**

mit

**VERMÖGENSÜBERSICHT**

zum

31. Dezember 2024

**Klimapartner Südbaden e.V.**  
Zita-Kaiser-Straße 5  
79106 Freiburg im Breisgau

# INHALTSVERZEICHNIS

|                                                                                     | Seite     |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1. Auftragsannahme</b>                                                           | <b>3</b>  |
| 1.1 Auftraggeber und Auftragsabgrenzung                                             | 3         |
| 1.2 Allgemeine Geschäftsbedingungen                                                 | 4         |
| 1.3 Auftragsdurchführung                                                            | 4         |
| 1.4 Vollständigkeitserklärung                                                       | 6         |
| <b>2. Rechtliche und steuerliche Verhältnisse</b>                                   | <b>7</b>  |
| 2.1 Rechtliche Verhältnisse                                                         | 7         |
| 2.2 Steuerliche Verhältnisse                                                        | 9         |
| <b>3. Wirtschaftliche Verhältnisse</b>                                              | <b>10</b> |
| <b>4. Grundlagen der Jahresrechnung</b>                                             | <b>11</b> |
| 4.1 Buchführung und Inventar, erteilte Auskünfte                                    | 11        |
| 4.2 Feststellungen zu den Grundlagen der Jahresrechnung                             | 12        |
| <b>5. Art und Umfang der Erstellungsarbeiten</b>                                    | <b>13</b> |
| <b>6. Ausführungen zu den vorgelegten Belegen, Büchern und Bestandsnachweisen</b>   | <b>14</b> |
| <b>7. Ergebnis der Arbeiten und Bescheinigung</b>                                   | <b>15</b> |
| <b>8. Erläuterungen zu den Posten der Vermögensübersicht und der Jahresrechnung</b> | <b>16</b> |
| 8.1 Erläuterungen zu den Posten der Vermögensübersicht                              | 16        |
| 8.2 Erläuterung zur Jahresrechnung                                                  | 20        |
| <b>9. Bescheinigung</b>                                                             | <b>24</b> |

## **ANLAGENVERZEICHNIS**

|                                                                                            |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Vermögensübersicht zum 31. Dezember 2024                                                   | 26 |
| Jahresrechnung gesamt vom 1. Januar 2024 bis 31. Dezember 2024                             | 28 |
| Anlagenspiegel zum 31. Dezember 2024                                                       | 29 |
| Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften | 30 |

Hinweise: Aus rechentechnischen Gründen können in Tabellen und bei Verweisen Rundungsdifferenzen zu den sich mathematisch exakt ergebenden Werten (Geldeinheiten, Prozentangaben usw.) auftreten.

## **1. Auftragsannahme**

### **1.1 Auftraggeber und Auftragsabgrenzung**

Der Vorstand der

**Klimapartner Südbaden e.V.,  
Freiburg im Breisgau**

- nachfolgend auch kurz "Klimaschutz e.V" genannt -

beauftragte uns, die Jahresrechnung mit Vermögensübersicht zum 31. Dezember 2024 aus den von uns geführten Büchern und den uns darüber hinaus vorgelegten Belegen und Bestandsnachweisen, die wir auftragsgemäß nicht geprüft haben, 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 haben wir in der Zeit von August 2025 bis September 2025 in unseren Geschäftsräumen in Emmendingen durchgeführt.

Unser Auftrag zur Erstellung der Jahresrechnung mit Vermögensübersicht umfasste keine über die Auftragsart hinausgehenden Tätigkeiten und damit auch keine erweiterten Verantwortlichkeiten als Steuerberatungsgesellschaft.

Die Pflicht zur Aufstellung der Jahresrechnung mit Vermögensübersicht oblag der uns mit dessen Erstellung beauftragenden gesetzlichen Vertretung des Auftraggebers, die über die Ausübung aller mit der Aufstellung verbundener Gestaltungsmöglichkeiten und Rechtsakte zu entscheiden hatte.

Wir haben unseren Auftraggeber über solche Sachverhalte, die zu Wahlrechten führten, in Kenntnis gesetzt und von ihm Entscheidungsvorgaben zur Ausübung von materiellen und formellen Gestaltungsmöglichkeiten (Ansatz-, Bewertungs- und Ausweishwahlrechten) sowie Ermessensentscheidungen eingeholt.

Der uns erteilte Auftrag umfasste alle Tätigkeiten, die erforderlich waren, um auf der Grundlage der Buchführung sowie der eingeholten Auskünfte zu Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsfragen und der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden unter Vornahme analog handelsrechtlicher Abschlussbuchungen die Jahresrechnung mit Vermögensübersicht zu erstellen.

Da die Anfertigung eines Erstellungsberichts vereinbart, jedoch konkrete Festlegungen zu Art und Umfang unserer Berichterstattung in den Auftragsvereinbarungen nicht ausdrücklich getroffen wurden, berichten wir in berufsüblicher Form im Sinne der *Verlautbarung der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen* vom 28./29. März 2022 über Umfang und Ergebnis unserer Tätigkeit.

Unsere Auftragsvereinbarungen sehen vor, dass eine Bezugnahme auf die Erstellung durch uns nur in Verbindung mit der vollständigen von uns erstellten Jahresrechnung mit Vermögensübersicht erfolgen darf.

Bei der Auftragsannahme haben wir von unserem Auftraggeber ausbedungen, dass uns die für die Auftragsdurchführung benötigten Unterlagen und Aufklärungen vollständig gegeben werden.

## **1.2 Allgemeine Geschäftsbedingungen**

Für die Durchführung des Auftrags und unsere Verantwortlichkeit sind, auch im Verhältnis zu Dritten, die vereinbarten und diesem Bericht als Anlage beigefügten "Allgemeinen Geschäftsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften" maßgebend.

## **1.3 Auftragsdurchführung**

Im Rahmen der Erstellung der Jahresrechnung mit Vermögensübersicht und bei unserer Berichterstattung hierüber haben wir die einschlägigen Normen unserer Berufsordnung und unsere Berufspflichten beachtet, darunter die Grundsätze der Unabhängigkeit, Gewissenhaftigkeit, Verschwiegenheit und Eigenverantwortlichkeit (§ 57 StBerG).

Die Erstellung der Jahresrechnung mit Vermögensübersicht umfasst unabhängig von der Art unseres Auftrags die Tätigkeiten, die erforderlich sind, um auf Grundlage der Buchführung sowie der eingeholten Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden unter Vornahme der Abschlussbuchungen die Jahresrechnung mit Vermögensübersicht zu erstellen.

Zur Erstellung gehören nicht die erforderlichen Entscheidungen über die Ausübung materieller und formeller Gestaltungsmöglichkeiten (Ansatz-, Bewertungs- und Ausweiswahlrechte sowie Ermessensentscheidungen). Bestehende Gestaltungsmöglichkeiten wurden von uns im Rahmen der Erstellung nach den Vorgaben des gesetzlichen Vertreters ausgeübt.

Wir haben unseren Auftraggeber darüber hinaus über gesetzliche Fristen zur Aufstellung Jahresrechnung mit Vermögensübersicht aufgeklärt.

Wir haben in unserer Kanzlei Regelungen eingeführt, die mit hinreichender Sicherheit gewährleisten, dass bei der Auftragsabwicklung zur Erstellung der Jahresrechnung mit Vermögensübersicht einschließlich der Berichterstattung die gesetzlichen Vorschriften und fachlichen Regeln beachtet werden.

Bei der Erstellung der Jahresrechnung mit Vermögensübersicht haben wir die Grundsätze der Wirtschaftlichkeit und Wesentlichkeit beachtet.

Die Erstellung der Jahresrechnung mit Vermögensübersicht erforderte von uns die Kenntnis und Beachtung der hierfür geltenden gesetzlichen Vorschriften in Anlehnung an das Handelsrecht einschließlich der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung, einschlägiger Bestimmungen der Satzung sowie der einschlägigen fachlichen Verlautbarungen.

Zur Durchführung des Auftrags hatten wir uns die für die vorliegende Auftragsart erforderlichen Kenntnisse über die Branche, den Rechtsrahmen und die Geschäftstätigkeit des Vereins unseres Auftraggebers anzueignen.

An erkannten unzulässigen Wertansätzen und Darstellungen der Jahresrechnung mit Vermögensübersicht dürfen wir nicht mitwirken. Sofern entsprechende Wertansätze und Darstellungen verlangt oder erforderliche Korrekturen verweigert würden, hätten wir dies in geeigneter Weise in unserer Bescheinigung sowie in unserem Erstellungsbericht zu würdigen oder unseren Auftrag niederzulegen. Dies gilt insbesondere, wenn Vermögensgegenstände oder Schulden unter Annahme der Fortführung der Unternehmenstätigkeit bewertet wären, obwohl dem tatsächliche oder rechtliche Gegebenheiten offensichtlich entgegenstünden.

Zweifel an der Ordnungsmäßigkeit der vorgelegten Unterlagen wären von uns zu klären. Falls sich diese bestätigten und die Mängel nicht beseitigt würden, brächten wir sich daraus ergebende Einwendungen, soweit sie wesentlich für die Jahresrechnung mit Vermögensübersicht wären, in unserer Bescheinigung zum Ausdruck. Würden Aufklärungen oder die Vorlage von Unterlagen, die zur Klärung erforderlich sind, oder die Durchführung entsprechender Beurteilungen verweigert, hätten wir unseren Auftrag niederzulegen.

Im Rahmen des erteilten Auftrags haben wir die gesetzlichen Vorschriften für die Aufstellung der Jahresrechnung mit Vermögensübersicht sowie die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung beachtet. Die Beachtung anderer gesetzlicher Vorschriften sowie die Aufdeckung und Aufklärung von Straftaten und außerhalb der Rechnungslegung begangener Ordnungswidrigkeiten waren nicht Gegenstand unseres Auftrags.

#### **1.4 Vollständigkeitserklärung**

Der Geschäftsführer hat uns die angeforderte berufsübliche Vollständigkeitserklärung bezüglich der Buchführung, Belege und Bestandsnachweise sowie der uns erteilten Auskünfte schriftlich erteilt, die wir zu den Akten genommen haben.

Von dem Geschäftsführer wurde uns in einer berufsüblichen Vollständigkeitserklärung versichert, dass in der Jahresrechnung mit Vermögensübersicht alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte, Verbindlichkeiten und Wagnisse des Auftraggebers vollständig und richtig enthalten sind.

## **2. Rechtliche und steuerliche Verhältnisse**

### **2.1 Rechtliche Verhältnisse**

|                            |                                                    |
|----------------------------|----------------------------------------------------|
| Firma:                     | Klimapartner Südbaden e.V.                         |
| Rechtsform:                | e.V.                                               |
| Gründung/Rechtsfähig seit: | 16.03.2010                                         |
| Sitz:                      | Freiburg im Breisgau                               |
| Anschrift:                 | Zita-Kaiser-Straße 5<br>79106 Freiburg im Breisgau |
| Registereintrag:           | Vereinsregister                                    |
| Register-Nr.:              | VR 700405                                          |
| Satzung:                   | 14.01.2010 zuletzt aktualisiert 12.12.2023         |
| Geschäftsjahr:             | 1. Januar bis 31. Dezember                         |

Satzungszweck:

Stetiges, grenzüberschreitendes Vernetzen der Akteure des Klimaschutzes für den internationalen Kontakt zum Zwecke des Erfahrungsaustauschs und der Synergieförderung;

Initiieren, koordinieren und durchführen gemeinschaftlicher Aktionen, Kampagnen und Veranstaltungen für Kommunen, Verbraucher, Experten, Bildungseinrichtungen Schulen sowie Messebeteiligungen;

Aufarbeitung und Verfügbarmachung von Informationen;

Durchführung von geeigneten Veranstaltungen, Tagungen und Symposien;

Konkrete Vermittlung zwischen Hochschulen, Instituten, Unternehmen, Land- und Forstwirtschaft, öffentlich rechtlichen Körperschaften im Bereich von Klimaschutz F&E, Zusammenarbeit mit den Behörden/Verwaltungen der Trinationalen Metropolregion Oberrhein, den Ministerien des Landes und des Bundes sowie den Institutionen der Europäischen Union;

Organisation eines regionalen Klimaschutzmonitoring;

Fördermittelfluss in die Region fördern durch Transparenz, Information, Vermittlung und Unterstützung;

Aufklärung zur Steigerung der Energieeffizienz und Senkung des Energieverbrauchs;

Förderung von umweltverträglichen Maßnahmen, wie den Ausbau von regenerativen Energien auf Basis von Wind, Sonne, Wasser, Erdwärme und Biomasse.

1. Vorsitzender:

Regionalverband Südlicher Oberrhein

Direktor: Wolfgang Brucker

2. Vorsitzender:

Elektrizitätswerk Mittelbaden AG & Co. KG

Vorstand: Bernhard Palm

Geschäftsführer:

Dr. Fabian Burggraf

## **2.2 Steuerliche Verhältnisse**

Zuständiges Finanzamt: Freiburg-Stadt

Steuernummer: 06470/19352

Aufgrund seiner Gemeinnützigkeit ist er gem. § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG von der Körperschaftsteuer und von der Gewerbesteuer (§ 3 Nr. 6 GewStG) befreit. (Zuletzt bescheinigt mit Freistellungsbescheid des Finanzamts Freiburg-Stadt vom 4. November 2023).

### **3. Wirtschaftliche Verhältnisse**

Der Verein muss nach § 55 Abs. 1 Nr. 5 AO ihre Mittel vorbehaltlich § 62 AO grundsätzlich zeitnah für ihre steuerbegünstigten satzungsmäßigen Zwecke verwenden. Eine zeitnahe Mittelverwendung ist gegeben, wenn die Mittel spätestens in den auf den Zufluss folgenden zwei Kalender- oder Wirtschaftsjahren für die steuerbegünstigten satzungsmäßigen Zwecke verwendet werden.

Von der Möglichkeit der Bildung einer freien Rücklage nach § 62 Abs. 1 Nr. 3 AO wurde nicht Gebrauch gemacht.

Auf die Darstellung der wirtschaftlichen Entwicklung der Gesellschaft wurde im Berichtsjahr aufgrund der Überschaubarkeit verzichtet.

#### **4. Grundlagen der Jahresrechnung**

##### **4.1 Buchführung und Inventar, erteilte Auskünfte**

Die Buchführung wurde auf unseren EDV-Systemen erstellt. Die dabei eingesetzte Software Kanzlei-Rechnungswesen der DATEV eG erfüllt nach einer Bescheinigung der Ernst & Young GmbH vom 09. Mai 2025 die Voraussetzungen für eine ordnungsmäßige Finanzbuchführung und Entwicklung der Jahresrechnung mit Vermögensübersicht.

Die Anlagenbuchführung wurde auf unseren EDV-Systemen erstellt. Die dabei eingesetzte Software Anlagenbuchführung der DATEV eG erfüllt im Zusammenhang mit einer Bescheinigung der Ernst & Young GmbH vom 09. Mai 2025 zur Prüfung der Ordnungsmäßigkeit des Programms Kanzlei-Rechnungswesen die Voraussetzungen für eine ordnungsmäßige Anlagenbuchführung.

Die Lohn- und Gehaltsbuchführung wurde auf unseren EDV-Systemen erstellt. Die dabei eingesetzte Software Lohn im RZ mit LODAS der DATEV eG erfüllt nach einer Bescheinigung der Ernst & Young GmbH vom 01. April 2019 die Voraussetzungen für eine ordnungsmäßige Lohn- und Gehaltsbuchführung.

Die Verfahrensabläufe in der Buchführung haben keine nennenswerten organisatorischen Änderungen erfahren. Zum 01.01.2024 erfolgte jedoch eine zwingende Umstellung auf den spezifischen Vereins-Kontenrahmen SKR 42 auf Basis von Konten zwecken.

Auskünfte erteilte die Geschäftsführung.

Benannt wurden folgende Auskunftspersonen: Alexandra Jung und Dr. Fabian Burggraf.

Alle erbetenen Auskünfte, Aufklärungen und Nachweise wurde bereitwillig erbracht.

#### **4.2 Feststellungen zu den Grundlagen der Jahresrechnung**

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

Die Saldenvorträge zum 1. Januar 2024 entsprechen den Ansätzen in der Vermögensübersicht zum 31. Dezember 2023.

Die Buchführung des Auftraggebers ist ordnungsgemäß und beweiskräftig, das Belegwesen ist geordnet. Die Salden der Vermögensrechnung zum 31. Dezember 2023 sind ordnungsgemäß vorgetragen worden.

Soweit sich im Rahmen unserer Abschlusserstellung Buchungen ergaben, haben wir diese mit unserem Auftraggeber abgestimmt. Die Abschlussbuchungen wurden bis zum Abschluss unserer Tätigkeit vorgenommen.

Die analog geltenden handelsrechtlichen Bewertungsvorschriften wurden unter Berücksichtigung der Fortführung der Unternehmenstätigkeit beachtet. Die auf den vorhergehenden Jahresrechnung angewandten Bewertungsmethoden wurden beibehalten.

Allen am Jahresende bestehenden Risiken, soweit sie bis zur Aufstellung der Jahresrechnung erkennbar waren, ist durch die Bildung von Rückstellungen und Wertberichtigungen Rechnung getragen.

Die einzelnen Posten der Jahresrechnung mit Vermögensübersicht werden im Erläuterungsteil ausführlich dargestellt.

## **5. Art und Umfang der Erstellungsarbeiten**

Art, Umfang und Ergebnis der während unserer Auftragsdurchführung im Einzelnen vorgenommenen Erstellungshandlungen haben wir, soweit sie nicht in diesem Erstellungsbericht dokumentiert sind, in unseren Arbeitspapieren festgehalten.

Gegenstand der Erstellung ohne Beurteilungen ist die Entwicklung der Jahresrechnung mit Vermögensübersicht auf Grundlage der Buchführung sowie der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.

Die Gliederung der Jahresrechnung wurde nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Bilanzierung in analoger Anwendung des HGB aufgestellt. Als gemeinnütziger Verein wurden gemäß § 145 Abs. 2 AO die Einnahmen bzw. die Ausgaben den Sphären ideeller Bereich, Vermögensverwaltung, Zweckbetrieb und wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb zugeordnet. Das Anlagenvermögen ist in einem Bestandsnachweis ordnungsgemäß entwickelt.

**6. Ausführungen zu den vorgelegten Belegen, Büchern und Bestandsnachweisen**

Beim erteilten Auftrag zur Erstellung ohne Beurteilungen sind Ausführungen zu den von uns geführten Büchern und den uns darüber hinaus vorgelegten Belegen und Bestandsnachweisen nicht erforderlich, weil keine Besonderheiten festgestellt wurden.

## **7. Ergebnis der Arbeiten und Bescheinigung**

Die Bescheinigung zu dem von uns erstellten Jahresrechnung mit Vermögensübersicht enthält keine Ergänzungen.

## 8. Erläuterungen zu den Posten der Vermögensübersicht und der Jahresrechnung

### 8.1 Erläuterungen zu den Posten der Vermögensübersicht

#### VERMÖGENSGEGENSTÄNDE (AKTIVA)

#### A. Anlagevermögen

#### I. Immaterielle Vermögensgegenstände

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

|                                  |                  |                  |
|----------------------------------|------------------|------------------|
|                                  | <b>EUR</b>       | <b>18.951,00</b> |
| Vorjahr:                         | EUR              | 9.862,00         |
|                                  | 31.12.2024       | 31.12.2023       |
|                                  | EUR              | EUR              |
| EDV-Software, entgeltl. erworben | 18.951,00        | 9.862,00         |
|                                  | <b>18.951,00</b> | <b>9.862,00</b>  |

Im Berichtsjahr gab es Zugänge in Höhe von EUR 12.959,10 (für die eigene Website).

##### 2. geleistete Anzahlungen

|          |            |             |
|----------|------------|-------------|
|          | <b>EUR</b> | <b>0,00</b> |
| Vorjahr: | EUR        | 2.856,00    |

#### II. Sachanlagen

##### 1. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung

|                                       |                  |                  |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
|                                       | <b>EUR</b>       | <b>76.960,00</b> |
| Vorjahr:                              | EUR              | 8.304,00         |
|                                       | 31.12.2024       | 31.12.2023       |
|                                       | EUR              | EUR              |
| Betriebsausstattung                   | 73.849,00        | 8.304,00         |
| Sonstige Betriebs-u.Gesch.ausstattung | 3.111,00         | 0,00             |
|                                       | <b>76.960,00</b> | <b>8.304,00</b>  |

Im Berichtsjahr gab es Zugänge in Höhe von EUR 91.083,97 für diverse Büromöbel und Notebooks.

Im Berichtszeitraum waren folgende Abgänge zu verzeichnen: div. Bürostühle und geringwertige Wirtschaftsgüter.

**B. Umlaufvermögen**

**I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**

**1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen**

Vorjahr: **EUR 194.099,87**  
EUR 261.650,07

**2. sonstige Vermögensgegenstände**

Vorjahr: **EUR 27.395,23**  
EUR 400,00

|                             | 31.12.2024<br>EUR       | 31.12.2023<br>EUR    |
|-----------------------------|-------------------------|----------------------|
| Umsatzsteuer laufendes Jahr | 21.590,23               | 0,00                 |
| Kautionen                   | 5.805,00                | 400,00               |
|                             | <b><u>27.395,23</u></b> | <b><u>400,00</u></b> |

Die Umsatzsteuer betrifft das 4. Quartal 2024.

**II. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks**

Vorjahr: **EUR 27.598,63**  
EUR 118.413,41

|                                         | 31.12.2024<br>EUR       | 31.12.2023<br>EUR        |
|-----------------------------------------|-------------------------|--------------------------|
| Spark. Freiburg-Nördl. Brsg. # 12948686 | 25.244,01               | 93.833,39                |
| Spark. Freiburg-Nördl. Brsg. # 50220160 | 1.438,01                | 3.908,62                 |
| Volksbank Freiburg eG 32480500          | 916,61                  | 20.671,40                |
|                                         | <b><u>27.598,63</u></b> | <b><u>118.413,41</u></b> |

**C. Rechnungsabgrenzungsposten**

Vorjahr: **EUR 4.284,00**  
EUR 4.926,60

Die aktive Rechnungsabgrenzung betrifft die EDV-Kosten für das Folgejahr.

**Summe Aktiva**

Vorjahr: **EUR 349.288,73**  
EUR 406.412,08

## PASSIVA

### A. Eigenkapital Verein

|                    |          |                       |
|--------------------|----------|-----------------------|
| I. Ergebnisvortrag |          | <b>EUR 355.318,71</b> |
|                    | Vorjahr: | EUR 358.129,89        |
| II. Jahresergebnis |          | <b>EUR -79.701,05</b> |
|                    | Vorjahr: | EUR -2.811,18         |
| Summe Eigenkapital |          | <b>EUR 275.617,66</b> |
|                    | Vorjahr: | EUR 355.318,71        |

### B. Rückstellungen

|                            |          |                     |
|----------------------------|----------|---------------------|
| 1. sonstige Rückstellungen |          | <b>EUR 7.900,00</b> |
|                            | Vorjahr: | EUR 8.000,00        |

|                            | Stand zum<br>01.01.2024 | Verbrauch | Auflösung | Zuführung | Stand zum<br>31.12.2024 |
|----------------------------|-------------------------|-----------|-----------|-----------|-------------------------|
|                            | EUR                     | EUR       | EUR       | EUR       | EUR                     |
| Sonstige Rückstellungen    | 8.000,00                | 8.000,00  | 0,00      | 1.900,00  | 1.900,00                |
| Rückstellung für Abschluss | 0,00                    | 0,00      | 0,00      | 6.000,00  | 6.000,00                |
|                            | 8.000,00                | 8.000,00  | 0,00      | 7.900,00  | 7.900,00                |

Die Rückstellung für Abschlusskosten betrifft die zu erwartenden Aufwendungen für die Erstellung der Jahresrechnung mit Vermögensübersicht durch den Steuerberater.

Die Rückstellungen für ausstehende Rechnungen wurde gebildet für zum Zeitpunkt des Buchungsschlusses noch nicht vorliegende Rechnungen.

**C. Verbindlichkeiten**

**1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen**

|          |                      |
|----------|----------------------|
|          | <b>EUR 58.332,31</b> |
| Vorjahr: | EUR 2.411,80         |

**2. sonstige Verbindlichkeiten**

|          |                     |
|----------|---------------------|
|          | <b>EUR 7.438,76</b> |
| Vorjahr: | EUR 40.681,57       |

|                                       | 31.12.2024             | 31.12.2023              |
|---------------------------------------|------------------------|-------------------------|
|                                       | EUR                    | EUR                     |
| Verbindlichk. Lohn- und Kirchensteuer | 6.500,95               | 13.939,92               |
| Verbindlichkeiten soziale Sicherheit  | 937,81                 | 0,00                    |
| Forderungen aus L+L                   | 0,00                   | 16.272,90               |
| Umsatzsteuer laufendes Jahr           | 0,00                   | 10.468,75               |
|                                       | <b><u>7.438,76</u></b> | <b><u>40.681,57</u></b> |

Die Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt sowie Lohn- und Kirchensteuer betreffen die Beiträge für Dezember des abgelaufenen Wirtschaftsjahres.

**Summe Passiva**

|          |                       |
|----------|-----------------------|
|          | <b>EUR 349.288,73</b> |
| Vorjahr: | EUR 406.412,08        |

## 8.2 Erläuterung zur Jahresrechnung

### Ideeller Bereich

#### 1. Erträge aus Mitgliedsbeiträgen, Aufnahmegebühren und Umlagen

|          |                      |
|----------|----------------------|
|          | <b>EUR 65.165,00</b> |
| Vorjahr: | EUR 62.435,00        |

#### 2. Erträge aus Spenden

|          |                      |
|----------|----------------------|
|          | <b>EUR 58.000,00</b> |
| Vorjahr: | EUR 58.000,00        |

#### 3. sonstige betriebliche Erträge

|          |                       |
|----------|-----------------------|
|          | <b>EUR 717.155,30</b> |
| Vorjahr: | EUR 448.446,31        |

|                                        | <u>2024</u><br>EUR       | <u>2023</u><br>EUR       |
|----------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Zuschüsse von Verbänden und Behörden   | 714.313,18               | 442.580,95               |
| Verrechnete sonstige Sachbezüge        | 0,00                     | 5.865,36                 |
| Verrechn. sonstige Sachbezüge ohne USt | <u>2.842,12</u>          | <u>0,00</u>              |
|                                        | <b><u>717.155,30</u></b> | <b><u>448.446,31</u></b> |

#### 4. Personalaufwand

##### a) Löhne und Gehälter

|                                        |                          |                          |
|----------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                        |                          | <b>EUR 526.939,34</b>    |
|                                        | Vorjahr:                 | EUR 425.510,26           |
|                                        | <u>2024</u>              | <u>2023</u>              |
|                                        | <u>EUR</u>               | <u>EUR</u>               |
| Löhne und Gehälter                     | 431.679,77               | 422.541,10               |
| Geschäftsführergehälter                | 92.870,05                | 0,00                     |
| Freiwillige soziale Aufwendung         | 1.375,67                 | 2.969,16                 |
| Fahrtkostenerstatt. Whg./Arbeitsstätte | <u>1.013,85</u>          | <u>0,00</u>              |
|                                        | <b><u>526.939,34</u></b> | <b><u>425.510,26</u></b> |

##### b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung

|                                   |                          |                         |
|-----------------------------------|--------------------------|-------------------------|
|                                   |                          | <b>EUR 123.051,43</b>   |
|                                   | Vorjahr:                 | EUR 74.230,08           |
|                                   | <u>2024</u>              | <u>2023</u>             |
|                                   | <u>EUR</u>               | <u>EUR</u>              |
| Gesetzliche Sozialaufwendungen    | 119.649,56               | 73.287,84               |
| Beiträge zur Berufsgenossenschaft | 436,73                   | 942,24                  |
| Beiträge zur Künstlersozialkasse  | <u>2.965,14</u>          | <u>0,00</u>             |
|                                   | <b><u>123.051,43</u></b> | <b><u>74.230,08</u></b> |

#### 5. Abschreibungen

##### a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen

|                                 |                         |                         |
|---------------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                 |                         | <b>EUR 29.154,07</b>    |
|                                 | Vorjahr:                | EUR 12.016,92           |
|                                 | <u>2024</u>             | <u>2023</u>             |
|                                 | <u>EUR</u>              | <u>EUR</u>              |
| Abschreibung immaterielle VermG | 6.726,10                | 0,00                    |
| Abschreibungen auf Sachanlagen  | 20.929,78               | 10.047,92               |
| Sofortabschreibung GWG          | <u>1.498,19</u>         | <u>1.969,00</u>         |
|                                 | <b><u>29.154,07</u></b> | <b><u>12.016,92</u></b> |

**6. sonstige betriebliche Aufwendungen**

Vorjahr: **EUR 245.655,84**  
EUR 165.072,54

|                                       | 2024<br>EUR              | 2023<br>EUR              |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Sonstige betriebliche Aufwendungen    | 4.899,20                 | 10.635,79                |
| Veranstaltungskosten                  | 80.757,38                | 60.084,07                |
| Verwaltungskosten                     | 872,24                   | 1.854,77                 |
| Miete, unbewegliche Wirtschaftsgüter  | 42.082,80                | 19.452,21                |
| Miet- und Pachtnebenkosten            | 0,00                     | 15.943,11                |
| Gas, Strom, Wasser                    | 1.839,92                 | 0,00                     |
| Reinigung                             | 8.360,99                 | 0,00                     |
| Instandhaltung betrieblicher Räume    | 6.736,00                 | 0,00                     |
| Versicherungen                        | 2.922,20                 | 3.732,58                 |
| Beiträge                              | 1.435,00                 | 0,00                     |
| Wartungskosten für Hard- und Software | 41.257,22                | 12.956,03                |
| Bürobedarf                            | 14.409,09                | 10.852,43                |
| Bewirtungskosten                      | 1.469,50                 | 0,00                     |
| Fortbildungskosten                    | 10.875,00                | 0,00                     |
| Freiwillige Sozialleistungen          | 2.879,20                 | 0,00                     |
| Rechts- u. Steuerberatungskosten      | 1.195,95                 | 29.561,55                |
| Abschluss- und Prüfungskosten         | 7.347,30                 | 0,00                     |
| Buchführungskosten                    | 11.522,85                | 0,00                     |
| Sonstiger Betriebsbedarf              | 3.735,15                 | 0,00                     |
| Nebenkosten des Geldverkehrs          | 1.058,85                 | 0,00                     |
|                                       | <b><u>245.655,84</u></b> | <b><u>165.072,54</u></b> |

**7. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge**

Vorjahr: **EUR 29,39**  
EUR 0,00

**8. Ergebnis nach Steuern**

Vorjahr: **EUR -84.450,99**  
EUR -107.948,49

**9. Jahresergebnis**

Vorjahr: **EUR -84.450,99**  
EUR -107.948,49

## Zweckbetrieb

|                                                                          |                          |                          |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>1. Umsatzerlöse</b>                                                   |                          | <b>EUR 242.186,17</b>    |
|                                                                          | Vorjahr:                 | EUR 164.455,33           |
|                                                                          | 2024                     | 2023                     |
|                                                                          | EUR                      | EUR                      |
| Umsatzerlöse                                                             | 212.186,17               | 140.010,33               |
| Nicht steuerbare s. Leistung § 18b UStG                                  | 2.500,00                 | 0,00                     |
| Nicht steuerbare Umsätze Drittland                                       | 27.500,00                | 24.445,00                |
|                                                                          | <b><u>242.186,17</u></b> | <b><u>164.455,33</u></b> |
| <b>2. Personalaufwand</b>                                                |                          |                          |
| <b>a) Löhne und Gehälter</b>                                             |                          | <b>EUR 15.420,88</b>     |
|                                                                          | Vorjahr:                 | EUR 0,00                 |
| <b>3. sonstige betriebliche Aufwendungen</b>                             |                          | <b>EUR 222.015,35</b>    |
|                                                                          | Vorjahr:                 | EUR 59.318,02            |
| Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen betreffen Veranstaltungskosten. |                          |                          |
| <b>4. Ergebnis nach Steuern</b>                                          |                          | <b>EUR 4.749,94</b>      |
|                                                                          | Vorjahr:                 | EUR 105.137,31           |
| <b>5. Jahresergebnis</b>                                                 |                          | <b>EUR 4.749,94</b>      |
|                                                                          | Vorjahr:                 | EUR 105.137,31           |

## 9. Bescheinigung

Wir haben auftragsgemäß die nachstehende Jahresabrechnung - bestehend aus bestehend aus Jahresrechnung und Vermögensübersicht - der Klimapartner Südbaden e.V. für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2024 bis 31. Dezember 2024 unter analoger Beachtung der deutschen handelsrechtlichen Vorschriften erstellt. Grundlage für die Erstellung waren die von uns geführten Bücher und die uns darüber hinaus vorgelegten Belege und Bestandsnachweise, die wir auftragsgemäß nicht geprüft haben, sowie die uns erteilten Auskünfte. Die Buchführung und die Aufstellung der Jahresrechnung nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften liegen in der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter der Gesellschaft.

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

Emmendingen, 11. September 2025



**RUFUNDSCHLENKER**  
Steuerberater | Rechtsanwälte | Wirtschaftsberater

# ANLAGEN

VERMÖGENSÜBERSICHT zum 31. Dezember 2024

Klimapartner Südbaden e.V.

| AKTIVA                                                                                                                                     |                                       | PASSIVA                                  |                                                     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
|                                                                                                                                            | Geschäftsjahr<br>EUR                  | Vorjahr<br>EUR                           |                                                     |
| <b>A. Anlagevermögen</b>                                                                                                                   |                                       |                                          | <b>A. Eigenkapital Verein</b>                       |
| I. Immaterielle Vermögensgegenstände                                                                                                       |                                       |                                          | I. Ergebnisvortrag                                  |
| 1. entgeltlich erworbene Konzeptionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten |                                       |                                          | II. Jahresergebnis                                  |
| 2. geleistete Anzahlungen                                                                                                                  | 18.951,00<br>0,00<br><u>18.951,00</u> | 9.862,00<br>2.856,00<br><u>12.718,00</u> | Summe Eigenkapital                                  |
| II. Sachanlagen                                                                                                                            |                                       |                                          | <b>B. Rückstellungen</b>                            |
| 1. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung                                                                                      | 76.960,00                             | 8.304,00                                 | 1. sonstige Rückstellungen                          |
| Summe Anlagevermögen                                                                                                                       | <u>95.911,00</u>                      | <u>21.022,00</u>                         | <b>C. Verbindlichkeiten</b>                         |
|                                                                                                                                            |                                       |                                          | 1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen |
|                                                                                                                                            |                                       |                                          | 2. sonstige Verbindlichkeiten                       |
|                                                                                                                                            |                                       |                                          | <u>65.771,07</u>                                    |
| Übertrag                                                                                                                                   | <u>95.911,00</u>                      | <u>21.022,00</u>                         | Übertrag                                            |
|                                                                                                                                            |                                       |                                          | <u>406.412,08</u>                                   |

VERMÖGENSÜBERSICHT zum 31. Dezember 2024

Klimapartner Südbaden e.V.

| AKTIVA                                                                           | PASSIVA              |                |                      |
|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------|----------------------|
|                                                                                  | Geschäftsjahr<br>EUR | Vorjahr<br>EUR | Geschäftsjahr<br>EUR |
| Übertrag                                                                         | 95.911,00            | 21.022,00      | Übertrag             |
| B. Umlaufvermögen                                                                |                      |                |                      |
| I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände                                 |                      |                |                      |
| 1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen                                    | 194.099,87           | 261.650,07     |                      |
| 2. sonstige Vermögensgegenstände                                                 | 27.395,23            | 400,00         |                      |
|                                                                                  | 221.495,10           | 262.050,07     |                      |
| II. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks | 27.598,63            | 118.413,41     |                      |
| Summe Umlaufvermögen                                                             | 249.093,73           | 380.463,48     |                      |
| C. Rechnungsabgrenzungsposten                                                    |                      |                |                      |
|                                                                                  | 4.284,00             | 4.926,60       |                      |
|                                                                                  | 349.288,73           | 406.412,08     | 349.288,73           |
|                                                                                  |                      |                | 406.412,08           |

## JAHRESRECHNUNG vom 1. Januar 2024 bis 31. Dezember 2024

Klimapartner Südbaden e.V.

|                                                                                | EUR               | Geschäftsjahr<br>EUR     | Vorjahr<br>EUR          |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------|-------------------------|
| 1. Erträge aus Mitgliedsbeiträgen, Aufnahmegebühren und Umlagen                |                   | 65.165,00                | 62.435,00               |
| 2. Erträge aus Spenden                                                         |                   | 58.000,00                | 58.000,00               |
| 3. Umsatzerlöse                                                                |                   | 242.186,17               | 164.455,33              |
| 4. sonstige betriebliche Erträge                                               |                   | 717.155,30               | 448.446,31              |
| 5. Personalaufwand                                                             |                   |                          |                         |
| a) Löhne und Gehälter                                                          | 542.360,22        |                          | 425.510,26              |
| b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung | <u>123.051,43</u> |                          | <u>74.230,08</u>        |
|                                                                                |                   | 665.411,65               | 499.740,34              |
| 6. Abschreibungen                                                              |                   |                          |                         |
| a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen   |                   | 29.154,07                | 12.016,92               |
| 7. sonstige betriebliche Aufwendungen                                          |                   | 467.671,19               | 224.390,56              |
| 8. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge                                        |                   | 29,39                    | 0,00                    |
| <b>9. Ergebnis nach Steuern</b>                                                |                   | <u><b>79.701,05-</b></u> | <u><b>2.811,18-</b></u> |
| <b>10. Jahresergebnis</b>                                                      |                   | <u><b>79.701,05-</b></u> | <u><b>2.811,18-</b></u> |

Anlagenspiegel zum 31. Dezember 2024

Klimapartner Südbaden e.V.

|                                                                                                                                                  | Anschaf-<br>fungs-,<br>Herstellun-<br>gs-<br>kosten<br>01.01.2024<br>EUR | Zugänge           | Abgänge         | Umbuchun-<br>gen | Anschaf-<br>fungs-,<br>Herstellun-<br>gs-<br>kosten<br>31.12.2024<br>EUR | kumulierte Abschreibung<br>Abschreibung<br>Geschäftsjahr<br>01.01.2024<br>EUR | Abgänge          | Umbuchun-<br>gen | kumulierte Zuschreibung<br>Abschreibung<br>Geschäftsjahr<br>31.12.2024<br>EUR | Buchwert<br>Vorjahr<br>31.12.2023<br>EUR |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------|------------------|--------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|-------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
| <b>A. Anlagevermögen</b>                                                                                                                         |                                                                          |                   |                 |                  |                                                                          |                                                                               |                  |                  |                                                                               |                                          |
| I. Immaterielle Vermögensgegenstände                                                                                                             |                                                                          |                   |                 |                  |                                                                          |                                                                               |                  |                  |                                                                               |                                          |
| 1. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche<br>Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte<br>sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten | 14.202,50                                                                | 12.959,10         |                 | 2.856,00         | 30.017,60                                                                | 4.340,50                                                                      | 6.726,10         |                  | 11.066,60                                                                     | 18.951,00                                |
| 2. geleistete Anzahlungen                                                                                                                        | 2.856,00                                                                 |                   |                 | 2.856,00-        | 0,00                                                                     | 0,00                                                                          |                  |                  | 0,00                                                                          | 2.856,00                                 |
| <b>Summe Immaterielle Vermögensgegenstände</b>                                                                                                   | <b>17.058,50</b>                                                         | <b>12.959,10</b>  |                 | <b>0,00</b>      | <b>30.017,60</b>                                                         | <b>4.340,50</b>                                                               | <b>6.726,10</b>  |                  | <b>11.066,60</b>                                                              | <b>18.951,00</b>                         |
| II. Sachanlagen                                                                                                                                  |                                                                          |                   |                 |                  |                                                                          |                                                                               |                  |                  |                                                                               |                                          |
| 1. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstat-<br>tung                                                                                       | 55.927,13                                                                | 91.083,97         | 8.799,09        |                  | 138.212,01                                                               | 49.427,13                                                                     | 20.623,97        | 8.799,09         | 61.252,01                                                                     | 76.960,00                                |
| <b>Summe Sachanlagen</b>                                                                                                                         | <b>55.927,13</b>                                                         | <b>91.083,97</b>  | <b>8.799,09</b> |                  | <b>138.212,01</b>                                                        | <b>49.427,13</b>                                                              | <b>20.623,97</b> | <b>8.799,09</b>  | <b>61.252,01</b>                                                              | <b>76.960,00</b>                         |
| <b>Summe Anlagevermögen</b>                                                                                                                      | <b>72.985,63</b>                                                         | <b>104.043,07</b> | <b>8.799,09</b> | <b>0,00</b>      | <b>168.229,61</b>                                                        | <b>53.767,63</b>                                                              | <b>27.350,07</b> | <b>8.799,09</b>  | <b>72.318,61</b>                                                              | <b>95.911,00</b>                         |

# 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 und 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 Fehlschlägen, 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) 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 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.

(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:

- 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
- Nachprüfung von Steuerbescheiden zu den unter a) genannten Steuern
- Verhandlungen mit den Finanzbehörden im Zusammenhang mit den unter a) und b) genannten Erklärungen und Bescheiden
- Mitwirkung bei Betriebsprüfungen und Auswertung der Ergebnisse von Betriebsprüfungen hinsichtlich der unter a) genannten Steuern
- 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

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