

# FORMHALS

Steuerberatung  
und  
Wirtschaftsprüfung

## Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018

und

## Lagebericht für das Geschäftsjahr 2018

der

## Esterer Aktiengesellschaft 84503 Altötting

Dipl.-Kfm.  
Gunther Formhals  
Wirtschaftsprüfer  
Steuerberater  
Geschäftsführer

Dipl.-Kfm.  
Harald Formhals  
Wirtschaftsprüfer  
Steuerberater  
Geschäftsführer

Bastian Lehmkuhler M.A.  
Wirtschaftsprüfer  
Steuerberater  
Geschäftsführer

Stefanie Claire Blome  
Wirtschaftsprüfer  
Steuerberater  
Prokurist

Dipl.-Kfm.  
Dr. Achim Neuheuser  
Wirtschaftsprüfer  
Steuerberater

Dipl.-Kfm.  
Matthias Gödecke  
Steuerberater  
Prokurist

Dipl.-Finw.  
Anita Hamel  
Steuerberaterin

Daniel Stefer B.Sc.  
Steuerberater

Rechnungswesen/  
Bilanzierung

Steuerdeklarations-  
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 Wipperfürth  
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 (0 221) 277 387-0  
Telefax (0 221) 277 387-20  
E-Mail [koein@formhals.com](mailto:koein@formhals.com)

Kreissparkasse Wipperfürth  
IBAN DE15 3705 0299 0321 0042 80 BIC COKSDE33XXX  
Volksbank Berg eG  
IBAN DE22 3706 9125 5107 6740 14 BIC GENODE33XXX  
Sparkasse Köln/Bonn  
IBAN DE43 3705 0198 0055 4929 53 BIC COLSDE33XXX

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

## Inhaltsverzeichnis

Bilanz zum 31.12.2018

Gewinn- und Verlustrechnung vom 01.01. bis 31.12.2018

Anhang zum 31.12.2018

Lagebericht für das Geschäftsjahr 2018

Bestätigungsvermerk

Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer  
und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften

**BILANZ**  
zum  
31. Dezember 2018

**Esterer AG**  
**Altötting**

**AKTIVA**

**PASSIVA**

	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro		Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
<b>A. Anlagevermögen</b>			<b>A. Eigenkapital</b>			
I. Sachanlagen			I. Gezeichnetes Kapital		2.000.000,00	2.000.000,00
Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	1.458.947,34	1.458.947,34	II. Gewinnrücklagen			
II. Finanzanlagen			1. gesetzliche Rücklage	200.000,00		200.000,00
Wertpapiere des Anlagevermögens	5.722.015,73	5.077.655,36	2. andere Gewinnrücklagen	<u>2.306.573,54</u>	2.506.573,54	<u>1.767.950,26</u>
<b>B. Umlaufvermögen</b>			III. Bilanzgewinn		30.993,48	1.066.623,28
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			- davon Gewinnvortrag Euro 0,00 (Euro -24.612,81)			
sonstige Vermögensgegenstände	68.989,63	38.249,89	<b>B. Rückstellungen</b>			
II. Wertpapiere			1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	1.481.297,00		1.479.295,00
sonstige Wertpapiere	0,00	402.514,42	2. sonstige Rückstellungen	<u>36.304,00</u>	1.517.601,00	<u>153.919,00</u>
III. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	642,83	664,88	<b>C. Verbindlichkeiten</b>			
			1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	1.150.542,17		257.205,10
			2. sonstige Verbindlichkeiten	<u>3.330,34</u>	1.153.872,51	<u>4.876,25</u>
			- davon aus Steuern Euro 1.625,46 (Euro 1.627,18)			262.081,35
			- davon im Rahmen der sozialen Sicherheit Euro 458,43 (Euro 474,11)			
			<b>D. Passive latente Steuern</b>		41.555,00	48.163,00
	<u>7.250.595,53</u>	<u>6.978.031,89</u>			<u>7.250.595,53</u>	<u>6.978.031,89</u>

**GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG**

vom 01.01.2018 bis 31.12.2018

**Esterer AG****Altötting**

	Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
1. Umsatzerlöse		6.383,47	6.383,47
2. Erträge aus Wertpapierverkäufen		868.416,29	1.310.979,55
3. Aufwendungen aus Wertpapierverkäufen		39.389,08-	30.343,81-
4. sonstige betriebliche Erträge		1.293,67	50.247,71
5. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	15.444,00-		133.249,00-
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	<u>133.942,00-</u>		<u>114.991,20-</u>
- davon für Altersversorgung Euro -133.857,68 (Euro -114.977,94)		149.386,00-	248.240,20-
6. sonstige betriebliche Aufwendungen		64.337,57-	79.208,24-
7. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens		244.840,97	141.502,53
8. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		709,40	18.420,00
9. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens		803.092,81-	61.109,97-
10. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		40.864,51-	43.819,90-
11. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag		6.608,00	26.610,74
<b>12. Ergebnis nach Steuern</b>		<u>31.181,83</u>	<u>1.091.421,88</u>
13. sonstige Steuern		188,35-	185,79-
<b>14. Jahresüberschuß</b>		<u>30.993,48</u>	<u>1.091.236,09</u>
15. Gewinnvortrag aus dem Vorjahr		0,00	24.612,81-
<b>16. Bilanzgewinn</b>		<u><u>30.993,48</u></u>	<u><u>1.066.623,28</u></u>

---

**Anhang**  
**zum 31.12.2018**

der  
**ESTERER AKTIENGESELLSCHAFT**

**Altötting**

---

## Inhaltsverzeichnis

<u>1. Angaben zur Gesellschaft und Erläuterungen zu Bestandteilen der Form, insbesondere der Gliederung des Jahresabschlusses.....</u>	<u>1</u>
<u>2. Angaben zur Bewertung und Bilanzierung .....</u>	<u>1</u>
<u>3. Angaben und Erläuterungen zu einzelnen Posten der Bilanz .....</u>	<u>2</u>
3.1 Einzelposten des Anlagevermögens.....	2
3.2 Angaben zum Kapital.....	2
3.2.1 Gewinnrücklagen.....	2
3.2.2 Bilanzgewinn .....	2
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 Latente Steuern .....	4
3.6 Sonstige finanzielle Verpflichtungen .....	5
<u>4. Angaben und Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung.....</u>	<u>5</u>
4.1 Wertpapiererträge und sonstigen betrieblichen Erträge .....	5
4.2 Außerplanmäßige Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens .....	5
4.3 Aufzinsungsaufwendungen.....	6
4.4 aperiodische Erträge.....	6
<u>5. Sonstige Angaben.....</u>	<u>6</u>
5.1 Angaben zu den Unternehmensorganen .....	6
5.2 Anzahl der durchschnittlich beschäftigten Arbeitnehmer.....	6
5.3 Angaben zum Abschlussprüferhonorar.....	6
5.4 Ergebnisverwendungsvorschlag .....	7

Anlage: Anlagenspiegel 2018

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

Die Esterer Aktiengesellschaft hat ihren Sitz in Altötting und ist im Handelsregister des Amtsgerichts Traunstein unter der Nummer HRB 36 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. Die Gewinn- und Verlustrechnung weist den Erfolg aus Wertpapierverkäufen in den Posten Nr. 2 (Erträge aus Wertpapierverkäufen) und Nr. 3 (Aufwendungen aus Wertpapierverkäufen) aus. Diese Posten enthalten sowohl die Gewinne bzw. 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 im Verbindlichkeitspiegel konzentriert (sh. nachfolgend Ziff. 3.4).

Der Jahresabschluss wird in Euro aufgestellt.

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

Die Vermögensgegenstände und Schulden wurden zum Abschlussstichtag einzeln bewertet.

Das Sachanlagevermögen wurde zu Anschaffungskosten bzw. zu den niedrigeren beizulegenden Werten angesetzt. Es ergaben sich zum Bilanzstichtag keine Zu- oder Abschreibungen.

Die Wertpapiere des Anlagevermögens 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.

Das Wertpapierdepot bei einem Kreditinstitut ist an dieses Kreditinstitut zur Sicherung einer am Bilanzstichtag mit TEUR 1.151 valutierenden Kreditverbindlichkeit 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 1,00 Euro aktivierten Rechten eine Nachbesserung auf die bisher gezahlten Abfindungen. Es handelt sich um drei Rechte von drei Gesellschaften.

Sonstige Vermögensgegenstände sind mit dem Nominalwert ausgewiesen.

Die Guthaben bei Kreditinstituten sind zum Nennwert angesetzt.

Die Pensionsrückstellung in Höhe von TEUR 1.481 ist auf der Grundlage eines von der Talanx Pensionsmanagement AG, Köln erstellten versicherungsmathematischen Gutachtens nach den Vorschriften des HGB ermittelt und in Höhe des nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Erfüllungsbetrags bewertet worden. Die Pensionsrückstellung wurde gem. § 253 Abs. 2 Satz 1 HGB unter der Annahme einer Restlaufzeit (Duration) von 6 Jahren mit einem durchschnittlichen Marktzinssatz auf der Grundlage der letzten zehn Geschäftsjahre (bis 2015: sieben Jahre) bewertet. Dadurch ergab sich ein zum Bilanzstichtag um Euro 85.902,00 geminderter Bilanzansatz; aus diesem resultierte in 2016 ein Ertrag von Euro 89.059,00, in 2017 ein Ertrag von Euro 2.263,00 und in 2018 ein Aufwand von Euro 5.320,00. Diese Erträge bzw. Aufwendungen wurden in den jeweiligen Jahren anstelle eines Ausweises im Finanzergebnis wahlweise in den Zuführungen zur Pensionsrückstellung ausgewiesen und haben daher die Aufwendungen für Altersversorgung gemindert bzw. erhöht.

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

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 blieben unverändert.

Die anderen Gewinnrücklagen entwickelten sich wie folgt:

	<u>Euro</u>
Andere Gewinnrücklagen zum 31. Dezember 2017	1.767.950,26
+ Einstellung durch Hauptversammlung 2018	538.623,28
+ Einstellung aus dem Jahresüberschuss 2018	<u>0,00</u>
Andere Gewinnrücklagen zum 31. Dezember 2018	<u>2.306.573,54</u>

##### **3.2.2 Bilanzgewinn**

Der Bilanzgewinn entwickelte sich wie folgt:

	<u>Euro</u>
Bilanzgewinn zum 31. Dezember 2017	1.066.623,28
Dividende 2018	-528.000,00
Einstellung in andere Gewinnrücklagen durch Hauptversammlung 2018	-538.623,28
+ Jahresüberschuss 2018	<u>30.993,48</u>
Bilanzgewinn zum 31. Dezember 2018	<u>30.993,48</u>

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

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

Die Pensionsrückstellung bezieht sich auf übernommene Pensionszusagen sowie auf übernommene Versorgungsverhältnisse einer Unterstützungskasse. Die Bewertung der Pensionsrückstellung erfolgte nach dem Anwartschaftsbarwertverfahren in Höhe des nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Erfüllungsbetrags (§ 253 Abs. 1 Satz 2 HGB). Die Bildung 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 31.12.2018 wurde der durchschnittliche Marktzinssatz von 2,32% bei einer Restlaufzeit (Duration) der Verpflichtungen von 6 Jahren zugrunde gelegt. Von dem Wahlrecht gem. § 253 Abs. 2 Satz 2 HGB auf Zugrundelegung einer Pauschal-Restlaufzeit von 15 Jahren wurde seit dessen Einführung im Jahr 2010 kein Gebrauch gemacht. Bei der Berechnung wurden als biometrische Rechnungsgrundlagen die Heubeck-Richttafeln 2018 G sowie als weitere Parameter ein Rententrend von 1,50% 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 (2,32%) und dem entsprechenden Ansatz bei Zugrundelegung von sieben Geschäftsjahren (1,44%) beträgt Euro 85.902,00. Es besteht hinsichtlich dieses Unterschiedsbetrags, gemindert um auf ihn entfallende latente Steuern, eine Ausschüttungssperre in Höhe von Euro 61.183,80 (§ 253 Abs. 6 Satz 2 HGB).

#### **3.3.2 Sonstige Rückstellungen**

Es wurde eine Rückstellung für Tantiemen in Höhe von TEUR 3 gebildet.

Für Aufsichtsratsvergütungen wurden TEUR 24 zurückgestellt.

Es handelt sich ferner um Rückstellungen für Steuererklärungen und interne Kosten der Jahresabschlussstellung, für Archivierung sowie für ausstehende Eingangsrechnungen.

### **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 bis 1 Jahr	Restlaufzeit über 1 Jahr	hiervon über 5 Jahre	gesamt	gesichert
	€	€	€	€	€
gegenüber Kreditinstituten	1.150.542,17	0,00	0,00	1.150.542,17	1.150.542,17
Sonstige	3.330,34	0,00	0,00	3.330,34	0,00
<b>Summe</b>	<b>1.153.872,51</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.153.872,51</b>	<b>1.150.542,17</b>

Die entsprechenden Vorjahreswerte betragen:

Vorjahres- Verbindlichk.	Restlaufzeit bis 1 Jahr	Restlaufzeit über 1 Jahr	hiervon über 5 Jahre	gesamt	gesichert
	€	€	€	€	€
gegenüber Kreditinstituten	257.205,10	0,00	0,00	257.205,10	257.205,10
Sonstige	4.876,25	0,00	0,00	4.876,25	0,00
<b>Summe</b>	<b>262.081,35</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>262.081,35</b>	<b>257.205,10</b>

Die Sicherung der Verbindlichkeiten ggü. Kreditinstituten erfolgte durch Abtretung von in einem Wertpapierdepot gehaltenen Wertpapieren des Anlagevermögens.

### **3.5 Latente Steuern**

Die latenten Steuern werden für zeitliche Unterschiede zwischen handelsrechtlichen und steuerrechtlichen Wertansätzen von Vermögensgegenständen, Schulden und Rechnungsabgrenzungsposten sowie für bestehende steuerrechtliche Verlustvorträge, soweit sich diese voraussichtlich in den nächsten fünf Jahren abbauen, ermittelt. Aktive latente Steuern resultieren bei uns im Wesentlichen aus unterschiedlichen Wertansätzen für Pensionsrückstellungen sowie aus steuerrechtlichen Verlustvorträgen, soweit sie voraussichtlich in den nächsten 5 Jahren nach dem Bilanzstichtag verrechnet werden oder ihnen passive latente Steuern gegenüber stehen. Passive latente Steuern ergeben sich aus unterschiedlichen Wertansätzen von Grundstücken.

Zum Bilanzstichtag ergibt sich per Saldo ein Passivüberhang an latenten Steuern in Höhe von TEUR 42; im Posten „Steuern vom Einkommen und vom Ertrag“ der Gewinn- und Verlustrechnung ist ein Ertrag aus der Auflösung von passiven latenten Steuern in Höhe von TEUR 7 enthalten.

Für die Berechnung werden folgende Steuersätze verwendet:  
 für Körperschaftsteuer einschl. Solidaritätszuschlag: 15,825% (Vorjahr: 15,825%)  
 für Gewerbesteuer: 16,625% (Vorjahr: 16,625%).

Diese Steuersätze werden insoweit auf die Wertdifferenzen angewendet, als sich ihr künftiger Abbau auf die jeweilige Steuerart auswirkt. Insbesondere wirken sich Wertdifferenzen in Immobilien wegen der bestehenden Möglichkeit zur gewerbesteuerlich erweiterten Kürzung nur körperschaftsteuerlich aus und wirken sich die in unterschiedlichen Höhen bestehenden Verlustvorträge nur auf ihre jeweilige Steuerart aus.

Die angesetzten passiven latenten Steuern haben sich im Geschäftsjahr wie folgt entwickelt:

	Stand	Veränderung	Stand
	01.01.2018		31.12.2018
	Euro	Euro	Euro
aktive latente Steuern	108.907,00	26.081,00	134.988,00
passive latente Steuern	-157.070,00	-19.473,00	-176.543,00
angesetzte passive latente Steuern	-48.163,00	6.608,00	-41.555,00

### **3.6 Sonstige finanzielle Verpflichtungen**

Der Gesamtbetrag der sonstigen finanziellen Verpflichtungen beträgt TEUR 13 inklusive Umsatzsteuer. Der Ausweis beinhaltet insbesondere TEUR 9 brutto aus dem Bestellobligo für die nicht passivierte Jahresabschlussprüfung 2018.

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

### **4.1 Wertpapiererträge und sonstigen betrieblichen Erträge**

Die Wertpapiergewinne wurden mit TEUR 804 aus Verkäufen von sonstigen Wertpapieren des Anlagevermögens sowie mit TEUR 64 aus Verkäufen von Wertpapieren des Umlaufvermögens erzielt.

Die Wertpapierverluste wurden mit TEUR -39 aus Verkäufen von sonstigen Wertpapieren des Anlagevermögens sowie mit TEUR 0 aus Verkäufen von Wertpapieren des Umlaufvermögens realisiert.

Die sonstigen betrieblichen Erträge bestehen im Wesentlichen aus Erträgen aus der Auflösung von Rückstellungen (TEUR 1).

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

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

In der GuV-Position Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens sind TEUR 803 (Vj.: TEUR 61) für außerplanmäßige Abschreibungen auf Finanzanlagen ausgewiesen. Nach unserer Einschätzung sind die Wertminderungen voraussichtlich nicht von Dauer.

### **4.3 Aufzinsungsaufwendungen**

In dem Posten Zinsen und ähnliche Aufwendungen sind Aufzinsungsaufwendungen zu Rückstellungen in Höhe von Euro 35.321,00 (Vj.: Euro 42.792,00) enthalten. Der Ermittlung des Aufzinsungsaufwands liegt ein Zinssatz zu Beginn der Periode von 2,32% zugrunde.

### **4.4 aperiodische Erträge**

Das Ergebnis des Geschäftsjahres 2018 beinhaltet aperiodische Erträge aus Nachbesserungen auf Dividenden der Jahre 2014 bis 2017 in Höhe von insgesamt Euro 48.720,00 und aus der Auflösung von Rückstellungen in Höhe von Euro 830,00.

## **5. Sonstige Angaben**

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

#### **Vorstand:**

Alfred Schneider, Dipl.-Kaufmann, Köln

#### **Aufsichtsrat:**

André Fey, Dipl.-Betriebswirt, Stuttgart (Vorsitzender)

Maximilian Esterer, Dipl.-Ingenieur, Neuötting (stellvertretender Vorsitzender)

Karl-Heinz Berchter, Unternehmensberater, Düsseldorf.

### **5.2 Anzahl der durchschnittlich beschäftigten Arbeitnehmer**

Die Firma beschäftigte im Geschäftsjahr keine Mitarbeiter.

### **5.3 Angaben zum Abschlussprüferhonorar**

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

a) für Abschlussprüfungsleistungen	Euro	7.500,00
b) für Steuerberatungsleistungen	Euro	1.161,00
c) für sonstige Leistungen	Euro	0,00
Summe	<u>Euro</u>	<u>8.661,00</u>

Anmerkung: Aufgrund der Rechtsprechung des BFH zu § 249 HGB werden seit dem Jahr 2015 mangels gesetzlicher Prüfungspflicht keine Rückstellungen für die zwar satzungsmäßigen, aber nicht mehr gesetzlich vorgeschriebenen 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.

#### **5.4 Ergebnisverwendungsvorschlag**

Der Vorstand schlägt gem. § 170 Abs. 2 AktG folgende Verwendung des Bilanzgewinns des Geschäftsjahres 2018 vor:

1. Verteilung an die Aktionäre:	Euro	0,00
2. Einstellung in Gewinnrücklagen:	Euro	30.993,48
3. Gewinnvortrag:	<u>Euro</u>	<u>0,00</u>
4. Bilanzgewinn:	<u>Euro</u>	<u>30.993,48</u>

Köln, den 01. März 2019

- Der Vorstand –

Entwicklung des Anlagevermögens (Anlagenspiegel) zum 31.12.2018  
der Esterer AG, Altötting

	<u>Anschaffungskosten</u>					<u>Aufgelaufene Abschreibungen</u>					<u>Buchwerte</u>	
	01.01.2018	Umbuchungen	Zugänge	Abgänge	31.12.2018	01.01.2018	Änderungen iZm Umbuchungen oder Zugängen	Änderungen iZm Abgängen	Abschreibungen im Geschäftsjahr	Zuschreibungen im Geschäftsjahr	31.12.2018	31.12.2017
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
<b>I. Sachanlagen</b>												
Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten, einschl. der Bauten auf fremden Grundstücken	1.555.920,58				1.555.920,58	96.973,24					96.973,24	1.458.947,34
Summe Sachanlagen	1.555.920,58	0,00	0,00	0,00	1.555.920,58	96.973,24	0,00	0,00	0,00	0,00	96.973,24	1.458.947,34
<b>II. Finanzanlagen</b>												
Wertpapiere des Anlagevermögens	5.142.396,23		5.670.046,32	4.233.199,63	6.579.242,92	64.740,87		10.606,49	803.092,81	0,00	857.227,19	5.722.015,73
Summe Finanzanlagen	5.142.396,23	0,00	5.670.046,32	4.233.199,63	6.579.242,92	64.740,87	0,00	10.606,49	803.092,81	0,00	857.227,19	5.722.015,73
<b>Anlagevermögen insgesamt</b>	6.698.316,81	0,00	5.670.046,32	4.233.199,63	8.135.163,50	161.714,11	0,00	10.606,49	803.092,81	0,00	954.200,43	7.180.963,07

# Lagebericht

## der

### Esterer Aktiengesellschaft, Altötting

### für das Geschäftsjahr 2018

#### I. Grundlagen des Unternehmens

##### 1. Geschäftsmodell des Unternehmens, Allgemeines

Gegenstand der Esterer Aktiengesellschaft, Altötting (nachfolgend „Gesellschaft“ oder „Esterer AG“) ist die Verwaltung, der Erwerb und die Veräußerung von Beteiligungen, insbesondere an Industrie-, Handels- und Dienstleistungsunternehmen, oder von Grundstücken oder von sonstigem Vermögen.

Die Gesellschaft ist berechtigt, sich an Unternehmen gemäß Absatz 1 im In- und Ausland zu beteiligen, solche zu gründen und zu erwerben sowie Interessengemeinschafts- und Unternehmensverträge abzuschließen. Sie kann auch Zweigniederlassungen im In- und Ausland errichten.

Die Gesellschaft ist zu allen Geschäften und Maßnahmen berechtigt, die zur Erreichung des Gesellschaftszweckes notwendig oder nützlich erscheinen.

Die Gesellschaft kann ihre Tätigkeit auch ganz oder teilweise mittelbar als Holdinggesellschaft ausüben.

Die Esterer AG übt nach dem Verkauf der Tochtergesellschaften in Vorjahren keine operativen Tätigkeiten mehr aus.

Im Geschäftsjahr 2015 hat die Gesellschaft ihre Verwaltung von Altötting nach Köln verlegt.

Das Geschäftsjahr läuft vom 1. Januar bis zum 31. Dezember.

Die Allerthal-Werke Aktiengesellschaft, Köln, hält nach dem Aktienregister der Gesellschaft per 31.12.2018 einen Anteil von 85,90% an der Esterer AG.

##### 2. Widerruf der Einbeziehung in den Freiverkehr

Der Widerruf der Einbeziehung der Stammaktien der Gesellschaft zum Freiverkehr an der Börse München wurde mit Ablauf des 30.12.2016 wirksam. Seit 2017 werden die Aktien der Esterer AG in keinem Börsensegment mehr notiert.

### **3. Ziele des Unternehmens**

Ziel der weiteren Geschäftstätigkeit der Esterer AG ist die sukzessive Umstrukturierung und Optimierung ihres Wertpapierportfolios zu Lasten des Immobilienbestandes.

Die Erträge aus dem Wertpapierportfolio dienen zur Deckung der laufenden Ausgaben aus Pensionsverpflichtungen.

### **4. Steuerungssystem**

Die regelmäßig erstellte Auswertung der Finanzbuchhaltung erlaubt dem Vorstand einen zeitnahen Überblick über die Kosten- und Ergebnisentwicklung sowie die Entwicklung der Liquidität. Alle Wertpapiertransaktionen werden zeitnah EDV-mäßig erfasst. Hieraus ergeben sich Abschreibungs- und Zuschreibungsbedarf, außerdem werden die stillen Reserven im Wertpapierbestand aufgezeigt. Steuerungsgröße ist der Jahresüberschuss.

### **5. Forschung und Entwicklung**

Da die Gesellschaft keine operativen Tätigkeiten mehr ausführt, entfällt der Bericht über Forschung, Entwicklung, Personal, Produktion und Umwelt.

## **II. Wirtschaftsbericht**

### **1. Gesamtwirtschaftliche, branchenbezogene Rahmenbedingungen**

Zu den gesamtwirtschaftlichen und branchenbezogenen Rahmenbedingungen gehören im Wesentlichen und aufgrund des gehaltenen Wertpapierportfolios die Entwicklungen auf den Zins-, Kapital- und Finanzmärkten.

### **2. Lage**

Der Jahresabschluss der Esterer AG zum 31. Dezember 2018 wird im Wesentlichen bestimmt durch Zahlungen von Betriebsrenten, Verwaltungsaufwendungen, Zins- und Dividendenerträge, Erträge aus Wertpapierverkäufen sowie handelsrechtlich vorzunehmende Ab- und Zuschreibungen auf das Wertpapierportfolio.

Das Gezeichnete Kapital beträgt unverändert zum Vorjahr 2 Mio. €.

#### Ertragslage

Der Jahresüberschuss der Esterer AG beträgt im Berichtszeitraum T€ 31 (Vorjahr T€ 1.091).

Das Ergebnis des Geschäftsjahres ist im Wesentlichen geprägt durch Erträge aus Wertpapierverkäufen, die unter Einschluss der realisierten Verluste T€ 829 (Vorjahr T€ 1.281) betragen sowie durch den Anstieg der stichtags- und börsenkursbedingten Abschreibungen auf den Wertpapierbestand von T€ 803 (Vorjahr T€ 61).

Die Erträge aus Wertpapieren im Geschäftsjahr, im Wesentlichen sind dies vereinnahmte Dividenden, zogen stark an auf T€ 245 (Vorjahr T€ 142).

Auf der Aufwandsseite standen dem im Wesentlichen Aufwendungen aus den bestehenden Pensionsverpflichtungen, Personalaufwendungen sowie die sonstigen betrieblichen Aufwendungen gegenüber.

Im Geschäftsjahr reduzierte sich die Position in Löhne und Gehälter wesentlich durch die stark gefallene, ergebnisabhängige Vergütung des Alleinvorstands.

Der Ertragsteuerertrag (T€ 7) resultiert aus einer geänderten Bewertung der bilanzierten passiven latenten Steuern. Im Vorjahr musste hier ein Steuerertrag in Höhe von T€ 27 eingestellt werden.

#### Finanzlage

Die Finanzlage der Gesellschaft ist als stabil zu bezeichnen. Das Finanzmanagement ist darauf ausgerichtet, Verbindlichkeiten stets innerhalb der Zahlungsfrist zu begleichen.

Zum 31. Dezember 2018 bestehen Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten in Höhe von T€ 1.151 (Vorjahr: T€ 257).

#### Vermögenslage

Das Anlagevermögen beträgt zum Stichtag 99,04% (Vorjahr: 93,68%) der Bilanzsumme.

Die Eigenkapitalquote beträgt zum 31. Dezember 2018 62,58% (31. Dezember 2017: 72,15%).

Die Bilanzsumme der Esterer AG beträgt T€ 7.251 (Vorjahr: T€ 6.978).

### **III. Chancen- und Risikobericht**

#### **1. Risikobericht**

Das unternehmerische Risiko der Esterer AG beschränkt sich auf die allgemeine Situation der Finanzmärkte und die getätigten Einzelinvestments.

Aufgrund der stabilen Liquiditäts- und Eigenkapitalsituation unseres Unternehmens sind Liquiditätsrisiken derzeit nicht erkennbar, zumal unsere Wertpapierpositionen relativ kurzfristig über den Börsenhandel liquidierbar sind.

#### **2. Chancenbericht**

Aufgrund sukzessiver Umstrukturierung und Optimierung des Wertpapierportfolios zu Lasten des Immobilienbestandes bestehen für die Gesellschaft Chancen, das verbliebene Vermögen zu mehren. Dies kann positive Auswirkung auf unsere Steuerungskennzahl Jahresüberschuss haben.

#### **3. Gesamtaussage**

Risiken der künftigen Entwicklung sehen wir weiterhin in den Entwicklungen der Finanzmärkte.

Wir sehen uns für die Bewältigung der künftigen Risiken aber gut gerüstet.

### **IV. Prognosebericht**

Unsere Zielsetzung für das Geschäftsjahr 2019 ist es, wiederum einen Jahresüberschuss zu erreichen.

### **V. Risikoberichterstattung über die Verwendung von Finanzinstrumenten**

Ziel des Finanz- und Risikomanagements der Gesellschaft ist die Sicherung des Unternehmenserfolgs gegen finanzielle Risiken jeglicher Art. Die Gesellschaft verfolgt eine konservative Risikopolitik.

Zu den im Unternehmen bestehenden Finanzinstrumenten zählen im Wesentlichen Wertpapiere, Forderungen, Verbindlichkeiten und Guthaben bei Kreditinstituten. Risikomäßig von Belang ist hier vor allem das grundsätzliche Preisänderungsrisiko im Wertpapierbestand, welcher aus börsengehandelten Aktien verschiedener Titel besteht. Die Esterer AG sucht dieses Risiko durch angemessene Streuung der Titel zu reduzieren.

Verbindlichkeiten werden innerhalb der vereinbarten Zahlungsfristen gezahlt.

## **VI. Bericht des Vorstands nach § 312 Aktiengesetz**

Die Allerthal-Werke Aktiengesellschaft, Köln, war auch im Geschäftsjahr 2018 mit mehr als 50% am gezeichneten Kapital der Esterer AG beteiligt. Der Stimmrechtsanteil der Allerthal-Werke Aktiengesellschaft an unserer Gesellschaft beträgt zum 31.12.2018 gemäß Aktienregister 85,90%.

Der Vorstand hat daher über die Beziehungen der Esterer AG zu verbundenen Unternehmen gemäß § 312 AktG einen Abhängigkeitsbericht aufgestellt. Die Schlusserklärung des Vorstands im Abhängigkeitsbericht lautet wie folgt:

„Die Esterer AG hat im Geschäftsjahr 2018 keine Rechtsgeschäfte mit dem herrschenden Unternehmen oder einem mit ihm verbundenen Unternehmen oder auf Veranlassung oder im Interesse dieser Unternehmen vorgenommen.

Maßnahmen im Sinne von § 312 AktG wurden im Geschäftsjahr 2018 weder getroffen noch unterlassen.“

Köln, den 01. März 2019

Alfred Schneider  
Vorstand

## **Bestätigungsvermerk des unabhängigen Abschlussprüfers**

An die Esterer Aktiengesellschaft, Altötting:

### *Prüfungsurteile*

Wir haben den Jahresabschluss der Esterer Aktiengesellschaft, Altötting, – bestehend aus der Bilanz zum 31.12.2018 und der Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr vom 01.01.2018 bis zum 31.12.2018 sowie dem Anhang, einschließlich der Darstellung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden – geprüft. Darüber hinaus haben wir den Lagebericht der Esterer Aktiengesellschaft, Altötting, für das Geschäftsjahr vom 01.01.2018 bis zum 31.12.2018 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 31.12.2018 sowie ihrer Ertragslage für das Geschäftsjahr vom 01.01.2018 bis zum 31.12.2018 und
- vermittelt der beigefügte Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gesellschaft. In allen wesentlichen Belangen steht dieser Lagebericht in Einklang mit dem Jahresabschluss, entspricht den deutschen gesetzlichen Vorschriften und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

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

### *Grundlage für die Prüfungsurteile*

Wir haben unsere Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts 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 und des Lageberichts“ 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 unsere Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht zu dienen.

### *Verantwortung des Vorstands und des Aufsichtsrats für den Jahresabschluss und den Lagebericht*

Der Vorstand ist 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 ist der Vorstand verantwortlich für die internen Kontrollen, die er in Übereinstimmung mit den deutschen Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung als notwendig bestimmt hat, um die Aufstellung eines Jahresabschlusses zu ermöglichen, der frei von wesentlichen – beabsichtigten oder unbeabsichtigten – falschen Darstellungen ist.

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

Außerdem ist der Vorstand verantwortlich für die Aufstellung des Lageberichts, der insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gesellschaft vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Jahresabschluss in Einklang steht, den deutschen gesetzlichen Vorschriften entspricht und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt. Ferner ist der Vorstand verantwortlich für die Vorkehrungen und Maßnahmen (Systeme), die er als notwendig erachtet hat, um die Aufstellung eines Lageberichts in Übereinstimmung mit den anzuwendenden deutschen gesetzlichen Vorschriften zu ermöglichen, und um ausreichende geeignete Nachweise für die Aussagen im Lagebericht erbringen zu können.

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

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

Unsere Zielsetzung ist, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob der Jahresabschluss als Ganzes frei von wesentlichen – beabsichtigten oder unbeabsichtigten – falschen Darstellungen ist, und ob der Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gesellschaft vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Jahresabschluss sowie mit den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang steht, den deutschen gesetzlichen Vorschriften entspricht und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt, sowie einen Bestätigungsvermerk zu erteilen, der unsere Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht 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 und Lageberichts 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 und im Lagebericht, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unsere Prüfungsurteile 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 und den für die Prüfung des Lageberichts relevanten Vorkehrungen und Maßnahmen, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit dieser Systeme der Gesellschaft abzugeben.
- beurteilen wir die Angemessenheit der vom Vorstand angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der vom Vorstand dargestellten geschätzten Werte und damit zusammenhängenden Angaben.
- ziehen wir Schlussfolgerungen über die Angemessenheit des vom Vorstand 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 und im Lagebericht aufmerksam zu machen oder, falls diese Angaben unangemessen sind, unser jeweiliges 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.
- beurteilen wir den Einklang des Lageberichts mit dem Jahresabschluss, seine Gesetzesentsprechung und das von ihm vermittelte Bild von der Lage der Gesellschaft.
- führen wir Prüfungshandlungen zu den vom Vorstand dargestellten zukunftsorientierten Angaben im Lagebericht durch. Auf Basis ausreichender geeigneter Prüfungsnachweise vollziehen wir dabei insbesondere die den zukunftsorientierten Angaben vom Vorstand zugrunde gelegten bedeutsamen Annahmen nach und beurteilen die sachgerechte Ableitung der zukunftsorientierten Angaben aus diesen Annahmen. Ein eigenständiges Prüfungsurteil zu den zukunftsorientierten Angaben sowie zu den zugrunde liegenden Annahmen geben wir nicht ab. Es besteht ein erhebliches unvermeidbares Risiko, dass künftige Ereignisse wesentlich von den zukunftsorientierten Angaben abweichen.

Wir erörtern mit dem Aufsichtsrat 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 01. März 2019

## Formhals

Revisions- und Treuhand GmbH  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft  
Steuerberatungsgesellschaft



Harald Formhals  
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  
Treuhandliche 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  
Lennep- Straße 19  
51688 Wipperfürth  
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 (0 221) 277 387 -0  
Telefax (0 221) 277 387 -20  
E-Mail [koeln@formhals.com](mailto:koeln@formhals.com)