

# ***Bericht***

Photovoltaikgesellschaft Aschersleben mbH  
Aschersleben

Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2020  
und des Lageberichts für das Geschäftsjahr 2020

Auftrag: 0.0955668.001



| <b>Inhaltsverzeichnis</b>  | <b>Seite</b> |
|--|--------------|
| Abkürzungsverzeichnis.....   | 4            |
| A. Prüfungsauftrag.....  | 5            |
| I. Prüfungsauftrag .....   | 5            |
| II. Bestätigung der Unabhängigkeit .....                             | 5            |
| B. Grundsätzliche Feststellungen .....                               | 6            |
| I. Stellungnahme zur Lagebeurteilung der gesetzlichen Vertreter..... | 6            |
| II. Wiedergabe des Bestätigungsvermerks.....                         | 7            |
| C. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung .....                      | 11           |
| D. Feststellungen zur Rechnungslegung .....                          | 14           |
| I. Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung.....                        | 14           |
| 1. Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen.....                  | 14           |
| 2. Jahresabschluss.....  | 14           |
| 3. Lagebericht .....   | 14           |
| II. Gesamtaussage des Jahresabschlusses.....                         | 15           |
| E. Feststellungen gemäß § 53 HGrG .....                              | 16           |
| F. Schlussbemerkung.....   | 17           |

### **Anlagen** (siehe gesondertes Verzeichnis)

|   |
|---|
| <p>Aus rechentechnischen Gründen können in den Tabellen<br/>Rundungsdifferenzen in Höhe von <math>\pm</math> einer Einheit (€, % usw.) auftreten.</p> |
|---|

## Abkürzungsverzeichnis

|       |  |
|-------|--|
| Abs.  | Absatz   |
| bzw.  | beziehungsweise  |
| d.h.  | das heißt  |
| e.V.  | eingetragener Verein   |
| ff.   | fortfolgende   |
| GmbH  | Gesellschaft mit beschränkter Haftung                          |
| GmbHG | Gesetz betreffend die Gesellschaften mit beschränkter Haftung  |
| HGB   | Handelsgesetzbuch  |
| HGrG  | Haushaltsgrundsätzegesetz                                      |
| IDW   | Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V., Düsseldorf |
| IT    | Informationstechnologie  |
| n.F.  | neue Fassung   |
| Nr.   | Nummer   |
| PGA   | Photovoltaikgesellschaft Aschersleben mbH, Aschersleben        |
| PS    | Prüfungsstandard des IDW                                       |
| SWA   | Stadtwerke Aschersleben GmbH, Aschersleben                     |
| T€    | Tausend Euro   |
| u.a.  | unter anderem  |
| z.B.  | zum Beispiel   |

## A. Prüfungsauftrag

### I. Prüfungsauftrag

1. Aufgrund unserer Wahl zum Abschlussprüfer durch Gesellschafterbeschluss vom 5. August 2020 erteilte uns die Geschäftsführung der

**Photovoltaikgesellschaft Aschersleben mbH, Aschersleben,**  
(im Folgenden kurz "PGA" oder "Gesellschaft" genannt)

den Auftrag, den **Jahresabschluss** der Gesellschaft für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2020 unter Einbeziehung der Buchführung und den **Lagebericht** für dieses Geschäftsjahr gemäß §§ 316 ff. HGB zu prüfen.

2. Bei unserer Prüfung haben wir auftragsgemäß auch die Vorschriften des **§ 53 Abs. 1 Nr. 1 und 2 HGrG** beachtet. Wir verweisen auf unsere Berichterstattung in Abschnitt E.
3. Für die **Durchführung des Auftrags** und unsere Verantwortlichkeit sind, auch im Verhältnis zu Dritten, die diesem Bericht beigefügten Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 1. Januar 2017 vereinbart.
4. Über Art und Umfang sowie über das **Ergebnis unserer Prüfung** erstatten wir diesen Bericht nach den Grundsätzen des IDW PS 450 n.F., dem der von uns geprüfte Jahresabschluss sowie der geprüfte Lagebericht als Anlagen beigefügt sind. Dieser Bericht ist an das geprüfte Unternehmen gerichtet.

### II. Bestätigung der Unabhängigkeit

5. Wir bestätigen gemäß § 321 Abs. 4a HGB, dass wir bei unserer Abschlussprüfung die anwendbaren Vorschriften zur Unabhängigkeit beachtet haben.

## B. Grundsätzliche Feststellungen

### I. Stellungnahme zur Lagebeurteilung der gesetzlichen Vertreter

6. Nachfolgend stellen wir zusammengefasst die Beurteilung der Lage der PGA durch die gesetzlichen Vertreter (siehe Anlage I) dar:

Einleitend gehen die gesetzlichen Vertreter auf die **Grundlagen der Gesellschaft** und die **wirtschaftlichen und branchenbezogenen Rahmenbedingungen** ein und weisen u.a. darauf hin, dass seit der Gründung der Gesellschaft zwölf Photovoltaikanlagen errichtet und in Betrieb genommen wurden. Die eingespeisten Strommengen werden über das Marktintegrationsmodell und bei einer Anlage über das Mieterstrommodell vergütet. Infolge der Novellierungen der gesetzlichen Rahmenbedingungen für erneuerbare Energien hat die Wirtschaftlichkeit von Neuanlagen abgenommen.

Die gesetzlichen Vertreter stellen anschließend die **Vermögens-, Finanz- und Ertragslage** sowie die **Leistungsindikatoren** dar. Sie treffen dabei Aussagen zu Posten der Bilanz sowie der Gewinn- und Verlustrechnung im Vergleich zum Vorjahr und nehmen einen Vergleich der Prognosekennzahlen mit den Kennzahlen des Geschäftsjahres 2020 vor. Die gesetzlichen Vertreter heben hervor, dass das Geschäftsjahr 2020 mit einem positiven Jahresergebnis von T€ 12 abschloss. Ebenso treffen sie Aussagen zur Liquiditätslage der Gesellschaft, die jederzeit gesichert war, und weisen auf den positiven operativen Cashflow hin.

Die gesetzlichen Vertreter **prognostizieren** für das Geschäftsjahr 2021 geringere Benutzungsstunden und damit geringere Solarstrommengen, geringere Umsatzerlöse und einen geringeren Jahresüberschuss gegenüber dem Geschäftsjahr 2020.

In ihren Ausführungen zu den **Chancen und Risiken** gehen die gesetzlichen Vertreter auf die sich permanent ändernden Rahmenbedingungen ein und schätzen die Liquiditätssituation und Ertragslage als stabil ein. Chancen sehen die gesetzlichen Vertreter hauptsächlich im Angebot von Mieterstrom. Abschließend weisen sie auf die regelmäßige Überprüfung der Photovoltaikanlagen hin, stellen den Versicherungsschutz dar und schätzen ein, dass wesentliche oder den Bestand des Unternehmens gefährdende Risiken derzeit nicht existieren.

7. Die Beurteilung der Lage der Gesellschaft, insbesondere die Beurteilung des Fortbestandes und der wesentlichen Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung des Unternehmens, ist plausibel und folgerichtig abgeleitet. Nach dem Ergebnis unserer Prüfung und den dabei gewonnenen Erkenntnissen ist die Lagebeurteilung der gesetzlichen Vertreter dem Umfang nach angemessen und inhaltlich zutreffend.

## II. Wiedergabe des Bestätigungsvermerks

8. Nach dem abschließenden Ergebnis unserer Prüfung haben wir mit Datum vom 14. Mai 2021 den folgenden uneingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt:

### **"BESTÄTIGUNGSVERMERK DES UNABHÄNGIGEN ABSCHLUSSPRÜFERS**

An die Photovoltaikgesellschaft Aschersleben mbH, Aschersleben

#### *Prüfungsurteile*

Wir haben den Jahresabschluss der Photovoltaikgesellschaft Aschersleben mbH, Aschersleben, – bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2020 und der Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2020 sowie dem Anhang, einschließlich der Darstellung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden – geprüft. Darüber hinaus haben wir den Lagebericht der Photovoltaikgesellschaft Aschersleben mbH für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2020 geprüft.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse

- entspricht der beigefügte Jahresabschluss in allen wesentlichen Belangen den deutschen 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. Dezember 2020 sowie ihrer Ertragslage für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2020 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 der gesetzlichen Vertreter für den Jahresabschluss und den Lagebericht*

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

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

Außerdem sind die gesetzlichen Vertreter 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 sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die Vorkehrungen und Maßnahmen (Systeme), die sie als notwendig erachtet haben, 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.

*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 von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der von den gesetzlichen Vertretern dargestellten geschätzten Werte und damit zusammenhängenden Angaben.
- ziehen wir Schlussfolgerungen über die Angemessenheit des von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmenstätigkeit sowie, auf der Grundlage der erlangten Prüfungsnachweise, ob eine wesentliche Unsicherheit im Zusammenhang mit Ereignissen oder Gegebenheiten besteht, die bedeutsame Zweifel an der Fähigkeit der Gesellschaft zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit aufwerfen können. Falls wir zu dem Schluss kommen, dass eine wesentliche Unsicherheit besteht, sind wir verpflichtet, im Bestätigungsvermerk auf die dazugehörigen Angaben im Jahresabschluss 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 von den gesetzlichen Vertretern dargestellten zukunftsorientierten Angaben im Lagebericht durch. Auf Basis ausreichender geeigneter Prüfungsnachweise vollziehen wir dabei insbesondere die den zukunftsorientierten Angaben von den gesetzlichen Vertretern 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 den für die Überwachung Verantwortlichen unter anderem den geplanten Umfang und die Zeitplanung der Prüfung sowie bedeutsame Prüfungsfeststellungen, einschließlich etwaiger Mängel im internen Kontrollsystem, die wir während unserer Prüfung feststellen."

## C. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

9. Gegenstand unserer Prüfung waren die **Buchführung**, der nach den für alle Kaufleute geltenden handelsrechtlichen Vorschriften (§§ 242 bis 256a HGB), den ergänzenden Vorschriften für Kapitalgesellschaften und bestimmten Personenhandelsgesellschaften (§§ 264 bis 288 HGB) sowie den weiteren rechtsformspezifischen Vorschriften (§ 42 GmbHG) aufgestellte **Jahresabschluss** für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2020, bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie Anhang, und der **Lagebericht** für das Geschäftsjahr 2020. Die Verantwortung für die Ordnungsmäßigkeit von Buchführung, Jahresabschluss und Lagebericht tragen die gesetzlichen Vertreter der Gesellschaft. Unsere Aufgabe war es, diese Unterlagen einer Prüfung dahin gehend zu unterziehen, ob die gesetzlichen Vorschriften zur Rechnungslegung beachtet worden sind. Den Lagebericht haben wir daraufhin geprüft, ob er mit dem Jahresabschluss und den bei unserer Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang steht und insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gesellschaft vermittelt. Dabei haben wir auch geprüft, ob die Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung zutreffend dargestellt sind. Die Prüfung des Lageberichts hat sich auch darauf erstreckt, ob die gesetzlichen Vorschriften zur Aufstellung des Lageberichts beachtet worden sind.
10. Bei unserer Prüfung haben wir auftragsgemäß die Vorschriften des **§ 53 Abs. 1 Nr. 1 und 2 HGrG** und den hierzu vom IDW nach Abstimmung mit dem Bundesministerium der Finanzen veröffentlichten Prüfungsstandard "Berichterstattung über die Erweiterung der Abschlussprüfung nach § 53 HGrG" (IDW PS 720) beachtet.
11. Die Beurteilung der Angemessenheit des **Versicherungsschutzes** der Gesellschaft, insbesondere ob alle Wagnisse bedacht und ausreichend versichert sind, war nicht Gegenstand des uns erteilten Auftrags zur Jahresabschlussprüfung.
12. Unsere **Prüfung** haben wir im November 2020 (vorbereitende Prüfungshandlungen) sowie im April und Mai 2021 durchgeführt. Während unsere vorbereitenden Prüfungshandlungen noch in den Geschäftsräumen der Gesellschaft in Aschersleben und der SWA, die im Auftrag der Gesellschaft deren Bücher geführt und die Jahresabschlussarbeiten erledigt hat, stattfanden, haben wir aufgrund der Hochphase der weltweiten Viruspandemie danach von vor-Ort Arbeiten abgesehen. Uns standen stattdessen Fernzugänge zum Finanzbuchhaltungssystem zur Verfügung. Für den Datenaustausch wurden von uns bereitgestellte Plattformen sowie der Mail- und Postweg genutzt. Befragungen fanden telefonisch statt.
13. **Ausgangspunkt** war der von uns geprüfte und mit einem uneingeschränkten Bestätigungsvermerk versehene Jahresabschluss für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2019.

14. Bei Durchführung der Prüfung haben wir die Vorschriften der §§ 316 ff. HGB und die in den Prüfungsstandards des IDW niedergelegten **Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung** beachtet. Danach haben wir unsere Prüfung so angelegt, dass wir Unrichtigkeiten und Verstöße gegen die gesetzlichen Vorschriften, die sich auf die Darstellung des den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage wesentlich auswirken, erkennen konnten. Gegenstand unseres Auftrags waren nicht die Aufdeckung und Aufklärung strafrechtlicher Tatbestände, wie z.B. Unterschlagungen oder sonstige Untreuehandlungen, und außerhalb der Rechnungslegung begangener Ordnungswidrigkeiten. Prüfungsplanung und Prüfungsdurchführung haben wir jedoch so angelegt, dass diejenigen Unregelmäßigkeiten, die für die Rechnungslegung wesentlich sind, mit hinreichender Sicherheit aufgedeckt werden. Die gesetzlichen Vertreter des Unternehmens sind für die Einrichtung und Durchsetzung geeigneter Maßnahmen zur Verhinderung bzw. Aufdeckung von Unregelmäßigkeiten verantwortlich.
15. Im Rahmen unseres **risikoorientierten Prüfungsansatzes** haben wir uns zunächst einen aktuellen Überblick über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld der Gesellschaft verschafft und uns durch Gespräche mit der Unternehmensleitung mit den Geschäftsrisiken befasst, die zu wesentlichen Fehlern in der Rechnungslegung führen können. Zudem haben wir untersucht, welche Maßnahmen die Gesellschaft ergriffen hat, um diese Geschäftsrisiken zu bewältigen. In diesem Zusammenhang haben wir eine Prüfung der Angemessenheit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems der Gesellschaft durchgeführt (Aufbauprüfung).
16. Diese Kenntnisse haben wir bei der Bestimmung unseres weiteren Prüfungsvorgehens berücksichtigt. Unter Beachtung des Grundsatzes der Wesentlichkeit und der Wirtschaftlichkeit haben wir daher im Folgenden aussagebezogene Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungssicherheit durchgeführt.
17. Im Rahmen der Einzelfallprüfungen von Abschlussposten der Gesellschaft haben wir u.a. einen aktuellen Handelsregisterauszug, Liefer- und Leistungsverträge sowie sonstige Geschäftsunterlagen eingesehen. Zur Prüfung der geschäftlichen Beziehungen mit Kredit- und Finanzdienstleistungsinstituten haben wir uns zum 31. Dezember 2020 eine Bankbestätigung zukommen lassen. Ferner haben wir zum 31. Dezember 2020 eine Bestätigung des steuerlichen Beraters zu den steuerlichen Verhältnissen eingeholt.
18. Aufgrund der Auslagerung wesentlicher Bereiche der Rechnungslegung auf ein Dienstleistungsunternehmen wurden die erforderlichen Prüfungshandlungen durch uns selbst durchgeführt.

19. Nachfolgend geben wir einen Überblick zu den von uns bei der Jahresabschlussprüfung gesetzten **Prüfungsschwerpunkten**:

- Richtigkeit, Vollständigkeit und Periodenabgrenzung der Umsatzerlöse
- Vollständigkeit und Richtigkeit der Angaben im Anhang

20. Von den gesetzlichen Vertretern und den von ihnen beauftragten Mitarbeitern sind uns alle erbetenen **Aufklärungen und Nachweise** erbracht worden.

Die gesetzlichen Vertreter haben uns die berufsübliche schriftliche Vollständigkeitserklärung zum Jahresabschluss und zum Lagebericht erteilt.

## D. Feststellungen zur Rechnungslegung

### I. Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung

#### 1. Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen

21. Die **Buchführung** und das **Belegwesen** sind nach unseren Feststellungen in allen wesentlichen Belangen ordnungsgemäß und entsprechen den gesetzlichen Vorschriften. Die aus den weiteren geprüften Unterlagen zu entnehmenden Informationen führen zu einer ordnungsgemäßen Abbildung in Buchführung, Jahresabschluss und Lagebericht.
22. Bei unserer Prüfung haben wir keine Sachverhalte festgestellt, die dagegen sprechen, dass die von der Gesellschaft und der SWA getroffenen organisatorischen und technischen Maßnahmen geeignet sind, die **Sicherheit der rechnungslegungsrelevanten Daten und IT-Systeme** zu gewährleisten.
23. Das rechnungslegungsbezogene **interne Kontrollsystem** ist nach unseren Feststellungen grundsätzlich dazu geeignet, die vollständige und richtige Erfassung, Verarbeitung, Dokumentation und Sicherung des Buchungsstoffs zu gewährleisten.

#### 2. Jahresabschluss

24. Im Jahresabschluss bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie Anhang für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2020 wurden die gesetzlichen Vorschriften einschließlich der rechtsformspezifischen Vorschriften sowie die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung in allen wesentlichen Belangen beachtet.
25. Die Bilanz und die Gewinn- und Verlustrechnung wurden ordnungsgemäß aus der Buchführung und den weiteren geprüften Unterlagen abgeleitet. Dabei wurden die handelsrechtlichen Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsvorschriften in allen wesentlichen Belangen eingehalten.
26. Der Anhang entspricht den gesetzlichen Vorschriften. Die Angaben im Anhang sind in allen wesentlichen Belangen vollständig und zutreffend.

#### 3. Lagebericht

27. Der gemäß § 9 Abs. 2 des Gesellschaftsvertrags erstellte Lagebericht entspricht in allen wesentlichen Belangen den gesetzlichen Vorschriften (§ 289 HGB).

## II. Gesamtaussage des Jahresabschlusses

28. Der Jahresabschluss entspricht in allen wesentlichen Belangen den gesetzlichen Vorschriften und vermittelt insgesamt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gesellschaft.
29. Hinsichtlich der von der Gesellschaft gegenüber dem Vorjahr unverändert angewendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden verweisen wir auf deren Darstellung im Anhang des Jahresabschlusses der Gesellschaft (siehe Anlage II). Sachverhaltsgestaltende Maßnahmen oder Ermessensentscheidungen mit wesentlichen Auswirkungen auf die Vermögens-, Finanz- oder Ertragslage haben wir im Berichtszeitraum nicht festgestellt.

## **E. Feststellungen gemäß § 53 HGrG**

30. Bei unserer Prüfung haben wir auftragsgemäß die Vorschriften des § 53 Abs. 1 Nr. 1 und 2 HGrG sowie IDW PS 720 (Berichterstattung über die Erweiterung der Abschlussprüfung nach § 53 HGrG) beachtet. Dementsprechend haben wir auch geprüft, ob die Geschäfte ordnungsgemäß, d.h. mit der erforderlichen Sorgfalt und in Übereinstimmung mit den einschlägigen handelsrechtlichen Vorschriften sowie den Bestimmungen des Gesellschaftsvertrags, geführt worden sind.
31. Die erforderlichen Feststellungen haben wir in diesem Bericht und in einem gesonderten Bericht "Fragenkatalog zur Prüfung nach § 53 HGrG" dargestellt. Über diese Feststellungen hinaus hat unsere Prüfung keine Besonderheiten ergeben, die nach unserer Auffassung für die Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung von Bedeutung sind.
32. Der Fragenkatalog wurde zusammen für die Stadtwerke Aschersleben GmbH, die ASCANETZ GmbH und die Photovoltaikgesellschaft Aschersleben mbH beantwortet. Es erfolgte keine separate Beantwortung des Fragenkatalogs für die Gesellschaft, da die PGA kein Personal beschäftigt, überwiegende Personenidentität der gesetzlichen Vertreter besteht und die SWA die kaufmännische Betriebsführung und die ASCANETZ GmbH die technische Betriebsführung für die PGA wahrnehmen.

## F. Schlussbemerkung

Den vorstehenden Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses der Photovoltaikgesellschaft Aschersleben mbH, Aschersleben, für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2020 und des Lageberichts für dieses Geschäftsjahr erstatten wir in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Grundsätzen ordnungsmäßiger Erstellung von Prüfungsberichten (IDW PS 450 n.F.).

Der von uns erteilte Bestätigungsvermerk ist in Abschnitt B. unter "Wiedergabe des Bestätigungsvermerks" enthalten.

Leipzig, den 14. Mai 2021

WIBERA Wirtschaftsberatung  
Aktiengesellschaft  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft



  
Carl Erik Daum  
Wirtschaftsprüfer

  
René Strobach  
Wirtschaftsprüfer





# *Anlagen*



| <b>Anlagenverzeichnis</b>  | <b>Seite</b> |
|--|--------------|
| I Lagebericht für das Geschäftsjahr 2020.....  | 1            |
| II Jahresabschluss für das Geschäftsjahr<br>vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2020 .....    | 1            |
| 1. Bilanz zum 31. Dezember 2020.....   | 2            |
| 2. Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit<br>vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2020 ..... | 5            |
| 3. Anhang für das Geschäftsjahr 2020 .....   | 7            |

Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 1. Januar 2017



**Photovoltaikgesellschaft Aschersleben mbH, Aschersleben****Lagebericht für das Geschäftsjahr 2020****I. Grundlagen des Unternehmens**

Die Photovoltaikgesellschaft Aschersleben mbH (PGA) ist ein gemeinsames Unternehmen der Stadtwerke Aschersleben GmbH (SWA) und der Ascherslebener Gebäude- und Wohnungsgesellschaft mbH (AGW), an dem jede Gesellschaft 50 % der Geschäftsanteile hält. Diese langfristige Unternehmenskooperation wurde mit dem Ziel eingegangen, gemeinsam Erzeugungskapazitäten für erneuerbare Energien in Form von Photovoltaikanlagen zu nutzen. Davon ausgehend wurde am 20. Juni 2012 im Rahmen einer notariell beglaubigten Gesellschafterversammlung die Photovoltaikgesellschaft Aschersleben mbH (PGA) errichtet.

Gegenstand des Unternehmens ist die Errichtung, die Unterhaltung, die Verwaltung und der Betrieb von Photovoltaikanlagen aller Art. Dazu gehört auch der Erwerb, die Errichtung, die Anmietung oder Pachtung von Grundstücken und Gebäuden, die zur Errichtung von Photovoltaikanlagen geeignet sind.

Das Unternehmensmodell der Gesellschaft funktioniert auf sehr einfache Art und Weise. Die AGW verpachtet der PGA geeignete Dachflächen. Dazu werden für die jeweilige Liegenschaft Dauerverpachtungsverträge abgeschlossen. Zur Sicherstellung eines problemlosen Geschäftsablaufes bestehen ein technischer Betriebsführungsvertrag zwischen der PGA und der ASCANETZ GmbH (ASCANETZ) sowie ein kaufmännischer Dienstleistungsvertrag mit der SWA.

Die durch die Photovoltaikanlagen erzeugten Strommengen werden in das Netz der ASCANETZ eingespeist und über das Marktintegrationsmodell nach § 33 EEG 2012 vergütet.

Geschäftsführer der PGA im Geschäftsjahr 2020 waren der Geschäftsführer der Ascherslebener Gebäude- und Wohnungsgesellschaft mbH, Herr Mike Eley, und die Geschäftsführerin der Stadtwerke Aschersleben GmbH, Frau Brigitte Klopstein.

Der Sitz des Unternehmens befindet sich in der Magdeburger Straße 26 in 06449 Aschersleben.

**II. Wirtschaftsbericht**

In den Geschäftsjahren 2012 bis 2016 wurden insgesamt elf Photovoltaikanlagen mit einer Gesamtleistung von 342,655 kWp errichtet und in Betrieb genommen. Im Zuge der permanenten Novellierungen der gesetzlichen Rahmenbedingungen für erneuerbare Energien hat die Wirtschaftlichkeit von Neuanlagen stets abgenommen.

Zum 1. Januar 2019 ist die im Jahr 2018 errichtete Photovoltaikanlage auf dem Dach der Liegenschaft Bahnhofstraße 39 bis 45 im Rahmen eines ersten Mieterstrommodells in Aschersleben an die SWA verpachtet worden.

Im zweiten Halbjahr 2020 begannen die konkreten Planungen weiterer Photovoltaikanlagen im Wohnquartier Am Roten Berg. Dieses Gebiet soll in drei Bauabschnitten bis zum Jahr 2023 durch die AGW saniert werden. Im ersten Bauabschnitt sind für das Jahr 2021 zwei Photovoltaikanlagen geplant. Diese sollen in der Lauen Straße 8 bis 16 und Halberstädter Straße 53 bis 57 in Betrieb gehen.

**a) Ertragslage**

Die Ertragslage des Unternehmens ist stabil. Die Gewinn- und Verlustrechnung endet mit einem positiven Ergebnis von 12.032,03 EUR.

Den Umsatzerlösen von 66 TEUR liegt eine erzeugte Solarstrommenge von 393.848 kWh zugrunde. Es wurden 12.633 Volllaststunden erreicht. Die Umsatzerlöse liegen um 0,5 TEUR unter denen des Vorjahres. Der Umsatzerlösrückgang resultiert aus der leichten Minderung der erzeugten Solarstrommenge von 646 kWh im Vergleich zum Vorjahr.

Die Höhe des Materialaufwandes und der sonstigen betrieblichen Aufwendungen ist, verglichen mit dem Vorjahr, leicht gestiegen, während die Abschreibungen nahezu konstant geblieben sind.

Im Jahr 2020 wird ein Betriebsergebnis von 17,4 TEUR erreicht, dass 3,2 TEUR unter dem des Geschäftsjahres 2019 liegt.

**b) Finanzlage**

Allen finanziellen Verpflichtungen des Geschäftsjahres 2020 wurde nachgekommen. Die Liquidität des Unternehmens war ganzjährig gegeben. Positiv zu bewerten ist der operative Cashflow von 44 TEUR.

**c) Vermögenslage**

Die Bilanzsumme beträgt 627 TEUR. Das Anlagevermögen besteht aus fertiggestellten und in Betrieb genommenen Aufdach-Photovoltaikanlagen (408 TEUR) sowie einer Anlage im Bau „Am Roten Berg“ (2,2 TEUR für Planungsleistungen). Vorräte sind nicht vorhanden. Die sonstigen Vermögensgegenstände sind im Vergleich zum Vorjahr leicht gestiegen. Der Bankbestand beträgt 208 TEUR und hat sich somit um 37 TEUR erhöht. Die Eigenkapitalausstattung (615 TEUR) ist durch den Jahresüberschuss um 12 TEUR gestiegen. Die Rückstellungen haben sich unwesentlich um 0,4 TEUR erhöht. Die Verbindlichkeiten sind insgesamt um 5 TEUR gesunken. Dies ist im Wesentlichen der Abnahme von Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen geschuldet.

**d) Leistungsindikatoren**

Als Leistungsindikatoren gelten die erzeugte Solarstrommenge, die Umsatzerlöse, die Vollbenutzungsstunden und die Eigenkapitalquote.

|   | 2019<br>Ist | 2020<br>Prognose | 2020<br>Ist | Differenz |
|---|-------------|------------------|-------------|-----------|
| Erzeugter Solarstrom (kWh)              | 394.494     | 359.793          | 393.848     | 34.055    |
| Umsatzerlöse (EUR)                      | 66.892      | 61.721           | 66.399      | 4.678     |
| Durchschnittliche Benutzungsstunden (h) | 1.151       | 1.050            | 1.149       | 99        |
| Eigenkapitalquote (%)                   | 97,5        | 97,5             | 98,2        | 0,7       |

Die Abweichung der prognostizierten Umsatzerlöse sowie der prognostizierten Solarstrommenge von den Ist-Zahlen des Geschäftsjahres 2020 resultieren aus dem klimabedingten Anstieg der durchschnittlichen Benutzungsstunden um 99 Stunden.

### **III. Prognosebericht**

Die PGA prognostiziert für das Geschäftsjahr 2021 Umsatzerlöse in Höhe von 65.433 EUR. Bei der Einschätzung der Umsatzerlöse wurde von 1.050 Benutzungsstunden im Jahr pro Anlage und 359.793 kWh erzeugten Solarstrom ausgegangen. Bei der Erlösplanung wurden die 10 % der eingespeisten Strommenge, welche nicht mit den entsprechenden gesetzlichen Vergütungssätzen je Anlage vergütet werden, mit dem Marktwert Solar (MW Solar) von 3,0 ct/kWh bewertet. Unter Berücksichtigung der Aufwendungen ergibt sich ein geplanter Jahresüberschuss der PGA nach Steuern für 2021 von 10,6 TEUR. Die Eigenkapitalquote wird mit 98,2 % prognostiziert.

### **IV. Chancen- und Risikobericht**

#### **1. Chancenbericht**

Die wirtschaftliche Entwicklung der PGA ist weiterhin positiv, was durch die Jahresüberschüsse der letzten sieben Geschäftsjahre dokumentiert wird. Die Liquiditätssituation der Gesellschaft ist stabil.

Die Investitionspolitik der Gesellschaft orientierte sich an den gesetzlichen Rahmenbedingungen für erneuerbare Energien. Zum Ausbau der Nutzung erneuerbarer Energien soll das Wohnquartier Am Roten Berg mit Photovoltaikanlagen erschlossen werden.

Die Gesellschaft sieht infolgedessen ihre Chancen in der aktiven Mitgestaltung der regionalen Energiewende. Konkret sollen die Mieterinnen und Mieter der AGW künftig stärker als bisher vom Ausbau der erneuerbaren Energien profitieren. Eine Variante ist das Angebot von Mieterstrom. Dazu finden regelmäßig durch die AGW Prüfungen ihres Gebäudebestandes auf weitere Möglichkeiten zur Installation von Mieterstromanlagen statt. Gemeinsam mit der AGW wurde das Wohnquartier „Am Roten Berg“ für ein weiteres langfristiges Mieterstrom-Projekt identifiziert. Die Installation in der Lauen Straße 8 bis 16 und Halberstädter Straße 53 bis 57 wird im Verlauf des Jahres 2021 erfolgen, so dass dadurch die Erlöse der PGA erst Ende des zweiten Halbjahr 2021 entsprechend steigen können.

Zusammenfassend geht die Gesellschaft von einer stabilen Ertragslage aus, jedoch sind keine erheblichen Umsatzsteigerungen zu erwarten.

## 2. Risikobericht

Die Funktion der errichteten Photovoltaikanlagen wird regelmäßig überprüft. Einmal jährlich erfolgt außerdem eine Sichtprüfung, die entsprechend dokumentiert wird.

Unternehmensbedrohende Risiken bestehen nicht. Die Absicherung von Haftpflichtschäden erfolgt über den KSA (Kommunaler Schadensausgleich). Im Übrigen besteht eine D&O-Versicherung sowie eine Universalstrafrechtsschutz- und Elektronikversicherung.

Aschersleben, den 16. April 2021

Brigitte Klopstein  
Geschäftsführerin

Mike Eley  
Geschäftsführer

**Jahresabschluss für das Geschäftsjahr  
vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2020**

**Photovoltaikgesellschaft Aschersleben mbH, Aschersleben**

**Bilanz zum 31. Dezember 2020**

**Aktiva**

|  | <b>31.12.2020</b> | <b>31.12.2019</b> |
|--|-------------------|-------------------|
|  | <b>EUR</b>        | <b>EUR</b>        |
| <b>A. Anlagevermögen</b>                         |                   |                   |
| Sachanlagen                                      |                   |                   |
| 1. Technische Anlagen und Maschinen              | 408.486,00        | 440.184,00        |
| 2. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau     | 2.215,40          | 0,00              |
|  | <b>410.701,40</b> | <b>440.184,00</b> |
| <b>B. Umlaufvermögen</b>                         |                   |                   |
| I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände |                   |                   |
| 1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen    | 1.481,91          | 2.235,89          |
| 2. Forderungen gegen Gesellschafter              | 4.640,00          | 4.760,00          |
| 3. Sonstige Vermögensgegenstände                 | 1.501,31          | 268,07            |
|  | 7.623,22          | 7.263,96          |
| II. Guthaben bei Kreditinstituten                | 208.203,26        | 171.360,54        |
|  | <b>215.826,48</b> | <b>178.624,50</b> |
|  |                   |                   |
|  | <b>626.527,88</b> | <b>618.808,50</b> |

| <b>Passiva</b>   |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|
|  | <b>31.12.2020</b> | <b>31.12.2019</b> |
|  | <b>EUR</b>        | <b>EUR</b>        |
| <b>A. Eigenkapital</b>                                 |                   |                   |
| I. Gezeichnetes Kapital                                | 50.000,00         | 50.000,00         |
| II. Kapitalrücklage                                    | 481.000,00        | 481.000,00        |
| III. Gewinnrücklagen                                   |                   |                   |
| Andere Gewinnrücklagen                                 | 72.233,77         | 57.991,57         |
| IV. Jahresüberschuss                                   | 12.032,03         | 14.242,20         |
|  | <b>615.265,80</b> | <b>603.233,77</b> |
| <b>B. Rückstellungen</b>                               |                   |                   |
| 1. Steuerrückstellungen                                | 0,00              | 1.661,00          |
| 2. Sonstige Rückstellungen                             | 6.426,00          | 4.330,00          |
|  | <b>6.426,00</b>   | <b>5.991,00</b>   |
| <b>C. Verbindlichkeiten</b>                            |                   |                   |
| 1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen    | 2.243,99          | 4.463,75          |
| 2. Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern         | 2.516,13          | 3.176,40          |
| 3. Sonstige Verbindlichkeiten                          | 75,96             | 1.943,58          |
| (davon aus Steuern EUR 75,96; 31.12.2019 EUR 1.943,58) |                   |                   |
|  | <b>4.836,08</b>   | <b>9.583,73</b>   |
|  | <b>626.527,88</b> | <b>618.808,50</b> |



**Photovoltaikgesellschaft Aschersleben mbH, Aschersleben**

**Gewinn- und Verlustrechnung  
für die Zeit vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2020**

|  | <b>2020</b>      | <b>2019</b>      |
|--|------------------|------------------|
|  | <b>EUR</b>       | <b>EUR</b>       |
| 1. Umsatzerlöse                                  | 66.398,62        | 66.892,44        |
| 2. Sonstige betriebliche Erträge                 | 4,00             | 0,00             |
|  | <b>66.402,62</b> | <b>66.892,44</b> |
| 3. Materialaufwand                               |                  |                  |
| Aufwendungen für bezogene Leistungen             | 8.020,25         | 7.575,18         |
| 4. Personalaufwand                               |                  |                  |
| Löhne und Gehälter                               | 600,00           | 600,00           |
| 5. Abschreibungen auf Sachanlagen                | 31.698,00        | 31.719,50        |
| 6. Sonstige betriebliche Aufwendungen            | 8.679,02         | 6.416,15         |
| 7. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag          | 5.373,32         | 6.339,41         |
| <b>8. Ergebnis nach Steuern/Jahresüberschuss</b> | <b>12.032,03</b> | <b>14.242,20</b> |



**Photovoltaikgesellschaft Aschersleben mbH mit Sitz in Aschersleben  
Amtsgericht Stendal, HRB-Nr. 18337**

## **Anhang für das Geschäftsjahr 2020**

### **I. Allgemeine Angaben**

Die Photovoltaikgesellschaft Aschersleben mbH (PGA) ist eine Kleinstkapitalgesellschaft gemäß § 267a HGB.

Entsprechend des Gesellschaftsvertrages wurde der Jahresabschluss für das Geschäftsjahr 2020 nach den Rechnungslegungsvorschriften des HGB für große Kapitalgesellschaften sowie den ergänzenden Vorschriften des GmbH-Gesetzes erstellt.

### **II. Bilanzierungs-, Bewertungs- und Ausweismethoden**

#### **Allgemeine Angaben**

Die Gewinn- und Verlustrechnung ist nach dem Gesamtkostenverfahren gemäß § 275 Abs. 2 HGB aufgestellt.

Der Jahresabschluss wurde unter der Annahme der Unternehmensfortführung (Going-Concern) aufgestellt.

Aus Gründen der Übersichtlichkeit werden Darstellungswahlrechte dergestalt ausgeübt, dass Angaben und Erläuterungen zu den einzelnen Posten des Jahresabschlusses grundsätzlich im Anhang erfolgen.

#### **Bilanzierung und Bewertung der Aktivposten**

Das **Anlagevermögen** ist zu Anschaffungskosten und, sofern abnutzbar, abzüglich planmäßiger linearer Abschreibungen bewertet. Die Abschreibungen auf Zugänge des Sachanlagevermögens erfolgen zeitanteilig. Die Abschreibungen auf technische Anlagen und Maschinen erfolgen nach der voraussichtlichen betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer von 20 Jahren. Die geleisteten Anzahlungen werden zum Nennbetrag angesetzt.

Die **Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände** werden mit ihren Nennwerten angesetzt.

Die **Guthaben bei Kreditinstituten** werden zum Nennwert angesetzt.

#### **Bilanzierung und Bewertung der Passivposten**

Das **Eigenkapital** wird zum Nennwert bilanziert.

Die **Rückstellungen** werden nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung mit dem notwendigen Erfüllungsbetrag angesetzt. Sie berücksichtigen die erkennbaren Risiken und ungewissen Verpflichtungen in angemessenem Umfang.

Die **Verbindlichkeiten** sind mit den Erfüllungsbeträgen angesetzt.

### III. Erläuterungen zu den Bilanzposten

Das **Anlagevermögen** entwickelte sich wie folgt:

|                                     | Anschaffungskosten |                 |                   | Abschreibungen     |                   |                    | Restbuchwerte     |                   |
|-------------------------------------|--------------------|-----------------|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
|                                     | 01.01.2020         | Zugänge         | 31.12.2020        | 01.01.2020         | Zugänge           | 31.12.2020         | 31.12.2020        | 31.12.2019        |
| Sachanlagen                         | EUR                | EUR             | EUR               | EUR                | EUR               | EUR                | EUR               | EUR               |
| 1. Technische Anlagen und Maschinen | 634.201,07         | 0,00            | 634.201,07        | -194.017,07        | -31.698,00        | -225.715,07        | 408.486,00        | 440.184,00        |
| 2. Anlagen im Bau                   | 0,00               | 2.215,40        | 2.215,40          | 0,00               | 0,00              | 0,00               | 2.215,40          | 0,00              |
|                                     | <b>634.201,07</b>  | <b>2.215,40</b> | <b>636.416,47</b> | <b>-194.017,07</b> | <b>-31.698,00</b> | <b>-225.715,07</b> | <b>410.701,40</b> | <b>440.184,00</b> |

Die **Forderungen gegen Gesellschafter** betreffen wie zum Vorjahresbilanzstichtag Forderungen aus Lieferungen und Leistungen.

Das als **gezeichnetes Kapital** ausgewiesene Stammkapital ist vollständig eingezahlt.

Als **Kapitalrücklage** wird der Betrag von anderen Zuzahlungen, die die Gesellschafter in das Eigenkapital geleistet haben, ausgewiesen.

In die **anderen Gewinnrücklagen** wurde der Jahresüberschuss des Geschäftsjahres 2019 eingestellt.

Die **sonstigen Rückstellungen** betreffen im Wesentlichen Rückstellungen für die Prüfung des Jahresabschlusses für das Geschäftsjahr 2020 und für Steuerberatungsleistungen.

Bei allen **Verbindlichkeiten** handelt es sich wie zum Vorjahresbilanzstichtag um Verbindlichkeiten mit einer Laufzeit von bis zu einem Jahr.

Die **Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern** betreffen wie zum Vorjahresbilanzstichtag Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen.

### IV. Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung

Die **Umsatzerlöse** betreffen Erlöse aus dem in das Stromnetz eingespeisten Solarstrom von 58,4 TEUR (im Vorjahr 58,9 TEUR).

Weitere Umsatzerlöse wurden durch Pachtentgelte für eine Mieterstromanlage von 8,0 TEUR (im Vorjahr 8,0 TEUR) erzielt.

## **V. Sonstiges**

### **1. Organe, Geschäftsführung und Arbeitnehmer**

Die Organe der Gesellschaft sind die Gesellschafterversammlung und die Geschäftsführung. Geschäftsführer der PGA im Geschäftsjahr 2020 waren:

- Frau Dipl.-Ingenieurin Brigitte Klopstein, Aschersleben  
(Geschäftsführerin Stadtwerke Aschersleben GmbH)
- Herr Dipl.-Ing. (FH) Mike Eley, Aschersleben  
(Geschäftsführer Ascherslebener Gebäude- und Wohnungsgesellschaft mbH)

Darüber hinaus verfügt die Gesellschaft über kein weiteres Personal. Die Gesamtbezüge der Geschäftsführer betragen 0,6 TEUR.

### **2. Sonstige finanzielle Verpflichtungen**

Aus zwölf liegenschaftsbezogenen Pachtverträgen über die Nutzung von Gebäudedächern für die Erzeugung von Solarstrom mit der Ascherslebener Gebäude- und Wohnungsgesellschaft mbH bestehen sonstige finanzielle Verpflichtungen in Höhe von 36,7 TEUR p.a.

### **3. Honorar des Abschlussprüfers**

Das vom Abschlussprüfer im Jahr 2020 berechnete Gesamthonorar beträgt 5,0 TEUR und betraf ausschließlich Abschlussprüfungsleistungen.

### **4. Nachtragsbericht**

Weitere Vorgänge von besonderer Bedeutung haben nach Ende des Geschäftsjahres nicht stattgefunden.

## **5. Ergebnisverwendung**

Die Geschäftsführung der Gesellschaft schlägt vor, das Jahresergebnis in Höhe von 12.032,03 EUR den Gewinnrücklagen zuzuführen.

Aschersleben, den 16. April 2021

Brigitte Klopstein  
Geschäftsführerin

Mike Eley  
Geschäftsführer

# 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. unrechtmäßiger 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 rechtllichem 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 Berichtsaufwertigungen. Weitere Aufwertigungen 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.

