

Rosenschon Partnerschaft mbB

Steuerberater . Rechtsanwälte . Wirtschaftsprüfer

Bayreuth, 08.06.2026

Bericht über die  
Erstellung des Jahresabschlusses und  
des Lageberichts der

**Regionalwert AG Franken  
Hummeltal**

zum 31. Dezember 2025

## Inhaltsverzeichnis

|                                                              | Seite |
|--------------------------------------------------------------|-------|
| <b>A. Auftrag</b>                                            | 2     |
| <b>B. Auftragsdurchführung</b>                               | 3     |
| <b>C. Rechtliche Grundlagen und steuerliche Verhältnisse</b> | 3     |
| I. Rechtliche Grundlagen                                     | 3     |
| II. Steuerliche Verhältnisse                                 | 4     |
| <b>D. Erläuterungen des Jahresabschlusses</b>                | 5     |
| I. Wirtschaftliche Grundlagen                                | 5     |
| II. Vermögens-, Finanz- und Ertragslage                      | 5     |
| <b>E. Bescheinigung</b>                                      | 5     |

## Anlagen

|   |                                                                                                                                     |
|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Bilanz zum 31.12.2025                                                                                                               |
| 2 | Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr vom 01.01.2025 bis 31.12.2025                                                     |
| 3 | Anhang für das Geschäftsjahr vom 01.01.2025 bis 31.12.2025                                                                          |
| 4 | Lagebericht für das Geschäftsjahr vom 01.01.2025 bis 31.12.2025                                                                     |
| 5 | Kontennachweis zur Bilanz zum 31.12.2025 und zur<br>Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr vom 01.01.2025 bis 31.12.2025 |
| 6 | Anlagevermögen für das Geschäftsjahr vom 01.01.2025 bis 31.12.2025                                                                  |
| 7 | Verzeichnis der Aktionäre am 31.12.2025                                                                                             |

Allgemeine Geschäftsbedingungen für Steuerberater und steuerberatende  
Berufsausübungsgesellschaften

## A. Auftrag

Der Vorstand der

**Regionalwert AG Franken, Hummeltal**  
(im Folgenden auch „Gesellschaft“ genannt)

hat uns beauftragt, den Jahresabschluss zum 31.12.2025 der Gesellschaft, bestehend aus

- |                                                                                      |              |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| - Bilanz zum 31.12.2025                                                              | - Anlage 1 - |
| - Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr<br>vom 01.01.2025 bis 31.12.2025 | - Anlage 2 - |
| - Anhang für das Geschäftsjahr vom 01.01.2025 bis 31.12.2025                         | - Anlage 3 - |

zu erstellen. Ergänzend waren wir bei der Erstellung des Lageberichts, der gemäß Satzung zu erstellen ist, beratend tätig.

Die Gesellschaft ist eine Kleinstkapitalgesellschaft i. S. des § 267a HGB. Die Gliederung der Bilanz sowie der Gewinn- und Verlustrechnung, die gemäß § 243 Abs. 2 HGB klar und übersichtlich sein muss, wurde in Anlehnung an die gemäß HGB geltenden Gliederungsvorschriften für große Kapitalgesellschaften vorgenommen.

Der Anhang enthält alle gesetzlichen vorgeschriebenen Angaben für kleine Kapitalgesellschaften. Die größenabhängigen Erleichterungen für kleine Kapitalgesellschaften für den Anhang gemäß § 288 Abs. 2 HGB wurden in Anspruch genommen. Laut Gesellschaftsvertrag ist die Gesellschaft zur Aufstellung eines Lageberichts verpflichtet.

Art und Umfang unserer Erstellungshandlungen richten sich auftragsgemäß nach den Vorschriften der §§ 242 ff. HGB und den Verlautbarungen der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen vom April 2010.

Wir haben den Jahresabschluss aus den zur Verfügung gestellten Unterlagen nach gesetzlichen Vorgaben und nach den innerhalb dieses Rahmens liegenden Anweisungen der Gesellschaft zur Ausübung bestehender Wahlrechte entwickelt. Eine Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit der Buchführung und der vorgelegten Belege und Bestandsnachweise sowie der Angaben des Unternehmens war nicht Gegenstand unseres Auftrags.

Für die Durchführung des Auftrages und unsere Verantwortlichkeit, auch im Verhältnis zu Dritten, liegen die vereinbarten und diesem Bericht beigelegten "Allgemeinen Geschäftsbedingungen für Steuerberater und steuerberatende Berufsausübungsgesellschaften" vom Januar 2025 zugrunde.

## **B. Auftragsdurchführung**

Wir haben den Auftrag im Juni 2026 in unseren Geschäftsräumen durchgeführt.

Ausgangspunkt des Auftrages war der von uns erstellte Jahresabschluss zum 31.12.2024 (Erstellungsbericht vom 20.05.2025).

Die Erstellung des Jahresabschlusses erfolgte unter Beachtung der hierfür geltenden gesetzlichen Vorschriften des Handels- und des Steuerrechts einschließlich der ergänzenden Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung.

Alle von uns erbetenen Auskünfte, Aufklärungen und Nachweise sind uns von den Vorstandsmitgliedern bereitwillig erbracht worden. Ergänzend hierzu wurde uns in der berufsüblichen Vollständigkeitserklärung schriftlich bestätigt, dass in der Buchführung alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte, Verpflichtungen, Wagnisse und Abgrenzungen berücksichtigt, sämtliche Aufwendungen und Erträge enthalten und alle erforderlichen Angaben gemacht und uns alle bestehenden Haftungsverhältnisse bekannt gegeben worden sind.

Die Finanz- und Anlagenbuchhaltung wird von uns unter Anwendung des DATEV-Systems erstellt.

## **C. Rechtliche Grundlagen und steuerliche Verhältnisse**

### **I. Rechtliche Grundlagen**

|                  |                                                                                                   |
|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Firma:           | Regionalwert AG Franken                                                                           |
| Sitz:            | Hummeltal                                                                                         |
| Börsennotierung: | Die Gesellschaft ist weder börsennotiert, noch hat sie die Börsennotierung beantragt.             |
| Gründung:        | Notarieller Vertrag vom 18.10.2019.                                                               |
| Satzung:         | Satzung vom 24.01.2021, letzte Änderung am 16.05.2023.                                            |
| Handelsregister: | Amtsgericht Bayreuth unter HRB 7235, eingetragen am 12.08.2020.<br>Letzter Eintrag am 10.04.2025. |

**Kapitalverhältnisse:** Das Grundkapital beträgt zum 31.12.2025 EUR 403.000,00 und ist in 806 Namensaktien mit einem Nennwert von je EUR 500,00 eingeteilt. Die Aktionäre und deren Anteile am Grundkapital der Gesellschaft sind aus Anlage 7 ersichtlich.

**Geschäftsjahr:** Kalenderjahr

**Vorstand:** Dietrich Pax  
Maria Zeußel

**Vertretung:** Die Vorstandsmitglieder Dietrich Pax und Maria Zeußel sind einzelvertretungsberechtigt und von den Beschränkungen des § 181 BGB befreit.

**Aufsichtsrat:** Zu Mitgliedern des Aufsichtsrates wurden am 23.07.2025 bestellt:

Rainer Lang (Vorsitzender)  
Wilfried Pförtl (stellvertretender Vorsitzender)  
Günter Kugler  
Prof. Dr. Manfred Miosga  
Tanja Potzler  
Claudia Schreiber

**Prokuren:** Prokuren sind nicht erteilt.

## II. Steuerliche Verhältnisse

**Finanzamt:** Bayreuth

**Steuernummer:** 208/120/60067

**Steuererklärungen/-bescheide:** Die Steuerbescheide bis 2024 sind bestandskräftig.

## **D. Erläuterungen des Jahresabschlusses**

### **I. Wirtschaftliche Grundlagen**

Gegenstand der Gesellschaft ist die Schaffung eines Wertschöpfungsverbunds in Franken und angrenzenden Regionen mit dem Fokus auf ökologische Land- und Forstwirtschaft, Lebensmittelerzeugung, Weiterverarbeitung, -handel und Energie sowie damit zusammenhängende Dienstleistungen. Von diesem Verbund sollen seine Mitglieder, das Unternehmen selbst sowie Erzeuger, Weiterverarbeiter, Händler, Dienstleister und Verbraucher profitieren. Sie will damit zu einer nachhaltigen, ökologischen und sozialen Entwicklung der Wirtschaft in Franken und angrenzenden Regionen beitragen.

### **II. Vermögens-, Finanz- und Ertragslage**

Die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gesellschaft ist aus dem Jahresabschluss und aus dem Lagebericht ersichtlich. Auf weitere Ausführungen hierzu wird daher verzichtet.

## **E. Bescheinigung**

Wir haben auftragsgemäß den nachstehenden Jahresabschluss – bestehend aus Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung – der Regionalwert AG Franken für das Geschäftsjahr vom 01.01.2025 bis 31.12.2025 unter Beachtung der deutschen handelsrechtlichen Vorschriften erstellt. Grundlage für die Erstellung waren die von uns geführten Bücher und die uns darüber hinaus vorgelegten Belege und Bestandsnachweise, die wir auftragsgemäß nicht geprüft haben, sowie die uns erteilten Auskünfte. Die Buchführung sowie die Aufstellung des Inventars und des Jahresabschlusses nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften liegen in der Verantwortung des Vorstands.

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

Bayreuth, 08.06.2026

Rosenschon Partnerschaft mbB  
Steuerberater . Rechtsanwälte . Wirtschaftsprüfer



Bernhard Leisner  
Wirtschaftsprüfer, Steuerberater

## Regionalwert AG Franken, Hummeltal

Bilanz zum 31.12.2025

## AKTIVA

## PASSIVA

|                                                                                  | Geschäftsjahr<br>EUR | Vorjahr<br>EUR |                                                                                  | Geschäftsjahr<br>EUR | Vorjahr<br>EUR |
|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------|
| <b>A. Anlagevermögen</b>                                                         |                      |                | <b>A. Eigenkapital</b>                                                           |                      |                |
| I. Sachanlagen                                                                   |                      |                | I. Gezeichnetes Kapital                                                          | 403.000,00           | 380.000,00     |
| 1. Technische Anlagen und Maschinen                                              | 21.684,00            | 28.909,00      | II. Kapitalrücklage                                                              | 66.400,00            | 61.800,00      |
| II. Finanzanlagen                                                                |                      |                | III. Bilanzverlust                                                               | -205.004,32          | -172.696,38    |
| 1. Beteiligungen                                                                 | 15.000,00            | 15.000,00      | Summe Eigenkapital                                                               | 264.395,68           | 269.103,62     |
| 2. Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht     | 100.000,00           | 100.000,00     | <b>B. Zur Durchführung der beschlossenen Kapitalerhöhung geleistete Einlagen</b> | 0,00                 | 26.400,00      |
| 3. Sonstige Ausleihungen                                                         | 20.670,08            | 24.568,42      | <b>C. Rückstellungen</b>                                                         |                      |                |
| 4. Genossenschaftsanteile                                                        | 10.000,00            | 10.000,00      | 1. Sonstige Rückstellungen                                                       | 3.500,00             | 3.000,00       |
| Summe Anlagevermögen                                                             | 145.670,08           | 149.568,42     | <b>D. Verbindlichkeiten</b>                                                      |                      |                |
|                                                                                  | 167.354,08           | 178.477,42     | 1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                              | 1.016,42             | 801,49         |
| <b>B. Umlaufvermögen</b>                                                         |                      |                | 2. Sonstige Verbindlichkeiten                                                    | 173,00               | 0,00           |
| I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände                                 |                      |                | <b>E. Rechnungsabgrenzungsposten</b>                                             | 1.189,42             | 801,49         |
| 1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen                                    | 4.284,58             | 4.284,54       |                                                                                  | 0,00                 | 266,68         |
| 2. Sonstige Vermögensgegenstände                                                 | 37.678,40            | 6.176,57       |                                                                                  |                      |                |
| II. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks | 41.962,98            | 10.461,11      |                                                                                  |                      |                |
| Summe Umlaufvermögen                                                             | 59.384,09            | 110.249,31     |                                                                                  |                      |                |
|                                                                                  | 101.347,07           | 120.710,42     |                                                                                  |                      |                |
| <b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>                                             | 383,95               | 383,95         |                                                                                  |                      |                |
|                                                                                  | 269.085,10           | 299.571,79     |                                                                                  | 269.085,10           | 299.571,79     |

**Regionalwert AG Franken, Hummeltal**Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr vom 01.01.2025 bis 31.12.2025

|                                                                                | Geschäftsjahr<br>EUR | Vorjahr<br>EUR     |
|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------|
| 1. Umsatzerlöse                                                                | 6.686,08             | 10.727,00          |
| 2. Sonstige betriebliche Erträge                                               | 14.257,86            | 465,01             |
| 3. Materialaufwand                                                             |                      |                    |
| a) Aufwendungen für bezogene Leistungen                                        | -9.995,00            | 0,00               |
| 4. Personalaufwand                                                             |                      |                    |
| a) Löhne und Gehälter                                                          | -17.434,86           | -10.328,92         |
| b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung | -4.241,62            | -2.703,22          |
|                                                                                | <u>-21.676,48</u>    | <u>-13.032,14</u>  |
| 5. Abschreibungen                                                              |                      | -                  |
| a) Auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen   | -7.225,00            | -7.225,00          |
| 6. Sonstige betriebliche Aufwendungen                                          | -20.375,20           | -24.988,88         |
| 7. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens | 4.683,14             | 2.573,21           |
| - Davon aus verbundenen Unternehmen EUR 0,00 (EUR 2.374,99)                    |                      |                    |
| 8. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge                                        | 1.335,81             | 2.435,18           |
| 9. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag                                        | 0,85                 | 0,80               |
| <b>10. Ergebnis nach Steuern</b>                                               | <b>-32.307,94</b>    | <b>-29.044,82</b>  |
| <b>11. Jahresfehlbetrag</b>                                                    | <b>-32.307,94</b>    | <b>-29.044,82</b>  |
| 12. Verlustvortrag aus dem Vorjahr                                             | -172.696,38          | -143.651,56        |
| <b>13. Bilanzverlust</b>                                                       | <b>-205.004,32</b>   | <b>-172.696,38</b> |



## **Regionalwert AG Franken, Hummeltal**

Anhang für das Geschäftsjahr vom 01.01.2025 bis 31.12.2025

### **Allgemeine Angaben**

Die Gesellschaft firmiert unter Regionalwert AG Franken und hat ihren Sitz in Hummeltal. Die Gesellschaft ist im Handelsregister beim Amtsgericht Bayreuth unter HRB 7235 eingetragen.

Die Gesellschaft ist gemäß § 267a HGB eine Kleinstkapitalgesellschaft.

Der Jahresabschluss wurde nach den Vorschriften des HGB und den ergänzenden Vorschriften des AktG erstellt. Die für Kleinstkapitalgesellschaften bestehenden Erleichterungen bei der Aufstellung des Jahresabschlusses wurden nicht in Anspruch genommen.

### **Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden**

Das Sachanlagevermögen wurde zu Anschaffungskosten, vermindert um planmäßige lineare Abschreibungen, entsprechend der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer, angesetzt.

Die Beteiligungen sind mit den Anschaffungskosten aktiviert.

Die Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht sowie die sonstigen Ausleihungen sind mit den Nennwerten angesetzt.

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände sind mit ihren Nennwerten bewertet.

Die liquiden Mittel sind zum Nennwert angesetzt.

Die Rückstellungen berücksichtigen alle erkennbaren Risiken und ungewissen Verpflichtungen auf der Grundlage einer vorsichtigen kaufmännischen Beurteilung mit dem notwendigen Erfüllungsbetrag.

Die Verbindlichkeiten werden mit den Erfüllungsbeträgen angesetzt.

## **Erläuterungen zur Bilanz**

Das Grundkapital betrug zum 31.12.2025 EUR 403.000,00 und setzt sich aus 806 Namensaktien zu je EUR 500,00 Nennwert zusammen.

Die Kapitalrücklage betrifft Agien, die bei der Ausgabe von neuen Aktien der Regionalwert AG Franken zugeflossen sind.

Im Bilanzverlust ist ein Verlustvortrag in Höhe von EUR 172.696,38 (Vj. EUR 143.651,56) enthalten.

Auf Grund der von der Hauptversammlung vom 28.06.2022 erteilten Ermächtigung ist die Erhöhung des Grundkapitals um EUR 23.400,00 auf EUR 403.000,00 durchgeführt worden. Die Änderung der Satzung wurde insoweit am 26.03.2025 beschlossen. Die Kapitalerhöhung wurde mit Eintragung im Handelsregister am 10.04.2025 wirksam. Auf die beschlossene Kapitalerhöhung wurden im Geschäftsjahr 2025 EUR 1.200,00 inklusive EUR 200,00 Agio einbezahlt. Das genehmigte Kapital hat sich hierdurch von EUR 93.250,00 auf EUR 92.250,00 vermindert.

Die Verbindlichkeiten haben, wie im Vorjahr, Restlaufzeiten von weniger als einem Jahr.

## **Sonstige Angaben**

Die Gesellschaft beschäftigte im Jahresdurchschnitt 2025 drei Arbeitnehmer.

Zu Vorständen sind bestellt:

Herr Dietrich Pax

Frau Maria Zeußel

**Der Aufsichtsrat besteht seit 31.12.2025 aus folgenden Mitgliedern:**

**Rainer Lang (Vorsitzender)**

**Wilfried Pförsch (stellvertretender Vorsitzender)**

**Günter Kugler**

**Prof. Dr. Manfred Miosga**

**Tanja Potzler**

**Claudia Schreiber**

**In 2025 ausgeschiedene Mitglieder:**

**Dr. Daniela Dirnberger**

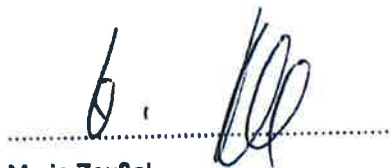
**Elisabeth Schulze**

**Ralf Reusch**

Hummeltal, 08.06.2026



**Dietrich Pax**



**Maria Zeußel**

**Regionalwert AG Franken, Hummeltal**Lagebericht für das Geschäftsjahr vom 01.01.2025 bis 31.12.2025**Geschäftsgrundlagen**

Die Regionalwert AG Franken finanzierte sich im Geschäftsjahr 2025 nahezu ausschließlich durch die Ausgabe von Aktien. Das angesammelte Kapital wird im Gebiet Franken (Ober-, Unter-, Mittelfranken) und angrenzende Regionen in Betriebe entlang der Wertschöpfungskette (Bauernhöfe, Verarbeitung, Gastronomie und Handel) investiert. Die Betriebe verpflichten sich zur Einhaltung sozialer und ökologischer Standards und zur vertrauensvollen Zusammenarbeit.

**Vermögens- und Finanzlage**

Der Verkauf der Aktien erfolgt mit einem Aufschlag (Agio), der die Kosten der AG ausgleichen bzw. übernehmen sollte. Da die Unternehmensform AG aufgrund hoher Fixkosten jedoch sehr kostenintensiv ist, reichen die generierten Einnahmen aus den Aktienverkäufen allein nicht aus, diese Kosten auszugleichen. Das Ergebnis für das Jahr 2025 ist mit rund EUR 32.000 negativ.

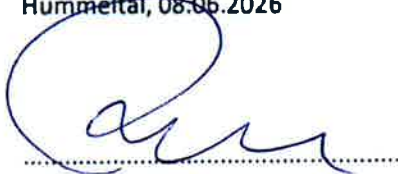
**Chancen- und Risikobericht**

Unser Unternehmensziel, nämlich die Schaffung einer resilienten Land- und Ernährungswirtschaft, ist wichtiger als je zuvor. Die aktuelle Welt- und geopolitische Lage macht deutlich, wie wichtig eine krisensichere Versorgung ist. Immer noch herrscht eine gewisse Verunsicherung, wie sich die globale Entwicklung verhält, was sich auf die Bereitschaft Aktien zu kaufen, auswirken kann. Aus diesem Grund sind wir dabei, Lösungen zu erarbeiten. Ganz konkret haben wir unsere Vernetzungsarbeit ausgeweitet und mit den neu gewonnenen Partnern aus Anbauverbänden, Vermarktungsgesellschaften, Landwirten, Verarbeitern und Bio-Großhändlern eine mit Bundesmitteln geförderte Stelle für den Anbau heimischer Hülsenfrüchte vorangebracht. Die Regionalwert AG Franken wird sich zusammen mit dem Bioland Erzeugerring Bayern e.V. als Kooperationspartner der Vermarktungsgesellschaft Bio-Bauern mbH an der Antragstellung und Umsetzung des Projektes HülsenBoost in Franken über einen Zeitraum von ca. 3 Jahren beteiligen.

**Prognosebericht**

Unsere 2025 neu gewählten und bestehenden Aufsichtsräte engagieren sich mit dem Vorstand weiterhin stark für das Vorankommen der Regionalwert AG Franken. Wir werden das gewonnene Netzwerk weiter ausbauen und durch gezielte Veranstaltungen eine bessere Vernetzung unter unseren Aktionären und Partnern ermöglichen. Durch eine maßvolle Aktienaussgabe wollen wir unsere Finanzsituation auf einer soliden Basis halten. Trotzdem behalten wir eine grundsätzliche Veränderung des Konstrukts „Aktiengesellschaft“ etwa in eine gemeinwohlorientierte Genossenschaft weiter im Auge.

Hummeltal, 08.06.2026



Dietrich Pax



Maria Zeußel

## Regionalwert AG Franken, Hummeltal

### Kontennachweis zur Bilanz zum 31.12.2025

#### AKTIVA

| Konto    | Bezeichnung                                                                          | EUR              | Geschäftsjahr<br>EUR | Vorjahr<br>EUR   |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------------|------------------|
|          | <b>Technische Anlagen und Maschinen</b>                                              |                  |                      |                  |
| 470      | Betriebsvorrichtungen                                                                |                  | 21.684,00            | 28.909,00        |
|          | <b>Beteiligungen</b>                                                                 |                  |                      |                  |
| 850      | Beteiligungen an Kapitalgesellschaft                                                 |                  | 15.000,00            | 15.000,00        |
|          | <b>Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht</b>     |                  |                      |                  |
| 885      | 1. Darlehen EPOS Bio Partner                                                         | 50.000,00        |                      | 50.000,00        |
| 886      | 2. Darlehen EPOS Bio Partner                                                         | <u>50.000,00</u> |                      | <u>50.000,00</u> |
|          |                                                                                      |                  | 100.000,00           | 100.000,00       |
|          | <b>Sonstige Ausleihungen</b>                                                         |                  |                      |                  |
| 930      | Übrige sonstige Ausleihungen                                                         | 670,08           |                      | 4.568,42         |
| 931      | Darlehen Weisser                                                                     | <u>20.000,00</u> |                      | <u>20.000,00</u> |
|          |                                                                                      |                  | 20.670,08            | 24.568,42        |
|          | <b>Genossenschaftsanteile</b>                                                        |                  |                      |                  |
| 980      | Genossenschaftsanteile z.lfr.Verbleib                                                |                  | 10.000,00            | 10.000,00        |
|          | <b>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</b>                                    |                  |                      |                  |
| 1210     | Forderungen aus L+L ohne Kontokorrent                                                |                  | 4.284,58             | 4.284,54         |
|          | <b>Sonstige Vermögensgegenstände</b>                                                 |                  |                      |                  |
| 1300     | Sonstige Vermögensgegenstände                                                        | 5.596,86         |                      | 2.574,99         |
| 1361     | Darlehen Rlz bis 1 J. (sonstige VermG)                                               | 0,00             |                      | 300,00           |
| 1367     | Darlehen PIN Grunstrom 101 GmbH & Co.KG                                              | 25.000,00        |                      | 0,00             |
| 1425     | Umsatzsteuerforderungen frühere Jahre                                                | 2.367,58         |                      | 0,00             |
| 1450     | Körperschaftsteuerrückforderung                                                      | <u>1.077,00</u>  |                      | <u>934,00</u>    |
|          |                                                                                      | 34.041,44        |                      | 3.808,99         |
| 1401     | Abziehbare Vorsteuer 7%                                                              | 87,85            |                      | 37,14            |
| 1406     | Abziehbare Vorsteuer 19%                                                             | 4.416,27         |                      | 3.727,89         |
| 1407     | Abziehbare Vorsteuer § 13b UStG 19%                                                  | 6,65             |                      | 11,21            |
| 3801     | Umsatzsteuer 7%                                                                      | 373,73-          |                      | 373,73-          |
| 3806     | Umsatzsteuer 19%                                                                     | 493,43-          |                      | 1.023,72-        |
| 3837     | Umsatzsteuer nach § 13b UStG 19%                                                     | <u>6,65-</u>     |                      | <u>11,21-</u>    |
|          |                                                                                      | 3.636,96         |                      | 2.367,58         |
|          |                                                                                      |                  | 37.678,40            | 6.176,57         |
|          | <b>Davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr EUR 25.000,00 (EUR 0,00)</b> |                  |                      |                  |
| 1367     | Darlehen PIN Grunstrom 101 GmbH & Co.KG                                              |                  |                      |                  |
| Übertrag |                                                                                      |                  | 209.317,06           | 188.938,53       |

## Regionalwert AG Franken, Hummeltal

### Kontennachweis zur Bilanz zum 31.12.2025

#### AKTIVA

| Konto    | Bezeichnung                                                                                   | EUR              | Geschäftsjahr<br>EUR     | Vorjahr<br>EUR           |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------------|--------------------------|
| Übertrag |                                                                                               |                  | 209.317,06               | 188.938,53               |
|          | <b>Kassenbestand, Bundesbankgut-<br/>haben, Guthaben bei Kreditinstituten<br/>und Schecks</b> |                  |                          |                          |
| 1800     | GLS Bank 1036721000                                                                           | 1.083,62         |                          | 16.388,08                |
| 1810     | VR-Bank 09022830                                                                              | 298,65           |                          | 30.256,21                |
| 1820     | VR-Bank Bth-Hof 109022830                                                                     | <u>58.001,82</u> |                          | <u>63.605,02</u>         |
|          |                                                                                               |                  | 59.384,09                | 110.249,31               |
|          | <b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>                                                             |                  |                          |                          |
| 1900     | Aktive Rechnungsabgrenzung                                                                    |                  | 383,95                   | 383,95                   |
|          |                                                                                               |                  | <u><b>269.085,10</b></u> | <u><b>299.571,79</b></u> |

## Regionalwert AG Franken, Hummeltal

### Kontennachweis zur Bilanz zum 31.12.2025

#### PASSIVA

| Konto | Bezeichnung                                                                         | EUR | Geschäftsjahr<br>EUR | Vorjahr<br>EUR    |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------|-------------------|
|       | <b>Gezeichnetes Kapital</b>                                                         |     |                      |                   |
| 2900  | Gezeichnetes Kapital                                                                |     | 403.000,00           | 380.000,00        |
|       | <b>Kapitalrücklage</b>                                                              |     |                      |                   |
| 2920  | Kapitalrücklage                                                                     |     | 66.400,00            | 61.800,00         |
|       | <b>Bilanzverlust</b>                                                                |     |                      |                   |
|       | Bilanzverlust                                                                       |     | 205.004,32           | 172.696,38        |
|       | <b>Davon Verlustvortrag EUR 172.696,38<br/>(EUR 143.651,56)</b>                     |     |                      |                   |
| 7720  | Verlustvortrag nach Verwendung                                                      |     |                      |                   |
|       | <b>Zur Durchführung der beschlossenen<br/>Kapitalerhöhung geleistete Einlagen</b>   |     |                      |                   |
| 9801  | Beschlossene Kapitalerhöhung gel. Einl.                                             |     | 0,00                 | 26.400,00         |
|       | <b>Sonstige Rückstellungen</b>                                                      |     |                      |                   |
| 3095  | Rückstellungen für Abschluss u. Prüfung                                             |     | 3.500,00             | 3.000,00          |
|       | <b>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und<br/>Leistungen</b>                         |     |                      |                   |
| 3310  | Verbindlichkeiten L+L ohne Kontokorrent                                             |     | 1.016,42             | 801,49            |
|       | <b>Davon mit einer Restlaufzeit bis zu<br/>einem Jahr EUR 1.016,42 (EUR 801,49)</b> |     |                      |                   |
| 3310  | Verbindlichkeiten L+L ohne Kontokorrent                                             |     |                      |                   |
|       | <b>Sonstige Verbindlichkeiten</b>                                                   |     |                      |                   |
| 3500  | Sonstige Verbindlichkeiten                                                          |     | 173,00               | 0,00              |
|       | <b>Davon mit einer Restlaufzeit bis zu<br/>einem Jahr EUR 173,00 (EUR 0,00)</b>     |     |                      |                   |
| 3500  | Sonstige Verbindlichkeiten                                                          |     |                      |                   |
|       | <b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>                                                   |     |                      |                   |
| 3900  | Passive Rechnungsabgrenzung                                                         |     | 0,00                 | 266,68            |
|       |                                                                                     |     | <b>269.085,10</b>    | <b>299.571,79</b> |

## Regionalwert AG Franken, Hummeltal

### Kontennachweis zur Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr

vom 01.01.2025 zum 31.12.2025

| Konto                                                                              | Bezeichnung                              | EUR              | Geschäftsjahr<br>EUR | Vorjahr<br>EUR   |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------|----------------------|------------------|
| <b>Umsatzerlöse</b>                                                                |                                          |                  |                      |                  |
| 4309                                                                               | Erlöse 7% USt                            | 5.339,08         |                      | 5.339,00         |
| 4862                                                                               | Erlöse Vermietung u. Verpachtung 19% USt | <u>1.347,00</u>  |                      | <u>5.388,00</u>  |
|                                                                                    |                                          |                  | 6.686,08             | 10.727,00        |
| <b>Sonstige betriebliche Erträge</b>                                               |                                          |                  |                      |                  |
| 4830                                                                               | Sonstige betriebliche Erträge            | 13.483,02        |                      | 333,32           |
| 4930                                                                               | Erträge Auflösung von Rückstellungen     | 0,00             |                      | -40,47           |
| 4972                                                                               | Erstattungen AufwendungsungleichsG       | <u>774,84</u>    |                      | <u>172,16</u>    |
|                                                                                    |                                          |                  | 14.257,86            | 465,01           |
| <b>Aufwendungen für bezogene Leistungen</b>                                        |                                          |                  |                      |                  |
| 5906                                                                               | Fremdleistungen 19% Vorsteuer            |                  | -9.995,00            | 0,00             |
| <b>Löhne und Gehälter</b>                                                          |                                          |                  |                      |                  |
| 6020                                                                               | Gehälter                                 | 0,00             |                      | -1.000,00        |
| 6035                                                                               | Löhne für Minijobs                       | -17.093,00       |                      | -9.146,00        |
| 6036                                                                               | Pauschale Steuer für Minijobber          | <u>-341,86</u>   |                      | <u>-182,92</u>   |
|                                                                                    |                                          |                  | -17.434,86           | -10.328,92       |
| <b>Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung</b> |                                          |                  |                      |                  |
| 6110                                                                               | Gesetzliche Sozialaufwendungen           | -4.242,37        |                      | -2.504,75        |
| 6120                                                                               | Beiträge zur Berufsgenossenschaft        | <u>0,75</u>      |                      | <u>-198,47</u>   |
|                                                                                    |                                          |                  | -4.241,62            | -2.703,22        |
| <b>Abschreibungen</b>                                                              |                                          |                  |                      |                  |
| <b>Auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen</b>   |                                          |                  |                      |                  |
| 6220                                                                               | Abschreibungen auf Sachanlagen           |                  | -7.225,00            | -7.225,00        |
| <b>Sonstige betriebliche Aufwendungen</b>                                          |                                          |                  |                      |                  |
| 6300                                                                               | Sonstige betriebliche Aufwendungen       | 0,00             |                      | -500,00          |
| 6310                                                                               | Miete, unbewegliche Wirtschaftsgüter     | -600,00          |                      | -42,02           |
| 6400                                                                               | Versicherungen                           | -658,15          |                      | -274,20          |
| 6420                                                                               | Beiträge                                 | -355,00          |                      | -150,00          |
| 6600                                                                               | Werbekosten                              | -911,76          |                      | -1.827,59        |
| 6611                                                                               | Geschenke abzugsfähig mit § 37b EStG     | -32,71           |                      | -25,05           |
| 6640                                                                               | Bewirtungskosten                         | -836,76          |                      | -404,01          |
| 6644                                                                               | Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten      | -358,61          |                      | -173,15          |
| 6663                                                                               | Reisekosten Arbeitnehmer, Fahrtkosten    | -2.155,40        |                      | -959,40          |
| 6800                                                                               | Porto                                    | -10,45           |                      | -43,39           |
| 6815                                                                               | Bürobedarf                               | -332,67          |                      | -206,85          |
|                                                                                    |                                          | <u>-6.251,51</u> |                      | <u>-4.605,66</u> |
| Übertrag                                                                           |                                          |                  | -17.952,54           | -9.065,13        |



## Regionalwert AG Franken, Hummeltal

### Kontennachweis zur Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr vom 01.01.2025 zum 31.12.2025

| Konto    | Bezeichnung                                                                        | EUR       | Geschäftsjahr<br>EUR | Vorjahr<br>EUR         |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------------------|------------------------|
| Übertrag |                                                                                    | -6.251,51 | -17.952,54           | -9.065,13<br>-4.605,66 |
|          | <b>Sonstige betriebliche Aufwendungen</b>                                          |           |                      |                        |
| 6820     | Zeitschrift./Bücher/dig.Medien(Fachlit.)                                           | -230,00   |                      | -200,00                |
| 6821     | Fortbildungskosten                                                                 | -30,00    |                      | -1.000,00              |
| 6825     | Rechts- und Beratungskosten                                                        | -3.029,19 |                      | -6.053,18              |
| 6827     | Abschluss- und Prüfungskosten                                                      | -3.960,10 |                      | -3.760,17              |
| 6837     | Aufwendungen für Lizenzen, Konzessionen                                            | -6.500,00 |                      | -9.000,00              |
| 6850     | Sonstiger Betriebsbedarf                                                           | 0,00      |                      | -13,00                 |
| 6855     | Nebenkosten des Geldverkehrs                                                       | -374,40   |                      | -356,87                |
|          |                                                                                    |           | -20.375,20           | -24.988,88             |
|          | <b>Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens</b> |           |                      |                        |
| 7011     | Ertr. Ausleihungen Finanzanlagevermögen                                            | 4.683,14  |                      | 198,22                 |
| 7012     | Ertr. Ausleihungen FAV an verbund. UN                                              | 0,00      |                      | 2.374,99               |
|          |                                                                                    |           | 4.683,14             | 2.573,21               |
|          | <b>Davon aus verbundenen Unternehmen EUR 0,00 (EUR 2.374,99)</b>                   |           |                      |                        |
| 7012     | Ertr. Ausleihungen FAV an verbund. UN                                              |           |                      |                        |
|          | <b>Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge</b>                                        |           |                      |                        |
| 7100     | Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge                                               | 796,86    |                      | 200,00                 |
| 7110     | Sonstiger Zinsertrag                                                               | 538,95    |                      | 2.235,18               |
|          |                                                                                    |           | 1.335,81             | 2.435,18               |
|          | <b>Steuern vom Einkommen und vom Ertrag</b>                                        |           |                      |                        |
| 7600     | Körperschaftsteuer                                                                 | 136,00    |                      | 885,00                 |
| 7608     | Solidaritätszuschlag                                                               | 7,00      |                      | 49,00                  |
| 7630     | Kapitalertragsteuer 25 % (KapG)                                                    | -135,22   |                      | -884,56                |
| 7633     | SoLZ auf Kapitalertragsteuer 25 % (KapG)                                           | -6,93     |                      | -48,64                 |
|          |                                                                                    |           | 0,85                 | 0,80                   |
|          | <b>Jahresfehlbetrag</b>                                                            |           | <b>-32.307,94</b>    | <b>-29.044,82</b>      |
|          | <b>Verlustvortrag aus dem Vorjahr</b>                                              |           |                      |                        |
| 7720     | Verlustvortrag nach Verwendung                                                     |           | -172.696,38          | -143.651,56            |
|          | <b>Bilanzverlust</b>                                                               |           | <b>-205.004,32</b>   | <b>-172.696,38</b>     |

## Regionalwert AG Franken, Hummeltal

### Anlagevermögen für das Geschäftsjahr vom 01.01.2025 bis 31.12.2025

| Konto        | Bezeichnung                               | Stand zum<br>31.12.2025<br>EUR | Buchwert<br>01.01.2025<br>EUR | Zugänge<br>-Abgänge<br>EUR | Umbuchungen<br>+/-<br>EUR | Abschreibung<br>-Zuschreibung<br>EUR | Buchwert<br>31.12.2025<br>EUR |
|--------------|-------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|
| 470          | Betriebsvorrichtungen                     | 53.612,32                      | 28.909,00                     |                            |                           | 7.225,00                             | 21.684,00                     |
| 670          | Geringwertige Wirtschafts-<br>güter       | 1.043,18                       | 0,00                          |                            |                           |                                      | 0,00                          |
| 850          | Beteiligungen an Kapitalge-<br>sellschaft | 15.000,00                      | 15.000,00                     |                            |                           |                                      | 15.000,00                     |
| 885          | 1. Darlehen EPOS Bio Part-<br>ner         | 50.000,00                      | 50.000,00                     |                            |                           |                                      | 50.000,00                     |
| 886          | 2. Darlehen EPOS Bio Part-<br>ner         | 50.000,00                      | 50.000,00                     |                            |                           |                                      | 50.000,00                     |
| 930          | Übrige sonstige Ausleihun-<br>gen         | 670,08                         | 4.568,42                      | -3.898,34Z                 |                           |                                      | 670,08                        |
| 931          | Darlehen Weisser                          | 20.000,00                      | 20.000,00                     |                            |                           |                                      | 20.000,00                     |
| 980          | Genossenschaftsanteile z.<br>lfr.Verbleib | 10.000,00                      | 10.000,00                     |                            |                           |                                      | 10.000,00                     |
| <b>Summe</b> |                                           | <b>200.325,58</b>              | <b>178.477,42</b>             | <b>-3.898,34Z</b>          |                           | <b>7.225,00</b>                      | <b>167.354,08</b>             |

## Regionalwert AG Franken, Hummeltal

### Anlagevermögen für das Geschäftsjahr vom 01.01.2025 bis 31.12.2025

| Konto      | Bezeichnung                                | Datum                 | Entw.     |                                    |                          |                                |
|------------|--------------------------------------------|-----------------------|-----------|------------------------------------|--------------------------|--------------------------------|
| Inventar   | Inventarbezeichnung                        | AfA-Art<br>ND         | AfA-%     | Stand zum<br>der 01.01.2025<br>EUR | Zugang<br>Abgang-<br>EUR | Stand zum<br>31.12.2025<br>EUR |
| <b>470</b> | <b>Betriebsvorrichtungen</b>               |                       |           |                                    |                          |                                |
| 470001     | Kühe zur Vermietung                        | 09.08.2021            | AHK       | 26.695,32                          |                          | 26.695,32                      |
|            |                                            | Linear                | Abschr.   | 18.242,32                          | 5.339,00                 | 23.581,32                      |
|            |                                            | <b>05/00 / 20,00</b>  | <b>BW</b> | <b>8.453,00</b>                    |                          | <b>3.114,00</b>                |
| 470002     | Kubota, Kompoststreu-<br>er WBS 20         | 20.09.2021            | AHK       | 9.517,00                           |                          | 9.517,00                       |
|            |                                            | Linear                | Abschr.   | 3.967,00                           | 1.190,00                 | 5.157,00                       |
|            |                                            | <b>08/00 / 12,50</b>  | <b>BW</b> | <b>5.550,00</b>                    |                          | <b>4.360,00</b>                |
| 470003     | Nitsch, Gewächshaus<br>f. Vermietung Blank | 21.06.2021            | AHK       | 17.400,00                          |                          | 17.400,00                      |
|            |                                            | Linear                | Abschr.   | 2.494,00                           | 696,00                   | 3.190,00                       |
|            |                                            | <b>25/00 / 4,00</b>   | <b>BW</b> | <b>14.906,00</b>                   |                          | <b>14.210,00</b>               |
| Summe      | Betriebsvorrichtungen                      |                       | AHK       | 53.612,32                          |                          | 53.612,32                      |
|            |                                            |                       | Abschr.   | 24.703,32                          | 7.225,00                 | 31.928,32                      |
|            |                                            |                       | <b>BW</b> | <b>28.909,00</b>                   |                          | <b>21.684,00</b>               |
| Konto      | Bezeichnung                                | Datum                 | Entw.     |                                    |                          |                                |
| Inventar   | Inventarbezeichnung                        | AfA-Art<br>ND         | AfA-%     | Stand zum<br>der 01.01.2025<br>EUR | Zugang<br>Abgang-<br>EUR | Stand zum<br>31.12.2025<br>EUR |
| <b>670</b> | <b>Geringwertige Wirtschaftsgüter</b>      |                       |           |                                    |                          |                                |
| 670001     | GWG 2023                                   | 01.01.2023            | AHK       | 1.043,18                           |                          | 1.043,18                       |
|            |                                            | GWG/voll              | Abschr.   | 1.043,18                           |                          | 1.043,18                       |
|            |                                            | <b>01/00 / 100,00</b> | <b>BW</b> | <b>0,00</b>                        |                          | <b>0,00</b>                    |
| Summe      | Geringwertige Wirtschaftsgüter             |                       | AHK       | 1.043,18                           |                          | 1.043,18                       |
|            |                                            |                       | Abschr.   | 1.043,18                           |                          | 1.043,18                       |
|            |                                            |                       | <b>BW</b> | <b>0,00</b>                        |                          | <b>0,00</b>                    |

## Regionalwert AG Franken, Hummeltal

### Anlagevermögen für das Geschäftsjahr vom 01.01.2025 bis 31.12.2025

| Konto    | Bezeichnung         | Datum         | Entw. |                                    |                          |                                |
|----------|---------------------|---------------|-------|------------------------------------|--------------------------|--------------------------------|
| Inventar | Inventarbezeichnung | AfA-Art<br>ND | AfA-% | Stand zum<br>der 01.01.2025<br>EUR | Zugang<br>Abgang-<br>EUR | Stand zum<br>31.12.2025<br>EUR |

#### 850 Beteiligungen an Kapitalgesellschaft

|        |                             |                         |                                                 |  |  |                                       |
|--------|-----------------------------|-------------------------|-------------------------------------------------|--|--|---------------------------------------|
| 850001 | EPOS Bio Partner<br>Franken | 02.06.2023<br>Keine AfA | AHK 15.000,00<br>Abschr.<br><b>BW 15.000,00</b> |  |  | 15.000,00<br>0,00<br><b>15.000,00</b> |
|--------|-----------------------------|-------------------------|-------------------------------------------------|--|--|---------------------------------------|

|       |                                           |  |                                                 |  |  |                                       |
|-------|-------------------------------------------|--|-------------------------------------------------|--|--|---------------------------------------|
| Summe | Beteiligungen an Kapitalgesell-<br>schaft |  | AHK 15.000,00<br>Abschr.<br><b>BW 15.000,00</b> |  |  | 15.000,00<br>0,00<br><b>15.000,00</b> |
|-------|-------------------------------------------|--|-------------------------------------------------|--|--|---------------------------------------|

| Konto    | Bezeichnung         | Datum         | Entw. |                                    |                          |                                |
|----------|---------------------|---------------|-------|------------------------------------|--------------------------|--------------------------------|
| Inventar | Inventarbezeichnung | AfA-Art<br>ND | AfA-% | Stand zum<br>der 01.01.2025<br>EUR | Zugang<br>Abgang-<br>EUR | Stand zum<br>31.12.2025<br>EUR |

#### 885 1. Darlehen EPOS Bio Partner

|        |                                      |                         |                                                 |  |  |                                       |
|--------|--------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------------------|--|--|---------------------------------------|
| 885001 | EPOS Bio PARTNER<br>Franken Darlehen | 21.12.2023<br>Keine AfA | AHK 50.000,00<br>Abschr.<br><b>BW 50.000,00</b> |  |  | 50.000,00<br>0,00<br><b>50.000,00</b> |
|--------|--------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------------------|--|--|---------------------------------------|

|       |                              |  |                                                 |  |  |                                       |
|-------|------------------------------|--|-------------------------------------------------|--|--|---------------------------------------|
| Summe | 1. Darlehen EPOS Bio Partner |  | AHK 50.000,00<br>Abschr.<br><b>BW 50.000,00</b> |  |  | 50.000,00<br>0,00<br><b>50.000,00</b> |
|-------|------------------------------|--|-------------------------------------------------|--|--|---------------------------------------|

| Konto    | Bezeichnung         | Datum         | Entw. |                                    |                          |                                |
|----------|---------------------|---------------|-------|------------------------------------|--------------------------|--------------------------------|
| Inventar | Inventarbezeichnung | AfA-Art<br>ND | AfA-% | Stand zum<br>der 01.01.2025<br>EUR | Zugang<br>Abgang-<br>EUR | Stand zum<br>31.12.2025<br>EUR |

#### 886 2. Darlehen EPOS Bio Partner

|        |                                                      |                         |                                                 |  |  |                                       |
|--------|------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------------------|--|--|---------------------------------------|
| 886001 | Auszahlung 2. Darle-<br>hen an EPOS Bio Part-<br>ner | 26.08.2024<br>Keine AfA | AHK 50.000,00<br>Abschr.<br><b>BW 50.000,00</b> |  |  | 50.000,00<br>0,00<br><b>50.000,00</b> |
|--------|------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------------------|--|--|---------------------------------------|

|       |                              |  |                                                 |  |  |                                       |
|-------|------------------------------|--|-------------------------------------------------|--|--|---------------------------------------|
| Summe | 2. Darlehen EPOS Bio Partner |  | AHK 50.000,00<br>Abschr.<br><b>BW 50.000,00</b> |  |  | 50.000,00<br>0,00<br><b>50.000,00</b> |
|-------|------------------------------|--|-------------------------------------------------|--|--|---------------------------------------|

## Regionalwert AG Franken, Hummeltal

### Anlagevermögen für das Geschäftsjahr vom 01.01.2025 bis 31.12.2025

| Konto      | Bezeichnung                                  | Datum         | Entw.     | Stand zum             | Zugang            | Abschreibung         | Stand zum         |
|------------|----------------------------------------------|---------------|-----------|-----------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| Inventar   | Inventarbezeichnung                          | AfA-Art<br>ND | AfA-%     | der 01.01.2025<br>EUR | Abgang-<br>EUR    | Zuschreibung-<br>EUR | 31.12.2025<br>EUR |
| <b>930</b> | <b>Übrige sonstige Ausleihungen</b>          |               |           |                       |                   |                      |                   |
| 930001     | Darlehen Ackermann                           | 15.02.2022    | AHK       | 4.568,42              | 3.898,34-Z        |                      | 670,08            |
|            | Finanzanl.                                   |               | Abschr.   |                       |                   |                      | 0,00              |
|            |                                              |               | <b>BW</b> | <b>4.568,42</b>       | <b>3.898,34-Z</b> |                      | <b>670,08</b>     |
| Summe      | Übrige sonstige Ausleihungen                 |               | AHK       | 4.568,42              | 3.898,34-Z        |                      | 670,08            |
|            |                                              |               | Abschr.   |                       |                   |                      | 0,00              |
|            |                                              |               | <b>BW</b> | <b>4.568,42</b>       | <b>3.898,34-Z</b> |                      | <b>670,08</b>     |
| <b>931</b> | <b>Darlehen Weisser</b>                      |               |           |                       |                   |                      |                   |
| 931001     | Darlehen Weisser                             | 11.09.2024    | AHK       | 20.000,00             |                   |                      | 20.000,00         |
|            | Keine AfA                                    |               | Abschr.   |                       |                   |                      | 0,00              |
|            |                                              |               | <b>BW</b> | <b>20.000,00</b>      |                   |                      | <b>20.000,00</b>  |
| Summe      | Darlehen Weisser                             |               | AHK       | 20.000,00             |                   |                      | 20.000,00         |
|            |                                              |               | Abschr.   |                       |                   |                      | 0,00              |
|            |                                              |               | <b>BW</b> | <b>20.000,00</b>      |                   |                      | <b>20.000,00</b>  |
| <b>980</b> | <b>Genossenschaftsanteile z.lfr.Verbleib</b> |               |           |                       |                   |                      |                   |
| 980001     | Kulturland eG, Anteile                       | 05.09.2024    | AHK       | 10.000,00             |                   |                      | 10.000,00         |
|            | Keine AfA                                    |               | Abschr.   |                       |                   |                      | 0,00              |
|            |                                              |               | <b>BW</b> | <b>10.000,00</b>      |                   |                      | <b>10.000,00</b>  |
| Summe      | Genossenschaftsanteile z.lfr.Verbleib        |               | AHK       | 10.000,00             |                   |                      | 10.000,00         |
|            |                                              |               | Abschr.   |                       |                   |                      | 0,00              |
|            |                                              |               | <b>BW</b> | <b>10.000,00</b>      |                   |                      | <b>10.000,00</b>  |

## Allgemeine Geschäftsbedingungen für Steuerberater und steuerberatende Berufsausübungsgesellschaften

Stand: Januar 2025

Die folgenden „Allgemeinen Geschäftsbedingungen“ gelten für Verträge<sup>1</sup> zwischen Steuerberatern<sup>2</sup> und steuerberatenden Berufsausübungsgesellschaften (im Folgenden „Steuerberater“ genannt) und ihren Auftraggebern, soweit nicht etwas anderes ausdrücklich in Textform vereinbart oder gesetzlich zwingend vorgeschrieben ist.

### 1. Umfang und Ausführung des Auftrags

- (1) Für den Umfang der vom Steuerberater zu erbringenden Leistungen ist der erteilte Auftrag maßgebend. Der Auftrag wird nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Berufsausübung unter Beachtung der einschlägigen berufsrechtlichen Normen und der Berufspflichten (vgl. StBerG, BOSTB) ausgeführt.
- (2) Die Berücksichtigung ausländischen Rechts bedarf einer ausdrücklichen Vereinbarung in Textform.
- (3) Ändert sich die Rechtslage nach abschließender Erledigung einer Angelegenheit, so ist der Steuerberater nicht verpflichtet, den Auftraggeber auf die Änderung oder die sich daraus ergebenden Folgen hinzuweisen. Etwas anderes gilt nur, wenn dies ausdrücklich in Textform vereinbart wird.
- (4) Die Prüfung der Richtigkeit, Vollständigkeit und Ordnungsmäßigkeit der dem Steuerberater übergebenen Unterlagen und Zahlen, insbesondere der Buchführung und Bilanz, gehört nur zum Auftrag, wenn dies in Textform vereinbart ist. Der Steuerberater wird die vom Auftraggeber gemachten Angaben, insbesondere Zahlenangaben, als richtig zu Grunde legen. Soweit er offensichtliche Unrichtigkeiten feststellt, wird er den Auftraggeber darauf hinweisen.
- (5) Der Auftrag stellt keine Vollmacht für die Vertretung vor Behörden, Gerichten oder sonstigen Stellen dar. Diese ist gesondert zu erteilen. Ist wegen der Abwesenheit des Auftraggebers eine Abstimmung mit diesem über die Einlegung von Rechtsbehelfen oder Rechtsmitteln nicht möglich, ist der Steuerberater im Zweifel zu fristwahrenden Handlungen berechtigt.

### 2. Verschwiegenheitspflicht

- (1) Der Steuerberater ist nach Maßgabe der Gesetze verpflichtet, über alle Tatsachen, die ihm im Zusammenhang mit der Ausführung des Auftrags zur Kenntnis gelangen, Stillschweigen zu bewahren, es sei denn, der Auftraggeber entbindet ihn von dieser Verpflichtung. Die Verschwiegenheitspflicht besteht auch nach Beendigung des Auftragsverhältnisses fort. Die Verschwiegenheitspflicht besteht im gleichen Umfang auch für die Mitarbeiter des Steuerberaters.
- (2) Die Verschwiegenheitspflicht besteht nicht, soweit die Offenlegung zur Wahrung berechtigter Interessen des Steuerberaters erforderlich ist. Der Steuerberater ist auch insoweit von der Verschwiegenheitspflicht entbunden, als er nach den Versicherungsbedingungen seiner Berufshaftpflichtversicherung zur Information und Mitwirkung verpflichtet ist.
- (3) Gesetzliche Auskunfts- und Aussageverweigerungsrechte, u. a. nach § 102 AO, § 53 StPO und § 383 ZPO, bleiben unberührt.
- (4) Der Steuerberater ist von der Verschwiegenheitspflicht entbunden, soweit dies zur Bestellung eines allgemeinen Vertreters (§ 69 StBerG) oder zur Durchführung eines Zertifizierungsaudits in der Kanzlei des Steuerberaters erforderlich ist und die insoweit tätigen Personen ihrerseits über ihre Verschwiegenheitspflicht belehrt worden sind. Der Auftraggeber erklärt sich damit einverstanden, dass durch den allgemeinen Vertreter oder den Zertifizierer/Auditor Einsicht in seine – vom Steuerberater angelegte und geführte – Handakte genommen wird.

### 3. Mitwirkung Dritter

Der Steuerberater ist berechtigt, zur Ausführung des Auftrags Mitarbeiter und unter den Voraussetzungen des § 62a StBerG auch externe Dienstleister (insbesondere datenverarbeitende Unternehmen) heranzuziehen. Die Beteiligung fachkundiger Dritter zur Mandatsbearbeitung (z. B. andere Steuerberater, Wirtschaftsprüfer, Rechtsanwälte) bedarf der Einwilligung und des Auftrags des Auftraggebers. Der Steuerberater ist nicht berechtigt und verpflichtet, diese Dritten ohne Auftrag des Auftraggebers hinzuzuziehen.

### 4. Elektronische Kommunikation, Datenschutz<sup>3</sup>

- (1) Der Steuerberater ist berechtigt, personenbezogene Daten des Auftraggebers im Rahmen der erteilten Aufträge maschinell zu erheben und in einer automatisierten Datei zu verarbeiten oder einem Dienstleistungsrechenzentrum zur weiteren Auftragsverarbeitung zu übertragen.
- (2) Der Steuerberater ist berechtigt, in Erfüllung seiner Pflichten nach der DSGVO und dem Bundesdatenschutzgesetz einen Beauftragten für den Datenschutz zu bestellen. Sofern dieser Beauftragte für den Datenschutz nicht bereits nach Ziff. 2 Abs. 1 Satz 3 der Verschwiegenheitspflicht unterliegt, hat der Steuerberater dafür Sorge zu tragen, dass der Beauftragte für den Datenschutz sich mit Aufnahme seiner Tätigkeit zur Wahrung des Datengeheimnisses verpflichtet.
- (3) Der Auftraggeber wird darauf hingewiesen, dass die Verwendung elektronischer Kommunikationsmittel (E-Mail etc.) mit Risiken für die Vertraulichkeit der Kommunikation verbunden sein kann. In Kenntnis dessen stimmt der Auftraggeber der Nutzung elektronischer Kommunikationsmittel durch den Steuerberater zu.

### 5. Mängelbeseitigung

- (1) Bei etwaigen Mängeln ist dem Steuerberater Gelegenheit zur Nachbesserung zu geben.
- (2) Offenbare Unrichtigkeiten (z. B. Schreibfehler, Rechenfehler) können vom Steuerberater jederzeit, auch Dritten gegenüber, berichtigt werden. Sonstige Mängel darf der Steuerberater Dritten gegenüber mit Einwilligung des Auftraggebers berichtigen. Die Einwilligung ist nicht erforderlich, wenn berechnete Interessen des Steuerberaters den Interessen des Auftraggebers vorgehen.

### 6. Haftung

- (1) Der Anspruch des Auftraggebers aus dem Auftragsverhältnis mit dem Steuerberater auf Ersatz eines fahrlässig verursachten Schadens wird auf 1.000.000,00 €<sup>4)</sup> (in Worten: eine Million €) begrenzt.<sup>5)</sup>  
Die Haftungsbegrenzung bezieht sich allein auf Fahrlässigkeit. Die Haftung für Vorsatz bleibt insoweit unberührt. Von der Haftungsbegrenzung ausgenommen sind Haftungsansprüche für Schäden aus der Verletzung des Lebens, des Körpers oder der Gesundheit. Die Haftungsbegrenzung gilt für die gesamte Tätigkeit des Steuerberaters für den Auftraggeber, also insbesondere auch für eine Ausweitung des Auftragsinhalts; einer erneuten Vereinbarung der Haftungsbegrenzung bedarf es insoweit nicht. Die Haftungsbegrenzung gilt auch gegenüber Dritten, soweit diese in den Schutzbereich des Auftragsverhältnisses fallen; § 334 BGB wird insoweit ausdrücklich nicht abbedungen. Einzelvertragliche Haftungsbegrenzungsvereinbarungen gehen dieser Regelung vor, lassen die Wirksamkeit dieser Regelung jedoch – soweit nicht ausdrücklich anders geregelt – unberührt.

- 1 Bei online abgeschlossenen Verträgen mit Verbrauchern ist der DWS-Vordruck Nr. 1130 „Muster-Widerrufsbelehrung, Muster-Zustimmungserklärung und Muster-Widerformular für online abgeschlossene Verbrauchermandate“ zu beachten. Auf die weiterführenden Hinweise im DWS-Merkblatt Nr. 1001 wird verwiesen.
- 2 Der Begriff „Steuerberater“ umfasst jeweils auch Steuerbevollmächtigte.
- 3 Zur Verarbeitung personenbezogener Daten muss zudem eine Rechtsgrundlage aus Art. 6 DSGVO einschlägig sein. Der Steuerberater muss außerdem die Informationspflichten gem. Art. 13 oder 14 DSGVO durch Übermittlung zusätzlicher Informationen erfüllen. Hierzu sind die Hinweise und Erläuterungen im DWS-Hinweisblatt Nr. 1007 zu den DWS-Vordrucken Nr. 1005 „Datenschutzinformationen für Mandanten“ und Nr. 1006 „Datenschutzinformation zur Verarbeitung von Beschäftigten-daten“ zu beachten.
- 4 Bitte Betrag einsetzen. Für die Wirksamkeit dieser Haftungsbegrenzung muss bei einer Einzelkanzlei ein Betrag von mindestens 1 Mio. € angegeben werden und die vertragliche Versicherungssumme muss mindestens auch in dieser Höhe bestehen; anderenfalls ist die Ziffer 6 nicht rechtswirksam. Für Berufsausübungsgesellschaften gelten höhere Beträge (siehe Fn. 5). Auf die weiterführenden Hinweise im DWS-Merkblatt Nr. 1001 wird verwiesen.
- 5 Nach § 55f Abs. 1 StBerG ist jede Berufsausübungsgesellschaft, gleich welcher Rechtsform, zum Abschluss und zur Unterhaltung einer Berufshaftpflichtversicherung verpflichtet. Differenziert geregelt ist die Höhe der erforderlichen Versicherungssumme, je nachdem, ob durch die Rechtsform eine Beschränkung der Haftung vorliegt (vgl. § 55f Abs. 2 und 3 StBerG). Nach § 67a Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 StBerG kann die Haftung durch allgemeine Geschäftsbedingungen auf den vierfachen Betrag der Mindestversicherungssumme begrenzt werden, wenn insoweit Versicherungsschutz besteht. Die vertragliche Versicherungssumme muss den Vorgaben hinsichtlich des einzelnen Schadensfalles entsprechen; anderenfalls ist die Ziffer 6 nicht wirksam. Auf die Hinweise im DWS-Merkblatt Nr. 1001 wird verwiesen.



- (2) Die Haftungsbegrenzung gilt, wenn entsprechend hoher Versicherungsschutz bestanden hat, rückwirkend von Beginn des Mandatsverhältnisses bzw. dem Zeitpunkt der Höhrversicherung an und erstreckt sich, wenn der Auftragsumfang nachträglich geändert oder erweitert wird, auch auf diese Fälle.
- (3) Die Erteilung mündlicher Auskünfte gehört nicht zu den vertraglichen Hauptleistungspflichten des Steuerberaters. Sie bergen die Gefahr insbesondere einer unvollständigen mündlichen Darlegung des zu beurteilenden Sachverhalts sowie von Missverständnissen zwischen Steuerberater und Auftraggeber. Deshalb wird vereinbart, dass der Steuerberater nur für in Textform erteilte Auskünfte einzutreten hat und die Haftung für fahrlässig falsche mündliche Auskünfte des Steuerberaters oder seiner Mitarbeiter ausgeschlossen ist.
- (4) Schadensersatzansprüche des Auftraggebers, mit Ausnahme solcher aus der Verletzung des Lebens, des Körpers oder der Gesundheit, verjähren in 18 Monaten zum Jahresende ab Kenntnis oder grob fahrlässiger Unkenntnis des Auftraggebers von den Ansprüchen, spätestens aber in fünf Jahren zum Jahresende ab der Anspruchsentstehung. Maßgeblich ist die früher endende Frist.

#### **7. Pflichten des Auftraggebers; unterlassene Mitwirkung und Annahmeverzug des Auftraggebers**

- (1) Der Auftraggeber ist zur Mitwirkung verpflichtet, soweit es zur ordnungsgemäßen Erledigung des Auftrags erforderlich ist. Insbesondere hat er dem Steuerberater unaufgefordert alle für die Ausführung des Auftrags notwendigen Unterlagen vollständig und so rechtzeitig zu übergeben, dass dem Steuerberater eine angemessene Bearbeitungszeit zur Verfügung steht. Entsprechendes gilt für die Unterrichtung über alle Vorgänge und Umstände, die für die Ausführung des Auftrags von Bedeutung sein können. Der Auftraggeber ist verpflichtet, alle Mitteilungen des Steuerberaters zur Kenntnis zu nehmen und bei Zweifelsfragen Rücksprache zu halten.
- (2) Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was die Unabhängigkeit des Steuerberaters oder seiner Erfüllungsgehilfen beeinträchtigen könnte.
- (3) Der Auftraggeber verpflichtet sich, Arbeitsergebnisse des Steuerberaters nur mit dessen Einwilligung weiterzugeben, soweit sich nicht bereits aus dem Auftragsinhalt die Einwilligung zur Weitergabe an einen bestimmten Dritten ergibt.
- (4) Setzt der Steuerberater beim Auftraggeber Datenverarbeitungsprogramme ein, so ist der Auftraggeber verpflichtet, den Hinweisen des Steuerberaters zur Installation und Anwendung der Programme nachzukommen. Des Weiteren ist der Auftraggeber verpflichtet, die Programme nur in dem vom Steuerberater vorgeschriebenen Umfang zu nutzen, und er ist auch nur in dem Umfang zur Nutzung berechtigt. Der Auftraggeber darf die Programme nicht verbreiten. Der Steuerberater bleibt Inhaber der Nutzungsrechte. Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was der Ausübung der Nutzungsrechte an den Programmen durch den Steuerberater entgegensteht.
- (5) Unterlässt der Auftraggeber eine ihm nach Ziff. 7 Abs. 1 bis 4 oder anderweitig obliegende Mitwirkung oder kommt er mit der Annahme der vom Steuerberater angebotenen Leistung in Verzug, so ist der Steuerberater berechtigt, den Vertrag fristlos zu kündigen. Unberührt bleibt der Anspruch des Steuerberaters auf Ersatz der ihm durch den Verzug oder die unterlassene Mitwirkung des Auftraggebers entstandenen Mehraufwendungen sowie des verursachten Schadens, und zwar auch dann, wenn der Steuerberater von dem Kündigungsrecht keinen Gebrauch macht.

#### **8. Urheberrechtsschutz**

Die Leistungen des Steuerberaters stellen dessen geistiges Eigentum dar. Sie sind urheberrechtlich geschützt. Eine Weitergabe von Arbeitsergebnissen außerhalb der bestimmungsgemäßen Verwendung ist nur mit vorheriger Zustimmung des Steuerberaters in Textform zulässig.

#### **9. Vergütung, Vorschuss und Aufrechnung**

- (1) Die Vergütung (Gebühren und Auslagensatz) des Steuerberaters für seine Berufstätigkeit nach § 33 StBerG bemisst sich nach der Steuerberatervergütungsverordnung (StBVV). Eine höhere oder niedrigere als die gesetzliche Vergütung kann in Textform vereinbart werden. Die Vereinbarung einer niedrigeren Vergütung ist nur in außergerichtlichen Angelegenheiten zulässig. Sie muss in einem angemessenen Verhältnis zu der Leistung, der Verantwortung und dem Haftungsrisiko des Steuerberaters stehen.
- (2) Für Tätigkeiten, die in der StBVV keine Regelung erfahren (z. B. § 57 Abs. 3 Nr. 2 und 3 StBerG), gilt die vereinbarte Vergütung, anderenfalls die für diese Tätigkeit vorgesehene gesetzliche Vergütung, ansonsten die übliche Vergütung (§§ 612 Abs. 2 und 632 Abs. 2 BGB).
- (3) Eine Aufrechnung gegenüber einem Vergütungsanspruch des Steuerberaters ist nur mit unbestrittenen oder rechtskräftig festgestellten Forderungen zulässig. Etwaige Ansprüche des Auftraggebers auf Rückzahlung einer gezahlten Vergütung verjähren in 18 Monaten zum Jahresende nach Zugang der Rechnung beim Auftraggeber.
- (4) Für bereits entstandene und voraussichtlich entstehende Gebühren und Auslagen kann der Steuerberater einen Vorschuss fordern. Wird der geforderte Vorschuss nicht gezahlt, kann der Steuerberater nach vorheriger Ankündigung seine weitere Tätigkeit für den Auftraggeber einstellen, bis der Vorschuss eingeht. Der Steuerberater wird seine Absicht, die Tätigkeit einzustellen, dem Auftraggeber rechtzeitig bekanntgeben, wenn dem Auftraggeber Nachteile aus einer Einstellung der Tätigkeit erwachsen können. Für den Steuerberater ist eine Verrechnung von Vorschüssen mit allen fälligen Forderungen aus dem Auftragsverhältnis möglich, unabhängig davon, für welche Tätigkeit der Vorschuss gefordert wurde.
- (5) Der Auftraggeber kommt in Verzug, wenn er nicht innerhalb von 14 Tagen nach Rechnungsdatum zahlt.

#### **10. Beendigung des Auftrags**

- (1) Der Auftrag endet mit Erfüllung der vereinbarten Leistungen, durch Ablauf der vereinbarten Laufzeit oder durch Kündigung. Der Auftrag endet nicht durch den Tod, durch den Eintritt der Geschäftsunfähigkeit des Auftraggebers oder im Falle einer Gesellschaft durch deren Auflösung.
- (2) Der Auftrag kann – wenn und soweit er einen Dienstvertrag i. S. d. §§ 611, 675 BGB darstellt – von jedem Vertragspartner außerordentlich gekündigt werden, es sei denn, es handelt sich um ein Dienstverhältnis mit festen Bezügen, § 627 Abs. 1 BGB; die Kündigung hat in Textform zu erfolgen. Soweit im Einzelfall hiervon abgewichen werden soll, bedarf es einer Vereinbarung zwischen Steuerberater und Auftraggeber.
- (3) Mit Beendigung des Auftrags hat der Auftraggeber dem Steuerberater die beim Auftraggeber zur Ausführung des Auftrags eingesetzten Datenverarbeitungsprogramme einschließlich angefertigter Kopien sowie sonstige Programmunterlagen unverzüglich herauszugeben bzw. zu löschen.
- (4) Nach Beendigung des Auftragsverhältnisses sind die Unterlagen beim Steuerberater abzuholen.
- (5) Endet der Auftrag vor seiner vollständigen Ausführung, so richtet sich der Vergütungsanspruch des Steuerberaters nach den gesetzlichen Regelungen, insbesondere § 12 Abs. 4 StBVV. Soweit im Einzelfall hiervon abgewichen werden soll, bedarf es einer gesonderten Vereinbarung in Textform.

#### **11. Zurückbehaltungsrecht in Bezug auf Arbeitsergebnisse und Unterlagen**

- (1) Der Steuerberater kann von Unterlagen, die er an den Auftraggeber zurückgibt, Abschriften oder Fotokopien anfertigen und zurückbehalten oder dies im Wege der elektronischen Datenverarbeitung vornehmen.
- (2) Der Steuerberater kann die Herausgabe der Dokumente verweigern, bis er wegen seiner Gebühren und Auslagen befriedigt ist (§ 66 Abs. 3 StBerG). Hinsichtlich der Arbeitsergebnisse gilt ein vertragliches Zurückbehaltungsrecht als vereinbart.

#### **12. Gerichtsstand, Erfüllungsort, Information VSBG**

- (1) Für den Auftrag, seine Ausführung und sich hieraus ergebende Ansprüche gilt ausschließlich deutsches Recht. Erfüllungsort und Gerichtsstand ist, sofern der Auftraggeber Kaufmann, juristische Person des öffentlichen Rechts oder öffentlich-rechtliches Sondervermögen ist, die berufliche Niederlassung des Steuerberaters. Dies gilt auch für den Fall, dass der Auftraggeber nach Auftragserteilung seinen Wohnsitz oder gewöhnlichen Aufenthaltsort in das Ausland verlegt oder der Wohnsitz oder gewöhnliche Aufenthaltsort im Zeitpunkt der Klageerhebung nicht bekannt sind.
- (2) Der Steuerberater ist nicht bereit, an einem Streitbeilegungsverfahren vor einer Verbraucherschlichtungsstelle teilzunehmen (§§ 36, 37 VSBG).<sup>6</sup>

#### **13. Wirksamkeit bei Teilnichtigkeit**

Sollten einzelne Bestimmungen dieser Geschäftsbedingungen unwirksam sein oder werden, wird die Wirksamkeit der übrigen Bestimmungen dadurch nicht berührt.

<sup>6</sup> Falls die Durchführung von Streitbeilegungsverfahren vor der Verbraucherschlichtungsstelle gewünscht ist, ist das Wort „nicht“ zu streichen. Auf die zuständige Verbraucherschlichtungsstelle ist in diesem Fall unter Angabe von deren Anschrift und Website hinzuweisen.