

# **BERICHT**

**über die**

## **Erstellung des Jahresabschlusses**

zum

31. Dezember 2024

### **Ulrike und Hubert Tempelmann Stiftung**

Baldurstraße 17

46284 Dorsten

### **Schulte Sasse & Partner Wirtschaftsprüfer Steuerberater mbB Wirtschaftsprüfungsgesellschaft**

Erlbruch 38  
45657 Recklinghausen

## Inhaltsverzeichnis

|  |    |
|--|----|
| <b>Hauptbericht</b>  | 2  |
| A. Erstellungsauftrag  | 2  |
| B. Gegenstand, Art und Umfang der Erstellungstätigkeit   | 4  |
| C. Rechtliche und steuerliche Verhältnisse   | 5  |
| I. Rechtliche Verhältnisse   | 5  |
| II. Steuerliche Verhältnisse   | 6  |
| D. Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung  | 7  |
| I. Vorgelegte Unterlagen   | 7  |
| II. Jahresabschluss  | 7  |
| E. Schlussbemerkung  | 8  |
| <b>Anlagen</b>   | 9  |
| Bilanz zum 31. Dezember 2024   | 10 |
| Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2024   | 11 |
| Berichterstattung des Stiftungsvorstands über die Stiftung   | 13 |
| Erläuterungsbericht  | 16 |
| Zuordnung der Gewinne aus der Stiftungstätigkeit   | 28 |
| <br>Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüferinnen, Wirtschaftsprüfer und<br>Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 1. Januar 2024 |    |

Ulrike und Hubert Tempelmann Stiftung, Dorsten

---

## A. Erstellungsauftrag

Der Vorstand der

**Ulrike und Hubert Tempelmann Stiftung, Dorsten,**

- nachfolgend auch kurz "Stiftung" genannt -

hat uns beauftragt, den Jahresabschluss der Stiftung für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2024 in Anlehnung an die für alle Kaufleute geltenden handelsrechtlichen Vorschriften (§§ 242 bis 256a HGB) und die ergänzenden Vorschriften für Kapitalgesellschaften (§§ 264 bis 288 HGB) unter Berücksichtigung der weiteren rechtsformspezifischen Vorschriften (z.B. § 6 Absatz 1 StiftG NRW) sowie der ggf. ergänzenden Vorschriften der Satzung zu erstellen. Es handelt sich auftragsgemäß um eine Erstellung ohne Beurteilungen. Der Jahresabschluss soll aus einer Bilanz als Vermögensübersicht und einer Gewinn- und Verlustrechnung bestehen, aus der die vereinnahmten Erträge und Aufwendungen sowie bestimmte Vermögensveränderungen erkennbar sind. Die Ansatz- und Bewertungsvorschriften des HGB sollen nur eingeschränkt angewendet werden.

Danach ist der Jahresabschluss aus den vorgelegten Unterlagen unter Berücksichtigung der erteilten Auskünfte nach den für Stiftungen geltenden gesetzlichen Vorschriften und nach den innerhalb dieses Rahmens liegenden Anweisungen des Auftraggebers zur Ausübung bestehender Wahlrechte zu entwickeln. Wir haben auf Basis der von uns geführten Bücher und der uns darüber hinaus überlassenen Belege und Bestandsnachweise unter Berücksichtigung der erteilten Auskünfte zu den Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung die Erstellung des Jahresabschlusses vorgenommen.

Bei der Durchführung des Auftrages haben wir die Grundsätze des vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) veröffentlichten Standards 7: Grundsätze für die Erstellung von Jahresabschlüssen (IDW S 7 (03.2021)) beachtet.

Unser Auftrag zur Erstellung des Jahresabschlusses umfasste keine über die Auftragsart hinausgehende Tätigkeiten und damit auch keine erweiterten Verantwortlichkeiten.

Die Ulrike und Hubert Tempelmann Stiftung ist eine privatrechtliche Stiftung im Sinne des BGB. Sie ist gemäß § 6 Absatz 1 Satz 1 StiftG NRW verpflichtet, der Stiftungsbehörde innerhalb von zwölf Monaten nach Ablauf des Geschäftsjahres eine Jahresabrechnung mit einer Vermögensübersicht und einen Bericht über die Erfüllung der Stiftungszwecke vorzulegen. Hierzu wird in Anlehnung an die handelsrechtlichen Vorschriften ein Jahresabschluss - bestehend aus Bilanz sowie Gewinn- und Verlustrechnung - aufgestellt.

Wir erstatten diesen Bericht auf Grundlage des mit der Stiftung geschlossenen Auftrags, dem - auch Dritten gegenüber - die beigefügten Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüferinnen, Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 1. Januar 2024 zugrunde liegen.

Ulrike und Hubert Tempelmann Stiftung, Dorsten

---

Über Art und Umfang unserer Arbeiten erstatten wir diesen Erstellungsbericht sinngemäß nach den allgemeinen Grundsätzen des IDW PS 450 n. F. und dem IDW S 7 (03.2021), dem der von uns erstellte Jahresabschluss als Anlage beigefügt ist.

Diesem Erstellungsbericht ist außerdem die Berichterstattung des Stiftungsvorstands über die Stiftung allgemein und die Stiftungstätigkeit 2024, ein Erläuterungsbericht, die Entwicklung des Anlagevermögens sowie eine Übersicht mit Informationen zur Mittelverwendung der Stiftung angefügt.

Ulrike und Hubert Tempelmann Stiftung, Dorsten

---

## **B. Gegenstand, Art und Umfang der Erstellungstätigkeit**

Gegenstand unseres Auftrags war die Erstellung des Jahresabschlusses für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2024 in Anlehnung an die für alle Kaufleute geltenden handelsrechtlichen Vorschriften (§§ 242 bis 256a HGB) und die ergänzenden Vorschriften für Kapitalgesellschaften (§§ 264 bis 288 HGB) sowie unter Berücksichtigung der weiteren rechtsformspezifischen Vorschriften (z.B. § 6 StiftG NRW) und etwaiger ergänzender Vorschriften der Satzung. Der Jahresabschluss soll aus einer Bilanz als Vermögensübersicht und einer Gewinn- und Verlustrechnung bestehen, aus der die vereinnahmten Erträge und Aufwendungen sowie bestimmte Vermögensveränderungen erkennbar sind. Die Ansatz- und Bewertungsvorschriften des HGB wurden nur eingeschränkt angewendet.

Die Verantwortung für die Ordnungsmäßigkeit der Buchführung sowie für die Aufstellung des Jahresabschlusses, für die Ausübung materieller und formeller Gestaltungsmöglichkeiten und für die Entscheidungen über die Anwendung von Aufstellungserleichterungen trägt der Stiftungsvorstand.

Unser Auftrag umfasst sämtliche Tätigkeiten, die erforderlich sind, um aufgrund der von uns geführten Bücher und der uns darüber hinaus vorgelegten Unterlagen sowie der eingeholten Auskünfte zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden unter Vornahme der Abschlussbuchungen die zuvor beschriebene Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung zu erstellen.

Ausgangspunkt unserer Erstellungsarbeiten war der von uns erstellte Jahresabschluss zum 31. Dezember 2023.

Die Finanzbuchhaltung der Stiftung erfolgte durch uns über die Software "Kanzlei-Rechnungswesen pro" der Firma DATEV. Die Anlagenbuchhaltung wurde von uns im Rahmen der Jahresabschlusserstellung mittels der Software "ANLAG pro" der Firma DATEV vorbereitet.

Wir haben auf Basis der ungeprüften und lediglich auf offensichtliche Unrichtigkeiten durchgesehenen Belege und uns vorgelegten Bestandsnachweise unter Berücksichtigung der erteilten Auskünfte zu den Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung die Erstellung des Jahresabschlusses vorgenommen.

Unsere Arbeiten haben wir mit Unterbrechungen in den Monaten Oktober bis Dezember 2025 in unseren Geschäftsräumen in Recklinghausen durchgeführt.

Von den Mitgliedern des Vorstands der Stiftung sind uns alle verlangten Auskünfte erteilt worden.

Der Vorstand hat uns die berufsmäßige schriftliche Vollständigkeitserklärung zur Jahresabschlusserstellung erteilt.

Ulrike und Hubert Tempelmann Stiftung, Dorsten

---

**C. Rechtliche und steuerliche Verhältnisse****I. Rechtliche Verhältnisse**

|                                      |   |
|--------------------------------------|---|
| Name:                                | Ulrike und Hubert Tempelmann Stiftung   |
| Rechtsform:                          | Stiftung des Privatrechts   |
| Gründung am:                         | 25. Oktober 2010  |
| Sitz:                                | Dorsten   |
| Anschrift:                           | Baldurstraße 17<br>46284 Dorsten  |
| Eintragung ins<br>Stiftungsregister: | Nordrhein-Westfalen, Ordnungsnummer 15.2.1-T 17   |
| Stiftungssatzung:                    | Gültig in der Fassung vom 25. Oktober 2010 mit Änderung vom 19. Juli 2021   |
| Stiftungsaufsicht:                   | Bezirksregierung Münster  |
| Anerkennung der<br>Rechtsfähigkeit:  | Urkunde der Bezirksregierung Münster vom 09. November 2010  |
| Stiftungskapital:                    | 100.000 € Grundstockvermögen in Form von Kapitalvermögen  |
| Geschäftsjahr:                       | 1. Januar bis 31. Dezember  |
| Vorstand:                            | Herr Hubert Tempelmann, Dorsten (Vorsitzender)<br>Frau Ulrike Tempelmann, Dorsten (stellvertretende Vorsitzende)  |
| Vertretung:                          | Die Stiftung wird grundsätzlich durch den Vorsitzenden des Vorstands gemeinsam mit dem stellvertretenden Vorsitzenden vertreten. Die derzeitigen Vorstandsmitglieder sind alleinvertretungsberechtigt.  |
| Geschäftsführung:                    | Herr Sascha Bandura, Dorsten  |
| Stiftungszweck:                      | Die Stiftung verfolgt ausschließlich und unmittelbar gemeinnützige und mildtätige Zwecke im Sinne des Abschnitts "Steuerbegünstigte Zwecke" der Abgabenordnung. Die Zweckerfüllung ist nicht lokal gebunden. Zweck der Stiftung ist die Jugendförderung durch Bildungsmaßnahmen und Sportaktivitäten sowie die Förderung von mildtätigen Zwecken. |

Die Mittel aus Überschüssen von Photovoltaikanlagen sollen der Erfüllung satzungsmäßiger Zwecke dienen. Eine entsprechende Aufstellung zur Satzungszweckerfüllung ist diesem Bericht als Anlage beigefügt.

## II. Steuerliche Verhältnisse

Zuständiges

Finanzamt: Marl

Steuernummer: 359/5733/5503

Steuererklärungen/

-bescheide:

Eine Steuererklärung wurde zuletzt für das Veranlagungsjahr 2022 abgegeben. Mit Freistellungsbescheid für 2022 zur Körperschaftsteuer vom 25.06.2025 hat das Finanzamt Marl der Stiftung mitgeteilt, dass sie nach § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG von der Körperschaftsteuer und nach § 3 Nr. 6 GewStG von der Gewerbesteuer befreit ist.

Die Steuererklärung für das Jahr 2023 wurde im Jahr 2025 an das Finanzamt übermittelt. Bescheide liegen noch nicht vor.

## **D. Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung**

### **I. Vorgelegte Unterlagen**

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

### **II. Jahresabschluss**

Die Bilanz und die Gewinn- und Verlustrechnung haben wir ordnungsgemäß aus der Buchführung, den uns vorgelegten weiteren Unterlagen und erteilten Auskünften abgeleitet.

Ansatz-, Ausweis- und Bewertung der Posten des Jahresabschlusses, der aus einer Bilanz sowie Gewinn- und Verlustrechnung besteht, wurden in Anlehnung an die für Kapitalgesellschaften geltenden handelsrechtlichen Vorschriften vorgenommen.

Die Gliederung der Bilanz wurde in Anlehnung an die Gliederungsvorschriften gemäß § 266 HGB vorgenommen. Die Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung erfolgt abweichend vom Vorjahr in einer ersten Version mit Vorjahresvergleich in Anlehnung an § 275 HGB und in einer weiteren Version mit Unterscheidung der Erträge und Aufwendungen nach ihrer Ergebnisverursachung, um die Bereiche der Mittelherkunft und -verwendung der Stiftung klar hervorzuheben.

Weitere Erläuterungen zur Rechnungslegung enthält der als Anlage zu diesem Bericht beigefügte Erläuterungsbericht.

Ulrike und Hubert Tempelmann Stiftung, Dorsten

---

### **E. Schlussbemerkung**

Die als Anlagen beigefügte Bilanz und die Gewinn- und Verlustrechnung haben wir aus der Buchführung, den uns vorgelegten weiteren Unterlagen und erteilten Auskünften ohne Beurteilungen unter Berücksichtigung der mit dem Auftraggeber vereinbarten in den vorangegangenen Berichtsabschnitten angegebenen Vorgaben zum Ausweis, Ansatz und zur Bewertung von Vermögensgegenständen und Verpflichtungen erstellt.

Recklinghausen, den 3. Dezember 2025

Schulte Sasse & Partner  
Wirtschaftsprüfer Steuerberater mbB  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

(Alois Schulte Sasse)  
Wirtschaftsprüfer

# Anlagen

Ulrike und Hubert Tempelmann Stiftung, Dorsten

AKTIVA

PASSIVA

|  | Geschäftsjahr<br>EUR       | Vorjahr<br>EUR             |   | Geschäftsjahr<br>EUR       | Vorjahr<br>EUR             |
|--|----------------------------|----------------------------|---|----------------------------|----------------------------|
| <b>A. Anlagevermögen</b>   |                            |                            | <b>A. Eigenkapital Stiftung</b>                     |                            |                            |
| I. Sachanlagen   |                            |                            | I. Errichtungskapital                               | 100.000,00                 | 100.000,00                 |
| 1. technische Anlagen und Maschinen  | 1.145.255,00               | 646.310,00                 | II. Rücklagen                                       |                            |                            |
| 2. geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau                                   | 485.995,48                 | 696.237,51                 | 1. Ergebnismrücklage                                |                            |                            |
|  | <u>1.631.250,48</u>        | <u>1.342.547,51</u>        | a) Gebundene Rücklage                               | 5.949,17                   | 5.949,17                   |
| II. Finanzanlagen  |                            |                            | b) Freie Rücklage                                   | 115.594,75                 | 143.889,63                 |
| 1. Beteiligungen   | 21.700,00                  | 21.700,00                  | c) Sonstige Ergebnismrücklagen                      | 4.470,00                   | 2.665,00                   |
| 2. Genossenschaftsanteile  | 5.700,00                   | 5.700,00                   |   | <u>126.013,92</u>          | <u>152.503,80</u>          |
|  | <u>27.400,00</u>           | <u>27.400,00</u>           | III. Umschichtungsergebnisse                        | 9.789,79                   | 9.789,79                   |
| Summe Anlagevermögen   | <u>1.658.650,48</u>        | <u>1.369.947,51</u>        | IV. Ergebnisvortrag                                 | 0,00                       | 5.949,01                   |
|  |                            |                            | Summe Eigenkapital                                  | <u>235.803,71</u>          | <u>268.242,60</u>          |
| <b>B. Umlaufvermögen</b>   |                            |                            | <b>B. Rückstellungen</b>                            |                            |                            |
| I. Vorräte   |                            |                            | 1. Steuerrückstellungen                             | 10.589,10                  | 10.848,79                  |
| 1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe   | 28.620,00                  | 28.620,00                  | 2. sonstige Rückstellungen                          | 3.960,00                   | 3.960,00                   |
| II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände                              |                            |                            |   | <u>14.549,10</u>           | <u>14.808,79</u>           |
| 1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen                                  | 63.637,92                  | 64.189,75                  | <b>C. Verbindlichkeiten</b>                         |                            |                            |
| 2. Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht | 1.175,12                   | 1.121,30                   | 1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten     | 396.962,38                 | 421.019,38                 |
| 3. sonstige Vermögensgegenstände   | 5.241,39                   | 13.124,30                  | 2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 6.745,13                   | 14.507,41                  |
|  | <u>70.054,43</u>           | <u>78.435,35</u>           | 3. sonstige Verbindlichkeiten                       | 1.324.389,00               | 905.432,18                 |
| III. Guthaben bei Kreditinstituten   | 221.124,41                 | 147.007,50                 | - davon aus Steuern EUR 60.933,05 (EUR 0,00)        |                            |                            |
| Summe Umlaufvermögen   | <u>319.798,84</u>          | <u>254.062,85</u>          |   | <u>1.728.096,51</u>        | <u>1.340.958,97</u>        |
|  | <u><b>1.978.449,32</b></u> | <u><b>1.624.010,36</b></u> |   | <u><b>1.978.449,32</b></u> | <u><b>1.624.010,36</b></u> |

Ulrike und Hubert Tempelmann Stiftung, Dorsten

|  | Geschäftsjahr<br>EUR | Vorjahr<br>EUR    |
|--|----------------------|-------------------|
| 1. Erträge aus Spenden   | 0,00                 | 30.000,00         |
| 2. Umsatzerlöse  | 110.757,35           | 78.582,69         |
| 3. sonstige betriebliche Erträge   | 1.832,35             | 49.655,66         |
| 4. Personalaufwand   |                      |                   |
| a) Löhne und Gehälter  | -6.120,00            | -6.120,00         |
| b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung | -1.813,34            | -1.702,27         |
|  | -7.933,34            | -7.822,27         |
| 5. Abschreibungen  |                      |                   |
| a) auf Sachanlagen   | -50.725,42           | -37.479,93        |
| 6. Spenden und Aufwendungen  | -51.971,67           | -162.431,00       |
| 7. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens | 77,75                | 4,06              |
| 8. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge  | 872,39               | 6.085,52          |
| 9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen  | -37.153,30           | -14.517,72        |
| <b>10. Ergebnis nach Steuern</b>   | <b>-34.243,89</b>    | <b>-57.922,99</b> |
| 11. sonstige Steuern   | 0,00                 | -600,00           |
| <b>12. Jahresergebnis</b>  | <b>-34.243,89</b>    | <b>-58.522,99</b> |
| 13. Ergebnisvorräte aus dem Vorjahr  | 5.949,01             | 83.916,53         |
| 14. Entnahmen aus Ergebnisrücklagen  |                      |                   |
| a) aus der freien Rücklage   | 28.294,88            | 0,00              |
| 15. Erhöhung des Stiftungskapitals aus realisierten Vermögensumschichtungen    | 0,00                 | -9.789,79         |
| 16. Einstellungen in Ergebnisrücklagen   |                      |                   |
| a) in die freie Rücklage   | 0,00                 | -9.654,74         |
| <b>17. Ergebnisvortrag</b>   | <b>0,00</b>          | <b>5.949,01</b>   |

Ulrike und Hubert Tempelmann Stiftung, Dorsten

|   | Ideeller Bereich Vermögensverwaltung |                      | Wirtschaftlicher       | Gesamtsicht bis           |
|---|--------------------------------------|----------------------|------------------------|---------------------------|
|   | 31.12.2024                           | 31.12.2024           | 31.12.2024             | 31.12.2024                |
|   | EUR                                  | EUR                  | EUR                    | EUR                       |
| 1. Umsatzerlöse   | 0,00                                 | 0,00                 | 110.757,35             | 110.757,35                |
| 2. sonstige betriebliche Erträge  | 0,00                                 | 0,00                 | 1.832,35               | 1.832,35                  |
| 3. Personalaufwand  |                                      |                      |                        |                           |
| a) Löhne und Gehälter   | 6.120,00                             | 0,00                 | 0,00                   | 6.120,00                  |
| b) soziale Abgaben und<br>Aufwendungen für<br>Altersversorgung und für<br>Unterstützung | 1.813,34                             | 0,00                 | 0,00                   | 1.813,34                  |
|   | <u>7.933,34</u>                      | <u>0,00</u>          | <u>0,00</u>            | <u>7.933,34</u>           |
| 4. Abschreibungen   |                                      |                      |                        |                           |
| a) auf Sachanlagen  | 479,44                               | 0,00                 | 50.245,98              | 50.725,42                 |
| 5. Spenden  | 27.043,15                            | 0,00                 | 0,00                   | 27.043,15                 |
| 6. Sonstige betriebliche<br>Aufwendungen  | 2.870,03                             | 0,00                 | 22.058,49              | 24.928,52                 |
| 7. Erträge aus anderen<br>Wertpapieren und Ausleihungen<br>des Finanzanlagevermögens    | 0,00                                 | 77,75                | 0,00                   | 77,75                     |
| 8. sonstige Zinsen und ähnliche<br>Erträge  | 0,00                                 | 872,39               | 0,00                   | 872,39                    |
| 9. Zinsen und ähnliche<br>Aufwendungen  | 0,00                                 | 0,00                 | 37.153,30              | 37.153,30                 |
| <b>10. Ergebnis nach Steuern</b>  | <u><b>-38.325,96</b></u>             | <u><b>950,14</b></u> | <u><b>3.131,93</b></u> | <u><b>-34.243,89</b></u>  |
| <b>11. Jahresergebnis</b>   | <u><b>-38.325,96</b></u>             | <u><b>950,14</b></u> | <u><b>3.131,93</b></u> | <u><b>-34.243,89</b></u>  |
| 12. Ergebnisvorträge aus dem<br>Vorjahr   |                                      |                      |                        | 5.949,01                  |
| 13. Entnahmen aus<br>Ergebnisrücklagen  |                                      |                      |                        |                           |
| a) aus der freien Rücklage  |                                      |                      |                        | 28.294,88                 |
| <b>14. Ergebnisvortrag</b>  |                                      |                      |                        | <u><u><b>0,00</b></u></u> |

Ulrike und Hubert Tempelmann Stiftung, Dorsten

---

## **Berichterstattung über die Stiftung allgemein und die Stiftungstätigkeit 2024**

Der Stiftungszweck gemäß Stiftungssatzung ist die

1. Jugendförderung
2. Sportförderung
3. Förderung der Volks- und Berufsbildung einschließlich der Studentenhilfe sowie
4. die Förderung von mildtätigen Zwecken.

Zur Erfüllung des Stiftungszwecks können generell Einnahmen aus dem ideellen (z. B. Spenden), dem vermögensverwaltenden (z. B. Unternehmensbeteiligung) und dem gewerblichen Bereich (z. B. eigene Investitionen) herangezogen werden.

Um den Stiftungszweck in der Zukunft nachhaltig erfüllen zu können, fokussiert sich die Stiftungsarbeit insbesondere auf die Bereiche der vermögensverwaltenden und gewerblichen Einnahmeerzielung, wobei der vermögensverwaltende Bereich durch die Beteiligungen an der Kaffeerösterei Hubert Tempelmann GmbH & Co. KG und der Volta GmbH abgedeckt ist.

Da die Einnahmen aus dem ideellen Sektor und dem vermögensverwaltenden Bereich aus sich heraus fremdbestimmt sind, haben wir vor ca. sechs Jahren den Aufbau eines gewerblichen Bereichs etabliert. Dieser soll in der Zukunft für stetige Einnahmen zur Zweckerfüllung der einzelnen Ziele sorgen. Aus unserer Sicht bot sich hier die Investition in Photovoltaikanlagen geradezu an. Durch staatliche Unterstützung über 20 Jahre kann mit einer steten Rendite in der Zukunft kalkuliert werden. Hinzu kommt die Streuung über viele mögliche Objekte, was wiederum zu einer Risikominimierung im Einzelfall führt. Zudem kann durch die Zuweisung einer einzelnen Investition, z.B. eine Photovoltaikanlage auf einem Schuldach, die Investition dem Stiftungszweck der Jugendförderung und der Bildung, eine Photovoltaikanlage auf einem Gebäude der Lebenshilfe dem Zweck der Mildtätigkeit zugeordnet werden. Durch die fixe Zuordnung der einzelnen Anlagen ist somit auch in der Zukunft gewährleistet, dass alle Stiftungszwecke erfüllt werden können und Berücksichtigung finden.

Um die Stiftung zudem von Verwaltungskosten zu entlasten, haben wir in 2020 die Volta GmbH gegründet. Die Volta GmbH wird die Photovoltaikanlagen akquirieren und projektieren. Das fertig projektierte Objekt wird dann von der Stiftung auf eigene Rechnung angeschafft und zur Einnahmeerzielung wie oben beschrieben genutzt. Die Volta GmbH finanziert sich durch Berechnung der Projektierungskosten über den Anlagenpreis.

Durch die Verlagerung der Projektierungsarbeit auf die Volta GmbH kommt es in den Folgejahren insbesondere bei den Personalkosten zu einer spürbaren Entlastung der Stiftung.

Um die Wirtschaftlichkeit der einzelnen PV-Anlagen nachweisen zu können, haben wir eine Kostenstellenrechnung aufgebaut, die beginnend mit dem 1.1.2021 implementiert ist. So können wir für jede einzelne PV – Anlage die Kosten direkt zuordnen und den Einnahmen gegenüberstellen.

Ulrike und Hubert Tempelmann Stiftung, Dorsten

---

Dies sorgt für die notwendige Transparenz gegenüber den „PV – Dach – Gebern“.

Die realisierten PV – Anlagen und die Zuordnung der erwirtschafteten Gewinne zu den Stiftungszwecken können Sie in der unten stehenden „Zuordnung der Gewinne aus der Stiftungstätigkeit“ entnehmen.

Die organisatorische Vorarbeit der Implementierung der einzelnen oben beschriebenen Schritte sorgt für Vorlaufkosten, die jetzt noch anfallen, aber die Basis für die Zukunft bilden.

### 1. Ideeller Bereich

Im Jahr 2024 wurden verschiedenste gemeinnützige Projekte und Organisationen unterstützt.

| <b>Nr.</b> | <b>Spendenempfänger</b>                       | <b>Betrag</b>  |
|------------|---|----------------|
| 1          | BVH Dorsten e.V.                              | 360,00 €       |
| 2          | FC Marl 2011 e.V.                             | 500,00 €       |
| 3          | St.Ursula Stiftung Dorsten                    | 1.000,00 €     |
| 4          | Kinderschutzbund Rüsselsheim e.V.             | 1.000,00 €     |
| 5          | Lebenshilfe Dorsten                           | 500,00 €       |
| 6          | Diakonie Rüsselsheim                          | 500,00 €       |
| 7          | Sozialdienst kath. FrauenAnna Katharinenstift | 500,00 €       |
| 8          | Dorstener Tafel                               | 5.000,00 €     |
| 9          | Frauenhaus Dorsten                            | 3.000,00 €     |
| 10         | Welthungerhilfe                               | 1.000,00 €     |
| 11         | CBM Christoffel                               | 500,00 €       |
| 12         | Back to Life                                  | 2.000,00 €     |
| 13         | civfleet                                      | 2.000,00 €     |
|            | <b>Summe</b>                                  | <b>17.860€</b> |

Ulrike und Hubert Tempelmann Stiftung, Dorsten

---

## **2. Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb**

Im Jahr 2024 konnten wir insgesamt sechs neue PV-Anlagen mit einer Gesamtleistung von 830 kWp in Betrieb nehmen. Drei dieser Anlagen wurden auf städtischen Kindertagesstätten und einer städtischen Wohnungsnotfallhilfe errichtet. Wir freuen uns, dass es uns erstmals gelungen ist, eine Vereinbarung mit der Stadt Rüsselsheim am Main abzuschließen. Die daraus erwirtschafteten Gewinne werden an den Kinderschutzbund Rüsselsheim e.V. gespendet.

Die Stadt Rüsselsheim am Main bezieht direkt aus den PV-Anlagen günstigen Strom und konnte gleichzeitig bestimmte Auflagen aus Fördermitteln mithilfe der PV-Anlage erfüllen.

Das Jahresergebnis der PV-Anlagen ist im Jahr 2024 etwas geringer als in 2023. Dies lag daran, dass vor allem zwei PV-Anlagen hohe Kosten verursacht haben ohne Einnahmen zu erzielen. Die PV-Anlage an der "Hagdornstraße" mit 465 kWp ging erst im November 2024 in Betrieb und die PV-Anlage "Weddern" mit 300kWp erst im August. Bei beiden Anlagen sind Kosten während der Montage entstanden, die leider überdurchschnittlich lange gedauert hat. Dies führte zu einer Ansammlung von Kosten über das gesamte Jahr, wobei nur in wenigen Monaten Erlöse durch die Produktion von Strom erzielt wurden.

Im Jahr 2025 sollten die neuen PV-Anlagen erste Erträge erzielen.

**A. Anlagevermögen**

**I. Sachanlagen**

**1. technische Anlagen und Maschinen** **EUR 1.145.255,00**  
 (31.12.2023: EUR 646.310,00)

Bei den technischen Anlagen handelt es sich um Photovoltaik-Anlagen. Deren Herstellungskosten werden mit Inbetriebnahme aktiviert und über 20 Jahre abgeschrieben. Zum 31.12.2024 waren 16 Photovoltaik-Anlagen im Betrieb.

**2. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung** **EUR 0,00**  
 (31.12.2023: EUR 0,00)

|                                | 2024<br>EUR | 2023<br>EUR |
|--------------------------------|-------------|-------------|
| Geringwertige Wirtschaftsgüter | 0,00        | 0,00        |
|                                | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |

**3. geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau** **EUR 485.995,48**  
 (31.12.2023: EUR 696.237,51)

Unter den geleisteten Anzahlungen und Anlagen im Bau sind noch nicht in Betrieb genommene Photovoltaik-Anlagen aktiviert. Zum 31.12.2024 sind 13 Photovoltaik-Anlagen in der Vorbereitung, im Bau bzw. wurden erste Anzahlungen geleistet.

**II. Finanzanlagen**

**1. Beteiligungen** **EUR 21.700,00**  
 (31.12.2023: EUR 21.700,00)

Die Beteiligungen an Kapitalgesellschaften sind mit ihren Anschaffungskosten bewertet und gliedern sich wie folgt auf:

Die Volta GmbH, an der die Stiftung mit 20% beteiligt ist, wurde in 2020 neu gegründet. Sie verfolgt die Projektierung und Betreuung von Photovoltaik-Anlagen.

Die Valentino Kaffee GmbH, an der die Stiftung zu 1/3 beteiligt ist, ist Kommanditistin der Kaffeerösterei Hubert Tempelmann GmbH & Co. KG. Ihr bilanzielles Eigenkapital belief sich zum 31.12.2024 auf 14.588 T€

Die Hubert Tempelmann Verwaltungs GmbH, an der die Stiftung zu 1/3 beteiligt ist, ist die Komplementärin der Kaffeerösterei Hubert Tempelmann GmbH & Co. KG.

|   |              |                      |
|---|--------------|----------------------|
| <b>Beteiligungen an Kapitalgesellschaften</b> | <b>08500</b> | <b>EUR 21.700,00</b> |
|---|--------------|----------------------|

**2. Genossenschaftsanteile** **EUR 5.700,00**  
 (31.12.2023: EUR 5.700,00)

Ulrike und Hubert Tempelmann Stiftung, Dorsten

**B. Umlaufvermögen****I. Vorräte****1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe**

**EUR 28.620,00**  
(31.12.2023: EUR 28.620,00)

Es handelt sich um noch nicht installierte PV-Module.

**II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände****1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen**

**EUR 63.637,92**  
(31.12.2023: EUR 64.189,75)

**2. Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht**

**EUR 1.175,12**  
(31.12.2023: EUR 1.121,30)

**3. sonstige Vermögensgegenstände**

**EUR 5.241,39**  
(31.12.2023: EUR 13.124,30)

**III. Guthaben bei Kreditinstituten**

**EUR 221.124,41**  
(31.12.2023: EUR 147.007,50)

Das Bankguthaben wurde durch einen Kontoauszug zum Bilanzstichtag nachgewiesen.

**Summe Umlaufvermögen**

**EUR 319.798,84**  
(31.12.2023: EUR 254.062,85)

**Summe Aktiva**

**EUR 1.978.449,32**  
(31.12.2023: EUR 1.624.010,36)

Ulrike und Hubert Tempelmann Stiftung, Dorsten

**A. Eigenkapital Stiftung****I. Errichtungskapital**

|                  |                       |
|------------------|-----------------------|
|                  | <b>EUR 100.000,00</b> |
| (31.12.2023: EUR | 100.000,00)           |

**II. Rücklagen****1. Ergebnisrücklage****a) Gebundene Rücklage**

|                  |                     |
|------------------|---------------------|
|                  | <b>EUR 5.949,17</b> |
| (31.12.2023: EUR | 5.949,17)           |

Die zweckgebundenen Rücklagen wurden für die folgenden Projekte gebildet:

| Projekt                 | Jahr der Rücklagenbildung | Rücklage in €          | voraussichtliche Realisierung im Jahr |
|-------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------------------|
| Bildungsprojekt Theater | 2020                      | <u>5.949,17</u>        | 2025                                  |
|                         |                           | <u><u>5.949,17</u></u> |                                       |

**b) Freie Rücklage**

|                  |                       |
|------------------|-----------------------|
|                  | <b>EUR 115.594,75</b> |
| (31.12.2023: EUR | 143.889,63)           |

In 2024 wurde eine Entnahme von 28.294,88 € vorgenommen.

**c) Sonstige Ergebnisrücklagen**

|                  |                     |
|------------------|---------------------|
|                  | <b>EUR 4.470,00</b> |
| (31.12.2023: EUR | 2.665,00)           |

Die sonstigen Ergebnisrücklagen sind für den Austausch der Wechselrichter der PV-Anlagen im wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb gebildet worden. Der Austausch ist nach technischen Erfahrungen in regelmäßigen Abständen mittelfristig zu erwarten. Die Rücklagenbildung erfolgt mit jährlich 1,75 € pro kWp nach Inbetriebnahme der Anlage. Es wurden folgende Rücklagen für den Austausch gebildet:

| PV-Anlage              | 01.01.2024      | Zuführung       | Verbrauch   | 31.12.2024      |
|------------------------|-----------------|-----------------|-------------|-----------------|
| Marienstraße           | 350,00          | 175,00          | 0,00        | 525,00          |
| Barbarastraße 55/1     | 260,00          | 130,00          | 0,00        | 390,00          |
| Barbarastraße 55/2     | 180,00          | 90,00           | 0,00        | 270,00          |
| Borkener Straße 46     | 180,00          | 90,00           | 0,00        | 270,00          |
| Borkener Straße 50     | 350,00          | 175,00          | 0,00        | 525,00          |
| Brüderstraße           | 300,00          | 150,00          | 0,00        | 450,00          |
| Nonnenkamp             | 215,00          | 175,00          | 0,00        | 390,00          |
| Reiherstraße 87        | 240,00          | 120,00          | 0,00        | 360,00          |
| Schulstraße 11         | 170,00          | 160,00          | 0,00        | 330,00          |
| Wulfener Markt 380-381 | 320,00          | 160,00          | 0,00        | 480,00          |
| Wulfener Markt 387     | 100,00          | 50,00           | 0,00        | 150,00          |
| Hans-Sachs-Straße 75   | 0,00            | 25,00           | 0,00        | 25,00           |
| Georg-Jung-Straße 69   | 0,00            | 25,00           | 0,00        | 25,00           |
| Rugbyring 150          | 0,00            | 20,00           | 0,00        | 20,00           |
| Weddern 14             | 0,00            | 220,00          | 0,00        | 220,00          |
| Wulfener Markt 390     | 0,00            | 40,00           | 0,00        | 40,00           |
|                        | <u>2.665,00</u> | <u>1.805,00</u> | <u>0,00</u> | <u>4.470,00</u> |

Ulrike und Hubert Tempelmann Stiftung, Dorsten

|                                     |                              |
|-------------------------------------|------------------------------|
| <b>III. Umschichtungsergebnisse</b> | <b>EUR 9.789,79</b>          |
|                                     | (31.12.2023: EUR 9.789,79)   |
| <b>IV. Ergebnisvortrag</b>          | <b>EUR 0,00</b>              |
|                                     | (31.12.2023: EUR 5.949,01)   |
| <b>Summe Eigenkapital</b>           | <b>EUR 235.803,71</b>        |
|                                     | (31.12.2023: EUR 268.242,60) |
| <b>B. Rückstellungen</b>            |                              |
| <b>1. Steuerrückstellungen</b>      | <b>EUR 10.589,10</b>         |
|                                     | (31.12.2023: EUR 10.848,79)  |
| <b>2. sonstige Rückstellungen</b>   | <b>EUR 3.960,00</b>          |
|                                     | (31.12.2023: EUR 3.960,00)   |

Die Rückstellungen berücksichtigen den voraussichtlichen Aufwand aus der laufenden Buchführung, der Einrichtung einer Kostenrechnung und zur Erstellung des Jahresabschlusses 2024.

|  |                              |                          |
|--|------------------------------|--------------------------|
| <b>C. Verbindlichkeiten</b>                                |                              |                          |
| <b>1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten</b>     | <b>EUR 396.962,38</b>        |                          |
|  | (31.12.2023: EUR 421.019,38) |                          |
| <b>2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b> | <b>EUR 6.745,13</b>          |                          |
|  | (31.12.2023: EUR 14.507,41)  |                          |
| <b>3. sonstige Verbindlichkeiten</b>                       | <b>EUR 1.324.389,00</b>      |                          |
|  | (31.12.2023: EUR 905.432,18) |                          |
|  | 2024                         | 2023                     |
|  | EUR                          | EUR                      |
| Forderungen aus L+L  | 1.074,64                     | 0,00                     |
| Verbindl. aus erteilten Zusagen                            | 13.120,54                    | 7.320,85                 |
| Verbindlichkeit.gg. Stiftern                               | 1.249.260,77                 | 897.611,33               |
| Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt                      | 0,00                         | 500,00                   |
| Umsatzsteuer laufendes Jahr                                | 62.291,28                    | 0,00                     |
| Umsatzsteuer Vorjahr                                       | <u>-1.358,23</u>             | <u>0,00</u>              |
|  | <b><u>1.324.389,00</u></b>   | <b><u>905.432,18</u></b> |

Die Verbindlichkeiten aus erteilten Zusagen setzen sich wie folgt zusammen:

| Zusage an                    | aus Geschäftsjahr | zugesagte Mittel | ausgezahlt am |
|------------------------------|-------------------|------------------|---------------|
| St. Ursula Stiftung          | 2024              | 5.656,76 €       |               |
| Lebenshilfe Dorsten          | 2024              | 1.418,40 €       |               |
| Kinderschutzbund Rüsselsheim | 2024              | 2.095,07 €       |               |
| Diakonie Rüsselsheim         | 2024              | 12,92 €          |               |
| St. Ursula Stiftung          | 2023              | 2.729,77 €       | 11.08.2025    |
| Lebenshilfe Dorsten          | 2023              | 1.207,62 €       | 11.08.2025    |

Ulrike und Hubert Tempelmann Stiftung, Dorsten

---

In den Verbindlichkeiten gegenüber Stiftern sind gewährte Darlehen von Hubert Tempelmann enthalten. Diese Darlehen werden dazu genutzt den wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb zu finanzieren. Die Darlehen wurden mit 1% p.a. verzinst. Die Laufzeit ist auf unbestimmte Zeit geschlossen.

**Summe Passiva**

**EUR 1.978.449,32**  
(31.12.2023: EUR 1.624.010,36)

Ulrike und Hubert Tempelmann Stiftung, Dorsten

|  |                          |
|--|--------------------------|
| <b>1. Erträge aus Spenden</b>  | <b>0,00 EUR</b>          |
| <b>2. Umsatzerlöse</b>   | <b>110.757,35 EUR</b>    |
|  | 2024<br>EUR              |
| Erlöse 19% USt   | 40.668,59                |
| Vergütung Strom vom Mieter KST   | <u>70.088,76</u>         |
|  | <b><u>110.757,35</u></b> |
| <b>3. sonstige betriebliche Erträge</b>  | <b>1.832,35 EUR</b>      |
|  | 2024<br>EUR              |
| Sonstige Zuschüsse   | 0,00                     |
| Erlöse Sachanlageverkäufe 19% USt, BG  | 3.332,35                 |
| Erlöse Verkäufe Finanzanlagen, BG  | 0,00                     |
| Abgänge Sachanlagen Restbuchwert bei BG  | -1.500,00                |
| Abgänge Finanzanlagen Restbuchwert, BG   | <u>0,00</u>              |
|  | <b><u>1.832,35</u></b>   |
| <b>4. Personalaufwand</b>  |                          |
| <b>a) Löhne und Gehälter</b>   | <b>6.120,00 EUR</b>      |
| <b>b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung</b>  | <b>1.813,34 EUR</b>      |
| Die Personalaufwendungen betreffen den Geschäftsführer der Stiftung, der sich um die Zweckverfolgung der Stiftung kümmert, insbesondere die Entwicklung und Durchführung von Förderprojekten verfolgt. |                          |
| <b>5. Abschreibungen</b>   |                          |
| <b>a) auf Sachanlagen</b>  | <b>50.725,42 EUR</b>     |
|  | 2024<br>EUR              |
| Abschreibungen auf Sachanlagen   | 50.245,98                |
| Sofortabschreibung GWG   | <u>479,44</u>            |
|  | <b><u>50.725,42</u></b>  |
| <b>6. Spenden und Aufwendungen</b>   | <b>51.971,67 EUR</b>     |
|  | 2024<br>EUR              |
| Veranstaltungskosten   | 612,83                   |
| Miete Stromzähler  | 1.420,13                 |
| Miete, unbewegliche Wirtschaftsgüter   | 250,25                   |
| Übertrag   | 2.283,21                 |

Ulrike und Hubert Tempelmann Stiftung, Dorsten

|   | <u>2024</u><br><u>EUR</u> |
|---|---------------------------|
| Übertrag  | 2.283,21                  |
| Reparaturaufwendungen   | 0,00                      |
| Wartung   | 2.853,31                  |
| Gezahlten Spenden / Zuwendungen   | 27.043,15                 |
| Textile Überdachung   | 0,00                      |
| Versicherungen  | 3.114,58                  |
| Wechselrichterrücklage  | 1.805,00                  |
| Telefon   | 1.090,18                  |
| Bürobedarf  | 2.081,75                  |
| Fortbildungskosten  | 0,00                      |
| Fortbildungskosten  | 524,79                    |
| Rechts- und Beratungskosten   | 6.800,00                  |
| Rechts- und Beratungskosten IB  | 2.257,20                  |
| Nebenkosten des Geldverkehrs  | 213,50                    |
| Abgänge Sachanlagen Restbuchwert bei BV   | <u>1.905,00</u>           |
|   | <b><u>51.971,67</u></b>   |
| <b>7. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens</b> | <b>77,75 EUR</b>          |
| <b>8. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge</b>  | <b>872,39 EUR</b>         |
| <b>9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>  | <b>37.153,30 EUR</b>      |
| <b>10. Ergebnis nach Steuern</b>  | <b>34.243,89- EUR</b>     |
| <b>11. sonstige Steuern</b>   | <b>0,00 EUR</b>           |
| <b>12. Jahresergebnis</b>   | <b>34.243,89- EUR</b>     |
| <b>13. Ergebnisvorträge aus dem Vorjahr</b>   | <b>5.949,01 EUR</b>       |
| <b>14. Entnahmen aus Ergebnisrücklagen</b>  |                           |
| a) aus der freien Rücklage  | <b>28.294,88 EUR</b>      |
| <b>15. Erhöhung des Stiftungskapitals aus realisierten Vermögensumschichtungen</b>    | <b>0,00 EUR</b>           |
| <b>16. Einstellungen in Ergebnisrücklagen</b>   |                           |
| a) in die freie Rücklage  | <b>0,00 EUR</b>           |
| <b>17. Ergebnisvortrag</b>  | <b>0,00 EUR</b>           |

Ulrike und Hubert Tempelmann Stiftung Förderung der Jugendhilfe, 46284 Dorsten

| Konto                                    | AHK<br>31.12.2024<br>EUR | Buchwert<br>01.01.2024<br>EUR | Zugang+<br>Abgang-<br>Umbuchungen+<br>EUR      | Abschreibung<br>Zuschreibung-<br>Umbuchungen-<br>EUR | Buchwert<br>31.12.2024<br>EUR |
|--|--------------------------|-------------------------------|--|--|-------------------------------|
| Technische Anlagen                       | 1.297.866,46             | 646.310,00                    | 62.169,32<br>487.021,66                        | 50.245,98  | 1.145.255,00                  |
| Geringwertige Wirtschaftsgüter           | 479,44                   | 0,00                          | 479,44   | 479,44   | 0,00                          |
| Geleistete Anzahlungen u. Anlagen im Bau | 485.995,48               | 696.237,51                    | 280.184,63<br>3.405,00-                        | 487.021,66-  | 485.995,48                    |
| Beteiligungen an Kapitalgesellschaften   | 21.700,00                | 21.700,00                     |  |  | 21.700,00                     |
| Genossenschaftsanteile z.lfr.Verbleib    | 5.700,00                 | 5.700,00                      |  |  | 5.700,00                      |
| <b>Summe</b>                             | <b>1.811.741,38</b>      | <b>1.369.947,51</b>           | <b>342.833,39<br/>3.405,00-<br/>487.021,66</b> | <b>50.725,42<br/>487.021,66-</b>                     | <b>1.658.650,48</b>           |

Ulrike und Hubert Tempelmann Stiftung Förderung der Jugendhilfe, 46284 Dorsten

| Konto<br>Inventarbezeichnung                 | AHK-Datum  | AfA-Art | ND              | AfA-%<br>Stand zum<br>31.12.2024<br>EUR | Buchwert<br>01.01.2024<br>EUR | Zugang+<br>Abgang-<br>Umbuchungen+<br>EUR | Abschreibung<br>Zuschreibung-<br>Umbuchungen-<br>EUR | Buchwert<br>31.12.2024<br>EUR |
|--|------------|---------|-----------------|---|-------------------------------|---|--|-------------------------------|
| <b>Technische Anlagen</b>                    |            |         |                 |   |                               |   |  |                               |
| PV Marienstraße                              | 28.11.2018 | Linear  | 20/00 /<br>5,00 | 87.542,55                               | 65.000,00                     |   | 4.382,00   | 60.618,00                     |
| PV Barbarastraße 55/1                        | 24.09.2019 | Linear  | 20/00 /<br>5,00 | 58.092,04                               | 46.071,00                     |   | 2.941,00   | 43.130,00                     |
| PV Barbarastraße 55/2                        | 07.02.2020 | Linear  | 20/00 /<br>5,00 | 39.933,50                               | 32.111,00                     |   | 1.997,00   | 30.114,00                     |
| PV Borkener Straße 46                        | 18.04.2020 | Linear  | 20/00 /<br>5,00 | 45.522,50                               | 36.986,00                     |   | 2.276,00   | 34.710,00                     |
| PV Wulfener Markt 387 "Kaktus"               | 01.12.2020 | Linear  | 20/00 /<br>5,00 | 27.533,50                               | 23.287,00                     |   | 1.377,00   | 21.910,00                     |
| Wulfener Markt 380-381 KiK und<br>K+K        | 02.02.2021 | Linear  | 20/00 /<br>5,00 | 74.191,50                               | 63.370,00                     |   | 3.710,00   | 59.660,00                     |
| PV Brüderstraße Turnhalle St. Ur-<br>sula    | 01.11.2021 | Linear  | 20/00 /<br>5,00 | 80.643,37                               | 71.922,00                     |   | 4.033,00   | 67.889,00                     |
| PV Reiherstraße 87 "KiKa Puste-<br>blume"    | 01.11.2021 | Linear  | 20/00 /<br>5,00 | 61.446,14                               | 53.460,00                     | 1.489,44                                  | 3.083,44   | 51.866,00                     |
| PV Anlage Borkener Str. 50                   | 15.12.2021 | Linear  | 20/00 /<br>5,00 | 100.681,82                              | 90.193,00                     |   | 5.034,00   | 85.159,00                     |
| PV Anlage Nonnenkamp                         | 19.09.2022 | Linear  | 20/00 /<br>5,00 | 96.826,00                               | 90.370,00                     |   | 4.842,00   | 85.528,00                     |
| PV Anlage Schulstr. 11                       | 22.12.2022 | Linear  | 20/00 /<br>5,00 | 77.752,00                               | 73.540,00                     |   | 3.888,00   | 69.652,00                     |
| PV Anlage Georg-Jung-Straße 69               | 31.05.2024 | Linear  | 20/00 /<br>5,00 | 37.057,00                               | 0,00                          | 37.057,00                                 | 1.236,00   | 35.821,00                     |
| PV Anlage Hans-Sachs-Straße<br>75            | 31.05.2024 | Linear  | 20/00 /<br>5,00 | 37.057,00                               | 0,00                          | 37.057,00                                 | 1.236,00   | 35.821,00                     |
| PV Anlage Rugbyring 150                      | 05.08.2024 | Linear  | 20/00 /<br>5,00 | 33.410,61                               | 0,00                          | 33.410,61                                 | 697,61   | 32.713,00                     |
| Anna-Katharinenstift-Karthaus/<br>Weddern 14 | 08.08.2024 | Linear  | 20/00 /<br>5,00 | 419.711,93                              | 0,00                          | 56.322,88<br>363.389,05                   | 8.744,93   | 410.967,00                    |
| Wulfener Markt 390 (24,90 kwp)               | 01.04.2024 | Linear  | 20/00 /<br>5,00 | 20.465,00                               | 0,00                          | 4.357,00<br>16.108,00                     | 768,00   | 19.697,00                     |
| <b>Summe</b>                                 |            |         |                 | <b>1.297.866,46</b>                     | <b>646.310,00</b>             | <b>62.169,32<br/>487.021,66</b>           | <b>50.245,98</b>                                     | <b>1.145.255,00</b>           |

Ulrike und Hubert Tempelmann Stiftung Förderung der Jugendhilfe, 46284 Dorsten

| Konto                                 | AHK-Datum  | AfA-Art  | ND                | AfA-%<br>Stand zum<br>31.12.2024 | Buchwert<br>01.01.2024 | Zugang+<br>Abgang-<br>Umbuchungen+ | Abschreibung<br>Zuschreibung-<br>Umbuchungen- | Buchwert<br>31.12.2024 |
|---------------------------------------|------------|----------|-------------------|----------------------------------|------------------------|------------------------------------|---|------------------------|
| Inventarbezeichnung                   |            |          |                   | EUR                              | EUR                    | EUR                                | EUR   | EUR                    |
| <b>Geringwertige Wirtschaftsgüter</b> |            |          |                   |                                  |                        |                                    |   |                        |
| Sichtflug Medien, Messewand           | 04.06.2024 | GWG/voll | 01/00 /<br>100,00 | 479,44                           | 0,00                   | 479,44                             | 479,44  | 0,00                   |
| <b>Summe</b>                          |            |          |                   | <b>479,44</b>                    | <b>0,00</b>            | <b>479,44</b>                      | <b>479,44</b>                                 | <b>0,00</b>            |

Ulrike und Hubert Tempelmann Stiftung Förderung der Jugendhilfe, 46284 Dorsten

| Konto<br>Inventarbezeichnung                    | AHK-Datum  | AfA-Art    | ND | AfA-%<br>Stand zum<br>31.12.2024<br>EUR | Buchwert<br>01.01.2024<br>EUR | Zugang+<br>Abgang-<br>Umbuchungen+<br>EUR | Abschreibung<br>Zuschreibung-<br>Umbuchungen-<br>EUR | Buchwert<br>31.12.2024<br>EUR |
|---|------------|------------|----|---|-------------------------------|---|--|-------------------------------|
| <b>Geleistete Anzahlungen u. Anlagen im Bau</b> |            |            |    |   |                               |   |  |                               |
| PV Wulfener Straße Aldi                         | 27.02.2020 | Anlag./Bau |    | 1.028,00                                | 1.028,00                      |   |  | 1.028,00                      |
| Wulfener Markt 390, Post                        | 27.02.2020 | Anlag./Bau |    | 0,00                                    | 1.228,00                      | 14.880,00                                 | 16.108,00-   | 0,00                          |
| PV Händelstraße 161                             | 16.04.2020 | Anlag./Bau |    | 5.866,98                                | 5.866,98                      |   |  | 5.866,98                      |
| Hagdornstr. 2, Xanten                           | 11.01.2021 | Anlag./Bau |    | 416.825,62                              | 416.825,62                    |   |  | 416.825,62                    |
| Im Ovelgünne 14                                 | 11.01.2021 | Anlag./Bau |    | 755,00                                  | 755,00                        |   |  | 755,00                        |
| Zum Alten Zollhaus 2 und Hatzfel-<br>der Str.   | 11.01.2021 | Anlag./Bau |    | 846,00                                  | 846,00                        |   |  | 846,00                        |
| Bocholter Str. 8                                | 06.04.2021 | Anlag./Bau |    | 1.055,00                                | 1.055,00                      |   |  | 1.055,00                      |
| SOS Kinderdorf/Kuhstraße 56                     | 06.04.2021 | Anlag./Bau |    | 0,00                                    | 1.055,00                      | 1.055,00-                                 |  | 0,00                          |
| KiTa Pfiffikus/Kornblumenweg 9                  | 07.07.2021 | Anlag./Bau |    | 1.050,00                                | 1.050,00                      |   |  | 1.050,00                      |
| Anna-Katharinenstift-Karthaus/<br>Weddern 14    | 07.07.2021 | Anlag./Bau |    | 0,00                                    | 250.414,03                    | 112.975,02                                | 363.389,05-  | 0,00                          |
| Reitweg 249                                     | 12.11.2021 | Anlag./Bau |    | 0,00                                    | 400,00                        | 400,00-                                   |  | 0,00                          |
| Händelstr. 15                                   | 30.09.2021 | Anlag./Bau |    | 10.213,88                               | 10.213,88                     |   |  | 10.213,88                     |
| Kirschenallee 78                                | 23.03.2022 | Anlag./Bau |    | 0,00                                    | 1.100,00                      | 1.100,00-                                 |  | 0,00                          |
| Reichenaustraße 2                               | 10.06.2022 | Anlag./Bau |    | 1.950,00                                | 1.950,00                      |   |  | 1.950,00                      |
| Rugbyring 150                                   | 14.07.2022 | Anlag./Bau |    | 0,00                                    | 500,00                        | 32.910,61                                 | 33.410,61-   | 0,00                          |
| Mellinghofer Str. 55                            | 04.11.2022 | Anlag./Bau |    | 1.100,00                                | 1.100,00                      |   |  | 1.100,00                      |
| Gartenstraße                                    | 10.02.2023 | Anlag./Bau |    | 0,00                                    | 850,00                        | 850,00-                                   |  | 0,00                          |
| Essener Str. 19                                 | 10.01.2024 | Anlag./Bau |    | 600,00                                  | 0,00                          | 600,00                                    |  | 600,00                        |
| Georg-Jung-Str. 69/Rüsselsheim                  | 10.04.2024 | Anlag./Bau |    | 0,00                                    | 0,00                          | 37.057,00                                 | 37.057,00-   | 0,00                          |
| Hans-Sachs-Str. 75/Rüsselsheim                  | 10.04.2024 | Anlag./Bau |    | 0,00                                    | 0,00                          | 37.057,00                                 | 37.057,00-   | 0,00                          |
| Vestische Str. 212, 46145 Ober-<br>hausen       | 05.06.2024 | Anlag./Bau |    | 780,00                                  | 0,00                          | 780,00                                    |  | 780,00                        |
| Neufeldweg 26, 51427 Bergisch<br>Gladbach       | 02.07.2024 | Anlag./Bau |    | 43.925,00                               | 0,00                          | 43.925,00                                 |  | 43.925,00                     |
| <b>Summe</b>                                    |            |            |    | <b>485.995,48</b>                       | <b>696.237,51</b>             | <b>280.184,63</b><br><b>3.405,00-</b>     | <b>487.021,66-</b>                                   | <b>485.995,48</b>             |

Ulrike und Hubert Tempelmann Stiftung Förderung der Jugendhilfe, 46284 Dorsten

| Konto  | AHK-Datum  | AfA-Art   | ND | AfA-%<br>Stand zum<br>31.12.2024 | Buchwert<br>01.01.2024 | Zugang+<br>Abgang-<br>Umbuchungen+ | Abschreibung<br>Zuschreibung-<br>Umbuchungen- | Buchwert<br>31.12.2024 |
|--|------------|-----------|----|----------------------------------|------------------------|------------------------------------|---|------------------------|
| Inventarbezeichnung                            |            |           |    | EUR                              | EUR                    | EUR                                | EUR   | EUR                    |
| <b>Beteiligungen an Kapitalgesellschaften</b>  |            |           |    |                                  |                        |                                    |   |                        |
| Beteiligung Valentino Kaffee GmbH              | 19.03.2013 | Keine AfA |    | 8.350,00                         | 8.350,00               |                                    |   | 8.350,00               |
| Beteiligung Hubert Tempelmann Verwaltungs-GmbH | 19.03.2013 | Keine AfA |    | 8.350,00                         | 8.350,00               |                                    |   | 8.350,00               |
| Beteiligung Volta GmbH                         | 07.04.2020 | Keine AfA |    | 5.000,00                         | 5.000,00               |                                    |   | 5.000,00               |
| <b>Summe</b>                                   |            |           |    | <b>21.700,00</b>                 | <b>21.700,00</b>       |                                    |   | <b>21.700,00</b>       |
| <b>Genossenschaftsanteile z.lfr.Verbleib</b>   |            |           |    |                                  |                        |                                    |   |                        |
| GLS Mitgliedergemeinschaft                     | 31.12.2023 | Keine AfA |    | 5.700,00                         | 5.700,00               |                                    |   | 5.700,00               |
| <b>Summe</b>                                   |            |           |    | <b>5.700,00</b>                  | <b>5.700,00</b>        |                                    |   | <b>5.700,00</b>        |

Ulrike und Hubert Tempelmann Stiftung, Dorsten

## Zuordnung der Gewinne aus der Stiftungstätigkeit

1. Mildtätigkeit (§53 AO)
2. Förderung der Jugendhilfe (§52 Abs.2 Satz 1 Nr. 4 AO)
3. Förderung des Sports (§52 Abs. 2 Satz 1 Nr. 21 AO)
4. Förderung der Volks-und Berufsbildung einschließlich der Studentenhilfe (§52 Abs.2 Satz 1 Nr. 7 AO)

### A. Gewerblicher Bereich

#### Auflistung der realisierten gewerblichen Photovoltaikanlagen

| Nr           | Standort                              | kWp          | vorgesehener Stiftungszweck | ausschüttungsfähiger Jahresgewinn | Einstellung in Rücklage |
|--------------|---------------------------------------|--------------|-----------------------------|-----------------------------------|-------------------------|
| 1            | Marienstraße 18, 46284 Dorsten        | 99           | Mildtätigkeit               | 2.130,76 €                        | 0,00 €                  |
| 2            | Barbarastraße 55-1, 46282 Dorsten     | 74           | Mildtätigkeit               | 2.068,12 €                        | 0,00 €                  |
| 3            | Barbarastraße 55-2, 46282 Dorsten     | 50           | Mildtätigkeit               | -1.172,54 €                       | 0,00 €                  |
| 4            | Borkenerstraße 46, 46284 Dorsten      | 50           | Jugendhilfe                 | -1.164,20 €                       | 0,00 €                  |
| 5            | Wulfener Markt 387, 46286 Dorsten     | 29           | Jugendhilfe                 | 528,21 €                          | 0,00 €                  |
| 6            | Brüderstraße 4, 46284 Dorsten         | 90           | Bildung                     | 1.670,25 €                        | 0,00 €                  |
| 7            | Reiherstraße 87, 46282 Dorsten        | 60           | Mildtätigkeit               | 1.418,40 €                        | 0,00 €                  |
| 8            | Borkenerstraße 50, 46284 Dorsten      | 99           | Sport                       | 1.539,44 €                        | 0,00 €                  |
| 9            | Wulfener Markt 380, 46286 Dorsten     | 90           | Bildung                     | 775,14 €                          | 0,00 €                  |
| 10           | Nonnenkamp 14, 46282 Dorsten          | 99           | Bildung                     | 3.986,51 €                        | 0,00 €                  |
| 11           | Schulstraße 11, 46499 Hamminkeln      | 90           | Sport                       | 1.468,93 €                        | 0,00 €                  |
| 12           | Hagdornstraße (noch nicht in Betrieb) | 450          | Bildung                     | -11.197,06 €                      | 0,00 €                  |
| 13           | Weddern (erst 09.24 in Betrieb)       | 300          | Mildtätigkeit               | -2.313,46 €                       | 0,00 €                  |
| 14           | Hans-Sachs-Straße                     | 25           | Mildtätigkeit               | 925,29 €                          | 0,00 €                  |
| 15           | Georg-Jung-Straße                     | 25           | Mildtätigkeit               | 1.169,78 €                        | 0,00 €                  |
| 16           | Rugbyring                             | 22           | Mildtätigkeit               | 12,92 €                           | 0,00 €                  |
| 17           | Wulfener Markt 390                    | 25           | Sport                       | 1.432,68 €                        | 0,00 €                  |
| 18           | Neufeldweg                            | 76           | Mildtätigkeit               | -147,24 €                         | 0,00 €                  |
| <b>Summe</b> |                                       | <b>1.753</b> |                             | <b>3.131,93 €</b>                 | <b>- €</b>              |

Ulrike und Hubert Tempelmann Stiftung, Dorsten

## B. Spendenergebnis

### Auflistung der begünstigten Körperschaften

| Nr           | Begünstigte   | gespendet aus Photovoltaik-anlagen | gespendet aus ideellem Bereich | Summe              | Stiftungs-zweck |
|--------------|---|------------------------------------|--------------------------------|--------------------|-----------------|
| 1            | BVH Dorsten e.V.  |                                    | 360,00 €                       | 360,00 €           | Sport           |
| 2            | FC Marl 2011 e.V.   |                                    | 500,00 €                       | 500,00 €           | Sport           |
| 3            | St.Ursula Stiftung Dorsten<br>(Standort PV-Anlage Nr. 6 und 10)         | 5.656,76 €                         | 1.000,00 €                     | 6.656,76 €         | Bildung         |
| 4            | Kinderschutzbund Rüsselsheim e.V.<br>(Standort PV-Anlage Nr. 14 und 15) | 2.095,07 €                         | 1.000,00 €                     | 3.095,07 €         | Jugendhilfe     |
| 5            | Lebenshilfe Dorsten<br>(Standort PV-Anlage Nr. 7)                       | 1.418,40 €                         | 500,00 €                       | 1.918,40 €         | Mildtätigkeit   |
| 6            | Diakonie Rüsselsheim<br>(Standort PV-Anlage Nr. 16)                     | 12,92 €                            | 500,00 €                       | 512,92 €           | Mildtätigkeit   |
| 7            | Sozialdienst kath. Frauen<br>Anna Katharinenstift                       |                                    | 500,00 €                       | 500,00 €           | Jugendhilfe     |
| 8            | Dorstener Tafel   |                                    | 5.000,00 €                     | 5.000,00 €         | Mildtätigkeit   |
| 9            | Frauenhaus Dorsten  |                                    | 3.000,00 €                     | 3.000,00 €         | Mildtätigkeit   |
| 10           | Welthungerhilfe   |                                    | 1.000,00 €                     | 1.000,00 €         | Mildtätigkeit   |
| 11           | CBM Christoffel   |                                    | 500,00 €                       | 500,00 €           | Mildtätigkeit   |
| 12           | Back to Life  |                                    | 2.000,00 €                     | 2.000,00 €         | Mildtätigkeit   |
| 13           | civfleet  |                                    | 2.000,00 €                     | 2.000,00 €         | Bildung         |
| <b>Summe</b> |   | <b>9.183,15 €</b>                  | <b>17.860,00 €</b>             | <b>27.043,15 €</b> |                 |

## C. Nachweis der Zwecke

### Auflistung nach Stiftungszweck

| Nr | Stiftungszweck   | gespendete Summe |
|----|--|------------------|
| 1  | Mildtätigkeit  | 13.931,32 €      |
| 2  | Förderung der Jugendhilfe                                  | 3.595,07 €       |
| 3  | Förderung des Sports                                       | 860,00 €         |
| 4  | Förderung der Volks-und Berufsbildung & der Studentenhilfe | 8.656,76 €       |

**Spenden 2024**

**27.043,15 €**

# Allgemeine Auftragsbedingungen

für  
Wirtschaftsprüferinnen, Wirtschaftsprüfer und  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaften  
vom 1. Januar 2024

## 1. Geltungsbereich

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

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

## 2. Umfang und Ausführung des Auftrags

(1) Gegenstand des Auftrags ist die vereinbarte Leistung, nicht ein bestimmter wirtschaftlicher Erfolg. Der Auftrag wird nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Berufsausübung ausgeführt. Der Wirtschaftsprüfer übernimmt im Zusammenhang mit seinen Leistungen keine Aufgaben der Geschäftsführung. Der Wirtschaftsprüfer ist für die Nutzung 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 Vereinbarung in Textform.

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

## 3. Mitwirkungspflichten des Auftraggebers

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

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

## 4. Sicherung der Unabhängigkeit

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

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

## 5. Berichterstattung und mündliche Auskünfte

Soweit der Wirtschaftsprüfer Ergebnisse im Rahmen der Bearbeitung des Auftrags in gesetzlicher Schriftform oder Textform darzustellen hat, ist allein diese Darstellung maßgebend. Entwürfe solcher Darstellungen sind

unverbindlich. Sofern nicht anders gesetzlich vorgesehen oder vertraglich vereinbart, sind mündliche Erklärungen und Auskünfte des Wirtschaftsprüfers nur dann verbindlich, wenn sie in Textform bestätigt werden. Erklärungen und Auskünfte des Wirtschaftsprüfers außerhalb des erteilten Auftrags sind stets unverbindlich.

## 6. Weitergabe einer beruflichen Äußerung des Wirtschaftsprüfers

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

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

## 7. Mängelbeseitigung

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

(2) Ein Nacherfüllungsanspruch aus Abs. 1 muss vom Auftraggeber unverzüglich in Textform geltend gemacht werden. Nacherfüllungsansprüche nach Abs. 1, die nicht auf einer vorsätzlichen Handlung beruhen, verjähren nach Ablauf eines Jahres ab dem gesetzlichen Verjährungsbeginn.

(3) Offenbare Unrichtigkeiten, wie z.B. Schreibfehler, Rechenfehler und formelle Mängel, die in einer beruflichen Äußerung (Bericht, Gutachten und dgl.) des Wirtschaftsprüfers enthalten sind, können jederzeit vom Wirtschaftsprüfer auch Dritten gegenüber berichtigt werden. Unrichtigkeiten, die geeignet sind, in der beruflichen Äußerung des Wirtschaftsprüfers enthaltene Ergebnisse infrage zu stellen, berechtigen diesen, die Äußerung auch Dritten gegenüber zurückzunehmen. In den vorgenannten Fällen ist der Auftraggeber vom Wirtschaftsprüfer tunlichst vorher zu hören.

## 8. Schweigepflicht gegenüber Dritten, Datenschutz

(1) Der Wirtschaftsprüfer ist nach Maßgabe der Gesetze (§ 323 Abs. 1 HGB, § 43 WPO, § 203 StGB) verpflichtet, über Tatsachen und Umstände, die ihm bei seiner Berufstätigkeit anvertraut oder bekannt werden, Stillschweigen zu bewahren, es sei denn, dass der Auftraggeber ihn von dieser Schweigepflicht entbindet.

(2) Der Wirtschaftsprüfer wird bei der Verarbeitung von personenbezogenen Daten die nationalen und europarechtlichen Regelungen zum Datenschutz beachten.

## 9. Haftung

(1) Für gesetzlich vorgeschriebene Leistungen des Wirtschaftsprüfers, insbesondere Prüfungen, gelten die jeweils anzuwendenden gesetzlichen Haftungsbeschränkungen, insbesondere die Haftungsbeschränkung des § 323 Abs. 2 HGB.

(2) Sofern weder eine gesetzliche Haftungsbeschränkung Anwendung findet noch eine einzelvertragliche Haftungsbeschränkung besteht, ist der Anspruch des Auftraggebers aus dem zwischen ihm und dem Wirtschaftsprüfer bestehenden Vertragsverhältnis auf Ersatz eines fahrlässig verursachten Schadens, mit Ausnahme von Schäden aus der Verletzung von Leben, Körper und Gesundheit sowie von Schäden, die eine Ersatzpflicht des Herstellers nach § 1 ProdHaftG begründen, gemäß § 54a Abs. 1 Nr. 2 WPO auf 4 Mio. € beschränkt. Gleiches gilt für Ansprüche, die Dritte aus oder im Zusammenhang mit dem Vertragsverhältnis gegenüber dem Wirtschaftsprüfer geltend machen.

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

(4) Der Höchstbetrag nach Abs. 2 bezieht sich auf einen einzelnen Schadensfall. Ein einzelner Schadensfall ist auch bezüglich eines aus mehreren Pflichtverletzungen stammenden einheitlichen Schadens gegeben. Der einzelne Schadensfall umfasst sämtliche Folgen einer Pflichtverletzung ohne Rücksicht darauf, ob Schäden in einem oder in mehreren aufeinanderfolgenden Jahren entstanden sind. Dabei gilt mehrfaches auf gleicher oder gleichartiger Fehlerquelle beruhendes Tun oder Unterlassen als einheitliche Pflichtverletzung, wenn die betreffenden Angelegenheiten miteinander in rechtlichem oder wirtschaftlichem Zusammenhang stehen. In diesem Fall kann der Wirtschaftsprüfer nur bis zur Höhe von 5 Mio. € in Anspruch genommen werden.

(5) Ein Schadensersatzanspruch erlischt, wenn nicht innerhalb von sechs Monaten nach der in Textform erklärten Ablehnung der Ersatzleistung Klage erhoben wird und der Auftraggeber auf diese Folge hingewiesen wurde. Dies gilt nicht für Schadensersatzansprüche, die auf vorsätzliches Verhalten zurückzuführen sind, sowie bei einer schuldhaften Verletzung von Leben, Körper oder Gesundheit sowie bei Schäden, die eine Ersatzpflicht des Herstellers nach § 1 ProdHaftG begründen. Das Recht, die Einrede der Verjährung geltend zu machen, bleibt unberührt.

(6) § 323 HGB bleibt von den Regelungen in Abs. 2 bis 5 unberührt.

#### 10. Ergänzende Bestimmungen für Prüfungsaufträge

(1) Ändert der Auftraggeber nachträglich den durch den Wirtschaftsprüfer geprüften und mit einem Bestätigungsvermerk versehenen Abschluss oder Lagebericht, darf er diesen Bestätigungsvermerk nicht weiterverwenden.

Hat der Wirtschaftsprüfer einen Bestätigungsvermerk nicht erteilt, so ist ein Hinweis auf die durch den Wirtschaftsprüfer durchgeführte Prüfung im Lagebericht oder an anderer für die Öffentlichkeit bestimmter Stelle nur mit in gesetzlicher Schriftform erteilter Einwilligung des Wirtschaftsprüfers und mit dem von ihm genehmigten Wortlaut zulässig.

(2) Widerruft der Wirtschaftsprüfer den Bestätigungsvermerk, so darf der Bestätigungsvermerk nicht weiterverwendet werden. Hat der Auftraggeber den Bestätigungsvermerk bereits verwendet, so hat er auf Verlangen des Wirtschaftsprüfers den Widerruf bekanntzugeben.

(3) Der Auftraggeber hat Anspruch auf fünf Berichtsausfertigungen. Weitere Ausfertigungen werden besonders in Rechnung gestellt.

#### 11. Ergänzende Bestimmungen für Hilfeleistung in Steuersachen

(1) Der Wirtschaftsprüfer ist berechtigt, sowohl bei der Beratung in steuerlichen Einzelfragen als auch im Falle der Dauerberatung die vom Auftraggeber genannten Tatsachen, insbesondere Zahlenangaben, als richtig und vollständig zugrunde zu legen; dies gilt auch für Buchführungsaufträge. Er hat jedoch den Auftraggeber auf von ihm festgestellte wesentliche Unrichtigkeiten hinzuweisen.

(2) Der Steuerberatungsauftrag umfasst nicht die zur Wahrung von Fristen erforderlichen Handlungen, es sei denn, dass der Wirtschaftsprüfer hierzu ausdrücklich den Auftrag übernommen hat. In diesem Fall hat der Auftraggeber dem Wirtschaftsprüfer alle für die Wahrung von Fristen wesentlichen Unterlagen, insbesondere Steuerbescheide, so rechtzeitig vorzulegen, dass dem Wirtschaftsprüfer eine angemessene Bearbeitungszeit zur Verfügung steht.

(3) Mangels einer anderweitigen Vereinbarung in Textform umfasst die laufende Steuerberatung folgende, in die Vertragsdauer fallenden Tätigkeiten:

- a) Ausarbeitung und elektronische Übermittlung der Jahressteuererklärungen, einschließlich E-Bilanzen, für die Einkommensteuer, Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer, und zwar auf Grund der vom Auftraggeber vorzulegenden Jahresabschlüsse und sonstiger für die Besteuerung erforderlichen Aufstellungen und Nachweise
- 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 Vereinbarungen in Textform die unter Abs. 3 Buchst. d) und e) genannten Tätigkeiten gesondert zu honorieren.

(5) Sofern der Wirtschaftsprüfer auch Steuerberater ist und die Steuerberatervergütungsverordnung für die Bemessung der Vergütung anzuwenden ist, kann eine höhere oder niedrigere als die gesetzliche Vergütung in Textform vereinbart werden.

(6) Die Bearbeitung besonderer Einzelfragen der Einkommensteuer, Körperschaftsteuer, Gewerbesteuer und Einheitsbewertung sowie aller Fragen der Umsatzsteuer, Lohnsteuer, sonstigen Steuern und Abgaben erfolgt auf Grund eines besonderen Auftrags. Dies gilt auch für

- a) die Bearbeitung einmalig anfallender Steuerangelegenheiten, z.B. auf dem Gebiet der Erbschaftsteuer und 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 Auslagensatz 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 Auslagensatz nur mit unbestrittenen oder rechtskräftig festgestellten Forderungen zulässig.

#### 14. Streitschlichtungen

Der Wirtschaftsprüfer ist nicht bereit, an Streitbelegungsverfahren vor einer Verbraucherschlichtungsstelle im Sinne des § 2 des Verbraucherschlichtungsgesetzes teilzunehmen.

#### 15. Anzuwendendes Recht

Für den Auftrag, seine Durchführung und die sich hieraus ergebenden Ansprüche gilt nur deutsches Recht.