

**Jahresabschluss  
auf den 1. August 2018  
und Lagebericht für  
das Geschäftsjahr 2017/2018**

**der**

**S&O Agrar AG i. I.  
Leipzig**

**Testatexemplar**

**Jahresabschluss  
auf den 1. August 2018  
und Lagebericht für  
das Geschäftsjahr 2017/2018**

**der**

**S&O Agrar AG i. I.  
Leipzig**

**Testatexemplar**

---

**VERSAGUNGSVERMERK DES UNABHÄNGIGEN ABSCHLUSSPRÜFERS**

An die S&O Agrar AG i. I., Leipzig:

**VERMERK ÜBER DIE PRÜFUNG DES JAHRESABSCHLUSSES  
UND DES LAGEBERICHTS**

*Erklärung der Nichtabgabe von Prüfungsurteilen*

Wir waren beauftragt, den Jahresabschluss der S&O Agrar AG i. I., Leipzig, – bestehend aus der Bilanz zum 1. August 2018, der Gewinn- und Verlustrechnung, dem Eigenkapital-  
spiegel und der Kapitalflussrechnung für das Geschäftsjahr vom 2. August 2017 bis zum  
1. August 2018 sowie den Anhang – zu prüfen. Darüber hinaus waren wir beauftragt, den  
Lagebericht der S&O Agrar AG i. I., Leipzig, für das Geschäftsjahr vom 2. August 2017  
bis zum 1. August 2018 zu prüfen. Die in der Anlage genannten Bestandteile des Lage-  
berichts haben wir in Einklang mit den deutschen gesetzlichen Vorschriften nicht inhalt-  
lich geprüft.

Wir geben keine Prüfungsurteile zu dem beigefügten Jahresabschluss und dem beige-  
fügten Lagebericht ab. Aufgrund der Bedeutung des im Abschnitt "Grundlage für die  
Erklärung der Nichtabgabe von Prüfungsurteilen" beschriebenen Sachverhalts sind wir  
nicht in der Lage gewesen, ausreichende und geeignete Prüfungsnachweise als Grund-  
lage für Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht zu erlangen, und ver-  
sagen daher den Bestätigungsvermerk.

*Grundlage für die Erklärung der Nichtabgabe von Prüfungsurteilen*

Die fehlende Besetzung des Vorstands über einen langen Zeitraum bis zum 7. März 2017  
bedingt nicht nur eine Ungewissheit über die Vollständigkeit der Unterlagen zur Führung  
der Bücher, sondern auch eine Ungewissheit über die vollständige und zeitgerechte  
Erfassung der Geschäftsvorfälle in der Buchführung. Aus diesem Grund war es uns unter  
Berücksichtigung unserer Kenntnisse aus den Prüfungen der Jahresabschlüsse auf den  
1. August 2016 und 1. August 2017 nicht möglich, hinreichende Sicherheit über die tat-  
sächliche Höhe der Vermögenswerte und insbesondere der Schulden zu gewinnen,  
soweit sie in der Bilanz als Eröffnungsbilanzwerte zum 2. August 2017 und als Schluss-  
bilanzwerte zum 1. August 2018 ausgewiesen sind. Aufgrund eines nicht durch Eigen-  
kapital gedeckten Fehlbetrages werden die Schulden in Höhe von 100 % der Bilanz-  
summe ausgewiesen.

Dieser Sachverhalt hat umfassende Bedeutung auch für die Beurteilbarkeit der im Lagebericht erfolgten Darstellung des Geschäftsverlaufs einschließlich des Geschäftsergebnisses und der Lage der Gesellschaft sowie der Darstellung der Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung.

*Verantwortung der gesetzlichen Vertreter und des Aufsichtsrats für den Jahresabschluss und den Lagebericht*

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

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

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

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

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

Es liegt in unserer Verantwortung, eine Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts in Übereinstimmung mit § 317 HGB und der EU-Abschlussprüferverordnung Nr. 537/2014 (im Folgenden: "EU-APrVO") unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung bzw. Lageberichtsprüfung durchzuführen. Des Weiteren liegt es in unserer Verantwortung, einen Bestätigungsvermerk zu erteilen. Aufgrund des im Abschnitt "Grundlage für die Erklärung der Nichtabgabe von Prüfungsurteilen" beschriebenen Sachverhalts sind wir nicht in der Lage gewesen, ausreichende geeignete Prüfungsnachweise als Grundlage für Prüfungsurteile zu diesem Jahresabschluss und diesem Lagebericht zu erlangen.

Wir sind von der Gesellschaft unabhängig in Übereinstimmung mit den europarechtlichen sowie den deutschen handelsrechtlichen und berufsrechtlichen Vorschriften und haben unsere sonstigen deutschen Berufspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt. Darüber hinaus erklären wir gemäß Artikel 10 Abs. 2 Buchst. f) EU-APrVO, dass wir keine verbotenen Nichtprüfungsleistungen nach Artikel 5 Abs. 1 EU-APrVO erbracht haben.

*Wesentliche Unsicherheit im Zusammenhang mit der Fortführung der Unternehmense Tätigkeit*

Unabhängig von der Versagung des Bestätigungsvermerks als Ergebnis unserer Beurteilung weisen wir auf die Ausführungen im Lagebericht hin. Dort ist im Abschnitt F. "Gesamtaussage" aufgeführt, dass aufgrund der Überschuldung im insolvenzrechtlichen Sinne und der Eröffnung des Insolvenzverfahrens über das Vermögen der Gesellschaft durch Beschluss des Amtsgerichts Leipzig vom 2. August 2016 ohne Umsetzung der vorgeschlagenen Maßnahmen im Insolvenzplan des Insolvenzverwalters von einer Fortführung der Gesellschaft nicht ausgegangen werden kann.

**SONSTIGE GESETZLICHE UND ANDERE RECHTLICHE ANFORDERUNGEN**

*Übrige Angaben gemäß Artikel 10 EU-APrVO*

Wir wurden durch Beschluss des Amtsgerichts Leipzig vom 10. September 2018 als Abschlussprüfer bestellt. Wir wurden vom Aufsichtsrat und vom Insolvenzverwalter am 14. September 2018 beauftragt. Wir sind ununterbrochen seit der Prüfung des Jahresabschlusses für das Rumpfgeschäftsjahr vom 1. Januar 2016 bis 1. August 2016 als Abschlussprüfer der S&O Agrar AG i. I., Leipzig, tätig.

Wir erklären, dass die in diesem Versagungsvermerk enthaltene Erklärung der Nichtabgabe der Prüfungsurteile mit dem zusätzlichen Bericht an den Aufsichtsrat nach Artikel 11 EU-APrVO (Prüfungsbericht) in Einklang steht.

**VERANTWORTLICHER WIRTSCHAFTSPRÜFER**

Der für die Prüfung verantwortliche Wirtschaftsprüfer ist Herr Heiko Eisert.

**ANLAGE ZUM VERSAGUNGSVERMERK:**

**NICHT INHALTLICH GEPRÜFTE BESTANDTEILE DES LAGEBERICHTS**

Folgende Bestandteile des Lageberichts haben wir nicht inhaltlich geprüft:

- Auf der Homepage des Unternehmens veröffentlichte und dauerhaft zugängliche Erklärung zur Unternehmensführung, auf die im Abschnitt G. "Rechtliche Angaben" unter Nr. 3 verwiesen wird.

Heidelberg, den 2. Oktober 2018



FALK GmbH & Co KG  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft  
Steuerberatungsgesellschaft

(Träumer)  
Wirtschaftsprüfer

(Eisert)  
Wirtschaftsprüfer

Unserem Auftraggeber sind die Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 1. Januar 2017 zugrunde. Durch Kenntnisnahme und Nutzung der in diesem Bericht enthaltenen Informationen bestätigt jeder Empfänger, die dort getroffenen Regelungen (einschließlich der Haftungsregelung unter der Nr. 9 der Allgemeinen Auftragsbedingungen) zur Kenntnis genommen zu haben, und erkennt deren Geltung im Verhältnis zu uns an.

Für Veröffentlichungen und die Weitergabe des Jahresabschlusses und/oder des Lageberichts in einer von der testierten Fassung abweichenden Form sowie für den Fall der Übersetzung in andere Sprachen bedarf es zuvor unserer erneuten schriftlichen Zustimmung, falls dabei der von uns erteilte Versagungsvermerk zitiert wird oder ein Hinweis darauf erfolgt.

# PDF-VERSION

S&O Agrar AG i. I., Leipzig

## Bilanz zum 1. August 2018

### Aktiva

### Passiva

	1.8.2018	1.8.2017		1.8.2018	1.8.2017
	EUR	EUR		EUR	EUR
<b>A. Umlaufvermögen</b>			<b>A. Eigenkapital</b>		
<b>I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>			<b>I. Gezeichnetes Kapital</b>	3.780.000,00	3.780.000,00
Sonstige Vermögensgegenstände	11.109,84	5.335,34	<b>II. Bilanzverlust</b>	-4.661.846,82	-4.583.715,46
<b>II. Guthaben bei Kreditinstituten</b>	63.086,68	63.086,68	davon nicht durch Eigenkapital gedeckt:	881.846,82	803.715,46
	74.196,52	68.422,02		0,00	0,00
<b>B. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	0,00	588,58	<b>B. Rückstellungen</b>		
<b>C. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b>	881.846,82	803.715,46	Sonstige Rückstellungen	39.728,00	44.203,00
			<b>C. Verbindlichkeiten</b>		
			1. Anleihen	221.312,00	221.312,00
			2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	363.061,06	391.083,92
			3. Sonstige Verbindlichkeiten	331.942,28	216.127,14
				916.315,34	828.523,06
	956.043,34	872.726,06		956.043,34	872.726,06

# PDF-VERSION

S&O Agrar AG i. I., Leipzig

## Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr vom 2. August 2017 bis 1. August 2018

	2.8.2017 bis 1.8.2018	2.8.2016 bis 1.8.2017
	EUR	EUR
1. Sonstige betriebliche Erträge	0,00	367,50
2. Sonstige betriebliche Aufwendungen	-47.901,03	-22.444,41
3. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-30.230,33	-14.297,56
4. Ergebnis nach Steuern	-78.131,36	-36.374,47
5. Jahresfehlbetrag	-78.131,36	-36.374,47
6. Verlustvortrag	-4.583.715,46	-4.547.340,99
7. Bilanzverlust	-4.661.846,82	-4.583.715,46



# PDF-VERSION

**Anhang**  
**zum Jahresabschluss für das Geschäftsjahr 2017/2018**  
**der**  
**S&O Agrar AG i. I., Leipzig**

## **I. Allgemeine Angaben**

Der Jahresabschluss der S&O Agrar AG i. I., Leipzig, Amtsgericht Leipzig, HRB 28026, wurde nach den Vorschriften des Handelsgesetzbuches sowie nach den ergänzenden Vorschriften des Aktiengesetzes aufgestellt.

Die Gesellschaft ist im regulierten Markt - General Standard der Frankfurter Wertpapierbörse unter der Kennnummer "ISIN: DE0005236202" gelistet. Entsprechend gilt die Gesellschaft zum Bilanzstichtag als eine große Kapitalgesellschaft gemäß § 267 Abs. 3 HGB in Verbindung mit § 264d HGB.

Die Gliederung und der Ausweis der Posten der Bilanz entsprechen den Vorschriften für große Kapitalgesellschaften (§ 266 HGB).

Verbindlichkeiten in Höhe von TEUR 86 wurden vom Posten "Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen" zu den "Sonstigen Verbindlichkeiten" umgegliedert. Die in der Bilanz enthaltenen Angaben zu den entsprechenden Beträgen des vorhergehenden Geschäftsjahres wurden aufgrund der geringen wirtschaftlichen Bedeutung dieser Verbindlichkeiten im Vorjahr nicht angepasst.

Für die Gewinn- und Verlustrechnung wird das Gesamtkostenverfahren nach § 275 Abs. 2 HGB angewendet.

Aufgrund der über lange Zeiträume hinweg bis zum 7. März 2017 fehlenden Besetzung des Vorstandsmandates ist unklar, inwieweit die vorliegenden Buchhaltungsunterlagen in den Geschäftsjahren 1. Januar 2012 bis 1. August 2016 vollständig sind. Soweit die Unterlagen auffindbar waren, wurden diese verbucht. Festzuhalten ist auch, dass nur nachvollziehbare Vermögenswerte eingebucht wurden und die Verbindlichkeiten in der Bilanz deutlich höher ausgewiesen werden, als die im Rahmen des Insolvenzverfahrens zur Tabelle angemeldeten Insolvenzforderungen. Diese betragen zum Zeitpunkt der Berichterstellung 355.841,63 EUR angemeldete Forderungen, wovon 280.714,53 EUR vom Insolvenzverwalter anerkannt wurden. Es ist daher unter anderem Ziel der Gesellschaft, durch den Insolvenzplan auch wieder eine vollständige Berichterstattung zu ermöglichen.

Mit Beschluss vom 2. August 2016 hat das Amtsgericht Leipzig das Insolvenzverfahren über das Vermögen der Gesellschaft eröffnet.

## **II. Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze**

Die Deutsche Balaton AG, Heidelberg, unterstützt den Insolvenzverwalter Herrn Dr. Jacobi bei der Umsetzung eines Insolvenzplanes für die S&O Agrar AG i. I. Hierzu hat die Deutsche Balaton AG, Heidelberg, dem Insolvenzverwalter unter der Voraussetzung der Umsetzung

eines Insolvenzplans mit der Deutschen Balaton AG einen Massezuschuss in Höhe von 60.000,00 EUR für die Begleichung der Verfahrenskosten sowie zur Ausschüttung einer Quote nach derzeitigem Kenntnisstand von erwarteten 3,6 % an die Insolvenzgläubiger durch Überweisung auf ein vom Insolvenzverwalter treuhänderisch verwaltetes Konto im Geschäftsjahr 2016/2017 zur Verfügung gestellt. Des Weiteren hat die Deutsche Balaton AG, unter der Voraussetzung, dass es sich hierbei zwar nicht um Masseverbindlichkeiten handelt, diese Verbindlichkeiten aber für den Fall der Umsetzung eines Insolvenzplanes von der S&O Agrar AG i. I. anerkannt werden, eine Kostenübernahmeerklärung für die Aufwendungen der Jahresabschlussprüfungen abgegeben.

Der gegenwärtige Entwurf des Insolvenzplans favorisiert momentan eine Kapitalherabsetzung im Verhältnis 100:1 in vereinfachter Form nach den Vorschriften über die vereinfachte Kapitalherabsetzung (§§ 229 ff. AktG). Zugleich soll eine Kapitalerhöhung gegen Bareinlage in Höhe von EUR 1.200.000,00 (Barkapitalerhöhung 2018) durch Ausgabe von 1.200.000 neuen, auf den Inhaber lautenden Stückaktien unter Ausschluss des Bezugsrechts für die Altaktionäre durchgeführt werden. Zum Bezug der neuen Aktien aus der Barkapitalerhöhung 2018 werden ausschließlich die Gläubiger der von der Schuldnerin ausgegebenen 6%-Wandelanleihe von 2008/2013 (ISIN DE000A0SLZH9) zugelassen, die im Insolvenzverfahren eine Forderung angemeldet haben und deren Forderung zur Tabelle festgestellt wurde. Die Bezugsrechte erhalten keine eigene Wertpapierkennnummer, ein börsenmäßiger Bezugsrechtshandel findet nicht statt und wird von der Gesellschaft nicht beantragt werden. Der Vorstand der Schuldnerin wird ermächtigt, mit Zustimmung des Aufsichtsrats die weiteren Konditionen der Barkapitalerhöhung 2018 festzulegen und Einzelheiten ihrer Durchführung festzusetzen. Die im Rahmen der Barkapitalerhöhung 2018 nicht von den Bezugsberechtigten gezeichneten Aktien würden von der Deutsche Balaton AG, Heidelberg, übernommen werden. Der Unternehmensgegenstand der S&O Agrar AG i. I., Leipzig, soll geändert werden in den einer Beteiligungsgesellschaft. Gemäß einem beauftragten Sanierungsgutachten bestünde nach Durchführung des im Entwurf vorliegenden Insolvenzplans für die Gesellschaft mit den Mitteln aus der Barkapitalerhöhung die Möglichkeit, ihre Kosten zu verdienen und Gewinne zu erzielen.

Der Gesellschaft liegt noch keine verbindliche Zusage zur Zeichnung der Kapitalerhöhung vor. Es ist derzeit noch ungewiss, ob es zur Umsetzung des Insolvenzplans kommen wird und wie dieser genau ausgestaltet sein wird. Die Zustimmung des Insolvenzgerichts steht noch aus.

Zum Bilanzstichtag besteht daher keine Sicherheit, ob die Gesellschaft fortgeführt werden kann. Da von einer Fortführung der Gesellschaft zum Zeitpunkt der Aufstellung des Jahresabschlusses zum 1. August 2018 nicht ausgegangen werden kann, kann die Bewertung der Vermögensgegenstände und Schulden nicht unter Annahme der Fortführung der Unternehmenstätigkeit gem. § 252 Abs.1 Nr. 2 HGB vorgenommen werden.

Nach den Erkenntnissen zum Bilanzstichtag wurden die im Jahresabschluss zum 1. August 2018 ausgewiesenen **Vermögensgegenstände und Schulden** einzeln zu Liquidationswerten bewertet.

Die **Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände** sind zum Nennwert angesetzt, soweit nicht bei Währungspositionen gemäß § 256a HGB zum Devisenkassakurs am Abschlussstichtag umzurechnen ist oder, im Falle erkennbarer Einzelrisiken, der niedrigere beizulegende Wert anzusetzen ist.

Die **liquiden Mittel** werden zu Nominalwerten angesetzt.

Bei der Bildung der **sonstigen Rückstellungen** wurde den erkennbaren Risiken und ungewissen Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag angemessen Rechnung getragen. Die Bemessung des Erfüllungsbetrags erfolgte in einer Höhe, die nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendig ist.

Sämtliche **Verbindlichkeiten** sind zu ihren Erfüllungsbeträgen bilanziert, soweit nicht bei Währungspositionen gemäß § 256a HGB zum Devisenkassakurs am Abschlussstichtag umzurechnen ist.

### III. Erläuterungen zu ausgewählten Posten der Bilanz

#### 1. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände haben eine Restlaufzeit bis zu einem Jahr.

#### 2. Eigenkapital

Das Grundkapital der Gesellschaft in Höhe von EUR 3.780.000,00 ist eingeteilt in 3.780.000 auf den Inhaber lautende Stammaktien (Stückaktien) mit dem rechnerischen Nennbetrag von EUR 1,00. Es besteht kein genehmigtes Kapital.

#### 3. Sonstige Rückstellungen

Die sonstigen Rückstellungen in Höhe von TEUR 40 (Vorjahr: TEUR 44) beinhalten im Wesentlichen Rückstellungen für ausstehende Hauptversammlungskosten sowie Kosten der Jahresabschlussprüfung.

#### 4. Wandelschuldverschreibung

Im März 2008 hat der Vorstand von der Ermächtigung zur Gewährung von Wandelschuldverschreibungen Gebrauch gemacht. Die Gesellschaft gewährte den Inhabern der Teilschuldverschreibungen Wandlungsrechte für auf den Inhaber lautende nennbetragslose Stammaktien mit Stimmrecht (Stückaktien) der Gesellschaft. Die Gewährung erfolgte unter Ausnutzung des von der Hauptversammlung am 28. September 2006 beschlossenen bedingten Kapitals in der entsprechenden Höhe.

Die Laufzeit der Teilschuldverschreibungen begann am 1. März 2008 und endet mit Ablauf des 28. Februar 2013. Die Teilschuldverschreibungen werden mit 6 % p. a. verzinst und sollten am Laufzeitende zum Nennbetrag zurückgezahlt werden. Die Wandelschuldverschreibung ist seit dem 28. Februar 2013 zur Rückzahlung fällig. Das Wandlungsrecht ist seitdem abgelaufen.

5. Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten haben eine Restlaufzeit bis zu einem Jahr und sind nicht besichert.

**IV. Erläuterungen zu ausgewählten Posten der Gewinn- und Verlustrechnung**

1. Sonstige betriebliche Aufwendungen

Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen von TEUR 48 resultieren im Wesentlichen aus Kosten für die Deutsche Börse AG (TEUR 12), Abschluss- und Prüfungskosten (TEUR 13), Rechts- und Beratungskosten (TEUR 8), Buchführungskosten (TEUR 5) sowie Aufwandsentschädigungen für den Aufsichtsrat (TEUR 5) und sonstigen betrieblichen Aufwendungen (TEUR 5).

2. Zinsen und ähnliche Aufwendungen

Die Zinsen und ähnlichen Aufwendungen beinhalten im Wesentlichen den Zinsaufwand für die begebene Anleihe in Höhe von TEUR 13 sowie Zinsen für Darlehen von Aktionären in Höhe TEUR 17 (davon periodenfremder Zinsaufwand in Höhe von TEUR 14).

**V. Bilanzverlust und Vorschlag zur Ergebnisverwendung**

Zum 1. August 2018 ergibt sich der nachfolgende Bilanzverlust:

	in EUR
Bilanzverlust zum 1. August 2017	- 4.583.715,46
Jahresfehlbetrag	- 78.131,36
Bilanzverlust zum 1. August 2018	- 4.661.846,82

Der Vorstand wird der Hauptversammlung vorschlagen, den Bilanzverlust in Höhe von EUR 4.661.846,82 auf neue Rechnung vorzutragen.

**VI. Sonstige Angaben**

1. Entsprechenserklärung gemäß § 161 AktG

Vorstand und Aufsichtsrat der S&O Agrar AG i. I. haben zuletzt im Geschäftsjahr 2017/2018 eine Entsprechenserklärung zu den Empfehlungen der Regierungskommission "Deutscher Corporate Governance Kodex" in der Fassung vom 7. Februar 2017 gemäß § 161 abgegeben und auf der Website des Unternehmens im April 2018 öffentlich zugänglich gemacht.

2. Vorstand

Vom 7. März 2017 bis zum 20. Dezember 2017 war Frau Hsiao-Tze Tsai, Beteiligungsmanagerin, als Mitglied des Vorstands der S&O Agrar AG i. I. bestellt. Frau Hsiao-Tze Tsai ist auch Mitglied des Aufsichtsrats der Asian Bamboo AG i. I., Hamburg. Seit dem 21. Dezember 2017 ist Herr Hansjörg Plaggemars, Kaufmann, als alleiniger Vorstand der S&O Agrar AG i. I. bestellt.

Herr Hansjörg Plaggemars hat im Geschäftsjahr vom 2. August 2017 bis 1. August 2018 neben seiner Tätigkeit als Vorstand der S&O Agrar AG i. I. noch nachfolgende Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 AktG inne:

- Biofrontera AG, Leverkusen, Aufsichtsratsmitglied,
- CARUS AG, Heidelberg, Stellvertretender Aufsichtsratsvorsitzender,
- Deutsche Balaton Immobilien I AG, Heidelberg, Aufsichtsratsmitglied,
- Ming Le Sports AG, Heidelberg, Aufsichtsratsvorsitzender,
- Nordic SSW 1000 Verwaltungs AG, Hamburg, Aufsichtsratsvorsitzender,
- Non-executive director der Stellar Diamonds plc (bis 29. April 2018), London, UK, Non-executive director,
- Youbisheng, Köln, Aufsichtsratsvorsitzender (bis 14. September 2018),
- Marenave Schifffahrts AG (vom 29. Januar 2018 bis 5. Juni 2018), Hamburg, Aufsichtsratsmitglied.

### 3. Mitglieder des Aufsichtsrats

(1) **Oliver Martin, Rechtsanwalt**, wurde bereits mit Beschluss der Hauptversammlung am 12. Januar 2012 bis zum 31. August 2017 und durch Beschluss des Amtsgerichts Leipzig am 5. Dezember 2017 als Mitglied des Aufsichtsrats der S&O Agrar AG i. I. bestellt. Herr Oliver Martin hat im Geschäftsjahr vom 2. August 2017 bis 1. August 2018 neben seiner Tätigkeit als **Vorsitzender** des Aufsichtsrats der S&O Agrar AG i. I. keine weiteren Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 AktG inne.

(2) **Eva Katheder, Kauffrau**, wurde durch Beschluss des Amtsgerichts Leipzig am 5. Dezember 2017 als Mitglied des Aufsichtsrats der S&O Agrar AG i. I. bestellt. Frau Eva Katheder hat im Geschäftsjahr vom 2. August 2017 bis 1. August 2018 neben ihrer Tätigkeit als **stellvertretende Vorsitzende** des Aufsichtsrats der S&O Agrar AG i. I. noch nachfolgende Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 AktG inne:

- Heidelberger Beteiligungsholding, Heidelberg, Aufsichtsratsvorsitzende,
- Investunity AG, Heidelberg, Aufsichtsratsvorsitzende,
- AEE Ahaus-Enscheder AG, Ahaus, Stellvertretende Aufsichtsratsvorsitzende,
- Strawtec Group AG, Heidelberg, Stellvertretende Aufsichtsratsvorsitzende,
- Balaton Agro Invest AG, Heidelberg, Aufsichtsratsmitglied,
- CARUS AG, Heidelberg, Aufsichtsratsmitglied,
- Mistral Media AG, Frankfurt, Aufsichtsratsmitglied.

(3) **Heinz Matthies, Bankkaufmann**, wurde durch Beschluss des Amtsgerichts Leipzig am 5. Dezember 2017 als Mitglied des Aufsichtsrats der S&O Agrar AG i. I. bestellt. Herr Heinz Matthies hatte im Geschäftsjahr vom 2. August 2017 bis 1. August 2018 neben seiner Tätigkeit als Mitglied des Aufsichtsrats der S&O Agrar AG i. I. keine weiteren Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 AktG inne.

- (4) **Frank Mehlfeld, Memmingen, Kaufmann**, wurde durch Beschluss der Hauptversammlung am 12. Januar 2012 gewählt und hatte im Geschäftsjahr vom 2. August 2017 bis 1. August 2018 neben seiner Tätigkeit als Mitglied des Aufsichtsrats der S&O Agrar AG i. I., Leipzig, bis zu seinem Ausscheiden am 31. August 2017, soweit bekannt, keine weiteren Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 AktG inne.
- (5) **Herbert Peter, Leipzig, Finanzberater**, wurde durch Beschluss der Hauptversammlung am 12. Januar 2012 gewählt und hatte im Geschäftsjahr vom 2. August 2017 bis 1. August 2018 neben seiner Tätigkeit als Mitglied des Aufsichtsrats der S&O Agrar AG i. I., Leipzig, bis zu seinem Ausscheiden am 31. August 2017, soweit bekannt, keine weiteren Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 AktG inne.

#### 4. Bezüge des Vorstands und Aufsichtsrats

Dem Vorstand wurden keine Bezüge im Geschäftsjahr ausbezahlt. Für Vergütungen des Aufsichtsrats werden im Zeitraum 2. August 2017 bis 1. August 2018 TEUR 5 unter der Position "sonstige betriebliche Aufwendungen" ausgewiesen, korrespondierend zur Bildung einer Rückstellung mit Ausweis unter der Position "sonstige Rückstellungen". Im Geschäftsjahr 2017/2018 wurden jedoch keine Vergütungen an Mitglieder des Aufsichtsrats der S&O Agrar AG i. I. ausbezahlt.

#### 5. Zahl der Mitarbeiter

Im Zeitraum 2. August 2017 bis 1. August 2018 beschäftigte die Gesellschaft keine Mitarbeiter.

#### 6. Abschlussprüferhonorar

Im Geschäftsjahr beträgt das Honorar des Abschlussprüfers ausschließlich für Abschlussprüfungsleistungen TEUR 10.

**VII. Mitteilungen nach dem Aktiengesetz bzw. Wertpapierhandelsgesetz**

**Stimmrechtsmitteilung nach § 40 Abs. 1 WpHG vom 3. Juli 2018**

- Herr Peter Brake hat uns gemäß § 33 Abs. 1 WpHG mitgeteilt, dass sein Stimmrechtsanteil an der S&O Agrar AG i. I., Leipzig, am 3. Juli 2018 aufgrund von Erlöschen der Vollmacht des Aktionärs Andreas Stöbich die Schwellen von 25 % der Stimmrechte unterschritten hat und an diesem Tag 22,10 % (das entspricht 835.200 Stimmrechten) betragen hat.

**Stimmrechtsmitteilung nach § 40 Abs. 1 WpHG vom 4. Dezember 2017**

- Herr Rolf Birkert hat uns gemäß § 33 Abs. 1 WpHG mitgeteilt, dass sein Stimmrechtsanteil an der S&O Agrar AG i. I., Leipzig, am 24. November 2017 die Schwellen von 20 % und 15 % der Stimmrechte unterschritten hat und an diesem Tag 13,62 % (das entspricht 515.000 Stimmrechten) betragen hat.

**Stimmrechtsmitteilung nach § 40 Abs. 1 WpHG vom 23. November 2017**

- Herr Alfons Himmelstoss hat uns gemäß § 33 Abs. 1 WpHG mitgeteilt, dass sein Stimmrechtsanteil an der S&O Agrar AG i. I., Leipzig, am 6. November 2017 die Schwelle von 3 % der Stimmrechte unterschritten hat und an diesem Tag 2,80 % (das entspricht 106.000 Stimmrechten) betragen hat.

**Stimmrechtsmitteilung nach § 40 Abs. 1 WpHG vom 26. Oktober 2017**

- Herr Andreas Stöbich hat uns gemäß § 33 Abs. 1 WpHG mitgeteilt, dass sein Stimmrechtsanteil an der S&O Agrar AG i. I., Leipzig, am 20. Oktober 2017 die Schwelle von 3 % der Stimmrechte überschritten hat und an diesem Tag 3,09 % (das entspricht 116.700 Stimmrechten) betragen hat.

**Stimmrechtsmitteilung nach § 40 Abs. 1 WpHG vom 1. Juni 2011**

- Frau Sabine Schmidbaur hat uns gemäß § 33 Abs. 1 WpHG mitgeteilt, dass ihr Stimmrechtsanteil an der S&O Agrar AG i. I., Leipzig, (Meldung von Bafin entnommen, Anmeldung 2011 an "Altgesellschaft" liegt nicht vor) die Schwelle von 5 % der Stimmrechte überschritten hat und an diesem Tag 5,29 % (das entspricht 200.000 Stimmrechten) betragen hat.

**Leipzig, den 1. Oktober 2018**

---

**Der Insolvenzverwalter**

**Dr. Christoph Alexander Jacobi**

S&O Agrar AG i. I., Leipzig

**Kapitalflussrechnung für das  
Geschäftsjahr vom 2. August 2017 bis 1. August 2018**

	2.8.2017 bis 1.8.2018	2.8.2016 bis 1.8.2017
	EUR	EUR
1. Periodenergebnis	-78.131,36	-36.374,47
2. Zunahme (+) / Abnahme (-) der Rückstellungen	-4.475,00	-13.525,00
3. Zunahme (-) / Abnahme (+) der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-5.185,92	-4.723,56
4. Zunahme (+) / Abnahme (-) der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	87.792,28	114.623,03
<b>5. Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit (Summe 1 bis 4)</b>	<b>0,00</b>	<b>60.000,00</b>
<b>6. Cashflow aus der Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>7. Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>8. Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds (Summe aus Zf. 5, 6, 7)</b>	<b>0,00</b>	<b>60.000,00</b>
9. Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	63.086,68	3.086,68
<b>10. Finanzmittelfonds am Ende der Periode (Summe aus 8 und 9)</b>	<b>63.086,68</b>	<b>63.086,68</b>

Der Finanzmittelfonds setzt sich aus den liquiden Mitteln in Höhe von EUR 63.086,68 (Vorjahr: EUR 63.086,68) zusammen.



# PDF-VERSION

S&O Agrar AG i. l., Leipzig

## Eigenkapitalspiegel für das Geschäftsjahr vom 2. August 2017 bis 1. August 2018

	Gezeichnetes Kapital	Bilanzverlust			Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	Eigenkapital
	Summe	Verlustvortrag	Jahresfehlbetrag	Summe	Summe	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Stand am 2. August 2017	3.780.000,00	-4.583.715,46	0,00	-4.583.715,46	803.715,46	0,00
Kapitalerhöhung						
Einstellung in/Entnahme aus Rücklagen						
Ausschüttung						
Währungsumrechnung						
Sonstige Veränderungen						
Jahresfehlbetrag			-78.131,36	-78.131,36		-78.131,36
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag					78.131,36	78.131,36
<b>Stand am 1. August 2018</b>	<b>3.780.000,00</b>	<b>-4.583.715,46</b>	<b>-78.131,36</b>	<b>-4.661.846,82</b>	<b>881.846,82</b>	<b>0,00</b>

## Eigenkapitalspiegel für das Geschäftsjahr vom 2. August 2016 bis 1. August 2017

	Gezeichnetes Kapital	Bilanzverlust			Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	Eigenkapital
	Summe	Verlustvortrag	Jahresfehlbetrag	Summe	Summe	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Stand am 2. August 2016	3.780.000,00	-4.547.340,99	0,00	-4.547.340,99	767.340,99	0,00
Kapitalerhöhung						
Einstellung in/ Entnahme aus Rücklagen						
Ausschüttung						
Währungsumrechnung						
Sonstige Veränderungen						
Jahresfehlbetrag			-36.374,47	-36.374,47		-36.374,47
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag					36.374,47	36.374,47
<b>Stand am 1. August 2017</b>	<b>3.780.000,00</b>	<b>-4.547.340,99</b>	<b>-36.374,47</b>	<b>-4.583.715,46</b>	<b>803.715,46</b>	<b>0,00</b>

# PDF-VERSION

**Lagebericht**  
für das Geschäftsjahr 2017/2018  
der  
**S&O Agrar AG i. I., Leipzig**

## **A. Geschäfts- und Rahmenbedingungen**

### **1. Wirtschaftliche Rahmenbedingungen**

Die deutsche Wirtschaft ist nach Angaben des Statistischen Bundesamts zum Jahresbeginn gewachsen. Wie das Statistische Bundesamt weiter mitteilt, war das Bruttoinlandsprodukt (BIP) im zweiten Quartal 2018 um 0,5 % höher als im Vorquartal. Im ersten Quartal 2018 hatte es einen etwas schwächeren Anstieg des BIP von 0,4 % gegeben. Im vergangenen Jahr war das BIP stärker gestiegen, zuletzt +0,6 % im dritten und +0,5 % im vierten Quartal 2017.

Im zweiten Quartal 2018 stieg das saisonbereinigte BIP gegenüber dem Vorquartal sowohl im Euroraum (ER-19) als auch in der EU-28 um 0,4 %, laut einer Schnellschätzung von Eurostat, dem Statistischen Amt der Europäischen Union. Im ersten Quartal 2018 war das Bruttoinlandsprodukt sowohl im Euroraum als auch in der EU-28 ebenfalls um 0,4 % gestiegen. Im vierten Quartal 2017 war das BIP in beiden Gebieten um jeweils 0,7 % gestiegen. Im Vergleich zum entsprechenden Quartal des Vorjahres nahm das saisonbereinigte BIP im zweiten Quartal 2018 sowohl im Euroraum als auch in der EU-28 um 2,2 % zu, nach +2,5 % bzw. +2,4 % im Vorquartal.

Nach Angaben des Statistischen Bundesamts lag die jährliche Inflationsrate in Deutschland in 2017 bei 1,8 % und die Prognose für die Inflationsrate in Deutschland für das Jahr 2018 liegt bei 1,9 %. Im Juli lag die Inflationsrate bei 2,0 %.

Die jährliche Inflationsrate im Euroraum lag im Juli 2018 bei 2,1 %, gegenüber 2,0 % im Juni. Ein Jahr zuvor hatte sie 1,3 % betragen. Die jährliche Inflationsrate in der Europäischen Union lag im Juli 2018 bei 2,2 %, gegenüber 2,1 % im Juni. Ein Jahr zuvor hatte sie 1,5 % betragen. Diese Daten wurden von Eurostat, dem Statistischen Amt der Europäischen Union, veröffentlicht.

Die Europäische Zentralbank hatte im März 2016 den Zinssatz von 0,05 % auf 0,00 % abgesenkt und seitdem auf diesem Niveau belassen. Der Leitzins gibt an, unter welchen Bedingungen sich Kreditinstitute bei Noten- und Zentralbanken Geld leihen können. Der Strafzins für Geschäftsbanken, den die Institute zahlen müssen, wenn sie überschüssige Gelder über Nacht bei der Notenbank parken, liegt nach wie vor bei -0,40 %.

Im Berichtszeitraum hat der Euro gegenüber dem US-Dollar leicht an Wert verloren. Ausgehend von einem Wert von 1,18 US-Dollar zu Beginn des Geschäftsjahres sank der Euro zum Ende des Geschäftsjahres auf 1,17 US-Dollar. Gegenüber dem britischen Pfund sank der Euro von einem Wert von 0,91 GBP zum Geschäftsjahresanfang auf 0,89 GBP zum Ende des Berichtszeitraums.

## **2. Geschäftsverlauf**

Die S&O Agrar AG i. I. hat ihr Geschäftsjahr mit einem Jahresfehlbetrag von rund 78 TEUR abgeschlossen. Die S&O Agrar AG i. I. war im Berichtszeitraum ohne aktive Geschäftstätigkeit. Zum 1. August 2018 beschäftigte die Gesellschaft keine Mitarbeiter.

Das Amtsgericht Leipzig hat mit Beschluss vom 2. August 2016, berichtigt mit Beschluss vom 29. August 2016, das Insolvenzverfahren über das Vermögen der S&O Agrar AG i. I., Leipzig, eröffnet. Herr Rechtsanwalt Dr. Christoph Alexander Jacobi, Leipzig, wurde zum Insolvenzverwalter bestellt.

Vom 7. März 2017 bis 20. Dezember 2017 war Frau Hsiao-Tze Tsai als Vorstandsmitglied der S&O Agrar AG i. I. bestellt. Frau Tsai war während ihrer Amtszeit um die Wiederherstellung der Finanzberichterstattung und Aufstellung der fehlenden Jahresabschlüsse bemüht.

Mit Beschluss vom 5. Dezember 2017 hat das Amtsgericht Leipzig Frau Eva Katheder, Herrn Heinz Matthies sowie Herrn Rechtsanwalt Oliver Martin zu Mitgliedern des Aufsichtsrats der S&O Agrar AG i. I. bestellt. Die gerichtliche Bestellung war erforderlich, weil die Mandate der bisherigen Aufsichtsratsmitglieder mit Ablauf des 31. August 2017 geendet hatten und die Gesellschaft deshalb nicht mehr über einen Aufsichtsrat verfügte.

Mit Meldung vom 21. Dezember 2017 wurde Herr Rechtsanwalt Oliver Martin in der konstituierenden Sitzung zum Aufsichtsratsvorsitzenden gewählt. Der Aufsichtsrat hat Herrn Hansjörg Plaggemars mit sofortiger Wirkung zum Vorstand bestellt.

Die Gesellschaft ist gegenwärtig zahlungsunfähig und überschuldet.

Die Deutsche Balaton AG, Heidelberg, unterstützt den Insolvenzverwalter Herrn Dr. Jacobi bei der Umsetzung eines Insolvenzplanes für die S&O Agrar AG i. I. Hierzu hat die Deutsche Balaton AG, Heidelberg, dem Insolvenzverwalter unter der Voraussetzung der Umsetzung eines Insolvenzplans mit der Deutschen Balaton AG einen Massezuschuss in Höhe von 60.000,00 EUR für die Begleichung der Verfahrenskosten sowie zur Ausschüttung einer Quote nach derzeitigem Kenntnisstand von erwarteten 3,6 % an die Insolvenzgläubiger durch Überweisung auf ein vom Insolvenzverwalter treuhänderisch verwaltetes Konto im Geschäftsjahr 2016/2017 zur Verfügung gestellt. Des Weiteren hat die Deutsche Balaton AG, unter der Voraussetzung, dass es sich hierbei zwar nicht um Masseverbindlichkeiten handelt, diese Verbindlichkeiten aber für den Fall der Umsetzung eines Insolvenzplanes von der S&O Agrar AG i. I. anerkannt werden, eine Kostenübernahmeerklärung für die Aufwendungen der Jahresabschlussprüfungen abgegeben.

Der gegenwärtige Entwurf des Insolvenzplans favorisiert momentan eine Kapitalherabsetzung im Verhältnis 100:1 in vereinfachter Form nach den Vorschriften über die vereinfachte Kapitalherabsetzung (§§ 229 ff. AktG). Zugleich soll eine Kapitalerhöhung gegen Bareinlage in Höhe von EUR 1.200.000,00 (Barkapitalerhöhung 2018) durch Ausgabe von 1.200.000 neuen, auf den Inhaber lautenden Stückaktien unter Ausschluss des Bezugsrechts für die Altaktionäre durchgeführt werden. Zum Bezug der neuen Aktien aus der Barkapitalerhöhung 2018 werden ausschließlich die Gläubiger der von der Schuldnerin ausgegebenen 6%-Wandelanleihe von 2008/2013 (ISIN DE000A0SLZH9) zugelassen, die im Insolvenzverfahren eine Forderung angemeldet haben und deren Forderung zur Tabelle festgestellt wurde. Die Bezugsrechte erhalten keine eigene Wertpapierkennnummer, ein börsenmäßiger Bezugsrechtshandel findet nicht statt und wird von der Gesellschaft nicht beantragt werden. Der Vorstand der Schuldnerin wird ermächtigt, mit Zustimmung des Aufsichtsrats die weiteren Konditionen der Barkapitalerhöhung 2018 festzulegen und Einzelheiten ihrer Durchführung festzusetzen. Die im Rahmen der Barkapitalerhöhung 2018 nicht von den Bezugsberechtigten gezeichneten Aktien würden von der Deutsche Balaton AG, Heidelberg, übernommen werden. Der Unternehmensgegenstand der S&O Agrar AG i. I., Leipzig, soll geändert werden in den einer Beteiligungsgesellschaft. Gemäß einem beauftragten Sanierungsgutachten bestünde nach Durchführung des im Entwurf vorliegenden Insolvenzplans für die Gesellschaft mit den Mitteln aus der Barkapitalerhöhung die Möglichkeit, ihre Kosten zu verdienen und Gewinne zu erzielen.

Der Gesellschaft liegt noch keine verbindliche Zusage zur Zeichnung der Kapitalerhöhung vor. Es ist derzeit noch ungewiss, ob es zur Umsetzung des Insolvenzplans kommen wird und wie dieser genau ausgestaltet sein wird. Hierzu ist u. a. auch die Zustimmung des Insolvenzgerichts erforderlich.

Vor diesem Hintergrund kann von keiner positiven Fortführungsprognose ausgegangen werden. Es wurde eine Bilanz auf Basis von Liquidationswerten erstellt. Da die Gesellschaft über keinen operativen Geschäftsbetrieb verfügt, entsprechen die Liquidationswerte allerdings den Fortführungswerten.

**B. Darstellung der Ertrags-, Finanz- und Vermögenslage**

**1. Ertragslage**

Im Geschäftsjahr erzielte die Gesellschaft einen Jahresfehlbetrag in Höhe von TEUR 78 (Vorjahr: TEUR 36).

Der Jahresfehlbetrag resultiert im Wesentlichen aus sonstigen betrieblichen Aufwendungen, die gegenüber dem Vorjahr von TEUR 22 auf TEUR 48 angestiegen sind und sich insbesondere aus Aufwendungen für Kosten für die Deutsche Börse AG in Höhe von TEUR 12, Abschluss- und Prüfungskosten in Höhe von TEUR 13, Rechts- und Beratungskosten in Höhe von TEUR 8, Buchführungskosten von TEUR 5 sowie nicht ausgezahlten Aufwand für die Vergütungen der Mitglieder des Aufsichtsrats in Höhe von TEUR 5 zusammensetzen, und Zinsen und ähnlichen Aufwendungen, die im Wesentlichen den Zinsaufwand für die begebene Anleihe in Höhe von TEUR 13 sowie Zinsen für Darlehen von Aktionären in Höhe TEUR 17 (davon periodenfremder Zinsaufwand in Höhe von TEUR 14) beinhalten.

**2. Vermögenslage**

Die Vermögenslage weist im Wesentlichen sonstige Vermögensgegenstände aus Steuerforderungen in Höhe von TEUR 11 sowie ein gegenüber dem Vorjahr unverändertes Bankguthaben in Höhe von TEUR 63 aus.

Der Jahresfehlbetrag in Höhe von TEUR 78 erhöht den nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrag auf TEUR 882.

Die sonstigen Rückstellungen haben sich im Geschäftsjahr 2017/2018 von TEUR 44 um TEUR 4 auf TEUR 40 reduziert und setzen sich im Wesentlichen aus Rückstellungen für Hauptversammlungskosten in Höhe von TEUR 15, Rückstellungen für Jahresabschluss- und Prüfungskosten in Höhe von TEUR 13 sowie Rückstellungen für Vergütungen der Mitglieder des Aufsichtsrats in Höhe von TEUR 5 zusammen.

Die Verbindlichkeiten aus Anleihen betragen im Geschäftsjahr unverändert TEUR 221.

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen haben sich von TEUR 391 um TEUR 28 auf TEUR 363 im Geschäftsjahr 2017/2018 verringert.

Die sonstigen Verbindlichkeiten haben sich von TEUR 216 um TEUR 116 auf TEUR 332 erhöht. Sie bestehen im Wesentlichen aus Zinsverbindlichkeiten für die begebene Anleihe sowie Darlehen seitens der Gesellschafter.

Die Bilanzsumme hat sich von TEUR 873 zum 1. August 2017 auf TEUR 956 zum 1. August 2018 erhöht.

### **3. Finanzlage**

Der Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit beträgt TEUR 0.

Dieser resultiert aus dem Jahresfehlbetrag 2017/2018 von TEUR 78 abzgl. der Abnahme der Rückstellungen in Höhe von TEUR 4, abzgl. der Zunahme der sonstigen Vermögensgegenstände und sonstigen Aktiva in Höhe von TEUR 5 sowie zzgl. der Zunahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen und sonstiger Passiva in Höhe von TEUR 88.

Investitions- und Finanzierungstätigkeiten konnten im Geschäftsjahr 2017/2018 nicht getätigt werden.

Mit Eröffnung des Insolvenzverfahrens mit Beschluss vom 2. August 2016 ging die allgemeine Verwaltungs- und Verfügungsbefugnis auf den Insolvenzverwalter gemäß § 80 InsO über.

### **4. Eigenkapital, Bilanzverlust und nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag**

Das gezeichnete Kapital belief sich zum Ende des Geschäftsjahres unverändert auf TEUR 3.780. Während des Jahres wurden keine Aktien ausgegeben. Einzelheiten zur Zusammensetzung des gezeichneten Kapitals und der Anzahl der ausgegebenen Aktien sind im Abschnitt G. unter „Übernahmerelevante Angaben“ gemacht.

Durch den Jahresfehlbetrag des Geschäftsjahres 2017/2018 von TEUR 78 hat sich der Bilanzverlust auf TEUR 4.662 zum Bilanzstichtag 1. August 2018 erhöht. Der Bilanzverlust von TEUR 4.662 übersteigt das vorhandene Eigenkapital (Grundkapital) um TEUR 882. Dieser Betrag wird auf der Aktivseite im Posten „Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag“ ausgewiesen.

### **5. Gesamtaussage zum Wirtschaftsbericht**

Aufgrund dessen, dass die S&O Agrar AG i. I. keinen eigenen Geschäftsbetrieb besitzt, konnten keine Umsatzerlöse zur Deckung der Aufwendungen erzielt werden. Dies hatte eine angespannte Liquiditätslage der S&O Agrar AG i. I. zur Folge.

### C. Chancenbericht

Aufgrund der aktuellen Liquiditätslage und der fehlenden Fortführungsprognose sieht die Gesellschaft derzeit keine Chancen, eine eigenständige Geschäftstätigkeit für die S&O Agrar AG i. I. zu entwickeln. Sollte der Insolvenzplan umgesetzt werden können, so könnte die Gesellschaft gegebenenfalls ihre Geschäftstätigkeit wieder aufnehmen und als Beteiligungsgesellschaft weiter ausbauen. Dies ist jedoch im höchsten Grade ungewiss.

### D. Risikobericht

Ziel des verfolgten Risikomanagements ist die Minimierung aller von der Gesellschaft selbst zu tragenden Risiken. Die Unternehmensleitung ist zunächst bestrebt, Risiken für die S&O Agrar AG i. I. zu vermeiden und ggf. zu vermindern. Der Risikotransfer, d. h. die Überwälzung von Risiken auf Dritte, stellt ein weiteres Ziel des Managements dar.

Mit diesem Risikomanagementsystem verfolgt S&O Agrar AG i. I. die Strategie, mögliche Gefährdungspotenziale zu vermeiden oder zu verringern und den Bestand sowie die erfolgreiche Weiterentwicklung der Gesellschaft sicherzustellen.

Vor dem Hintergrund des laufenden Insolvenzverfahrens ist das Risikomanagement deutlich eingeschränkt und erfüllt in seinem Umfang nicht vollumfänglich die Voraussetzungen des § 91 Abs. 2 AktG.

#### 1. Risiken

Für die S&O Agrar AG i. I. als Gesellschaft ohne Geschäftsbetrieb wurden folgende wesentliche Geschäftsrisiken identifiziert:

##### **a) Risiken aus fehlender Liquidität:**

Die Verfügungsgewalt über die Barmittel ist im Rahmen des allgemeinen Verfügungsverbots im Rahmen des Insolvenzverfahrens auf den Insolvenzverwalter übergegangen. Das Insolvenzverfahren wurde am 2. August 2016 eröffnet.

##### **b) Personelle Risiken:**

Der Vorstand der Gesellschaft besteht seit 7. März 2017 nur aus einem Vorstandsmitglied. Sollte der Vorstand sein Amt aus irgendwelchen Gründen nicht weiter ausüben können, würde dies ein signifikantes Risiko für die weitere geordnete Geschäftstätigkeit der Gesellschaft bedeuten.

##### **c) Risiken aus Rechtsstreitigkeiten:**

Es sind derzeit keine anhängigen Aktivprozesse und keine anhängigen Passivprozesse bekannt. Kosten für abgeschlossene Rechtsstreitigkeiten sind im Abschluss zum 1. August 2018 berücksichtigt. Auf das laufende Insolvenzverfahren über das Vermögen der Gesellschaft wird vorsorglich hingewiesen.

## **2. Gesamtbewertung der Risikolage**

Auf Basis der aktuellen Situation kann derzeit nicht von einer Fortführung der Gesellschaft ausgegangen werden, sondern vielmehr von einer geregelten Abwicklung.

Die Verantwortung für die Risikomanagementaktivitäten obliegt dem Aufsichtsrat, der auch für die Planung, Steuerung und Kontrolle der zuvor genannten Risiken verantwortlich ist.

## **E. Prognosebericht**

Die S&O Agrar AG i. I. erwartet, während des laufenden Insolvenzverfahrens weiterhin Verluste zu erwirtschaften.

## **F. Gesamtaussage**

Zusammenfassend ist festzustellen, dass aufgrund der Überschuldung der S&O Agrar AG i. I. und des laufendes Insolvenzverfahrens ohne Umsetzung des vom Insolvenzverwalter vorgeschlagenen Insolvenzplans von keiner Fortführung der Gesellschaft ausgegangen werden kann.

## **G. Rechtliche Angaben**

### **1. Vergütungsbericht – Vorstand und Aufsichtsrat**

Den Mitgliedern des VORSTANDS wurde im Geschäftsjahr analog dem Vorjahr keine Vergütung zugesagt und/oder ausbezahlt.

Die Vergütung der Mitglieder des AUFSICHTSRATS ist in der Satzung geregelt und wird durch die Hauptversammlung bestimmt. Analog dem Vorjahr wurde den Mitgliedern des Aufsichtsrates keine Vergütung ausbezahlt. Für Vergütungen des Aufsichtsrats werden im Geschäftsjahr 2017/2018 TEUR 5 unter der Position „sonstige betriebliche Aufwendungen“ ausgewiesen, korrespondierend zur Bildung einer Rückstellung mit Ausweis unter der Position „sonstige Rückstellungen“.

### **2. Übernahmerelevante Angaben**

Die S&O Agrar AG i. I. ist als börsennotierte Gesellschaft, deren stimmberechtigte Aktien an einem organisierten Markt im Sinne des § 2 Abs. 7 WpÜG notiert sind, verpflichtet, in den Lagebericht die in den §§ 289 Abs. 4 HGB näher bezeichneten Angaben aufzunehmen. Sie sollen einen Dritten, der an der Übernahme einer börsennotierten Gesellschaft interessiert ist, in die Lage versetzen, sich ein Bild von der Gesellschaft, ihrer Struktur und etwaigen Übernahmehindernissen zu machen.



**a) Zusammensetzung des gezeichneten Kapitals**

Das gezeichnete Kapital der S&O Agrar AG i. I. betrug zum Bilanzstichtag EUR 3.780.000,00 und war in 3.780.000 auf den Inhaber lautende Stammaktien ohne Nennwert (Stückaktien) mit einem rechnerischen Anteil am Grundkapital von EUR 1,00 je Aktie eingeteilt. Das Grundkapital ist in Höhe von EUR 3.780.000,00 vollständig eingezahlt. Mit allen Aktien sind die gleichen Rechte und Pflichten verbunden; Aktien unterschiedlicher Gattung sind nicht vorhanden. Jede Aktie an der S&O Agrar AG i. I. gewährt in der Hauptversammlung eine Stimme und den gleichen Anteil am Gewinn.

Die Gesellschaft verfügt derzeit über kein genehmigtes Kapital.

**b) Beschränkungen, die Stimmrechte oder die Übertragung von Aktien betreffen**

Aus eigenen Aktien stehen der Gesellschaft keine Rechte zu. In den Fällen des § 136 AktG ist das Stimmrecht aus den betroffenen Aktien kraft Gesetzes ausgeschlossen.

**c) Direkte oder indirekte Beteiligungen, die 10 % der Stimmrechte überschreiten**

Hinsichtlich direkter und indirekter Beteiligungen am Kapital der S&O Agrar AG i. I., die zehn Prozent übersteigen, wird auf die im Anhang zum Jahresabschluss der S&O Agrar AG i. I. gemachten Angaben unter dem Punkt „VII. Mitteilungen nach dem Aktiengesetz bzw. Wertpapierhandelsgesetz“ verwiesen.

**d) Gesetzliche Vorschriften und Bestimmungen der Satzung über die Ernennung und Abberufung von Vorstandsmitgliedern und die Änderung der Satzung**

Bestellung und Abberufung der Mitglieder des Vorstands erfolgen auf der Grundlage der §§ 84, 85 AktG. Gemäß § 84 AktG werden die Vorstandsmitglieder vom Aufsichtsrat für eine Amtszeit von höchstens fünf Jahren bestellt. Eine wiederholte Bestellung oder Verlängerung der Amtszeit ist zulässig. Der Vorstand der S&O Agrar AG i. I. besteht gemäß § 5 der Satzung aus einem oder mehreren Mitgliedern. Über die Zahl der Mitglieder des Vorstands, die Bestellung und den Widerruf der Bestellung sowie die Anstellungsverträge entscheidet der Aufsichtsrat. Der Aufsichtsrat kann einen Vorsitzenden des Vorstands und einen Stellvertreter des Vorsitzenden ernennen. Mitglieder des Vorstands können für einen Zeitraum von höchstens fünf Jahren bestellt werden. Eine wiederholte Bestellung oder Verlängerung der Amtszeit, jeweils für höchstens fünf Jahre, ist zulässig. Der Aufsichtsrat kann die Bestellung zum Vorstandsmitglied widerrufen, wenn ein wichtiger Grund vorliegt.

Ein solcher Grund ist namentlich grobe Pflichtverletzung, Unfähigkeit zur ordnungsmäßigen Geschäftsführung oder Vertrauensentzug durch die Hauptversammlung, es sei denn, dass das Vertrauen aus offenbar unsachlichen Gründen entzogen worden ist. Der Aufsichtsrat kann eine Geschäftsordnung für den Vorstand erlassen.

Jede Satzungsänderung bedarf eines Beschlusses der Hauptversammlung. Der Beschluss der Hauptversammlung bedarf einer Mehrheit, die mindestens drei Viertel des bei der Beschlussfassung vertretenen Grundkapitals umfasst. Gemäß § 179 Abs. 2 Satz 2 AktG kann die Satzung eine andere Kapitalmehrheit, für eine Änderung des Gegenstands des Unternehmens jedoch nur eine größere Kapitalmehrheit bestimmen. Nach der Satzung der S&O Agrar AG i. I. fasst die Hauptversammlung, soweit nicht zwingende gesetzliche Vorschriften entgegenstehen, ihre Beschlüsse mit der einfachen Mehrheit der abgegebenen

Stimmen und – sofern das Gesetz außer der Stimmenmehrheit eine Kapitalmehrheit vorschreibt – mit der einfachen Mehrheit des bei der Beschlussfassung vertretenen Grundkapitals.

**3. Erklärung zur Unternehmensführung gemäß § 289a HGB**

Die Erklärung zur Unternehmensführung gemäß § 289f HGB und § 315d HGB steht auf der Internetseite der Gesellschaft [www.soagrar.de](http://www.soagrar.de) unter >Investor Relations< > >Corporate Governance< dauerhaft zur Verfügung.

**Leipzig, den 1. Oktober 2018**

---

***Der Insolvenzverwalter  
Dr. Christoph Alexander Jacobi***

# PDF-VERSION

## Allgemeine Auftragsbedingungen

für  
Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften  
vom 1. Januar 2017

DokID:

### 1. Geltungsbereich

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

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

### 2. Umfang und Ausführung des Auftrags

(1) Gegenstand des Auftrags ist die vereinbarte Leistung, nicht ein bestimmter wirtschaftlicher Erfolg. Der Auftrag wird nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Berufsausübung ausgeführt. Der Wirtschaftsprüfer übernimmt im Zusammenhang mit seinen Leistungen keine Aufgaben der Geschäftsführung. Der Wirtschaftsprüfer ist für die Nutzung oder Umsetzung der Ergebnisse seiner Leistungen nicht verantwortlich. Der Wirtschaftsprüfer ist berechtigt, sich zur Durchführung des Auftrags sachverständiger Personen zu bedienen.

(2) Die Berücksichtigung ausländischen Rechts bedarf – außer bei betriebswirtschaftlichen Prüfungen – der ausdrücklichen schriftlichen Vereinbarung.

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

### 3. Mitwirkungspflichten des Auftraggebers

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

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

### 4. Sicherung der Unabhängigkeit

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

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

### 5. Berichterstattung und mündliche Auskünfte

Soweit der Wirtschaftsprüfer Ergebnisse im Rahmen der Bearbeitung des Auftrags schriftlich darzustellen hat, ist alleine diese schriftliche Darstellung maßgebend. Entwürfe schriftlicher Darstellungen sind unverbindlich. Sofern nicht anders vereinbart, sind mündliche Erklärungen und Auskünfte des Wirtschaftsprüfers nur dann verbindlich, wenn sie schriftlich bestätigt werden. Erklärungen und Auskünfte des Wirtschaftsprüfers außerhalb des erteilten Auftrags sind stets unverbindlich.

### 6. Weitergabe einer beruflichen Äußerung des Wirtschaftsprüfers

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

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

### 7. Mängelbeseitigung

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

(2) Der Anspruch auf Beseitigung von Mängeln muss vom Auftraggeber unverzüglich in Textform geltend gemacht werden. Ansprüche nach Abs. 1, die nicht auf einer vorsätzlichen Handlung beruhen, verjähren nach Ablauf eines Jahres ab dem gesetzlichen Verjährungsbeginn.

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

### 8. Schweigepflicht gegenüber Dritten, Datenschutz

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

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

### 9. Haftung

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

(2) Sofern weder eine gesetzliche Haftungsbeschränkung Anwendung findet noch eine einzelvertragliche Haftungsbeschränkung besteht, ist die Haftung des Wirtschaftsprüfers für Schadensersatzansprüche jeder Art, mit Ausnahme von Schäden aus der Verletzung von Leben, Körper und Gesundheit, sowie von Schäden, die eine Ersatzpflicht des Herstellers nach § 1 ProdHaftG begründen, bei einem fahrlässig verursachten einzelnen Schadensfall gemäß § 54a Abs. 1 Nr. 2 WPO auf 4 Mio. € beschränkt.

(3) Einreden und Einwendungen aus dem Vertragsverhältnis mit dem Auftraggeber stehen dem Wirtschaftsprüfer auch gegenüber Dritten zu.

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

(5) Ein einzelner Schadensfall im Sinne von Abs. 2 ist auch bezüglich eines aus mehreren Pflichtverletzungen stammenden einheitlichen Schadens gegeben. Der einzelne Schadensfall umfasst sämtliche Folgen einer Pflichtverletzung ohne Rücksicht darauf, ob Schäden in einem oder in mehreren aufeinanderfolgenden Jahren entstanden sind. Dabei gilt mehrfaches aufeinanderfolgendes Tun oder Unterlassen als einheitliche Pflichtverletzung, wenn die betreffenden Angelegenheiten miteinander in rechtlichem oder wirtschaftlichem Zusammenhang stehen. In diesem Fall kann der Wirtschaftsprüfer nur bis zur Höhe von 5 Mio. € in Anspruch genommen werden. Die Begrenzung auf das Fünffache der Mindestversicherungssumme gilt nicht bei gesetzlich vorgeschriebenen Pflichtprüfungen.

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

## 10. Ergänzende Bestimmungen für Prüfungsaufträge

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

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

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

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

## 11. Ergänzende Bestimmungen für Hilfeleistung in Steuersachen

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

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

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

- a) Ausarbeitung der Jahressteuererklärungen für die Einkommensteuer, Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer sowie der Vermögensteuererklärungen, und zwar auf Grund der vom Auftraggeber vorzulegenden Jahresabschlüsse und sonstiger für die Besteuerung erforderlicher Aufstellungen und Nachweise
- b) Nachprüfung von Steuerbescheiden zu den unter a) genannten Steuern
- c) Verhandlungen mit den Finanzbehörden im Zusammenhang mit den unter a) und b) genannten Erklärungen und Bescheiden
- d) Mitwirkung bei Betriebsprüfungen und Auswertung der Ergebnisse von Betriebsprüfungen hinsichtlich der unter a) genannten Steuern
- e) Mitwirkung in Einspruchs- und Beschwerdeverfahren hinsichtlich der unter a) genannten Steuern.

Der Wirtschaftsprüfer berücksichtigt bei den vorgenannten Aufgaben die wesentliche veröffentlichte Rechtsprechung und Verwaltungsauffassung.

(4) Erhält der Wirtschaftsprüfer für die laufende Steuerberatung ein Pauschalhonorar, so sind mangels anderweitiger schriftlicher Vereinbarungen die unter Abs. 3 Buchst. d) und e) genannten Tätigkeiten gesondert zu honorieren.

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

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

- a) die Bearbeitung einmalig anfallender Steuerangelegenheiten, z.B. auf dem Gebiet der Erbschaftsteuer, Kapitalverkehrssteuer, Grunderwerbsteuer,
- b) die Mitwirkung und Vertretung in Verfahren vor den Gerichten der Finanz- und der Verwaltungsgerichtsbarkeit sowie in Steuerstrafsachen,
- c) die beratende und gutachtliche Tätigkeit im Zusammenhang mit Umwandlungen, Kapitalerhöhung und -herabsetzung, Sanierung, Eintritt und Ausscheiden eines Gesellschafters, Betriebsveräußerung, Liquidation und dergleichen und
- d) die Unterstützung bei der Erfüllung von Anzeige- und Dokumentationspflichten.

(7) Soweit auch die Ausarbeitung der Umsatzsteuerjahreserklärung als zusätzliche Tätigkeit übernommen wird, gehört dazu nicht die Überprüfung etwaiger besonderer buchmäßiger Voraussetzungen sowie die Frage, ob alle in Betracht kommenden umsatzsteuerrechtlichen Vergünstigungen wahrgenommen worden sind. Eine Gewähr für die vollständige Erfassung der Unterlagen zur Geltendmachung des Vorsteuerabzugs wird nicht übernommen.

## 12. Elektronische Kommunikation

Die Kommunikation zwischen dem Wirtschaftsprüfer und dem Auftraggeber kann auch per E-Mail erfolgen. Soweit der Auftraggeber eine Kommunikation per E-Mail nicht wünscht oder besondere Sicherheitsanforderungen stellt, wie etwa die Verschlüsselung von E-Mails, wird der Auftraggeber den Wirtschaftsprüfer entsprechend in Textform informieren.

## 13. Vergütung

(1) Der Wirtschaftsprüfer hat neben seiner Gebühren- oder Honorarforderung Anspruch auf Erstattung seiner Auslagen; die Umsatzsteuer wird zusätzlich berechnet. Er kann angemessene Vorschüsse auf Vergütung und Auslagenersatz verlangen und die Auslieferung seiner Leistung von der vollen Befriedigung seiner Ansprüche abhängig machen. Mehrere Auftraggeber haften als Gesamtschuldner.

(2) Ist der Auftraggeber kein Verbraucher, so ist eine Aufrechnung gegen Forderungen des Wirtschaftsprüfers auf Vergütung und Auslagenersatz nur mit unbestrittenen oder rechtskräftig festgestellten Forderungen zulässig.

## 14. Streitschlichtungen

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

## 15. Anzuwendendes Recht

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