

Zwischenbilanz

und

Gewinn- und Verlustrechnung

zum 30. Juni 2025

Arbitrage Investment AG

Max-Planck-Str. 22

50858 Köln

Inhaltsverzeichnis

Auftrag	3
Rechtliche Verhältnisse	4
Steuerliche Verhältnisse	5
Gewerbesteuer	5
Erstellung der Zwischenbilanz, Bestandsnachweise, Gliederung und Bewertung	6
Buchführung	6
Bestandsnachweise	6
Ansatz	6
Bewertung	7
Gliederung	7
Zwischenbilanz zum 30. Juni 2025	9
Aktivseite	9
Passivseite	10
Gewinn- und Verlustrechnung	11
Anlagenentwicklung zur Zwischenbilanz vom 01. Januar 2025 bis 30. Juni 2025	12

Auftrag

Der Vorstand der

Arbitrage Investment AG
Max-Planck-Str. 22
50858 Köln

hat uns beauftragt, die Zwischenbilanz zum 30. Juni 2025 zu erstellen.

Auftragsgemäß haben wir die Zwischenbilanz auf Grundlage der uns vorgelegten Bestandsnachweise sowie der uns erteilten Auskünfte nach den Vorschriften der §§ 242 ff. HGB erstellt. Die Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit dieser Unterlagen und Angaben war nicht Gegenstand unseres Auftrages.

Die von uns erbetenen Auskünfte und Nachweise wurden erteilt, die Aufzeichnungen im erforderlichen Maße zur Verfügung gestellt.

Nach einer uns vom Auftraggeber übergebenen schriftlichen Vollständigkeitserklärung sind in der Zwischenbilanz zum 30. Juni 2025 alle Vermögensgegenstände und Schuldposten erfasst.

Nach dieser Erklärung sind nach dem Schluss des Geschäftsjahres keine Vorgänge von besonderer Bedeutung eingetreten, über die zu berichten wäre.

Für die Durchführung des Auftrags und unsere Verantwortlichkeit sind, auch im Verhältnis zu Dritten, die diesem Bericht als Anlage beigefügten "Allgemeinen Auftragsbedingungen für Steuerberater und Steuerberatungsgesellschaften" maßgebend.

Der Auftrag wird mit der Maßgabe erfüllt, dass die Bestimmungen dieser Auftragsbedingungen (Haftung) auch gegenüber etwaigen anspruchsberechtigten Dritten gelten.

Auskünfte erteilte die Geschäftsführung.

Rechtliche Verhältnisse

Firma:	Arbitrage Investment AG
Rechtsform:	AG
Sitz:	Köln
Ort der Geschäftsleitung:	Max-Planck-Str. 22 50858 Köln
Eintrag in das Handelsregister:	Amtsgericht Köln HRB 112260
Gegenstand des Unternehmens:	Erwerb, Verwalten u. Veräußerung von Beteiligungen Die Gesellschaft darf alle mit dem Gesellschaftszweck im Zusammenhang stehenden Geschäfte betreiben. Sie darf auch Zweigniederlassungen errichten.
Geschäftsjahr:	01.01.2025 bis 31.12.2025
Dauer der Gesellschaft:	Die Gesellschaft ist auf unbestimmte Zeit geschlos- sen.
Gezeichnetes Kapital:	EUR 2.162.500,00

Steuerliche Verhältnisse

Die Gesellschaft wird steuerlich beim Finanzamt Köln-West unter der Steuernummer 223 5851 3556 geführt.

Gewerbsteuer

Der Gewerbebetrieb unterliegt gemäß § 2 Abs. 1 GewStG der Gewerbsteuer.

Erstellung der Zwischenbilanz, Bestandsnachweise, Gliederung und Bewertung

Buchführung

Das Unternehmen erstellt die Grundlagen der Buchführung, insbesondere die Belege und die Grundbücher, selbst. Es gibt für die Erstellung der Buchführung erforderlichen Unterlagen an uns zur Kontierung und EDV-mäßigen Verarbeitung und damit zur mechanischen Erstellung der Buchführung.

Buchführung und Belegwesen entsprechen den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung.

Die Zwischenbilanz ist aus den vorgelegten Bestandsnachweisen und Unterlagen entwickelt worden.

Bestandsnachweise

Das Inventar ist nach den Vorschriften des § 240 I HGB aufgestellt worden.

- a) Das Anlagevermögen ist durch ein Anlagenverzeichnis nachgewiesen, die Zugänge an geringwertigen Wirtschaftsgütern durch Aufstellungen belegt.
- b) Für das Vorratsvermögen liegt eine Inventur vor. An der körperlichen Bestandsaufnahme wurde nicht teilgenommen.
- c) Forderungen und Verbindlichkeiten sind durch Salden- und Nachtragslisten belegt.
- d) Der Kassenbestand ist aus dem Kassenbuch ersichtlich.
- e) Guthaben bei und Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten sind zu den Kontoauszügen bzw. Saldenbestätigungen abgestimmt.
- f) Die sonstigen Vermögensgegenstände und sonstigen Verbindlichkeiten sind durch Einzelaufstellungen belegt.
- g) Für die Rückstellungen liegen die erforderlichen Berechnungsunterlagen vor.

Ansatz

Die Zwischenbilanz ist unter Anwendung der Bilanzierungsvorschriften des Handelsgesetzbuches aufgestellt worden.

Bewertung

Die Bewertungsmethoden entsprechen den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung. Die Anteile an Unternehmen wurden mit den Anschaffungskosten unter Beachtung des Vorsichtsprinzips angesetzt. Ein möglicher niedrigerer beizulegender Wert wurde anhand einer von der Geschäftsführung erstellten Unternehmensplanung für die Jahre von 2025 bis 2027 plausibilisiert, wobei diese Planung nach unserer Einschätzung ambitioniert ist.

Die allgemeinen Bewertungsgrundsätze (§ 252 I HGB) sind beachtet worden:

- a) Bilanzidentität (§ 252 I Nr. 1 HGB)
- b) Fortführung der Unternehmenstätigkeit (§ 252 I Nr. 2 HGB)
(going concern prinzip)
- c) Einzelbewertung (§ 252 I Nr. 3 HGB)
- d) Prinzip der Vorsicht (§ 252 I Nr. 4 HGB)
- e) Periodenabgrenzung (§ 252 I Nr. 5 HGB)
- f) Bilanzkontinuität (§ 252 I Nr. 6 HGB)

Gliederung

Die Gliederung der Zwischenbilanz erfolgte unter Anwendung der handelsrechtlichen Gliederungsvorschriften.

Die in § 266 II + III HGB bezeichneten Posten sind gesondert und in der vorgeschriebenen Reihenfolge ausgewiesen.


Bescheinigung

Vorliegender Zwischenabschluss wurde von uns auf der Grundlage der uns vorgelegten Bücher und Bestandsnachweise sowie der erteilten Auskünfte der Firma Arbitrage Investment AG erstellt.

Eine Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit dieser Unterlagen und der Angaben des Unternehmens war nicht Gegenstand unseres Auftrags.

Der Vorstand hat versichert, dass alle Vermögensgegenstände und Verbindlichkeiten in dem vorgelegten Zwischenabschluss enthalten sind und dass Rechte Dritter, außer den in diesem Bericht erwähnten, nicht bestehen.

Die Buchführung und der Zwischenabschluss entsprechen den gesetzlichen Bestimmungen.

A handwritten signature in black ink, appearing to be a stylized 'G. B.' or similar, located below the text of the certificate.

WBML Prüfung und Beratung GmbH

Zwischenbilanz zum 30. Juni 2025

Aktivseite

	30.06.2025 <u>EUR</u>	30.06.2025 <u>EUR</u>	30.06.2024 <u>EUR</u>
A. Anlagevermögen			
I. Sachanlagen			
1. Grundstücke, grundstücks- gleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken		164.309,35	164.309,35
II. Finanzanlagen			
1. Anteile an verbundenen Un- ternehmen	2.002.001,00		2.002.001,00
2. Wertpapiere des Anlagever- mögens	<u>260,62</u>	2.002.261,62	536,67
 B. Umlaufvermögen			
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1. sonstige Vermögensgegen- stände		0,00	5.325,14
II. Kassenbestand, Bundesbank- guthaben, Guthaben bei Kredit- instituten und Schecks		3.566,66	34.926,49
SUMME AKTIVA		<u><u>2.170.137,63</u></u>	<u><u>2.207.098,65</u></u>

Zwischenbilanz zum 30. Juni 2025

Passivseite

	30.06.2025 <u>EUR</u>	30.06.2025 <u>EUR</u>	30.06.2024 <u>EUR</u>
A. Eigenkapital			
I. Gezeichnetes Kapital		2.162.500,00	2.162.500,00
II. Kapitalrücklage		583.472,13	468.072,13
III. Gewinnrücklagen			
1. gesetzliche Rücklage	<u>28.797,39</u>	28.797,39	28.797,39
IV. Verlustvortrag		-560.981,62	-479.803,21
V. Jahresfehlbetrag		-92.745,57	-33.258,30
B. Rückstellungen			
1. sonstige Rückstellungen		13.000,00	28.789,64
C. Verbindlichkeiten			
1. Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	32.960,00		0,00
- davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr in EUR: 32.960,00 (0,00)			
2. sonstige Verbindlichkeiten	<u>3.135,30</u>	36.095,30	1,00
- davon aus Steuern in EUR: 685,23 (0,00)			
- davon im Rahmen der sozialen Sicherheit in EUR: 438,94 (0,00)			
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr in EUR: 3.135,30 (1,00)			
D. Sonstige Passiva		0,00	32.000,00
SUMME PASSIVA		<u>2.170.137,63</u>	<u>2.207.098,65</u>

Gewinn- und Verlustrechnung
für die Zeit vom 01. Januar 2025 bis 30.06.2025

	<u>2025</u> <u>EUR</u>	<u>2025</u> <u>EUR</u>	<u>2024</u> <u>EUR</u>
1. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	-14.856,00		-14.856,00
b) soziale Abgaben und Aufwen- dungen für Altersversorgung und für Unterstützung	<u>-2.517,43</u>	-17.373,43	-2.101,88
2. sonstige betriebliche Aufwendungen		-74.892,14	-16.300,42
3. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		-480,00	0,00
- davon an verbundene Unterneh- men in EUR: -480,00 (0,00)			
4. Ergebnis nach Steuern		<u>-92.745,57</u>	<u>-33.258,30</u>
5. Jahresfehlbetrag		<u>-92.745,57</u>	<u>-33.258,30</u>

Anlagenentwicklung zur Zwischenbilanz vom 01. Januar 2025 bis 30. Juni 2025

Bil. Pos.	Fibu-Kto	Anlagen-Nr.	Bezeichnung	AK/HK-Datum ND %-Satz	AK/HK Bcg. Wj AK/HK Ende Wj	Zugang	Abgang	Umbuchung	Zuschreibung	Abschr. Kum. Abschr. Wj	RBW Ende Wj RBW Vj
1280	215	215001	Vila do Bispo Sagres Nr. 2179	01.01.23 0,00	43.814,87 43.814,87					0,00 0,00	43.814,87 43.814,87
1280	215	215002	Vila do Bispo Sagres Nr. 1648	01.01.23 0,00	109.540,05 109.540,05					0,00 0,00	109.540,05 109.540,05
1280	215	215003	Vila do Bispo Sagres Nr. 6233	01.01.23 0,00	10.954,43 10.954,43					0,00 0,00	10.954,43 10.954,43
1280	215	Unbebaute Grundstücke			164.309,35 164.309,35					0,00 0,00	164.309,35 164.309,35
1280	Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken				164.309,35 164.309,35					0,00 0,00	164.309,35 164.309,35
1340	804	804001	Anteilsübertragung advanced tech UG	01.01.23 0,00	1.000,00 1.000,00					0,00 0,00	1.000,00 1.000,00
1340	804	804002	Anteilsübertragung Diagnostics Lab Solutions UG	01.01.23 0,00	1.000,00 1.000,00					0,00 0,00	1.000,00 1.000,00
1340	804	804004	Beteiligung an Arbitrage Sales Ltd. Dublin	01.01.23 0,00	2.000.000,00 2.000.000,00					0,00 0,00	2.000.000,00 2.000.000,00
1340	804	804005	Kaufvertrag Storck 13.09.2023	13.09.23 0,00	1,00 1,00					0,00 0,00	1,00 1,00
1340	804	Anteile an verbund.Unternehmen (Kap.)			2.002.001,00 2.002.001,00					0,00 0,00	2.002.001,00 2.002.001,00
1340	Anteile an verbundenen Unternehmen				2.002.001,00 2.002.001,00					0,00 0,00	2.002.001,00 2.002.001,00
1390	900	900001	Wertpapiere des Anlagevermögens	31.12.24 0,00	260,62 260,62					0,00 0,00	260,62 260,62

Zwischenbilanz zum 30.06.2025
Arbitrage Investment AG
50858 Köln

Bil. Pos.	Fibu- Kto	Anlagen-Nr.	Bezeichnung	AK/HK-Datum ND % -Satz	AK/HK Beg. Wj AK/HK Ende Wj	Zugang	Abgang	Umbuchung	Zuschreibung	Abschr. Kum. Abschr. Wj	RBW Ende Wj RBW Vj
1390	900		Wertpapiere des Anlagevermögens		260,62 260,62					0,00 0,00	260,62 260,62
1390			Wertpapiere des Anlagevermögens		260,62 260,62					0,00 0,00	260,62 260,62
Gesamtsumme					2.166.570,97 2.166.570,97					0,00 0,00	2.166.570,97 2.166.570,97

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, Untertassen 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 niedriger 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 Ausschließen 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 Streitbeilegungsverfahren 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.