

WINHELLER GmbH

Brüsseler Str. 1-3  
60327 Frankfurt am Main

## **JAHRESABSCHLUSS**

zum 31. Dezember 2024

**Öko-Institut e.V.**

Merzhauser Straße 173

79100 Freiburg

Finanzamt: Freiburg-Stadt

Steuer-Nr: 06470/45009

## Bescheinigung über die Erstellung

Wir haben auftragsgemäß den nachstehenden Jahresabschluss - bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie Anhang - für den

Öko-Institut e.V.

für das Geschäftsjahr vom 01.01.2024 bis 31.12.2024 unter Beachtung der deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und der ergänzenden Bestimmungen der Satzung erstellt. Grundlage für die Erstellung waren die uns vorgelegten Belege, Bücher und Bestandsnachweise, die wir auftragsgemäß nicht geprüft haben, sowie die uns erteilten Auskünfte. Die Buchführung sowie die Aufstellung des Inventars und des Jahresabschlusses nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen der Satzung liegen in der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter des Auftraggebers.

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

Frankfurt am Main, den 23. Juni 2026

DS



WINHELLER GmbH

Signed by:  
  
5C90BB8B69F34D1...  
Michael Hecht  
Steuerberater

## BILANZ zum 31. Dezember 2024

Öko-Institut e.V.  
Freiburg

## AKTIVA


	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
<b>I. ANLAGEVERMÖGEN</b>			
1. Rechtswerte	87.504,50		88.643,50
2. Grund und Boden	73.916,78		73.916,78
3. Gebäude	374.919,00		401.130,00
4. Vereinsausstattung	342.719,50		374.797,00
5. Beteiligungen	28.000,00		0,00
6. Langfristige Forderungen	<u>161.352,85</u>	1.068.412,63	161.352,85
<b>II. UMLAUFVERMÖGEN</b>			
1. Unfertige Leistungen	7.238.785,87		20.648.222,00
2. Forderungen aus Leistungen	5.585.259,67		3.742.146,14
3. Sonstige Forderungen	1.131.390,55		127.968,57
4. Umsatzsteuerforderungen	547.753,38		64.119,12
5. Kasse	2.941,56		1.762,87
6. Bankguthaben	6.969.644,97		9.034.206,17
	<u>0,00</u>	21.475.776,00	1.583,51
<b>III. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN</b>			
<b>AKTIV</b>		79.142,91	69.605,08
		<hr/>	<hr/>
		22.623.331,54	34.789.453,59
		<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

## BILANZ zum 31. Dezember 2024

Öko-Institut e.V.  
Freiburg

## PASSIVA

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
<b>I. VEREINSVERMÖGEN</b>			
1. <u>Rücklagen und Vermögensbildung</u>			
a) Projektrücklage	1.009.690,38		1.411.480,98
b) Freie Rücklage	<u>2.870.111,59</u>	3.879.801,97	2.136.052,90
<b>II. RÜCKSTELLUNGEN</b>			
		5.003.771,76	3.728.617,54
<b>III. VERBINDLICHKEITEN</b>			
1. Kurzfristige Verbindlichkeiten	9.439.156,89		26.605.852,97
2. Langfristige Verbindlichkeiten	100.000,00		100.000,00
3. Sonstige Verbindlichkeiten	3.558.643,54		241.918,31
4. Umsatzsteuerverbindlichkeiten	<u>641.957,38</u>	13.739.757,81	565.102,29
<b>IV. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN</b>			
<b>PASSIV</b>		0,00	428,60
		_____	_____
		22.623.331,54	34.789.453,59
		=====	=====

Signed by:  
 André Melius

# GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG vom 01.01.2024 bis 31.12.2024

Öko-Institut e.V.  
Freiburg


	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
<b>I. IDEELLER BEREICH</b>			
a) Nicht steuerbare Einnahmen	5.374.491,52		5.194.776,99
b) Steuerunwirksame Ausgaben			
c) Abschreibungen	993,54-		2.481,57-
d) Übrige Ausgaben	<u>4.966.713,51-</u>	<u>406.784,47</u>	<u>4.302.786,64-</u>
<b>GEWINN/VERLUST ideeller Bereich</b>		<u>406.784,47</u>	<u>889.508,78</u>
<b>II. ERTRAGSTEUERNEUTRALE POSTEN</b>			
a) Steuerneutrale Einnahmen	41.618,81		30.406,28
b) Steuerneutrale Ausgaben	200,00-		0,00
c) Nicht abziehbare Ausgaben	<u>422.336,96-</u>	<u>380.918,15-</u>	<u>0,00</u>
<b>GEWINN/VERLUST ertragsteuerneutrale Posten</b>		<u>380.918,15-</u>	<u>30.406,28</u>
<b>III. VERMÖGENSVERWALTUNG</b>			
a) Ertragsteuerfreie Einnahmen	56.509,95		192,36
b) Sonstige steuerfreien Ausgaben	<u>22.646,27-</u>	33.863,68	0,00
c) Nicht abziehbare Ausgaben		<u>0,00</u>	<u>50,73-</u>
<b>GEWINN/VERLUST Vermögensverwaltung</b>		<u>33.863,68</u>	<u>141,63</u>
<b>IV. ZWECKBETRIEB</b>			
a) Betriebseinnahmen	8.790.799,78		8.412.179,13
b) Betriebsausgaben	<u>10.329.563,11-</u>	<u>1.538.763,33-</u>	<u>9.767.753,96-</u>
c) Nicht abziehbare Ausgaben		<u>0,00</u>	<u>1.338,32-</u>
<b>GEWINN/VERLUST Zweckbetrieb</b>		<u>1.538.763,33-</u>	<u>1.356.913,15-</u>
<b>V. WIRTSCHAFTLICHE GESCHÄFTSBETRIEB</b>			
a) Betriebseinnahmen	<u>11.495.699,27</u>		<u>11.034.334,15</u>
Übertrag	11.495.699,27	1.479.033,33-	10.597.477,69

**GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG** vom 01.01.2024 bis 31.12.2024

**Öko-Institut e.V.**  
**Freiburg**

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag	11.495.699,27	1.479.033,33-	10.597.477,69
b) Betriebsausgaben	<u>9.684.101,60-</u>	1.811.597,67	10.108.102,95-
Ertragsteuerpflichtig gewordene Zweckbetriebe			
c) Nicht abziehbare Ausgaben		<u>296,25-</u>	<u>727,87-</u>
<b>GEWINN/VERLUST wirtschaftliche Geschäftsbetrieb</b>		<u>1.811.301,42</u>	<u>925.503,33</u>
<b><u>VEREINSEERGEBNIS</u></b>		<u>332.268,09</u>	<u>488.646,87</u>

Freiburg, den 23. Juni 2026

Signed by:  


## KONTENNACHWEIS zur BILANZ zum 31.12.2024

Öko-Institut e.V.  
Freiburg

## AKTIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
<b>Rechtswerte</b>				
540	Software	87.014,00		87.966,50
541	Software ideeller Bereich	<u>490,50</u>	87.504,50	677,00
<b>Grund und Boden</b>				
10	Grund und Boden		73.916,78	73.916,78
<b>Gebäude</b>				
100	Sonnenschiff	330.182,00		353.116,00
101	Abstellräume	29.969,00		32.164,00
170	Garagen	<u>14.768,00</u>	374.919,00	15.850,00
<b>Vereinsausstattung</b>				
440	Büroeinrichtung	256.936,50		291.000,50
441	Büroeinrichtung ideeller Bereich	1.268,00		1.830,00
450	Geschäftsausstattung	62.651,50		57.535,00
451	Geschäftsausstattung ideeller Bereich	362,00		430,50
480	GWG	0,50		0,50
481	GWG ideeller Bereich	0,50		0,50
490	Mietereinbauten Darmstadt	7,00		27,50
491	Mietereinbauten Berlin	4.800,50		5.189,50
492	Mietereinbauten Freiburg	<u>16.693,00</u>	342.719,50	18.783,00
<b>Beteiligungen</b>				
500	Beteiligungen		28.000,00	0,00
<b>Langfristige Forderungen</b>				
680	geleistete Kautionen	161.199,46		161.199,46
683	Genossenschaftsanteil	<u>153,39</u>	161.352,85	153,39
<b>Unfertige Leistungen</b>				
1306	halbfert.Arbeiten		7.238.785,87	20.648.222,00
<b>Forderungen aus Leistungen</b>				
1400	Forderungen		5.585.259,67	3.742.146,14
<b>Sonstige Forderungen</b>				
1500	Sonst.Forderungen	3.710,08		5.260,42
1505	Forderung Öko Consult GmbH	600.000,00		0,00
1506	Forderungen II Consult GmbH	398.942,51		0,00
1510	Wertguthaben AN / Zahlung a.Rechtsanwalt	126.832,20		120.380,07
1590	Durchlfd.Posten	100,00		0,00
1600	Verbindlichkeiten aus L + L	1.287,88		59,03
1850	Verb.Lohn u.Gehalt	<u>517,88</u>	1.131.390,55	2.269,05
<b>Umsatzsteuerforderungen</b>				
1580	Vorsteuer im Folgejahr abzugsfähig		547.753,38	64.119,12
<b>Kasse</b>				
1000	Kasse FR	441,00		573,23
1002	Kasse DA	2.410,42		878,14
1003	Kasse Berlin	<u>90,14</u>	2.941,56	311,50
Übertrag			15.574.543,66	25.684.058,83

**KONTENNACHWEIS** zur BILANZ zum 31.12.2024

**Öko-Institut e.V.**  
**Freiburg**

## AKTIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag			15.574.543,66	25.684.058,83
	<b>Bankguthaben</b>			
1200	Sparkasse FR	2.504.304,77		8.170.277,53
1201	GLS 7922 009 900 FR	25.880,76		737.351,07
1202	GLS 7922 009 901 B	7.465,62		12.681,57
1203	GLS 7922 009 902 DA	9.222,24		13.754,37
1208	Sparbuch Spk Freiburg	110,11		100.141,63
1211	Tagesgeldkonto Spk Freiburg 50783566	<u>4.422.661,47</u>	6.969.644,97	0,00
1840	Vbl.Soz.Vers.		0,00	1.583,51
	<b>RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN</b>			
	<b>AKTIV</b>			
700	Abgrenzungsp.aktiv		79.142,91	69.605,08
	Summe Aktiva		<u>22.623.331,54</u>	<u>34.789.453,59</u>

## KONTENNACHWEIS zur BILANZ zum 31.12.2024

Öko-Institut e.V.  
Freiburg

## PASSIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
<b>Projektrücklage</b>				
805	Rücklagen nach § 62 Abs. 3 AO	95.431,39		157.291,39
880	Projektrücklagen	<u>914.258,99</u>	1.009.690,38	1.254.189,59
<b>Freie Rücklage</b>				
860	Freie Rücklage ideeller Bereich	2.125.918,13		1.584.307,10
861	Freie Rücklage Vermögensverwaltung	29.934,41		18.646,52
862	Freie Rücklage Zweckbetrieb	440.548,95		440.548,95
863	Freie Rücklage stpfl. wiGB	<u>273.710,10</u>	2.870.111,59	92.550,33
<b>RÜCKSTELLUNGEN</b>				
1750	Rückstellung Jahresabschluss ideeller B.	15.659,97		8.551,05
1751	Rückstellung Jahresurlaub	568.360,00		466.849,00
1754	Sonstige Rückstellungen	897.600,00		183.030,25
1755	Steuerrückstellungen WGB	422.336,96		0,00
1756	Rückstellung Jahresabschluss WGB	26.819,05		15.018,67
1757	Steuerrückstellungen Betriebsprüfung	3.000.000,00		3.000.000,00
1758	Rückstellungen für Rückbau	51.500,00		43.600,00
1759	Rückstellungen Jahresabschluss ZB	<u>21.495,78</u>	5.003.771,76	11.568,57
<b>Kurzfristige Verbindlichkeiten</b>				
1600	Verbindlichkeiten aus L + L	2.656.421,35		2.793.481,07
1601	Erhaltene Anzahlungen 7% USt	0,00		18.829.704,48
1602	Erhaltene Anzahlungen ust-frei	0,00		860.225,22
1603	Erhaltene Anzahlungen 5% USt	0,00		403.939,34-
1604	Erhaltene Anzahlungen 19% USt	0,00		4.633.599,54
1606	Erhaltene Anzahlungen 16% USt	0,00		107.218,00-
1607	Erhaltene Anzahlungen JA	6.335.577,53		0,00
1610	Erhaltene Anzahlungen Projekte	<u>447.158,01</u>	9.439.156,89	0,00
<b>Langfristige Verbindlichkeiten</b>				
1692	Darlehen für Sonnenschiff - Stadler	50.000,00		50.000,00
1694	Darlehen 5. Etage - Wieland	<u>50.000,00</u>	100.000,00	50.000,00
<b>Sonstige Verbindlichkeiten</b>				
1400	Forderungen	253,15		817,29
1800	Sonst.Vbl.	0,00		201,81
1801	Sonstige Verbindlichkeiten	6.170,50		2.003,15
1802	Verbindl. Öko-Institut-Consult GmbH	3.293.189,16		0,00
1835	Verbindlichkeit Lohn- und Kirchensteuer	162.016,38		157.708,80
1840	Vbl.Soz.Vers.	2.247,97		0,00
1853	Verb. Lohn u.Gehalt Entgeltguthaben	<u>94.766,38</u>	3.558.643,54	81.187,26
<b>Umsatzsteuerverbindlichkeiten</b>				
1564	Vorsteuer 5%	0,00		6,36-
1565	Vorsteuer 16%	0,00		15.038,66
1570	Abziehbare Vorsteuer	64.372,13-		18.350,86-
1576	Vorsteuer 7%	118.805,99-		193.698,13-
1577	Vorsteuer 19%	805.166,35-		918.943,50-
1585	Vorsteuer §13b - 19%	222.102,66-		183.812,82-
1870	Umsatzsteuer 19%	1.536.166,10		2.121.996,08
1876	Umsatzsteuer 7%	545.521,97		364.792,28
1878	Umsatzsteuer 16%	0,00		8.235,40
Übertrag		<u>871.240,94</u>	<u>21.981.374,16</u>	<u>35.419.173,45</u>

## KONTENNACHWEIS zur BILANZ zum 31.12.2024

Öko-Institut e.V.  
Freiburg

## PASSIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		871.240,94	21.981.374,16	35.419.173,45
	<b>Umsatzsteuerverbindlichkeiten</b>			
1880	Sammelkto Umsatzsteuer-VZ	984.730,60-		1.287.408,01-
1881	Sammelkto USt-SVZ	108.613,00-		89.082,00-
1882	Umsatzsteuer 5%	0,00		2.573,56-
1883	Umsatzsteuer laufendes Jahr	1.039.096,18		397.155,20
1886	Sammelkto USt Vorj.	229.192,14-		167.947,09
1887	Sammelkto.USt frühere Jahre	167.946,66-		0,00
1891	Umsatzsteuer §13b 19%	<u>222.102,66</u>	641.957,38	183.812,82
	<b>RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN</b>			
	<b>PASSIV</b>			
1900	Abgrenzungsp.passiv		0,00	428,60
	Summe Passiva		<u>22.623.331,54</u>	<u>34.789.453,59</u>

## KONTENNACHWEIS zur G.u.V. vom 01.01.2024 bis 31.12.2024

Öko-Institut e.V.  
Freiburg

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
<b>IDEELLER BEREICH</b>				
<b>Nicht steuerbare Einnahmen</b>				
2001	Zuwendungen iB IV	4.824.695,48		4.924.815,41
2002	Zuwendungen iB WV	285.084,12		268.714,64
2003	Zuwendungen iB Soko	100.003,96		202.812,73-
2110	Beiträge akt.Mitgl.	7.020,00		7.050,00
2111	Beiträge Förd.Mitgl.	109.789,70		114.654,70
2302	Zuschüsse Zivis / BFD	7.485,48		9.969,35
2305	sonst.Zuschüsse	34.464,88		59.039,07
2311	Periodenfremder Ertrag	110,29		1.573,99
2319	Versicherungsentschädigungen	101,67		71,01
2401	Gehaltsverzicht Jobrad	5.735,94		11.246,63
2420	Steuerfr.Einn.Verein	<u>0,00</u>	5.374.491,52	454,92
<b>Steuerunwirksame Ausgaben</b>				
<b>Abschreibungen</b>				
2500	Abschreibungen AV	683,77-		803,08-
2501	Abschreibungen GwG	34,01-		91,27-
2502	Abschreibungen immat.WG	237,73-		191,70-
2503	Anlagenabgang Rest	2,50-		11,50-
2504	periodenfremder Aufwand	<u>35,53-</u>	993,54-	1.384,02-
<b>Übrige Ausgaben</b>				
2510	Gehälter Wissensch.	1.759.562,82-		1.750.450,02-
2511	Gehälter Verwaltung	2.444.404,40-		1.998.452,07-
2512	Gehälter Zivis / BFD	686,00-		551,47-
2513	Honorare Werkvertrag	303.482,32-		184.104,99-
2514	Fortbildungskosten	91.467,21-		3.443,14-
2515	sonst.Personalkosten - nicht WG relevant	76.930,84-		991,39-
2517	Honorare Dienstleistungen	152.732,37-		35.038,81-
2540	Weihnachtsgeld Auszahlung	184.850,44-		149.655,95-
2541	Gehalt Wiss.nicht WG,nicht URL relevant	0,00		1.285,01-
2542	gesetzl.soziale Aufw.nicht WG, nicht URL	1.789,93-		31,06-
2544	Gehalt Verw. nicht WG,nicht URL relevant	51.613,32-		107.855,10-
2545	AG-Pflichtzuschuss BAV nicht WG relevant	6.237,30-		6.414,67-
2546	Aushilfslöhne nicht WG relev.	887,10-		0,00
2547	gesetzl soz. Aufw. nicht WG relevant	132.976,55-		132.153,07-
2548	Gehälter Wissenschaftler nicht WG releva	126.373,38-		124.478,83-
2549	Gehälter Verwaltung nicht WG relevant	172.339,96-		128.891,61-
2554	AG Anteil VL	13.741,61-		13.218,40-
2555	Gesetzl.soz.Aufwend.	795.804,04-		681.998,84-
2556	Aushilfslöhne WG relevant	115.683,78-		70.456,37-
2557	Sachbezüge AN	1.377,00-		1.243,00-
2558	freiw.soz.Aufwend. - nicht WG relevant	10.612,10-		9.773,91-
2559	Lohnsteuer Geldwerter Vorteil	23.217,19-		4.083,35-
2560	Reisekosten	180.601,53-		76.339,94-
2561	Bewirtungskosten	64.139,35-		14.389,03-
2563	AG Lohnsteuer pauschal	164,96-		181,09-
2565	Weihnachtsg.nicht kalk.Auszhlg.urlaubsre	2.307,12-		3.914,37-
2566	Jobticket / Fahrten Wohng.-Arbeit	31.785,70-		21.603,85-
2660	sonstige Raumkosten	51.762,62-		1.018,85-
2661	Miete und Pacht	<u>428.211,17-</u>		5.799,46-
Übertrag		7.225.742,11-	5.373.497,98	335.522,23-

## KONTENNACHWEIS zur G.u.V. vom 01.01.2024 bis 31.12.2024

Öko-Institut e.V.  
Freiburg

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		7.225.742,11-	5.373.497,98	335.522,23-
	<b>Übrige Ausgaben</b>			
2662	Miete Tagungsräume	26.515,42-		1.406,65-
2663	Energie,Wasser,Müll	18.344,13-		226,67-
2664	Instandhaltung Mieträume Berlin	0,00		23,45-
2665	Reparaturen Gebäude	12.833,42-		107,44-
2666	Reparaturen BGA	6.350,55-		143,06-
2701	Büromaterial	3.382,21-		344,90-
2702	Porto	7.564,73-		406,28-
2703	Kopien	234,06-		0,00
2704	Sonst.Kosten	10.579,57-		9.942,69-
2705	Telefon	16.681,48-		247,86-
2707	Lit,Fachzeit,Bücher	13.539,25-		1.768,38-
2710	Werkzeuge/Kleingeräte	13.647,57-		279,62-
2753	Versicherungen	4.321,95-		434,91-
2754	Beiträge,Abg.,Steuer	6.533,10-		106,68-
2755	Schwerbehindertenausgleichsabgabe	33.629,12-		241,76-
2756	Berufsgenossenschaft	10.795,36-		266,76-
2794	Updates, Lizenzen	74.653,00-		12.220,00-
2801	Druckkosten	25.049,56-		963,98-
2802	Gesch.,Jub.,Ehrg. AN	831,33-		35,18-
2803	Geschenke Nicht-Arbeitnehmer	362,25-		288,34-
2804	Sachbezug 50,00 EUR	1.097,76-		34,88-
2805	Stellenausschreibungen/Recruitingmaßn.	10.363,24-		87,38-
2904	Rechts-u.Beratungsk.	109.530,44-		9.071,28-
2905	Gerätemieten/Leasing	3.342,85-		46,47-
2906	Kosten d.Geldverkehr	2.060,20-		468,20-
2907	Anteiliger Zinsaufw.	1.503,87-		1.252,80-
2908	Leasing Jobrad	10.306,53-		107,17-
2909	Splittung Gemeinkosten iB	<u>2.683.081,55</u>	4.966.713,51-	1.265.553,80
	<b>ERTRAGSTEUERNEUTRALE POSTEN</b>			
	<b>Steuerneutrale Einnahmen</b>			
3220	allg.Spenden	12.396,57		12.849,73
3221	zweckgeb.Spenden	<u>29.222,24</u>	41.618,81	17.556,55
	<b>Steuerneutrale Ausgaben</b>			
3251	Gezahlte Spenden		200,00-	0,00
	<b>Nicht abziehbare Ausgaben</b>			
3855	Ertragsteuer		422.336,96-	0,00
	<b>VERMÖGENSVERWALTUNG</b>			
	<b>Ertragsteuerfreie Einnahmen</b>			
4420	Zinserträge		56.509,95	192,36
	<b>Sonstige steuerfreien Ausgaben</b>			
4712	Nebenkosten des Geldverkehrs	0,79-		0,00
4901	Sonstige Kosten	<u>22.645,48-</u>	22.646,27-	0,00
Übertrag			59.730,00	920.107,42

## KONTENNACHWEIS zur G.u.V. vom 01.01.2024 bis 31.12.2024

Öko-Institut e.V.  
Freiburg

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag			59.730,00	920.107,42
	<b>Nicht abziehbare Ausgaben</b>			
3451	abgez. Kap.ertragst.		0,00	50,73-
	<b>ZWECKBETRIEB</b>			
	<b>Betriebseinnahmen</b>			
6001	Erl.wiss.Leistg IV	7.583,51-		94.720,30
6003	Erl.wiss.Leistg Soko	8.363,23		11.971,51
6004	Erl.sonst.Leistg.	48.072,32		2.443,94
6016	Sachbezug Essen	41.126,47		36.994,95
6017	periodenfremder Erlös	0,00		21.002,83
6019	Versicherungsentschädigungen	2.459,88		14.841,02
6020	Erl.wiss.Leistg.IV 7%	5.989.818,74		3.334.810,60
6021	Erl.wiss.Leistg.WV 7%	2.960.854,86		3.174.458,14
6022	Erl.wiss.Leistg.Soko 7%	63.111,06		51.265,69
6036	Rückzahlungen MA Jobrad	161,34		744,76
6038	Gehaltsverzicht Jobrad	29.460,01		27.138,91
6039	Sachbezug JobRad	14.276,80		12.103,71
6121	Bestandsveränd.Proj. 7% USt	665.305,98-		1.666.909,55
6122	Bestandsveränderung steuerfrei	23.561,51		37.226,78-
6125	Bestandsveränderung a.Projektverkauf ZB	<u>282.423,05</u>	8.790.799,78	0,00
	<b>Betriebsausgaben</b>			
6130	Abschreibungen AV	168.467,37-		176.983,21-
6131	Abschreibungen	36.363,70-		30.818,39-
6132	Abschreibungen GWG	31.103,96-		38.256,54-
6133	Anlagenabgang Rest	3,00-		2.209,00-
6140	Weihnachtsgeld Auszahlung	683.445,23-		601.163,93-
6141	Gehälter Wiss.nicht WG,nicht URL rel.	220.566,68-		413.335,09-
6142	gesetzl.soziale Aufw.nicht WG,nicht URL	1.310,64-		3.853,04-
6144	Gehalt Verw nicht WG,nicht URL relevant	28.533,03-		42.576,67-
6145	AG-Pflichtzuschuss BAV nicht WG relevant	9.553,29-		9.994,07-
6146	Aushilfslöhne nicht WG relev.	0,00		197,25-
6147	gesetzl. soziale Aufw. nicht WG relevant	231.164,92-		209.550,48-
6148	Gehälter Wissenschaftler nicht WG relev.	298.179,67-		235.555,67-
6149	Gehälter Verwaltung nicht WG relevant	44.412,46-		36.811,79-
6150	Gehälter Wisschaftler	3.710.957,44-		3.321.463,27-
6151	Gehälter Verwaltung	627.012,50-		526.443,43-
6152	Gehälter BFD	15.191,37-		12.840,95-
6153	gesetzl.soziale Aufwendungen	833.482,97-		725.333,69-
6154	AG-Anteil VB	14.108,69-		12.964,80-
6155	Freiw.soziale Aufwendungen, nicht WG rel	11.980,15-		11.751,19-
6156	Aushilfslöhne WG relevant	102.788,33-		60.084,83-
6157	Honorare Werkvertrag/Koop.Partner	2.904.572,57-		3.191.797,77-
6159	LST-geldwerter Vort.	3.745,31-		20.106,69-
6160	Sachbezüge AN	64.553,50-		54.647,60-
6161	Fortbildungskosten	67.484,98-		123.369,26-
6162	Sonstige Personalkosten, nicht WG relev.	42.816,19-		91.107,55-
6163	AG Lohnsteuer pauschal	228,73-		6,50
6165	Weihnachtsg.nicht kalk.Auszhlg.URL rel.	13.616,46-		13.332,78-
6166	Honorare Dienstleistungen	157.465,29-		273.761,84-
6175	Reisekosten	221.124,85-		230.037,33-
Übertrag		<u>10.544.233,28-</u>	<u>8.850.529,78</u>	<u>1.138.105,79-</u>

## KONTENNACHWEIS zur G.u.V. vom 01.01.2024 bis 31.12.2024

Öko-Institut e.V.  
Freiburg

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		10.544.233,28-	8.850.529,78	1.138.105,79-
	<b>Betriebsausgaben</b>			
6176	Bewertungskosten	57.091,57-		115.654,17-
6182	Sonst.Raumkosten	15.968,26-		68.063,09-
6185	Miete und Pacht	178.679,90-		606.207,17-
6186	Energie,Wasser,Müll	7.566,98-		23.656,87-
6187	Miete Tagungsräume	23.872,63-		23.414,61-
6191	Büromaterial	1.913,36-		5.577,63-
6192	Porto	6.554,09-		14.087,28-
6193	Kopien	1.203,70-		8,36-
6195	Sonstige Kosten	2.226,06-		4.937,73-
6196	Reparaturen Gebäude	11.655,86-		18.495,03-
6197	Reparaturen BGA	5.871,35-		17.570,64-
6198	Instandhaltung Büro Berlin	0,00		2.443,82-
6200	Telefon	83.458,97-		103.931,71-
6205	Versicherungen	54.177,03-		56.439,82-
6206	Beiträge,Abg.,Steuer	18.649,41-		25.443,09-
6207	Schwerbehindertenausgleichsabgabe	357,12		29.978,24-
6208	Berufsgenossenschaft	18.168,74-		26.085,11-
6210	Druckkosten	14.397,11-		34.427,03-
6215	Geschenke,Jub.,Ehrg. AN	3.083,51-		4.080,84-
6216	Geschenke Nicht-Arbeitnehmer	34,72-		1.438,57-
6217	Sachbezug 50,00 EUR	2.169,06-		3.725,09-
6218	Stellenausschreibungen/Recruitingmaßn.	6.359,88-		19.775,80-
6221	Rechts-u.Beratungsk.	5.429,96-		40.848,67-
6222	Fibu-Datev-Gebühren	3.419,44-		13.677,26-
6223	Jahresabschlusskosten	13.247,50-		14.238,59-
6231	Miete Kopierer	9.005,62-		16.211,62-
6232	Gerätemieten / Leasing	599,15-		1.166,56-
6233	Leasing Jobrad	36.327,23-		40.672,32-
6262	Lit,Zeitschr,Bücher	55.422,76-		70.545,04-
6290	Werkzeuge, Kleingeräte	12.508,57-		25.139,38-
6293	Kosten d.Geldverkehr	1.232,14-		3.045,88-
6294	Updates, Lizenzen	125.056,91-		189.740,38-
6295	Anteil.Zinsaufwendg.	474,66-		334,76-
6297	Splittung Gemeinkosten ZB	1.549.429,82		2.328.304,16
6298	Periodenfremder Aufwand	0,00		4.654,35-
6299	Aufwand Umsatzsteuerschaden	<u>559.290,64-</u>	10.329.563,11-	0,00
	<b>Nicht abziehbare Ausgaben</b>			
3653	Bewertungskosten 20%		0,00	1.338,32-
	<b>WIRTSCHAFTLICHE GESCHÄFTSBETRIEB</b>			
	<b>Betriebseinnahmen</b>			
8001	Erl.wiss.Leistg.IV	2.088.487,99		3.723.323,82
8002	Erl.wiss.Leistg.WV	780.358,52		624.147,85
8003	Erl.wiss.Leistg.Soko	8.223,01		1.803,43
8004	Erl.sonst.Leistg.	19.417,01		0,00
8020	Erl.wiss.Leistg.IV 19%	10.187.688,24		3.168.644,91
8021	Erl.wiss.Leistg.WV 19%	1.237.110,68		2.773.549,44
8022	Erl.wiss.Leistg.Soko 19%	18.179,97		22.441,33
Übertrag		14.339.465,42	1.479.033,33-	9.877.054,32

## KONTENNACHWEIS zur G.u.V. vom 01.01.2024 bis 31.12.2024

Öko-Institut e.V.  
Freiburg

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		14.339.465,42	1.479.033,33-	9.877.054,32
	<b>Betriebseinnahmen</b>			
8023	sonstige Erlöse	0,00		84,03
8029	Periodenfremder Ertrag	0,00		25.940,30
8030	Periodenfr.Erlöse 7%	52.509,20-		2.842.040,95-
8031	Periodenfr.Erlöse 19%	52.509,20		2.842.041,41
8032	Periodenfr.Erlöse 5%	0,00		51.471,27-
8033	Periodenfr.Erlöse 16%	0,00		51.471,27
8067	a.o.Erträge 19%	554.614,44		0,00
8121	Bestandsveränderungen Proj. 19% USt	3.533.585,56-		2.346.270,25
8122	Bestandsveränderungen steuerfrei	348.992,60-		1.651.871,67-
8125	Bestandsveränderung a.Projektverkauf WGB	<u>484.197,57</u>	11.495.699,27	0,00
	<b>Betriebsausgaben</b>			
8139	Forderungsverluste	0,00		34.082,46-
8145	AG-Pflichtzuschuss BAV nicht WG relevant	4.664,53-		4.043,25-
8147	gesetzl.soziale Aufw.nicht WG relevant	59.654,19-		55.714,03-
8148	Gehälter Wissenschaftler nicht WG relev.	158.499,41-		123.715,81-
8149	Gehälter Verwaltung nicht WG relevant	12.398,94-		11.793,93-
8150	Gehälter Wissenschaftler	2.034.193,03-		1.759.505,04-
8151	Gehälter Verwaltung	150.760,69-		170.266,16-
8153	gesetzl.soziale Aufwendungen	412.185,31-		364.656,19-
8154	AG-Anteil VB	6.853,24-		6.325,29-
8155	Freiw.soziale Aufwendungen, nicht WG rel	4.716,60-		5.481,99-
8156	Aushilfslöhne WG relevant	62.931,05-		67.539,05-
8157	Honorare Werkvertrag/Koop.Partner	1.968.080,16-		3.207.820,13-
8159	LSt-geldwerter Vort.	1.074,98-		1.097,68-
8161	Fortbildungskosten	7.303,89-		7.303,56-
8162	Sonstige Personalkosten, nicht WG relev.	669,06-		100,67-
8163	AG Lohnsteuer pauschal	28,06-		12,90-
8166	Honorare Dienstleistungen	8.451,60-		6.241,91-
8175	Reisekosten	123.272,93-		84.687,06-
8176	Bewirtungskosten	5.666,41-		9.880,41-
8187	Miete Tagungsräume	827,87-		2.835,94-
8191	Büromaterial	37,35-		80,05-
8192	Porto	21,58-		27,66-
8193	Kopien	116,17-		22,69-
8195	Sonstige Kosten	510,85-		500.184,87-
8200	Telefon	199,83-		300,57-
8206	Beiträge,Abg.,Steuer	1.200,00-		3.305,07-
8210	Druckkosten	1.138,53-		372,50-
8217	Sachbezug 50,00 EUR	284,19-		688,56-
8221	Rechts-u.Beratungskosten	409.969,75-		57.032,05-
8223	Jahresabschlusskosten	15.974,46-		15.018,67-
8262	Lit.,Zeitschr.,Bücher	11.871,01-		4.037,82-
8290	Werkzeuge, Kleingeräte	211,08-		0,00
8293	Kosten d.Geldverkehr	510,22-		368,03-
8294	Updates, Lizenzen	9.958,74-		9.702,99-
8297	Splittung Gemeinkosten WGB	<u>4.209.865,89-</u>	9.684.101,60-	3.593.857,96-
Übertrag			332.564,34	489.374,74

KONTENNACHWEIS zur G.u.V. vom 01.01.2024 bis 31.12.2024

Öko-Institut e.V.  
Freiburg

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag			332.564,34	489.374,74
	<b>Ertragsteuerpflichtig gewordene Zweckbetriebe</b>			
	<b>Nicht abziehbare Ausgaben</b>			
3863	Bewirtungskosten 30%		296,25-	727,87-
			<hr/>	<hr/>
	<b><u>VEREIN SERGEBNIS</u></b>		332.268,09	488.646,87
	<b>VEREIN SERGEBNIS</b>		<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Öko-Institut e.V.,  
Freiburg

---

## I Allgemeine Angaben

Name der Körperschaft:	Öko-Institut. Institut für angewandte Ökologie e.V.
Rechtsform:	Eingetragener Verein
Sitz der Körperschaft:	Freiburg im Breisgau
Anschrift:	Merzhauser Str. 173 79100 Freiburg
Registereintrag:	Vereinsregister beim Amtsgericht Freiburg unter VR 1123
Vorstand:	Der Vorstand im Sinne von § 26 BGB besteht aus dem ersten Sprecher und dem zweiten Sprecher. Jeder ist einzelvertretungsberechtigt.  1. Sprecherin: Dorothea Michaelsen-Friedlieb 2. Sprecherin: Ulrike Schell
Weitere Vorstandsmitglieder sind:	<ul style="list-style-type: none"><li>- Thomas Schomerus</li><li>- Prof. Dr. Volrad Wollny (ausgeschieden 22.06.2024)</li><li>- Wolfgang Renneberg</li><li>- Helmfried Meinel</li><li>- Sebastian Backhaus (ausgeschieden 22.06.2024)</li><li>- Bettina Lorz (gewählt 22.06.2024)</li><li>- Lorenz Hilty (gewählt 22.06.2024)</li><li>- Christof Timpe als Sprecher der Geschäftsführung (bis 31.12.2024, danach interimistisch Anke Herold, offiziell bestätigt als Sprecherin der Geschäftsführung seit dem 10.05.2025)</li><li>- 3 Mitarbeitervertreter</li><li>- 1 Vertreter der erweiterten Institutsleitung.</li></ul>
Geschäftsführung:	Zur Führung der laufenden Geschäfte sind drei Geschäftsführer ernannt. Alle drei sind besondere Vertreter im Sinne des § 30 BGB und

Öko-Institut e.V.,  
Freiburg

---

einzelvertretungsberechtigt innerhalb ihres  
Geschäftskreises.

1) Sprecher der Geschäftsführung:

Christof Timpe

Geschäftskreis: Führung der operativen Geschäfte,  
insbesondere Einstellungen und Entlassungen von  
Personal, Abschluss von Verträgen mit juristischen  
Personen und Auftraggebern des öffentlichen Rechts,  
ausgenommen jedoch Grundstücksgeschäfte.

2) Mitglieder der Geschäftsführung:

Anke Herold

André Nelius

Geschäftskreis: Führung der operativen Geschäfte,  
insbesondere Einstellungen und Entlassungen von  
Personal, Abschluss von Verträgen mit juristischen  
Personen und Auftraggebern des öffentlichen Rechts,  
ausgenommen jedoch Grundstücksgeschäfte.

Satzung:

Satzung vom 05.11.1977 zuletzt geändert durch  
Beschluss vom 19.06.2021.

Satzungszweck:

Zweck des Vereins ist die Förderung des  
Umweltschutzes und der nachhaltigen Entwicklung.  
Dieser Zweck wird auch durch die Förderung von  
Wissenschaft und Forschung auf dem Gebiet der  
Ökologie und hier insbesondere auf den Gebieten der  
Luftreinhaltung und des Klimaschutzes, der  
Energieeinsparung, der Wasser- und  
Bodenreinhaltung, der Risikofragen im  
Zusammenhang mit der Kerntechnik und mit der  
Gentechnologie, der Abfallvermeidung und -  
behandlung, der Ressourcenschonung, der  
Umweltgesetzgebung und der umweltverträglichen  
Verkehrskonzeptionen im nationalen und  
internationalen Bereich, erreicht. Die gewonnenen  
wissenschaftlichen Erkenntnisse sollen nach  
Möglichkeit auch Zwecken des Umweltschutzes, der  
Verbraucherberatung, des Naturschutzes, der  
Landschafts- sowie der Denkmalpflege zur Verfügung  
gestellt werden.

Der Verein verfolgt ausschließlich und unmittelbar  
gemeinnützige Zwecke im Sinne des § 52 AO.

Öko-Institut e.V.,  
Freiburg

---

Steuerliche Verhältnisse:

Der Verein wird beim Finanzamt Freiburg-Stadt unter der Steuernummer 06470-45009 geführt. Die Gemeinnützigkeit wurde zuletzt mit Freistellungsbescheid vom 07.10.2024 für das Jahr 2022 festgestellt. Der Bescheid erging unter dem Vorbehalt der Nachprüfung.

Mit Bescheid vom 06.03.2019 wurde eine Betriebsprüfung für die Veranlagungszeiträume 2015-2017 angeordnet. Mit Prüfungsanordnung vom 27.11.2023 wurde die Betriebsprüfung auf das Jahr 2018 ausgeweitet. Der Bericht vom 30.01.2026 über die abgeschlossene Betriebsprüfung 2015-2018 liegt vor. Am 27.03.2026 hat der Verein eine Stellungnahme zum Betriebsprüfungsbericht vom 30.01.2026 abgegeben

Mit Schreiben vom 10.12.2024 wurde eine weitere Prüfung für die Jahre 2019-2022 angeordnet, die zum Bilanzstichtag noch nicht abgeschlossen war.

Rechnungswesen:

Die Finanzbuchführung verbunden mit einer Kostenrechnung wird vom Verein selbst in Datev-Rechnungswesen zeitnah erstellt; verwendet wird ein individualisierter Kontenrahmen auf Basis des SKR 99. Auch die Lohnbuchhaltung wird mit Datev erstellt; sozialversicherungsrechtliche Prüfungen führten in der Vergangenheit zu keinerlei Beanstandungen.

## II Angaben zu den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

- 1) Die Vermögensgegenstände und Schulden wurden unter Beachtung der §§ 246 ff. HGB einzeln bewertet. Vorhersehbare Risiken und Verluste, die bis zum Abschlussstichtag entstanden sind, wurden berücksichtigt.
- 2) Für die Erstellung des Jahresabschlusses waren die nachfolgenden, gegenüber dem Vorjahr im Wesentlichen unveränderten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden maßgebend.
- 3) Erworbene immaterielle Vermögensgegenstände werden zu Anschaffungskosten aktiviert und, sofern sie der Abnutzung unterliegen, entsprechend ihrer Nutzungsdauer um planmäßige Abschreibungen (lineare Methode) vermindert.
- 4) Die Vermögensgegenstände des Anlagevermögens wurden zu Anschaffungs- und Herstellungskosten, ggf. vermindert um planmäßige und außerplanmäßige Abschreibungen, bewertet. Die Nutzungsdauer der einzelnen Anlagegegenstände wurde auf der Basis der steuerlichen AfA Tabellen geschätzt, wobei die jeweiligen Mindestwerte zum Ansatz kamen.
- 5) Außerplanmäßige Abschreibungen wurden im vorliegenden Geschäftsjahr nicht vorgenommen.
- 6) Anlagevermögen wurde mit den Anschaffungskosten oder mit den Herstellungskosten aktiviert.

**Öko-Institut e.V.,  
Freiburg**

7) Im Umlaufvermögen wurden die unfertigen Leistungen zu Herstellungskosten bewertet gem. §§ 252 ff HGB. In den Bilanzansatz wurden nur die direkten Kosten und die steuerlich aktivierungspflichtigen Gemeinkosten einbezogen. Fremdkapitalzinsen kamen nicht zum Ansatz.

8) Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände wurden zum Nennwert bilanziert.

9) Die Kassenbestände und Guthaben bei Kreditinstituten wurden zum Nominalwert bewertet.

10) Als Rechnungsabgrenzungsposten werden auf der Aktivseite Ausgaben vor dem Abschlussstichtag ausgewiesen, die Aufwand für eine bestimmte Zeit nach dem Stichtag sind. Auf der Passivseite werden Einnahmen ausgewiesen, die Erträge für eine bestimmte Zeit nach dem Stichtag sind.

11) Rückstellungen wurden in Höhe des Erfüllungsbetrags bilanziert, der nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung erforderlich ist, um zukünftige Zahlungsverpflichtungen abzudecken. Die Urlaubsrückstellungen wurden auf Grundlage einer personenbezogenen Auswertung berechnet.

12) Erhaltene Anzahlungen für Forschungs- und Beratungsaufträge wurden unter den kurzfristigen Verbindlichkeiten aufgeführt und zum Nennwert bilanziert.

13) Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sind mit dem Erfüllungsbetrag, die sonstigen Verbindlichkeiten mit ihren Rückzahlungsbeträgen ausgewiesen.

### III Angaben zur Bilanz

1) Der Jahresabschluss 2024 entspricht im Wesentlichen der Gliederung des Jahresabschlusses 2023. Er wurde unter vollständiger Verwendung des Vereinsergebnisses aufgestellt.

2) Zur Entwicklung der Rücklagen: Die zweckgebundene Erbschaft wurde als Rücklage nach § 62 Abs. 3 AO ausgewiesen. Die zweckgebundenen Spenden wurde für Zwecke des Ausweises in die Projektrücklagen umgebucht. Projektrücklagen wurden zur Aufstockung der freien Rücklage weiter aufgelöst. Die in der Vergangenheit zusammengeführten freien Rücklagen werden nach Sphären gegliedert geführt.

Die Rücklagen entwickelten sich wie folgt:

	<b>Bestand 01.01.2024</b>	<b>Einstellung/Ent- nahme/Umbuchung</b>	<b>Bestand 31.12.2024</b>
Rücklagen nach § 62 Abs. 3 AO	157.291,39	-61.860,00	95.431,39
Projektrücklagen	1.254.189,59	-339.930,60	914.258,99
Freie Rücklage ideeller Bereich	1.584.307,10	541.611,03	2.125.918,13
Freie Rücklage Vermögensverwaltung	18.646,52	11.287,89	29.934,41

**Öko-Institut e.V.,  
Freiburg**

Freie Rücklage Zweckbetrieb	440.548,95	0,00	440.548,95
Freie Rücklage steuerpflichtiger wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb	92.550,33	181.159,77	273.710,10
<b>Summen</b>	<b>3.547.533,88</b>	<b>332.268,09</b>	<b>3.879.801,97</b>

3) Steuerrückstellungen wurden aufgrund der laufenden Betriebsprüfungen für die Jahre 2015-2022 in Höhe von 3.000.000 € gebildet.

4) Der Gesamtbetrag der Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit von 1 bis 5 Jahren beläuft sich auf 100.000 €.

#### IV Angaben zur Gewinn- und Verlustrechnung

1) Die Gewinn- und Verlustrechnung bildet die gemeinnützigkeitsrechtlichen Sphären des Vereins ab. Der hier seit 2021 aufgrund der laufenden Betriebsprüfungen für die Jahre 2015-2022 ausgewiesene steuerpflichtige wirtschaftliche Geschäftsbetrieb hat in 2024 einen Gewinn erwirtschaftet.

2) Das Vereinsergebnis von 332.268,09 € wurde durch Einstellungen in die Rücklagen vollständig verwendet. Der Bilanzgewinn von null wird nicht ausgewiesen.

3) Zum 31.12.2024 erfolgte die Übertragung von laufenden Akquisitionen und einer im Übertragungsvertrag vereinbarten Anzahl an Projekten auf die neu gegründete 100%ige Tochtergesellschaft Öko-Institut Consult GmbH. Dabei realisierte der Verein Erträge aus dem Verkauf von Akquisitionen und bestehenden Auftragsverhältnissen.

Darüber hinaus führte die im Übertragungsvertrag vereinbarte Nachberechnung nach Vorliegen der Projektbewertungen für 2024 (Gegenüberstellung unfertige Leistungen und erhaltenen Anzahlungen) zu einem abweichenden Auftragswert zugunsten der Öko-Institut Consult GmbH, da die Summe der erhaltenen Anzahlungen der Aufträge größer als die unfertigen Leistungen war. Der Wert der Gegenleistung vom e.V. an die GmbH wurde im Übertragungsvertrag mit 75% des Auftragswertes kalkuliert und somit ein Ertrag i.H.v. 25% des Ausgleichsbetrags im Verein realisiert.

Im Zusammenhang mit der Übertragung von Projekten des Zweckbetriebs, die auf der Grundlage von Bruttopreisvereinbarungen unter Anwendung des ermäßigten Umsatzsteuersatzes (7%) kalkuliert wurden und deren Schlussabrechnung durch die Öko-Institut Consult GmbH gegenüber den Auftraggebern dem Regelsteuersatz von 19% unterliegt, resultiert beim Verein ein Aufwand i.H. des Umsatzsteuerdifferenzbetrages von 12%.

#### V Sonstige Angaben

Öko-Institut e.V.,  
Freiburg

---

1) Arbeitnehmerzahl

Der Verein beschäftigte im Berichtsjahr per 31.12.2024 folgende Arbeitnehmer


- Geschäftsführer: 3
- Angestellte (Voll-/Teilzeit): 217
- Geringfügig Beschäftigte: 5
- FÖJ: 2
- Studentische Mitarbeiter: 28
- Praktikanten: 1

2) Geschäftsführung

Zur übersichtlicheren Darstellung erfolgen diese Angaben unter I. Allgemeine Angaben im Zusammenhang mit den Angaben zum Vorstand.

3) Erweiterte Institutsleitung

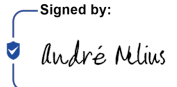
Die erweiterte Institutsleitung ist ein fakultativ gebildetes Gremium mit beratender Funktion. Sie besteht aus allen Mitgliedern der Geschäftsführung und jeweils einer Bereichsleiterin/einem Bereichsleiter für jeden Bereich. Zusätzlich nehmen die Leiterinnen der Referate Öffentlichkeit & Kommunikation, Personal & Entwicklung und Angebots- & Vertragswesen sowie die Leiter der Referate Finanz- & Rechnungswesen und Informationstechnologien teil.

Signed by:  


## Brutto-Anlagenspiegel zum 31.12.2024

Öko-Institut e.V.  
Freiburg

		Anschaffungs- Herstellungskosten 01.01.2024 EUR	Zugänge Abgänge- EUR	Umbuchungen EUR	kumulierte Abschreibungen 31.12.2024 EUR	Abschreibungen Zuschreibungen- vom 01.01.2024 bis 31.12.2024 EUR	Buchwert 31.12.2024 EUR	Buchwert 31.12.2023 EUR
0010	Grund und Boden	73.916,78				0,00	73.916,78	73.916,78
0100	Sonnenschiff	764.436,70			434.254,70	22.934,00	330.182,00	353.116,00
0101	Abstellräume	73.137,48			43.168,48	2.195,00	29.969,00	32.164,00
0170	Garagen	36.047,37			21.279,37	1.082,00	14.768,00	15.850,00
0440	Büroeinrichtung	1.263.919,21	92.362,32 25.523,66-		1.073.821,37	126.423,32	256.936,50	291.000,50
0441	Büroeinrichtung idee ller Bereich	7.765,34	26,71 135,10-		6.388,95	586,21	1.268,00	1.830,00
0450	Geschäftsausstattung	196.147,10	18.450,05		151.945,65	13.333,55	62.651,50	57.535,00
0451	Geschäftsausstattung ideeller Bereich	923,51	29,06		590,57	97,56	362,00	430,50
0480	GWG	323.603,09	31.103,96		354.706,55	31.103,96	0,50	0,50
0481	GWG ideeller Bereich	1.635,07	34,01		1.668,58	34,01	0,50	0,50
0485	GWG 150 € bis 1.000 € (Sammelposten)	355.285,17			355.285,17	0,00	0,00	0,00
0486	GWG ideell 150 € bis 1.000 € (Sammelp.)	2.183,36			2.183,36	0,00	0,00	0,00
0490	Mietereinbauten Darm stadt	52.966,65			52.959,65	20,50	7,00	27,50
0491	Mietereinbauten Berl in	37.816,90			33.016,40	389,00	4.800,50	5.189,50
0492	Mietereinbauten Frei burg	38.935,34			22.242,34	2.090,00	16.693,00	18.783,00
0540	Software	664.292,78	35.411,20		612.689,98	36.363,70	87.014,00	87.966,50
0541	Software ideeller Be reich	1.351,75	51,23		912,48	237,73	490,50	677,00
		<b>3.894.363,60</b>	<b>177.468,54</b> <b>25.658,76-</b>		<b>3.167.113,60</b>	<b>236.890,54</b>	<b>879.059,78</b>	<b>938.487,28</b>

Signed by:  
 André Milius

## **Allgemeine Mandatsbedingungen (AMB)**

### **I. Ausschließliche Geltung unserer AMB**

Es gelten ausschließlich unsere AMB in der vorliegenden Fassung. Da wir durch berufsrechtliche Sondervorschriften geregelte Leistungen erbringen, finden Ihre Allgemeine Geschäftsbedingungen keine Anwendung, auch nicht ergänzend.

### **II. Geldwäschecompliance und „Know-Your-Customer“ (KYC)**

1. Wir sind gesetzlich verpflichtet, ausreichende Nachweise über die Identität unserer Mandanten (und der von ihnen vertretenen Personen) einzuholen. Wir können daher bestimmte Informationen und Unterlagen von Ihnen anfordern und unabhängige Datenbankrecherchen durchführen, um diese regulatorischen Anforderungen zu erfüllen. Sofern uns diese Nachweise nicht vorliegen, können wir Aufträge nicht ausführen. Wir behalten uns daher das Recht vor, einen Auftrag abzulehnen oder zu beenden, wenn wir nicht in der Lage sind, zufriedenstellende KYC-Informationen oder -Unterlagen von Ihnen zu erhalten.

2. Darüber hinaus können wir die Identifizierung und Überprüfung der Herkunft Ihrer Einkünfte, Vermögenswerte und Mittel verlangen, die für eine bestimmte Angelegenheit verwendet werden sollen.

3. Sie erklären sich damit einverstanden, uns über alle Änderungen Ihrer Daten und Verhältnisse, die nach unserer Beauftragung eintreten, auf dem Laufenden zu halten und uns unverzüglich alle Informationen zu übermitteln, die wir von Zeit zu Zeit anfordern.

4. Wir sind uns bewusst, dass die Bereitstellung dieser Informationen sensibel sein kann, und versichern Ihnen, dass alle bereitgestellten Informationen ausschließlich zur Erfüllung unserer KYC-Verpflichtungen verwendet werden. Sie erklären sich damit einverstanden, unsere KYC-Anforderungen zu erfüllen und uns die angeforderten Informationen und Unterlagen zur Verfügung zu stellen.

### **III. Umfang und Ausführung des Auftrags**

1. Für den Umfang der von uns zu erbringenden Leistungen ist der erteilte Auftrag maßgebend. Ohne ausdrücklichen Auftrag werden wir nicht tätig. Gegenstand unseres Auftrags ist lediglich die vereinbarte Leistung, nicht ein bestimmter Erfolg.

2. Wir legen unserer Bearbeitung die von Ihnen erteilten Auskünfte und vorgelegten Unterlagen und Dokumente (z.B. die Buchführung, Bilanz, Verträge, sonstige Unterlagen) zugrunde. Die Beurteilung der Richtigkeit, Vollständigkeit und Ordnungsmäßigkeit der Auskünfte, Unterlagen und Dokumente ist, soweit nichts anderes vereinbart ist, nicht Gegenstand unseres Auftrags. Sofern wir Unrichtigkeiten oder Widersprüche feststellen, werden wir Sie allerdings darauf hinweisen.

3. Rechtsmittel und Rechtsbehelfe legen wir nur nach Annahme eines darauf gerichteten Auftrags ein.

4. Der Bearbeitung des Mandats legen wir, soweit nicht ausdrücklich Abweichendes vereinbart wird (z.B. Berücksichtigung des US-Rechts), ausschließlich deutsches Recht zugrunde. Ist ausländisches Recht zu prüfen, verweisen wir Sie gerne an externe Kooperationspartner.

5. Wir sind nicht verpflichtet, Sie auf Änderungen der Rechtslage oder sich daraus ergebende Folgerungen hinzuweisen, wenn unsere berufliche Äußerung abschließend erfolgt ist.

6. Der Mandatsvertrag kommt ausschließlich zwischen Ihnen und WINHELLER zustande. Sollte die Zusammenarbeit zwischen Ihrem Ansprechpartner bei uns im Haus und unserer Kanzlei enden, werden wir dafür Sorge tragen, dass Ihr Mandat von einem anderen qualifizierten Sachbearbeiter bei uns im Haus weiterbetreut wird. Sie sind hiermit einverstanden.

### **IV. Kommunikation und Form, Rechnungsversand**

1. Unsere Kommunikation mit Ihnen und sonstigen Dritten erfolgt grundsätzlich per E-Mail. Wir verwenden das Verschlüsselungssystem SEPPmail, um eine sichere Übertragung von E-Mails zu gewährleisten. SEPPmail nutzt ein hybrides Verschlüsselungsverfahren, das die Vorteile von symmetrischer und asymmetrischer Verschlüsselung kombiniert. Wenn Sie oder sonstige Empfänger über ein kompatibles Verschlüsselungssystem verfügen, ist eine verschlüsselte Kommunikation möglich. Andernfalls stimmen Sie ausdrücklich der unverschlüsselten Kommunikation per E-Mail zu. Aus dem Umstand, dass dieses Vorgehen mit Risiken für die Vertraulichkeit verbunden ist, leiten Sie keine Ansprüche gegen uns her.

2. Sie stimmen dem Empfang von E-Rechnungen zu und verzichten auf das Unterschriftserfordernis.

3. Sie rufen Ihre E-Mail-Nachrichten mindestens einmal pro Tag ab.

4. Briefpost und Faxe, die wir im Zusammenhang mit Ihrem Mandat von der Gegenseite, Behörden, Gerichten oder sonstigen Dritten erhalten, leiten wir Ihnen per E-Mail weiter; die Originale vernichten wir, soweit dies aus rechtlichen Gründen unbedenklich ist.

5. Sie teilen uns eine Änderung Ihrer Adress- und Kommunikationsdaten unverzüglich mit. Gleiches gilt für Abwesenheitszeiten. Ihre uns vorliegenden Adress- und Kommunikationsdaten gelten als zutreffend, bis Sie uns über Änderungen informieren.

6. Die Korrespondenzsprache ist Deutsch oder – auf ausdrücklichen Wunsch – Englisch oder Russisch.

### **V. Barrierefreiheit unserer Dienstleistungen**

Wir sind bemüht, unsere Dienstleistungen und unsere Kommunikation mit Ihnen möglichst barrierearm und zugänglich zu gestalten. Dies gilt insbesondere für die Bereitstellung von Informationen über unsere Rechts- und Steuerberatungsleistungen auf unserer Website sowie für die Kommunikation per E-Mail, Telefon, Videokonferenz und – soweit im Einzelfall vereinbart – über sonstige digitale Kommunikationswege. Soweit unsere Dienstleistungen dem Anwendungsbereich des

Barrierefreiheitsstärkungsgesetzes (BFSG) unterfallen, stellen wir Informationen zur Barrierefreiheit unserer Dienstleistungen auf unserer Website unter <https://www.winheller.com/barrierefreiheit.html> bereit. Rechts- und Steuerberatungsleistungen betreffen allerdings regelmäßig komplexe rechtliche, steuerliche und wirtschaftliche Sachverhalte. Die hierfür erforderlichen Texte, Gutachten, Verträge, Schriftsätze, Stellungnahmen und sonstigen Beratungsunterlagen müssen fachlich präzise sein und können deshalb nicht stets in vereinfachter Sprache abgefasst werden. Auf Wunsch bemühen wir uns jedoch, die wesentlichen Inhalte, Abläufe und nächsten Schritte in verständlicher Form zu erläutern, soweit dies mit den berufsrechtlichen, haftungsrechtlichen und fachlichen Anforderungen an eine ordnungsgemäße Rechts- und Steuerberatung vereinbar ist. Wenn Sie Unterstützung beim Zugang zu unseren Informationen oder bei der Kommunikation mit uns benötigen, können sich jederzeit an uns wenden. Wir prüfen dann im Einzelfall, welche angemessenen Kommunikations- oder Unterstützungsmöglichkeiten wir zur Verfügung stellen können.

## **VI. Einschaltung externer Dienstleister**

Soweit zur Erfüllung unseres Auftrags notwendig, werden wir in Ihrem Auftrag – oder bei kleineren Anfragen im Wege des Unterauftrags – externe Dienstleister, insbesondere andere Rechtsanwalts-, Steuerberatungs- und/oder Wirtschaftsprüfungskanzleien, Mediatoren, Notare, Übersetzer und Blockchainanalysten, einschalten. Sie entbinden uns und die externen Dienstleister im Hinblick auf den Austausch von Informationen über das uns erteilte Mandat von der Verschwiegenheitspflicht.

## **VII. Honorar, Ver- und Aufrechnungen, Zurückbehaltungsrecht, SEPA**

1. Das für einen Auftrag geschuldete Honorar ergibt sich aus der zwischen uns geschlossenen Vergütungsvereinbarung.
2. Jede Schätzung unseres voraussichtlichen Honorars stellt unsere bestmögliche Vorabbeurteilung des voraussichtlich anfallenden Aufwands für die Bearbeitung eines Mandats oder eines Teils davon auf Basis der uns zum relevanten Zeitpunkt bekannten Informationen dar. Eine solche Schätzung ist nicht als Höchstbetrag unseres Honorars oder als Festpreis zu verstehen.
3. Die Vereinbarung von Pauschalhonoraren erfolgt auf Grundlage der für uns erkennbaren Umstände. Werden uns nachträglich neue, veränderte oder uns unverschuldet unbekannt gebliebene Umstände bekannt, die die Kalkulation des Pauschalhonorars wesentlich beeinflussen, zeigen wir Ihnen dies unverzüglich an. Wir haben dann einen Anspruch auf eine angemessene Anpassung des Pauschalhonorars. Im Fall der vorzeitigen Kündigung eines Auftrags, für den ein Pauschalhonorar vereinbart ist, ist dieses anteilig entsprechend dem zum Kündigungszeitpunkt erfolgten Bearbeitungsstatus geschuldet.
4. Kostenerstattungsansprüche und andere Ansprüche, die Sie gegen den Gegner, die Justizkasse oder sonstige erstattungspflichtige Dritte haben, werden in Höhe unserer Honoraransprüche an uns abgetreten, mit der Ermächtigung, die Abtretung dem Zahlungspflichtigen mitzuteilen. Wir nehmen die Abtretung an.
5. An uns geleistete Zahlungen Dritter (Gegner, Rechtsschutzversicherung, Sonstige) verwahren wir bis zum Abschluss des Mandats als Fremdgeld für Sie, soweit wir sie nicht mit offenen Ansprüchen auf Honorar, Auslagen und Zinsen aus derselben oder einer anderen Rechts-/Steuersache verrechnen; auch eingehende Zahlungen von Ihnen werden wir entsprechend verrechnen. Die §§ 387 ff. BGB sind zu beachten.
6. Arbeitsergebnisse und Ihre Unterlagen sowie den für Sie möglicherweise bei der DATEV e.G. gespeicherten Datenbestand geben wir nach Ausgleich offener Ansprüche auf Honorar, Auslagen und Zinsen an Sie bzw. Ihren Folgeberater heraus. Soweit eine Zurückbehaltung nach den Umständen gegen Treu und Glauben verstoßen würde, erfolgt die Herausgabe unverzüglich.
7. Mehrere Mandanten in einer Rechts-/Steuersache sind Gesamtschuldner unserer Honorare.
8. Sie können gegen eine Forderung von uns nur dann aufrechnen oder ein Zurückbehaltungsrecht geltend machen, soweit Ihre Forderung anerkannt oder rechtskräftig festgestellt ist.
9. Soweit eine Zahlung mittels SEPA-Lastschrift vereinbart wurde und Sie ein entsprechendes SEPA-Lastschriftmandat erteilt haben, kündigen wir den bevorstehenden Lastschrifteinzug bis spätestens einen Kalendertag vor Fälligkeit der Lastschrift an.

## **VIII. Ihre Mitwirkungspflichten**

1. Wir können Ihren Auftrag nur dann ordnungsgemäß bearbeiten, wenn Sie mitwirken. Sie übergeben uns daher unaufgefordert alle für die Ausführung des Auftrages notwendigen Unterlagen so rechtzeitig, dass uns eine angemessene Bearbeitungszeit zur Verfügung steht. Entsprechendes gilt für die Unterrichtung über alle Vorgänge und Umstände, die für die Ausführung des Auftrags von Bedeutung sein können.
2. In Ihrem Interesse möchten wir während der Dauer des Mandats mit einer Stimme sprechen. Sie kommunizieren daher nur nach vorheriger Abstimmung mit uns mit Gerichten, Versicherungen, Behörden, der Gegenseite und sonstigen Dritten. Sofern Sie während der Dauer des Mandats von anderen Beratern eine zweite Meinung einholen möchten, teilen Sie uns dies vorab mit.

## **IX. Unterlassene Mitwirkung und Annahmeverzug**

1. Unterlassen Sie eine Ihnen obliegende Mitwirkung oder kommen Sie mit der Annahme der von uns angebotenen Leistung in Verzug, ist eine erfolgreiche und vertrauensvolle Zusammenarbeit nicht möglich. In diesen Fällen sind wir berechtigt, eine angemessene Frist mit der Erklärung zu bestimmen, dass wir die Fortsetzung des Mandatsvertrages nach Ablauf der Frist ablehnen. Nach erfolglosem Ablauf der Frist dürfen wir den Vertrag ohne Einhaltung einer Frist kündigen.
2. Unberührt bleibt unser Anspruch auf Ersatz der durch den Verzug oder Ihre unterlassene Mitwirkung entstandenen Mehraufwendungen sowie des verursachten Schadens, und zwar auch dann, wenn wir von dem Kündigungsrecht keinen Gebrauch machen. Ihnen bleibt der Nachweis eines geringeren Schadens bzw. geringerer Mehraufwendungen vorbehalten.

## **X. Abwerbeverbot**

Sie werden während der Dauer des Mandats und für einen Zeitraum von zwei Jahren danach keine Berater und sonstige

Mitarbeiter von uns abwerben. Für jeden Fall der schuldhaften Zuwiderhandlung schulden Sie uns eine von uns gemäß § 315 BGB nach billigem Ermessen zu bestimmende Vertragsstrafe.

## **XI. Nachbesserung**

1. Wir dürfen im Fall etwaiger Mängel innerhalb einer angemessenen Frist nachbessern.

2. Offenbare Unrichtigkeiten (z.B. Schreibfehler, Rechenfehler) können wir jederzeit auch Dritten gegenüber berichtigen. Sonstige Mängel dürfen wir Dritten gegenüber mit Ihrer Einwilligung berichtigen. Die Einwilligung ist nicht erforderlich, wenn unsere berechtigten Interessen Ihren Interessen vorgehen.

## **XII. Verschwiegenheitspflicht und Entbindung von der Verschwiegenheitspflicht**

Wir unterliegen im Rahmen der gesetzlichen Bestimmungen der Verschwiegenheit. Die Verschwiegenheitspflicht besteht allerdings nicht, soweit dies zur Wahrung unserer berechtigten Interessen erforderlich ist. Wir sind beispielsweise insoweit von der Verschwiegenheitspflicht entbunden, als wir nach den Versicherungsbedingungen unserer Berufshaftpflichtversicherung zur Information und Mitwirkung verpflichtet sind; gleiches gilt gegenüber den Finanzbehörden zum Zweck der Sicherstellung der Umsatzsteuerfreiheit unserer Leistungen ggü. Mandanten im Ausland und des Betriebsausgabenabzugs, im Fall von Betriebsprüfungen, die die Finanzbehörden bei uns durchführen, sowie in sonstigen von Gesetzes wegen gebotenen Fällen.

Über die an anderer Stelle in diesen AMB bereits erfolgte Entbindung von der Verschwiegenheitspflicht hinaus entbinden Sie uns auch gegenüber den folgenden Dienstleistern von der Verschwiegenheitspflicht:

- Ihre (Rechtsschutz-)Versicherung: zur Klärung des Versicherungsschutzes und zu Abrechnungszwecken;
- Ihre Kreditkartenanbieter und/oder sonstige Finanzdienstleister: zu Abrechnungszwecken;
- Externe Übersetzer, Dolmetscher, Layouter und Lektorate: für Übersetzungen und zur Qualitätssicherung;
- Externe Rechtsanwälte, Steuerberater, Wirtschaftsprüfer, Notare, Sachverständige, Unternehmensberater und M&A-Berater zum Zweck der Einholung entsprechender berufs- und tätigkeitsspezifischer Unterstützungsleistungen im Zusammenhang mit der Mandatsbearbeitung;
- Recherche- und sonstige juristisch/wissenschaftlich tätige Dienstleister: zum Zwecke der Qualitäts- und Effizienzsicherung im Zusammenhang mit der Mandatsbearbeitung;
- Externe EDV-, IT- und Kommunikationsdienstleister sowie die DATEV e.G.: zur Unterstützung der Mandatsarbeit in administrativer Hinsicht;
- In Mandaten mit Bezügen zu Kryptowährungen: externe Softwareanbieter, wie die CoinTracking GmbH und sonstige Dienstleister, die bei der Aufbereitung von Kryptotransaktionsdaten unterstützen;
- Zertifizierungsstellen (z.B. nach ISO 9001): zur Sicherung und Fortentwicklung der Qualität unserer Leistungen.

**Sie können die Verschwiegenheitspflichtentbindung jederzeit in Textform widerrufen. Dies kann allerdings dazu führen, dass wir Ihr Mandat nicht weiter bearbeiten können.**

## **XIII. Datenschutz**

Wir erheben, verarbeiten und nutzen die personenbezogenen Daten, die uns von Ihnen mitgeteilt werden, grundsätzlich nur zur Anbahnung, Durchführung und Beendigung des Mandatsverhältnisses (Art. 6 Abs. 1 UAbs. 1 Buchst. b DSGVO). Die Verarbeitung Ihrer Daten erfolgt weiterhin zur Wahrung unseres berechtigten Interesses an Direktwerbung (z.B. Newsletterversand, Art. 6 Abs. 1 UAbs. 1 Buchst. f DSGVO); Sie können einer Verarbeitung Ihrer personenbezogenen Daten zu diesem Zweck jederzeit widersprechen. Außerdem sind wir aufgrund diverser gesetzlicher Bestimmungen (z.B. Geldwäschegesetz) zur Verarbeitung Ihrer personenbezogenen Daten verpflichtet (Art. 6 Abs. 1 UAbs. 1 Buchst. c DSGVO).

Empfänger Ihrer Daten sind unsere Beschäftigten. Daneben können ggf. sog. Auftragsverarbeiter Ihre Daten erhalten, bspw. unsere IT-Service-Dienstleister und die DATEV e.G. Eine Übermittlung Ihrer personenbezogenen Daten an Dritte findet statt, soweit dies für die Durchführung des Mandatsverhältnisses erforderlich ist. Darüber hinaus übermitteln wir ggf. Ihre Daten an Behörden zur Erfüllung gesetzlicher Mitteilungspflichten.

Ihre Daten werden nur solange verarbeitet, wie es für die vorgenannten Zwecke erforderlich ist oder gesetzliche Aufbewahrungspflichten uns zur Verarbeitung verpflichten. Zur Begründung und Durchführung des Mandatsverhältnisses nutzen wir grundsätzlich keine vollautomatisierte Entscheidungsfindung gemäß Art. 22 DSGVO.

**Sie sind nicht verpflichtet, uns Ihre Daten zu vorbezeichneten Zwecken zur Verfügung zu stellen. Eine Verweigerung der Bereitstellung Ihrer personenbezogenen Daten hat jedoch zur Folge, dass ein Mandatsverhältnis zwischen Ihnen und uns nicht begründet werden kann oder wir dieses ggf. beenden müssen.**

Ihre Betroffenenrechte: Sie haben ein Recht auf Auskunft, Berichtigung, Löschung und Einschränkung der Verarbeitung sowie Datenübertragbarkeit. Ihre Rechte können Sie durch formlose Mitteilung in Textform uns oder unserem Datenschutzbeauftragten gegenüber geltend machen unter [datenschutz@winheller.com](mailto:datenschutz@winheller.com). Daneben haben Sie das Recht auf Beschwerde bei einer Aufsichtsbehörde. Die für uns zuständige Aufsichtsbehörde ist:

Der Hessische Beauftragte für Datenschutz und Informationsfreiheit  
Gustav-Stresemann-Ring 1  
65189 Wiesbaden  
Deutschland  
E-Mail: [poststelle@datenschutz.hessen.de](mailto:poststelle@datenschutz.hessen.de)  
Tel.: +49 (0)611 140 80

Weitergehende Hinweise zum Datenschutz entnehmen Sie bitte unseren Hinweisen zur Datenverarbeitung im Mandantenverhältnis auf unserer Webseite unter [www.winheller.com/datenschutz.html](http://www.winheller.com/datenschutz.html).

## **XIV. Einsatz Inkassounternehmen**

Zum Zwecke der Durchsetzung unserer Honoraransprüche im Fall der Nichtzahlung trotz Mahnung behalten wir uns vor, die Hilfe Dritter, insbesondere der Königs Inkasso GmbH, Mühlenstraße 49, 47918 Tönisvorst, Deutschland in Anspruch zu nehmen und unsere Forderung zur Einziehung zu übertragen. Wir erteilen in diesem Fall dem Einziehungsermächtigten diejenigen Informationen und händigen diejenigen Unterlagen aus, die dieser benötigt, um unsere Ansprüche erfolgreich durchzusetzen.

#### **XV. Bonitätsprüfung**

Im Rahmen des Mandatierungsprozesses holen wir eine Identitäts- und Bonitätsauskunft ein und übermitteln hierfür die erforderlichen personenbezogenen Daten an die Wirtschaftsauskunftei Dun & Bradstreet Deutschland GmbH, Brüsseler Str. 1-3, 60327 Frankfurt am Main, Deutschland. Die erhaltenen Informationen über die statistische Wahrscheinlichkeit eines Zahlungsausfalls verwenden wir für eine ausgewogene Entscheidung über die Durchführung oder Beendigung des Mandatsvertrages. Hierin liegt auch unser berechtigtes Interesse an der Datenverarbeitung und -übermittlung (Art. 6 Abs. 1 UAbs. 1 Buchst. f DSGVO). **Sie können der Verarbeitung Ihrer personenbezogenen Daten zu diesen Zwecken jederzeit widersprechen. Ein Widerspruch kann jedoch zur Folge haben, dass wir Ihnen bestimmte Zahlungsoptionen nicht anbieten können.**

#### **XVI. Nennung als Referenz**

Sofern Sie eine juristische Person sind, gehen wir davon aus, dass wir zum Zweck der Öffentlichkeitsarbeit in Broschüren / Flyern, auf unserer Website und in anderen Publikationen (z.B. auch in Kanzleihandbüchern wie z.B. JUVE und Legal500) auf Ihr Mandat in geeigneter Form hinweisen dürfen. **Sie können Ihre Zustimmung jederzeit in Textform widerrufen.**

#### **XVII. Haftungsbegrenzung**

1. Unsere Haftung für Vermögensschäden aufgrund nicht ordnungsgemäßer Erfüllung unserer Pflichten aus dem Mandatsverhältnis infolge einfacher Fahrlässigkeit wird Ihnen sowie allen sonstigen möglicherweise berechtigten Dritten gegenüber insgesamt auf einen Betrag in Höhe von 10.000.000,- Euro pro Auftrag beschränkt. Dies gilt nicht für Schäden aus der Verletzung des Lebens, des Körpers oder der Gesundheit.
2. Die Haftung von im Wege des Unterauftrags eingeschalteten Dritten ist in die vorstehende Haftungshöchstsumme mit einbezogen. Sollte die maximale Haftungshöchstsumme des unterbeauftragten Dritten für Fälle einfacher Fahrlässigkeit kleiner als 10.000.000,- Euro sein, gilt für deren Tätigkeit auch im Verhältnis zu Ihnen diese geringere Haftungshöchstsumme. Für im Wege der Weiterbeauftragung in Ihrem Namen eingeschaltete Dritte gilt die mit diesen in Ihrem Namen vereinbarte Haftungshöchstsumme.
3. Sollten Sie den Haftungshöchstbetrag von 10.000.000,- Euro pro Auftrag nicht für angemessen halten, sind wir grundsätzlich bereit, eine Einzelvereinbarung über eine Anhebung unserer Haftungshöchstsumme gegen Vergütung des zusätzlichen Haftungsrisikos bzw. der Kosten einer Zusatzvereinbarung mit Ihnen abzuschließen.

#### **XVIII. Verjährung**

1. Ansprüche auf Schadensersatz im Zusammenhang mit uns erteilten Aufträgen unterliegen den gesetzlichen Verjährungsvorschriften, soweit sie auf vorsätzlichem oder grob fahrlässigem Verhalten bzw. der Verletzung von Leben, Körper, oder Gesundheit oder Freiheit durch uns, unsere gesetzlichen Vertreter, Mitarbeiter oder sonstigen Erfüllungsgehilfen beruhen.
2. Im Falle von einfacher Fahrlässigkeit durch uns, durch unsere gesetzlichen Vertreter, Mitarbeiter oder sonstige Erfüllungsgehilfen, die nicht die Verletzung von Leben, Körper oder Gesundheit zum Gegenstand hat, beträgt die regelmäßige Verjährungsfrist 18 Monate. Die Verjährungsfrist beginnt dabei mit dem Schluss des Kalenderjahres, in dem der Anspruch entstanden ist und Sie von den anspruchsbegründenden Umständen und der Person des Schuldners Kenntnis erlangt haben oder ohne grobe Fahrlässigkeit hätten erlangen müssen. Ohne Rücksicht auf die Kenntnis oder das Kennenmüssen verjähren die Ansprüche nach Ablauf von fünf Jahren seit ihrer Entstehung sowie ohne Rücksicht auf ihre Entstehung und die Kenntnis oder das Kennenmüssen nach Ablauf von zehn Jahren von der Begehung der Handlung, der Pflichtverletzung oder dem sonstigen, den Schaden auslösenden Ereignis an. Maßgeblich ist die früher endende Frist.

#### **XIX. Weitergabe von Arbeitsergebnissen an Dritte, Veröffentlichung**

1. Unsere Beratungsleistungen sowie die gerichtliche und außergerichtliche Vertretung werden allein im Rahmen unseres Auftragsverhältnisses mit Ihnen erbracht; der Mandatsvertrag ist mithin kein Vertrag zugunsten Dritter. Daher dürfen unsere Gutachten, Stellungnahmen und sonstigen rechtlichen und steuerberatenden Arbeitsergebnisse ohne unsere schriftliche Einwilligung nicht an Dritte weitergegeben werden. Die Weitergabe an Ihre sowie die Mitarbeiter der mit Ihnen i.S.d. §§ 15 ff. AktG verbundenen Unternehmen ist erlaubt, soweit diese zur Erfüllung des Zwecks eines Auftrags hiervon Kenntnis erlangen müssen. Eine Weitergabe an Dritte ist ebenfalls zulässig, sofern der jeweilige Dritte vor der Weitergabe eine gültige und verbindliche, von uns für angemessen erachtete Haftungsfreistellungserklärung („Release Letter“) oder eine Weitergabvereinbarung („Reliance Letter“) unterzeichnet und an uns übergeben hat. Wir können in einem Reliance Letter regeln, dass sämtliche Ansprüche, die von dritten Empfängern in Folge dieser Weitergabe gegen uns erhoben werden, in der mit Ihnen vereinbarten Haftungshöchstsumme (vgl. Punkt XV) enthalten sind.
2. Sie können unsere Gutachten, Stellungnahmen und sonstigen rechtlichen und steuerberatenden Arbeitsergebnisse auch an Ihre anderen Berater weitergeben, soweit diese von Berufs wegen zur Verschwiegenheit verpflichtet sind. Eine Weitergabe kann auch erfolgen, soweit Sie hierzu kraft gesetzlicher, unanfechtbarer oder sofort vollziehbarer gerichtlicher oder behördlicher Anordnung verpflichtet sind. Sie informieren uns vorab über derlei geplante Weitergaben.
3. Ohne vorherige schriftliche Zustimmung durch uns dürfen unsere Arbeitsergebnisse weder ganz noch teilweise veröffentlicht (z.B. im Internet oder in anderen an die Öffentlichkeit gerichteten Medien) oder in Anwendungen der Künstlichen Intelligenz (KI) eingepflegt und verarbeitet werden.
4. Sie erklären sich damit einverstanden, uns von jeglichen Ansprüchen Dritter, die unter Nichtbeachtung der vorstehenden Regelungen Zugang zu unseren Arbeitsergebnissen erhalten haben, freizustellen.


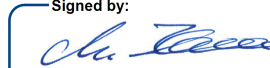
**XX. Rechtswahl, Gerichtsstand**

1. Das Mandatsverhältnis unterliegt ausschließlich deutschem Recht. Falls Sie Verbraucher sind, darf die Rechtswahl jedoch nicht dazu führen, dass Ihnen der Schutz entzogen wird, der Ihnen durch diejenigen Bestimmungen gewährt wird, von denen nach dem Recht des Staates, in dem Sie Ihren gewöhnlichen Aufenthalt haben, nicht durch Vereinbarung abgewichen werden darf (vgl. Art. 6 Abs. 2 Rom I-VO).

2. Ausschließlicher Gerichtsstand für alle Streitigkeiten aus dem Mandatsverhältnis und aus allen damit im Zusammenhang stehenden Rechtsgründen einschließlich der Wirksamkeit des Vertrages ist Frankfurt am Main, Deutschland; dies gilt allerdings nur dann, wenn Sie Kaufmann, juristische Person des öffentlichen Rechts oder ein öffentlich-rechtliches Sondervermögen sind. Uns bleibt es vorbehalten, Sie auch an Ihrem Geschäftssitz klageweise in Anspruch zu nehmen.

**XXI. Mandanteninformationen gemäß § 312a BGB, Art. 246 EGBGB und der DL-InfoV**

Informationen zu unserem Unternehmen und zu unseren Dienstleistungen können Sie unserer Website [www.winheller.com](http://www.winheller.com) entnehmen. Bitte beachten Sie insbesondere [www.winheller.com/datenschutz.html](http://www.winheller.com/datenschutz.html) und [www.winheller.com/impressum.html](http://www.winheller.com/impressum.html).

_____	_____	Signed by:  _____
Ort	Datum	André Nelius
_____	_____	Signed by:  _____
Ort	Datum	5C90BB8B69F34D1... WINHELLER