



BERICHT

über die Erstellung des

JAHRESABSCHLUSSES

zum 31. Dezember 2023

der

**Oxford PV Germany GmbH
Brandenburg an der Havel**

INHALTSVERZEICHNIS

| | |
|--|----------|
| A. AUFTRAG UND AUFTRAGSDURCHFÜHRUNG | 1 |
| B. ERLÄUTERUNGEN ZUR RECHNUNGSLEGUNG | 3 |
| I. Buchführung | 3 |
| II. Jahresabschluss | 3 |
| C. BESCHEINIGUNG DES STEUERBERATERS ÜBER DIE ERSTELLUNG | 4 |

VERZEICHNIS DER ANLAGEN

JAHRESABSCHLUSS

- | | |
|--|-------------------|
| 1. Bilanz zum 31. Dezember 2023 | Anlage I/1 |
| 2. Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr 2023 | Anlage I/2 |
| 3. Anhang für das Geschäftsjahr 2023 | Anlage I/3 |
| 4. Anlagengitter zum 31. Dezember 2023 | Anlage I/4 |

RECHTLICHE UND STEUERLICHE GRUNDLAGEN

Anlage II

KONTENNACHWEIS ZU DEN POSTEN DER BILANZ

UND DER GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG

Anlage III

ALLGEMEINE GESCHÄFTSBEDINGUNGEN FÜR STEUERBERATER UND STEUERBERATENDE BERUFSAUSÜBUNGSGESELLSCHAFTEN

VOM OKTOBER 2023

Anlage IV

A. AUFTRAG UND AUFTRAGSDURCHFÜHRUNG

Die Geschäftsführung der

Oxford PV Germany GmbH
Brandenburg an der Havel

hat uns beauftragt, den Jahresabschluss zum 31.12.2023 ohne Plausibilitätsbeurteilungen der übergebenen Unterlagen zu erstellen.

Diesen Auftrag zur Erstellung ohne Prüfungshandlungen haben wir mit Unterbrechungen in der Zeit von Dezember 2023 bis März 2025 in unseren Büroräumen durchgeführt.

Den Vorjahresabschluss haben wir ebenfalls erstellt und darüber am 30.11.2023 Bericht erstattet.

Die Gesellschaft ist eine mittelgroße Kapitalgesellschaft im Sinne des § 267 Abs. 2 HGB.

Von den großenabhängigen Erleichterungen der §§ 267, 276, 288 HGB wurde bei der Aufstellung des Jahresabschlusses teilweise, bei der Offenlegung jedoch in vollem Umfang Gebrauch gemacht.

Der uns erteilte Auftrag zur Erstellung des Jahresabschlusses umfasste alle Tätigkeiten, die erforderlich waren, um auf der Grundlage der Buchführung und der Inventur sowie der eingeholten Auskünfte zu Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsfragen und der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden unter Vornahme der Abschlussbuchungen den gesetzlich vorgeschriebenen Jahresabschluss – bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung und Anhang – zu erstellen.

Die Pflicht zur Aufstellung des Jahresabschlusses sowie die Entscheidung über die Ausübung aller mit der Aufstellung verbundenen Gestaltungsmöglichkeiten und Wahlrechte obliegt den gesetzlichen Vertretern der Gesellschaft, die uns mit der Erstellung beauftragt haben.

Wir haben unseren Auftraggeber über solche Sachverhalte, die zu Wahlrechten führen, in Kenntnis gesetzt und von ihm Entscheidungsvorgaben zur Ausübung von materiellen und formellen Gestaltungsmöglichkeiten (Ansatz-, Bewertungs- und Ausweiswahlrechte) sowie Ermessensentscheidungen eingeholt.

Dies gilt in gleicher Weise für die von unserem Auftraggeber zu treffenden Entscheidungen über die Anwendung von Aufstellungs- und Offenlegungserleichterungen bei der Erstellung des Jahresabschlusses.

Die Erstellung des Jahresabschlusses erfolgte unter Beachtung der gesetzlichen Vorschriften des Handels- und Steuerrechts sowie des GmbH-Gesetzes, der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung sowie der Bestimmungen des Gesellschaftsvertrages.

Die Beachtung anderer gesetzlicher Vorschriften, die Aufdeckung und Aufklärung von Straftaten und außerhalb der Rechnungslegung begangener Ordnungswidrigkeiten sowie die Beurteilung und Angemessenheit des Versicherungsschutzes waren nicht Gegenstand unseres Auftrags.

Wir haben unseren Auftrag unter Beachtung der Verlautbarung der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen durchgeführt.

Als Erstellungsunterlagen dienten die Buchhaltungsunterlagen, die vollständigen Belege, Kontoauszüge der Kreditinstitute sowie das gesamte Akten- und Schriftgut des Unternehmens.

Alle erbetenen Auskünfte, Aufklärungen und Nachweise wurden von der Geschäftsführung und von den zur Auskunft benannten Mitarbeitern bereitwillig erbracht.

Ergänzend hat uns die Geschäftsführung in der berufsüblichen Vollständigkeitserklärung schriftlich bestätigt, dass in Buchführung und Jahresabschluss alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte, Verpflichtungen, Wagnisse und Abgrenzungen berücksichtigt, sämtliche Aufwendungen und Erträge enthalten, alle erforderlichen Angaben gemacht und alle bestehenden Haftungsverhältnisse bekannt gegeben worden sind. Die Vollständigkeitserklärung haben wir zu unseren Unterlagen genommen.

Art und Umfang der während unserer Auftragsdurchführung im Einzelnen vorgenommenen Erstellungshandlungen sind, soweit sie nicht in diesem Erstellungsbericht dokumentiert wurden, in unseren Arbeitspapieren festgehalten.

Für die Durchführung des Auftrags und unsere Verantwortlichkeit sind - auch im Verhältnis zu Dritten - die „Allgemeinen Geschäftsbedingungen für Steuerberater und steuerberatende Berufsausübungsgesellschaften“ in der Fassung vom Oktober 2023 maßgebend, die als Anlage IV beigefügt sind.

B. ERLÄUTERUNGEN ZUR RECHNUNGSLEGUNG

I. Buchführung

Die Finanzbuchhaltung wird über die Programme der Sage GmbH durch die Mitarbeiter der Oxford PV Germany GmbH erstellt. Die Lohn- und Gehaltsabrechnung wurde im Geschäftsjahr 2023 über die Programme der HeavenHR GmbH durch externe Dienstleister erstellt.

Als Kontenplan wird der Standard-Kontenplan SKR 04 der Sage GmbH ergänzt um unternehmensspezifische Konten verwendet.

II. Jahresabschluss

1. Bestandsnachweise

Die Nachweise für die bilanzierten Vermögensgegenstände und Schulden wurden in den Arbeitspapieren festgehalten.

2. Bewertung

Die Bewertung erfolgt nach den gesetzlichen Vorschriften. Die auf den vorhergehenden Jahresabschluss angewendeten Bewertungsgrundsätze wurden beibehalten.

Einzelheiten zur Bewertung der Vermögens- und Schuldposten sind dem Anhang (Anlage I/3) zu entnehmen.

3. Gliederung

Die Gliederung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung erfolgt nach den Gliederungsvorschriften für Kapitalgesellschaften (§ 266 Abs. 2 und 3 HGB bzw. § 275 Abs. 2 HGB (Gesamtkostenverfahren)).

Dem Grundsatz der Gliederungsstetigkeit ist Rechnung getragen.

4. Anhang

Der Anhang enthält alle nach den gesetzlichen Vorschriften erforderlichen Angaben und Erläuterungen.

C. BESCHEINIGUNG DES STEUERBERATERS ÜBER DIE ERSTELLUNG

Wir haben auftragsgemäß den nachstehenden Jahresabschluss – bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie Anhang - der Oxford PV Germany GmbH, Brandenburg an der Havel, für das Geschäftsjahr vom 01. Januar bis 31. Dezember 2023 unter Beachtung der deutschen handelsrechtlichen Vorschriften erstellt.

Grundlage für die Erstellung waren die uns vorgelegten Belege, Bücher und Bestandsnachweise, die wir auftragsgemäß nicht geprüft haben, sowie die uns erteilten Auskünfte.

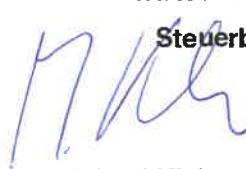
Die Buchführung sowie die Aufstellung des Inventars und des Jahresabschlusses nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften liegen in der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter der Gesellschaft.

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 der Grundlage der Buchführung und des Inventars sowie der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.

Berlin, 17.03.2025

KWP GmbH & Co.KG
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft



Michael Kleber
Wirtschaftsprüfer
Steuerberater



Dirk Worlitzer
Steuerberater

JAHRESABSCHLUSS

1. BILANZ ZUM 31. Dezember 2023

AKTIVA

PASSIVA

| | | 31.12.2023 € | 31.12.2022 € | | | 31.12.2023 € | 31.12.2022 € |
|--|---------------------|----------------------|----------------------|--|-------------------|----------------------|----------------------|
| A. Anlagevermögen | | | | A. Eigenkapital | | | |
| I. Immaterielle Vermögensgegenstände | | | | I. Gezeichnetes Kapital | | 25.000,00 | 25.000,00 |
| 1. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten | | 583.388,76 | 34.980,60 | II. Kapitalrücklage | | 75.000.000,00 | 40.000.000,00 |
| II. Sachanlagen | | | | III. Verlustvortrag | | -35.775.922,70 | -26.132.882,43 |
| 1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken | 3.261.589,13 | 3.375.521,27 | | IV. Jahresfehlbetrag | | -12.137.039,20 | -9.643.040,27 |
| 2. technische Anlagen und Maschinen | 35.136.941,31 | 12.670.491,55 | | | | | |
| 3. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung | 609.005,30 | 586.191,82 | | | | | |
| 4. geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | <u>3.761.511,95</u> | <u>29.193.025,93</u> | | | | | |
| | | 42.769.047,69 | 45.825.230,57 | | | | |
| B. Umlaufvermögen | | | | B. Sonderposten für Zuschüsse und Zulagen | | 5.452.669,01 | 918.289,26 |
| I. Vorräte | | | | C. Rückstellungen | | | |
| 1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | 779.226,47 | 656.779,59 | | 1. sonstige Rückstellungen | | 514.100,64 | 1.094.290,95 |
| 2. geleistete Anzahlungen | <u>901.899,91</u> | <u>150.412,50</u> | | | | | |
| | | 1.681.126,38 | 807.192,09 | | | | |
| II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | | | | D. Verbindlichkeiten | | | |
| 1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 1.250,52 | 0,00 | | 1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 989.009,39 | 1.074.611,11 | |
| 2. Forderungen gegen verbundene Unternehmen | 21.117.014,39 | 15.432.919,19 | | 2. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen | 34.029.190,13 | 57.204.401,15 | |
| 3. sonstige Vermögensgegenstände | <u>815.430,98</u> | <u>240.766,54</u> | | 3. sonstige Verbindlichkeiten | <u>317.920,88</u> | <u>90.856,22</u> | |
| | | 21.933.695,89 | 15.673.685,73 | | | 35.336.120,40 | 58.369.868,48 |
| III. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks | | 1.431.949,85 | 2.175.740,49 | E. Rechnungsabgrenzungsposten | | 139.158,57 | 0,00 |
| C. Rechnungsabgrenzungsposten | | 154.878,15 | 114.696,51 | | | | |
| | | <u>68.554.086,72</u> | <u>64.631.525,99</u> | | | <u>68.554.086,72</u> | <u>64.631.525,99</u> |
| | | <u>=====</u> | <u>=====</u> | | | <u>=====</u> | <u>=====</u> |

**2. GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG
FÜR DAS GESCHÄFTSJAHR 2023**

| | 2023 € | 2022 € |
|---|----------------------|---------------------|
| 1. Umsatzerlöse | 4.566.239,70 | 4.663.679,53 |
| 2. sonstige betriebliche Erträge | 1.545.366,99 | 991.531,89 |
| - davon Erträge aus der Währungsumrechnung € 17.337,26 (€ 125.885,27) | | |
| 3. Materialaufwand | | |
| a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren | 641.539,40 | 383.577,68 |
| b) Aufwendungen für bezogene Leistungen | <u>191.752,60</u> | <u>272.865,40</u> |
| | 833.292,00 | 656.443,08 |
| 4. Personalaufwand | | |
| a) Löhne und Gehälter | 4.505.418,04 | 4.715.636,45 |
| b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung | <u>875.559,78</u> | <u>797.455,30</u> |
| - davon für Altersversorgung € 22,50 (€ 56,25) | 5.380.977,82 | 5.513.091,75 |
| 5. Abschreibungen | | |
| auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlage- vermögens und Sachanlagen | 4.972.658,24 | 2.436.657,48 |
| 6. sonstige betriebliche Aufwendungen | 3.957.071,60 | 4.029.361,85 |
| - davon Aufwendungen aus der Währungsumrechnung € 22.283,84 (€ 45.779,99) | | |
| 7. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge | 1.195.394,29 | 464.770,23 |
| - davon aus verbundenen Unternehmen € 1.195.391,29 (€ 464.767,23) | | |
| 8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 4.279.140,77 | 3.107.188,29 |
| - davon an verbundene Unternehmen € 4.279.140,77 (€ 3.107.188,29) | | |
| 9. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag | <u>0,80</u> | <u>-0,21</u> |
| 10. Ergebnis nach Steuern | -12.116.140,25 | -9.622.760,59 |
| 11. sonstige Steuern | 20.898,95 | 20.279,68 |
| 12. Jahresfehlbetrag | <u>12.137.039,20</u> | <u>9.643.040,27</u> |

3. ANHANG FÜR DAS GESCHÄFTSJAHR 2023**I. Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss****Angaben zur Identifikation der Gesellschaft laut Registergericht**

Firmenname laut Registergericht: Oxford PV Germany GmbH

Firmensitz laut Registergericht: Brandenburg an der Havel

Registereintrag: Handelsregister

Registergericht: Potsdam

Register-Nr.: HRB 30166

Der Jahresabschluss wird nach den Rechnungslegungsvorschriften für Kapitalgesellschaften des Handelsgesetzbuches (HGB) unter Berücksichtigung des Gesetzes betreffend die Gesellschaften mit beschränkter Haftung (GmbHG) aufgestellt.

Die Gesellschaft ist eine mittelgroße Kapitalgesellschaft im Sinne des § 267 HGB. Es gelten die Vorschriften für mittelgroße Kapitalgesellschaften.

Die Gewinn- und Verlustrechnung ist nach dem Gesamtkostenverfahren gemäß § 275 Abs. 2 HGB aufgestellt.

Die Gesellschaft nimmt die großenabhängigen Erleichterungen des § 288 Abs. 2 HGB teilweise in Anspruch.

Geschäftsjahr ist das Kalenderjahr.

II. Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden**Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze**

Für die Aufstellung des Jahresabschlusses waren unverändert die nachfolgenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden maßgebend.

Die entgeltlich erworbenen immateriellen Vermögensgegenstände (EDV-Programme) werden zu Anschaffungskosten bewertet und planmäßig linear über drei bis fünf Jahre abgeschrieben.

Die Sachanlagen werden zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten bewertet. Die planmäßigen Abschreibungen wurden nach der voraussichtlichen Nutzungsdauer der Vermögensgegenstände linear vorgenommen. Die Nutzungsdauer für das Gebäude beträgt 33,33 Jahre, für technische Anlagen und Maschinen zwischen 3 und 5 Jahren sowie für die Betriebs- und Geschäftsausstattung zwischen 3 und 10 Jahren. Soweit erforderlich werden außerplanmäßige Abschreibungen vorgenommen.

Die im Geschäftsjahr angeschafften geringwertigen Wirtschaftsgüter bis zu je EUR 250,00 netto werden im Jahr der Anschaffung zu 100 % als Betriebsausgabe behandelt. Die im Geschäftsjahr angeschafften Wirtschaftsgüter, deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten zwar EUR 250,00 aber nicht EUR 800,00 netto übersteigen, werden in dem Jahr der Bildung sofort abgeschrieben.

Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sind zu Anschaffungskosten unter Beachtung des Niederstwertprinzips bewertet.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände sind zum Nennwert abzüglich vorgenommener Einzelwertberichtigungen angesetzt.

Die flüssigen Mittel und aktiven Rechnungsabgrenzungsposten sind zum Nominalwert angesetzt bzw. mit dem am Bilanzstichtag beizulegenden niedrigeren Wert.

Als aktive Rechnungsabgrenzungsposten sind Auszahlungen vor dem Abschlussstichtag angesetzt, soweit sie Aufwand für einen bestimmten Zeitraum nach diesem Zeitpunkt darstellen.

Das gezeichnete Kapital wird zum Nennwert bilanziert.

Der Sonderposten enthält passivisch abgegrenzte Investitionszulagen nach dem Investitionszulagengesetz. Die ertragswirksame Auflösung erfolgt korrespondierend zur durchschnittlichen Nutzungsdauer der entsprechenden Vermögensgegenstände. Der Auflösungsbetrag von TEUR 1.183 (Vorjahr TEUR 337) wird unter den sonstigen betrieblichen Erträgen ausgewiesen.

Aufwandszuschüsse im Zusammenhang mit Forschungsprojekten weisen wir in der Gewinn- und Verlustrechnung unter sonstige betriebliche Erträge aus.

Die sonstigen Rückstellungen wurden für ungewissen Verbindlichkeiten gebildet. Dabei wurden alle erkennbaren Risiken berücksichtigt. Die Bewertung erfolgt jeweils in Höhe des Erfüllungsbetrags, der nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung erforderlich ist, um zukünftige Zahlungsverpflichtungen abzudecken. Zukünftige Preis- und Kostensteigerungen werden berücksichtigt, sofern ausreichende objektive Hinweise für deren Eintritt vorliegen.

Verbindlichkeiten wurden zum Erfüllungsbetrag angesetzt.

Langfristige Fremdwährungsforderungen werden zum Devisenbriefkurs bei Entstehung der Forderung oder zum niedrigeren beizulegenden Wert, unter Zugrundelegung des Devisenkassamittelkurses am Abschlussstichtag, angesetzt (Imparitätsprinzip). Kurzfristige Fremdwährungsforderungen (Restlaufzeit von einem Jahr oder weniger) sowie liquide Mittel oder andere kurzfristige Vermögensgegenstände in Fremdwährungen werden zum Devisenkassamittelkurs am Bilanzstichtag umgerechnet.

Langfristige Fremdwährungsverbindlichkeiten werden zum Devisengeldkurs bei Entstehung der Verbindlichkeit oder zum höheren Stichtagskurswert, unter Zugrundelegung des Devisenkassamittelkurses am Abschlussstichtag, bewertet (Imparitätsprinzip). Kurzfristige Fremdwährungsverbindlichkeiten (Restlaufzeit von einem Jahr oder weniger) werden zum Devisenkassamittelkurs am Bilanzstichtag umgerechnet.

Das Wahlrecht zum Ausweis aktiver latenter Steuer gem. § 274 (1) S. 2 HGB bzgl. dem Nichtausweis wurde ausgeübt.

Angaben zur Annahme der Unternehmensfortführung (Going Concern)

Der Jahresabschluss wurde unter der Annahme der Unternehmensfortführung erstellt.

Für das am 31. Dezember 2023 endende Geschäftsjahr erwirtschaftete die Gesellschaft einen Verlust von EUR 12.137.039,20 (Vorjahr EUR 9.643.040,27) und weist ein buchmäßiges Eigenkapital von EUR 27.112.038,10 (Vorjahr EUR 4.249.077,30) aus. Das buchmäßige Eigenkapital ist entstanden durch eine Umwandlung von den Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern in eine Kapitalrücklage nach § 272 Abs. 2 Nr. 4 HGB in der Höhe von EUR 35.000.000,00. Die Umwandlung wurde durch Gesellschafterbeschluss umgesetzt. Zum Zeitpunkt der Aufstellung des Jahresabschlusses hält die Verlustsituation aufgrund der Anlaufphase der Geschäftstätigkeit weiterhin an. Im Prognosezeitraum plant die Gesellschaft ebenfalls mit einem negativen Jahresergebnis. Daher ist die Gesellschaft auf finanzielle Unterstützung der Muttergesellschaft angewiesen.

Aus diesem Grund hat die Muttergesellschaft gegenüber der Oxford PV Germany GmbH eine Patronatserklärung abgegeben. Die Patronatserklärung ist erstmalig zum 31. Mai 2026 kündbar. Eine betragsmäßige Begrenzung besteht nicht.

Die Muttergesellschaft ist wiederum auf die Zuführung weiterer finanzieller Mittel durch ihre Investoren angewiesen, um die Zahlungsfähigkeit über den Prognosezeitraum aufrechtzuerhalten. Die Muttergesellschaft plant in ihrem Prognosezeitraum eine Finanzierungsmaßnahme im 1. Halbjahr 2025.

Insofern besteht eine Unsicherheit der Fortführungsfähigkeit der Gesellschaft aus Sicht der Unternehmensführung hinsichtlich der Abhängigkeit der Gesellschaft von der Patronatserklärung der Muttergesellschaft sowie der Fähigkeit der Muttergesellschaft, die Finanzierungsmaßnahme durchzuführen. Die deutsche Geschäftsführung ist vom Gelingen der anstehenden Finanzierungsrunde der Muttergesellschaft überzeugt.

III. Angaben zur Bilanz

Anlagevermögen

Die Entwicklung der einzelnen Posten des Anlagevermögens ist unter Angabe der Abschreibungen des Geschäftsjahres im Anlagenspiegel (Bestandteil des Anhangs) dargestellt. Die außerplanmäßige Abschreibung beläuft sich für das Geschäftsjahr 2023 auf EUR 288.881,06. Bei der außerplanmäßigen Abschreibung handelt es sich um eine Abwertung eines im Bau befindlichen Anlagegutes.

Forderungen

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen bestehen im Jahr 2023 in Höhe von EUR 1.250,52 (im Vorjahr: EUR 0,00).

Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen haben eine Restlaufzeit von bis zu einem Jahr.

Angaben zu Forderungen gegen Gesellschafter

Der Wert der Forderungen gegen Gesellschafter beläuft sich auf EUR 21.117.014,39 (Vorjahr: EUR 15.432.919,19). Die Forderungen bestehen aus dem Forschungs- und Entwicklungsvertrag für die Geschäftsjahre 2020 bis 2023 mit der Muttergesellschaft. Die Forderungen haben sowohl im Vorjahr als auch im aktuellen Jahr eine Restlaufzeit von mehr als einem Jahr.

Sonstigen Vermögensgegenstände

Der Betrag der sonstigen Vermögensgegenstände beläuft sich auf EUR 815.430,98 (Vorjahr: EUR 240.766,54). Die sonstigen Vermögensgegenstände sind wie im Vorjahr innerhalb eines Jahres fällig.

Eigenkapital

Die Gesellschafter haben beschlossen, eine Umwandlung von den Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern, im Rahmen des existierenden Intercompany Loan Agreements in eine Kapitalrücklage nach § 272 Abs. 2 Nr. 4 HGB in Höhe von EUR 35.000.000,00 durchzuführen.

Sonstige Rückstellungen

Die sonstigen Rückstellungen belaufen sich auf EUR 514.100,64 (Vorjahr: EUR 1.094.290,95) und wurden für ausstehende Lieferantenrechnungen (EUR 176.998,69), Personalkosten (EUR 131.680,00), Abschluss- und Prüfungskosten (EUR 122.000,00) sowie Urlaubsansprüche (EUR 83.421,95) gebildet.

Angabe zu Restlaufzeitvermerken

Der Betrag der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen mit einer Restlaufzeit mehr als 5 Jahren beträgt EUR 0,00 (Vorjahr: EUR 0,00).

Der Betrag der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen mit einer Restlaufzeit mehr als einem Jahr beträgt EUR 190.963,42 (Vorjahr: EUR 420.119,38).

Der Betrag der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr beträgt EUR 798.045,97 (Vorjahr: EUR 654.491,73).

Der Betrag der Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern mit einer Restlaufzeit mehr als 5 Jahren beträgt EUR 0,00 (Vorjahr: EUR 0,00).

Der Betrag der Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern mit einer Restlaufzeit mehr als einem Jahr beträgt EUR 34.029.190,13 (Vorjahr: EUR 57.204.401,15).

Der Betrag der Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr beträgt EUR 0,00 (Vorjahr: EUR 0,00).

Der Betrag der sonstigen Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit mehr als 5 Jahren beträgt EUR 0,00 (Vorjahr: EUR 0,00).

Der Betrag sonstigen Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit mehr als einem Jahr beträgt EUR 0,00 (Vorjahr: EUR 0,00).

Der Betrag aus sonstigen Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr beträgt EUR 317.920,88 (Vorjahr: EUR 90.856,22)

Angaben zu Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern

Der Betrag der Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschafter beläuft sich auf EUR 34.029.190,13 (Vorjahr: EUR 57.204.401,15). Die Reduzierung der Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern ist auf die Umwandlung der Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern in eine Kapitalrücklage nach § 272 Abs. 2 Nr. 4 HGB in Höhe von EUR 35 Mio. zurückzuführen. Für den Zweck der Aufrechterhaltung des operativen Betriebes in Brandenburg an der Havel, existiert ein Intercompany Loan Agreement zwischen der Oxford PV Ltd. (Konzern) und der Oxford PV Germany GmbH, über EUR 75.000.000.

Sonstige finanziellen Verpflichtungen

Aus den offenen Bestellungen für Investitionen in das Anlagevermögen ergeben sich Verpflichtungen i. H. v. EUR 3.953.582,26 (Vorjahr: EUR 9.234.518,05) netto.

Finanzielle Verpflichtungen aus Mieten für Büroräume betragen EUR 126.612,71 netto.

Finanzielle Verpflichtungen für die Mieten für drei Gastanks betragen EUR 490.463,04 netto.

IV. Erläuterung zur Gewinn- und Verlustrechnung**Angaben zu den Umsatzerlösen**

Die Erlöse werden hauptsächlich aus der Konzernumlage, zwischen der Mutter- und der Tochtergesellschaft, erzielt. Es handelt sich um einen Leistungsaustausch für die Erbringung von Entwicklungsleistungen sowie für die monatlichen Lieferungen von Perovskite-Tandemsolarzellen.

Sonstige betriebliche Erträge

Die sonstigen betrieblichen Erträge enthalten insbesondere Erträge aus der Auflösung des Sonderpostens für Investitionszuschüsse von EUR 1.183.246,07, Investitionszuschüsse von EUR 231.143,40 und Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen in Höhe von EUR 83.045,36.

Periodenfremde Erträge

In den sonstigen betrieblichen Erträgen sind periodenfremde Erträge in Höhe von EUR 113.612,26 (Vorjahr EUR 50.087,04) enthalten. Diese bestehen hauptsächlich aus Investitionszuschüssen für Projektförderungen bezüglich des Wirtschaftsjahres 2022.

Sonstige betrieblichen Aufwendungen

Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen bilden im Wesentlichen die Raumkosten in Höhe von EUR 1.906.444,50, dazu zählen die Kosten für Strom in Höhe von EUR 1.048.835,79 und EUR 272.980,82 für Fernwärme. Des Weiteren entfallen auf die sonstigen betrieblichen Aufwendungen, Kosten für Fremdleistungen und Fremdarbeiten in Höhe von EUR 224.763,31.

Sonstige Angaben

Mutterunternehmen der Oxford PV Germany GmbH Brandenburg, an der Havel, ist die Oxford PV Ltd. (Beteiligung 100 %). Die Oxford PV Ltd. ist in Oxford (GB) in der Unit 7/8, Oxford Pioneer Park, Mead Road, OX51QU ansässig. Die Companies House Nummer in Großbritannien lautet: 07127476. Der Jahresabschluss der Gesellschaft wird in den Konzernabschluss der Mutterunternehmen aufgenommen (kleinster und größter Kreis). Der Konzernabschluss ist unter folgender Internetseite einsehbar:

<https://beta.companieshouse.gov.uk/>.

Durchschnittliche Zahl der während des Geschäftsjahres beschäftigten Arbeitnehmer

Die durchschnittliche Zahl der während des Geschäftsjahres im Unternehmen beschäftigten Arbeitnehmer betrug 78 (Vorjahr 75).

| | 2023 | 2022 |
|---------------|------|------|
| Angestellte | 78 | 75 |
| Auszubildende | 0 | 0 |

Gesamthonorar des Abschlussprüfers

Eine Angabe des von dem Abschlussprüfer für das Geschäftsjahr berechnete Gesamthonorar ist unter Anwendung von § 288 Abs. 2 Satz 2 HGB i. V. m. § 285 Nr. 17 HGB unterblieben.

Geschäftsführung

Mitglieder der Geschäftsführung der Gesellschaft sind:

David Ward, Sudbury, USA, Geschäftsführer (seit 22. Mai 2023)

Paul-Christian Köhler, Brandenburg an der Havel, Geschäftsführer (seit 15. Mai 2024)

Peter Lübke, Groß Kreutz (Havel), Geschäftsführer (seit 15. Mai 2024)

Frank Averdung, Feldkirchen, Geschäftsführer (bis 8. Februar 2023)

Frank Nowroth, Berlin, Geschäftsführer (bis 04. April 2024)

Bezugnehmend auf § 286 Abs. 4 HGB verzichten wir auf die Angabe der Organbezüge.

Nachtragsbericht

Die Oxford PV Germany GmbH hat im Kalenderjahr 2024 einen anteiligen Zuschuss für die bereits in Vorleistung investierten Mittel in Höhe von ca. EUR 1,05 Mio. von der Investitionsbank des Landes Brandenburgs erhalten.

Die Muttergesellschaft hat am 19. März 2025 gegenüber der Oxford PV Germany GmbH eine Patronatserklärung abgegeben.

Nach dem Bilanzstichtag sind keine weiteren Vorgänge von besonderer Bedeutung eingetreten, die wesentliche finanzielle Auswirkungen haben.

Ergebnisverwendungsvorschlag

Die Geschäftsführung schlägt vor, den Jahresfehlbetrag des Geschäftsjahrs 2023 (EUR 12.137.039,20) auf neue Rechnung vorzutragen.

Unterschrift der Geschäftsführung

Brandenburg an der Havel, den 19. März 2025



David Ward
(Geschäftsführer)

Paul-Christian Köhler
(Geschäftsführer)

Peter Lübke
(Geschäftsführer)

4. ANLAGENGITTER ZUM 31. Dezember 2023

Oxford PV Germany GmbH
Brandenburg an der Havel

| Bezeichnung | Anschaffungs-/Herstellungskosten | | | | | Kumulierte Abschreibungen | | | | Buchwerte | |
|--|----------------------------------|--------------|--------------|----------------|---------------|---------------------------|--------------|--------------|---------------|------------------------|------------------------|
| | Anfangs- stand | Zugänge | Abgänge | Umbuchungen | End- stand | Anfangs- stand | Zugänge | Abgänge | End- stand | Stand am 31.12.2023 | Stand am 31.12.2022 |
| I. IMMATERIELLE VERMÖGENSGEGENSTÄNDE | | | | | | | | | | | |
| 1. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten | 80.290,58 | 575.170,65 | 0,00 | 0,00 | 655.461,23 | 45.309,98 | 26.762,49 | 0,00 | 72.072,47 | 583.388,76 | 34.980,60 |
| Summe Immaterielle Vermögensgegenstände | 80.290,58 | 575.170,65 | 0,00 | 0,00 | 655.461,23 | 45.309,98 | 26.762,49 | 0,00 | 72.072,47 | 583.388,76 | 34.980,60 |
| II. SACHANLAGEN | | | | | | | | | | | |
| 1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken | 4.068.608,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.068.608,45 | 693.087,18 | 113.932,14 | 0,00 | 807.019,32 | 3.261.589,13 | 3.375.521,27 |
| 2. technische Anlagen und Maschinen | 18.735.361,64 | 32.900,74 | 2.207.043,81 | 28.961.117,14 | 43.522.335,71 | 6.064.870,09 | 4.205.331,86 | 1.884.807,55 | 8.385.394,40 | 35.136.941,31 | 12.670.491,55 |
| 3. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung | 1.501.269,44 | 362.851,84 | 156.916,32 | 6.200,00 | 1.713.404,96 | 915.077,62 | 337.750,69 | 148.428,65 | 1.104.399,66 | 609.005,30 | 586.191,82 |
| 4. geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | 29.193.025,93 | 3.870.305,71 | 2.045.621,49 | -26.967.317,14 | 4.050.393,01 | 0,00 | 288.881,06 | 0,00 | 288.881,06 | 3.761.511,95 | 29.193.025,93 |
| Summe Sachanlagen | 53.498.265,46 | 4.266.058,29 | 4.409.581,62 | 0,00 | 53.354.742,13 | 7.673.034,89 | 4.945.895,75 | 2.033.236,20 | 10.585.694,44 | 42.769.047,69 | 45.825.230,57 |
| Summe Anlagevermögen | 53.578.556,04 | 4.841.228,94 | 4.409.581,62 | 0,00 | 54.010.203,36 | 7.718.344,87 | 4.972.658,24 | 2.033.236,20 | 10.657.766,91 | 43.352.438,45 | 45.860.211,17 |

RECHTLICHE UND STEUERLICHE GRUNDLAGEN

Firma: Oxford PV Germany GmbH

Rechtsform: Gesellschaft mit beschränkter Haftung

Sitz: Brandenburg an der Havel

Anschrift: Münstersche Straße 23
14772 Brandenburg an der Havel

Gründung: 13. Mai 2016

Gesellschaftsvertrag: vom 13. Mai 2016 in der Fassung vom 23. März 2017

Handelsregister: Amtsgericht Potsdam, Nr. HRB 30166 P

Gegenstand des
Unternehmens: Gegenstand des Unternehmens ist die Entwicklung,
Produktion und der Vertrieb von Solarzellen und
Solarmodulen.

Geschäftsjahr: Kalenderjahr

Stammkapital: € 25.000,00

Kapitalverhältnisse: Von den Stammeinlagen haben übernommen:

| | € | % |
|--------------------------------------|---------------|------------|
| Oxford Photovoltaics Limited, Oxford | <u>25.000</u> | <u>100</u> |

Geschäftsleitung und Vertretung:

Zur Geschäftsleitung sind im Geschäftsjahr 2023 bestellt:

- Herr David Ward, Geschäftsführer, Sudbury, MA / USA (seit 22. Mai 2023)
- Herr Frank Averdung, Geschäftsführer, Feldkirchen (bis 08. Februar 2023)
- Herr Frank Nowroth, Geschäftsführer, Berlin (bis 04. April 2024)
- Herr Paul-Christian Köhler, Geschäftsführer, Brandenburg an der Havel (seit 15. Mai 2024)
- Herr Peter Lübke, Geschäftsführer, Groß Kreutz (Havel) (seit 15. Mai 2024)

Alle Geschäftsführer sind einzelvertretungsberechtigt und von den Beschränkungen des § 181 BGB befreit.

Größenklasse:

Die Gesellschaft ist eine mittelgroße Kapitalgesellschaft im Sinne des § 267 Abs. 2 HGB.

Beschlussfassung über
den Vorjahresabschluss:

Die Gesellschafterversammlung hat den Vorjahresabschluss am 24.11.2023 festgestellt und den Jahresfehlbetrag in Höhe von € 9.643.040,27 auf neue Rechnung vorgetragen.

Finanzamt:

Brandenburg

Steuernummer:

048/115/01889

KONTENNACHWEIS zur BILANZ zum 31. Dezember 2023

AKTIVA

| Konto | Bezeichnung | € | Geschäftsjahr | Vorjahr |
|--|--------------------------------|---------------------|---------------|---------------------|
| entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten | | | | |
| 0135 EDV-Software | | | | |
| Grundstücke, grundstücks-gleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken | | | | |
| 0235 | Grundstücksw. eig. beb. Grund | 271.249,38 | | 271.249,38 |
| 0250 | Fabrikbauten | <u>2.990.339,75</u> | | <u>3.104.271,89</u> |
| | | | 3.261.589,13 | 3.375.521,27 |
| technische Anlagen und Maschinen | | | | |
| 0440 | Maschinen | 25.990.822,69 | | 3.827.291,00 |
| 0451 | Transportanlagen und Ähnliches | 69.797,34 | | 81.429,57 |
| 0460 | Maschinengebundene Werkzeuge | 148.937,31 | | 57.848,60 |
| 0470 | Betriebsvorrichtungen | <u>8.927.383,97</u> | | <u>8.703.922,38</u> |
| | | | 35.136.941,31 | 12.670.491,55 |
| andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung | | | | |
| 0560 | Sonstige Transportmittel | 282.139,43 | | 185.994,00 |
| 0620 | Werkzeuge | 4.197,67 | | 2.782,19 |
| 0630 | Betriebsausstattung | 212.081,91 | | 231.592,09 |
| 0635 | Geschäftsausstattung | 23.351,14 | | 40.841,19 |
| 0650 | Büroeinrichtung | 27.335,93 | | 50.867,05 |
| 0655 | Computer Equipment | <u>59.899,22</u> | | <u>74.115,30</u> |
| | | | 609.005,30 | 586.191,82 |
| geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau | | | | |
| 0700 | Gel. Anzahl. Anlagen im Bau | 0,00 | | 883.149,92 |
| 0701 | Umbau Sammler Facility | 0,00 | | 28.594,92 |
| 0770 | Techn. Anlagen u. Ma. im Bau | 3.761.511,95 | | 27.823.275,19 |
| 0771 | Umbau Sammler Maschinen | <u>0,00</u> | | <u>458.005,90</u> |
| | | | 3.761.511,95 | 29.193.025,93 |
| Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | | | | |
| 1000 | Roh-, Hilfs- und Betriebsstoff | 541.951,34 | | 530.411,40 |
| 1015 | Lager Werkstatt neue Teile | 194.968,83 | | 126.368,19 |
| 1016 | Lager Werkstatt gebrau. Teile | <u>42.306,30</u> | | <u>0,00</u> |
| | | | 779.226,47 | 656.779,59 |
| Übertrag | | | | |
| | | | 44.131.662,92 | 46.516.990,76 |

KONTENNACHWEIS zur BILANZ zum 31. Dezember 2023

AKTIVA

| Konto | Bezeichnung | € | Geschäftsjahr | Vorjahr |
|----------|--|------------------|---------------|-------------------|
| | | | € | € |
| Übertrag | | | 44.131.662,92 | 46.516.990,76 |
| | geleistete Anzahlungen | | | |
| 1180 | Geleist. Anzahlung auf Vorrat | | 901.899,91 | 150.412,50 |
| | Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | | | |
| 1201 | Ford. aus Lief. u. Leist_2 | | 1.250,52 | 0,00 |
| | Forderungen gegen verbundene Unternehmen | | | |
| 1270 | Ford. L+L gg. verbund. UN | | 21.117.014,39 | 15.432.919,19 |
| | sonstige Vermögensgegenstände | | | |
| 1300 | Sonstige Vermögensgegenstände | 71.300,00 | | 77.440,52 |
| 1340 | Ford. gegen Personal | 279,90 | | 0,00 |
| 1355 | Kaution M24 | 29.997,15 | | 29.997,15 |
| 1401 | Anrechenbare Vorsteuer 7% | 46.570,47 | | 21.827,79 |
| 1404 | EU-Vorsteuer 19% | 66.721,51 | | 48.738,76 |
| 1406 | Anrechenbare Vorsteuer 19% | 1.379.807,73 | | 1.249.311,69 |
| 1407 | VSt. §13b UStG 19% Inland | 3.911,95 | | 24.383,80 |
| 1416 | Anrechenbare Vorsteuer 16% | 0,00 | | 19,65 |
| 1433 | Einfuhrumsatzsteuer | 50.819,67 | | 383.231,42 |
| 1434 | Vorst. in Folgeper.-/jahr abz. | 23.022,43 | | 27.103,50 |
| 1457 | Ford. ggü Bundesag für Arbeit | 0,00 | | 2.196,63 |
| 3801 | Umsatzsteuer 7% | 8,48- | | 0,00 |
| 3804 | Umsatzsteuer EU-Erwerb 19% | 66.721,51- | | 48.738,76- |
| 3806 | Umsatzsteuer 19% | 1.316,88- | | 228,85- |
| 3820 | Umsatzsteuervorauszahlungen | 1.476.608,74- | | 1.647.999,61- |
| 3837 | Umsatzsteuer §13b UStG 19% | 3.911,95- | | 24.383,80- |
| 3840 | Umsatzsteuer laufendes Jahr | 685.405,64 | | 97.830,66 |
| 3841 | Umsatzsteuer Vorjahr | <u>6.162,09</u> | | <u>35,99</u> |
| | | | 815.430,98 | 240.766,54 |
| | Kassenbestand, Bundesbank-guthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks | | | |
| 1600 | Kasse EUR | 467,62 | | 906,15 |
| 1601 | Kasse GBP | 140,15 | | 140,15 |
| 1800 | Hypo EURO #8700 16 | 108.930,34 | | 36.405,27 |
| 1810 | Hypo GBP #4257 86 | 1.524,93 | | 1.652,28 |
| 1830 | MBS #5464 42 | 1.128.265,22 | | 1.967.969,10 |
| 1840 | MBS USD #0243 81 | 193.159,47 | | 57.596,16 |
| 3610 | Kreditkarte Pleo | 6.178,87 | | 0,00 |
| 9962 | Bewertungskorrektur Kreditins. | <u>6.716,75-</u> | | <u>111.071,38</u> |
| | | | 1.431.949,85 | 2.175.740,49 |
| | Rechnungsabgrenzungsposten | | | |
| 1900 | Aktive Rechnungsabgrenzung | | 154.878,15 | 114.696,51 |
| | Summe Aktiva | | 68.554.086,72 | 64.631.525,99 |

KONTENNACHWEIS zur BILANZ zum 31. Dezember 2023

PASSIVA

| Konto | Bezeichnung | € | Geschäftsjahr | Vorjahr |
|-------|--|-------------------|----------------------|----------------------|
| | Gezeichnetes Kapital | | | |
| 2900 | Gezeichnetes Kapital | | 25.000,00 | 25.000,00 |
| | Kapitalrücklage | | | |
| 2928 | Kapitalr. §272 Abs. 2 Nr 4 HGB | | 75.000.000,00 | 40.000.000,00 |
| | Verlustvortrag | | | |
| 2978 | Verlustvortrag vor Verwendung | | 35.775.922,70- | 26.132.882,43- |
| | Jahresfehlbetrag | | | |
| | Jahresfehlbetrag | | 12.137.039,20- | 9.643.040,27- |
| | Sonderposten für Zuschüsse und Zulagen | | | |
| 2999 | SOPO für Zuschüsse | | 5.452.669,01 | 918.289,26 |
| | sonstige Rückstellungen | | | |
| 3070 | Sonstige Rückstellungen | 173.495,98 | | 519.183,72 |
| 3074 | Rückstellungen Personalkosten | 131.680,00 | | 346.291,04 |
| 3079 | Urlaubsrückstellungen | 83.421,95 | | 105.313,48 |
| 3095 | Rückst. Abschluß- bzw. Prüfung | 122.000,00 | | 120.000,00 |
| 3096 | RSt. zur Erfüllung der Aufbewa | <u>3.502,71</u> | | <u>3.502,71</u> |
| | | | 514.100,64 | 1.094.290,95 |
| | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | | | |
| 3300 | Verbindlichkeiten | 768.278,02 | | 643.347,47 |
| 3301 | Übernahme Verbindlichkeiten | 29.767,95 | | 11.144,26 |
| 3337 | Verb. Restlaufzeit 1-5 Jahre | <u>190.963,42</u> | | <u>420.119,38</u> |
| | | | 989.009,39 | 1.074.611,11 |
| | Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen | | | |
| 3514 | Verb. gg. Gesell. 1 bis 5 J. | | 34.029.190,13 | 57.204.401,15 |
| | sonstige Verbindlichkeiten | | | |
| 3500 | Sonstige Verbindlichkeiten | 236.774,18 | | 0,00 |
| 3730 | Verbindlichk. Lohn- Kirch.steu | 69.140,80 | | 79.690,17 |
| 3740 | Verbindlichk. soz. Sicherheit | 11.833,40 | | 11.166,05 |
| 3770 | Verbindlichk. a. Vermögensbild | <u>172,50</u> | | <u>0,00</u> |
| | | | 317.920,88 | 90.856,22 |
| | Rechnungsabgrenzungsposten | | | |
| 3900 | Passive Rechnungsabgrenzungspo | | 139.158,57 | 0,00 |
| | Summe Passiva | | 68.554.086,72 | 64.631.525,99 |
| | | | <u>68.554.086,72</u> | <u>64.631.525,99</u> |

KONTENNACHWEIS zur GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG für das Geschäftsjahr 2023

| Konto | Bezeichnung | € | Geschäftsjahr € | Vorjahr € |
|--|---------------------------------|-----------------------------------|--------------------|-------------------|
| Umsatzerlöse | | | | |
| 4338 | Nicht steuerbare Umsätze Dritt | 4.532.615,43 | | 4.662.475,05 |
| 4400 | Erlöse 19% | 1.100,00 | | 0,00 |
| 4510 | Erlöse Abfallverwertung | 613,80 | | 0,00 |
| 4833 | Andere Nebenerlöse | <u>31.910,47</u> | | <u>1.204,48</u> |
| | | | 4.566.239,70 | 4.663.679,53 |
| sonstige betriebliche Erträge | | | | |
| 4835 | SV-Erstattung Quarantäne | 0,00 | | 1.375,05 |
| 4840 | Erträge Kursdifferenzen | 1.068,55 | | 307,92 |
| 4843 | Erträge aus Bewertung Finanm. | 16.268,71 | | 125.577,35 |
| 4855 | Anlagenabg. Sachanl. (RBW BG) | 81.164,36 | | 0,00 |
| 4930 | Erträge Aufl. Rückstellungen | 83.045,36 | | 62.490,80 |
| 4949 | Verrechn. s. Sachbezüge o.USt | 1.853,00 | | 17.030,93 |
| 4960 | Periodenfremde Erträge | 113.612,26 | | 50.087,04 |
| 4970 | Schadensersatz / Entschädigung | 0,00 | | 1.747,39 |
| 4972 | Erstat. AufwendungsausgleichsG | 0,00 | | 11.318,46 |
| 4975 | Investitionszuschüsse | 231.143,40 | | 384.206,75 |
| 4980 | Investitionszuschüsse (steuerf) | <u>1.183.246,07</u> | | <u>337.390,20</u> |
| | | | 1.545.366,99 | 991.531,89 |
| davon Erträge aus der Währungsumrechnung | | | | |
| | | € 17.337,26 (€ 125.885,27) | | |
| 4840 | Erträge Kursdifferenzen | | | |
| 4843 | Erträge aus Bewertung Finanm. | | | |
| Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren | | | | |
| 5100 | Einkauf Roh-,Hilfs-,Betriebsst | 86.235,81 | | 39.493,32 |
| 5101 | Chemikalien | 178.443,23 | | 175.837,82 |
| 5102 | Spezialgas | 160.100,16 | | 84.696,12 |
| 5103 | Target | 19.377,00 | | 5.900,00 |
| 5104 | Glas | 12.296,20 | | 6.407,72 |
| 5105 | Wafer / Substrate | 44.882,40 | | 142.347,90 |
| 5730 | Erhaltene Skonti 7% VSt | 0,00 | | 64,05- |
| 5736 | Erhaltene Skonti 19% VSt | 650,63- | | 276,29- |
| 5800 | Bezugsnebenkosten | 20.430,82 | | 9.664,98 |
| 5840 | Zölle und Einfuhrabgaben | 2.208,11 | | 539,44 |
| 5880 | Bestandsveränderung RHB | <u>118.216,30</u> | | <u>80.969,28-</u> |
| | | | 641.539,40 | 383.577,68 |
| Aufwendungen für bezogene Leistungen | | | | |
| 5906 | Fremdleistungen Pilotlinie | | 191.752,60 | 272.865,40 |
| Löhne und Gehälter | | | | |
| 6010 | Löhne | 0,00 | | 21.600,00 |
| 6020 | Gehälter | 4.045.011,01 | | 3.897.575,80 |
| 6021 | Sonderzahlung Gehälter | 45.680,00 | | 223.791,04 |
| | | | | |
| Übertrag | | 4.090.691,01 | 5.278.314,69 | 4.142.966,84 |
| | | | | 4.998.768,34 |

KONTENNACHWEIS zur GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG für das Geschäftsjahr 2023

| Konto | Bezeichnung | € | Geschäftsjahr | Vorjahr |
|----------|--|-------------------|---------------|------------------------------|
| | | | € | € |
| Übertrag | | 4.090.691,01 | 5.278.314,69 | 4.998.768,34 4.142.966,84 |
| | Löhne und Gehälter | | | |
| 6027 | Geschäftsführergehalt | 429.900,00 | | 607.697,17 |
| 6035 | Löhne Minijobs | 6.177,00 | | 1.497,00 |
| 6036 | Pauschale Steuern Minijobber | 123,54 | | 29,94 |
| 6039 | Pauschale Steuer Arbeitnehmer | 418,02 | | 592,67 |
| 6075 | Zuschüsse Agentur f. Arbeit | 0,00 | | 38.603,32- |
| 6076 | Aufwand Veränd. Url. Rst | <u>21.891,53-</u> | | <u>1.456,15</u> |
| | | | 4.505.418,04 | 4.715.636,45 |
| | soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung | | | |
| 6110 | Gesetzliche soziale Aufwendung | 765.464,30 | | 710.636,04 |
| 6120 | Beiträge zur Berufsgenossen. | 48.000,00 | | 44.105,74 |
| 6130 | Freiwi. soz. Aufwend. LSt.frei | 28.851,16 | | 18.000,21 |
| 6131 | AN-Versicherungen abzugsf. | 294,00 | | 1.028,86 |
| 6132 | Kantine | 12.601,67 | | 6.835,66 |
| 6133 | Geschenke an Mitarbeiter | 4.448,76 | | 6.538,79 |
| 6134 | Betriebsveranstaltungen | 15.877,39 | | 10.253,75 |
| 6140 | Aufwend. für Altersversorgung | <u>22,50</u> | | <u>56,25</u> |
| | | | 875.559,78 | 797.455,30 |
| | davon für Altersversorgung | | | |
| | € 22,50 (€ 56,25) | | | |
| 6140 | Aufwend. für Altersversorgung | | | |
| | Abschreibungen | | | |
| | auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen | | | |
| 6200 | Abschreibung immat. VG | 26.762,49 | | 17.026,66 |
| 6220 | Abschreibung Sachanlagen | 4.447.168,44 | | 2.296.034,72 |
| 6221 | Abschreibung Gebäude | 113.932,14 | | 113.932,14 |
| 6230 | außerplanmäßige Afa auf SA | 288.881,06 | | 0,00 |
| 6260 | Sofortabschreibung GWG | <u>95.914,11</u> | | <u>9.663,96</u> |
| | | | 4.972.658,24 | 2.436.657,48 |
| | sonstige betriebliche Aufwendungen | | | |
| 6300 | Sonstige betriebliche Aufwend. | 9.035,83 | | 11.374,04 |
| 6301 | Reisekosten Dritte | 14.330,59 | | 1.156,21 |
| 6303 | Fremdleist. u. Fremdarbeiten | 224.763,31 | | 217.384,83 |
| 6304 | So. betriebl. regelm. Aufwend. | 189.593,52 | | 171.425,67 |
| 6306 | Boardmeeting | 4.294,82 | | 2.649,75 |
| 6310 | Miete, unbewegliche WG | 162.537,34 | | 161.371,87 |
| 6318 | Mietnebenkosten | 41.124,37 | | 40.450,52 |
| 6320 | Fernwärme | 272.980,82 | | 248.325,64 |
| | | | | |
| Übertrag | | 918.660,60 | 5.075.321,37- | 854.138,53 2.950.980,89- |

KONTENNACHWEIS zur GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG für das Geschäftsjahr 2023

| Konto | Bezeichnung | € | Geschäftsjahr | Vorjahr |
|---|--------------------------------|--------------|---------------|-------------------------------|
| | | | € | € |
| Übertrag | | 918.660,60 | 5.075.321,37- | 2.950.980,89- 854.138,53 |
| sonstige betriebliche Aufwendungen | | | | |
| 6321 | Trinkwasser | 14.983,20 | | 11.744,24 |
| 6322 | Abwasser | 18.679,00 | | 15.846,00 |
| 6323 | Erdgas | 728,87 | | 8.991,60 |
| 6325 | Strom | 1.048.835,76 | | 1.662.872,52 |
| 6330 | Gebäudereinigung | 75.588,46 | | 79.805,51 |
| 6331 | Reinigung | 8.065,07 | | 0,00 |
| 6335 | Instandhaltung betriebl. Räume | 71.031,50 | | 22.231,99 |
| 6340 | Wartungen Gebäude | 97.369,40 | | 164.683,77 |
| 6341 | Wartungen Maschinen und Werkze | 73.761,51 | | 0,00 |
| 6350 | Grundstücksauf. betrieblich | 20.759,20 | | 21.014,01 |
| 6400 | Versicherungen | 93.008,41 | | 78.886,74 |
| 6420 | Beiträge | 3.495,44 | | 2.675,25 |
| 6430 | Sonstige Abgaben | 4.573,01 | | 7.618,70 |
| 6440 | Schwerbehindertenabgabe | 13.000,00 | | 12.600,00 |
| 6470 | Reparatur Instandh. Anl./BGA | 240.429,93 | | 108.171,91 |
| 6495 | Wartungsk. Hardware | 34.460,21 | | 11.421,01 |
| 6496 | IT Support/ Fremdleistung | 125.302,67 | | 78.773,90 |
| 6595 | Fremdfahrzeugkosten | 6.659,49 | | 3.175,08 |
| 6600 | Werbekosten | 15.093,76 | | 6.265,00 |
| 6601 | Recruiting | 14.973,10 | | 21.538,75 |
| 6610 | Geschenke bis 35 € §37b EStG | 0,00 | | 38,95 |
| 6630 | Repräsentationsausgaben | 541,31 | | 162,70 |
| 6640 | Bewirtungskosten (abzugsfähig) | 3.490,18 | | 3.102,99 |
| 6644 | Nicht abzugsf. Bewirtungskost. | 1.495,79 | | 1.329,86 |
| 6645 | Nicht abzugf. Betriebsausgaben | 320,30 | | 1.528,50 |
| 6650 | Reisekosten Arbeitnehmer | 6.865,42- | | 14.954,66 |
| 6660 | Reisekosten AN Übernachtungsa | 27.340,51 | | 11.908,25 |
| 6663 | Reisekosten AN Fahrtkosten | 33.500,64 | | 21.707,35 |
| 6664 | Reisekosten AN Verpflegungsmeh | 7.911,98 | | 2.114,39 |
| 6668 | KM-Geld-Erstattung AN | 2.036,06 | | 3.431,31 |
| 6710 | Verpackungsmaterial | 10.352,47 | | 1.205,41 |
| 6740 | Ausgangsfrachten | 22.838,15 | | 48.815,95 |
| 6780 | Fremdarbeiten (Vertrieb) | 104.900,00 | | 90.000,00 |
| 6800 | Porto | 576,02 | | 614,73 |
| 6805 | Telefon | 12.233,77 | | 9.884,87 |
| 6810 | Telefax und Internet | 23.835,89 | | 28.158,81 |
| 6815 | Bürobedarf | 8.424,39 | | 3.389,53 |
| 6820 | Zeitschriften Bücher | 1.448,05 | | 1.117,63 |
| 6821 | Fortbildungskosten | 108.023,89 | | 42.649,97 |
| 6825 | Rechtsanwalts- Beratungskosten | 207.170,68 | | 134.558,88 |
| 6827 | Abschluss- u. Prüfungskosten | 107.866,13 | | 110.000,00 |
| 6830 | Buchführungskosten | 9.191,28 | | 9.002,57 |
| 6835 | Mieten für Einrichtung bew. WG | 132.957,57 | | 23.668,25 |
| 6837 | Aufw. Lizenzen, Konzessionen | 128.568,71 | | 134.038,28 |
| 6845 | Werkzeuge u. Kleingeräte | 9.594,69 | | 12.636,18 |
| 6850 | Arbeitsschutzmaterial | 13.336,27 | | 12.727,59 |
| 6851 | Schutzbekleidung | 17.201,70 | | 12.837,45 |
| Übertrag | | 3.887.749,60 | 5.075.321,37- | 3.908.039,57 2.950.980,89- |

KONTENNACHWEIS zur GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG für das Geschäftsjahr 2023

| Konto | Bezeichnung | € | Geschäftsjahr | Vorjahr |
|----------|--|---------------------|----------------|-------------------------------|
| | | | € | € |
| Übertrag | | 3.887.749,60 | 5.075.321,37- | 2.950.980,89- 3.908.039,57 |
| | sonstige betriebliche Aufwendungen | | | |
| 6852 | Laborbedarf | 2.916,06 | | 3.742,61 |
| 6855 | Kosten des Geldverkehrs | 9.904,14 | | 17.407,37 |
| 6859 | Aufw. Abraum-/Abfallbeseitig. | 18.849,24 | | 7.741,70 |
| 6880 | Aufwendungen aus Kursdifferenz | 346,95 | | 31.274,02 |
| 6881 | Kursverluste aus ICL | 0,00 | | 9.807,49 |
| 6883 | Aufwend. aus Bewertung Finanz. | 21.936,89 | | 14.505,97 |
| 6885 | Erlöse Sachanlagverkauf BV | 37,50 | | 0,00 |
| 6960 | Periodenfremde Aufwendungen | <u>15.331,22</u> | | <u>36.843,12</u> |
| | | | 3.957.071,60 | 4.029.361,85 |
| | davon Aufwendungen aus der Währungsumrechnung | | | |
| | € 22.283,84 (€ 45.779,99) | | | |
| 6880 | Aufwendungen aus Kursdifferenz | | | |
| 6883 | Aufwend. aus Bewertung Finanz. | | | |
| | sonstige Zinsen und ähnliche Erträge | | | |
| 7100 | Sonstige Zinsen /ähnliche Ertr | 3,00 | | 3,00 |
| 7109 | So. Zinsen u.ä. Ertr. verb.UN | <u>1.195.391,29</u> | | <u>464.767,23</u> |
| | | | 1.195.394,29 | 464.770,23 |
| | davon aus verbundenen Unternehmen | | | |
| | € 1.195.391,29 (€ 464.767,23) | | | |
| 7109 | So. Zinsen u.ä. Ertr. verb.UN | | | |
| | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | | | |
| 7316 | Zinsen Gesellschafterdarlehen | | 4.279.140,77 | 3.107.188,29 |
| | davon an verbundene Unternehmen | | | |
| | € 4.279.140,77 | | | |
| | (€ 3.107.188,29) | | | |
| 7316 | Zinsen Gesellschafterdarlehen | | | |
| | Steuern vom Einkommen und vom Ertrag | | | |
| 7604 | KSt-Erstattungen für Vorjahre | 0,00 | | 1,01- |
| 7630 | Kapitalertragssteuer 25% | 0,76 | | 0,76 |
| 7633 | Anrechenba. Soli. auf KESt 25% | <u>0,04</u> | | <u>0,04</u> |
| | | | 0,80 | 0,21- |
| | sonstige Steuern | | | |
| 7680 | Grundsteuer | 20.205,67 | | 20.205,68 |
| 7685 | Kfz-Steuer | 74,00 | | 74,00 |
| | | | | |
| Übertrag | | 20.279,67 | 12.116.140,25- | 20.279,68 9.622.760,59- |

KONTENNACHWEIS zur GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG für das Geschäftsjahr 2023

| Konto | Bezeichnung | € | Geschäftsjahr | Vorjahr |
|----------|---|---------------|----------------------|---------------------------------|
| | | | € | € |
| Übertrag | | 20.279,67 | 12.116.140,25- | 9.622.760,59- 20.279,68 |
| 7690 | sonstige Steuern Steuernachzahlung LSt Vorjahre | <u>619,28</u> | <u>20.898,95</u> | <u>0,00</u> <u>20.279,68</u> |
| | Jahresfehlbetrag Jahresfehlbetrag | | <u>12.137.039,20</u> | <u>9.643.040,27</u> |
| | | | <u>=====</u> | <u>=====</u> |

Allgemeine Geschäftsbedingungen für Steuerberater und steuerberatende Berufsausübungsgesellschaften

Stand: Januar 2025

Die folgenden „Allgemeinen Geschäftsbedingungen“ gelten für Verträge¹ zwischen Steuerberatern² und steuerberatenden Berufsausübungsgesellschaften (im Folgenden „Steuerberater“ genannt) und ihren Auftraggebern, soweit nicht etwas anderes ausdrücklich in Textform vereinbart oder gesetzlich zwingend vorgeschrieben ist.

1. Umfang und Ausführung des Auftrags

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

2. Verschwiegenheitspflicht

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

3. Mitwirkung Dritter

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

4. Elektronische Kommunikation, Datenschutz³

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

5. Mängelbeseitigung

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

6. Haftung

- (1) Der Anspruch des Auftraggebers aus dem Auftragsverhältnis mit dem Steuerberater auf Ersatz eines fahrlässig verursachten Schadens wird auf **4.000.000,- €⁴** (in Wörtern: **vier Millionen** €) begrenzt⁵. Die Haftungsbegrenzung bezieht sich allein auf Fahrlässigkeit. Die Haftung für Vorsatz bleibt insoweit unberührt. Von der Haftungsbegrenzung ausgenommen sind Haftungsansprüche für Schäden aus der Verletzung des Lebens, des Körpers oder der Gesundheit. Die Haftungsbegrenzung gilt für die gesamte Tätigkeit des Steuerberaters für den Auftraggeber, also insbesondere auch für eine Ausweitung des Auftragsinhalts; einer erneuten Vereinbarung der Haftungsbegrenzung bedarf es insoweit nicht. Die Haftungsbegrenzung gilt auch gegenüber Dritten, soweit diese in den Schutzbereich des Auftragsverhältnisses fallen; § 334 BGB wird insoweit ausdrücklich nicht abbedungen. Einzelvertragliche Haftungsbegrenzungsvereinbarungen gehen dieser Regelung vor, lassen die Wirksamkeit dieser Regelung jedoch – soweit nicht ausdrücklich anders geregelt – unberührt.

1 Bei online abgeschlossenen Verträgen mit Verbrauchern ist der DWS-Vordruck Nr. 1130 „Muster-Widerrufsbelehrung, Muster-Zustimmungserklärung und Muster-Widerrufsformular für online abgeschlossene Verbrauchermandate“ zu beachten. Auf die weiterführenden Hinweise im DWS-Merkblatt Nr. 1001 wird verwiesen.

2 Der Begriff „Steuerberater“ umfasst jeweils auch Steuerbevollmächtigte.

3 Zur Verarbeitung personenbezogener Daten muss zudem eine Rechtsgrundlage aus Art. 6 DSGVO einschlägig sein. Der Steuerberater muss außerdem die Informationspflichten gem. Art. 13 oder 14 DSGVO durch Übermittlung zusätzlicher Informationen erfüllen. Hierzu sind die Hinweise und Erläuterungen im DWS-Hinweisblatt Nr. 1007 zu den DWS-Vordrucken Nr. 1005 „Datenschutzinformationen für Mandanten“ und Nr. 1006 „Datenschutzinformation zur Verarbeitung von Beschäftigtendaten“ zu beachten.

4 Bitte Betrag einsetzen. Für die Wirksamkeit dieser Haftungsbegrenzung muss bei einer Einzelkanzlei ein Betrag von mindestens 1 Mio. € angegeben werden und die vertragliche Versicherungssumme muss mindestens auch in dieser Höhe bestehen; anderenfalls ist die Ziffer 6 nicht rechtswirksam. Für Berufsausübungsgesellschaften gelten höhere Beträge (siehe Fn. 5). Auf die weiterführenden Hinweise im DWS-Merkblatt Nr. 1001 wird verwiesen.

5 Nach § 55f Abs. 1 StBerG ist jede Berufsausübungsgesellschaft, gleich welcher Rechtsform, zum Abschluss und zur Unterhaltung einer Berufshaftpflichtversicherung verpflichtet. Differenziert geregelt ist die Höhe der erforderlichen Versicherungssumme, je nachdem, ob durch die Rechtsform eine Beschränkung der Haftung vorliegt (vgl. § 55f Abs. 2 und 3 StBerG). Nach § 67a Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 StBerG kann die Haftung durch allgemeine Geschäftsbedingungen auf den vierfachen Betrag der Mindestversicherungssumme begrenzt werden, wenn insoweit Versicherungsschutz besteht. Die vertragliche Versicherungssumme muss den Vorgaben hinsichtlich des einzelnen Schadensfalles entsprechen; anderenfalls ist die Ziffer 6 nicht wirksam. Auf die Hinweise im DWS-Merkblatt Nr. 1001 wird verwiesen.



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

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

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

8. Urheberrechtsschutz

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

9. Vergütung, Vorschuss und Aufrechnung

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

10. Beendigung des Auftrags

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

11. Zurückbehaltungsrecht in Bezug auf Arbeitsergebnisse und Unterlagen

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

12. Gerichtsstand, Erfüllungsort, Information VSBG

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

13. Wirksamkeit bei Teilmitteligkeit

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

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