

**Report of the preparation of the
Annual Financial Statement**
as of 31 August 2025

IESE Business School gGmbH
München

Table of Contents

1. Acceptance of the engagement	3
1.1 Client and definition of the engagement	3
1.2 Performance of the engagement	5
2. Basis of preparation of the annual financial statements	7
2.1 Accounting records and inventory records, information provided	7
2.2 Decisions on the exercise of options	7
2.3 Findings on the basis of preparation of the annual financial statements	8
3. Legal and tax position	9
3.1 Legal position	9
3.2 Tax position	10
4. Nature and scope of the preparation work	11
5. Comments regarding the vouchers, accounting records and inventory records provided	12
6. Reproduction of the attestation report	13
Annual Financial Statement	14
Balance sheet as at 31 August 2025	15
Profit and loss statement from 01 September to 31 August 2025	17
Notes for the Fiscal Year	19
Other Enclosures	23
Account Details to the Balance Sheet as at 31 August 2025	24
Account Details to the P+L from 01 September to 31 August 2025	29
General engagement terms for tax advisers and tax advisory firms	34

Disclaimer

The following annual report is a translation of the German annual report into English.

The German annual report is exclusively authoritative.

No liability is assumed for any errors.

1. Acceptance of the engagement

1.1 Client and definition of the engagement

The management of

**IESE Business School gGmbH,
München**

- hereinafter also abbreviated to "IESE gGmbH" or "company" -

engaged us to prepare the annual financial statements as at 31 August 2025 on the basis of the accounting records that we prepared, as well as the additional vouchers and inventory records provided to us, which we have not audited in accordance with the terms of our engagement, taking into account the information provided to us in accordance with the statutory requirements and in accordance with the instructions by the client within this framework to exercise existing accounting options. We performed this engagement to prepare the annual financial statements with no assessments on the months of August 2025 to October 2025 in our offices in Eching.

Our engagement to prepare the annual financial statements did not comprise any activities over and above the engagement type and thus no extended responsibilities as tax advisory firm.

The duty to prepare the annual financial statements was the responsibility of the management of the company that engaged us to prepare the financial statements, which was required to decide on the exercise of all accounting options and legislative provisions related to preparation of the financial statements.

We informed our client about those matters that resulted in options and obtained from the client decisions relating to the exercise of material and formal accounting options (recognition, measurement and presentation options) and of management judgement.

This also applied to the decisions to be taken by our client in respect of the application of simplified preparation and publication options relating to the annual financial statements for small and medium-sized companies

The company is a small corporation according to the size classes set out in § 267 of the *Handelsgesetzbuch* (HGB – German Commercial Code).

Amount in EUR	2024/2025	2023/2024	2022/2023
Total assets	3,621,907.44	4,109,511.91	3,739,714.08
Sales	6,272,759.88	5,218,313.95	5,880,823.17
Number of employees	21	22	23

The size-related exemptions set out in §§ 267, 276, 288 and 274a of the *Handelsgesetzbuch* (HGB – German Commercial Code) were applied in preparing the annual financial statements.

The annual financial statements as at 31 August 2024 and the other required documents have been published.

Our engagement to prepare the annual financial statements comprised all activities necessary in order to prepare the annual financial statements legally required by the Handelsgesetzbuch (HGB), comprising the balance sheet, income statement and notes to the financial statements, on the basis of the accounting records and the inventory records as well as the information obtained by us on recognition, presentation and measurement issues and the accounting policies required to be applied, including preparation of the closing entries.

As the preparation of a report on the preparation of the annual financial statements was agreed, but the concrete nature and scope of our reporting were not expressly defined in the agreements governing our engagement, we have reported on the scope and results of our activities in accordance with customary professional standards within the meaning of the *Verlautbarung der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen* (Pronouncement by the German Federal Chamber of Tax Advisers on the Principles for the Preparation of Annual Financial Statements) dated 12/13 April 2010.

On acceptance of the engagement, we received an assurance from our client that the documents and explanations necessary for the performance of the engagement would be provided to us in full.

General Engagement Terms

The *Allgemeine Geschäftsbedingungen für Steuerberater und Steuerberatungsgesellschaften* (General Engagement Terms for Tax Consultants) attached to this report are decisive for the realisation of the engagement and our responsibility, including those to third parties.

1.2 Performance of the engagement

In the course of the preparation of the annual financial statements and in our reporting on these preparation activities, we have complied with the relevant standards of the legislation regulating our profession and our professional obligations, including the principles of independence, diligence, confidentiality and personal professional responsibility (§ 57 of the *Steuerberatungsgesetz/StBerG* – German Tax Advisory Services Act).

Irrespective of the nature of our engagement, preparation of the annual financial statements comprises the activities necessary in order to prepare the balance sheet and income statements required by law, as well as the notes to the financial statements and additional components of the financial statements, on the basis of the accounting records and the inventory records as well as the information obtained by us on the accounting policies to be applied, including preparation of the closing entries.

Preparation of the annual financial statements does not include the necessary decisions on the exercise of material and formal accounting options (recognition, measurement and presentation options, as well as management judgement). We exercised existing accounting options in the course of preparing the financial statements as directed by the business owner or the management.

The same applies to decisions on the application of simplified preparation and publication options relating to annual financial statements for small and medium-sized companies.

In addition, we informed our client about statutory deadlines governing the preparation, adoption and publication of the annual financial statements.

We have introduced arrangements at our professional services firm that provide a reasonable level of assurance that the statutory provisions and professional rules are complied with in the performance of the engagement to prepare annual financial statements, including reporting.

We observed the principles of cost-effectiveness and materiality when preparing the annual financial statements.

Preparation of the annual financial statements required us to be aware of and observe the applicable statutory provisions, including German Accepted Accounting Principles, relevant provisions of the partnership agreement, as well as the relevant professional pronouncements.

To perform the engagement, we were required to obtain the knowledge necessary for the present engagement type about our client's sector, legal framework and business activities.

We are not permitted to be involved in carrying amounts and presentations in the annual financial statements that are known to be inadmissible. If corresponding carrying amounts and presentations were to be demanded or necessary corrections refused, we would be required to suitably assess this in our attestation report and in our report on the preparation of the annual financial statements, or to withdraw from our engagement if assets

or liabilities would be measured on the basis of the going concern assumption although this was clearly contradicted by constructive or legal circumstances.

We would be required to clarify doubts about whether the documents provided had been properly compiled. If these doubts were to be confirmed and the errors were not then rectified, we would express resulting reservations in our attestation report if these were material for the annual financial statements. If explanations were to be refused or documents necessary for clarifications were not provided, or if the performance of corresponding assessments were to be refused, we would be required to withdraw from our engagement.

We are not permitted to issue an attestation report in the event of serious errors whose effects cannot be defined precisely in the accounting records, the inventory records, or other areas of the accounting system that were not within the scope of our audit, and which our client was unwilling or unable to rectify. In such cases, we would be required to notify our client in writing of the errors and to decide whether it would be appropriate to withdraw from our engagement.

Under the terms of the engagement issued to us, we complied with the statutory provisions for the preparation of annual financial statements and German Accepted Accounting Principles. Compliance with other statutory provisions and the detection and clarification of criminal offences, and of administrative offences outside the accounting system, were not the subject of our engagement.

Representation letter

The company provided us in writing, as requested, with the standard professional representation letter in respect of the accounting records, vouchers and inventory records as well as the information provided to us, which we have stored in our files.

The company assured us in a standard professional representation letter that the balance sheet contains all assets, liabilities and risks of the company that are required to be recognised correctly and in full.

We obtained the responsibility letter in connection with the preparation of the annual financial statements by submitting to the responsible governing body of the company the draft annual financial statements, the year-end closing documents and a draft of the report on the preparation of the annual financial statements as the basis for management's representation letter.

2. Basis of preparation of the annual financial statements

2.1 Accounting records and inventory records, information provided

The company is required by § 238 of the *Handelsgesetzbuch* (HGB – German Commercial Code) to keep accounting records.

The accounting was prepared using our IT systems. In accordance with a certificate issued by Ernst & Young GmbH on 28 March 2024, the DATEV eG “Kanzlei-Rechnungswesen” accounting software used for this purpose satisfies the requirements for proper financial accounting and preparation of the annual financial statements.

The asset accounting was prepared using our IT systems. In connection with a certificate issued by Ernst & Young GmbH on 28 March 2024 on the audit of the propriety of the “Kanzlei-Rechnungswesen” software, the DATEV eG “Anlagenbuchführung” asset accounting software used for this purpose satisfies the requirements for proper asset accounting.

The payroll accounting was prepared using our IT systems. In accordance with a certificate issued by Ernst & Young GmbH on 1 April 2019, the DATEV eG “Lohn und Gehalt” payroll accounting software used for this purpose satisfies the requirements for proper payroll accounting.

There were no significant organisational changes in the procedures used in the accounting system.

All requested information, explanations and documentary evidence were readily provided by the management and the employees nominated as information providers.

2.2 Decisions on the exercise of options

The necessary decisions concerning the exercise of material and formal accounting options (recognition, measurement and presentation options, as well as management judgement) do not form part of the preparation of the annual financial statements. However, we made our client aware of the exercise of material and formal accounting options (recognition, measurement and presentation options, as well as management judgement), obtained our client’s decisions on these matters and exercised the options in the course of preparing the financial statements exactly as directed by the business owner or the management.

The same applied to decisions on the application of simplified preparation and publication options relating to annual financial statements for small and medium-sized companies.

In addition, we informed our client about statutory deadlines governing the preparation, adoption and publication of the annual financial statements.

2.3 Findings on the basis of preparation of the annual financial statements

In accordance with the terms of our engagement, we audited the prior-year figures and balances carried forward.

The annual financial statements were prepared using our IT systems. In accordance with a certificate issued by Ernst & Young GmbH on 28 March 2024, the DATEV eG, Nuremberg, "Kanzlei-Rechnungswesen" accounting software used for this purpose satisfies the requirements for proper financial accounting and preparation of the annual financial statements.

We agreed any entries arising during the course of our annual financial statement preparation with the management of our client. The closing entries were prepared by the date of completion of our activities.

The classification of the annual financial statements complies with the provisions of the *Handelsgesetzbuch* (HGB – German Commercial Code), and in particular with the provisions of §§ 266 and 275 of the HGB. Changes in fixed assets are properly recorded in an inventory record.

The applicable measurement provisions of Commercial Law were observed in compliance with the going concern assumption. The measurement policies applied to the preceding annual financial statements were retained.

Adequate provisions and valuation allowances were recognised to take account of all risks existing at the balance sheet date that were identifiable by the date of preparation of the annual financial statements. Any such risks arising after the balance sheet date are disclosed in the notes to the financial statements.

The notes to the financial statements contain the prescribed explanations on individual items of the income statement – if not already disclosed on the face of the income statement – as well as the other obligatory disclosures correctly and in full.

The individual items of the balance sheet and the income statement are presented in detail in the explanatory section.

Reference is made to more detailed explanations in the notes to the financial statements.

3. Legal and tax position

3.1 Legal position

Company name:	IESE Business School gGmbH
Legal form:	GmbH
Date of formation:	05.07.2011
Registered office:	München
Address:	Maria-Theresia-Str. 15 81675 München
Name in commercial register:	IESE Business School gemeinnützige GmbH
Entered in commercial register:	Handelsregister
Register court:	München
No. of register court:	HRB 194963
Partnership agreement:	Valid in the version dated 05 July 2011 with an addendum of 18 November 2011
Financial year:	01 September to 31 August
Management, representation:	Dr. Michael Winkler Rudolf Repgen

3.2 Tax position

Responsible tax office: München (143) Körpersch./Pers.

Tax no.: 143/237/40802

The entity is partially subject to value added tax on account of its activities. Due to its activities, the entity is recognized by the tax authorities as a non-profit organization and is therefore exempt from corporate income tax and trade tax.

4. Nature and scope of the preparation work

Unless documented in this report on the preparation of the annual financial statements, we documented the nature, scope and results of the individual preparation activities performed during our engagement in our working papers.

The subject of the preparation with no assessments comprises the preparation of the balance sheet and income statement, as well as of the notes to the financial statements and additional components of the financial statements, on the basis of the accounting records, the inventory records and the accounting policies required to be applied.

Our engagement to prepare the annual financial statements in accordance with the legal requirements on the basis of the documents provided, taking into account the information received and the closing entries prepared, did not extend to the assessment of the appropriateness and function of internal controls and of whether the accounting records have been properly compiled. In particular, the assessment of the stock-taking records, of correct application of the accrual and matching principle, and of recognition and measurement did not fall within the scope of our engagement.

If closing entries were prepared, e.g. the calculation of depreciation, amortisation and write-downs, valuation allowances and provisions, these were based on the documents and information provided without any assessment of their accuracy.

Although we do not assess the vouchers, accounting records and inventory records in the course of the preparation with no assessments in accordance with the terms of our engagement, we draw our client's attention to evident inaccuracies in the documents provided that become apparent to us as professional practitioners in the course of performing the engagement, make suggestions as to how they can be corrected and monitor that they are implemented appropriately in the annual financial statements.

5. Comments regarding the vouchers, accounting records and inventory records provided

Comments on the accounting records maintained by ourselves as well as on the vouchers and inventory records provided are not necessary in the case of our engagement to prepare the annual financial statements with no assessments because no matters requiring comment were identified.

6. Reproduction of the attestation report

Attestation report on preparation by the tax advisory firm.

In accordance with the terms of our engagement, we have prepared the following annual financial statements – comprising the balance sheet, income statement and notes to the financial statements – of the IESE Business School gGmbH for the financial year from 01 September 2024 to 31 August 2025 in accordance with the provisions of German Commercial Law.

The basis of preparation was the accounting records maintained by us and the additional vouchers and inventory records provided to us, which we have not audited in accordance with the terms of our engagement, as well as the information provided to us.

The accounting records and the preparation of the inventory records and the annual financial statements in accordance with the provisions of German Commercial Law are the responsibility of the company's management.

We have performed our engagement in accordance with the "Verlautbarungen der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen" (Pronouncement by the German Federal Chamber of Tax Advisers on the principles for the preparation of annual financial statements). This engagement comprises the preparation of the balance sheet and income statement, as well as the notes to the financial statements, on the basis of the accounting records, the inventory records and the accounting policies required to be applied.

Eching, 17.10.2025

Prof. Dr. Egger GmbH & Co. KG

Steuerberatungsgesellschaft

Prof. Dr. Florian Egger
Wirtschaftsprüfer
Steuerberater

Annual Financial Statement

ASSETS

TOTAL EQUITY AND LIABILITIES

	EUR	Financial Year EUR	Prior Year EUR		EUR	Financial Year EUR	Prior Year EUR
A. Noncurrent assets				A. Equity			
I. Intangible fixed assets				I. Subscribed capital		25,000.00	25,000.00
1. Purchased concessions, industrial property rights and similar rights and values as well as licenses to such rights and values		0.00	3.00	II. Retained earnings			
				1. Other retained earnings		281,374.76	171,657.39
II. Tangible fixed assets				III. Net income for the financial year		722,417.05	109,717.37
1. Properties, rights equivalent to real property and buildings, including buildings on third-party land	30,968.00		189,210.00	Total equity		1,028,791.81	306,374.76
2. Other equipment, operating and office equipment	271,138.00		284,834.00	B. Provisions			
		302,106.00	474,044.00	1. Other provisions		304,143.00	236,651.84
Total noncurrent asset		302,106.00	474,047.00	C. Liabilities			
				1. Advance payments received on orders	2,129,800.50		2,367,892.31
				2. Trade payables	47,414.88		137,835.92
				3. Other liabilities	111,757.25		1,060,757.08
					2,288,972.63		3,566,485.31
Carried forward		302,106.00	474,047.00	Carried forward		3,621,907.44	4,109,511.91

ASSETS

TOTAL EQUITY AND LIABILITIES

	EUR	Financial Year EUR	Prior Year EUR		EUR	Financial Year EUR	Prior Year EUR
Brought forward		302,106.00	474,047.00	Brought forward		3,621,907.44	4,109,511.91
B. Current assets							
I. Inventories							
1. Work in progress		237,347.09	209,197.42				
2. Advance payments made		<u>10,712.77</u>	<u>0.00</u>				
		248,059.86	209,197.42				
II. Receivables and other assets							
1. Trade receivables		76,447.81	33,902.90				
2. Other assets		<u>76,360.56</u>	<u>70,873.97</u>				
		152,808.37	104,776.87				
III. Cash on hand, central bank balances, bank balances, and checks		2,880,945.09	3,291,895.57				
Total current assets		<u>3,281,813.32</u>	<u>3,605,869.86</u>				
C. Deferred items		37,988.12	29,595.05				
		<u>3,621,907.44</u>	<u>4,109,511.91</u>			<u>3,621,907.44</u>	<u>4,109,511.91</u>

	EUR	Financial Year EUR	Prior Year EUR
1. Sales		6,272,759.88	5,218,313.95
2. Increase in finished goods inventories and work in progress		28,149.67	799.69-
3. Gross revenue		6,300,909.55	5,217,514.26
4. Other operating income			
a) Income from disposal of items of noncurrent assets and from write-ups of items of fixed assets	252.10		0.00
b) Income from reversal of provisions	11,794.75		0.00
c) Miscellaneous other operating income	100,112.18		87,527.49
		112,159.03	87,527.49
5. Cost of materials			
a) Cost of raw materials, consumables and supplies, and of purchased merchandise	10,111.37		2,710.03
b) Expenses for purchased services	1,952,878.70		1,536,626.97
		1,962,990.07	1,539,337.00
6. Personnel expenses			
a) Wages and salaries	1,392,017.53		1,286,034.38
b) Social security costs and expenses for old age pensions and other benefits	328,010.20		280,322.19
- of which in respect of old age pensions EUR 34,893.59 (EUR 25,010.90)			
		1,720,027.73	1,566,356.57
7. Depreciation and amortization			
a) Of noncurrent intangible assets and property, plant and equipment		268,415.97	343,135.09
8. Other operating expenses			
a) Occupancy costs	743,862.76		774,397.15
b) Insurance premiums, fees and contributions	21,599.62		14,665.12
c) Cost of third-party repairs and maintenance	119,606.31		214,633.53
d) Advertising and travel costs	289,238.88		237,913.35
e) Selling and distribution expenses	613.07		2,031.44
f) Miscellaneous operating costs	616,374.00		574,339.52
g) Losses from the disposal of noncurrent assets	3.00		0.00
h) Losses from impairment of current assets and transfers to valuation allowance on receivables	0.00		263.16
Carried forward	1,791,297.64-	2,461,634.81	1,818,243.27- 1,856,213.09

	EUR	Financial Year EUR	Prior Year EUR
Brought forward	1,791,297.64-	2,461,634.81	1,856,213.09 1,818,243.27-
i) Miscellaneous other operating expenses	1,637.69		28.60
- of which currency translation losses EUR 21.01 (EUR 28.60)			
		1,792,935.33	1,818,271.87
9. other interest and similar income		53,717.57	71,776.15
10. Net income/net loss after tax		722,417.05	109,717.37
11. Net income for the financial year		722,417.05	109,717.37

**Notes for the fiscal year
from September 1, 2024 to August 31, 2025**

General information on the annual financial statements

The annual financial statements of IESE Business School gGmbH for the financial year from September 1, 2024 to August 31, 2025 were prepared according to the accounting regulations of the German Commercial Code (HGB) and the German Limited Liability Companies Act (GmbHG), which are applicable for joint stock companies. As of August 31, 2025, the company, with total assets of less than EUR 7.50 million and sales of less than EUR 15.00 million, meets the characteristics required for small joint stock companies according to sec. 267 para. 1 HGB. As the characteristics of a small joint stock company also were satisfied at the previous balance sheet date, the company only has to satisfy accounting requirements for small joint stock companies according to sec. 267 para. 4 HGB.

The balance sheet was prepared according to the breakdown schema of sec. 266 HGB in the form as also applied to large joint stock companies. The items of the balance sheet issued with Arabic numbers according to sec. 266 HGB are not disclosed separately for the disclosure of the balance sheet by submission to the register of companies in application of sec. 266 para. 1 sentence 3 HGB.

The income statement has been prepared according to the total expenditure format whereby no use has been made of the regulation of sec. 276 sentence 1 HGB.

The notes were prepared by taking advantage of the granted for small joint stock companies (sec. 288 para. 1 HGB).

Disclosures relating to accounting and valuation methods

The annual financial statements of the company were prepared based on the accounting and valuation regulations of the HGB. The regulations of the GmbHG were complied with in addition to these regulations. The annual financial statements are prepared under the going concern premise (sec. 252 para. 1 No. 2 HGB).

The following specific principles and methods have been applied:

Intangible assets are stated at acquisition costs, reduced by scheduled amortizations.

The **property, plant and equipment** is valued at acquisition costs or production costs, reduced by scheduled depreciations.

The **amortization and depreciation rates** for the various assets are based on the estimated useful lives of the assets. The expected useful life of tenant fixtures is limited by the duration of the tenancy agreement.

Amortization and Depreciation is principally calculated using the straight-line method.

In the reporting year, **low-value assets** are written off immediately in the year of acquisition in accordance with the fiscal valuation regulation according to sec. 6 para. 2 EStG (German Income Tax Act) for individual acquisition costs up to EUR 800. For reasons of simplification, their disposal is assumed to take place in the second year after acquisition.

Work in progress is measured at production cost and includes the value of labor hours, miscellaneous expenses and preparation costs incurred for events, courses and various training programs after the balance sheet date.

Receivables and other assets are valued at nominal value, taking into account all recognizable risks and deducting any necessary allowances.

Cash on hand and bank balances are recognized at nominal value.

Prepaid expenses relate to expenditures prior to the balance sheet date that represent expenses for a certain period of time after that date. The position is reversed on a straight-line basis in accordance with the expiry of time.

The **other provisions** take into consideration all recognizable risks and uncertain obligations based on a cautious business assessment with the necessary settlement amount.

Advance payments received are recognized as liabilities at their repayment amount. This is usually the nominal amount, which is to be offset against the corresponding customer receivable after settlement of the service.

Liabilities are recognized at their settlement amount.

- b) The members of the Supervisory Board are:
- Prof. Dr. Heinrich von und zu Liechtenstein, Professor at the IESE Business School in Barcelona, Spain,- Chairman –
 - Jaume Vidal, General Administrator at the IESE Business School in Barcelona, Spain
 - Prof. Dr. Eduardo Martinez Abascal, Professor at the IESE Business School in Barcelona, Spain
- c) The company's annual financial statements are included in the consolidated financial statements of the University of Navarra, which are published on its website in accordance with Spanish law.
- d) The company has its registered office in Munich and is entered in the commercial register of the Munich Local Court under the number HRB 194 963.
- e) The average number of employees during the financial year was 21.

Munich, October 17, 2025

Dr. Michael Winkler
Managing Director

Rudolf Reppen
Managing Director

Other Enclosures

ASSETS

Account	Description	EUR	Financial Year EUR	Prior Year EUR
	Purchased concessions, industrial property rights and similar rights and values as well as licenses to such rights and values			
135 00	Computer software		0.00	3.00
	Properties, rights equivalent to real property and buildings, including buildings on third-party land			
340 00	Commercial buildings	28,890.00		183,715.00
380 00	Garages	1.00		91.00
390 00	Outdoor facilities	<u>2,077.00</u>		<u>5,404.00</u>
			30,968.00	189,210.00
	Other equipment, operating and office equipment			
500 00	Operating and office equipment	73,545.00		88,597.00
631 00	Technical equipment lecture room	97,497.00		78,531.00
635 00	Office equipment	1,246.00		3,671.00
636 00	Equipment IT	9,956.00		8.00
638 00	Technical Equipment commercial building	49,147.00		58,487.00
650 00	Office fittings	13,086.00		13,989.00
690 00	Other operating and office equipment	26,593.00		40,715.00
695 00	Equipment chapel	<u>68.00</u>		<u>836.00</u>
			271,138.00	284,834.00
	Work in progress			
1080 00	Services in progress (inventories)		237,347.09	209,197.42
	Advance payments made			
1186 00	Prepayments, 19% input tax		10,712.77	0.00
	Trade receivables			
1200 00	Trade receivables	3,172,626.44		2,958,761.84
9960 01	Valuation adjustment EMBA 26/28	139,369.78-		0.00
9960 03	Valuation adjustment EMBA 23/25	0.00		1,414,581.20-
9960 04	Valuation adjustment EMBA 24/26	1,535,754.89-		899,850.15-
9960 05	Valuation adjustment EMBA 25/27	830,259.11-		32,083.69-
9960 07	Valuation adjustment WHU/HPBM	196,842.60-		158,527.00-
9960 09	Valuation adjustment AI for Executives	122,355.70-		46,020.70-
9960 11	Valuation adjustment GMP	<u>271,596.55-</u>		<u>373,796.20-</u>
			76,447.81	33,902.90
	Other assets			
1300 00	Other assets	31,239.66		41,216.93
1301 00	Other assets rem. term 1 yr.	8,278.20		0.00
1302 00	Other assets rem. term 1 yr.	6,838.97		0.00
Carried forward		<u>46,356.83</u>	<u>626,613.67</u>	<u>41,216.93</u> <u>717,147.32</u>

ASSETS

Account Description	EUR	Financial Year EUR	Prior Year EUR
Brought forward	46,356.83	626,613.67	717,147.32 41,216.93
1313 00 Claim opposite Managing Director	4,190.58		4,190.58
1341 00 Rcvbls from employees rem.term 1 yr.	11,910.98		9,395.75
1350 00 Security deposits	801.36		801.36
1420 00 Accounts receivable from VAT adv. paym.	13,100.81		0.00
3300 00 Trade payables	0.00		1,061.29
3740 00 Social security liabilities	0.00		4.82
	<u>76,360.56</u>		<u>56,670.73</u>
1401 00 Deductible input tax 7%	312.88		17,780.61
1404 00 Dedctbl input tax on intra-EU acqstn 19%	1,903.91		572.71
1406 00 Deductible input tax 19%	119,086.06		61,989.29
1433 00 Acquisition tax liability	0.00		91.74
3801 00 VAT 7%	0.00		5,746.68-
3804 00 VAT on intra-EU acquisitions 19%	1,903.91-		572.71-
3806 00 VAT 19%	71,942.66-		47,054.28-
3809 00 VAT intra-EU acqstn no input tax dedctn	24,019.71-		5,385.07-
3820 00 VAT prepayments	23,318.98-		0.00
3837 00 VAT under section 13b UStG 19%	117.59-		380.29-
3841 00 VAT, previous year	0.00		7,092.08-
	<u>0.00</u>		<u>14,203.24</u>
		76,360.56	70,873.97
Cash on hand, central bank balances, bank balances, and checks			
1600 00 Cash-in-hand	3,475.65		7,195.64
1802 00 Commerzbank 741 4790 00 Operations	448,792.42		888,575.40
1803 00 Commerzbank Nr. 741 4899 00 Campus	795.96		26,004.76
1804 00 Commerzbank Festgeld	<u>2,427,881.06</u>		<u>2,370,119.77</u>
		2,880,945.09	3,291,895.57
Deferred items			
1900 00 Prepaid expenses		37,988.12	29,595.05
		<u>3,621,907.44</u>	<u>4,109,511.91</u>

TOTAL EQUITY AND LIABILITIES

Account	Description	EUR	Financial Year EUR	Prior Year EUR
Subscribed capital				
2900 00	Subscribed capital		25,000.00	25,000.00
Other retained earnings				
2961 00	Revenue res. purchase treasury shares	18,000.00		18,000.00
2961 01	Cash reserve	<u>263,374.76</u>		<u>153,657.39</u>
			281,374.76	171,657.39
Net income for the financial year				
	Net income for the financial year		722,417.05	109,717.37
Other provisions				
3070 00	Other provisions	71,273.28		0.00
3074 00	Provisions for personnel expenses	205,869.72		214,651.84
3095 00	Provsns period-end closing	25,000.00		20,000.00
3096 00	Provsns for record retnn obligations	<u>2,000.00</u>		<u>2,000.00</u>
			304,143.00	236,651.84
Advance payments received on orders				
3272 01	Adv. pay. received F&B 19% VAT EMBA26/28	3,737.64		0.00
3272 03	Adv. pay. received F&B 19% VAT EMBA23/25	0.00		15,895.58
3272 04	Adv. pay. received F&B 19% VAT EMBA24/26	24,746.33		38,120.22
3272 05	Adv. pay. received F&B 19% VAT EMBA25/27	8,672.27		3,737.64
3272 07	Adv. pay. received F&B 19% VAT WHU/HPBM	13,780.00		7,200.00
3272 09	Adv. pay. received F&B 19% VAT AI for Ex	4,000.00		7,920.17
3272 11	Adv. pay. received F&B 19% VAT GMP	10,500.00		10,500.00
3272 12	Adv. pay. received F&B 19% VAT GTD	0.00		620.00
3280 01	Advance payments EMBA 26/28	146,970.20		0.00
3280 04	Advance payments EMBA 24/26	0.00		1,281,534.68
3280 05	Advance payments EMBA 25/27	1,044,893.89		138,010.20
3280 13	Advance payments EMBA 23/25 2. Year	0.00		446,686.90
3280 14	Advance payments EMBA 24/26 2. Year	414,542.72		61,810.00
3281 07	Advance payments WHU/HPBM	230,814.00		117,296.62
3281 09	Advance payments AI for Executives	44,515.00		75,275.00
3281 11	Advance payments GMP	182,628.45		158,983.10
3281 12	Advance payments GTD	<u>0.00</u>		<u>4,302.20</u>
			2,129,800.50	2,367,892.31
Carried forward			<u>3,462,735.31</u>	<u>2,910,918.91</u>

TOTAL EQUITY AND LIABILITIES

Account Description	EUR	Financial Year EUR	Prior Year EUR
Brought forward		3,462,735.31	2,910,918.91
of which remaining term up to 1 year EUR 2,129,800.50 (EUR 2,367,892.31)			
3272 01 Adv. pay. received F&B 19% VAT EMBA26/28			
3272 03 Adv. pay. received F&B 19% VAT EMBA23/25			
3272 04 Adv. pay. received F&B 19% VAT EMBA24/26			
3272 05 Adv. pay. received F&B 19% VAT EMBA25/27			
3272 07 Adv. pay. received F&B 19% VAT WHU/HPBM			
3272 09 Adv. pay. received F&B 19% VAT AI for Ex			
3272 11 Adv. pay. received F&B 19% VAT GMP			
3272 12 Adv. pay. received F&B 19% VAT GTD			
3280 01 Advance payments EMBA 26/28			
3280 04 Advance payments EMBA 24/26			
3280 05 Advance payments EMBA 25/27			
3280 13 Advance payments EMBA 23/25 2. Year			
3280 14 Advance payments EMBA 24/26 2. Year			
3281 07 Advance payments WHU/HPBM			
3281 09 Advance payments AI for Executives			
3281 11 Advance payments GMP			
3281 12 Advance payments GTD			
Trade payables			
3300 00 Trade payables		47,414.88	137,835.92
of which remaining term up to 1 year EUR 47,414.88 (EUR 137,835.92)			
3300 00 Trade payables			
Other liabilities			
1374 00 receivablesUNAV	0.00		656,873.05
3500 00 Other liabilities	80.00		200.00
3502 00 Earmarked Donations MBA	0.00		15,000.00
3503 00 Liability from overpay participants	38,143.03		68,420.88
3563 00 Loan Dr.-Franz.Josef-Kreuels-Stift.	0.00		299,000.00
3720 00 Payroll liabilities	0.00		230.19
3730 00 Wage and church tax payables	29,953.92		21,032.96
3770 00 Liabls fr cap.-forming payment arr.	8,505.27		0.00
3860 00 Liabilities from VAT advance payments	<u>35,075.03</u>		<u>0.00</u>
		111,757.25	1,060,757.08
Carried forward		<u>3,621,907.44</u>	<u>4,109,511.91</u>

TOTAL EQUITY AND LIABILITIES

Account Description	EUR	Financial Year EUR	Prior Year EUR
Brought forward		3,621,907.44	4,109,511.91
of which taxes EUR 65,028.95 (EUR 21,032.96)			
3730 00 Wage and church tax payables			
3860 00 Liabilities from VAT advance payments			
of which social security EUR 8,505.27 (EUR 0.00)			
3770 00 Liabls fr cap.-forming payment arr.			
of which remaining term up to 1 year EUR 111,757.25 (EUR 1,060,757.08)			
1374 00 receivablesUNAV			
3500 00 Other liabilities			
3502 00 Earmarked Donations MBA			
3503 00 Liability from overpay participants			
3563 00 Loan Dr.-Franz.Josef-Kreuels-Stift.			
3720 00 Payroll liabilities			
3730 00 Wage and church tax payables			
3770 00 Liabls fr cap.-forming payment arr.			
3860 00 Liabilities from VAT advance payments			
		<u>3,621,907.44</u>	<u>4,109,511.91</u>

Account	Description	EUR	Financial Year EUR	Prior Year EUR
Sales				
4100 02	Revenues EMBA 22/24	0.00		2,034,761.87
4100 03	Revenues EMBA 23/25	2,121,763.60		2,101,053.40
4100 04	Revenues EMBA 24/26	2,147,533.56		0.00
4100 07	Revenues WHU/HPBM	319,606.62		370,719.00
4100 09	Revenues AI for Executives	256,777.00		173,625.00
4100 10	Revenues WNS	0.00		62,940.00
4100 11	Revenues GMP	732,046.00		0.00
4100 12	Revenues GTD	178,294.40		0.00
4101 00	Programm fees tax-exempt §4 Nr. 22a UStG	14,355.00		17,796.00
4105 00	Revenues PMD	100,311.44		93,932.80
4300 02	Revenues F&B 7% VAT EMBA 22/24	0.00		35,612.00
4300 03	Revenues F&B 7% VAT EMBA 23/25	0.00		40,950.00
4300 07	Revenues F&B 7% VAT WHU/HPBM	0.00		6,670.00
4300 09	Revenues F&B 7% VAT AI for Executives	0.00		16,600.00
4336 00	Tax-exemt other serv. s. 18b UStG	4,631.84		53,098.15
4400 00	Revenues 19% VAT	10,015.60		8,880.00
4400 02	Revenues F&B 19% VAT EMBA 22/24	0.00		64,974.00
4400 03	Revenues F&B 19% VAT EMBA 23/25	94,775.58		117,810.00
4400 04	Revenues F&B 19% VAT EMBA 24/26	150,028.01		0.00
4400 07	Revenues F&B 19% VAT WHU/HPBM	22,500.00		10,321.00
4400 09	Revenues F&B 19% USt. AI for Executives	26,500.00		1,400.00
4400 10	Revenues F&B 19% WNS	0.00		5,060.00
4400 11	Revenues F&B 19% VAT GMP	70,000.00		0.00
4400 12	Revenues F&B 19% VAT GTD	20,460.00		0.00
4401 00	Revenues Merchandise	3,161.23		2,110.73
			6,272,759.88	5,218,313.95
Increase in finished goods inventories and work in progress				
4815 00	Inventory changes – services in progress		28,149.67	799.69-
Income from disposal of items of noncurrent assets and from write-ups of items of fixed assets				
4845 00	Rev. sales tngbl fxd assets 19% VAT		252.10	0.00
Income from reversal of provisions				
4930 00	Income from reversal of provisions		11,794.75	0.00
Miscellaneous other operating income				
4830 00	Other operating income	1.85		3,172.39
4946 00	Allocated other -non-cash benefits Admin	2,672.40		2,381.28
Carried forward		2,674.25	6,312,956.40	5,553.67 5,217,514.26

Account Description	EUR	Financial Year EUR	Prior Year EUR
Brought forward	2,674.25	6,312,956.40	5,217,514.26 5,553.67
Miscellaneous other operating income			
4946 01 Allocated other non-cash benefits Manage	1,267.68		1,558.80
4947 00 Allctd.oth.n-c bnfts provsn car 19% VAT	1,260.48		1,260.36
4960 00 Prior - period income	69,586.85		0.00
4970 00 Insurance recoveries/compensation paymts	0.00		2,984.32
4972 00 Refunds AAG Admin	9,536.83		8,908.67
4972 01 Refunds AAG Management	2,586.09		1,761.67
4982 00 Donations German foundations and others	<u>13,200.00</u>		<u>65,500.00</u>
		100,112.18	87,527.49
Cost of raw materials, consumables and supplies, and of purchased merchandise			
5425 00 Intra-EU acqstns 19% input tax/VAT	9,922.92		2,925.85
5730 00 Cash discounts received	125.61-		369.79-
5731 00 Cash discounts received 7% input tax	0.01-		0.00
5736 00 Cash discounts received 19% input tax	5.29-		0.00
5800 00 Delivery costs	319.36		0.00
5840 00 Customs and import duties	<u>0.00</u>		<u>153.97</u>
		10,111.37	2,710.03
Expenses for purchased services			
5900 00 Purchased services and travel speakers	1,293,662.89		921,297.65
5905 00 Catering participants	614,464.76		505,183.42
5906 00 Purchased services	40,119.21		56,434.06
5906 01 Purchased services IESE UNAV	4,631.84		5,313.60
5906 02 Purchased services IESE GAR	<u>0.00</u>		<u>48,398.24</u>
		1,952,878.70	1,536,626.97
Wages and salaries			
6000 00 Wages and salaries	107,143.40		106,867.91
6020 00 Salaries Administratives	606,391.33		513,870.17
6020 01 Salaries Management	634,198.53		622,561.67
6030 00 Casual labour wages	8,458.25		14,148.19
6036 00 Flat-rate taxes marg part-time workers	169.15		282.96
6039 00 Flat-rate taxes for employees	1,775.54		707.07
6039 01 Flat-rate taxes marg part-time workers	645.15		512.83
6072 00 Non-cash bnft/ serv employees	360.00		360.00
6076 00 Exp. chge. prov. vac. pay	<u>32,876.18</u>		<u>26,723.58</u>
		1,392,017.53	1,286,034.38
Carried forward		<u>3,058,060.98</u>	<u>2,479,670.37</u>

Account Description	EUR	Financial Year EUR	Prior Year EUR
Brought forward		3,058,060.98	2,479,670.37
Social security costs and expenses for old age pensions and other benefits			
6110 00 Statutory social security expenses	138,076.16		114,151.20
6110 01 Statutory social security expenses	109,507.48		103,141.19
6120 00 Contrb. to occup. health/safety agency	4,916.77		6,420.94
6130 00 Vol. social benfts not subj to wage tx	26,659.02		16,845.00
6140 00 Post-employment benefit costs	15,784.37		7,770.04
6140 01 Post-employment benefit costs	19,109.22		17,240.86
6170 00 Other social security costs	10,996.31		9,977.33
6170 01 Other social security costs	<u>2,960.87</u>		<u>4,775.63</u>
		328,010.20	280,322.19
of which in respect of old age pensions EUR 34,893.59 (EUR 25,010.90)			
6140 00 Post-employment benefit costs			
6140 01 Post-employment benefit costs			
Depreciation and amortization			
Of noncurrent intangible assets and property, plant and equipment			
6220 00 Depreciation of tangible fixed assets	97,015.82		99,427.85
6221 00 Depreciation of buildings	158,242.00		225,186.00
6260 00 Immediate write-off of low-value assets	13,158.15		5,364.24
6264 00 Wrt-dwns of assets (collective item)	<u>0.00</u>		<u>13,157.00</u>
		268,415.97	343,135.09
Occupancy costs			
6310 00 Rent (immovable property)	629,525.19		641,467.36
6325 00 Gas, electricity, water	54,955.97		50,066.89
6330 00 Cleaning	<u>59,381.60</u>		<u>82,862.90</u>
		743,862.76	774,397.15
Insurance premiums, fees and contributions			
6400 00 Insurance premiums	17,932.18		11,727.68
6420 00 Contributions	2,858.44		2,718.44
6430 00 Other levies	<u>809.00</u>		<u>219.00</u>
		21,599.62	14,665.12
Cost of third-party repairs and maintenance			
6470 00 Repairs/maintenance operat/office equipm	96,213.97		180,242.12
6490 00 Gardening	11,049.47		17,577.48
	<u>107,263.44-</u>		<u>197,819.60-</u>
Carried forward		1,696,172.43	1,067,150.82

Account Description	EUR	Financial Year EUR	Prior Year EUR
Brought forward	107,263.44-	1,696,172.43	1,067,150.82 197,819.60-
Cost of third-party repairs and maintenance			
6495 00 Hardware / software maintenance expenses	<u>12,342.87</u>	119,606.31	<u>16,813.93</u> 214,633.53
Advertising and travel costs			
6600 00 Advertising expenses	67,639.16		13,304.38
6601 00 Public relations work	78,146.71		77,231.85
6604 00 Outside collaborations	13,109.91		10,923.57
6604 01 Employment agency	7,288.75		50,533.35
6604 02 Promotion	42,679.36		24,934.20
6611 00 N-c bnft. 3rd part., dedctlb, s.37b EStG	4,932.21		1,577.98
6612 00 F-r taxes gifts and n-c bnfts, dedctbl.	532.55		0.00
6630 00 Corporate hospitality expenses	15,525.17		11,656.82
6640 00 Entertainment expenses	11,761.67		13,031.00
6643 00 Small gifts	203.67		0.00
6645 00 Non-deductible business expenses	1,145.68		117.66
6650 00 Employee travel expenses	5,469.64		1,358.65
6660 00 Employee trav. expn, accommodation costs	15,438.32		9,433.58
6663 00 Employee travel expnses, cost of travel	19,661.22		19,023.34
6664 00 Employee trav. expn, addnl substnc costs	4,699.20		3,016.72
6665 00 Travel Expenseses Participants	372.00		794.98
6668 00 Employee mileage reimbursement	<u>633.66</u>		<u>975.27</u>
		289,238.88	237,913.35
Selling and distribution expenses			
6740 00 Outgoing freight		613.07	2,031.44
Miscellaneous operating costs			
6300 00 Other operating Expenses	459.10		3,642.71
6301 00 Costs related to EMBA	59,978.69		57,480.39
6303 00 Purchased services/ third-party services	96,057.26		58,485.80
6304 00 Other regular operating expenses	156,738.95		177,776.81
6800 00 Postage	375.78		406.48
6805 00 Telephone	3,400.21		3,931.31
6807 00 cell phone	8,468.22		12,602.10
6810 00 Internet expenses	772.32		0.00
6815 00 Office supplies	7,495.40		5,701.28
6820 00 Newspapers,books,etc (specialist lit.)	2,142.86		2,426.63
6821 00 Training costs	1,952.96		1,838.90
6825 00 Legal and consulting expenses	101,255.14		83,930.24
6827 00 Period-end closing and audit costs	57,404.09		56,752.16
6830 00 Bookkeeping expenses	52,011.25		66,780.72
Carried forward	<u>548,512.23-</u>	<u>1,286,714.17</u>	<u>531,755.53-</u> <u>612,572.50</u>

Account Description	EUR	Financial Year EUR	Prior Year EUR
Brought forward	548,512.23-	1,286,714.17	612,572.50 531,755.53-
Miscellaneous operating costs			
6835 00 Rent fixtures/fittings (movable assets)	16,033.09		19,721.20
6837 00 Expensions for licences, concessions	11,136.97		2,759.82
6845 00 Tools and minor equipment	359.99		578.82
6850 00 Operating supplies	12,474.04		15,779.70
6851 00 base kitchenware Campus	3,968.18		1,619.99
6852 00 non deductable vat	20,323.82		0.00
6855 00 Incidental monetary transaction costs	2,666.35		1,847.35
6859 00 waste disposal expenses	899.33		277.11
		616,374.00	574,339.52
Losses from the disposal of noncurrent assets			
6896 00 Dispsl intngbl fxd ass. net carr. amnt.		3.00	0.00
Losses from impairment of current assets and transfers to valuation allowance on receivables			
6930 00 Bad debt allowances (normal amount)	0.00		145.00
6936 00 Bad debt allowances 19% VAT	0.00		118.16
		0.00	263.16
Miscellaneous other operating expenses			
6393 00 Non-cash bnfts,dntns ch/rel/n-prft prps	200.00		0.00
6880 00 Currency translation losses	21.01		28.60
6960 00 Prior-period expenses	1,416.68		0.00
		1,637.69	28.60
of which currency translation losses EUR 21.01 (EUR 28.60)			
6880 00 Currency translation losses			
other interest and similar income			
7100 00 Other interest and similar income		53,717.57	71,776.15
Net income for the financial year		722,417.05	109,717.37

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, BOSTB) 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 fristwährenden 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 berechnete 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 1.000.000,00 €⁴ (in Worten: eine Millionen €) begrenzt.⁵

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 Beschäftigten-daten“ 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, verjähren 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 Erfüllungsgehilfen 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 Auslagensatz) 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 Nrn. 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. Etwas Ansprüche des Auftraggebers auf Rückzahlung einer gezahlten Vergütung verjähren 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 eingeht. 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 hiervon abgewichen 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 hiervon abgewichen 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 zurückbehalten 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 Teilnichtigkeit

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

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.