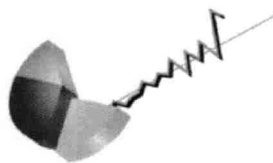


Jahresabschluss

vom 01.01.2024 bis 31.12.2024

CompWare Medical GmbH
Modulare EDV im Gesundheitswes
Gutenbergstr. 4-6
64319 Pfungstadt

Birgit Lueg
Steuerberatungsgesellschaft mbH
Albertstr. 27
45739 Oer-Erkenschwick



Inhaltsverzeichnis

HAUPTBERICHT

Auftrag	3
Rechtliche und steuerliche Verhältnisse	6
Grundlagen des Jahresabschlusses	13
Bescheinigung der Steuerberatungsgesellschaft über die Erstellung	14

JAHRESABSCHLUSS

Bilanz zum 31. Dezember 2024	15
Gewinn- und Verlustrechnung vom 1. Januar bis 31. Dezember 2024	18
Anhang	20

ANLAGEN

Anlagenverzeichnis

Anlage I	Rechnungslegungsvergleich zum 31. Dezember 2024	24
Anlage II	Kontennachweis zur Bilanz zum 31.12.2024	27
Anlage III	Kontennachweis zur GuV zum 31.12.2024	32
Anlage IV	Entwicklung des Anlagevermögens	40
Anlage V	Rückstellungsspiegel zum 31.12.2024	42
Anlage VI	Allgemeine Auftragsbedingungen für Steuerberater und Steuerberatungsgesellschaften	43

Auftrag

Auftraggeber und Auftragsabgrenzung

Die Geschäftsführung der

**CompWare Medical GmbH,
Pfungstadt**

- nachfolgend auch kurz "Gesellschaft" genannt -

beauftragte uns, den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2024 aus den uns vorgelegten Belegen, Büchern und Bestandsnachweisen, die wir auftragsgemäß nicht geprüft haben, unter Berücksichtigung der erteilten Auskünfte nach gesetzlichen Vorgaben und nach den innerhalb dieses Rahmens liegenden Anweisungen des Auftraggebers zur Ausübung bestehender Wahlrechte zu entwickeln. Diesen Auftrag zur Erstellung ohne Beurteilungen haben wir in unseren Geschäftsräumen in Oer-Erkenschwick durchgeführt.

Unser Auftrag zur Erstellung des Jahresabschlusses umfasste keine über die Auftragsart hinausgehenden Tätigkeiten und damit auch keine erweiterten Verantwortlichkeiten als Steuerberatungsgesellschaft.

Die Pflicht zur Aufstellung des Jahresabschlusses oblag der Gesellschaft, die über die Ausübung aller mit der Aufstellung verbundener Gestaltungsmöglichkeiten und Rechtsakte zu entscheiden hatte.

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

Dies galt in gleicher Weise für die von unserem Auftraggeber zu treffenden Entscheidungen über die Anwendung von Aufstellungs- und Offenlegungserleichterungen des Jahresabschlusses für kleine und mittelgroße Gesellschaften.

Nach den in § 267 HGB angegebenen Größenklassen ist die Gesellschaft eine kleine Kapitalgesellschaft.

Betrag in EUR	2024	2023
Bilanzsumme	3.929.711,16	3.664.847,67
Umsatzerlöse	2.553.608,27	2.389.542,98
Anzahl der Arbeitnehmer	33	32

Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses wurde von den größenabhängigen Erleichterungen der §§ 267, 276, 288, 274a HGB Gebrauch gemacht.

Eine Offenlegung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2023 sowie der anderen notwendigen Unterlagen ist erfolgt.

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 handelsrechtlich vorgeschriebenen Jahresabschluss, bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung und Anhang, zu erstellen.

Bei der Auftragsannahme haben wir von unserem Auftraggeber ausbedungen, dass uns die für die Auftragsdurchführung benötigten Unterlagen und Aufklärungen vollständig gegeben werden.

Allgemeine Auftragsbedingungen

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

Rechtliche und steuerliche Verhältnisse

Rechtliche Verhältnisse

Unternehmensname:	CompWare Medical GmbH
Rechtsform:	GmbH
Gründung am:	29.12.1987
Sitz:	Pfungstadt
Anschrift:	Gutenbergstr. 4-6 64319 Pfungstadt
Firma laut Registergericht:	CompWare Medical GmbH modulare EDV im Gesundheits- wesen
Registereintrag:	Handelsregister
Registergericht:	Darmstadt
Register-Nr.:	HRB 52456
Gesellschaftsvertrag:	Gültig in der Fassung vom 09.02.2018
Geschäftsjahr:	1. Januar bis 31. Dezember
Dauer der Gesellschaft:	Die Gesellschaft ist auf unbestimmte Zeit errichtet
Gegenstand des Unternehmens:	Die Entwicklung und der Vertrieb von Computersystemen und von medizinischen Geräten, von Hardware und Soft- ware einschließlich Vermietung, Schulung sowie die Anwen- derunterstützung, Organisation und Systemanpassung und Wartung
Gezeichnetes Kapital:	104.000,00 EUR

Gesellschafter:	Name	Beteiligung in EUR	%
	Günther Kalka	52.000,00 EUR	50,0%
	Gerd Meyer-Philippi	52.000,00 EUR	50,0%
		<u>104.000,00 EUR</u>	<u>100,0%</u>

Geschäftsführer:	Name
	Günther Kalka
	Gerd Meyer-Philippi

Wesentliche Änderungen der rechtlichen Verhältnisse nach dem Abschlussstichtag lagen nicht vor.

Steuerliche Verhältnisse

Zuständiges Finanzamt: Darmstadt

Steuernummer: 007 230 00927

Die Gesellschaft unterliegt auf Grund der Tätigkeit der Körperschaft-, Gewerbe- und Umsatzsteuer.

Die Gesellschaft unterliegt der Regelbesteuerung gemäß den §§ 16 - 18 des UStG.

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

Wirtschaftliche Verhältnisse

Allgemeines

Vermögenslage

Die aus der Bilanz zum 31. Dezember 2024 abgeleitete Darstellung der Vermögenslage der Gesellschaft lässt sich im Vergleich zum vorherigen Bilanzstichtag folgendermaßen darstellen:

	Bilanz zum 31.12.2024		Bilanz zum 31.12.2023		Änderung ggü. d. Vorjahr in	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
AKTIVA						
Immaterielles Anlagevermögen	36,6	0,9	48,1	1,3	-11,5	-23,9
Sachanlagen	127,9	3,3	112,7	3,1	15,2	13,5
Finanzanlagen	2.702,6	68,8	2.545,0	69,4	157,6	6,2
Vorräte	350,8	8,9	343,1	9,4	7,7	2,2
Forderungen	646,7	16,5	552,2	15,1	94,5	17,1
Sonstige Vermögensgegenstände	28,9	0,7	26,9	0,7	2,0	7,4
Flüssige Mittel/Wertpapiere	18,7	0,5	22,0	0,6	-3,3	-15,0
Rechnungsabgrenzungsposten	17,6	0,4	14,8	0,4	2,8	18,9
Summe Aktiva	3.929,7	100,0	3.664,8	100,0	264,9	7,2

	Bilanz zum 31.12.2024		Bilanz zum 31.12.2023		Änderung ggü. d. Vorjahr in	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
PASSIVA						
Eigenkapital	2.233,3	56,8	1.849,0	50,5	384,3	20,8
Rückstellungen	298,4	7,6	256,2	7,0	42,2	16,5
Kreditverbindlichkeiten	650,0	16,5	850,0	23,2	-200,0	-23,5
Lieferverbindlichkeiten	21,9	0,6	30,5	0,8	-8,6	-28,2
Gesellschafterverbindlichkeiten	664,5	16,9	620,6	16,9	43,9	7,1
Sonstige Verbindlichkeiten	61,5	1,6	58,6	1,6	2,9	4,9
Summe Passiva	3.929,7	100,0	3.664,8	100,0	264,9	7,2

Finanzlage

Forderungsspiegel

Art der Forderung zum 31.12.2024	Gesamtbetrag
	TEUR
aus Lieferungen und Leistungen	509,9
gegenüber verbundenen Unternehmen	136,8
sonstige Vermögensgegenstände	28,9
Summe	675,6

Verbindlichkeitspiegel

Art der Verbindlichkeit zum 31.12.2024	Gesamtbetrag
	TEUR
gegenüber Kreditinstituten	650,0
aus Lieferungen und Leistungen	21,9
gegenüber Gesellschaftern	664,5
sonstige Verbindlichkeiten	61,5
Summe	1.397,9

Ertragslage

Die Ertragslage hat sich im Vergleich zum Vorjahr wie folgt entwickelt:

	01.01. bis 31.12.2024		01.01. bis 31.12.2023		Änderung ggü. d. Vorjahr in	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Umsatzerlöse	2.553,6	100,0	2.389,5	100,0	164,1	6,9
+ and.aktiv.Eigenleistung	8,6	0,3	0,0	0,0	8,6	-
+ sonst.betriebl.Erträge	56,0	2,2	54,1	2,3	1,9	3,5
- Materialaufwand	93,8	3,7	131,4	5,5	-37,6	-28,6
- Personalaufwand	1.459,4	57,2	1.418,2	59,4	41,2	2,9
- Abschreibungen	70,8	2,8	77,6	3,2	-6,8	-8,8
- sonst.betriebl.Aufwand	484,4	19,0	530,2	22,2	-45,8	-8,6
+ Finanzerträge	89,3	3,5	78,6	3,3	10,7	13,6
- Finanzaufwand	46,0	1,8	41,1	1,7	4,9	11,9
- EE-Steuern	167,7	6,6	92,2	3,9	75,5	81,9
Ergebnis nach Steuern	385,4	15,1	231,6	9,7	153,8	66,4
- sonstige Steuern	1,0	0,0	1,1	0,0	-0,1	-9,1
Jahresergebnis	384,4	15,1	230,5	9,6	153,9	66,8

Die Gesellschaft schloss das Geschäftsjahr 2024 mit einem Jahresergebnis von 384.370,27 EUR (Vorjahr: 230.459,47 EUR) ab.

Die Umsatzerlöse betrugen im Berichtszeitraum 2.553.608,27 EUR. Im Vorjahr 2023 wurde demgegenüber ein Betrag von 2.389.542,98 EUR ausgewiesen. Das entspricht einer Erhöhungsrate von 6,87 %.

Die Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren in 2024 betrugen 75.319,38 EUR gegenüber 86.476,27 EUR im Vergleichszeitraum 2023. Der relative Rückgang gegenüber dem Vorjahr beträgt damit 12,90 %.

An Aufwendungen für bezogene Leistungen fielen im Berichtszeitraum 18.438,71 EUR an. Im Vorjahr 2023 belief sich der entsprechende Wert auf 44.923,84 EUR. Dies entspricht einer Minderungsrate gegenüber dem Vorjahr von 58,96 %.

Die Löhne und Gehälter 2024 betrugen 1.217.716,83 EUR gegenüber 1.145.194,92 EUR im Vergleichszeitraum 2023. Die absolute Veränderung beträgt damit 72.521,91 EUR. Dies ergibt eine Erhöhungsrate von 6,33 %.

An sozialen Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung fielen im Berichtsjahr 2024 241.706,10 EUR an. In 2023 belief sich der entsprechende Wert auf 272.973,96 EUR. Der Betrag der absoluten Veränderung beläuft sich auf -31.267,86 EUR. Dies entspricht einer Minderungsrate von 11,45 %.

Die Umsatzrentabilität betrug 15,05 %. Im Vorjahr 2023 lag dieser Wert bei 9,64 %.

Grundlagen des Jahresabschlusses

Buchführung und Inventar, erteilte Auskünfte

Für die Gesellschaft besteht nach § 238 HGB Buchführungspflicht.

Die Buchführung wurde auf den EDV-Systemen des Unternehmens erstellt. Die dabei eingesetzte Software der SelectLine Software GmbH, Magdeburg erfüllt die Voraussetzungen für eine ordnungsmäßige Finanzbuchführung und Entwicklung des Jahresabschlusses.

Die Anlagenbuchführung wurde auf den EDV-Systemen des Unternehmens erstellt. Die dabei eingesetzte Software der SelectLine Software GmbH, Magdeburg erfüllt die Voraussetzungen für eine ordnungsmäßige Anlagenbuchführung.

Die Lohn- und Gehaltsbuchführung wurde auf EDV-Systemen des Unternehmens erstellt. Die dabei eingesetzte Software Lohn und Gehalt der DATEV eG erfüllt nach einer Bescheinigung der Ernst & Young GmbH die Voraussetzungen für eine ordnungsmäßige Lohn- und Gehaltsbuchführung.

Die Verfahrensabläufe in der Buchführung haben keine nennenswerten organisatorischen Änderungen erfahren.

Die auf den 31. Dezember 2024 durchgeführte Inventur wurde von uns nicht beobachtet. Organisatorische Vorbereitungen und Festlegungen von Durchführungsanweisungen wurden von uns ebenfalls nicht vorgenommen.

Das Vorratsvermögen wurde von der Gesellschaft bestandsmäßig zum Abschlussstichtag erfasst. An der Erfassung der Vorräte haben wir nicht mitgewirkt.

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

Folgende Auskunftspersonen wurden von der Geschäftsführung erbracht: Günther Kalka (Geschäftsführer) und Sabine Bauer (Buchhalterin)

Bescheinigung der Steuerberatungsgesellschaft über die Erstellung

Wir haben auftragsgemäß den nachstehenden Jahresabschluss – bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie Anhang – der CompWare Medical GmbH für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2024 bis 31. Dezember 2024 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 Grundlage der Buchführung und des Inventars sowie der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.

Oer-Erkenschwick, 12. Mai 2025



A stylized, handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke.

Birgit Lueg
Steuerberaterin

BILANZ

CompWare Medical GmbH

zum 31. Dezember 2024

AKTIVA

	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
A. Anlagevermögen		
I. Immaterielle Vermögensgegenstände		
1. Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte	23.440,00	30.982,00
2. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerb- liche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	13.122,00	17.158,00
	36.562,00	48.140,00
II. Sachanlagen		
1. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsaus- stattung	127.865,00	112.689,00
III. Finanzanlagen		
1. Ausleihungen an verbundene Unternehmen	1.671.914,19	1.502.360,23
2. Beteiligungen	1.016.292,99	1.016.292,99
3. sonstige Ausleihungen	14.359,89	26.312,71
	2.702.567,07	2.544.965,93
Summe Anlagevermögen	2.866.994,07	2.705.794,93
B. Umlaufvermögen		
I. Vorräte		
1. fertige Erzeugnisse und Waren	350.785,00	343.067,00
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegen- stände		
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	509.851,71	455.366,28
2. Forderungen gegen verbundene Unternehmen	136.839,06	96.852,06
3. sonstige Vermögensgegenstände	28.898,68	26.940,56
	675.589,45	579.158,90
Übertrag	3.893.368,52	3.628.020,83

BILANZ

CompWare Medical GmbH

zum 31. Dezember 2024

AKTIVA

	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag	3.893.368,52	3.628.020,83
III. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	18.706,04	22.004,99
Summe Umlaufvermögen	1.045.080,49	944.230,89
C. Rechnungsabgrenzungsposten	17.636,60	14.821,85
	3.929.711,16	3.664.847,67

BILANZ

CompWare Medical GmbH

zum 31. Dezember 2024

PASSIVA

	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
A. Eigenkapital		
I. Gezeichnetes Kapital	104.000,00	104.000,00
II. Kapitalrücklage	34.000,00	34.000,00
III. Gewinnvortrag	1.710.960,91	1.480.501,44
IV. Jahresüberschuss	384.370,27	230.459,47
Summe Eigenkapital	2.233.331,18	1.848.960,91
B. Rückstellungen		
1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	97.308,31	117.594,25
2. Steuerrückstellungen	166.200,65	46.301,37
3. Rückstellungen für latente Steuern	2.866,00	6.060,00
4. sonstige Rückstellungen	32.000,00	86.196,00
	298.374,96	256.151,62
C. Verbindlichkeiten		
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	650.000,00	850.000,00
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	21.908,50	30.541,04
3. sonstige Verbindlichkeiten	726.096,52	679.194,10
- davon aus Steuern EUR 58.494,58 (EUR 53.492,06)		
	1.398.005,02	1.559.735,14
	3.929.711,16	3.664.847,67

Pfungstadt,

Datum

Günther Kalka

Gewinn- und Verlustrechnung vom 01.01.2024 bis 31.12.2024

	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
1. Umsatzerlöse	2.553.608,27	2.389.542,98
2. andere aktivierte Eigenleistungen	8.600,00	0,00
3. Gesamtleistung	2.562.208,27	2.389.542,98
4. sonstige betriebliche Erträge		
a) Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens und aus Zuschreibungen zu Gegenständen des Anlagevermögens	1.260,50	0,00
b) Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	0,00	4.232,00
c) übrige sonstige betriebliche Erträge	54.724,19	49.857,61
	55.984,69	54.089,61
5. Materialaufwand		
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	75.319,38	86.476,27
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	18.438,71	44.923,84
	93.758,09	131.400,11
6. Personalaufwand		
a) Löhne und Gehälter	1.217.716,83	1.145.194,92
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	241.706,10	272.973,96
- davon für Altersversorgung EUR 8.611,83 (EUR 58.976,06)		
	1.459.422,93	1.418.168,88
7. Abschreibungen		
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	67.559,24	77.561,53
b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten	3.240,39	0,00
	70.799,63	77.561,53
8. sonstige betriebliche Aufwendungen		
a) Raumkosten	74.030,12	67.851,38
b) Versicherungen, Beiträge und Abgaben	37.966,28	46.841,60
c) Reparaturen und Instandhaltungen	22.692,05	52.173,14
	-134.688,45	-166.866,12
Übertrag	994.212,31	816.502,07

Gewinn- und Verlustrechnung vom 01.01.2024 bis 31.12.2024

	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag	994.212,31	816.502,07
	-134.688,45	-166.866,12
d) Fahrzeugkosten	65.183,44	51.768,61
e) Werbe- und Reisekosten	52.936,49	59.624,65
f) Kosten der Warenabgabe	7.021,58	8.919,73
g) verschiedene betriebliche Kosten	206.678,89	231.459,37
h) Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	0,00	854,92
i) Verluste aus Wertminderungen von Gegenständen des Umlaufvermögens und Einstellung in die Wertberichtigung zu Forderungen	4.861,42	6.177,06
j) übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	13.077,91	4.501,00
- davon Aufwendungen nach Artikel 67 Absatz 1 und 2 EGHGB EUR 819,00 (EUR 827,00)		
	484.448,18	530.171,46
9. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	89.326,85	78.571,61
- davon aus verbundenen Unternehmen EUR 64.553,96 (EUR 40.751,28)		
- davon Erträge aus der Saldierung nach § 246 Abs. 2, S. 2 HGB EUR 24.127,94 (EUR 36.656,75)		
10. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	45.971,02	41.063,12
11. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	167.709,60	92.236,63
- davon Erträge aus der Zuführung und Auflösung von latenten Steuern EUR 3.194,00 (EUR 4.696,00)		
12. Ergebnis nach Steuern	385.410,36	231.602,47
13. sonstige Steuern	1.040,09	1.143,00
14. Jahresüberschuss	384.370,27	230.459,47

Anhang

Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss

Der Jahresabschluss wurde nach den Vorschriften der §§ 242 ff. HGB unter der Beachtung der ergänzenden Bestimmungen für kleine Kapitalgesellschaften aufgestellt.

Angaben zur Identifikation der Gesellschaft laut Registergericht

Firmenname laut Registergericht:	CompWare Medical GmbH modulare EDV im Gesundheitswesen
Firmensitz laut Registergericht:	Pfungstadt
Registereintrag:	Handelsregister
Registergericht:	Darmstadt
Register-Nr.:	HRB 52456

Anhang

Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Erworbene immaterielle Anlagewerte wurden zu Anschaffungskosten angesetzt und, sofern sie der Abnutzung unterlagen, um planmäßige Abschreibungen vermindert.

Selbst geschaffene immaterielle Anlagewerte wurden zu Anschaffungskosten angesetzt und, sofern sie der Abnutzung unterlagen, um planmäßige Abschreibungen vermindert.

Das Sachanlagevermögen wurde zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten angesetzt und, soweit abnutzbar, um planmäßige Abschreibungen vermindert.

In die Herstellungskosten wurden neben den unmittelbar zurechenbaren Kosten auch notwendige Gemeinkosten und durch die Fertigung veranlasste Abschreibungen einbezogen.

Die planmäßigen Abschreibungen wurden nach der voraussichtlichen Nutzungsdauer der Vermögensgegenstände linear vorgenommen.

Die Finanzanlagen wurden wie folgt angesetzt und bewertet:

- Anteile an verbundenen Unternehmen (tantum sana GmbH) sind unter Beteiligungen zu Anschaffungskosten ausgewiesen
- Ausleihungen an verbundene Unternehmen (tantums sana GmbH) zum Nennwert
Für die Ausleihung i. H. v. 1.671.914,19 € wurde ein Rangrücktritt i. H. v. 1.673.000 € erklärt.

Die Vorräte wurden zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten angesetzt. Sofern die Tageswerte am Bilanzstichtag niedriger waren, wurden diese angesetzt.

Forderungen und Wertpapiere wurden unter Berücksichtigung aller erkennbaren Risiken bewertet.

Für ungewisse Verbindlichkeiten aus Pensionsverpflichtungen wurden Rückstellungen gebildet. Die Rückstellungsbildung wurde gem. § 253 Abs. 1 Satz 2 HGB in Höhe des nach vernünftiger kaufmännischer Beurtei-

Anhang

lung notwendigen Erfüllungsbetrags bewertet. Die Pensionsrückstellungen betragen 97.308,31 EUR.

Die Steuerrückstellungen beinhalten die das Geschäftsjahr betreffenden, noch nicht veranlagten Steuern und latente Steuern.

Die sonstigen Rückstellungen wurden für alle weiteren ungewissen Verbindlichkeiten gebildet. Dabei wurden alle erkennbaren Risiken berücksichtigt.

Verbindlichkeiten wurden zum Erfüllungsbetrag angesetzt.

Gegenüber dem Vorjahr abweichende Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Beim Jahresabschluss konnten die bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden im Wesentlichen übernommen werden.

Ein grundlegender Wechsel von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden gegenüber dem Vorjahr fand nicht statt.

ANLAGEN

Rechnungslegungsvergleich zum 31.12.2024

AKTIVA

Konto Bezeichnung	Handelsrecht EUR	Abweichung EUR	Steuerrecht EUR
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			
1. Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte			
44 0 EDV-Software, selbst geschaffen	14.840,00	14.840,00	0,00
47 1 Prototypen in der Herstellung	8.600,00	8.600,00	0,00
		23.440,00	
Summe Anlagevermögen		23.440,00	
B. Umlaufvermögen			
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1. sonstige Vermögensgegenstände			
1356 0 VermG zur Erfüllung Pensionsrückstellung	0,00	722.911,69-	722.911,69
Summe Umlaufvermögen		722.911,69-	
		699.471,69-	

Rechnungslegungsvergleich zum 31.12.2024

PASSIVA

Konto	Bezeichnung	Handelsrecht EUR	Abweichung EUR	Steuerrecht EUR
A. Eigenkapital				
I. Gewinnvortrag/Verlustvortrag				
860 0	Gewinnvortrag vor Verwendung	1.237.158,04	985,00	1.236.173,04
861 0	Gewinnvortrag mit Ausschüttungssperre	473.802,87	36.733,00 37.718,00	437.069,87
II. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag				
	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	384.370,27	17.144,00-	401.514,27
Summe Eigenkapital			20.574,00	
B. Rückstellungen				
1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen				
950 0	Pensions-und ähnliche Rückstellungen	0,00	820.220,00-	820.220,00
951 0	Rückstellung Pensionen zur Saldierung	820.220,00	820.220,00	0,00
1357 0	VermG Saldierung Pensionsrückstellung	722.911,69-	722.911,69- 97.308,31 722.911,69-	0,00

Rechnungslegungsvergleich zum 31.12.2024

PASSIVA

Konto Bezeichnung	Handelsrecht EUR	Abweichung EUR	Steuerrecht EUR
2. Rückstellungen für latente Steuern			
969 0 Rückstellungen für latente Steuern	2.866,00	2.866,00	0,00
		699.471,69-	

AKTIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte				
44 0	EDV-Software, selbst geschaffen	14.840,00		22.720,00
45 0	EDV-Software, selbst in der Herstellung	0,00		8.262,00
47 1	Prototypen in der Herstellung	<u>8.600,00</u>		<u>0,00</u>
			23.440,00	30.982,00
entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten				
10 0	Konzessionen, Rechte, entgeltl. erworben	1,00		1,00
27 0	EDV-Software, entgeltl. erworben	<u>13.121,00</u>		<u>17.157,00</u>
			13.122,00	17.158,00
andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung				
320 0	Pkw	4.245,00		10.971,00
380 0	Sonstige Transportmittel	1.791,00		2.404,00
400 0	Betriebsausstattung	56.917,00		62.902,00
403 0	Softwareentw. MeDoSys Access	86,00		86,00
407 0	MeDoSys Dosierautomaten vermietet	44.027,00		2.490,00
408 0	Methadon-Anlagen Peripherie	1.907,00		2.506,00
410 0	Geschäftsausstattung	14.024,00		18.218,00
411 0	Basissoftware MeDoSys Access	1,00		1,00
414 0	Entw. Dosierautomaten – MeDoSys	1,00		1,00
415 0	Entw. ApoDose	1,00		1,00
417 0	Dosierautomat Doppio	3.780,00		11.339,00
450 0	Einbauten in fremde Grundstücke	<u>1.085,00</u>		<u>1.770,00</u>
			127.865,00	112.689,00
Ausleihungen an verbundene Unternehmen				
507 0	Ausleihungen an verb.UN, tantum sana		1.671.914,19	1.502.360,23
Beteiligungen				
510 0	Beteiligungen tantum sana GmbH		1.016.292,99	1.016.292,99
sonstige Ausleihungen				
580 0	Darlehen Gerd Meyer-Philippi		14.359,89	26.312,71
Übertrag			<u>2.866.994,07</u>	<u>2.705.794,93</u>

AKTIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag			2.866.994,07	2.705.794,93
	fertige Erzeugnisse und Waren			
3980 0	Bestand Waren	280.715,00		308.617,00
3983 0	Bestand Waren	<u>70.070,00</u>		<u>34.450,00</u>
			350.785,00	343.067,00
	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen			
996 0	Pauschalwertberichtigung Forderg./b.1J	5.150,00-		4.600,00-
1400 0	Forderungen aus L+L	<u>515.001,71</u>		<u>459.966,28</u>
			509.851,71	455.366,28
	Forderungen gegen verbundene Unternehmen			
1594 0	Ford.gg.verb. UN - tantum sana GmbH		136.839,06	96.852,06
	sonstige Vermögensgegenstände			
1500 0	Sonstige Vermögensgegenstände	9.342,29		7.991,41
1525 0	Kautionen	13.180,75		12.812,40
1530 0	Forderg. gg. Personal Lohn- und Gehalt	37,98		4.688,10
1533 0	AG Darlehen Helmling	4.745,57		0,00
1548 0	Vorst. in Folgeperiode /-jahr abziehbar	829,60		1.448,65
1742 0	Verbindlichkeiten soziale Sicherheit	<u>762,49</u>		<u>0,00</u>
			28.898,68	26.940,56
	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks			
1000 0	Kasse	1.040,14		512,27
1200 0	Volksbank Darmstadt 84742014	258,99		16.924,07
1204 0	Volksbank Darmstadt 847421170	1.574,01		796,92
1205 0	Volksbank 408474221	0,00		770,06
1210 0	HypoVereinsbank 31572100	<u>15.832,90</u>		<u>3.001,67</u>
			18.706,04	22.004,99
	Rechnungsabgrenzungsposten			
980 0	Aktive Rechnungsabgrenzung		17.636,60	14.821,85
			<u><u>3.929.711,16</u></u>	<u><u>3.664.847,67</u></u>

PASSIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Gezeichnetes Kapital				
800 0	Gezeichnetes Kapital		104.000,00	104.000,00
Kapitalrücklage				
840 0	Kapitalrücklage (aus Verschmelzung)		34.000,00	34.000,00
Gewinnvortrag				
860 0	Gewinnvortrag vor Verwendung	1.237.158,04		1.006.698,57
861 0	Gewinnvortrag mit Ausschüttungssperre	<u>473.802,87</u>		<u>473.802,87</u>
			1.710.960,91	1.480.501,44
Jahresüberschuss				
	Jahresüberschuss		384.370,27	230.459,47
Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen				
951 0	Rückstellung Pensionen zur Saldierung	820.220,00		817.197,00
951 1	Ausg.-Posten Pensions-RüSt 2009/2010	0,00		819,00-
1357 0	VermG Saldierung Pensionsrückstellung	<u>722.911,69-</u>		<u>698.783,75-</u>
			97.308,31	117.594,25
Steuerrückstellungen				
956 0	Gewerbesteuerrückstellung § 4 (5b) EStG	78.036,00		21.756,00
963 0	Körperschaftsteuerrückstellung	<u>88.164,65</u>		<u>24.545,37</u>
			166.200,65	46.301,37
Rückstellungen für latente Steuern				
969 0	Rückstellungen für latente Steuern		2.866,00	6.060,00
sonstige Rückstellungen				
961 0	Urlaubsrückstellungen	17.200,00		23.300,00
965 0	Rückstellungen Personalkosten/Tantieme	0,00		52.896,00
970 0	Sonstige Rückstellungen	300,00		0,00
977 0	Rückstellungen für Abschluss u. Prüfung	<u>14.500,00</u>		<u>10.000,00</u>
			32.000,00	86.196,00
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten				
690 0	Darlehen Voba Rahmenkredit-Eurebor	100.000,00		200.000,00
691 0	Darlehen Hypo Vereinsbank	<u>550.000,00</u>		<u>650.000,00</u>
			650.000,00	850.000,00
Übertrag			<u>3.181.706,14</u>	<u>2.955.112,53</u>

PASSIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag			3.181.706,14	2.955.112,53
	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen			
1600 0	Verbindlichkeiten aus Lieferungen+Leist.		21.908,50	30.541,04
	sonstige Verbindlichkeiten			
740 0	Verbindlichkeit gg. Ges. G. Kalka	499.549,08		451.351,37
741 0	Verbindlichkeit gg. Ges G.Meyer-Philippi	165.000,00		169.263,70
1700 0	Sonstige Verbindlichkeiten	3.052,86		5.086,97
1741 0	Verbindlichk. Lohn- und Kirchensteuer	12.630,24		10.744,34
1797 0	Verbindlichkeiten aus Umsatzsteuer-VZ	42.977,88		35.589,46
		<u>723.210,06</u>		<u>672.035,84</u>
1570 0	Abziehbare Vorsteuer	3.833,20-		1.458,55-
1571 0	Abziehbare Vorsteuer 7%	1.892,20-		2.279,31-
1572 0	Abziehbare Vorsteuer aus EU-Erwerb	26,70-		0,00
1574 0	Abziehbare Vorsteuer aus EU-Erwerb 19%	1.364,78-		1.564,16-
1576 0	Abziehbare Vorsteuer 19%	96.477,73-		106.356,24-
1577 0	Abziehbare Vorsteuer § 13b UStG 19%	2.876,31-		2.949,01-
1588 0	Einfuhrumsatzsteuer	1.369,37-		6.114,78-
1772 0	Umsatzsteuer aus EU-Erwerb	26,70		0,00
1774 0	Umsatzsteuer aus EU-Erwerb 19%	1.364,78		1.564,16
1776 0	Umsatzsteuer 19%	482.057,09		449.609,75
1780 0	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	375.601,82-		329.020,82-
1787 0	Umsatzsteuer nach § 13b UStG 19%	2.876,31		2.949,01
1789 0	Umsatzsteuer laufendes Jahr	3,69		0,36
1790 0	Umsatzsteuer Vorjahr	<u>0,00</u>		<u>2.777,85</u>
		2.886,46		7.158,26
			<u>726.096,52</u>	<u>679.194,10</u>
	davon aus Steuern EUR 58.494,58 (EUR 53.492,06)			
1741 0	Verbindlichk. Lohn- und Kirchensteuer			
1797 0	Verbindlichkeiten aus Umsatzsteuer-VZ			
1570 0	Abziehbare Vorsteuer			
1571 0	Abziehbare Vorsteuer 7%			
Übertrag			3.929.711,16	3.664.847,67

PASSIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag			3.929.711,16	3.664.847,67
1572 0	Abziehbare Vorsteuer aus EU-Erwerb			
1574 0	Abziehbare Vorsteuer aus EU-Erwerb 19%			
1576 0	Abziehbare Vorsteuer 19%			
1577 0	Abziehbare Vorsteuer § 13b UStG 19%			
1588 0	Einfuhrumsatzsteuer			
1772 0	Umsatzsteuer aus EU-Erwerb			
1774 0	Umsatzsteuer aus EU-Erwerb 19%			
1776 0	Umsatzsteuer 19%			
1780 0	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen			
1787 0	Umsatzsteuer nach § 13b UStG 19%			
1789 0	Umsatzsteuer laufendes Jahr			
1790 0	Umsatzsteuer Vorjahr			
			<u>3.929.711,16</u>	<u>3.664.847,67</u>

CompWare Medical GmbH Modulare EDV im Gesundheitswes, 64319 Pfungstadt

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Umsatzerlöse				
2752 0	Erlöse Parkplatznutzung 19% USt	1.310,92		1.280,65
8125 0	Steuerfr. EU-Lieferungen § 4 Nr. 1b UStG	854,11		0,00
8336 0	Nicht steuerbare s. Leistung § 18b UStG	36.650,18		38.022,17
8400 0	Erlöse Vermietung Methadon Dosiersystem	2.010.474,28		2.042.639,65
8400 1	Erlöse Kaufkunden	0,00		2.139,00
8401 0	Erlöse MeDoSys Modul Subutex/Suboxone	30.478,64		28.449,58
8402 0	Erlöse MeDoSys Modul Rezeptbedruckung	1.044,00		1.044,00
8402 1	Erlöse Service & Vermietung Kaufkunden	60.698,88		0,00
8403 0	Erlöse Softwareentwicklung	6.557,68		14.748,00
8404 0	Erlöse aus Verkauf Zubehör	20.797,55		13.674,47
8405 0	Erlöse Softwarepflege	3.044,33		2.661,00
8406 0	Erlöse Modul Technik	456,00		456,00
8408 0	Erlöse Verkauf Methadon Systeme	108.206,75		43.509,00
8410 0	Erlöse 19% USt	222,84		195,59
8411 0	Erlöse Dienstleistungen - Hotline	77.471,67		71.398,20
8412 0	Erlöse Dienstleistungen - Arbeitszeit	9.143,57		8.230,50
8413 0	Erlöse Dienstleistungen - Fahrtkosten	14.662,35		8.806,85
8414 0	Erlöse Dienstleistungen - Übernachtung	1.344,08		309,50
8415 0	Erlöse Wartung/Beratungsleistungen	24.146,70		22.552,90
8416 0	Erlöse Sponsoring/Industriebeiträge	14.000,00		14.000,00
8419 1	Personalkostenerstattung tantum sana 19%	54.964,57		36.635,71
8419 2	GF-Kostenerstattung tantum sana 19% USt	104.198,45		53.819,67
8419 3	Berechnungen an tantum sana 19% USt	968,70		0,00
8607 0	Andere Nebenerlöse	0,09		0,00
8720 0	Erlösschmälerungen 19% USt	4.033,56-		669,50-
8721 0	Erlösschmälerungen 19% USt	218,77-		82,48-
8726 0	Erlösschmälerung EU-Lieferung 19% USt	0,00		13.030,34-
8736 0	Gewährte Skonti 19 % USt	1.175,67-		1.247,14-
8736 1	gewährte Skonti 19 % Umsatzsteuer	22.660,07-		0,00
			2.553.608,27	2.389.542,98
andere aktivierte Eigenleistungen				
8990 0	Andere aktivierte Eigenleistungen		8.600,00	0,00
Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens und aus Zuschreibungen zu Gegenständen des Anlagevermögens				
8820 0	Erlöse Sachanlageverkäufe 19% USt, BG		1.260,50	0,00
Übertrag			2.563.468,77	2.389.542,98

CompWare Medical GmbH Modulare EDV im Gesundheitswes, 64319 Pfungstadt

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag			2.563.468,77	2.389.542,98
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen				
2735 0	Erträge Auflösung von Rückstellungen		0,00	4.232,00
übrige sonstige betriebliche Erträge				
2709 0	Sonstige Erträge unregelmäßig	1.480,59		43,75
2732 0	Erträge aus abgeschrieben. Forderg.	0,00		343,20
2742 0	Versich.entschädigung, Schadenersatz	0,00		1.110,52
2749 0	Erstattungen AufwendungsausgleichsG	0,00		28.057,05
2749 1	Erstattungen AufwendungsausgleichsG	30.545,91		0,00
8590 0	Verr. sonstige Sachbezüge Tankgutschein	13.517,45		11.084,99
8610 0	Verrechnete sonstige Sachbezüge	0,00		347,00-
8611 0	Verr. sonst. Sachbezüge Kfz-Gf 19 % USt	0,00		384,86
8613 0	Verrechn. sonstige Sachbezüge 19% USt	9.180,24		9.180,24
			54.724,19	49.857,61
Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren				
3425 0	EU-Erwerb 19% Vorst./USt	7.182,68		6.049,18
3736 0	Erhaltene Skonti 19% Vorsteuer	449,31-		1.008,39-
3800 0	Bezugsnebenkosten	92,66		530,00
3950 0	Bestandsveränderungen Waren	68.493,35		99.957,97
3960 0	Bestandsveränderung RHB-Stoffe / Waren	0,00		19.052,49-
			75.319,38	86.476,27
Aufwendungen für bezogene Leistungen				
3100 0	Fremdleistungen		18.438,71	44.923,84
Löhne und Gehälter				
4100 0	Löhne und Gehälter	23.117,44		39.800,00
4120 0	Gehälter	887.205,13		816.311,87
4120 1	Pkw-Versteuerung	0,00		10.516,32
4124 0	Gf Pkw-Versteuerung	10.516,32		0,00
4124 1	Geschäftsführergehälter der GmbH-Ges.	0,00		4.000,00
4124 2	GF-Gehälter G.Kalka	124.000,00		113.800,00
4124 3	GF-Gehälter G.Meyer-Philippi	124.000,00		116.000,00
4127 0	Geschäftsführergehälter sonstiges	2.000,00		0,00
4145 0	Freiwillige soziale Aufwendung. LSt-pfl.	4.217,93		979,00
4149 0	Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge	27,36		27,36
		1.175.084,18-		1.101.434,55-
Übertrag			2.524.434,87	2.312.232,48

CompWare Medical GmbH Modulare EDV im Gesundheitswes, 64319 Pfungstadt

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		1.175.084,18-	2.524.434,87	2.312.232,48
				1.101.434,55-
	Löhne und Gehälter			
4152 0	Sachzuwendungen und Dienstleistg. an AN	10.956,45		9.475,67
4153 0	Sachzuwend., Dienstleistungen Ges.er-GF	821,30		895,00
4175 0	Fahrtkostenerstatt. Whg./Arbeitsstätte	1.301,00		891,00
4194 0	Pauschale Steuer für Minijobber	464,13		544,02
4195 0	Löhne für Minijobs	24.854,05		29.682,13
4198 0	Pauschale Steuer für Arbeitnehmer	4.235,72		263,49
4198 1	Pauschale Lohnsteuer Verpflegungsmehr- auf	0,00		2.009,06
			1.217.716,83	1.145.194,92
	soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung			
4130 0	Gesetzliche Sozialaufwendungen	214.200,26		198.912,97
4138 0	Beiträge zur Berufsgenossenschaft	3.541,58		3.241,58
4140 0	Freiwillige soziale Aufwendung. LSt-frei	15.291,43		11.725,00
4141 0	Sonstige soziale Abgaben	61,00		118,35
4165 0	Aufwendungen für Altersversorgung	5.588,83		6.504,06
4166 0	Aufwendungen Altersversorgung Ges.er-GF	3.023,00		52.472,00
			241.706,10	272.973,96
	davon für Altersversorgung EUR 8.611,83 (EUR 58.976,06)			
4165 0	Aufwendungen für Altersversorgung			
4166 0	Aufwendungen Altersversorgung Ges.er-GF			
	Abschreibungen			
	auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen			
4822 0	Abschreibung immaterielle VermG	11.456,00		3.027,00
4823 0	Abschreibung selbst geschaffene imm. VG	460,00		7.921,00
4830 0	Abschreibungen auf Sachanlagen	42.605,89		48.790,81
4832 0	Abschreibungen auf Fahrzeuge	6.726,00		7.260,00
4855 0	Sofortabschreibung GWG	6.311,35		10.562,72
			67.559,24	77.561,53
Übertrag			997.452,70	816.502,07

CompWare Medical GmbH Modulare EDV im Gesundheitswes, 64319 Pfungstadt

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag			997.452,70	816.502,07
	auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten			
2430 0	Forderungsverluste		3.240,39	0,00
	Raumkosten			
4210 0	Miete, unbewegliche Wirtschaftsgüter	52.281,77		51.253,99
4240 0	Gas, Strom, Wasser	4.319,25		3.418,19
4241 0	Nebenkosten Mietverträge	12.003,42		7.955,33
4250 0	Reinigung	5.425,68		5.223,87
			74.030,12	67.851,38
	Versicherungen, Beiträge und Abgaben			
4360 0	Versicherungen	25.749,77		25.332,14
4370 0	Prämie Rückdeckung f. Versorgungsleistg	7.445,46		13.728,23
4380 0	Beiträge	4.559,10		4.786,92
4390 0	Sonstige Abgaben	211,95		2.994,31
			37.966,28	46.841,60
	Reparaturen und Instandhaltungen			
4805 0	Reparatur/Instandh.v.and.Anlagen u. BGA	3.345,87		0,00
4805 1	Reparaturen f. Vermietungs Systeme	0,00		7.484,15
4806 0	Wartungskosten für Hard- und Software	15.123,14		44.688,99
4809 0	Sonstige Reparaturen u.Instandhaltungen	4.223,04		0,00
			22.692,05	52.173,14
	Fahrzeugkosten			
4520 0	Fahrzeug-Versicherungen	9.285,06		0,00
4522 0	Kfz-Versicherung	0,00		2.195,19
4523 0	Kfz-Versicherung	0,00		914,56
4524 0	Kfz-Versicherung	366,23		1.592,93
4525 0	Kfz-Versicherung	0,00		1.175,38
4526 0	Kfz-Versicherung	0,00		1.039,41
4527 0	Kfz-Versicherung	0,00		1.825,65
4530 0	Laufende Fahrzeug-Betriebskosten	3.946,81		0,00
4531 0	lfd. Fahrzeugkosten	3.664,22		3.871,64
4532 0	lfd. Fahrzeugkosten	256,92		600,00
4533 0	lfd. Fahrzeugkosten	2.555,82		4.497,05
		20.075,06-		17.711,81-
Übertrag			859.523,86	649.635,95

CompWare Medical GmbH Modulare EDV im Gesundheitswes, 64319 Pfungstadt

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		20.075,06-	859.523,86	649.635,95 17.711,81-
Fahrzeugkosten				
4534 0	lfd. Fahrzeugkosten	5.199,67		0,00
4535 0	lfd. Fahrzeugkosten	1.258,89		3.200,38
4536 0	lfd. Fahrzeugkosten	1.963,52		2.329,61
4537 0	lfd. Fahrzeugkosten	1.732,80		3.235,82
4538 0	lfd. Fahrzeugkosten	3.438,55		0,00
4570 0	Kfz-Leasing	31.429,33		8.518,56
4573 0	Kfz-Leasing	0,00		5.460,00
4573 1	Leasing	0,00		5.400,00
4573 2	Leasing	0,00		5.400,00
4595 0	Fremdfahrzeugkosten	85,62		512,43
			65.183,44	51.768,61
Werbe- und Reisekosten				
4600 0	Werbekosten	12.628,26		5.618,54
4605 0	Streuartikel	2.341,49		2.259,70
4631 0	Geschenke abzugsfähig mit § 37b EStG	341,23		101,05
4632 0	Pausch. Steuer Geschenke/Zuwend. abz.	128,20		36,49
4636 0	Geschenke n. abzugsfähig mit § 37b EStG	0,00		48,99
4637 0	Pausch. Steuer Geschenke/Zuwend. n.abz.	0,00		16,53
4640 0	Repräsentationskosten	5.916,78		13.220,14
4650 0	Bewirtungskosten	1.462,86		1.120,19
4651 0	Bewirtung im Büro/Unternehmen	2.905,93		5.066,28
4653 0	Aufmerksamkeiten	0,00		47,85
4654 0	Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten	626,94		480,07
4655 0	Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	0,00		20,00
4660 0	Reisekosten Arbeitnehmer	371,85		682,05
4660 1	Reisekosten Gf	0,00		222,82
4663 0	Reisekosten AN Fahrtkosten	538,02		629,39
4663 1	Reisekosten Gf Fahrtkosten	1.714,34		1.208,17
4664 0	Reisekosten AN Verpfleg.mehraufwand	9.070,52		9.830,43
4664 1	Reisekosten Gf Verpflegungs-mehraufwand	1.308,52		1.991,59
4666 0	Reisekosten AN Übernachtungsaufwand	12.253,79		15.431,85
4666 1	Reisekosten Gf Übernachtungsaufwand	1.327,76		1.592,52
			52.936,49	59.624,65
Kosten der Warenabgabe				
4710 0	Verpackungsmaterial	0,00		1.400,87
Übertrag			741.403,93	1.400,87- 538.242,69

CompWare Medical GmbH Modulare EDV im Gesundheitswes, 64319 Pfungstadt

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag			741.403,93	538.242,69 1.400,87-
	Kosten der Warenabgabe			
4730 0	Ausgangsfrachten	7.021,58		6.579,95
4750 0	Transportversicherungen	<u>0,00</u>		<u>938,91</u>
			7.021,58	8.919,73
	verschiedene betriebliche Kosten			
4900 0	Sonstige betriebliche Aufwendungen	15.544,31		2.692,05
4900 1	Sonstige Personalkosten	0,00		3.478,54
4901 0	sonst. betr. Aufw. für Entwicklung	4.660,81		0,00
4905 0	Sonstige betriebl.u.regelm.Aufwendungen	3,69		0,36
4909 0	Fremdleistungen und Fremdarbeiten	16.028,65		15.899,08
4910 0	Porto	2.358,44		3.998,51
4920 0	Telefon	12.590,26		14.033,24
4921 0	Internetgebühren	5.236,85		5.041,14
4930 0	Bürobedarf	4.839,89		2.707,71
4940 0	Zeitschrift./Bücher/dig.Medien(Fachlit.)	3.322,72		2.106,70
4945 0	Fortbildungskosten	33.035,95		18.314,63
4946 0	Freiwillige Sozialleistungen	3.458,47		8.955,32
4950 0	Rechts- und Beratungskosten	31.739,00		79.187,28
4957 0	Abschluss- und Prüfungskosten	17.144,50		15.475,50
4964 0	Aufwendungen für Lizenzen, Konzessionen	28.363,99		34.508,88
4964 1	Zeitl.Überlassung v.Rechten §13b EU	15.163,30		9.856,51
4964 2	Zeitl.Überlassung v.Rechten §13b nichtEU	0,00		67,93
4969 0	Aufwand Abraum-/Abfallbeseitigung	253,65		60,00
4970 0	Nebenkosten des Geldverkehrs	5.045,71		4.062,72
4980 0	Sonstiger Betriebsbedarf	5.497,90		10.048,44
4985 0	Werkzeuge und Kleingeräte	<u>2.390,80</u>		<u>964,83</u>
			206.678,89	231.459,37
	Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens			
2310 0	Abgänge Sachanlagen Restbuchwert bei BV	0,00		1.065,00
8800 0	Erlöse Sachanlageverkäufe Buchverlust	<u>0,00</u>		<u>210,08-</u>
			0,00	854,92
Übertrag			527.703,46	297.008,67

CompWare Medical GmbH Modulare EDV im Gesundheitswes, 64319 Pfungstadt

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag			527.703,46	297.008,67
	Verluste aus Wertminderungen von Gegenständen des Umlaufvermögens und Einstellung in die Wertberichtigung zu Forderungen			
2406 0	Forderungsverluste 19% USt	4.311,42		6.366,06
2450 0	Einstellung in die PWB auf Forderungen	<u>550,00</u>		<u>189,00-</u>
			4.861,42	6.177,06
	übrige sonstige betriebliche Aufwendungen			
2020 0	Periodenfremde Aufwendungen	8.269,91		0,00
2091 0	Aufwendungen Pensionsrückstellungen	819,00		827,00
2382 0	Zuwendungen, Spenden mildtätige Zwecke	0,00		1.000,00
2383 0	Zuwendungen, Spenden kirchl./rel./gemein.	<u>3.989,00</u>		<u>2.674,00</u>
			13.077,91	4.501,00
	davon Aufwendungen nach Artikel 67 Absatz 1 und 2 EGHGB EUR 819,00 (EUR 827,00)			
2091 0	Aufwendungen Pensionsrückstellungen			
	sonstige Zinsen und ähnliche Erträge			
2650 0	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	84,11		385,06
2651 0	Zinserträge DA Ges.-Gf	560,84		778,52
2659 0	Sonst. Zinsen u.ä. Erträge aus verb.UN	<u>64.553,96</u>		<u>40.751,28</u>
		65.198,91		41.914,86
2687 0	Erträge VG zur Verrechnung § 246 (2) HGB	<u>24.127,94</u>		<u>36.656,75</u>
			89.326,85	78.571,61
	davon aus verbundenen Unternehmen EUR 64.553,96 (EUR 40.751,28)			
2659 0	Sonst. Zinsen u.ä. Erträge aus verb.UN			
	davon Erträge aus der Saldierung nach § 246 Abs. 2, S. 2 HGB EUR 24.127,94 (EUR 36.656,75)			
2687 0	Erträge VG zur Verrechnung § 246 (2) HGB			
Übertrag			<u>599.090,98</u>	<u>364.902,22</u>

CompWare Medical GmbH Modulare EDV im Gesundheitswes, 64319 Pfungstadt

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag			599.090,98	364.902,22
Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
2103 0	Abzugsföh. and. Nebenleist. zu Steuern	290,00		0,00
2110 0	Zinsaufwendungen f.kfr.Verbindlichkeit.	442,79		0,00
2114 0	Zinsen für Gesellschafterdarlehen (KapG)	31.447,67		18.615,07
2120 0	Zinsaufwendungen f.lfr.Verbindlichkeit.	<u>13.790,56</u>		<u>22.448,05</u>
			45.971,02	41.063,12
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
2200 0	Körperschaftsteuer	85.951,00		48.704,00
2208 0	Solidaritätszuschlag	4.726,92		2.678,49
2213 0	Kapitalertragsteuer 25 % (KapG)	5,38		47,53
2216 0	SolZ auf Kapitalertragsteuer 25 % (KapG)	0,30		2,61
2250 0	Aufw. Zuführg/Auflösung latente Steuern	3.194,00-		4.696,00-
4320 0	Gewerbesteuer	<u>80.220,00</u>		<u>45.500,00</u>
			167.709,60	92.236,63
davon Erträge aus der Zuführung und Auflösung von latenten Steuern EUR 3.194,00 (EUR 4.696,00)				
2250 0	Aufw. Zuführg/Auflösung latente Steuern			
sonstige Steuern				
2285 0	Steuernachzahlg. VJ sonstige Steuern	0,59		0,00
4510 0	Kfz-Steuern	1.039,50		0,00
4511 0	Kfz-Steuer	0,00		86,00
4512 0	Kfz-Steuer	0,00		279,00
4517 0	Kfz-Steuer	0,00		236,00
4518 0	Kfz-Steuer	0,00		236,00
4519 0	Kfz-Steuer	<u>0,00</u>		<u>306,00</u>
			1.040,09	1.143,00
Jahresüberschuss			<u>384.370,27</u>	<u>230.459,47</u>

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2024 bis 31.12.2024

Blatt 40

CompWare Medical GmbH Modulare EDV im Gesundheitswes, 64319 Pfungstadt

Konto	Bezeichnung	Entwicklung der	Stand zum 01.01.2024 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2024 EUR
100	Konzessionen, Rechte, entgeltl. erworben	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	3.625,00 3.624,00 1,00				3.625,00 3.624,00 1,00
270	EDV-Software, entgeltl. erworben	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	110.467,41 93.310,41 17.157,00	4.036,00		4.036,00	110.467,41 97.346,41 13.121,00
440	EDV-Software, selbst geschaffen	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	39.609,00 16.889,00 22.720,00	7.880,00		7.880,00	39.609,00 24.769,00 14.840,00
450	EDV-Software, selbst in der Herstellung	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	8.262,00 8.262,00	8.262,00- 8.262,00-			0,00 0,00 0,00
471	Prototypen in der Herstellung	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	 0,00	8.600,00 8.600,00			8.600,00 0,00 8.600,00
3200	Pkw	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	40.359,41 29.388,41 10.971,00	6.726,00		6.726,00	40.359,41 36.114,41 4.245,00
3800	Sonstige Transportmittel	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	7.349,49 4.945,49 2.404,00	613,00		613,00	7.349,49 5.558,49 1.791,00
4000	Betriebsausstattung	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	109.201,32 46.299,32 62.902,00	6.260,00 12.245,00 6.260,00		12.245,00	115.461,32 58.544,32 56.917,00
4020	Betriebsausstattung CH	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	6.790,24 6.790,24 0,00				6.790,24 6.790,24 0,00
4030	Softwareentw. MeDoSys Access	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	131.538,62 131.452,62 86,00				131.538,62 131.452,62 86,00
4070	MeDoSys Dosierautomaten vermietet	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	1.238.244,24 1.235.754,24 2.490,00	50.970,00 9.433,00 50.970,00		9.433,00	1.289.214,24 1.245.187,24 44.027,00
4080	Methadon-Anlagen Peripherie	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	318.813,05 316.307,05 2.506,00	599,00		599,00	318.813,05 316.906,05 1.907,00
4100	Geschäftsausstattung	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	83.602,04 65.384,04 18.218,00	7.277,89 11.471,89 7.277,89		11.471,89	90.879,93 76.855,93 14.024,00
Übertrag		Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	2.097.861,82 1.950.144,82 147.717,00	73.107,89 8.262,00- 53.003,89 73.107,89 8.262,00-		53.003,89	2.162.707,71 2.003.148,71 159.559,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2024 bis 31.12.2024

Blatt 41

CompWare Medical GmbH Modulare EDV im Gesundheitswes, 64319 Pfungstadt

Konto	Bezeichnung	Entwicklung der	Stand zum 01.01.2024 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2024 EUR
Übertrag		Ansch-/Herst-K	2.097.861,82	73.107,89			2.162.707,71
		Abschreibung	1.950.144,82	8.262,00-			2.003.148,71
		Buchwerte	147.717,00	73.107,89		53.003,89	159.559,00
				8.262,00-			
4110	Basissoftware MeDoSys Access	Ansch-/Herst-K	18.943,36				18.943,36
		Abschreibung	18.942,36				18.942,36
		Buchwerte	1,00				1,00
4140	Entw. Dosierautomaten – MeDoSys	Ansch-/Herst-K	27.510,21				27.510,21
		Abschreibung	27.509,21				27.509,21
		Buchwerte	1,00				1,00
4150	Entw. ApoDose	Ansch-/Herst-K	16.150,00				16.150,00
		Abschreibung	16.149,00				16.149,00
		Buchwerte	1,00				1,00
4160	Dosierautomat DeSoSys 2015	Ansch-/Herst-K	16.295,00				16.295,00
		Abschreibung	16.295,00				16.295,00
		Buchwerte	0,00				0,00
4170	Dosierautomat Doppio	Ansch-/Herst-K	37.797,00				37.797,00
		Abschreibung	26.458,00	7.559,00			34.017,00
		Buchwerte	11.339,00			7.559,00	3.780,00
4500	Einbauten in fremde Grundstücke	Ansch-/Herst-K	3.425,10				3.425,10
		Abschreibung	1.655,10	685,00			2.340,10
		Buchwerte	1.770,00			685,00	1.085,00
4800	Geringwertige Wirtschaftsgüter	Ansch-/Herst-K	83.017,53	6.311,35			89.328,88
		Abschreibung	83.017,53	6.311,35			89.328,88
		Buchwerte	0,00	6.311,35		6.311,35	0,00
5070	Ausleihungen an verb.UN, tantum sana	Ansch-/Herst-K	1.502.360,23	169.553,96			1.671.914,19
		Abschreibung					0,00
		Buchwerte	1.502.360,23	169.553,96			1.671.914,19
5100	Beteiligungen tantum sana GmbH	Ansch-/Herst-K	1.016.292,99				1.016.292,99
		Abschreibung					0,00
		Buchwerte	1.016.292,99				1.016.292,99
5800	Darlehen Gerd Meyer-Philippi	Ansch-/Herst-K	26.312,71	11.952,82-			14.359,89
		Abschreibung					0,00
		Buchwerte	26.312,71	11.952,82-			14.359,89
Summe		Ansch-/Herst-K	4.845.965,95	248.973,20			5.074.724,33
		Abschreibung	2.140.171,02	20.214,82-			2.207.730,26
		Buchwerte	2.705.794,93	248.973,20		67.559,24	2.866.994,07
				20.214,82-			

Rückstellungsspiegel zum 31. Dezember 2024

Rückstellungen

	Stand 01.01.2024	Zuführung	Auflösung	Verbrauch	Stand 31.12.2024
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen					
Rückstellung Pensionen zur Saldierung	817.197,00	3.023,00	0,00	0,00	820.220,00
Ausg.-Posten Pensions-RüSt 2009/2010	-819,00	819,00	0,00	0,00	0,00
VermG Saldierung Pensionsrückstellung	<u>-698.783,75</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>24.127,94</u>	<u>-722.911,69</u>
	117.594,25	3.842,00	0,00	24.127,94	97.308,31
Steuerrückstellungen					
Gewerbesteuerrückstellung § 4 (5b) EStG	21.756,00	56.280,00	0,00	0,00	78.036,00
Körperschaftsteuerrückstellung	<u>24.545,37</u>	<u>63.619,28</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>88.164,65</u>
	46.301,37	119.899,28	0,00	0,00	166.200,65
Rückstellungen für latente Steuern					
Rückstellungen für latente Steuern	<u>6.060,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>3.194,00</u>	<u>2.866,00</u>
	6.060,00	0,00	0,00	3.194,00	2.866,00
sonstige Rückstellungen					
Urlaubsrückstellungen	23.300,00	17.200,00	0,00	23.300,00	17.200,00
Rückstellungen Personalkosten/ Tantieme	52.896,00	0,00	0,00	52.896,00	0,00
Sonstige Rückstellungen	0,00	300,00	0,00	0,00	300,00
Rückstellungen für Abschluss u. Prüfung	<u>10.000,00</u>	<u>14.500,00</u>	<u>0,00</u>	<u>10.000,00</u>	<u>14.500,00</u>
	86.196,00	32.000,00	0,00	86.196,00	32.000,00
Summe	256.151,62	155.741,28	0,00	113.517,94	298.374,96

**Allgemeine Auftragsbedingungen für Steuerberater
und Steuerberatungsgesellschaften**

Allgemeine Geschäftsbedingungen für Steuerberater, Steuerbevollmächtigte und Steuerberatungsgesellschaften

Stand: August 2022

Die folgenden „Allgemeinen Geschäftsbedingungen“ gelten für Verträge zwischen Steuerberatern, Steuerbevollmächtigten und Steuerberatungsgesellschaften (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.
- (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, ist er verpflichtet, darauf hinzuweisen.
- (5) Der Auftrag stellt keine Vollmacht für die Vertretung vor Behörden, Gerichten und sonstigen Stellen dar. Sie 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 und verpflichtet.

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 Vertragsverhältnisses 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 nach § 102 AO, § 53 StPO und § 383 ZPO bleiben unberührt.
- (4) Der Steuerberater ist von der Verschwiegenheitspflicht entbunden, soweit dies 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 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.

3a. Elektronische Kommunikation, Datenschutz²⁾

- (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 Auftragsdatenverarbeitung 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) Soweit der Auftraggeber mit dem Steuerberater die Kommunikation per Telefaxanschluss oder über eine E-Mail-Adresse wünscht, hat der Auftraggeber sich an den Kosten zur Einrichtung und Aufrechterhaltung des Einsatzes von Signaturverfahren und Verschlüsselungsverfahren des Steuerberaters (bspw. zur Anschaffung und Einrichtung notwendiger Soft- bzw. Hardware) zu beteiligen.

4. Mängelbeseitigung

- (1) Der Auftraggeber hat Anspruch auf Beseitigung etwaiger Mängel. Dem Steuerberater ist Gelegenheit zur Nachbesserung zu geben. Der Auftraggeber hat das Recht – wenn und soweit es sich bei dem Mandat um einen Dienstvertrag i. S. d. §§ 611, 675 BGB handelt –, die Nachbesserung durch den Steuerberater abzulehnen, wenn das Mandat durch den Auftraggeber beendet und der Mangel erst nach wirksamer Beendigung des Mandats festgestellt wird.
- (2) Beseitigt der Steuerberater die geltend gemachten Mängel nicht innerhalb einer angemessenen Frist oder lehnt er die Mängelbeseitigung ab, so kann der Auftraggeber auf Kosten des Steuerberaters die Mängel durch einen anderen Steuerberater beseitigen lassen bzw. nach seiner Wahl Herabsetzung der Vergütung oder Rückgängigmachung des Vertrags verlangen.
- (3) Offensichtliche 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.

5. Haftung

- (1) Die Haftung des Steuerberaters und seiner Erfüllungsgehilfen für einen Schaden, der aus einer oder – bei einheitlicher Schadensfolge – aus mehreren Pflichtverletzungen anlässlich der Erfüllung eines Auftrags resultiert, wird auf 4.000.000 € (in Worten: vier Millionen €) begrenzt. Die Haftungsbegrenzung bezieht sich allein auf Fahrlässigkeit. Die Haftung für Vorsatz bleibt insoweit unberührt. Von der Haftungsbegrenzung ausgenommen

- (1) Zur Verarbeitung personenbezogener Daten muss zudem eine Rechtsgrundlage aus Art. 6 DSGVO einschlägig sein. Dieser zählt die Rechtsgrundlagen rechtmäßiger Verarbeitung personenbezogener Daten lediglich auf. Der Steuerberater muss außerdem die Informationspflichten gem. Art. 13 oder 14 DSGVO durch Übermittlung zusätzlicher Informationen erfüllen. Hierzu sind die Hinweise und Erläuterungen im Hinweisblatt zu dem Vordruck Nr. 1005 „Datenschutzinformationen für Mandanten“ und Nr. 1006 „Datenschutzinformation zur Verarbeitung von Beschäftigtendaten“ zu beachten.
- (2) Bitte ggf. Betrag einsetzen. Um von dieser Regelung Gebrauch machen zu können, muss ein Betrag von mindestens 1 Mio. € angegeben werden und die vertragliche Versicherungssumme muss wenigstens 1 Mio. € für den einzelnen Schadensfall betragen; anderenfalls ist die Ziffer 5 zu streichen. In diesem Fall ist darauf zu achten, dass die einzelvertragliche Haftungsvereinbarung eine Regelung entsprechend Ziff. 5 Abs. 2 enthält. Auf die weiterführenden Hinweise im Merkblatt Nr. 1001 wird verwiesen.
- (3) Die Reform der Bundesrechtsanwaltsordnung (BRAO) tritt zum 01.08.2022 in Kraft. Nach § 59n Abs. 1 BRAO n. F. ist jede Berufsausübungsgesellschaft, egal welcher Rechtsform, zum Abschluss und zur Unterhaltung einer Berufshaftpflichtversicherung verpflichtet. Hieraus ergeben sich Änderungen entsprechend der jeweiligen Versicherungssumme. Differenzierend regelt die große BRAO-Reform die Höhe der erforderlichen Sozietätsdeckung: Erforderlich ist grundsätzlich eine Versicherungssumme von 2,5 Millionen € (§ 59o Abs. 1 BRAO n. F.). Für kleine Berufsausübungsgesellschaften reicht hingegen gemäß § 59o Abs. 2 BRAO n. F. eine Versicherungssumme von 1 Million €. Eine niedrigere Mindestversicherungssumme in Höhe von 500.000 € gilt, wenn die Sozietät nicht haftungsbeschränkt ist (§ 59o Abs. 3 BRAO n. F.). Nach § 67a Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 StBerG kann die Haftung in den allgemeinen Geschäftsbedingungen auf den vierfachen Betrag der Mindestversicherungssumme begrenzt werden, wenn insoweit Versicherungsschutz besteht. Durch die Erhöhung der Mindestversicherungssumme ist dies ab 01.08.2022 entsprechend anzupassen. Um von dieser Regelung in diesem Fall Gebrauch machen zu können, muss der Betrag entsprechend dem jeweiligen Einzelfall angepasst werden. Die vertragliche Versicherungssumme muss den Vorgaben hinsichtlich des einzelnen Schadensfalles entsprechen; anderenfalls ist die Ziffer 5 zu streichen. In diesem Fall ist darauf zu achten, dass die einzelvertragliche Haftungsvereinbarung eine Regelung entsprechend Ziff. 5 Abs. 2 enthält. Auf die Hinweise im DWS-Merkblatt Nr. 1001 wird verwiesen.



© 08/2022 DWS Steuerberater Medien GmbH
Bestellservice: Postfach 02 35 53 · 10127 Berlin · Telefon 0 30 / 2 88 85 66 · Telefax 0 30 / 28 88 56 70
E-Mail: info@dws-verlag.de · Internet: www.dws-verlag.de

Alle Rechte vorbehalten. Es ist nicht gestattet, die Produkte ganz oder teilweise nachzudrucken bzw. auf fotomechanischem Weg zu vervielfältigen. Dieses Produkt wurde mit äußerster Sorgfalt bearbeitet, für den Inhalt kann jedoch keine Gewähr übernommen werden. Aus Gründen der besseren Lesbarkeit wird auf die gleichzeitige Verwendung der Sprachformen männlich, weiblich und divers (m/w/d) verzichtet. Sämtliche Personenbezeichnungen gelten gleichermaßen für alle Geschlechter.

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 bei Bildung einer Sozietät/Partnerschaft und Übernahme des Auftrags durch die Sozietät/Partnerschaft sowie für neu in die Sozietät/Partnerschaft eintretende Sozien/Partner. Die Haftungsbegrenzung gilt ferner auch gegenüber Dritten, soweit diese in den Schutzbereich des Mandatsverhältnisses 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.

- (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.

6. 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 schriftlichen und mündlichen 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 in dessen Räumen 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. 6 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 (vgl. Ziff. 9 Abs. 3). 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.

7. 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.

8. 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 (§ 4 Abs. 3 StBVV).
- (2) Für Tätigkeiten, die in der Vergütungsverordnung 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.
- (4) Für bereits entstandene und voraussichtlich entstehende Gebühren und Auslagen kann der Steuerberater einen Vorschuss fordern. Wird der eingeforderte Vorschuss nicht gezahlt, kann der Steuerberater nach vorheriger Ankündigung seine weitere Tätigkeit für den Auftraggeber einstellen, bis der Vorschuss eingeht. Der Steuerberater ist verpflichtet, seine Absicht, die Tätigkeit einzustellen, dem Auftraggeber rechtzeitig bekanntzugeben, wenn dem Auftraggeber Nachteile aus einer Einstellung der Tätigkeit erwachsen können.

9. Beendigung des Vertrags

- (1) Der Vertrag endet mit Erfüllung der vereinbarten Leistungen, durch Ablauf der vereinbarten Laufzeit oder durch Kündigung. Der Vertrag endet nicht durch den Tod, durch den Eintritt der Geschäftsunfähigkeit des Auftraggebers oder im Falle einer Gesellschaft durch deren Auflösung.
- (2) Der Vertrag 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, die zwischen Steuerberater und Auftraggeber auszuhandeln ist.
- (3) Bei Kündigung des Vertrags durch den Steuerberater sind zur Vermeidung von Rechtsnachteilen des Auftraggebers in jedem Fall noch diejenigen Handlungen durch den Steuerberater vorzunehmen, die zumutbar sind und keinen Aufschub dulden (z. B. Fristverlängerungsantrag bei drohendem Fristablauf).
- (4) Der Steuerberater ist verpflichtet, dem Auftraggeber alles, was er zur Ausführung des Auftrags erhält oder erhalten hat und was er aus der Geschäftsbesorgung erlangt, herauszugeben. Außerdem ist der Steuerberater verpflichtet, dem Auftraggeber auf Verlangen über den Stand der Angelegenheit Auskunft zu erteilen und Rechenschaft abzulegen.
- (5) Mit Beendigung des Vertrags hat der Auftraggeber dem Steuerberater die beim Auftraggeber zur Ausführung des Auftrags eingesetzten Datenverarbeitungsprogramme einschließlich angefertigter Kopien sowie sonstige Programmunterlagen unverzüglich herauszugeben bzw. sie von der Festplatte zu löschen.
- (6) Nach Beendigung des Auftragsverhältnisses sind die Unterlagen beim Steuerberater abzuholen.
- (7) Endet der Auftrag vor seiner vollständigen Ausführung, so richtet sich der Vergütungsanspruch des Steuerberaters nach dem Gesetz. Soweit im Einzelfall hiervon abgewichen werden soll, bedarf es einer gesonderten Vereinbarung in Textform.

10. Aufbewahrung, Herausgabe und Zurückbehaltungsrecht in Bezug auf Arbeitsergebnisse und Unterlagen

- (1) Der Steuerberater hat die Handakten für die Dauer von zehn Jahren nach Beendigung des Auftrags aufzubewahren. Diese Verpflichtung erlischt jedoch schon vor Beendigung dieses Zeitraums, wenn der Steuerberater den Auftraggeber aufgefordert hat, die Handakten in Empfang zu nehmen, und der Auftraggeber dieser Aufforderung binnen sechs Monaten, nachdem er sie erhalten hat, nicht nachgekommen ist.
- (2) Handakten i. S. v. Abs. 1 sind nur Dokumente, die der Steuerberater aus Anlass seiner beruflichen Tätigkeit von dem Auftraggeber oder für ihn erhalten hat, nicht aber die Korrespondenz zwischen dem Steuerberater und seinem Auftraggeber sowie Dokumente, die der Auftraggeber bereits in Urschrift oder Abschrift erhalten hat, sowie die zu internen Zwecken gefertigten Arbeitspapiere (§ 66 Abs. 2 Satz 4 StBerG n. F.).
- (3) Auf Anforderung des Auftraggebers, spätestens aber nach Beendigung des Auftrags, hat der Steuerberater dem Auftraggeber die Handakten innerhalb einer angemessenen Frist herauszugeben. 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.
- (4) Der Steuerberater kann die Herausgabe der Handakten verweigern, bis er wegen seiner Gebühren und Auslagen befriedigt ist. Dies gilt nicht, soweit die Vorenthaltung der Handakten und der einzelnen Schriftstücke nach den Umständen unangemessen wäre (§ 66 Abs. 3 StBerG n. F.).

11. Sonstiges

Für den Auftrag, seine Ausführung und die sich hieraus ergebenden Ansprüche gilt ausschließlich deutsches Recht. Erfüllungsort ist der Wohnsitz des Auftraggebers, soweit er nicht Kaufmann, juristische Person des öffentlichen Rechts oder öffentlich-rechtliches Sondervermögen ist, ansonsten die berufliche Niederlassung des Steuerberaters. Der Steuerberater ist – nicht – bereit, an einem Streitbeilegungsverfahren vor einer Verbraucherschlichtungsstelle teilzunehmen (§§ 36, 37 VSBG).⁴⁾

12. Wirksamkeit bei Teilnichtigkeit

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

4) 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.