

**procilon GmbH**

**Leipzig**

**Bericht über die Erstellung des Jahresabschlusses  
zum 31. Dezember 2025**



## Inhaltsverzeichnis

|           |                                                            |          |
|-----------|------------------------------------------------------------|----------|
| <b>A.</b> | <b>AUFTRAG UND AUFTRAGSDURCHFÜHRUNG</b>                    | <b>1</b> |
| <b>B.</b> | <b>GEGENSTAND, ART UND UMFANG DER ERSTELLUNGSTÄTIGKEIT</b> | <b>2</b> |
| <b>C.</b> | <b>ANGABEN ZUR BUCHFÜHRUNG, BILANZIERUNG UND BEWERTUNG</b> | <b>3</b> |
| C.I       | Buchführung, Belegwesen und Jahresabschluss                | 3        |
| C.II      | Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze                    | 3        |
| <b>D.</b> | <b>BESCHEINIGUNG ÜBER DIE ERSTELLUNG</b>                   | <b>4</b> |

## JAHRESABSCHLUSS

Bilanz zum 31.12.2025

Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 01.01.2025 bis 31.12.2025

Anhang für das Geschäftsjahr 2025

## ANLAGEN

Kontennachweis zur Bilanz zum 31.12.2025

Kontennachweis zur GuV für die Zeit vom 01.01.2025 bis 31.12.2025

Allgemeine Mandatsbedingungen vom 16. November 2021



## **A. AUFTRAG UND AUFTRAGSDURCHFÜHRUNG**

Die Geschäftsführung der

**procilon GmbH, Leipzig,**  
- nachfolgend auch "Gesellschaft" genannt -

hat uns beauftragt, den Jahresabschluss für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2025 bis 31. Dezember 2025 zu erstellen.

Die Gesellschaft hat als mittelgroße Kapitalgesellschaft im Sinne des § 267 (II) HGB ihren Jahresabschluss unter Beachtung der §§ 242 ff. HGB sowie der sie ergänzenden Vorschriften für Kapitalgesellschaften gemäß §§ 264 ff. HGB und des GmbH-Gesetzes aufzustellen und gemäß der §§ 325 ff. HGB offenzulegen.

Entsprechend diesen Regelungen haben wir den Jahresabschluss auf der Grundlage der uns vorgelegten Belege, Bücher und Bestandsnachweise sowie der erteilten Auskünfte unter Beachtung der deutschen handelsrechtlichen Vorschriften erstellt. Eine Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit der übernommenen Unterlagen und der Auskünfte der Gesellschaft war nicht Gegenstand unseres Auftrages.

Die Erstellung des Jahresabschlusses erfolgte unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten "Grundsätze für die Erstellung von Jahresabschlüssen" (IDW S7).

Für die Durchführung unseres Auftrages und unsere Verantwortlichkeit sind, auch im Verhältnis zu Dritten, die als Anlage beigefügten "Allgemeinen Mandatsbedingungen vom 16. November 2021" maßgebend.

Soweit andere als der Auftraggeber sich uns gegenüber auf die in diesem Bericht getroffenen Feststellungen berufen wollen, weil sie ganz oder teilweise mit oder ohne unsere Zustimmung von diesem Bericht Kenntnis bekommen haben, anerkennen sie die dem Bericht beigefügten Allgemeinen Mandatsbedingungen auch für alle ihnen uns gegenüber möglicherweise aus dieser Kenntnisnahme entstehenden Ansprüche.



## **B. GEGENSTAND, ART UND UMFANG DER ERSTELLUNGSTÄTIGKEIT**

Wir haben den Auftrag in der Zeit von Februar bis März in unserem Büro durchgeführt.

Ausgangspunkt unserer Erstellungsarbeiten waren die von der Gesellschaft geführten Bücher für das zum 31. Dezember 2025 endende Geschäftsjahr.

Die Erstellung des Jahresabschlusses erfolgte unter Beachtung der hierfür geltenden gesetzlichen Vorschriften des Handelsrechts einschließlich der ergänzenden Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung.

Als Erstellungsunterlagen dienten die Buchhaltungsunterlagen, Belege, Kontoauszüge der Kreditinstitute sowie andere Unterlagen und Dokumente der Gesellschaft.

Art, Umfang und Ergebnis der von uns vorgenommenen Erstellungshandlungen sind, soweit nicht in diesem Erstellungsbericht dokumentiert, in unseren Arbeitspapieren festgehalten.

An der Inventur haben wir nicht teilgenommen.

Die Geschäftsführung hat uns alle verlangten Aufklärungen und Nachweise bereitwillig erbracht.

Nach der von der Geschäftsführung abgegebenen Vollständigkeitserklärung sind in der Buchführung alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte, Verpflichtungen, Wagnisse und Abgrenzungen berücksichtigt und sämtliche Aufwendungen und Erträge vollständig enthalten. Nach der Vollständigkeitserklärung bestanden am Abschlusstag keine weiteren angabepflichtigen Haftungsverhältnisse, als sie aus der Bilanz oder dem Anhang ersichtlich sind.



## **C. ANGABEN ZUR BUCHFÜHRUNG, BILANZIERUNG UND BEWERTUNG**

### **C.I Buchführung, Belegwesen und Jahresabschluss**

Die Finanzbuchhaltung für die vorliegende Berichtsperiode wurde von der Gesellschaft über Software "Sage 50 Quantum" geführt.

Die Gesellschaft erfüllt am 31. Dezember 2025 die Größenmerkmale einer mittelgroßen Kapitalgesellschaft im Sinne des § 267 (II) HGB.

Der vorliegende Jahresabschluss wurde entsprechend den gesetzlichen Vorschriften aufgestellt. Er wurde aus dem Zahlenwerk der Buchführung entwickelt.

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

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

### **C.II Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze**

Der Gesellschaftsvertrag enthält keine ausdrücklichen Bestimmungen über anzuwendende Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften.

Bei der Darstellung der Gewinn- und Verlustrechnung wurde das Gesamtkostenverfahren gewählt.

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden blieben gegenüber dem Vorjahr grundsätzlich unverändert.



**D. BESCHEINIGUNG ÜBER DIE ERSTELLUNG**

An die procilon GmbH, Leipzig

Wir haben auftragsgemäß den nachstehenden Jahresabschluss – bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie Anhang – der procilon GmbH für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2025 bis 31. Dezember 2025 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 des IDW Standards "Grundsätze für die Erstellung von Jahresabschlüssen" (IDW S7) 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.

Dresden, 2. April 2026

**BÖHRET SEHMSDORF & Partner**

*Rechtsanwälte Wirtschaftsprüfer Steuerberater*

Rico Schmidtgen  
Wirtschaftsprüfer  
Steuerberater

Alina Mai  
Steuerberaterin



**GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG** vom 01.01.2025 bis 31.12.2025

|                                                                                                                     | 2025<br>€            | 2024<br>€            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| 1. Umsatzerlöse                                                                                                     | 19.793.565,26        | 15.291.652,40        |
| 2. Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen                                               | -1.902,42            | -293.474,97          |
| 3. sonstige betriebliche Erträge                                                                                    | 79.915,31            | 122.777,91           |
| 4. Materialaufwand                                                                                                  |                      |                      |
| a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren                                          | -932.375,76          | -635.203,70          |
| b) Aufwendungen für bezogene Leistungen                                                                             | -233.677,66          | -3.349,96            |
|                                                                                                                     | <u>-1.166.053,42</u> | <u>-638.553,66</u>   |
| 5. Personalaufwand                                                                                                  |                      |                      |
| a) Löhne und Gehälter                                                                                               | -6.406.187,84        | -4.224.552,25        |
| b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung                                      | -1.262.761,83        | -926.547,51          |
|                                                                                                                     | <u>-7.668.949,67</u> | <u>-5.151.099,76</u> |
| 6. Abschreibungen<br>auf immaterielle Vermögensgegenstände<br>des Anlagevermögens und Sachanlagen                   | -178.422,67          | -1.673.375,29        |
| 7. sonstige betriebliche Aufwendungen                                                                               | -6.039.413,13        | -5.059.012,78        |
| 8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen                                                                                 | -1.501,05            | -7.495,32            |
|                                                                                                                     | <u>-</u>             | <u>-</u>             |
| <b>9. Ergebnis nach Steuern</b>                                                                                     | <b>4.817.238,21</b>  | <b>2.591.418,53</b>  |
| 10. sonstige Steuern                                                                                                | -19.184,55           | 14,00                |
| 11. aufgrund einer Gewinngemeinschaft, eines Gewinnabführungs- oder Teilgewinnabführungsvertrags abgeführte Gewinne | -4.098.053,66        | -2.591.432,53        |
|                                                                                                                     | <u>-</u>             | <u>-</u>             |
| <b>12. Jahresüberschuss</b>                                                                                         | <b>700.000,00</b>    | <b>0,00</b>          |
| 13. Gewinnvortrag aus dem Vorjahr                                                                                   | 1.097.120,79         |                      |
| 14. Einstellungen in Gewinnrücklagen<br>in andere Gewinnrücklagen                                                   | -700.000,00          |                      |
|                                                                                                                     | <u>-</u>             |                      |
| <b>15. Bilanzgewinn</b>                                                                                             | <b>1.097.120,79</b>  |                      |



## **Anhang für das Geschäftsjahr 2025**

### **I. Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss**

Die Gesellschaft hat als mittelgroße Kapitalgesellschaft im Sinne des § 267 (2) HGB ihren Jahresabschluss unter Beachtung der §§ 242 ff. HGB sowie der sie ergänzenden Vorschriften für Kapitalgesellschaften gemäß §§ 264 ff. HGB und des GmbH-Gesetzes aufzustellen und gemäß der §§ 325 ff. HGB offenzulegen.

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

Die Gesellschaft mit Sitz in Leipzig ist im Handelsregister des Amtsgerichts Leipzig unter der Nummer HRB 18002 eingetragen.

Um die Klarheit der Darstellung zu verbessern, werden die Angaben zur Mitzugehörigkeit zu anderen Posten und "Davon-Vermerke" in diesem Anhang gemacht.

### **II. Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze**

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden blieben gegenüber dem Vorjahr grundsätzlich unverändert.

Die entgeltlich erworbenen immateriellen Vermögensgegenstände wurden zu Anschaffungskosten, vermindert um lineare Abschreibungen, bewertet. Die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer beträgt fünf Jahre.

Das Sachanlagevermögen ist zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten abzüglich der aufgelaufenen Abschreibungen bewertet.

Die Anschaffungskosten enthalten anteilige Anschaffungsnebenkosten und sind um Anschaffungskostenminderungen gekürzt.

Die geringwertigen Wirtschaftsgüter mit Einzelanschaffungskosten von bis zu € 250 werden in Übereinstimmung mit den steuerlichen Vorschriften im Anschaffungsjahr in voller Höhe als Betriebsausgaben abgesetzt. Für geringwertige Wirtschaftsgüter, deren Wert € 250, aber nicht € 1.000 übersteigt, wurde ein Sammelposten gemäß § 6 (2a) EStG gebildet, der in Übereinstimmung mit den steuerlichen Vorschriften im Jahr der Anschaffung und in den folgenden vier Geschäftsjahren jeweils zu einem Fünftel gewinnmindernd aufgelöst wird.

Die Abschreibungen werden grundsätzlich nach der linearen Methode gerechnet.

Bei den sonstigen Ausleihungen handelt es sich um Mietkautionen, die nicht abgesichert sind..

Die unfertigen Erzeugnisse wurden mit Herstellungskosten unter Beachtung des Niederstwertprinzips bewertet.

In die Herstellungskosten werden Materialkosten, Fertigungskosten, Sonderkosten der Fertigung, angemessene Teile der Materialgemeinkosten, Fertigungsgemeinkosten und der Wertverzehr des Anlagevermögens, sofern dieser durch die Fertigung veranlasst ist, einbezogen. Darüber hinaus wurden angemessene Teile der Kosten der allgemeinen Verwaltung berücksichtigt.

Zinsen wurden nicht berücksichtigt.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände sind zu Nennwerten angesetzt.

Erkennbare Einzelrisiken sind durch Wertberichtigungen berücksichtigt. Dem allgemeinen Kreditrisiko ist durch eine Pauschalwertberichtigung zu Forderungen Rechnung getragen.

Die flüssigen Mittel werden mit dem Nennbetrag angesetzt.

Die aktiven Rechnungsabgrenzungsposten betreffen Ausgaben vor dem Abschlussstichtag, die Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tage darstellen; die Auflösung des Postens erfolgt linear entsprechend dem Zeitablauf.

Die sonstigen Rückstellungen sind für alle erkennbaren Risiken und ungewissen Verbindlichkeiten in Höhe des Erfüllungsbetrages gebildet, der nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendig ist.

Bei der Ermittlung der Gewährleistungsrückstellungen wurde Erfahrungswerte der Vergangenheit berücksichtigt.

Verbindlichkeiten sind grundsätzlich mit ihrem Erfüllungsbetrag angesetzt.

Die passiven Rechnungsabgrenzungsposten betreffen Einnahmen vor dem Abschlussstichtag, die Ertrag für eine bestimmte Zeit nach dem Abschlussstichtag darstellen; die Auflösung des Postens erfolgt linear entsprechend dem Zeitablauf.

Vermögensgegenstände und Schulden in fremder Währung werden zum Zeitpunkt der Zugangsbeurteilung mit dem jeweiligen Devisenkassamittelkurs umgerechnet. Die Folgebewertung der Vermögensgegenstände und Schulden mit einer Restlaufzeit kleiner als ein Jahr erfolgt mit dem Devisenkassamittelkurs zum Bilanzstichtag.

### III. Erläuterungen zur Bilanz

Unter den Forderungen gegen verbundene Unternehmen werden Forderungen aus Lieferungen und Leistungen in Höhe von T€ 90 (Vj.: T€ 0) ausgewiesen.

Unter den sonstigen Vermögensgegenständen werden Forderungen gegen Gesellschafter in Höhe von T€ 1.221 (Vj.: T€ 862) ausgewiesen.

Unter den Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen werden Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen in Höhe von T€ 44 (Vj.: T€ 500) ausgewiesen. Davon sind Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschafter T€ 0 (Vj.: 500).

#### III.1 Anlagevermögen

Die Aufteilung und Entwicklung des Anlagevermögens ist als Anlage diesem Anhang beigelegt. Dort werden auch die Abschreibungen des Geschäftsjahres vermerkt.

#### III.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände sind insgesamt kurzfristig fällig.

#### III.3 Rückstellungen

Die sonstigen Rückstellungen gliedern sich wie folgt:

|                                           | Stand zum<br>01.01.2025<br>T€ | Verbrauch<br>T€    | Auflösung<br>T€   | Zuführung<br>T€   | Stand zum<br>31.12.2025<br>T€ |
|-------------------------------------------|-------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------------------|
| Ausstehender Urlaub                       | 224.046,49                    | -224.046,49        | 0,00              | 146.176,16        | 146.176,16                    |
| Rechts-, Beratungs- und<br>Prüfungskosten | 23.450,00                     | -13.400,00         | 0,00              | 41.533,75         | 51.583,75                     |
| Gewährleistung                            | 24.904,72                     | 0,00               | -13.044,73        | 0,00              | 11.859,99                     |
| Ausstehende Rechnungen                    | 15.455,00                     | -12.388,15         | -3.066,85         | 236.083,65        | 236.083,65                    |
| Übrige Personalkosten                     | 1.680,00                      | -1.680,00          | 0,00              | 0,00              | 0,00                          |
| Aufbewahrungsverpflichtung                | 9.642,35                      | -1.753,15          | 0,00              | 1.753,15          | 9.642,35                      |
| Tantieme, Boni, Gratifikationen           | 210.429,51                    | -189.266,66        | -21.162,85        | 221.466,67        | 221.466,67                    |
|                                           | <b>509.608,07</b>             | <b>-442.534,45</b> | <b>-37.274,43</b> | <b>647.013,38</b> | <b>676.812,57</b>             |

### **III.4 Verbindlichkeiten**

Die Verbindlichkeiten haben wie im Vorjahr eine Restlaufzeit von bis zu einem Jahr.

Die sonstigen Verbindlichkeiten enthalten am Bilanzstichtag Verbindlichkeiten aus Steuern in Höhe von T€ 108 (Vj.: T€ 71) und Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit in Höhe von T€ 12 (Vj.: T€ 9).

### **IV. Haftungsverhältnisse und sonstige finanzielle Verpflichtungen**

Am Abschlussstichtag bestanden Haftungsverhältnisse aus dem umsatzsteuerlichen Organschaftsverhältnis mit der procilon Group GmbH, Leipzig. Das Risiko der Inanspruchnahme wird als gering eingeschätzt.

Die sonstigen finanziellen Verpflichtungen gliedern sich wie folgt:

| <b>Art der Verpflichtung</b> | <b>2026<br/>T€</b> | <b>Gesamt<br/>T€</b> | <b>Laufzeit</b> |
|------------------------------|--------------------|----------------------|-----------------|
| Mietvertrag                  | 380                | 3.059                | bis 5/2035      |
| Dienstleistungsverträge      | 1.819              | 1.819                | bis 12/2026     |
| Leasingvertrag               | 62                 | 111                  | bis 10/2028     |

Die in den sonstigen finanziellen Verpflichtungen enthaltenen Verpflichtungen gegenüber verbundenen Unternehmen aus Dienstleistungs- und Leasingverträgen betragen T€ 1.636 (Vj.: T€ 1.785).

### **V. Nicht in der Bilanz enthaltene Geschäfte**

Die Gesellschaft hat unter anderem aus Liquiditätsgesichtspunkten Leasingverträge abgeschlossen, die nicht in der Bilanz abgebildet werden. Der Umfang der Leasingverhältnisse sowie die hieraus resultierenden Vorteile und Risiken sind für das Gesamtbild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage nicht von Bedeutung.

### **VI. Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung**

#### **VI.1 Sonstige betriebliche Erträge**

Die periodenfremden Erträge betragen T€ 37 und betreffen die Auflösung von Rückstellungen.

## **VI.2 Personalaufwand**

Unter der Position "soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung" werden Aufwendungen für Altersversorgung in Höhe von T€ 4 (Vj.: T€ 2) ausgewiesen.

## **VI.3 Sonstige betriebliche Aufwendungen**

Die periodenfremden Aufwendungen betragen T€ 59 und betreffen im Wesentlichen T€ 33 Forderungsverluste.

## **VII. Sonstige Angaben**

### **VII.1 Anzahl der Mitarbeiter**

Die Gesellschaft beschäftigte im Geschäftsjahr im Durchschnitt 101 (Vj.: 75) Mitarbeiter.

Daneben bestanden noch 3 Ausbildungsverhältnisse.

### **VII.2 Organe der Gesellschaft**

Im Geschäftsjahr 2025 waren folgende Herren zum Geschäftsführer bestellt:

| <u>Vorname Name</u>           | <u>Berufsbezeichnung</u>          |
|-------------------------------|-----------------------------------|
| Dirk Czepluch                 | Informationssystemtechniker / CEO |
| Dr. Armin Lunkeit             | Dr.-Ingenieur / CTO               |
| Martin Oczko bis 4. März 2025 | Dipl.-Informatiker / CRO          |

Auf die Angabe der Organbezüge wird gemäß § 286 (4) HGB verzichtet.

Auf die Angabe der Bezüge ehemaliger Mitglieder der Geschäftsführung wird in Anwendung der Schutzklausel des § 286 (4) HGB verzichtet.

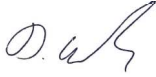
### **VII.3 Angaben zum Mutterunternehmen**

Die procilon Group GmbH, Leipzig, ist Mutterunternehmen im Sinne von § 290 HGB. Ein Konzernabschluss wird nicht aufgestellt.

Mit der procilon Group GmbH, Leipzig, besteht ein Gewinnabführungsvertrag.

#### VII.4 Ergebnisverwendungsvorschlag

Die Geschäftsführung schlägt vor, den Jahresüberschuss von in Höhe von € 700.000,00 in die Gewinnrücklage einzustellen und einen Bilanzgewinn in Höhe von € 1.097.120,79 festzustellen.



signiert am: 08.04.2026, 16:11:56 Uhr  
von: Dirk Czepluch

Leipzig, 2. April 2026  
procilon GmbH  
-Geschäftsführung-



signiert am: 01.04.2026, 18:51:39 Uhr  
von: Armin Lunkeit

|                                                                                                                                            | Anschaffungs-,<br>Herstellungs-<br>kosten<br>01.01.2025<br>€ | Zugänge<br>€      | Abgänge<br>€      | Umbuchungen<br>€ | Anschaffungs-,<br>Herstellungs-<br>kosten<br>31.12.2025<br>€ | kumulierte<br>Abschreibung<br>01.01.2025<br>€ | Abschreibung<br>Geschäftsjahr<br>€ | Abgänge<br>€      | Umbuchungen<br>€ | kumulierte<br>Abschreibung<br>31.12.2025<br>€ | Zuschreibung<br>Geschäftsjahr<br>€ | Buchwert<br>Geschäftsjahr<br>31.12.2025<br>€ | Buchwert<br>Vorjahr<br>31.12.2024<br>€ |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|--------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------|-------------------|------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------|
| <b>Anlagevermögen</b>                                                                                                                      |                                                              |                   |                   |                  |                                                              |                                               |                                    |                   |                  |                                               |                                    |                                              |                                        |
| I. Immaterielle Vermögensgegenstände                                                                                                       |                                                              |                   |                   |                  |                                                              |                                               |                                    |                   |                  |                                               |                                    |                                              |                                        |
| 1. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten | 217.533,13                                                   | 3.006,50          | 22.311,34         |                  | 198.228,29                                                   | 153.007,13                                    | 32.436,50                          | 22.299,34         |                  | 163.144,29                                    |                                    | 35.084,00                                    | 64.526,00                              |
| 2. geleistete Anzahlungen                                                                                                                  | 0,00                                                         | 55.919,51         |                   |                  | 55.919,51                                                    | 0,00                                          |                                    |                   |                  | 0,00                                          |                                    | 55.919,51                                    | 0,00                                   |
| <b>Summe Immaterielle Vermögensgegenstände</b>                                                                                             | <b>217.533,13</b>                                            | <b>58.926,01</b>  | <b>22.311,34</b>  |                  | <b>254.147,80</b>                                            | <b>153.007,13</b>                             | <b>32.436,50</b>                   | <b>22.299,34</b>  |                  | <b>163.144,29</b>                             |                                    | <b>91.003,51</b>                             | <b>64.526,00</b>                       |
| II. Sachanlagen                                                                                                                            |                                                              |                   |                   |                  |                                                              |                                               |                                    |                   |                  |                                               |                                    |                                              |                                        |
| 1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken                                    | 5.252,09                                                     |                   |                   |                  | 5.252,09                                                     | 5.201,09                                      | 49,00                              |                   |                  | 5.250,09                                      |                                    | 2,00                                         | 51,00                                  |
| 2. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung                                                                                      | 870.942,95                                                   | 686.141,34        | 286.697,68        |                  | 1.270.386,61                                                 | 686.339,95                                    | 145.937,17                         | 285.799,68        |                  | 546.477,44                                    |                                    | 723.909,17                                   | 184.603,00                             |
| 3. geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau                                                                                               | 0,00                                                         | 84.371,30         |                   |                  | 84.371,30                                                    | 0,00                                          |                                    |                   |                  | 0,00                                          |                                    | 84.371,30                                    | 0,00                                   |
| <b>Summe Sachanlagen</b>                                                                                                                   | <b>876.195,04</b>                                            | <b>770.512,64</b> | <b>286.697,68</b> |                  | <b>1.360.010,00</b>                                          | <b>691.541,04</b>                             | <b>145.986,17</b>                  | <b>285.799,68</b> |                  | <b>551.727,53</b>                             |                                    | <b>808.282,47</b>                            | <b>184.654,00</b>                      |
| III. Finanzanlagen                                                                                                                         |                                                              |                   |                   |                  |                                                              |                                               |                                    |                   |                  |                                               |                                    |                                              |                                        |
| sonstige Ausleihungen                                                                                                                      | 0,00                                                         | 128.360,00        |                   |                  | 128.360,00                                                   | 0,00                                          |                                    |                   |                  | 0,00                                          |                                    | 128.360,00                                   | 0,00                                   |
| <b>Summe Finanzanlagen</b>                                                                                                                 | <b>0,00</b>                                                  | <b>128.360,00</b> |                   |                  | <b>128.360,00</b>                                            | <b>0,00</b>                                   |                                    |                   |                  | <b>0,00</b>                                   |                                    | <b>128.360,00</b>                            | <b>0,00</b>                            |
| <b>Summe Anlagevermögen</b>                                                                                                                | <b>1.093.728,17</b>                                          | <b>957.798,65</b> | <b>309.009,02</b> |                  | <b>1.742.517,80</b>                                          | <b>844.548,17</b>                             | <b>178.422,67</b>                  | <b>308.099,02</b> |                  | <b>714.871,82</b>                             |                                    | <b>1.027.645,98</b>                          | <b>249.180,00</b>                      |

**KONTENNACHWEIS** zur BILANZ zum 31.12.2025

**AKTIVA**

| Konto    | Bezeichnung                                                                                                                                    | 31.12.2025<br>€     | 31.12.2024<br>€     |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
|          | <b>entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten</b> |                     |                     |
| 27       | EDV-Software                                                                                                                                   | 2.584,00            | 2.026,00            |
| 30       | Lizenzen an gewerblichen Schutzrechten                                                                                                         | <u>32.500,00</u>    | <u>62.500,00</u>    |
|          |                                                                                                                                                | 35.084,00           | 64.526,00           |
|          | <b>geleistete Anzahlungen</b>                                                                                                                  |                     |                     |
| 39       | Anzahlungen immaterielle VermG                                                                                                                 | 55.919,51           | 0,00                |
|          | <b>Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken</b>                                    |                     |                     |
| 160      | Bauten auf fremden Grundstücken                                                                                                                | 2,00                | 51,00               |
|          | <b>andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung</b>                                                                                      |                     |                     |
| 400      | Betriebsausstattung                                                                                                                            | 1,00                | 1,00                |
| 410      | Geschäftsausstattung                                                                                                                           | 69.926,00           | 0,00                |
| 420      | Büroeinrichtung                                                                                                                                | 251.832,00          | 182.139,00          |
| 450      | Einbauten                                                                                                                                      | 291.986,17          | 2.456,00            |
| 485      | Wirtschaftsgüter größer 150 bis 1000 Euro (Sammelp)                                                                                            | 110.162,00          | 0,00                |
| 490      | Sonstige Betriebs-u.Gesch.ausstattung                                                                                                          | <u>2,00</u>         | <u>7,00</u>         |
|          |                                                                                                                                                | 723.909,17          | 184.603,00          |
|          | <b>geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau</b>                                                                                               |                     |                     |
| 499      | Anzahlung Betriebs- u. Gesch.ausstattung                                                                                                       | 84.371,30           | 0,00                |
|          | <b>sonstige Ausleihungen</b>                                                                                                                   |                     |                     |
| 540      | Sonstige Ausleihungen                                                                                                                          | 128.360,00          | 0,00                |
|          | <b>unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen</b>                                                                                             |                     |                     |
| 7080     | Unfertige Leistungen                                                                                                                           | 49.492,58           | 51.395,00           |
|          | <b>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</b>                                                                                              |                     |                     |
| 996      | Pauschalwertberichtigung Forderg./b.1J                                                                                                         | -13.466,10          | -11.071,38          |
| 998      | Einzelwertberichtigung Forderung(b.1J)                                                                                                         | -62.673,11          | 0,00                |
| 1400     | Forderungen aus Lieferungen u.Leistung                                                                                                         | 1.865.261,21        | 2.080.105,89        |
| 1499     | Gegenkonto bei Aufteilung Debitoren                                                                                                            | <u>-90.476,02</u>   | <u>0,00</u>         |
|          |                                                                                                                                                | 1.698.645,98        | 2.069.034,51        |
|          | <b>Forderungen gegen verbundene Unternehmen</b>                                                                                                |                     |                     |
| 1470     | Forderungen aus L+L gg. verbundenen UN                                                                                                         | 90.476,02           | 0,00                |
| Übertrag |                                                                                                                                                | <u>2.866.260,56</u> | <u>2.369.609,51</u> |



**KONTENNACHWEIS** zur BILANZ zum 31.12.2025

**AKTIVA**

| Konto                                                                               | Bezeichnung                              | 31.12.2025<br>€            | 31.12.2024<br>€            |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Übertrag                                                                            |                                          | 2.866.260,56               | 2.369.609,51               |
| <b>sonstige Vermögensgegenstände</b>                                                |                                          |                            |                            |
| 730                                                                                 | Verbindlichkeit.gg. Gesellschaftern      | 6.665,83                   | 7.780,15                   |
| 1382                                                                                | Forderungen gg. Gesellschafter           | 1.223.935,42               | 861.937,57                 |
| 1509                                                                                | Sonst. Vermögensgegenst. Moss KK Guthabe | 24.689,00                  | 0,00                       |
| 1525                                                                                | Kautionen                                | 22.381,44                  | 22.381,44                  |
| 1527                                                                                | Kautionen (g. 1 J)                       | 3.500,00                   | 3.500,00                   |
| 1531                                                                                | Forderungen gegen Personal (bis 1Jahr)   | 400,00                     | 500,00                     |
| 1548                                                                                | Vorsteuer im Folgejahr abziehbar         | 0,00                       | 33.353,39                  |
| 1600                                                                                | Verbindl. aus Lieferungen u. Leistungen  | <u>7.498,88</u>            | <u>406,68</u>              |
|                                                                                     |                                          | 1.289.070,57               | 929.859,23                 |
| 1570                                                                                | Abziehbare Vorsteuer                     | 27,91                      | 0,00                       |
| 1571                                                                                | Abziehbare Vorsteuer 7%                  | 4.783,83                   | 3.079,13                   |
| 1574                                                                                | Abziehbare Vorsteuer aus EG-Erwerb 19%   | 0,00                       | 25.523,52                  |
| 1576                                                                                | Abziehbare Vorsteuer 19%                 | 994.055,24                 | 564.390,62                 |
| 1577                                                                                | Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG 19% | 1.969,83                   | 46.819,69                  |
| 1774                                                                                | Umsatzsteuer aus EG-Erwerb 19%           | 0,00                       | -25.523,52                 |
| 1776                                                                                | Umsatzsteuer 19%                         | -3.799.834,96              | -3.162.376,64              |
| 1780                                                                                | Umsatzsteuervorauszahlungen              | 2.800.967,98               | 2.325.537,24               |
| 1787                                                                                | Umsatzsteuer nach § 13b UStG 19%         | -1.969,83                  | -46.819,69                 |
| 1789                                                                                | Umsatzsteuer laufendes Jahr              | <u>0,00</u>                | <u>269.369,65</u>          |
|                                                                                     |                                          | 0,00                       | 0,00                       |
|                                                                                     |                                          | 1.289.070,57               | 929.859,23                 |
| <b>Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks</b> |                                          |                            |                            |
| 1000                                                                                | Kasse                                    | 622,07                     | 158,87                     |
| 1200                                                                                | Bank                                     | 31.079,93                  | 67.010,24                  |
| 1202                                                                                | 1770445 - ehemals Solutions-Konto        | 0,00                       | 5.775,13                   |
| 1203                                                                                | Bank HVB 34837139                        | <u>775.216,01</u>          | <u>1.704.528,37</u>        |
|                                                                                     |                                          | 806.918,01                 | 1.777.472,61               |
| <b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>                                                   |                                          |                            |                            |
| 980                                                                                 | Aktive Rechnungsabgrenzung               | 378.291,73                 | 127.002,75                 |
|                                                                                     |                                          | <u><u>5.340.540,87</u></u> | <u><u>5.203.944,10</u></u> |

**KONTENNACHWEIS** zur BILANZ zum 31.12.2025

**PASSIVA**

| Konto                                                      | Bezeichnung                              | 31.12.2025<br>€ | 31.12.2024<br>€ |
|------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>Gezeichnetes Kapital</b>                                |                                          |                 |                 |
| 800                                                        | Gezeichnetes Kapital                     | 50.000,00       | 50.000,00       |
| <b>Kapitalrücklage</b>                                     |                                          |                 |                 |
| 844                                                        | Kapital-RL durch andere Zuzahl.i.das EK  | 467.903,84      | 467.903,84      |
| <b>andere Gewinnrücklagen</b>                              |                                          |                 |                 |
| 855                                                        | Andere Gewinnrückl. 40% Vorbelastung     | 700.000,00      | 0,00            |
| <b>Gewinnvortrag</b>                                       |                                          |                 |                 |
| 860                                                        | Gewinnvortrag vor Verwendung             |                 | 1.097.120,79    |
| <b>Jahresüberschuss</b>                                    |                                          |                 |                 |
|                                                            | Jahresüberschuss                         |                 | 0,00            |
| <b>Bilanzgewinn</b>                                        |                                          |                 |                 |
|                                                            | Bilanzgewinn                             | 1.097.120,79    |                 |
| <b>sonstige Rückstellungen</b>                             |                                          |                 |                 |
| 965                                                        | Rückstellungen für Personalkosten        | 367.642,83      | 436.156,00      |
| 966                                                        | Rückstellungen für Aufbewahrungspflicht  | 9.642,35        | 9.642,35        |
| 970                                                        | Sonstige Rückstellungen                  | 236.083,65      | 15.455,00       |
| 974                                                        | Rückstellungen f. Gewährleistungen       | 11.859,99       | 24.904,72       |
| 977                                                        | Rückstellungen für Abschluss u. Prüfung  | 51.583,75       | 23.450,00       |
|                                                            |                                          | 676.812,57      | 509.608,07      |
| <b>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>    |                                          |                 |                 |
| 1600                                                       | Verbindl. aus Lieferungen u. Leistungen  | 202.979,81      | 462.289,81      |
| 1659                                                       | Gegenkonto bei Aufteilung Kreditoren     | -43.913,68      | 0,00            |
|                                                            |                                          | 159.066,13      | 462.289,81      |
| <b>Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen</b> |                                          |                 |                 |
| 701                                                        | Verbindlichkeit. gg.verbundene UN(b.1 J) | 0,00            | 500.000,00      |
| 1630                                                       | Verbindl. aus L+L gg. verbundenen UN     | 43.913,68       | 0,00            |
|                                                            |                                          | 43.913,68       | 500.000,00      |
| <b>sonstige Verbindlichkeiten</b>                          |                                          |                 |                 |
| 1360                                                       | Geldtransit                              | 500,00          | 0,00            |
| 1400                                                       | Forderungen aus Lieferungen u.Leistung   | 19.092,44       | 79.413,72       |
| 1590                                                       | Durchlaufende Posten                     | 341,39          | 0,00            |
| 1732                                                       | Erhaltene Kautionen                      | 500,00          | 500,00          |
| 1740                                                       | Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt    | 1.783,95        | 263.018,26      |
| 1741                                                       | Verbindlichk. Lohn- und Kirchensteuer    | 108.325,18      | 71.353,20       |
| 1742                                                       | Verbindlichkeiten soziale Sicherheit     | 12.381,49       | 8.563,03        |
|                                                            |                                          | 142.924,45      | 422.848,21      |
| Übertrag                                                   |                                          | 3.194.817,01    | 3.086.922,51    |

**KONTENNACHWEIS** zur BILANZ zum 31.12.2025

**PASSIVA**

|                                   |                                         | 31.12.2025          | 31.12.2024          |
|-----------------------------------|-----------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Konto                             | Bezeichnung                             | €                   | €                   |
| Übertrag                          |                                         | 3.194.817,01        | 3.086.922,51        |
|                                   |                                         | 142.924,45          | 422.848,21          |
| <b>sonstige Verbindlichkeiten</b> |                                         |                     |                     |
| 1748                              | Verbindlichk. Einbehaltung Arbeitnehmer | 1.879,44            | 0,00                |
|                                   |                                         | 144.803,89          | 422.848,21          |
| <b>Rechnungsabgrenzungsposten</b> |                                         |                     |                     |
| 990                               | Passive Rechnungsabgrenzung             | 2.000.919,97        | 1.694.173,38        |
|                                   |                                         | <u>5.340.540,87</u> | <u>5.203.944,10</u> |

**KONTENNACHWEIS** zur G.u.V. vom 01.01.2025 bis 31.12.2025

| Konto               | Bezeichnung                                           | 2025<br>€     | 2024<br>€     |
|---------------------|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Umsatzerlöse</b> |                                                       |               |               |
| 8000                | Weiterberechnung div. Kosten ohne USt                 | 26.592,30     | -1.369.154,05 |
| 8001                | Provisionserlöse, steuerfrei §4 Nr.8ff                | 5.137.723,93  | 0,00          |
| 8002                | Sub.fix.dir. - PRAP (proTECTr, ERV, eBo)              | -122.336,37   | 0,00          |
| 8003                | Sub.fix.dir.-PRAP (SLA Software-i-doit+S              | -158.060,50   | 0,00          |
| 8004                | Sub.fix.dir.-PRAP(Zertifikate AS2/AS4,Ga              | -72.278,69    | 0,00          |
| 8005                | Subscription fixed indirect (proTECTr, E              | 54.790,00     | 0,00          |
| 8010                | Subscription variable (p*q) direct                    | 3.011.589,39  | 0,00          |
| 8013                | Maintenance direct                                    | 2.966.816,08  | 0,00          |
| 8014                | PRAP (Maintenance direct)                             | -16.782,12    | 0,00          |
| 8018                | Other recurring revenues direct                       | 25.995,34     | 0,00          |
| 8019                | PRAP (other recurring revenues direct)                | 63.419,84     | 0,00          |
| 8024                | Licenses direct                                       | 569.970,46    | 0,00          |
| 8027                | Consulting direct                                     | 1.007.515,33  | 0,00          |
| 8031                | Secondment direct                                     | 2.867.412,64  | 0,00          |
| 8034                | Other non-recurring revenues direct                   | 129.931,89    | 0,00          |
| 8037                | IC non-recurring revenues                             | 10.648,79     | 0,00          |
| 8038                | Subscr.fixed direct (SLA Softw.-i-doit+S              | 2.548.804,25  | 0,00          |
| 8039                | Subscr.fixed direct (Zertifikate AS4,Gat              | 1.502.928,62  | 0,00          |
| 8125                | Steuerfreie EG-Lieferungen §4, 1b UStG                | 0,00          | 75,00         |
| 8201                | Erlöse Garantiever sicherungen                        | 227,40        | 0,00          |
| 8227                | Consulting direct                                     | 3.540,00      | 0,00          |
| 8238                | Subscr.fixed direct (SLA Softw.-i-doit+S              | 189,00        | 0,00          |
| 8239                | Subscr.fixed direct (Zertifikate AS4,Gat              | 5.692,00      | 0,00          |
| 8273                | IC recurring revenues                                 | 79.827,23     | 0,00          |
| 8289                | Subscr.fixed direct (Zertifikate AS4,Gat              | 1.553,00      | 0,00          |
| 8338                | Erlöse aus im Drittlandsteuerb. Leistungen, im<br>In- | 0,00          | 5.665,60      |
| 8339                | nicht bebuchbar, da ohne Steuercode                   | 0,00          | 9.123,60      |
| 8400                | Erlöse 19% Umsatzsteuer                               | 0,00          | 70.783,52     |
| 8402                | Erlöse DL-Cons                                        | 0,00          | 91.012,80     |
| 8403                | Erlöse DL-I                                           | 0,00          | 6.357,00      |
| 8404                | Erlöse DL-Inst                                        | -2.195,66     | 1.088.523,65  |
| 8407                | Erlöse DL-Proj                                        | 31.805,00     | 2.887.421,54  |
| 8413                | Erlöse DL-WV                                          | 0,00          | 8.650,00      |
| 8414                | Erlöse DL-WV-Prod                                     | 0,00          | 1.756.996,40  |
| 8415                | Erlöse DL-WV-Proj                                     | 0,00          | 71.605,00     |
| 8416                | Erlöse DL- HH                                         | 0,00          | 66.550,00     |
| 8419                | Erlöse DL-Fremd                                       | 0,00          | 81.975,00     |
| 8432                | Erlöse RK                                             | 538,50        | 585,00        |
| 8442                | Erlöse Mat                                            | 0,00          | 32.453,00     |
| 8443                | Erlöse MAT-DT                                         | 3.434,00      | 28.527,00     |
| 8450                | Erlöse Prod-Liz-PG                                    | 0,00          | 1.116.559,74  |
| 8453                | Erlöse Prod-Liz-GB                                    | 0,00          | 36.313,79     |
| 8454                | Erlöse Prod-Liz PD                                    | 0,00          | 9.042,00      |
| 8456                | Erlöse Prod-Liz-BED-RNWL                              | 0,00          | 100.227,75    |
| 8457                | Erlöse Prod-Maint                                     | 10.385,52     | 2.268.262,86  |
| Übertrag            |                                                       | 19.689.677,17 | 8.367.556,20  |

**KONTENNACHWEIS** zur G.u.V. vom 01.01.2025 bis 31.12.2025

| Konto                                                                            | Bezeichnung                              | 2025<br>€            | 2024<br>€            |
|----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Übertrag                                                                         |                                          | 19.689.677,17        | 8.367.556,20         |
| <b>Umsatzerlöse</b>                                                              |                                          |                      |                      |
| 8458                                                                             | Prod-Liz-PN                              | 0,00                 | 358.603,69           |
| 8460                                                                             | Erlöse Prod-Cloud-proTECTr               | 76.846,57            | 4.011.494,26         |
| 8461                                                                             | Erlöse Prod-Liz-Z                        | 0,00                 | 2.012.296,44         |
| 8462                                                                             | Erlöse Prod-Cloud-PKC                    | 0,00                 | 158.584,02           |
| 8463                                                                             | Erlöse Prod-Cloud-PKI                    | 2.970,00             | 5.788,20             |
| 8470                                                                             | Erlöse SSW                               | 24.071,70            | 341.912,60           |
| 8480                                                                             | Erlöse SSW-Zert                          | 0,00                 | 35.417,00            |
| 8730                                                                             | Gewährte Skonti                          | -0,18                | 0,00                 |
| 8736                                                                             | Gewährte Skonti 19% USt                  | 0,00                 | -0,01                |
|                                                                                  |                                          | <u>19.793.565,26</u> | <u>15.291.652,40</u> |
| <b>Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen</b>        |                                          |                      |                      |
| 8970                                                                             | Bestandsveränderung unfertige Leistung   | -1.902,42            | -293.474,97          |
| <b>Erträge aus der Herabsetzung der Pauschalwertberichtigung auf Forderungen</b> |                                          |                      |                      |
| 2730                                                                             | Erträge aus Herabsetzung PWB zu Ford.    | 0,00                 | 6.849,88             |
| <b>Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen</b>                              |                                          |                      |                      |
| 2735                                                                             | Erträge Auflösung von Rückstellungen     | 37.274,09            | 0,00                 |
| <b>übrige sonstige betriebliche Erträge</b>                                      |                                          |                      |                      |
| 2520                                                                             | Periodenfremde Erträge                   | 0,00                 | 10.565,00            |
| 2700                                                                             | Sonstige Erträge                         | 574,08               | 5.980,00             |
| 2701                                                                             | Sonstige Erträge                         | 953,88               | 14.193,13            |
| 2709                                                                             | Sonstige Erträge unregelmäßig            | 60,00                | 15,00                |
| 2742                                                                             | Versicherungsentschädigungen             | 0,00                 | 5.743,00             |
| 2743                                                                             | Investitionszuschüsse                    | 0,00                 | 37.028,00            |
| 8610                                                                             | Verrechnete sonstige Sachbezüge          | -7.454,30            | 0,00                 |
| 8611                                                                             | Verrechn. sonstige Sachbezüge 19% USt    | 48.507,56            | 42.403,90            |
|                                                                                  |                                          | <u>42.641,22</u>     | <u>115.928,03</u>    |
| <b>Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren</b>   |                                          |                      |                      |
| 3201                                                                             | Wareneingang Garantieversicherungen      | -184.115,47          | 0,00                 |
| 3202                                                                             | Wareneingang - COGS Subscription unassig | -261.054,80          | 0,00                 |
| 3403                                                                             | Wareneingang DL-I                        | -379.922,59          | -225.019,61          |
| 3419                                                                             | Wareneingang DL-Fremd                    | -18.559,27           | -130.970,94          |
| 3425                                                                             | EG-Erwerb 19% Vorsteuer 19% USt          | 0,00                 | -134.334,42          |
| 3442                                                                             | Wareneingang MAT                         | -21.662,84           | -32.821,78           |
| 3443                                                                             | Wareneingang MAT-DT                      | -12.448,80           | -11.547,00           |
| 3445                                                                             | Wareneingang MAT-IBM                     | -915,70              | 0,00                 |
| 3453                                                                             | Wareneingang Prod-Liz-GB                 | 0,00                 | -12.816,76           |
|                                                                                  |                                          | <u>-878.679,47</u>   | <u>-547.510,51</u>   |
| Übertrag                                                                         |                                          | 19.871.578,15        | 15.120.955,34        |

**KONTENNACHWEIS** zur G.u.V. vom 01.01.2025 bis 31.12.2025

| Konto    | Bezeichnung                                                                        | 2025<br>€     | 2024<br>€     |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Übertrag |                                                                                    | 19.871.578,15 | 15.120.955,34 |
|          |                                                                                    | -878.679,47   | -547.510,51   |
|          | <b>Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren</b>     |               |               |
| 3475     | Wareneingang SSW-MS                                                                | -586,23       | 0,00          |
| 3479     | Wareneingang SSW-TM                                                                | -316,35       | -4.127,07     |
| 3480     | Wareneingang SSW-Zert                                                              | -52.793,71    | -83.566,12    |
|          |                                                                                    | -932.375,76   | -635.203,70   |
|          | <b>Aufwendungen für bezogene Leistungen</b>                                        |               |               |
| 3100     | Fremdleistungen                                                                    | -5.425,00     | -3.349,96     |
| 3109     | IC Fremdleistungen ohne Vorsteuer                                                  | -228.252,66   | 0,00          |
|          |                                                                                    | -233.677,66   | -3.349,96     |
|          | <b>Löhne und Gehälter</b>                                                          |               |               |
| 4100     | Löhne und Gehälter                                                                 | -143.596,00   | -196.350,53   |
| 4110     | Provisionen/Sonderzahlungen                                                        | 0,00          | -113.029,56   |
| 4120     | Gehälter                                                                           | -6.181.295,87 | -3.836.561,73 |
| 4149     | Pauschale Lohnsteuer f. Zuschüsse/Geschenke                                        | -285,02       | -1.555,52     |
| 4152     | Firmen-Kfz                                                                         | -42.390,40    | -50.460,63    |
| 4175     | Fahrtkostenerstatt. Whg./Arbeitsstätte                                             | -7.879,30     | 0,00          |
| 4180     | Aufmerksamkeiten Personal, Geschenke, Feiern                                       | -30.723,97    | -26.554,54    |
| 4190     | Aushilfslöhne                                                                      | -16,00        | 0,00          |
| 4194     | Pauschale Steuern f. Minijobber                                                    | -1,28         | -39,74        |
|          |                                                                                    | -6.406.187,84 | -4.224.552,25 |
|          | <b>soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung</b> |               |               |
| 4130     | Gesetzliche Sozialaufwendungen                                                     | -1.233.775,83 | -811.904,64   |
| 4138     | Beiträge zur Berufsgenossenschaft                                                  | -17.348,17    | -14.957,06    |
| 4140     | Freiwillige soziale Aufwendung. LSt-frei                                           | -7.840,35     | -97.515,61    |
| 4165     | Aufwendungen für Altersversorgung                                                  | -3.797,48     | -2.170,20     |
|          |                                                                                    | -1.262.761,83 | -926.547,51   |
|          | <b>Abschreibungen</b>                                                              |               |               |
|          | <b>auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen</b>   |               |               |
| 4822     | Abschreibung immaterielle VermG                                                    | -32.436,50    | -31.851,00    |
| 4823     | Abschreibung selbst geschaffene imm. VG                                            | 0,00          | -308.167,84   |
| 4827     | Apl. Abschreibung selbst gesch. imm.VG                                             | 0,00          | -1.256.843,79 |
| 4830     | Abschreibungen auf Sachanlagen                                                     | -124.572,27   | -66.892,59    |
| 4831     | Abschreibungen auf Gebäude                                                         | -49,00        | -522,00       |
| 4855     | Sofortabschreibung GWG                                                             | 0,00          | -9.098,07     |
| 4860     | Abschreibungen auf aktivierte GWG                                                  | -21.364,90    | 0,00          |
|          |                                                                                    | -178.422,67   | -1.673.375,29 |
| Übertrag |                                                                                    | 10.858.152,39 | 7.657.926,63  |

**KONTENNACHWEIS** zur G.u.V. vom 01.01.2025 bis 31.12.2025

| Konto    | Bezeichnung                                 | 2025<br>€     | 2024<br>€    |
|----------|---------------------------------------------|---------------|--------------|
| Übertrag |                                             | 10.858.152,39 | 7.657.926,63 |
|          | <b>Raumkosten</b>                           |               |              |
| 4210     | Miete                                       | -244.053,05   | -71.948,64   |
| 4211     | Miete Dortmund                              | -22.397,67    | -35.176,33   |
| 4240     | Gas, Strom, Wasser                          | -30.875,37    | -34.708,32   |
| 4241     | Gas, Strom, Wasser Dortmund                 | -5.787,86     | -5.469,80    |
| 4242     | Gas, Strom, Wasser Dortmund                 | -326,10       | -3.913,20    |
| 4243     | Gas, Strom, Wasser Leipzig                  | -41.560,33    | 0,00         |
| 4250     | Reinigung                                   | -25.778,78    | -12.396,84   |
| 4251     | Reinigung Berlin                            | -1.960,80     | -1.694,66    |
|          |                                             | -372.739,96   | -165.307,79  |
|          | <b>Versicherungen, Beiträge und Abgaben</b> |               |              |
| 4139     | Ausgleichsabgabe SchwerbehindertenG         | 0,00          | -1.680,00    |
| 4360     | Versicherungen                              | -366,58       | -1.953,38    |
| 4380     | Beiträge                                    | -33.571,98    | -43.740,44   |
|          |                                             | -33.938,56    | -47.373,82   |
|          | <b>Reparaturen und Instandhaltungen</b>     |               |              |
| 4800     | Reparatur/Instandh. Anlagen u. Maschinen    | -495,00       | 0,00         |
| 4805     | Reparatur/Instandh. Betriebs- u. Gesch.     | -116.846,37   | -639,97      |
| 4806     | Wartungskosten für Hard- und Software       | -18.668,12    | -866,00      |
| 4809     | Sonst. Reparaturen und Instandhaltungen     | -160,25       | 0,00         |
|          |                                             | -136.169,74   | -1.505,97    |
|          | <b>Fahrzeugkosten</b>                       |               |              |
| 4500     | Fahrzeugkosten                              | -17.903,26    | -3.182,87    |
| 4520     | Kfz-Versicherungen                          | -14.331,55    | -3.530,52    |
| 4530     | Laufende Kfz-Betriebskosten                 | -1.132,37     | -1.036,50    |
| 4531     | KFZ-BK TDO-PR 111                           | -2.399,65     | -5.435,33    |
| 4532     | KFZ-BK TDO-PR 12                            | -173,17       | 0,00         |
| 4533     | KFZ-BK TDO-PR 33                            | -363,59       | -2.006,44    |
| 4534     | KFZ-BK TDO-PR 171                           | -126,76       | -106,16      |
| 4535     | KFZ-BK TDO-PR 150                           | 0,00          | -63,75       |
| 4536     | KFZ-BK TDO-PR 140                           | -2.449,94     | 0,00         |
| 4537     | KFZ-BK TDO-PR 77                            | 0,00          | -141,39      |
| 4538     | KFZ BK TDO-PR 88                            | -2.056,74     | 0,00         |
| 4539     | KFZ-BK TDO-PR 122                           | 0,00          | -95,09       |
| 4540     | Kfz-Reparaturen                             | -2.506,87     | -3.206,15    |
| 4541     | KFZ-BK TDO-PR 11                            | 0,00          | -2.176,61    |
| 4543     | KFZ-BK TDO-PR 93                            | -71,59        | -76,64       |
| 4544     | KFZ-BK TDO-PR 160                           | -67,53        | 0,00         |
| 4545     | KFZ-BK TDO-PR 25                            | -2.217,26     | -3.378,46    |
| 4546     | KFZ-BK TDO-PR 41                            | 0,00          | -1,00        |
| 4547     | KFZ-BK TDO-PR 42                            | -124,49       | -99,08       |
|          |                                             | -45.924,77    | -24.535,99   |
| Übertrag |                                             | 10.315.304,13 | 7.443.739,05 |

**KONTENNACHWEIS** zur G.u.V. vom 01.01.2025 bis 31.12.2025

| Konto    | Bezeichnung                              | 2025<br>€     | 2024<br>€     |
|----------|------------------------------------------|---------------|---------------|
| Übertrag |                                          | 10.315.304,13 | 7.443.739,05  |
|          |                                          | -45.924,77    | -24.535,99    |
|          | <b>Fahrzeugkosten</b>                    |               |               |
| 4548     | KFZ-BK TDO-PR 37                         | 0,00          | -51,82        |
| 4551     | Garagenmieten Dortmund                   | -1.200,00     | -1.200,00     |
| 4552     | Garagen-, Stellplatzmieten Dortmund      | -179,92       | -1.080,00     |
| 4553     | Garagen-, Stellplatzmieten Leipzig       | -10.800,00    | 0,00          |
| 4570     | Fremdfahrzeuge                           | -29.082,03    | -10.527,35    |
| 4571     | Fremdfahrzeuge E-Autos                   | -22.681,02    | 0,00          |
|          |                                          | -109.867,74   | -37.395,16    |
|          | <b>Werbe- und Reisekosten</b>            |               |               |
| 4600     | Werbe-u.Reisekosten                      | -64.373,63    | -51.267,51    |
| 4610     | Werbekosten                              | -386.991,81   | -320.817,57   |
| 4630     | Geschenke bis 40 Euro                    | -37,76        | 0,00          |
| 4650     | Bewirtungskosten                         | -9.873,87     | -5.418,59     |
| 4653     | Aufmerksamkeiten geschäftlich            | -7.658,09     | -2.083,39     |
| 4654     | Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten      | -3.737,38     | -2.322,26     |
| 4664     | Reisekosten AN Verpfleg.mehraufwand      | -4.653,40     | -6.355,20     |
| 4668     | Kilometergelderstattung Arbeitnehmer     | -2.208,20     | -2.394,93     |
| 4781     | Innergemeinschaftliche Leistungen 19%    | 0,00          | -18.221,61    |
| 4783     | Innergemeinschaftliche Werbekosten 19%   | 0,00          | -228.204,26   |
|          |                                          | -479.534,14   | -637.085,32   |
|          | <b>Kosten der Warenabgabe</b>            |               |               |
| 4784     | sonst. Leistungen-EU, VST.19% / UST.19%  | -167.410,78   | 0,00          |
| 4785     | sonst. Leistungen-Drittland, VST.19% / U | -145.154,52   | 0,00          |
| 4790     | Aufwand für Gewährleistungen             | 0,00          | -6.507,98     |
|          |                                          | -312.565,30   | -6.507,98     |
|          | <b>verschiedene betriebliche Kosten</b>  |               |               |
| 4900     | Sonstige betriebliche Aufwendungen       | -31.945,22    | -98.734,23    |
| 4902     | Recruiting                               | -304.165,84   | -468.438,42   |
| 4903     | Arbeitnehmerüberlassung                  | -202.145,46   | 0,00          |
| 4905     | Sonstige betriebl.u.regelm.Aufwendungen  | -2.670,18     | -11.884,80    |
| 4907     | Fremdleistungen R&D                      | -787.616,68   | -442.462,57   |
| 4908     | Dienstleistungen                         | -1.100,00     | -723,75       |
| 4909     | Fremdleistungen                          | -117.471,28   | -340.708,13   |
| 4910     | Porto                                    | -2.000,35     | -3.635,53     |
| 4920     | Telefon                                  | -112.257,30   | -63.951,86    |
| 4921     | Telefon Berlin                           | -295,68       | -758,86       |
| 4930     | Bürobedarf                               | -1.279,42     | -1.486,71     |
| 4931     | Lizenzgebühren                           | -5.475,49     | 0,00          |
| 4940     | Zeitschriften, Bücher                    | -462,41       | -223,76       |
| 4945     | Fortbildungskosten                       | -85.112,99    | -25.225,12    |
| 4950     | Rechts- und Beratungskosten              | -275.687,30   | -59.106,30    |
|          |                                          | -1.929.685,60 | -1.517.340,04 |
| Übertrag |                                          | 9.413.336,95  | 6.762.750,59  |



**KONTENNACHWEIS** zur G.u.V. vom 01.01.2025 bis 31.12.2025

| Konto    | Bezeichnung                                                                                                                                 | 2025<br>€                     | 2024<br>€                     |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Übertrag |                                                                                                                                             | 9.413.336,95<br>-1.929.685,60 | 6.762.750,59<br>-1.517.340,04 |
|          | <b>verschiedene betriebliche Kosten</b>                                                                                                     |                               |                               |
| 4953     | diverse Kosten Gruppe                                                                                                                       | -1.524.954,33                 | -1.784.757,82                 |
| 4955     | Buchführungskosten                                                                                                                          | -15.821,60                    | -11.052,80                    |
| 4957     | Abschluss- und Prüfungskosten                                                                                                               | -41.430,70                    | -24.697,40                    |
| 4960     | Mieten für Einrichtungen                                                                                                                    | -650.731,68                   | -440.130,82                   |
| 4964     | Aufwendungen für Lizenzen, Konzessionen                                                                                                     | -272.729,97                   | -273.262,33                   |
| 4969     | Aufwand Abraum-/Abfallbeseitigung                                                                                                           | -10.200,08                    | -2.782,50                     |
| 4970     | Nebenkosten des Geldverkehrs                                                                                                                | -4.038,09                     | -4.344,51                     |
| 4980     | Betriebsbedarf                                                                                                                              | -16.646,71                    | -9.898,84                     |
| 4986     | Innergemeinschaftlicher Erwerb                                                                                                              | -1.599,29                     | 0,00                          |
|          |                                                                                                                                             | -4.467.838,05                 | -4.068.267,06                 |
|          | <b>Verluste aus dem Abgang von Gegenständen<br/>des Anlagevermögens</b>                                                                     |                               |                               |
| 2310     | Abgang Sachanlagevermögen RBW Buchverlust                                                                                                   | -910,00                       | -2,00                         |
| 2311     | Abgänge immat. Vermögensgegenst. RBW                                                                                                        | 0,00                          | -13,00                        |
|          |                                                                                                                                             | -910,00                       | -15,00                        |
|          | <b>Verluste aus Wertminderungen von Gegen-<br/>ständen des Umlaufvermögens und Einstel-<br/>lung in die Wertberichtigung zu Forderungen</b> |                               |                               |
| 2400     | Forderungsverluste                                                                                                                          | 0,00                          | -40.204,75                    |
| 2406     | Forderungsverluste 19% USt (übliche Höhe)                                                                                                   | -33.021,05                    | -885,22                       |
| 2450     | Einstellung in die PWB zu Forderungen                                                                                                       | -2.394,72                     | 0,00                          |
| 2451     | Einstellung in die EWB zu Forderungen                                                                                                       | -62.673,11                    | 0,00                          |
|          |                                                                                                                                             | -98.088,88                    | -41.089,97                    |
|          | <b>übrige sonstige betriebliche Aufwendungen</b>                                                                                            |                               |                               |
| 2020     | Periodenfremde Aufwendungen                                                                                                                 | -25.322,53                    | -48.475,61                    |
| 2150     | Aufwendungen aus Kursdifferenzen                                                                                                            | 0,00                          | -1.989,10                     |
| 2309     | Sonstige Aufwendungen unregelmäßig                                                                                                          | -1.438,23                     | 0,00                          |
| 2381     | Zuwendg.Spenden wissensch./kult. Zweck                                                                                                      | -1.000,00                     | -4.000,00                     |
|          |                                                                                                                                             | -27.760,76                    | -54.464,71                    |
|          | <b>Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>                                                                                                     |                               |                               |
| 2140     | Zinsähnliche Aufwendungen                                                                                                                   | -1.501,05                     | -7.495,32                     |
|          | <b>sonstige Steuern</b>                                                                                                                     |                               |                               |
| 2285     | Steuernachzahlg. VJ sonstige Steuern                                                                                                        | -18.594,45                    | 0,00                          |
| 4510     | Kfz-Steuern                                                                                                                                 | -590,10                       | 14,00                         |
|          |                                                                                                                                             | -19.184,55                    | 14,00                         |
| Übertrag |                                                                                                                                             | 4.798.053,66                  | 2.591.432,53                  |

**KONTENNACHWEIS** zur G.u.V. vom 01.01.2025 bis 31.12.2025

| Konto    | Bezeichnung                                                                                                            | 2025<br>€           | 2024<br>€     |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------|
| Übertrag |                                                                                                                        | 4.798.053,66        | 2.591.432,53  |
|          | <b>aufgrund einer Gewinngemeinschaft, eines Gewinnabführungs- oder Teilgewinnabführungsvertrags abgeführte Gewinne</b> |                     |               |
| 2494     | Abgef. Gewinne / Gewinn-/Teilgewinnabf.                                                                                | -4.098.053,66       | -2.591.432,53 |
|          | <b>Jahresüberschuss</b>                                                                                                | <b>700.000,00</b>   | <b>0,00</b>   |
|          | <b>Gewinnvortrag aus dem Vorjahr</b>                                                                                   |                     |               |
| 2860     | Gewinnvortrag nach Verwendung                                                                                          | 1.097.120,79        |               |
|          | <b>Einstellungen in Gewinnrücklagen</b>                                                                                |                     |               |
|          | <b>in andere Gewinnrücklagen</b>                                                                                       |                     |               |
| 2499     | Einstellung in andere Gewinnrücklagen                                                                                  | -700.000,00         |               |
|          | <b>Bilanzgewinn</b>                                                                                                    | <b>1.097.120,79</b> |               |

# Allgemeine Mandatsbedingungen (AMB)

(Stand: 16. November 2021)



**BÖHRET SEHMSDORF**

Rechtsanwälte Wirtschaftsprüfer Steuerberater

## § 1 Geltungsbereich

- 1.1 Diese AMB gelten für sämtliche Verträge zwischen Böhret Sehmsdorf & Partner mbB als dem Auftragnehmer (nachfolgend auch „BS“) und dem Auftraggeber, soweit nicht etwas anderes ausdrücklich schriftlich vereinbart oder gesetzlich zwingend vorgeschrieben ist. Die AMB gelten auch im Verhältnis zu Gesellschaften, an denen der Auftragnehmer oder - bei juristischen Personen oder Personengesellschaften als Auftraggeber - dessen Mehrheitsgesellschafter mehrheitlich beteiligt sind.
- 1.2 Der Geltungsbereich erstreckt sich sowohl auf bereits bestehende als auch auf alle künftigen Rechtsbeziehungen zwischen BS und dem Auftraggeber, insbesondere auch im Falle einer Änderung oder Erweiterung eines bestehenden Auftrags.
- 1.3 BS erbringt ihre Tätigkeit ausschließlich gegenüber dem Auftraggeber (kein Vertrag zugunsten Dritter). Fallen im Einzelfall ausnahmsweise andere Personen als der Auftraggeber in den Schutzbereich des Auftragsverhältnisses oder werden auf andere Weise vertragliche Beziehungen zwischen BS und solchen dritten Personen begründet, so gelten auch gegenüber solchen Dritten die Bestimmungen dieser AMB.
- 1.4 Geschäftsbedingungen des Auftraggebers finden nur Anwendung, wenn dies ausdrücklich schriftlich vereinbart wurden.

## § 2 Umfang und Ausführung des Auftrags

- 2.1 Für den Umfang der von BS zu erbringenden Leistungen ist der konkret erteilte Auftrag maßgebend. Der Auftrag wird nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Berufsausübung ausgeführt. Gegenstand des Auftrags ist nur die vereinbarte Leistung, nicht ein bestimmter wirtschaftlicher Erfolg.
- 2.2 Die Prüfung der Richtigkeit, Vollständigkeit und Ordnungsmäßigkeit der vom Auftraggeber übergebenen Unterlagen, mitgeteilten Informationen und Zahlen, insbesondere der Buchführung und Bilanz, gehört nur zum Auftrag, wenn dies schriftlich vereinbart ist. BS ist berechtigt, die vom Auftraggeber genannten Tatsachen, insbesondere Zahlenangaben, als richtig zugrunde zu legen. BS ist jedoch verpflichtet, auf festgestellte, offensichtliche Unrichtigkeiten hinzuweisen. BS ist außerdem verpflichtet, dem Auftraggeber die erforderlichen Nachrichten zu geben, auf Verlangen über den Stand der Angelegenheit Auskunft zu erteilen und Rechenschaft abzulegen.
- 2.3 Die Berücksichtigung ausländischen Rechts bedarf – außer bei betriebswirtschaftlichen Prüfungen – der ausdrücklichen schriftlichen Vereinbarung.
- 2.4 Ändert sich die Rechtslage nach Abgabe der abschließenden beruflichen Äußerung, so ist BS nicht verpflichtet, den Auftraggeber auf Änderungen oder sich daraus ergebende Folgerungen hinzuweisen.
- 2.5 Klagen, Rechtsmittel oder sonstige Rechtsbehelfe wird BS nur einlegen oder einlegen lassen, wenn ihr ein hierauf gerichteter Auftrag erteilt und von ihr angenommen worden ist. Ist wegen Abwesenheit des Auftraggebers eine Abstimmung über die Einlegung von Rechtsbehelfen oder Rechtsmitteln nicht möglich, ist BS im Zweifel zu fristwährenden Handlungen berechtigt.
- 2.6 Für Prüfungstätigkeiten gelten ergänzend die nachfolgenden besonderen Bestimmungen:
  - a) Der Auftrag erstreckt sich, soweit er nicht darauf gerichtet ist, nicht auf die Prüfung der Frage, ob die Vorschriften des Steuerrechts oder Sondervorschriften, wie z. B. die Vorschriften des Preis-, Wettbewerbsbeschränkungs- oder Bewirtschaftungsrechts beachtet sind; das Gleiche gilt für die Feststellung, ob Subventionen, Zulagen oder sonstige Vergünstigungen in Anspruch genommen werden können. Die Ausführung eines Auftrags umfasst nur dann Prüfungshandlungen, die gezielt auf die Aufdeckung von Buchfälschungen und sonstigen Unregelmäßigkeiten gerichtet sind, wenn sich bei der Durchführung von Prüfungen dazu ein Anlass ergibt oder dies ausdrücklich schriftlich vereinbart ist.
  - b) Die Regelungen des § 2 Nr. 2 S. 1 und S. 2 gelten nicht für Prüfungsaufträge.
  - c) Eine nachträgliche Änderung oder Kürzung des durch BS geprüften und mit einem Bestätigungsvermerk versehenen Abschlusses oder Lageberichts bedarf, auch wenn eine Veröffentlichung nicht stattfindet, der schriftlichen Einwilligung seitens BS. Hat BS einen Bestätigungsvermerk nicht erteilt, so ist ein Hinweis auf die durch BS durchgeführte Prüfung im Lagebericht oder an anderer für die Öffentlichkeit bestimmter Stelle nur mit schriftlicher Einwilligung seitens BS und mit dem von BS genehmigten Wortlaut zulässig.
  - d) Widerruft BS den Bestätigungsvermerk, so darf der Bestätigungsvermerk nicht weiterverwendet werden. Hat der Auftraggeber den Bestätigungsvermerk bereits verwendet, so hat er auf Verlangen von BS den Widerruf bekannt zu geben.

## § 3 Verschwiegenheitspflicht; Datenschutz

- 3.1 BS und auch deren Mitarbeiter sind nach Maßgabe der Gesetze verpflichtet, über alle Tatsachen, die ihnen im Zusammenhang mit der Ausführung des Auftrags zur Kenntnis gelangen, Stillschweigen zu bewahren, es sei denn, dass der Auftraggeber BS schriftlich von dieser Verpflichtung entbindet. Die Verschwiegenheitspflicht besteht auch nach Beendigung des Vertragsverhältnisses fort.
- 3.2 Die Verschwiegenheitspflicht besteht nicht, soweit die Offenlegung zur Wahrung berechtigter Interessen von BS erforderlich ist oder diese nach den Versicherungsbedingungen ihrer Berufshaftpflichtversicherung zur Information und Mitwirkung verpflichtet ist.
- 3.3 Gesetzliche Auskunfts- und Aussageverweigerungsrechte bleiben unberührt.
- 3.4 BS darf Berichte, Gutachten und sonstige schriftliche Äußerungen über die Ergebnisse ihrer Tätigkeit Dritten nur mit Einwilligung des Auftraggebers aushändigen.
- 3.5 Keine Verschwiegenheitspflicht besteht, soweit dies zur Durchführung eines Zertifizierungsaudits in der BS-Kanzlei erforderlich ist und die beauftragten Personen ihrerseits über die Verschwiegenheitspflicht belehrt worden sind.

- 3.6 BS ist im Rahmen des Auftragsverhältnisses berechtigt, unter Einhaltung der gesetzlichen datenschutzrechtlichen und geldwäscherechtlichen Bestimmungen personenbezogene Daten des Auftraggebers und der für ihn handelnden Personen zu erheben sowie elektronisch automatisiert zu verarbeiten oder einem Dienstleistungszentrum zur Datenverarbeitung zu übertragen.
- 3.7 BS hat beim Versand bzw. der Übermittlung sämtlicher Dokumente auf Papier, per Telefax oder in elektronischer Form die Verschwiegenheitspflicht zu beachten. Der Auftraggeber stellt seinerseits sicher, dass er als Empfänger ebenfalls alle Sicherheitsmaßnahmen beachtet, damit die ihm zugeleiteten Papiere oder Dateien nur den hierfür zuständigen Stellen zugehen. Sollen besondere, über das normale Maß hinausgehende Vorkehrungen getroffen werden, so ist hierüber eine ausdrückliche schriftliche Vereinbarung zu treffen.

## § 4 Kommunikation

- 4.1 Die vom Auftraggeber bei Mandatsbeginn bekannt gegebenen Adress- und Kommunikationsdaten gelten bis zu einer Änderungsangabe des Auftraggebers als zutreffend. Änderungen sind BS unverzüglich mitzuteilen, ebenso wie Abwesenheiten, bei denen der Auftraggeber nicht zu erreichen ist. Soweit BS Schriftstücke an die angegebene Adresse versendet, genügt BS damit ihrer Informationspflicht.
- 4.2 Gibt der Auftraggeber E-Mail-Adressen und/oder Telefaxnummern bei Mandatsbeginn als Adressdaten an, darf BS bis auf ausdrücklichen Widerruf Informationen auch über diese Kommunikationsmittel an die angegebenen Adressdaten des Auftraggebers versenden, es sei denn, der Auftraggeber widerspricht dieser Übermittlungsart ausdrücklich.
- 4.3 Bei Mitteilung einer E-Mail-Adresse durch den Auftraggeber ist dieser ausdrücklich damit einverstanden, dass Mitteilungen auch unverschlüsselt an ihn übermittelt werden dürfen. Soll eine verschlüsselte Übermittlung von E-Mails erfolgen, ist hierzu eine schriftliche Vereinbarung entsprechend § 3 Nr. 7 S. 3 notwendig.
- 4.4 § 4 Nr. 2 und Nr. 3 gelten sinngemäß auch für andere elektronische Kommunikationsarten und Medien, soweit sich der Auftraggeber mit deren Nutzung ausdrücklich oder konkludent einverstanden erklärt.
- 4.5 Der Auftraggeber wird ausdrücklich darauf hingewiesen, dass bei der Nutzung von Telefax und elektronischen Medien (E-Mail, SMS etc.) die Vertraulichkeit nicht gewährleistet werden kann.

## § 5 Haftung; Haftungsbeschränkung

- 5.1 BS haftet für eigenes sowie für das Verschulden ihrer Erfüllungsgehilfen.
- 5.2 In Abweichung von § 5 Nr. 3 gilt für gesetzlich vorgeschriebene Prüfungen des Wirtschaftsprüfers die Haftungsbeschränkung des § 323 Abs. 2 HGB.
- 5.3 Soweit keine gesonderte schriftliche Vereinbarung besteht und soweit § 5 Nr. 2 nicht eingreift, wird der Anspruch des Auftraggebers gegen BS auf Ersatz eines nach § 5 Nr. 1 einfach fahrlässig verursachten Schadens auf 12.000.000,00 € (in Worten: Zwölf Millionen Euro) beschränkt. Von dieser Haftungsbeschränkung ausdrücklich ausgenommen sind Haftungsansprüche für vorsätzlich oder grob fahrlässig verursachte Schäden sowie für Schäden aus der Verletzung des Lebens, des Körpers oder der Gesundheit.
- 5.4 Der Auftraggeber wird ausdrücklich auf die Möglichkeit hingewiesen, dass er das über den in § 5 Nr. 3 genannten Betrag hinausgehende vertragstypische Risiko auf eigene Kosten gesondert versichern lassen kann bzw. jederzeit von BS die Erhöhung der Haftungssumme durch den Abschluss einer entsprechenden Versicherung auf Kosten des Auftraggebers verlangen kann.
- 5.5 Ein einzelner Schadensfall ist auch bezüglich eines aus mehreren Pflichtverletzungen stammenden einheitlichen Schadens gegeben. Der einzelne Schadensfall umfasst sämtliche Folgen einer Pflichtverletzung ohne Rücksicht darauf, ob Schäden in einem oder in mehreren aufeinanderfolgenden Jahren entstanden sind. Dabei gilt mehrfaches auf gleicher oder gleichartiger Fehlerquelle beruhendes Tun oder Unterlassen als einheitliche Pflichtverletzung, wenn die betreffenden Angelegenheiten miteinander in rechtlichem oder wirtschaftlichem Zusammenhang stehen. Bei Zusammentreffen mehrerer Schadensursachen haftet BS im Rahmen der Haftungsgrenzen nur in dem Maß, in dem das Verschulden von BS oder ihrer Mitarbeiter im Verhältnis zu anderen Ursachen an der Entstehung des Schadens mitgewirkt hat; dies gilt insbesondere in jedem Fall der gemeinschaftlichen Auftragsdurchführung mit anderen Berufsträgern (Rechtsanwälte, Steuerberater, Wirtschaftsprüfer).

## § 6 Verjährung

- 6.1 Soweit ein Schadensersatzanspruch des Auftraggebers kraft Gesetzes nicht einer kürzeren Verjährungsfrist unterliegt, verjährt er
  - a) in drei Jahren von dem Zeitpunkt an, in dem der Anspruch entstanden ist und der Auftraggeber von den den Anspruch begründenden Umständen und der Person des Schuldners Kenntnis erlangt oder ohne grobe Fahrlässigkeit erlangen müsste, und
  - b) ohne Rücksicht auf die Kenntnis oder grob fahrlässige Unkenntnis in sechs Jahren nach Beendigung des Auftrags.
- 6.2 Von den Regelungen des § 6 Nr. 1 ausdrücklich ausgenommen sind Haftungsansprüche für vorsätzlich oder grob fahrlässig verursachte Schäden sowie für Schäden aus der Verletzung des Lebens, des Körpers oder der Gesundheit.

## § 7 Mitwirkung Dritter

- 7.1 BS ist berechtigt, zur Ausführung des Auftrags Mitarbeiter, fachkundige Dritte sowie datenverarbeitende Unternehmen heranzuziehen und auch einen Beauftragten für den Datenschutz nach dem Bundesdatenschutzgesetz zu bestellen, soweit auch diese Personen sich zur Verschwiegenheit entsprechend § 3 verpflichten.

# Allgemeine Mandatsbedingungen (AMB)

(Stand: 16. November 2021)



**BÖHRET SEHMSDORF**

Rechtsanwälte Wirtschaftsprüfer Steuerberater

- 7.2 BS ist berechtigt, allgemeinen Vertretern sowie Kanzleibewicklern oder Praxistreuhandern im Falle ihrer Bestellung Einsichtnahme in die Handakten i.S.d. einschlägigen gesetzlichen Regelungen zu verschaffen.

## § 8 Mängelbeseitigung

- 8.1 Der Auftraggeber hat gegenüber BS Anspruch auf Beseitigung etwaiger Mängel. BS ist nach Maßgabe der gesetzlichen Vorschriften Gelegenheit zur Nachbesserung zu geben.
- 8.2 Beseitigt BS die geltend gemachten Mängel nicht innerhalb einer angemessenen Frist oder lehnt er die Mängelbeseitigung ab, so kann der Auftraggeber auf Kosten von BS die Mängel durch einen anderen Auftragnehmer beseitigen lassen.
- 8.3 Offenbare Unrichtigkeiten (z. B. Schreibfehler, Rechenfehler) können von BS jederzeit auch Dritten gegenüber berichtigt werden. Sonstige Mängel darf BS Dritten gegenüber mit Einwilligung des Auftraggebers berichtigen. Die Einwilligung ist nicht erforderlich, wenn berechnete Interessen von BS den Interessen des Auftraggebers vorgehen.

## § 9 Pflichten des Auftraggebers

- 9.1 Der Auftraggeber ist zur Mitwirkung verpflichtet, soweit es zur ordnungsgemäßen Erledigung des Auftrags erforderlich ist. Insbesondere hat er BS unaufgefordert alle für die Ausführung des Auftrags notwendigen Unterlagen vollständig und so rechtzeitig zu übergeben, dass BS eine angemessene Bearbeitungszeit zur Verfügung steht. Entsprechendes gilt für die Unterrichtung über alle – ggf. auch erst während der Bearbeitung aufgetretenen – Vorgänge und Umstände, die für die Ausführung des Auftrags von Bedeutung sein können. Der Auftraggeber ist verpflichtet, alle schriftlichen und mündlichen Mitteilungen von BS zur Kenntnis zu nehmen und bei Zweifelsfragen Rücksprache zu halten.
- 9.2 Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was die Unabhängigkeit von BS oder ihrer Erfüllungsgehilfen beeinträchtigen könnte.
- 9.3 Der Auftraggeber verpflichtet sich, von BS zur Verfügung gestellte Arbeitsergebnisse nur mit deren schriftlicher Einwilligung weiterzugeben, soweit sich nicht bereits aus dem Auftragsinhalt die Einwilligung zur Weitergabe an einen bestimmten Dritten ergibt.
- 9.4 Setzt BS beim Auftraggeber in dessen Räumen Datenverarbeitungsprogramme ein, so ist der Auftraggeber verpflichtet, den Hinweisen von BS zur Installation und Anwendung der Programme nachzukommen. Des Weiteren ist der Auftraggeber verpflichtet und berechtigt, die Programme nur in dem von BS vorgeschriebenen Umfang zu vervielfältigen. Der Auftraggeber darf die Programme nicht verbreiten. BS bleibt Inhaber der Nutzungsrechte. Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was der Ausübung der Nutzungsrechte an den Programmen durch BS entgegensteht.

## § 10 Kündigungsrecht bei unterlassener Mitwirkung oder Annahmeverzug des Auftraggebers

Unterlässt der Auftraggeber eine ihm nach § 9 obliegende Mitwirkung oder kommt er mit der Annahme der von BS angebotenen Leistung in Verzug, kann BS den Vertrag unter Beachtung des § 14 Nr. 2 S. 2 und Nr. 3 fristlos kündigen, sofern BS dem Auftraggeber zuvor erfolglos eine angemessene Frist zur Vornahme der Mitwirkungshandlung oder Annahme der Leistung gesetzt und hierbei auf die Möglichkeit der fristlosen Kündigung nach erfolglosem Fristablauf hingewiesen hat. Unberührt bleibt der Anspruch von BS auf Ersatz der ihr durch die unterlassene Mitwirkung oder den Verzug des Auftraggebers entstandenen Mehraufwendungen sowie des verursachten Schadens, und zwar auch dann, wenn BS von dem Kündigungsrecht keinen Gebrauch macht.

## § 11 Vergütung; Vorschuss; Aufrechnung

- 11.1 Die Vergütung (Gebühren und Auslagenersatz) von BS für ihre Berufstätigkeit bemisst sich nach den für die jeweilige Tätigkeit maßgeblichen gesetzlichen Vergütungsvorschriften, es sei denn, es wird eine gesonderte Vergütungsvereinbarung getroffen.
- 11.2 Sofern für Tätigkeiten von BS als Steuerberater / Steuerberatungsgesellschaft für die Bemessung der Vergütung die Steuerberatervergütungsverordnung (StBVV) anzuwenden ist, kann eine höhere oder niedrigere als die gesetzliche Vergütung in Textform vereinbart werden. Eine niedrigere Vergütung kann nur in außergerichtlichen Angelegenheiten vereinbart werden und muss in einem angemessenen Verhältnis zu der Leistung, der Verantwortung und dem Haftungsrisiko auf Seiten von BS stehen.
- 11.3 BS ist berechtigt, auf ihre Vergütung einen angemessenen Vorschuss zu fordern. Wird der eingeforderte Vorschuss nicht gezahlt, kann BS nach rechtzeitiger, vorheriger Ankündigung ihre weitere Tätigkeit für den Auftraggeber einstellen, bis der Vorschuss eingeht.
- 11.4 Eine Aufrechnung gegenüber einem Vergütungsanspruch von BS ist nur mit unbestrittenen oder rechtskräftig festgestellten Forderungen zulässig. Das Aufrechnungsverbot gilt nicht für Gegenforderungen aus demselben Auftragsverhältnis, insbesondere für Ansprüche auf Mängelbeseitigungskosten im Sinne des § 8.

## § 12 Aufbewahrung, Herausgabe und Zurückbehaltung von Handakten, Arbeitsergebnissen und Unterlagen

- 12.1 BS hat die Handakten für die gesetzlich vorgeschriebene Dauer aufzubewahren. Diese Verpflichtung erlischt jedoch schon vor Beendigung des gesetzlich vorgeschriebenen Zeitraums, wenn BS den Auftraggeber schriftlich aufgefordert hat, die Handakten in Empfang zu nehmen, und der Auftraggeber dieser Aufforderung binnen sechs Monaten nach Erhalt nicht nachgekommen ist.

- 12.2 Auf Anforderung des Auftraggebers hat BS die Handakten innerhalb einer angemessenen Frist herauszugeben. BS ist berechtigt, von Unterlagen, die sie an den Auftraggeber zurückgibt, Abschriften oder Fotokopien anzufertigen und zurückzubehalten.

- 12.3 Zu den Handakten im Sinne dieser Vorschrift gehören alle Schriftstücke, die BS aus Anlass ihrer beruflichen Tätigkeit von dem Auftraggeber oder für ihn erhalten hat. Dies gilt jedoch nicht für den Briefwechsel zwischen BS und dem Auftraggeber und für die Schriftstücke, die dieser bereits in Urschrift oder Abschrift erhalten hat, sowie für die zu internen Zwecken gefertigten Arbeitspapiere von BS.

- 12.4 BS ist berechtigt, die Herausgabe der Handakten und ihrer Arbeitsergebnisse zu verweigern, bis sie wegen ihrer Vergütungsansprüche und Auslagen aus sämtlichen Arbeiten für den Auftraggeber befriedigt ist. Dies gilt nicht, soweit die Zurückbehaltung nach den Umständen, insbesondere wegen verhältnismäßiger Geringfügigkeit der geschuldeten Beträge, gegen Treu und Glauben verstoßen würde. Bis zur Beseitigung vom Auftraggeber rechtzeitig gerügter Mängel ist der Auftraggeber zur Zurückbehaltung eines angemessenen Teils der Vergütungsberechtigt.

## § 13 Mehrere Auftraggeber

- 13.1 Mehrere Auftraggeber haften als Gesamtschuldner für alle Forderungen von BS innerhalb des der Bevollmächtigung, diesen AMB sowie einer evtl. Vergütungsvereinbarung zugrundeliegenden Rechtsverhältnisses.
- 13.2 Gegenüber BS sind mehrere Auftraggeber Gesamtgläubiger.
- 13.3 BS darf sich auf die Informationen und Weisungen eines jeden von mehreren Auftraggebern stützen, soweit nicht einer in Textform widerspricht. Widersprechen sich die Weisungen mehrerer Auftraggeber, so kann BS den Vertrag unter Beachtung von § 14 Nr. 2 S. 2 und Nr. 3 fristlos kündigen (wichtiger Grund).

## § 14 Beendigung des Vertrags

- 14.1 Der Vertrag endet durch 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.
- 14.2 Der Vertrag kann entsprechend den gesetzlichen Bestimmungen von jedem Vertragspartner aus wichtigem Grund außerordentlich gekündigt werden. Die Kündigung hat in Textform zu erfolgen. Soweit im Einzelfall hiervon abgewichen werden soll, bedarf es einer gesonderten schriftlichen Vereinbarung.
- 14.3 Bei Kündigungen des Vertrags durch BS sind zur Vermeidung von Rechtsverlusten des Auftraggebers in jedem Fall noch diejenigen Handlungen vorzunehmen, die zumutbar sind und keinen Aufschub dulden (z. B. Fristverlängerungsantrag bei drohendem Fristablauf). Auch für diese Handlungen hat BS einen Anspruch auf Vergütung und haftet nach Maßgabe der Regelungen in § 5.
- 14.4 BS ist verpflichtet, nach Vertragsbeendigung dem Auftraggeber die Handakten gemäß § 12 Nr. 3 und alles, was sie sonst zur Ausführung des Auftrags erhält oder erhalten hat und was sie aus der Geschäftsbesorgung erlangt oder erlangt hat, herauszugeben. § 12 Nr. 4 gilt entsprechend.

## § 15 Korrespondenzsprache, Anzuwendendes Recht; Gerichtsstand; Streitbeilegung

- 15.1 Korrespondenzsprache ist deutsch. Die Haftung für Übersetzungsfehler wird daher ausgeschlossen.
- 15.2 Für den Auftrag, seine Ausführung und die sich hieraus ergebenden Ansprüche gilt nur deutsches Recht unter Ausschluss der Verweisungsnormen des Internationalen Privatrechts.
- 15.3 Ist der Auftraggeber Verbraucher und hat seinen gewöhnlichen Aufenthalt außerhalb Deutschlands, führt die Rechtswahl nach § 15 Nr. 2 nicht dazu, dass ihm der Schutz entzogen wird, der ihm durch diejenigen Bestimmungen gewährt wird, von denen nach dem Recht des Staates seines gewöhnlichen Aufenthalts nicht durch Vereinbarung abgewichen werden darf.
- 15.4 Die gerichtliche Zuständigkeit bestimmt sich für Klagen gegen BS oder gegen den Auftraggeber wegen Verpflichtungen aus dem Vertragsverhältnis nach dem Sitz von BS, wenn
- a) der Wohn- oder Geschäftssitz oder der gewöhnliche Aufenthalt des Auftraggebers im Zeitpunkt der Klageerhebung unbekannt ist, oder
  - b) der Auftraggeber Kaufmann, juristische Person des öffentlichen Rechts oder ein öffentlich-rechtliches Sondervermögen ist und seinen Geschäftssitz in Deutschland hat, oder
  - c) der Auftraggeber Unternehmer ist und seinen Geschäftssitz außerhalb Deutschlands hat, oder
  - d) der Auftraggeber seinen Wohnsitz außerhalb eines Mitgliedsstaates der Europäischen Union hat.
- 15.5 BS ist nicht bereit, an Streitbeilegungsverfahren vor einer Verbraucherschlichtungsstelle im Sinne des Verbraucherstreitbeilegungsgesetzes (VSBG) teilzunehmen.

## § 16 Wirksamkeit bei Teilnichtigkeit; Änderungen und Ergänzungen

- 16.1 Falls einzelne Bestimmungen dieser Auftragsbedingungen unwirksam sein oder werden sollten, wird die Wirksamkeit der übrigen Bestimmungen dadurch nicht berührt. Anstelle der unwirksamen Bestimmung gilt diejenige wirksame Bestimmung als vereinbart, die dem, was die Parteien wirtschaftlich angestrebt haben, am nächsten kommt.
- 16.2 Änderungen und Ergänzungen dieser Auftragsbedingungen bedürfen der Schriftform. Das gilt auch für die Abbedingung dieses Schriftformerfordernisses.