

Report
on the Preparation of
the Annual Financial Statements
as of 30 June 2025

of

Altech Batteries GmbH

Südstraße 3, DOCK 3

02979 Spreetal

by

balance
Steuerberatungsgesellschaft mbH
Katharinenstraße 9
10711 Berlin

Altech Batteries GmbH, Spreetal

Table of Contents

1. Legal and economic position	2
1.1 Legal position	2
1.2 Tax position	3
1.3 Business situation	4
1.4 Declaration of management	8
2. Reasonableness reviews by the tax advisory firm	9
3. Attachments	10
Balance sheet as of 30 June 2025	11
Profit and loss statement from 01 July 2024 to 30 June 2025	12
Notes for the financial year 2024/2025	13

Altech Batteries GmbH, Spreetal

1. Legal and economic position

1.1 Legal position

Company name:	Altech Batteries GmbH
Legal form:	GmbH
Date of formation:	13.09.2022
Registered office:	Dresden
Address:	Südstraße 3, DOCK 3 02979 Spreetal
Register court:	Amtsgericht Dresden
No. of register court:	43449
Shareholder agreement:	Valid in the version dated 13.09.2022
Financial year:	01 July to 30 June
Purpose of the company:	Planning, construction and operation of a factory for stationary energy storage systems based on sodium nickel chloride battery technology as well as their marketing and distribution.
Subscribed capital:	The company's registered share capital amounts to EUR 25,000.00, and it is fully paid up.
Management, representation:	The company's managing directors are Mr. Uwe Ahrens, Darmstadt, Mr. Ignatius Kim-Seng Tan, Churchlands, Western Australia, and Mr. Hansjörg Plaggemars, Stuttgart. Mr. Plaggemars was dismissed as managing director effective August 14, 2024.

The managing directors are authorized to represent the company alone and are exempt from the restrictions of § 181 BGB.

Altech Batteries GmbH, Spreetal

If only one managing director is appointed, he or she represents the company alone. If multiple managing directors are appointed, the company is represented by two managing directors or by one managing director jointly with an authorized signatory.

Powers of Attorney:

Dr. Jens Willenbockel, Darmstadt, was granted power of attorney effective August 14, 2024. He represented the company jointly with a managing director until April 7, 2025, when the power of attorney was revoked.

Mr. Carsten Baumeister, Hoyerswerda, was granted power of attorney effective April 7, 2025. He represents the company jointly with a managing director or another authorized signatory.

Significant changes in the legal position after the closing date:

were not available

1.2 Tax position

Responsible tax office:

Hoyerswerda

Tax no.:

213/105/04944

Tax returns/assessment notices:

At the time of writing, assessments up to and including 2023 were available. The notices were issued subject to review in accordance with § 164 (1) AO.

The entity is subject to corporate income tax in accordance with § 1 of the *Körperschaftsteuergesetz* (KStG – German Corporate Income Tax Act).

The entity is subject to standard taxation in accordance with §§ 16–18 of the *Umsatzsteuergesetz* (UStG – German VAT Act).

The trade or business is subject to trade tax in accordance with § 2 (1) of the *Gewerbesteuerengesetz* (GewStG – German Trade Tax Act).

Altech Batteries GmbH, Spreetal

1.3 Business situation

1.3.1 Net assets

The presentation of the company's net assets derived from the balance sheet as at 30 June 2025 is shown in the following compared with the previous balance sheet date:

	Balance at 30/06/2025		Balance at 30/06/2024		Changes in comp. to prior year
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR
ASSETS					
Tangible fixed assets	6,140.0	96.6	4,896.1	43.9	1,243.9
Inventories	12.8	0.2	0.0	0.0	12.8
Receivables	13.4	0.2	0.0	0.0	13.4
Other assets	112.7	1.8	267.0	2.4	-154.3
Cash funds/securities	70.3	1.1	209.3	1.9	-139.0
Prepaid expenses	5.4	0.1	25.9	0.2	-20.5
Deficit not covered by equity	0.0	0.0	5,754.8	51.6	-5,754.8
Total Assets	6,354.5	100.0	11,153.1	100.0	-4,798.6
Rounding difference	-0.1		0		
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES					
Equity	574.0	9.0	0.0	0.0	574.0
Liabilities to financial provisions	491.8	7.7	9.5	0.1	482.3
Trade liabilities	396.6	6.2	1,636.0	14.7	-1,239.4
IC trade liabilities	665.2	10.5	0.0	0.0	665.2
Other shareholder liabilities	4,219.6	66.4	9,500.0	85.2	-5,280.4
Other Liabilities	7.2	0.1	7.6	0.1	-0.4
Total Liabilities	6,354.5	100.0	11,153.1	100.0	-4,798.6
Rounding difference	0.1		0		

Altech Batteries GmbH, Spreetal

1.3.2 Financial position

Cash flow statement

The sources and application of funds in the 2024/2025 reporting period are presented in the following in a cash flow statement, with the three activity sections of the cash flow statement being treated as a single statement.

Altech Batteries GmbH, Spreetal

	Financial Year EUR	Prior Year EUR
Profit or loss for the period	4,229,893.30-	3,984,629.54-
+ Depreciation, amortisation and write-downs of noncurrent assets	321,225.20	106,970.41
+ Increase in provisions	482,319.92	41,675.00-
- Increase in inventories	12,750.00	8,082.00-
+ Decrease in other assets not attributable to investing or financing activities	6,152.59	21,364.32-
- Decrease in trade payables	1,239,430.10	279,337.23-
+ Increase in other assets not attributable to investing or financing activities	819,624.10	18,220.84
+ Interest expenses	187,912.76	211,467.59
Correction to non-cash-effective operations	515.15	0.00
Cash flow from the operating activities	3,664,323.68-	3,423,590.79-
- Cash outflows from investments in the int fixA	39,596.20	39,243.45
- Cash outflows from investments in the TFA	1,525,523.27	3,765,873.49
Cash flow from the investing activities	1,565,119.47-	3,805,116.94-
Cash inflows from equity injection or cash outflows to owners	10,558,667.00	0.00
=- Cash outflows of repayment of bonds and short- or long-term loans	5,280,328.98	6,152,989.25-
- Interest paid	187,912.76	211,467.59
Cash flow from the financing activities	5,090,425.26	5,941,521.66
Cash-effective changes of cash funds (total cash flows)	139,017.89-	1,287,186.07-
+ Cash funds at beginning of period	209,301.26	1,496,487.33
Cash funds at the end of the period	70,283.37	209,301.26

Altech Batteries GmbH, Spreetal

Supplementary information on receivables and liabilities:

Maturity structure of receivables

Receivables 30/06/2025	Total TEUR	due within 1 year TEUR	due within > 1 year TEUR
from affiliated companies	13.4	13.4	0.0
other assets	112.7	112.7	0.0
Total	126.1	126.1	0.0

Maturity structure of liabilities

Liability 30/06/2025	Total TEUR	< 1 year TEUR	due within > 1 year TEUR
trade payables	396.6	396.6	0.0
to affiliated companies	665.2	665.2	0.0
to shareholders	4,219.6	4,219.6	0.0
other liabilities	7.2	7.2	0.0
Total	5,288.6	5,288.6	0.0

1.3.3 Results of operations

The results of operations changed as follows compared with the previous year:

Altech Batteries GmbH, Spreetal

	01/07/ to 30/06/2025 TEUR	01/07/ to 30/06/2024 TEUR	Changes in comp. to prior year	
			TEUR	%
+ Other operating income	13.9	51.1	-37.2	-72.8
- Cost of materials	2,206.6	2,549.7	-343.1	-13.5
- Personnel expenses	290.2	118.9	171.3	144.1
- Depreciation, amortisation and write-downs	321.2	107.0	214.2	200.2
- Other operating expenses	1,237.4	1,048.8	188.6	18.0
- Net financial costs	187.9	211.5	-23.6	-11.2
Profit after tax	-4,229.4	-3,984.6	-244.8	-6.1
- Other taxes	0.5	0.0	0.5	-
Net income/loss	-4,229.9	-3,984.6	-245.3	-6.2
Rounding difference (Profit after tax)	0.0	0.2		

The entity closed financial year 2024/2025 with an annual profit of -4,229,893.30 EUR (previous year: -3,984,629.54 EUR).

The cost of raw materials, consumables and supplies, and of purchased merchandise in 2024/2025 amounted to 1,069.55 EUR compared with 134,986.75 EUR in the 2023/2024 prior-year period.

The cost of purchased services in the reporting period amounted to 2,205,532.31 EUR. The corresponding amount in the 2023/2024 prior-year period was 2,414,732.04 EUR.

Wages and salaries amounted to 248,153.07 EUR in 2024/2025, compared with 102,463.12 EUR in the 2023/2024 prior-year period. The absolute change is 145,689.95 EUR.

Social security and post-employment benefit costs amounted to 42,002.84 EUR in the 2024/2025 reporting period. The corresponding amount in 2023/2024 was 16,395.43 EUR. The absolute change is 25,607.41 EUR.

1.4 Declaration of management

The management declares that the presented annual financial statements (including the annexes under 3.) provide a true and fair view of the financial position, assets and earnings as of 30 June 2025.

Altech Batteries GmbH, Spreetal

2. Reasonableness reviews by the tax advisory firm

In accordance with the terms of our engagement, we have performed a plausibility check on the following annual financial statements prepared by the entity – comprising the balance sheet, income statement and notes to the financial statements – of the Altech Batteries GmbH for the financial year from 01 July 2024 to 30 June 2025 in accordance with the provisions of German Commercial Law and the supplementary provisions of the partnership agreement.

The basis was the invoices, accounting records and inventory records provided to us, which we have not audited but have reviewed for reasonableness in accordance with the terms of our engagement, as well as the information provided to us.

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


We have performed our engagement in accordance with the "Verlautbarungen der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen" (Pronouncement by the German Federal Chamber of Tax Advisers on the Principles for the Preparation of Annual Financial Statements).

To review the reasonableness of the invoices, accounting records and inventory records provided to us, we made inquiries and conducted analytical assessments in order to rule out, with a certain level of assurance, that they were not properly compiled.

We did not become aware of any circumstances suggesting that the documents provided to us and the annual financial statements prepared by the entity on the basis of these documents may not have been properly compiled.

Berlin, 15.09.2025

balance Steuerberatungsgesellschaft mbH


Jörn Stahlbaum
Steuerberater



Altech Batteries GmbH, Spreetal

3. Attachments

Balance sheet to 30 June 2025

Altech Batteries GmbH, Spreetal

ASSETS

TOTAL EQUITY AND LIABILITIES

	EUR	Financial Year EUR	Prior Year EUR		EUR	Financial Year EUR	Prior Year EUR
A. Noncurrent assets				A. Equity			
I. Tangible fixed assets				I. Subscribed capital		25,000.00	25,000.00
1. Properties, rights equivalent to real property and buildings, including buildings on third-party land	827,888.05		826,055.55	II. Capital reserves		10,558,667.00	0.00
2. Technical equipment and machinery	646,756.75		146,824.00	III. Accumulated losses brought forward		5,779,783.19	1,795,153.65
3. Other equipment, operating and office equipment	31,972.52		33,582.00	IV. Net loss		4,229,893.30	3,984,629.54
4. Advance payments made and construction in progress	<u>4,633,334.55</u>		<u>3,889,596.05</u>	Deficit not covered		0.00	5,754,783.19
		6,139,951.87	4,896,057.60	Total equity		<u>573,990.51</u>	<u>0.00</u>
Total noncurrent asset		<u>6,139,951.87</u>	<u>4,896,057.60</u>	B. Provisions			
B. Current assets				1. Other provisions		491,794.92	9,475.00
I. Inventories				C. Liabilities			
1. Advance payments made		12,750.00	0.00	1. Trade payables	396,597.43		1,636,027.53
II. Receivables and other assets				2. Liabilities to affiliated companies	665,211.46		0.00
1. Receivables from affiliated companies	13,370.28		0.00	3. Other liabilities	<u>4,226,864.25</u>		<u>9,507,561.13</u>
2. Other assets	<u>112,711.78</u>		<u>267,039.15</u>			5,288,673.14	11,143,588.66
		126,082.06	267,039.15				
III. Cash on hand, central bank balances, bank balances, and checks		70,283.37	209,301.26				
Total current assets		<u>209,115.43</u>	<u>476,340.41</u>				
C. Deferred items		5,391.27	25,882.46				
D. Deficit not covered by equity		0.00	5,754,783.19				
		<u>6,354,458.57</u>	<u>11,153,063.66</u>			<u>6,354,458.57</u>	<u>11,153,063.66</u>

Altech Batteries GmbH, Spreetal

	EUR	Financial Year EUR	Prior Year EUR
1. Other operating income			
a) Insurance recoveries and compensation payments	808.68		268.66
b) Exchange rate/currency gains	1,891.78		7,045.54
c) Miscellaneous other operating income	<u>11,235.53</u>		<u>43,833.00</u>
		13,935.99	51,147.20
2. Other operating expenses		4,055,401.37	3,824,309.15
3. Interest and similar expenses			
a) Interest			
aa) Interest on shareholder loans			
aaa) Other interest on shareholder loans	187,912.76		211,467.59
ab) Other interest expenses	<u>0.01</u>		<u>0.00</u>
		187,912.77	211,467.59
4. Net income/net loss after tax		<u>4,229,378.15-</u>	<u>3,984,629.54-</u>
5. Other taxes		515.15	0.00
6. Net loss		<u><u>4,229,893.30</u></u>	<u><u>3,984,629.54</u></u>

Altech Batteries GmbH, Spreetal

Notes for the financial year 2024/2025

General information about the annual financial statements

The annual financial statements were prepared in accordance with the provisions of §§ 42 ff. HGB in compliance with the supplementary provisions for small corporations.

Information identifying the company according to the registry court

Company name according to registry court: Altech Batteries GmbH

Registered company address according to registry court: Dresden

Registry entry: Handelsregister

Registry court: Dresden

Registry court number: 43449

Disclosures on accounting policies

Accounting policies

Purchased intangible assets were recognised at cost; if subject to wear and tear, reduced by scheduled amortization.

Tangible assets were recognised at cost; where depreciable, reduced by scheduled depreciation.

Depreciation and amortisation is recognised using the straight line balance method on the basis of the expected useful life of the assets.

If necessary, the applicable lower value was recognised at the reporting date.

Advance payments made are recorded at their nominal value.

The measurement of receivables reflects all identifiable risks.

The other provisions were recognised for all further uncertain liabilities. They reflect all identifiable risks.

Liabilities are recognised at their settlement amount.

Altech Batteries GmbH, Spreetal

Balance sheet disclosures

Receivables and other assets

Receivables and other assets are generally recorded at their nominal value.

Receivables include those from affiliated companies in the amount of 13,370.28 EUR (previous year 0,00 EUR).

The receivables and other assets have a remaining term of up to one year.

Equity / Use of Earnings

The subscribed capital according to the partnership agreement is 25,000.00 EUR. It was paid in full as of the reporting date.

By shareholder resolution of November 30, 2024, 9.292.000,00 EUR from the shareholder loan of Altech Energy Holdings GmbH was transferred to the capital reserve. In addition, an additional 1.266.667,00 EUR was transferred to the capital reserve by the Fraunhofer Society for the Promotion of Applied Research e.V. on December 12, 2024.

The management proposes to carry forward the Net loss for the financial year and the Accumulated losses brought forward in full to the new account.

Provisions

The other provisions essentially relate to provisions for the preparation of annual financial statements and tax returns as well as the disclosure of the annual financial statements. Appropriate amounts for outstanding invoices relating the financial year 2024/2025 are also included.

Liabilities

The liabilities are recorded at their respective settlement amounts and all have a remaining term of less than one year.

The liabilities include liabilities to affiliated companies in the amount of 665,211.46 EUR (previous year 276.928,94 EUR).

Other liabilities include tax liabilities amounting to 7,227.17 EUR (previous year 4,648.27 EUR).

Altech Batteries GmbH, Spreetal

Information on Liabilities to Shareholders

The liabilities include liabilities to shareholders in the amount of 4,219,637.08 EUR (previous year 10,141,966.06 EUR).

Income statement disclosures

The profit and loss statement is prepared according to the cost of sales method in accordance with § 275 Abs. 3 HGB.

Of the other interest and similar expenses, 187,912.76 EUR (previous year 211,467.59 EUR) relates to interest on shareholder loans.

Explanation of expenses of exceptional size

The extraordinary expenses include research and development costs in the amount of 2,205,532.31 EUR and extraordinary depreciation of a patent amounting to 39.596,20 EUR.

Other disclosures

Average number of employees during the financial year

The average number of employees during the financial year in the company was 3.

Signature of management

Management in the financial year was carried out by Mr. Uwe Ahrens (Darmstadt), Mr. Hansjörg Plaggemars (Stuttgart) (until August 14, 2024) and Mr. Ignatius Kim-Seng Tan (Churchlands, Western Australia, Australia). The managing directors are entitled to sole representation and are exempt from the restrictions of § 181 BGB.

Spreetal, 15.09.2025



Ignatius Kim-Seng Tan

Uwe Ahrens

Allgemeine Geschäftsbedingungen für Steuerberater und steuerberatende Berufsausübungsgesellschaften

Stand: Oktober 2023

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

1. Umfang und Ausführung des Auftrags

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

2. Verschwiegenheitspflicht

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

3. Mitwirkung Dritter

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

4. Elektronische Kommunikation, Datenschutz³

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

5. Mängelbeseitigung

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

6. Haftung

- (1) Die Haftung des Steuerberaters und seiner Erfüllungsgehilfen für einen Schaden, der aus einer oder – bei einheitlicher Schadensfolge – aus mehreren Pflichtverletzungen anlässlich der Erfüllung eines Auftrags resultiert, wird auf 1.000.000,00 €⁴ (in Worten: eine Million €) begrenzt.⁵ Die Haftungsbegrenzung bezieht sich allein auf Fahrlässigkeit. Die Haftung für Vorsatz bleibt insoweit unberührt. Von der Haftungsbegrenzung ausgenommen sind Haftungsansprüche für Schäden aus der Verletzung des Lebens, des Körpers oder der Gesundheit. Die Haftungsbegrenzung gilt für die gesamte Tätigkeit des Steuerberaters für den Auftraggeber, also insbesondere auch für eine Ausweitung des Auftragsinhalts; einer erneuten Vereinbarung der Haftungsbegrenzung bedarf es insoweit nicht. Die Haftungsbegrenzung gilt auch gegenüber Dritten, soweit diese in den Schutzbereich des Mandatsverhältnisses fallen; § 334 BGB wird insoweit ausdrücklich nicht abbedungen. Einzelvertragliche Haftungsbegrenzungsvereinbarungen gehen dieser Regelung vor, lassen die Wirksamkeit dieser Regelung jedoch – soweit nicht ausdrücklich anders geregelt – unberührt.

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

2 Der Begriff „Steuerberater“ umfasst im Folgenden jeweils auch Steuerbevollmächtigte.

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

4 Bitte Betrag einsetzen. Um von dieser Regelung Gebrauch machen zu können, muss bei einer Einzelkanzlei ein Betrag von mindestens 1 Mio. € angegeben werden, und die vertragliche Versicherungssumme muss wenigstens 1 Mio. € für den einzelnen Schadensfall betragen; andernfalls ist die Ziffer 6 zu streichen. Für Berufsausübungsgesellschaften gelten höhere Beträge (siehe Fn. 5). Auf die weiterführenden Hinweise im DWS-Merkblatt Nr. 1001 wird verwiesen.

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



- (2) Die Haftungsbegrenzung gilt, wenn entsprechend hoher Versicherungsschutz bestanden hat, rückwirkend von Beginn des Mandatsverhältnisses bzw. dem Zeitpunkt der Höherversicherung an und erstreckt sich, wenn der Auftragsumfang nachträglich geändert oder erweitert wird, auch auf diese Fälle.
 - (3) Die Erteilung mündlicher Auskünfte gehört nicht zu den vertraglichen Hauptleistungen des Steuerberaters. Sie bergen die Gefahr insbesondere einer unvollständigen mündlichen Darlegung des zu beurteilenden Sachverhalts sowie von Missverständnissen zwischen Steuerberater und Auftraggeber. Deshalb wird vereinbart, dass der Steuerberater nur für in Textform erteilte Auskünfte einzutreten hat und die Haftung für mündliche Auskünfte des Steuerberaters oder seiner Mitarbeiter ausgeschlossen ist.
 - (4) Schadensersatzansprüche des Auftraggebers, mit Ausnahme solcher aus der Verletzung des Lebens, des Körpers oder der Gesundheit, verjähren 18 Monate ab Kenntnis oder grob fahrlässiger Unkenntnis des Auftraggebers von den Ansprüchen, spätestens aber fünf Jahre nach der Anspruchsentstehung. Maßgeblich ist die früher endende Frist.
- 7. Pflichten des Auftraggebers; unterlassene Mitwirkung und Annahmeverzug des Auftraggebers**
- (1) Der Auftraggeber ist zur Mitwirkung verpflichtet, soweit es zur ordnungsgemäßen Erledigung des Auftrags erforderlich ist. Insbesondere hat er dem Steuerberater unaufgefordert alle für die Ausführung des Auftrags notwendigen Unterlagen vollständig und so rechtzeitig zu übergeben, dass dem Steuerberater eine angemessene Bearbeitungszeit zur Verfügung steht. Entsprechendes gilt für die Unterrichtung über alle Vorgänge und Umstände, die für die Ausführung des Auftrags von Bedeutung sein können. Der Auftraggeber ist verpflichtet, alle Mitteilungen des Steuerberaters zur Kenntnis zu nehmen und bei Zweifelsfragen Rücksprache zu halten.
 - (2) Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was die Unabhängigkeit des Steuerberaters oder seiner Erfüllungsgehilfen beeinträchtigen könnte.
 - (3) Der Auftraggeber verpflichtet sich, Arbeitsergebnisse des Steuerberaters nur mit dessen Einwilligung weiterzugeben, soweit sich nicht bereits aus dem Auftragsinhalt die Einwilligung zur Weitergabe an einen bestimmten Dritten ergibt.
 - (4) Setzt der Steuerberater beim Auftraggeber Datenverarbeitungsprogramme ein, so ist der Auftraggeber verpflichtet, den Hinweisen des Steuerberaters zur Installation und Anwendung der Programme nachzukommen. Des Weiteren ist der Auftraggeber verpflichtet, die Programme nur in dem vom Steuerberater vorgeschriebenen Umfang zu nutzen, und er ist auch nur in dem Umfang zur Nutzung berechtigt. Der Auftraggeber darf die Programme nicht verbreiten. Der Steuerberater bleibt Inhaber der Nutzungsrechte. Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was der Ausübung der Nutzungsrechte an den Programmen durch den Steuerberater entgegensteht.
 - (5) Unterlässt der Auftraggeber eine ihm nach Ziff. 7 Abs. 1 bis 4 oder anderweitig obliegende Mitwirkung oder kommt er mit der Annahme der vom Steuerberater angebotenen Leistung in Verzug, so ist der Steuerberater berechtigt, den Vertrag fristlos zu kündigen. Unberührt bleibt der Anspruch des Steuerberaters auf Ersatz der ihm durch den Verzug oder die unterlassene Mitwirkung des Auftraggebers entstandenen Mehraufwendungen sowie des verursachten Schadens, und zwar auch dann, wenn der Steuerberater von dem Kündigungsrecht keinen Gebrauch macht.
- 8. Urheberrechtsschutz**
- Die Leistungen des Steuerberaters stellen dessen geistiges Eigentum dar. Sie sind urheberrechtlich geschützt. Eine Weitergabe von Arbeitsergebnissen außerhalb der bestimmungsgemäßen Verwendung ist nur mit vorheriger Zustimmung des Steuerberaters in Textform zulässig.
- 9. Vergütung, Rechnungsstellung, Vorschuss und Aufrechnung**
- (1) Die Vergütung (Gebühren und Auslagensatz) des Steuerberaters für seine Berufstätigkeit nach § 33 StBerG bemisst sich nach der Steuerberatervergütungsverordnung (StBVV). Eine höhere oder niedrigere als die gesetzliche Vergütung kann in Textform vereinbart werden. Die Vereinbarung einer niedrigeren Vergütung ist nur in außergerichtlichen Angelegenheiten zulässig. Sie muss in einem angemessenen Verhältnis zu der Leistung, der Verantwortung und dem Haftungsrisiko des Steuerberaters stehen.
 - (2) Der Auftraggeber ist mit einer Rechnungsstellung des Steuerberaters in Textform einverstanden.
 - (3) Für Tätigkeiten, die in der StBVV keine Regelung erfahren (z. B. § 57 Abs. 3 Nrn. 2 und 3 StBerG), gilt die vereinbarte Vergütung, anderenfalls die für diese Tätigkeit vorgesehene gesetzliche Vergütung, ansonsten die übliche Vergütung (§§ 612 Abs. 2 und 632 Abs. 2 BGB).
 - (4) Eine Aufrechnung gegenüber einem Vergütungsanspruch des Steuerberaters ist nur mit unbestrittenen oder rechtskräftig festgestellten Forderungen zulässig. Etwaige Ansprüche des Auftraggebers auf Rückzahlung einer gezahlten Vergütung verjähren 18 Monate nach Zugang der Rechnung beim Auftraggeber.
 - (5) Für bereits entstandene und voraussichtlich entstehende Gebühren und Auslagen kann der Steuerberater einen Vorschuss fordern. Wird der geforderte Vorschuss nicht gezahlt, kann der Steuerberater nach vorheriger Ankündigung seine weitere Tätigkeit für den Auftraggeber einstellen, bis der Vorschuss eingeht. Der Steuerberater ist verpflichtet, seine Absicht, die Tätigkeit einzustellen, dem Auftraggeber rechtzeitig bekanntzugeben, wenn dem Auftraggeber Nachteile aus einer Einstellung der Tätigkeit erwachsen können. Für den Steuerberater ist eine Verrechnung von Vorschüssen mit allen fälligen Forderungen aus dem Auftragsverhältnis möglich, unabhängig davon, für welche Tätigkeit der Vorschuss gefordert wurde.
 - (6) Der Auftraggeber kommt in Verzug, wenn er nicht innerhalb von 14 Tagen nach Rechnungsdatum leistet.
- 10. Beendigung des Vertrags**
- (1) Der Vertrag endet mit Erfüllung der vereinbarten Leistungen, durch Ablauf der vereinbarten Laufzeit oder durch Kündigung. Der Vertrag endet nicht durch den Tod, durch den Eintritt der Geschäftsunfähigkeit des Auftraggebers oder im Falle einer Gesellschaft durch deren Auflösung.
 - (2) Der Vertrag kann – wenn und soweit er einen Dienstvertrag i. S. d. §§ 611, 675 BGB darstellt – von jedem Vertragspartner außerordentlich gekündigt werden, es sei denn, es handelt sich um ein Dienstverhältnis mit festen Bezügen, § 627 Abs. 1 BGB; die Kündigung hat in Textform zu erfolgen. Soweit im Einzelfall hiervon abgewichen werden soll, bedarf es einer Vereinbarung zwischen Steuerberater und Auftraggeber.
 - (3) Mit Beendigung des Vertrags hat der Auftraggeber dem Steuerberater die beim Auftraggeber zur Ausführung des Auftrags eingesetzten Datenverarbeitungsprogramme einschließlich angefertigter Kopien sowie sonstige Programmunterlagen unverzüglich herauszugeben bzw. zu löschen.
 - (4) Nach Beendigung des Auftragsverhältnisses sind die Unterlagen beim Steuerberater abzuholen.
 - (5) Endet der Auftrag vor seiner vollständigen Ausführung, so richtet sich der Vergütungsanspruch des Steuerberaters nach den gesetzlichen Regelungen, insbesondere § 12 Abs. 4 StBVV. Soweit im Einzelfall hiervon abgewichen werden soll, bedarf es einer gesonderten Vereinbarung in Textform.
- 11. Zurückbehaltungsrecht in Bezug auf Arbeitsergebnisse und Unterlagen**
- (1) Der Steuerberater kann von Unterlagen, die er an den Auftraggeber zurückgibt, Abschriften oder Fotokopien anfertigen und zurückbehalten oder dies im Wege der elektronischen Datenverarbeitung vornehmen.
 - (2) Der Steuerberater kann die Herausgabe der Dokumente verweigern, bis er wegen seiner Gebühren und Auslagen befriedigt ist (§ 66 Abs. 3 StBerG). Hinsichtlich der Arbeitsergebnisse gilt ein vertragliches Zurückbehaltungsrecht als vereinbart.
- 12. Gerichtsstand, Erfüllungsort, Information VSBG**
- (1) Für den Auftrag, seine Ausführung und sich hieraus ergebende Ansprüche gilt ausschließlich deutsches Recht. Erfüllungsort und Gerichtsstand ist, sofern der Auftraggeber Kaufmann, juristische Person des öffentlichen Rechts oder öffentlich-rechtliches Sondervermögen ist, die berufliche Niederlassung des Steuerberaters. Dies gilt auch für den Fall, dass der Auftraggeber nach Auftragserteilung seinen Wohnsitz oder gewöhnlichen Aufenthaltsort in das Ausland verlegt oder der Wohnsitz oder gewöhnliche Aufenthaltsort im Zeitpunkt der Klageerhebung nicht bekannt sind.
 - (2) Der Steuerberater ist – nicht – bereit, an einem Streitbeilegungsverfahren vor einer Verbraucherschlichtungsstelle teilzunehmen (§§ 36, 37 VSBG).⁶
- 13. Wirksamkeit bei Teilnichtigkeit**
- Falls einzelne Bestimmungen dieser Geschäftsbedingungen unwirksam sein oder werden sollten, wird die Wirksamkeit der übrigen Bestimmungen dadurch nicht berührt.

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