

# R E P O R T

Preparation of the annual financial statements 31 December 2024

Bagira Systems  
Deutschland GmbH  
Mühlenstraße 8a  
14167 Berlin



# R E P O R T

Preparation of the annual financial statements 31 December 2024

Bagira Systems  
Deutschland GmbH  
Mühlenstraße 8a  
14167 Berlin



## Table of Contents

	<u>Page</u>
1. ENGAGEMENT AND PERFORMANCE OF THE ENGAGEMENT	1
2. ECONOMIC CIRCUMSTANCES	3
2.1 Business activity	3
2.2 Information on the financial year	3
2.3 Analysis of the economic situation	3
3. PRINCIPLES OF PREPARING THE ANNUAL FINANCIAL STATEMENTS	4
3.1 Financial accounting and Inventory	4
3.2 Size category	4
3.3 Previous year financial statements	4
3.4 Annual financial statements	5
3.5 Management Report	5
4. ATTESTATION REPORT	6

- Index to appendices -

Appendix

FINANCIAL STATEMENTS

Balance sheet as of 31/12/2024	1
Income statement from 25/07/2024 to 31/12/2024	2
Notes below the balance sheet for the fiscal year 2024	3

APPENDICES FINANCIAL STATEMENTS

Explanation report to the financial statements	4
--	---

ANALYSIS OF THE FINANCIAL STATEMENTS

Analysis of the financial situation	5
Analysis of the profit situation	6

DISCLOSURE

Abridged version of the balance sheet as of 31/12/2024	7
--	---

LEGAL AND FISCAL CIRCUMSTANCES	8
--------------------------------	---

GENERAL ENGAGEMENT TERMS

## **1. ENGAGEMENT AND PERFORMANCE OF THE ENGAGEMENT**

We were engaged by the management board of Bagira Systems Deutschland GmbH to prepare the annual financial statements as of 31 December 2024 and to report about it in the common professional way. It was agreed on the „General Engagement Terms for German Public Auditors and Public Audit Firms as of January 1, 2024“. The contract also included the preparation of a shortened version of the annual financial statements for publication in accordance with sec. 325 HGB.

The preparation of the annual financial statements and its evaluation was carried out in the common professional way and with consideration of the principles for the preparation of annual financial statements by auditors (Institute of auditors IDW S 7). The regulations of German commercial law were applied, in particular the principles of adequate and orderly accounting.

For the performance of the engagement, we used the financial accounting as of 31/12/2024 which was prepared by us. With this general ledger we developed the balance sheet as of 31/12/2024 as well as the income statement from 25/07/2024 to 31/12/2024, which are enclosed as annex 1 and 2.

As procedure and audit documents we used accounts and receipts of the financial accounting as well as of the asset accounting. Further documents we used were trial balance lists, account statements, contracts, tax assessment notes and other certificates.

The preparation of the annual financial statements was completed by 08/09/2025.

Our engagement did not include an audit of the financial accounting, documents and valuations or an assessment of the correctness or plausibility of these documents and the information provided by the company.

We would like to point out that, irrespective of our preparation activities, the client is responsible for the financial accounting and the annual financial statements as well as the information and documents provided to us.

The requested information and verifications were willingly provided, the accounting records were sufficiently supplied. According to the completeness statement of our client this annual financial statements contains all assets and liabilities as well as all necessary accounting transactions including all recognizable risks.

We would like to point out that the "General Engagement Terms for Wirtschaftsprüfer and Wirtschaftsprüfungsgesellschaften dated January 1, 2024" attached hereto shall also apply to the performance of the engagement and our responsibility in relation to any third parties entitled to claim.



## **2. ECONOMIC CIRCUMSTANCES**

### **2.1 Business activity**

The company's business activities are marketing and support services for simulation technology.

There were no specific events in the past financial year.

### **2.2 Information on the financial year**

The company closed the financial year 2024 with a Net income for the financial year of 543.72 EUR.

### **2.3 Analysis of the economic situation**

Further details on the development of the economic situation in the financial year can be found in the attached analysis of the financial situation and the analysis of the earnings situation.

### **3. PRINCIPLES OF PREPARING THE ANNUAL FINANCIAL STATEMENTS**

#### **3.1 Financial accounting and Inventory**

The company is obliged to prepare a financial accounting according to sec. 238 (1) HGB.

In the reporting year business transactions were recorded in accordance with the principles of adequate and orderly accounting.

The financial accounting was prepared by us using an EDP system with the DATEV programme "Kanzlei-Rechnungswesen-pro". The standard financial accounting programme is used as a data entry and processing programme.

The company prepares the basic financial accounting records, in particular receipts and basic journals, itself. The documents required to prepare the financial accounting are handed over to us for account assignment and processing.

#### **3.2 Size category**

According to the size criteria (at least 2 of the following 3 criteria are met in the current financial year and in the previous year: Balance sheet total up to 350 TEUR, sales revenue up to 700 TEUR and employees up to 10 on an annual average), the company is a micro-corporation within the meaning of sec. 267a (1) HGB. Accordingly, there is no obligation to audit the annual financial statements in accordance with sec. 316 (1) HGB.

#### **3.3 Previous year financial statements**

The company was founded in the reporting year. There is no previous year financial statement.

### **3.4 Annual financial statements**

For the preparation of the annual financial statements the accounting regulations of sec. 242 to 256a HGB and sec. 264 to 288 HGB as well as the supplementary regulations of the articles of association were applied.

The annual financial statements were prepared using the DATEV programme "Kanzlei-Rechnungswesen pro".

The following size-related facilitations applicable to the filing in the Federal Gazette are utilised:

- Exclusion of the income statement
- Shortening of the balance sheet structure in accordance with sec. 266 (1) sen. 4 HGB

### **3.5 Management Report**

A management report was not prepared in accordance with sec. 264 (1) sen. 3 HGB.

#### 4. ATTESTATION REPORT

To the financial statements as of 31/12/2024 of **Bagira Systems Deutschland GmbH** we issue the following:

##### **Attestation report on preparation**

To Bagira Systems Deutschland GmbH

In accordance with the terms of our engagement, we have prepared the following annual financial statements – comprising the balance sheet and income statement – of the Bagira Systems Deutschland GmbH for the financial year from 25 July 2024 to 31 December 2024 in accordance with the provisions of German Commercial Law.

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

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

We have performed our engagement in accordance with the IDW (Institute of Public Auditors in Germany) Standards for the Preparation of Annual Financial Statements (IDW S7 (03.2021)). This engagement comprises the preparation of the balance sheet and income statement, on the basis of the accounting records, the inventory records and the accounting policies required to be applied.

Hamburg, 08/09/2025

Auren KG  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft  
Steuerberatungsgesellschaft

Dirk Peper  
Steuerberater



# FINANCIAL STATEMENTS

as of 31 December 2024

BALANCE SHEET as of 31 December 2024

Bagira Systems Deutschland GmbH  
Berlin

ASSETS

A. Current assets

I. Receivables and other assets	
1. Receivables from affiliated companies	10,756.48
II. Cash on hand, central bank balances, bank balances, and checks	22,290.64
	<hr/>
Total current assets	33,047.12

B. Deferred items	363.84
	<hr/>
	<b>33,410.96</b>
	<hr/> <hr/>

A. Equity

I. Subscribed capital	25,000.00
II. Net income for the financial year	543.72
	<hr/>
Total equity	25,543.72

B. Provisions

1. Provisions for taxes	218.27
2. Other provisions	<u>1,500.00</u>
	1,718.27

C. Liabilities

1. Trade payables	6,148.97
	<hr/>
	<b>33,410.96</b>
	<hr/> <hr/>

**Bagira Systems Deutschland GmbH**  
**Berlin**

	EUR
1. Sales	20,000.00
2. Other operating expenses	19,144.03
3. Interest and similar expenses	93.98
- of which from affiliated companies	
EUR 93.98	
4. Taxes on income and earnings	218.27
<b>5. Net income/net loss after tax</b>	<b>543.72</b>
<b>6. Net income for the financial year</b>	<b>543.72</b>





**Bagira Systems Deutschland GmbH  
Berlin**

Bagira Systems Deutschland GmbH according to the Commercial Register has its registered office in Berlin. The company is registered in the Commercial Register at the local court in Berlin (Charlottenburg) with register number HRB HRB 267803 B.

**Receivables and liabilities in the meaning of sec. 42 (3) GmbHG or sec. 285 No. 9c HGB**

The company had claims against shareholders in the amount of 10.756,48 EUR. These items were not shown separately in the balance sheet. They are included in "Receivables from affiliated companies".

Interest is calculated at 5,37 % of the respective amount of the receivables and liabilities.

**Signature of the annual financial statements as of 31 December 2024**

Berlin, 08/09/2025

---

Yaron Mordechay Mizrahi  
Managing Director

---

Sagi Mizrahi  
Managing Director



**Bagira Systems Deutschland GmbH**  
**Berlin**

## **ASSETS**

### **A. Current assets**

#### **I. Receivables and other assets**

##### **1. Receivables from affiliated companies**

	31/12/2024 EUR
Liabilities to affiliated companies	10,756.48
	<b><u>10,756.48</u></b>

#### **II. Cash on hand, central bank balances, bank balances, and checks**

	31/12/2024 EUR
Qonto DE04 1001 0123 1137 9730 44	22,290.64
	<b><u>22,290.64</u></b>

### **B. Deferred items**

	31/12/2024 EUR
Prepaid expenses	363.84
	<b><u>363.84</u></b>

**TOTAL EQUITY AND LIABILITIES****A. Equity****I. Subscribed capital**

31/12/2024  
EUR

---

Subscribed capital 25,000.00

**25,000.00**

**II. Net income for the financial year**

31/12/2024  
EUR

---

Net income for the financial year 543.72

**543.72**

**B. Provisions****1. Provisions for taxes**

31/12/2024  
EUR

---

Provision for trade tax, EStG s. 4(5b) 98.00

Provisions for corporate income tax 120.27

**218.27**

**2. Other provisions**

	31/12/2024 EUR
Provsns period-end closing/ audit costs	<u>1,500.00</u>
	<b><u>1,500.00</u></b>

**C. Liabilities****1. Trade payables**

	31/12/2024 EUR
Trade payables	<u>6,148.97</u>
	<b><u>6,148.97</u></b>

**INCOME STATEMENT****1. Sales**

	2024 EUR
	<u>20,000.00</u>
Tax-exempt sales 3rd country	<u>20,000.00</u>

**2. Other operating expenses**

	2024 EUR
Legal and consulting expenses	16,959.17
Period-end closing and audit costs	1,500.00
Other operating expenses	495.77
Incidental monetary transaction costs	125.09
Contributions	<u>64.00</u>
	<b><u>19,144.03</u></b>

**3. Interest and similar expenses**

	2024 EUR
Interest expenses affiliated companies	<u>93.98</u>
	<b><u>93.98</u></b>

**4. Taxes on income and earnings**

	2024 <u>EUR</u>
Corporate income tax	114.00
Solidarity surcharge	6.27
Trade tax	<u>98.00</u>
	<b><u>218.27</u></b>

**5. Net income/net loss after tax**

2024  
EUR

**543.72**

**6. Net income for the financial year**

2024  
EUR

**543.72**





Bagira Systems Deutschland GmbH  
Berlin

	31/12/2024	
	TEUR	%
<b>ASSETS</b>		
Receivables	10.8	32.3
Cash funds/securities	22.3	66.8
Prepaid expenses	0.4	1.2
<hr/>		
<b>Total Assets</b>	<b>33.4</b>	<b>100.0</b>
<hr/>		

	31/12/2024	
	TEUR	%
<b>TOTAL EQUITY AND LIABILITIES</b>		
Equity	25.5	76.3
Liabilities to financial institutions	1.7	5.1
Liabilities on bills accepted or drawn	6.1	18.3
<hr/>		
<b>Total Liabilities</b>	<b>33.4</b>	<b>100.0</b>
<hr/>		

**Bagira Systems Deutschland GmbH**  
**Berlin**

	2024 TEUR
Sales	20.0
- Other operating expenses	19.1
- Net financial costs	0.1
- Income tax expenses	0.2
<b>Profit after tax</b>	<b>0.5</b>
<b>Net income/loss</b>	<b>0.5</b>

# DISCLOSURE

pursuant to sec. 325 HGB

Abridged version of the balance sheet as of 31 December 2024

ABRIGED VERSION OF THE BALANCE SHEET as of 31 December 2024

Bagira Systems Deutschland GmbH  
Berlin

ASSETS

ASSETS

TOTAL EQUITY AND LIABILITIES

	EUR		EUR
A. Current assets	33,047.12	A. Equity	25,543.72
B. Deferred items	363.84	B. Provisions	1,718.27
		C. Liabilities	6,148.97
	<u>33,410.96</u>		<u>33,410.96</u>

**Bagira Systems Deutschland GmbH  
Berlin****1. Legal circumstances**

The company was founded on 25/07/2024 as GmbH (UR-Nr.: 134/2024 des Notars Dr. Marius Hommer in Berlin) and was registered in the Handelsregister of the local court in Berlin (Charlottenburg) since the 20/09/2024 under the No. HRB 267803 B. There has been no change to the legal circumstances of the company in the reported year. The company agreement as amended on 25.07.2024 is still valid.

The company was established to operate for an indefinite period of time.

The financial year in the reporting period is a short year from 25/07/ to 31/12/.

The financial year of the company is usually from 01/01/ to 31/12/.

The domicile of the company is in Berlin.

The purpose of the company is marketing and support services for simulation technology.

The share capital registered in the commercial register is 25,000.00 EUR; the primary deposits are fully paid.

Shareholders are:

- Bagira Systems Ltd., Israel (capital share 25,000.00 EUR)

The commercial register names as Managing Director:

Yaron Mordechay Mizrahi, with the power to solely represent the company and with the exemption of the limitations of sec. 181 BGB.

Sagi Mizrahi, with the power to solely represent the company and with the exemption of the limitations of sec. 181 BGB.

## **2. Fiscal circumstances**

### **General information**

The company is registered for income tax purposes at the fiscal authority in Berlin für Körperschaften III under the tax number 29/215/30784 and for value-added tax purposes at the fiscal authority in Berlin International under the tax number 15/464/03695. The value-added tax identification number of the company is: DE450618120.

### **Value-added tax**

The company is subject to common VAT taxation. The calculation of the value-added tax is based on agreed remuneration (sec. 16 (1) UStG).

### **Trade income tax**

The company is subject to trade income tax, according to sec. 2 GewStG. An allocation of the base amount of trade tax was not applicable, as the company had no further permanent establishments in other municipalities besides the domicile.

### **Corporate tax**

The company is subject to corporate tax according to sec. 1 KStG

### **Tax audit**

A tax audit did not take place, yet.

# General Engagement Terms

for

## Wirtschaftsprüferinnen, Wirtschaftsprüfer and Wirtschaftsprüfungsgesellschaften

[German Public Auditors and Public Audit Firms]

as of January 1, 2024

### 1. Scope of application

(1) These engagement terms apply to contracts between German Public Auditors (Wirtschaftsprüferinnen/Wirtschaftsprüfer) or German Public Audit Firms (Wirtschaftsprüfungsgesellschaften) – hereinafter collectively referred to as "German Public Auditors" – and their engaging parties for assurance services, tax advisory services, advice on business matters and other engagements except as otherwise agreed in writing (Textform) or prescribed by a mandatory rule.

(2) Third parties may derive claims from contracts between German Public Auditors and engaging parties only when this is agreed or results from mandatory rules prescribed by law. In relation to such claims, these engagement terms also apply to these third parties. A German Public Auditor is also entitled to invoke objections (Einwendungen) and defences (Einreden) arising from the contractual relationship with the engaging party to third parties.

### 2. Scope and execution of the engagement

(1) Object of the engagement is the agreed service – not a particular economic result. The engagement will be performed in accordance with the German Principles of Proper Professional Conduct (Grundsätze ordnungsmäßiger Berufsausübung). The German Public Auditor does not assume any management functions in connection with his services. The German Public Auditor is not responsible for the use or implementation of the results of his services. The German Public Auditor is entitled to make use of competent persons to conduct the engagement.

(2) Except for assurance engagements (betriebswirtschaftliche Prüfungen), the consideration of foreign law requires an express agreement in writing (Textform).

(3) If circumstances or the legal situation change subsequent to the release of the final professional statement, the German Public Auditor is not obligated to refer the engaging party to changes or any consequences resulting therefrom.

### 3. The obligations of the engaging party to cooperate

(1) The engaging party shall ensure that all documents and further information necessary for the performance of the engagement are provided to the German Public Auditor on a timely basis, and that he is informed of all events and circumstances that may be of significance to the performance of the engagement. This also applies to those documents and further information, events and circumstances that first become known during the German Public Auditor's work. The engaging party will also designate suitable persons to provide information.

(2) Upon the request of the German Public Auditor, the engaging party shall confirm the completeness of the documents and further information submitted as well as the explanations and statements provided in a statement as drafted by the German Public Auditor in a legally accepted written form (gesetzliche Schriftform) or any other form determined by the German Public Auditor.

### 4. Ensuring independence

(1) The engaging party shall refrain from anything that endangers the independence of the German Public Auditor's staff. This applies throughout the term of the engagement, and in particular to offers of employment or to assume an executive or non-executive role, and to offers to accept engagements on their own behalf.

(2) Were the performance of the engagement to impair the independence of the German Public Auditor, of related firms, firms within his network, or such firms associated with him, to which the independence requirements apply in the same way as to the German Public Auditor in other engagement relationships, the German Public Auditor is entitled to terminate the engagement for good cause.

### 5. Reporting and oral information

To the extent that the German Public Auditor is required to present results in a legally accepted written form (gesetzliche Schriftform) or in writing (Textform) as part of the work in executing the engagement, only that

presentation is authoritative. Drafts of such presentations are non-binding. Except as otherwise provided for by law or contractually agreed, oral statements and explanations by the German Public Auditor are binding only when they are confirmed in writing (Textform). Statements and information of the German Public Auditor outside of the engagement are always non-binding.

### 6. Distribution of a German Public Auditor's professional statement

(1) The distribution to a third party of professional statements of the German Public Auditor (results of work or extracts of the results of work whether in draft or in a final version) or information about the German Public Auditor acting for the engaging party requires the German Public Auditor's consent be issued in writing (Textform), unless the engaging party is obligated to distribute or inform due to law or a regulatory requirement.

(2) The use by the engaging party for promotional purposes of the German Public Auditor's professional statements and of information about the German Public Auditor acting for the engaging party is prohibited.

### 7. Deficiency rectification

(1) In case there are any deficiencies, the engaging party is entitled to specific subsequent performance by the German Public Auditor. The engaging party may reduce the fees or cancel the contract for failure of such subsequent performance, for subsequent non-performance or unjustified refusal to perform subsequently, or for unconscionability or impossibility of subsequent performance. If the engagement was not commissioned by a consumer, the engaging party may only cancel the contract due to a deficiency if the service rendered is not relevant to him due to failure of subsequent performance, to subsequent non-performance, to unconscionability or impossibility of subsequent performance. No. 9 applies to the extent that further claims for damages exist.

(2) The engaging party must assert a claim for subsequent performance (Nacherfüllung) in writing (Textform) without delay. Claims for subsequent performance pursuant to paragraph 1 not arising from an intentional act expire after one year subsequent to the commencement of the time limit under the statute of limitations.

(3) Apparent deficiencies, such as clerical errors, arithmetical errors and deficiencies associated with technicalities contained in a German Public Auditor's professional statement (long-form reports, expert opinions etc.) may be corrected – also versus third parties – by the German Public Auditor at any time. Misstatements which may call into question the results contained in a German Public Auditor's professional statement entitle the German Public Auditor to withdraw such statement – also versus third parties. In such cases the German Public Auditor should first hear the engaging party, if practicable.

### 8. Confidentiality towards third parties, and data protection

(1) Pursuant to the law (§ [Article] 323 Abs 1 [paragraph 1] HGB [German Commercial Code: Handelsgesetzbuch], § 43 WPO [German Law regulating the Profession of Wirtschaftsprüfer: Wirtschaftsprüferordnung], § 203 StGB [German Criminal Code: Strafgesetzbuch]) the German Public Auditor is obligated to maintain confidentiality regarding facts and circumstances confided to him or of which he becomes aware in the course of his professional work, unless the engaging party releases him from this confidentiality obligation.

(2) When processing personal data, the German Public Auditor will observe national and European legal provisions on data protection.

### 9. Liability

(1) For legally required services by German Public Auditors, in particular audits, the respective legal limitations of liability, in particular the limitation of liability pursuant to § 323 Abs. 2 HGB, apply.

(2) Insofar neither a statutory limitation of liability is applicable, nor an individual contractual limitation of liability exists, claims for damages due to negligence arising out of the contractual relationship between the

engaging party and the German Public Auditor, except for damages resulting from injury to life, body or health as well as for damages that constitute a duty of replacement by a producer pursuant to § 1 ProdHaftG [German Product Liability Act: Produkthaftungsgesetz], are limited to € 4 million pursuant to § 54 a Abs. 1 Number 2 WPO. This applies equally to claims against the German Public Auditor made by third parties arising from, or in connection with, the contractual relationship.

(3) When multiple claimants assert a claim for damages arising from an existing contractual relationship with the German Public Auditor due to the German Public Auditor's negligent breach of duty, the maximum amount stipulated in paragraph 2 applies to the respective claims of all claimants collectively.

(4) The maximum amount under paragraph 2 relates to an individual case of damages. An individual case of damages also exists in relation to a uniform damage arising from a number of breaches of duty. The individual case of damages encompasses all consequences from a breach of duty regardless of whether the damages occurred in one year or in a number of successive years. In this case, multiple acts or omissions based on the same source of error or on a source of error of an equivalent nature are deemed to be a single breach of duty if the matters in question are legally or economically connected to one another. In this event the claim against the German Public Auditor is limited to € 5 million.

(5) A claim for damages expires if a suit is not filed within six months subsequent to the written statement (Textform) of refusal of acceptance of the indemnity and the engaging party has been informed of this consequence. This does not apply to claims for damages resulting from scienter, a culpable injury to life, body or health as well as for damages that constitute a liability for replacement by a producer pursuant to § 1 ProdHaftG. The right to invoke a plea of the statute of limitations remains unaffected.

(6) § 323 HGB remains unaffected by the rules in paragraphs 2 to 5.

#### 10. Supplementary provisions for audit engagements

(1) If the engaging party subsequently amends the financial statements or management report audited by a German Public Auditor and accompanied by an auditor's report (Bestätigungsvermerk), he may no longer use this auditor's report.

If the German Public Auditor has not issued an auditor's report, a reference to the audit conducted by the German Public Auditor in the management report or any other public reference is permitted only with the German Public Auditor's consent, issued in a legally accepted written form (gesetzliche Schriftform), and with a wording authorized by him.

(2) If the German Public Auditor revokes the auditor's report, it may no longer be used. If the engaging party has already made use of the auditor's report, then upon the request of the German Public Auditor he must give notification of the revocation.

(3) The engaging party has a right to five official copies of the report. Additional official copies will be charged separately.

#### 11. Supplementary provisions for assistance in tax matters

(1) When advising on an individual tax issue as well as when providing ongoing tax advice, the German Public Auditor is entitled to use as a correct and complete basis the facts provided by the engaging party – especially numerical disclosures; this also applies to bookkeeping engagements. Nevertheless, he is obligated to indicate to the engaging party any material errors he has identified.

(2) The tax advisory engagement does not encompass procedures required to observe deadlines, unless the German Public Auditor has explicitly accepted a corresponding engagement. In this case the engaging party must provide the German Public Auditor with all documents required to observe deadlines – in particular tax assessments – on such a timely basis that the German Public Auditor has an appropriate lead time.

(3) Except as agreed otherwise in writing (Textform), ongoing tax advice encompasses the following work during the contract period:

- a) preparation and electronic transmission of annual tax returns, including financial statements for tax purposes in electronic format, for income tax, corporate tax and business tax, namely on the basis of the annual financial statements, and on other schedules and evidence documents required for the taxation, to be provided by the engaging party
- b) examination of tax assessments in relation to the taxes referred to in (a)
- c) negotiations with tax authorities in connection with the returns and assessments mentioned in (a) and (b)
- d) support in tax audits and evaluation of the results of tax audits with respect to the taxes referred to in (a)
- e) participation in petition or protest and appeal procedures with respect to the taxes mentioned in (a).

In the aforementioned tasks the German Public Auditor takes into account material published legal decisions and administrative interpretations.

(4) If the German Public auditor receives a fixed fee for ongoing tax advice, the work mentioned under paragraph 3 (d) and (e) is to be remunerated separately, except as agreed otherwise in writing (Textform).

(5) Insofar the German Public Auditor is also a German Tax Advisor and the German Tax Advice Remuneration Regulation (Steuerberatungsvergütungsverordnung) is to be applied to calculate the remuneration, a greater or lesser remuneration than the legal default remuneration can be agreed in writing (Textform).

(6) Work relating to special individual issues for income tax, corporate tax, business tax and valuation assessments for property units as well as all issues in relation to sales tax, payroll tax, other taxes and dues requires a separate engagement. This also applies to:

- a) work on non-recurring tax matters, e.g. in the field of estate tax and real estate sales tax;
- b) support and representation in proceedings before tax and administrative courts and in criminal tax matters;
- c) advisory work and work related to expert opinions in connection with changes in legal form and other re-organizations, capital increases and reductions, insolvency related business reorganizations, admission and retirement of owners, sale of a business, liquidations and the like, and
- d) support in complying with disclosure and documentation obligations.

(7) To the extent that the preparation of the annual sales tax return is undertaken as additional work, this includes neither the review of any special accounting prerequisites nor the issue as to whether all potential sales tax allowances have been identified. No guarantee is given for the complete compilation of documents to claim the input tax credit.

#### 12. Electronic communication

Communication between the German Public Auditor and the engaging party may be via e-mail. In the event that the engaging party does not wish to communicate via e-mail or sets special security requirements, such as the encryption of e-mails, the engaging party will inform the German Public Auditor in writing (Textform) accordingly.

#### 13. Remuneration

(1) In addition to his claims for fees, the German Public Auditor is entitled to claim reimbursement of his expenses; sales tax will be billed additionally. He may claim appropriate advances on remuneration and reimbursement of expenses and may make the delivery of his services dependent upon the complete satisfaction of his claims. Multiple engaging parties are jointly and severally liable.

(2) If the engaging party is not a consumer, then a set-off against the German Public Auditor's claims for remuneration and reimbursement of expenses is admissible only for undisputed claims or claims determined to be legally binding.

#### 14. Dispute Settlement

The German Public Auditor is not prepared to participate in dispute settlement procedures before a consumer arbitration board (Verbraucherschlichtungsstelle) within the meaning of § 2 of the German Act on Consumer Dispute Settlements (Verbraucherstreitbeilegungsgesetz).

#### 15. Applicable law

The contract, the performance of the services and all claims resulting therefrom are exclusively governed by German law.



# Allgemeine Auftragsbedingungen

für

## Wirtschaftsprüferinnen, Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften

vom 1. Januar 2024

### 1. Geltungsbereich

(1) Die Auftragsbedingungen gelten für Verträge zwischen Wirtschaftsprüferinnen, Wirtschaftsprüfern oder Wirtschaftsprüfungsgesellschaften (im Nachstehenden zusammenfassend „Wirtschaftsprüfer“ genannt) und ihren Auftraggebern über Prüfungen, Steuerberatung, Beratungen in wirtschaftlichen Angelegenheiten und sonstige Aufträge, soweit nicht etwas anderes ausdrücklich in Textform vereinbart oder gesetzlich zwingend vorgeschrieben ist.

(2) Dritte können nur dann Ansprüche aus dem Vertrag zwischen Wirtschaftsprüfer und Auftraggeber herleiten, wenn dies vereinbart ist oder sich aus zwingenden gesetzlichen Regelungen ergibt. Im Hinblick auf solche Ansprüche gelten diese Auftragsbedingungen auch diesen Dritten gegenüber. Einreden und Einwendungen aus dem Vertragsverhältnis mit dem Auftraggeber stehen dem Wirtschaftsprüfer auch gegenüber Dritten zu.

### 2. Umfang und Ausführung des Auftrags

(1) Gegenstand des Auftrags ist die vereinbarte Leistung, nicht ein bestimmter wirtschaftlicher Erfolg. Der Auftrag wird nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Berufsausübung ausgeführt. Der Wirtschaftsprüfer übernimmt im Zusammenhang mit seinen Leistungen keine Aufgaben der Geschäftsführung. Der Wirtschaftsprüfer ist für die Nutzung oder Umsetzung der Ergebnisse seiner Leistungen nicht verantwortlich. Der Wirtschaftsprüfer ist berechtigt, sich zur Durchführung des Auftrags sachverständiger Personen zu bedienen.

(2) Die Berücksichtigung ausländischen Rechts bedarf – außer bei betriebswirtschaftlichen Prüfungen – der ausdrücklichen Vereinbarung in Textform.

(3) Ändert sich die Sach- oder Rechtslage nach Abgabe der abschließenden beruflichen Äußerung, so ist der Wirtschaftsprüfer nicht verpflichtet, den Auftraggeber auf Änderungen oder sich daraus ergebende Folgen hinzuweisen.

### 3. Mitwirkungspflichten des Auftraggebers

(1) Der Auftraggeber hat dafür zu sorgen, dass dem Wirtschaftsprüfer alle für die Ausführung des Auftrags notwendigen Unterlagen und weiteren Informationen rechtzeitig übermittelt werden und ihm von allen Vorgängen und Umständen Kenntnis gegeben wird, die für die Ausführung des Auftrags von Bedeutung sein können. Dies gilt auch für die Unterlagen und weiteren Informationen, Vorgänge und Umstände, die erst während der Tätigkeit des Wirtschaftsprüfers bekannt werden. Der Auftraggeber wird dem Wirtschaftsprüfer geeignete Auskunftspersonen benennen.

(2) Auf Verlangen des Wirtschaftsprüfers hat der Auftraggeber die Vollständigkeit der vorgelegten Unterlagen und der weiteren Informationen sowie der gegebenen Auskünfte und Erklärungen in einer vom Wirtschaftsprüfer formulierten Erklärung in gesetzlicher Schriftform oder einer sonstigen vom Wirtschaftsprüfer bestimmten Form zu bestätigen.

### 4. Sicherung der Unabhängigkeit

(1) Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was die Unabhängigkeit der Mitarbeiter des Wirtschaftsprüfers gefährdet. Dies gilt für die Dauer des Auftragsverhältnisses insbesondere für Angebote auf Anstellung oder Übernahme von Organfunktionen und für Angebote, Aufträge auf eigene Rechnung zu übernehmen.

(2) Sollte die Durchführung des Auftrags die Unabhängigkeit des Wirtschaftsprüfers, die der mit ihm verbundenen Unternehmen, seiner Netzwerkunternehmen oder solcher mit ihm assoziierten Unternehmen, auf die die Unabhängigkeitsvorschriften in gleicher Weise Anwendung finden wie auf den Wirtschaftsprüfer, in anderen Auftragsverhältnissen beeinträchtigen, ist der Wirtschaftsprüfer zur außerordentlichen Kündigung des Auftrags berechtigt.

### 5. Berichterstattung und mündliche Auskünfte

Soweit der Wirtschaftsprüfer Ergebnisse im Rahmen der Bearbeitung des Auftrags in gesetzlicher Schriftform oder Textform darzustellen hat, ist allein diese Darstellung maßgebend. Entwürfe solcher Darstellungen sind

unverbindlich. Sofern nicht anders gesetzlich vorgesehen oder vertraglich vereinbart, sind mündliche Erklärungen und Auskünfte des Wirtschaftsprüfers nur dann verbindlich, wenn sie in Textform bestätigt werden. Erklärungen und Auskünfte des Wirtschaftsprüfers außerhalb des erteilten Auftrags sind stets unverbindlich.

### 6. Weitergabe einer beruflichen Äußerung des Wirtschaftsprüfers

(1) Die Weitergabe beruflicher Äußerungen des Wirtschaftsprüfers (Arbeitsergebnisse oder Auszüge von Arbeitsergebnissen – sei es im Entwurf oder in der Endfassung) oder die Information über das Tätigwerden des Wirtschaftsprüfers für den Auftraggeber an einen Dritten bedarf der in Textform erteilten Zustimmung des Wirtschaftsprüfers, es sei denn, der Auftraggeber ist zur Weitergabe oder Information aufgrund eines Gesetzes oder einer behördlichen Anordnung verpflichtet.

(2) Die Verwendung beruflicher Äußerungen des Wirtschaftsprüfers und die Information über das Tätigwerden des Wirtschaftsprüfers für den Auftraggeber zu Werbezwecken durch den Auftraggeber sind unzulässig.

### 7. Mängelbeseitigung

(1) Bei etwaigen Mängeln hat der Auftraggeber Anspruch auf Nacherfüllung durch den Wirtschaftsprüfer. Nur bei Fehlschlägen, Unterlassen bzw. unberechtigter Verweigerung, Unzumutbarkeit oder Unmöglichkeit der Nacherfüllung kann er die Vergütung mindern oder vom Vertrag zurücktreten; ist der Auftrag nicht von einem Verbraucher erteilt worden, so kann der Auftraggeber wegen eines Mangels nur dann vom Vertrag zurücktreten, wenn die erbrachte Leistung wegen Fehlschlägens, Unterlassung, Unzumutbarkeit oder Unmöglichkeit der Nacherfüllung für ihn ohne Interesse ist. Soweit darüber hinaus Schadensersatzansprüche bestehen, gilt Nr. 9.

(2) Ein Nacherfüllungsanspruch aus Abs. 1 muss vom Auftraggeber unverzüglich in Textform geltend gemacht werden. Nacherfüllungsansprüche nach Abs. 1, die nicht auf einer vorsätzlichen Handlung beruhen, verjähren nach Ablauf eines Jahres ab dem gesetzlichen Verjährungsbeginn.

(3) Offenbare Unrichtigkeiten, wie z.B. Schreibfehler, Rechenfehler und formelle Mängel, die in einer beruflichen Äußerung (Bericht, Gutachten und dgl.) des Wirtschaftsprüfers enthalten sind, können jederzeit vom Wirtschaftsprüfer auch Dritten gegenüber berichtigt werden. Unrichtigkeiten, die geeignet sind, in der beruflichen Äußerung des Wirtschaftsprüfers enthaltene Ergebnisse infrage zu stellen, berechtigen diesen, die Äußerung auch Dritten gegenüber zurückzunehmen. In den vorgenannten Fällen ist der Auftraggeber vom Wirtschaftsprüfer tunlichst vorher zu hören.

### 8. Schweigepflicht gegenüber Dritten, Datenschutz

(1) Der Wirtschaftsprüfer ist nach Maßgabe der Gesetze (§ 323 Abs. 1 HGB, § 43 WPO, § 203 StGB) verpflichtet, über Tatsachen und Umstände, die ihm bei seiner Berufstätigkeit anvertraut oder bekannt werden, Stillschweigen zu bewahren, es sei denn, dass der Auftraggeber ihn von dieser Schweigepflicht entbindet.

(2) Der Wirtschaftsprüfer wird bei der Verarbeitung von personenbezogenen Daten die nationalen und europarechtlichen Regelungen zum Datenschutz beachten.

### 9. Haftung

(1) Für gesetzlich vorgeschriebene Leistungen des Wirtschaftsprüfers, insbesondere Prüfungen, gelten die jeweils anzuwendenden gesetzlichen Haftungsbeschränkungen, insbesondere die Haftungsbeschränkung des § 323 Abs. 2 HGB.

(2) Sofern weder eine gesetzliche Haftungsbeschränkung Anwendung findet noch eine einzelvertragliche Haftungsbeschränkung besteht, ist der Anspruch des Auftraggebers aus dem zwischen ihm und dem Wirtschaftsprüfer bestehenden Vertragsverhältnis auf Ersatz eines fahrlässig verursachten Schadens, mit Ausnahme von Schäden aus der Verletzung von Leben, Körper und Gesundheit sowie von Schäden, die eine Ersatzpflicht des Herstellers nach § 1 ProdHaftG begründen, gemäß § 54a Abs. 1 Nr. 2 WPO auf 4 Mio. € beschränkt. Gleiches gilt für Ansprüche, die Dritte aus oder im Zusammenhang mit dem Vertragsverhältnis gegenüber dem Wirtschaftsprüfer geltend machen.

(3) Leiten mehrere Anspruchsteller aus dem mit dem Wirtschaftsprüfer bestehenden Vertragsverhältnis Ansprüche aus einer fahrlässigen Pflichtverletzung des Wirtschaftsprüfers her, gilt in der Abs. 2 genannte Höchstbetrag für die betreffenden Ansprüche aller Anspruchsteller insgesamt.

(4) Der Höchstbetrag nach Abs. 2 bezieht sich auf einen einzelnen Schadensfall. 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. In diesem Fall kann der Wirtschaftsprüfer nur bis zur Höhe von 5 Mio. € in Anspruch genommen werden.

(5) Ein Schadensersatzanspruch erlischt, wenn nicht innerhalb von sechs Monaten nach der in Textform erklärten Ablehnung der Ersatzleistung Klage erhoben wird und der Auftraggeber auf diese Folge hingewiesen wurde. Dies gilt nicht für Schadensersatzansprüche, die auf vorsätzliches Verhalten zurückzuführen sind, sowie bei einer schuldhaften Verletzung von Leben, Körper oder Gesundheit sowie bei Schäden, die eine Ersatzpflicht des Herstellers nach § 1 ProdHaftG begründen. Das Recht, die Einrede der Verjährung geltend zu machen, bleibt unberührt.

(6) § 323 HGB bleibt von den Regelungen in Abs. 2 bis 5 unberührt.

## 10. Ergänzende Bestimmungen für Prüfungsaufträge

(1) Ändert der Auftraggeber nachträglich den durch den Wirtschaftsprüfer geprüften und mit einem Bestätigungsvermerk versehenen Abschluss oder Lagebericht, darf er diesen Bestätigungsvermerk nicht weiterverwenden.

Hat der Wirtschaftsprüfer einen Bestätigungsvermerk nicht erteilt, so ist ein Hinweis auf die durch den Wirtschaftsprüfer durchgeführte Prüfung im Lagebericht oder an anderer für die Öffentlichkeit bestimmter Stelle nur mit in gesetzlicher Schriftform erteilter Einwilligung des Wirtschaftsprüfers und mit dem von ihm genehmigten Wortlaut zulässig.

(2) Widerruft der Wirtschaftsprüfer den Bestätigungsvermerk, so darf der Bestätigungsvermerk nicht weiterverwendet werden. Hat der Auftraggeber den Bestätigungsvermerk bereits verwendet, so hat er auf Verlangen des Wirtschaftsprüfers den Widerruf bekanntzugeben.

(3) Der Auftraggeber hat Anspruch auf fünf Berichtsausfertigungen. Weitere Ausfertigungen werden besonders in Rechnung gestellt.

## 11. Ergänzende Bestimmungen für Hilfeleistung in Steuersachen

(1) Der Wirtschaftsprüfer ist berechtigt, sowohl bei der Beratung in steuerlichen Einzelfragen als auch im Falle der Dauerberatung die vom Auftraggeber genannten Tatsachen, insbesondere Zahlenangaben, als richtig und vollständig zugrunde zu legen; dies gilt auch für Buchführungsaufträge. Er hat jedoch den Auftraggeber auf von ihm festgestellte wesentliche Unrichtigkeiten hinzuweisen.

(2) Der Steuerberatungsauftrag umfasst nicht die zur Wahrung von Fristen erforderlichen Handlungen, es sei denn, dass der Wirtschaftsprüfer hierzu ausdrücklich den Auftrag übernommen hat. In diesem Fall hat der Auftraggeber dem Wirtschaftsprüfer alle für die Wahrung von Fristen wesentlichen Unterlagen, insbesondere Steuerbescheide, so rechtzeitig vorzulegen, dass dem Wirtschaftsprüfer eine angemessene Bearbeitungszeit zur Verfügung steht.

(3) Mangels einer anderweitigen Vereinbarung in Textform umfasst die laufende Steuerberatung folgende, in die Vertragsdauer fallenden Tätigkeiten:

- a) Ausarbeitung und elektronische Übermittlung der Jahressteuererklärungen, einschließlich E-Bilanzen, für die Einkommensteuer, Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer, und zwar auf Grund der vom Auftraggeber vorzulegenden Jahresabschlüsse und sonstiger für die Besteuerung erforderlichen Aufstellungen und Nachweise
- b) Nachprüfung von Steuerbescheiden zu den unter a) genannten Steuern
- c) Verhandlungen mit den Finanzbehörden im Zusammenhang mit den unter a) und b) genannten Erklärungen und Bescheiden
- d) Mitwirkung bei Betriebsprüfungen und Auswertung der Ergebnisse von Betriebsprüfungen hinsichtlich der unter a) genannten Steuern
- e) Mitwirkung in Einspruchs- und Beschwerdeverfahren hinsichtlich der unter a) genannten Steuern.

Der Wirtschaftsprüfer berücksichtigt bei den vorgenannten Aufgaben die wesentliche veröffentlichte Rechtsprechung und Verwaltungsauffassung.

(4) Erhält der Wirtschaftsprüfer für die laufende Steuerberatung ein Pauschalhonorar, so sind mangels anderweitiger Vereinbarungen in Textform die unter Abs. 3 Buchst. d) und e) genannten Tätigkeiten gesondert zu honorieren.

(5) Sofern der Wirtschaftsprüfer auch Steuerberater ist und die Steuerberatervergütungsverordnung für die Bemessung der Vergütung anzuwenden ist, kann eine höhere oder niedrigere als die gesetzliche Vergütung in Textform vereinbart werden.

(6) Die Bearbeitung besonderer Einzelfragen der Einkommensteuer, Körperschaftsteuer, Gewerbesteuer und Einheitsbewertung sowie aller Fragen der Umsatzsteuer, Lohnsteuer, sonstigen Steuern und Abgaben erfolgt auf Grund eines besonderen Auftrags. Dies gilt auch für

- a) die Bearbeitung einmalig anfallender Steuerangelegenheiten, z.B. auf dem Gebiet der Erbschaftsteuer und Grunderwerbsteuer,
- b) die Mitwirkung und Vertretung in Verfahren vor den Gerichten der Finanz- und der Verwaltungsgerichtsbarkeit sowie in Steuerstrafsachen,
- c) die beratende und gutachtliche Tätigkeit im Zusammenhang mit Umwandlungen, Kapitalerhöhung und -herabsetzung, Sanierung, Eintritt und Ausscheiden eines Gesellschafters, Betriebsveräußerung, Liquidation und dergleichen und
- d) die Unterstützung bei der Erfüllung von Anzeige- und Dokumentationspflichten.

(7) Soweit auch die Ausarbeitung der Umsatzsteuerjahreserklärung als zusätzliche Tätigkeit übernommen wird, gehört dazu nicht die Überprüfung etwaiger besonderer buchmäßiger Voraussetzungen sowie die Frage, ob alle in Betracht kommenden umsatzsteuerrechtlichen Vergünstigungen wahrgenommen worden sind. Eine Gewähr für die vollständige Erfassung der Unterlagen zur Geltendmachung des Vorsteuerabzugs wird nicht übernommen.

## 12. Elektronische Kommunikation

Die Kommunikation zwischen dem Wirtschaftsprüfer und dem Auftraggeber kann auch per E-Mail erfolgen. Soweit der Auftraggeber eine Kommunikation per E-Mail nicht wünscht oder besondere Sicherheitsanforderungen stellt, wie etwa die Verschlüsselung von E-Mails, wird der Auftraggeber den Wirtschaftsprüfer entsprechend in Textform informieren.

## 13. Vergütung

(1) Der Wirtschaftsprüfer hat neben seiner Gebühren- oder Honorarforderung Anspruch auf Erstattung seiner Auslagen; die Umsatzsteuer wird zusätzlich berechnet. Er kann angemessene Vorschüsse auf Vergütung und Auslagenersatz verlangen und die Auslieferung seiner Leistung von der vollen Befriedigung seiner Ansprüche abhängig machen. Mehrere Auftraggeber haften als Gesamtschuldner.

(2) Ist der Auftraggeber kein Verbraucher, so ist eine Aufrechnung gegen Forderungen des Wirtschaftsprüfers auf Vergütung und Auslagenersatz nur mit unbestrittenen oder rechtskräftig festgestellten Forderungen zulässig.

## 14. Streitschlichtungen

Der Wirtschaftsprüfer ist nicht bereit, an Streitbelegungsverfahren vor einer Verbraucherschlichtungsstelle im Sinne des § 2 des Verbraucherstreitbeilegungsgesetzes teilzunehmen.

## 15. Anzuwendendes Recht

Für den Auftrag, seine Durchführung und die sich hieraus ergebenden Ansprüche gilt nur deutsches Recht.