



Pro-Forma-Finanzinformationen der Helios Solar AG

An die Helios Solar AG, Frankfurt am Main:

Wir haben geprüft, ob die Pro-Forma-Finanzinformationen zum 31. Dezember 2025 der Helios Solar AG auf den in den Pro-Forma-Erläuterungen dargestellten Grundlagen ordnungsgemäß erstellt worden sind und ob diese Grundlagen im Einklang mit den Rechnungslegungsgrundsätzen sowie den Ausweis-, Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden der Gesellschaft stehen. Die Pro-Forma-Finanzinformationen umfassen eine Pro-Forma-Gewinn- und Verlustrechnung für den Zeitraum vom 1. Juli 2025 bis 31. Dezember 2025 (Anlage 2), eine Pro-Forma-Bilanz zum 31. Dezember 2025 (Anlage 1) sowie Pro-Forma-Erläuterungen (Anlage 3).

Zweck der Pro-Forma-Finanzinformationen ist es darzustellen, welche wesentlichen Auswirkungen die in den Pro-Forma-Erläuterungen dargestellte Unternehmenstransaktion auf den historischen Abschluss gehabt hätte, wenn das Unternehmen während des gesamten Berichtszeitraums der Pro-Forma Gewinn- und Verlustrechnung bzw. zum Stichtag der Pro-Forma-Bilanz in der durch die Unternehmenstransaktion geschaffenen Struktur bestanden hätte. Da Pro-Forma-Finanzinformationen eine hypothetische Situation beschreiben, vermitteln sie nicht in allen Einzelheiten die Darstellung, die sich ergeben hätte, wenn das zu berücksichtigende Ereignis tatsächlich zu Beginn des Berichtszeitraumes der Pro-Forma-Gewinn- und Verlustrechnung bzw. am Stichtag der Pro-Forma-Bilanz stattgefunden hätte. Folglich geben wir auch kein Urteil über die tatsächlichen Auswirkungen der in den Pro-Forma-Erläuterungen dargestellten Unternehmenstransaktion ab. Die Erstellung der Pro-Forma-Finanzinformationen in Übereinstimmung mit den Grundlagen des vom Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V. (IDW) herausgegebenen *IDW Rechnungslegungshinweis: Erstellung von Pro-Forma-Finanzinformationen (IDW RH HFA 1.004)* liegt in der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter der Gesellschaft.

Unsere Aufgabe ist, auf der Grundlage der von uns durchgeführten Prüfung ein Urteil darüber abzugeben, ob die Pro-Forma-Finanzinformationen auf den in den Pro-Forma-Erläuterungen dargestellten Grundlagen ordnungsgemäß erstellt worden sind und ob diese Grundlagen im Einklang mit den Rechnungslegungsgrundsätzen sowie den Ausweis-, Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden der Gesellschaft stehen. Dies umfasst auch die Würdigung der Gesamtdarstellung der Pro-Forma-Finanzinformationen. Nicht Gegenstand unseres Auftrages ist die Prüfung oder prüferische Durchsicht der Ausgangszahlen, einschließlich ihrer Anpassungen an die Rechnungslegungsgrundsätze, Ausweis-, Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden der Gesellschaft sowie der in den Pro-Forma-Erläuterungen dargestellten Pro-Forma-Annahmen.

Wir haben unsere Prüfung unter Beachtung des vom Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V. (IDW) herausgegebenen *IDW Prüfungshinweises: Prüfung von Pro-Forma-Finanzinformationen (IWD PH9.960.1)* so geplant und durchgeführt, dass wesentliche Fehler bei der Erstellung der Pro-




Forma-Finanzinformationen auf den in den Pro-Forma-Erläuterungen dargestellten Grundlagen sowie bei der Erstellung dieser Grundlagen in Übereinstimmung mit den Rechnungslegungsgrundsätzen sowie den Ausweis-, Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden der Gesellschaft mit hinreichender Sicherheit erkannt werden.


Nach unserer Beurteilung sind die Pro-Forma-Finanzinformationen auf den in den Pro-Forma-Erläuterungen dargestellten Grundlage ordnungsgemäß erstellt. Diese Grundlagen stehen im Einklang mit den Rechnungslegungsgrundsätzen sowie den Ausweis-, Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden der Gesellschaft.

Hamburg, den 19. Mai 2026

MÖHRLE HAPP LUTHER GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

 Signed by: DUMKE ERIK

Dumke
Wirtschaftsprüfer

 Signed by: WIEGAND JÖRG

Wiegand
Wirtschaftsprüfer

Helios Solar AG and its subsidiaries
Pro forma Statement of Financial Position as at 31 December 2025

	Basis for pro forma accounts					Pro forma			Pro forma
	Historical figures				Total	Ref	Adjustments		Balance Sheet
	Functional currency HPSB MY GROUP RM	Closing Rate 4.7607	Presentation Currency HPSB MY GROUP EUR	Helios Solar AG EUR			DR EUR	CR EUR	
ASSETS									
Non-current assets									
Property, plant and equipment	617,281		129,662		129,662				129,662
Right of use asset	303,196		63,687		63,687				63,687
Investment properties									-
Intangible Asset	4,230,000		888,525		888,525				888,525
Investments in subsidiary	-		-		-	PA1 / PA2	30,350,000	30,350,000	-
Investment in associate	-		-		-				-
Goodwill on consolidation	-		-		-				-
Trade receivables	-		-		-				-
	5,150,477		1,081,874		1,081,874		30,350,000	30,350,000	1,081,874
Current Assets									
Other Investment	1,202,079		252,501		252,501				252,501
Trade receivables	927,151		194,751		194,751				194,751
Work-in-progress	-		-		-				-
Non-trade receivables, deposit and prepayment	145,545		30,572	102	30,674				30,674
Amount due from holding company	-		-		-				-
Contract Assets	318,088		66,815		66,815				66,815
Amount due to a related company	0		0		0				0
Amount due from subsidiaries	(1)		(0)		(0)				(0)
Amount due from related parties	12,461		2,617		2,617				2,617
Amount due from Director (Dato Ong Thuan Ming)	15,989,003		3,358,540		3,358,540	PA3		2,310,585	1,047,956
Amount due from former Director (Dato' Omar Bun Fax	-		-		-				-
Fixed deposits	1,000,000		210,053		210,053				210,053
Cash and bank balances	4,484,705		942,026	49,987	992,013				992,013
Tax Recoverable	-		-		-				-
	24,079,032		5,057,876	50,089	5,107,965			2,310,585	2,797,381
TOTAL ASSETS	29,229,510		6,139,750	50,089	6,189,839		30,350,000	32,660,585	3,879,255
EQUITY AND LIABILITIES									
Equity attributable to owners of the Company									
Share capital	2,500,000		525,133	50,000	575,133	PA1 PA2		30,350,000	30,400,000
Retained earnings b/f	21,592,390		4,535,549	(756)	4,534,793	PA3/PA2	2,310,585	756	2,224,965
Current year P/L	(2,972,612)		(616,489)	(155)	(616,644)	PA2	171	155	(616,661)
Reverse acquisition reserve	-		-		-	PA 2	29,825,607		(29,825,607)
Capital reserve	-		-	1,000	1,000				1,000
Foreign Exchange Reserve	18,619,779		3,911,143	89	3,911,232				(7,917)
									(28,224,220)
Revaluation reserve	-		-		-				-
Translation reserve b/f	49,797		10,460		10,460				10,460
Translation reserve- current	(201,165)		(42,255)		(42,255)				(42,255)
NCI	(130,485)		(27,409)		(27,409)				(27,409)
Total Equity	20,837,926		4,377,072	50,089	4,427,161		32,661,496	30,350,911	2,116,576
Non-current liabilities									
Borrowings	-		-		-				-
Deferred tax liabilities	1,209,600		254,080		254,080				254,080
Lease liability	145,079		30,474		30,474				30,474
	1,354,679		284,555		284,555				284,555
Current liabilities									
Trade payable	2,296,519		482,391		482,391				482,391
Borrowings	-		-		-				-
- Bank overdrafts	-		-		-				-
- Hire purchase liability	-		-		-				-
Non-trade payables and accruals	1,797,298		377,528		377,528				377,528
Contract Liability	-		-		-				-
Amount due to Director (Dato' Ken Ong Thuan Ming)	30,623		6,433		6,433				6,433
Amount due to Ex Director (Dato' Omar Bin Faudzar)	2,741		576		576				576
Amount due to Director (Vince Ng)	55,611		11,681		11,681				11,681
Amount due to a related company	(1)		(0)		(0)				(0)
Amount due to subsidiaries	-		-		-				-
Amount due to a holding company	0		0		0				0
Tax payable	2,667,140		560,241		560,241				560,241
Lease liability	186,973		39,274		39,274				39,274
	7,036,905		1,478,124		1,478,124				1,478,124
Total liabilities	8,391,584		1,762,679		1,762,679				1,762,679
TOTAL EQUITY AND LIABILITIES	29,229,510		6,139,750	50,089	6,189,839		32,661,496	30,350,911	3,879,255

Helios Solar AG and its subsidiaries
Pro forma Statement of PL and OCI for the period 1 July to 31 December 2025

	Basis for pro forma accounts					Pro forma notes	Pro forma Adjustments		Pro forma Profit & Loss		
	historical figures						Ref	DR EUR		CR EUR	Helios Solar AG EUR
	Functional currency HPSB MY GROUP RM	Average Rate 4,8843	Presentation Currency HPSB MY GROUP EUR	Helios Solar AG EUR	Total EUR						
Revenue	-	-	-	-	-				-		
Cost of sales	(21.735)		(4.450)	-	(4.450)				(4.450)		
Gross profit	(21.735)		(4.450)	-	(4.450)				(4.450)		
Other income	784.984		160.716	-	160.716				160.716		
Administrative expenses	(1.691.277)		(346.268)	(155)	(346.423)	PA2	171	155	(346.439)		
Staff costs	(1.883.088)		(385.539)	-	(385.539)				(385.539)		
Net Gain/loss on financial assets	-		-	-	-				-		
Impairment loss on investment in subsidiaries	-		-	-	-				-		
Impairment loss on investment in associates	-		-	-	-				-		
Reversal impairment on trade receivables	-		-	-	-				-		
Impairment loss on other receivables	-		-	-	-				-		
Impairment loss on related party	-		-	-	-				-		
Impairment loss on subsidiaries	-		-	-	-				-		
Impairment loss on holding	-		-	-	-				-		
Profit/(Loss) from operation	(2.811.116)		(575.542)	(155)	(575.697)		171	155	(575.713)		
Share of loss of associate net of tax	-		-	-	-				-		
Finance costs	-		-	-	-				-		
Profit/(Loss) before tax	(2.811.116)		(575.542)	(155)	(575.697)		171	155	(575.713)		
Tax expense	(200.000)		(40.948)	-	(40.948)				(40.948)		
Profit for the financial year	(3.011.116)		(616.489)	(155)	(616.644)		171	155	(616.660)		
Other comprehensive income											
Foreign currency translation	(201.165)		(41.186)	-	(41.186)				(41.186)		
Total comprehensive income	(3.212.281)		(657.676)	(155)	(657.830)		171	155	(657.846)		
Profit attributable to:											
Owners	(2.972.612)		(608.606)	-	(608.606)				(608.777)		
Minority interest	(38.504)		(7.883)	-	(7.883)				(7.883)		
	(3.011.116)		(616.489)	(155)	(616.644)		171	155	(616.660)		
Total comprehensive income attributable to:											
Owners	(3.173.777)		(649.792)	-	(649.792)				(649.963)		
Minority interest	(38.504)		(7.883)	-	(7.883)				(7.883)		
	(3.212.281)		(657.676)	(155)	(657.830)		171	155	(657.846)		

Helios Solar AG and its subsidiaries**Pro forma notes****A. General**

HELIOS SOLAR AG (“HAG”, formerly MAINOVUM AG) is planning an IPO in 2026 and has started already the filing process with BaFin. In preparing the IPO, **HAG** will acquire in 2026 all shares (2,500,000) in **Helios Photovoltaic Sdn. Bhd. (“HPVSB”)** and its subsidiaries. In return for this acquisition **HAG** is issuing 30,350,000 ordinary shares to the shareholders of **HPVSB**. The issue price of the shares is EUR 1.00.

To illustrate the material effects of including **HPVSB** and its subsidiaries in the consolidated financial statements of **HAG** for the period from 1 July to 31 December 2025, assuming that **HPVSB** and its subsidiaries had been part of **HAG** for the entire period, **HAG** has prepared the following pro forma financial information, consisting of a pro forma consolidated balance sheet and a pro forma consolidated statement of income for the fiscal year ended 31 December 2025, as well as the accompanying pro forma notes. This is done solely to illustrate the effects of the inclusion of **HPVSB** and its subsidiaries in **HAG’s** consolidated financial statements and the resulting impact on its net assets, financial position and results of operations.

The pro forma financial information was prepared in accordance with the guidelines set forth in IDW Rechnungslegungshinweis HFA 1.004 (Erstellung von Pro Forma Finanzinformationen; hereinafter: “IDW RH HFA 1.004”), issued by the Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V. (“IDW”).

Other corporate transactions, other than the one described above, are immaterial in accordance with IDW RH HFA 1.004 or are included in the historical financial information and therefore do not require any further pro forma adjustments.

In accordance with IDW RH HFA 1.004, the pro forma financial information is provided for illustrative purposes only. Therefore, the pro forma financial information is based on a hypothetical scenario and allows only limited conclusions regarding the Company’s financial position, results of operations, and cash flows that would have been achieved had the pro forma assumptions described, which underlie the pro forma financial information, been in effect during the reporting periods presented in the pro forma financial information.

The following historical financial statements served as the basis for preparing the pro forma financial information:

- The standalone financial statements of **HAG** as at 31 December 2025, which have been prepared in accordance with IFRS, as adopted in the EU. These financial statements have been audited with an unqualified opinion by MÖHRLE HAPP LUTHER Audit & Valuation GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Hamburg.
- The interim consolidated financial statements of **HPVSB** as at 31 December 2025, which have been prepared in accordance with Malaysian Financial Reporting Standards, which comply fully with the IFRS Accounting Standards. These consolidated financial statements have been reviewed with an unqualified opinion by PKF Malaysia, Kuala Lumpur.

Because there are in this case no material differences between the IFRS, as adopted in the EU, and the Malaysian Financial Reporting Standards, the same accounting principles were applied, no adjustments to presentation, accounting, and valuation methods are required for either of the historical IFRS financial statements. Consequently, there are no material differences in accounting with respect to the pro forma consolidated balance sheet and the pro forma consolidated statement of income. With

regard to the uniform presentation, accounting, and valuation methods applied, please refer to the notes to the standalone financial statements of **HAG** and the interim consolidated financial statements of **HPVSB**.

All amounts in the pro forma financial information are stated in euros, unless otherwise noted. Both individual and total figures represent the value with the smallest rounding difference. When adding the individual figures shown, minor differences from the reported totals may therefore occur.

The pro forma financial information is meaningful only in conjunction with the relevant individual and consolidated financial statements on which the pro forma financial information is based.

B. Basis of preparation

The pro forma adjustments are based on available information, preliminary estimates, and certain assumptions described in the pro forma notes to the pro forma financial information. The pro forma financial information does not reflect any synergies or cost savings that may occur or are expected to occur as a result of the business transaction in question.

The pro forma consolidated balance sheet and the pro forma consolidated statement of income were prepared for the period from 1 July 2025 to 31 December 2025.

1. Presentation Currency

The consolidated financial statements of **HPVSB** as at 31 December 2025 have been presented in Malaysian Ringgit (MYR) as their presentation currency. However, the pro forma consolidation financial statements have to be prepared in EURO as its presentation currency. The consolidated financial statements of **HPVSB** have been converted by using the foreign exchange rate as at 31 December 2025.

2. Corporate Transaction

It is assumed that the initial consolidation of **HPVSB** into the consolidated financial statements of **HAG** will be completed effective by end of May 2026. For the purposes of the pro forma financial information, the initial consolidation is presented as having taken place as of 31 December 2025.

The corporate transaction reflected in the pro forma adjustment relates to the capital increase in kind of **HAG** through the contribution of 100% of the shares in **HPVSB**. The contribution of **HPVSB** to **HAG** in exchange for the issuance of new shares in **HAG** to the shareholders of **HPVSB** constitutes an acquisition.

Management assessed the accounting treatment of the corporate transaction between **HAG** and **HPVSB**. As **HAG** is at this stage only a shell company without any business, management decided, that in substance **HPVSB** is acquiring **HAG** (reverse acquisition). Significant judgement was applied in determining that the transaction should be accounted for as a reverse acquisition (reverse recapitalization), with **HPVSB** identified as the accounting acquirer and **HAG** as the accounting acquiree.

As **HAG** is a shell without a business it did not meet the definition of a business under IFRS 3 "Business Combinations". As a result, the transaction is outside of the scope of IFRS 3. Instead, the transaction was accounted for as a share-based payment transaction within the scope of IFRS 2 "Share-based Payment", whereby **HPVSB** was deemed to have issued shares in exchange for the net monetary assets of **HAG** together with the stock exchange listing status obtained. The IFRS Interpretation

Committee discussed similar scenarios and noted that in such a case, the guidance in IFRS 3 on identifying the acquirer applies by analogy and would result in identifying the listed entity as the accounting acquiree and the unlisted as the accounting acquirer.

In a reverse acquisition, control is not obtained by the legal acquirer, **HAG**, but by the legally acquired entity, **HPVSB**, which is therefore identified as the accounting acquirer. Although the consolidated financial statements are prepared by the legal parent, **HAG**, as the reporting entity, the transaction is accounted for as if **HPVSB**, being the entity obtaining control, had acquired **HAG**. Accordingly, the assets and liabilities of the accounting acquirer, **HPVSB**, are recognised at their carrying amounts, while **HAG** is treated as the acquiree. The equity structure presented corresponds to that of the legal parent; however, it reflects, in substance, a continuation of the accounting acquirer. The excess of the fair value of deemed consideration transferred (shares of **HPVSB**) over the fair value of identifiable net assets (of **HAG**) acquired has been recognized as a listing expense in profit or loss.

C. Pro-Forma Assumptions

In addition to **HAG**, the pro forma financial information also includes the companies belonging to the consolidated group of **HPVSB**:

No.	Name	location	%	Principal Activities
1.	Helios Photovoltaic Sdn. Bhd.	Malaysia	100	Accounting Parent
2.	Helios PV Homes Sdn. Bhd	Malaysia	100	Property investment and letting of properties
3.	Helios PV (Asia Pacific) Pre. Ltd.	Singapore	100	Engineering services in clean energy systems
4.	Helios Solar Solutions Sdn. Bhd.	Malaysia	100	Solar energy products and construction services
5.	HPVSB (Cambodia) Co. Ltd.	Cambodia	100	Dormant
6.	Anjur Wajar Sdn. Bhd	Malaysia	100	Dormant
7.	Sasaran Padu Resources (Asia) Sdn. Bhd.	Malaysia	75	Dormant

In accordance with IDW RH HFA 1.004, the pro forma consolidated balance sheet and the pro forma consolidated income statement were prepared on the assumption that the contribution in kind had already taken place as of 31 December 2025.

Due to the accounting principles applied, the (reverse) business combination is accounted for in accordance with IFRS 2 by applying IFRS 3 by analogy. The pro forma financial information is based on a preliminary purchase price allocation as of 31 December 2025, with respect to the business acquired, i.e., **HAG**.

The difference arising from the assumed contribution as of 31 December 2025, between the notional acquisition cost of **HPVSB** and the book equity of **HAG** prior to the transaction is presented as a negative reverse acquisition reserve.

For the purposes of the pro forma financial information, no impairments were assumed.

D. Explanation of the Pro-Forma Adjustments

PA1 Investment in subsidiary

In the first step the share swap has been recognized in the consolidated pro-forma financial statements. As it is planned to increase the share capital by TEUR 30.350, a corresponding increase in investment of TEUR 30.350 had also been recognized.

PA2 Consolidation of reverse acquisition

This booking is reflecting the capital consolidation of the reverse acquisition.

- As the consolidated Pro-Forma-financial statement need to present the share capital of the **HAG** of a total of TEUR 30.400, the share capital (TEUR 525) of **HPVSB** need to be consolidated
- As the reverse acquisition of **HAG** is presented as at 31 December 2025, no result needs to be recognized (EUR 155) and no retained earnings need to be recognized (EUR 756)
- In connection with the transaction, transaction (listing) costs of EUR 171 are recognised in the statement of profit or loss.
- As the **HAG** does not constitute a business, the transaction is outside the scope of IFRS 3 consequently. As a result, no goodwill can be recognized. Instead, a negative Reverse Acquisition Reserve is to be recognized in equity of TEUR 29.826.

PA3 Dividend

On 13 April 2026 the shareholders of the HPVSB approved a dividend distribution of MYR 11.000.000. This equals EUR 2.310.585. As the resolution for the dividend is dated after the Pro-Forma Balance Sheet date but before the signing of the Share-Swap-Agreement, it needs to be reflected in the consolidated pro forma financial statements.

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 Folgerungen 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 Fehlschlagens, 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 berichtet 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 der in 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 Verbraucherschlichtungsgesetzes teilzunehmen.

15. Anzuwendendes Recht

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