

PROF. DR. RAINER HEURUNG
AUDITOR

Annual Financial Statements

as at

31 March 2020

AUDIT REPORT

Lupin Europe GmbH
Frankfurt am Main

CONTENTS

	Page
I. AUDIT ASSIGNMENT	1
II. BASIC FINDINGS	2
1. Economic situation of the company	2
III. SUBJECT, TYPE AND EXTENT OF THE AUDIT	3
IV. FINDINGS AND EXPLANATIONS CONCERNING FINANCIAL REPORTING	5
1. Regularity of Financial Reporting	5
a. Accounting and other audited documents	5
b. Annual Financial Statements	5
2. Overall statement of the Annual Financial Statements	6
V. REPRODUCTION OF THE AUDITOR'S CERTIFICATE	7

A N N E X E S

Annual Financial Statements of the audit year
April 1, 2019 to March 31, 2020

Annex I

Balance Sheet

Page 1

Profit and Loss Account

Page 2

Audit Certificate

Annex II
Page 1 - 5

General conditions of assignment for auditors
and audit firms

Annex III
Page 1 - 2

I. AUDIT ASSIGNMENT

The management of

**Lupin Europe Gesellschaft mit beschränkter Haftung,
Frankfurt am Main**

(hereinafter referred to as "Lupin Europe GmbH" or "Company")

has appointed me by letter of 12 February, 2020 as the auditor of the company for the audit year April 1, 2019 - March 31, 2020 and instructed me to audit the annual financial statements including the accounting for the audit year according to §§ 316 ff. HGB.

The company is a micro-capital company within the meaning of commercial law.

I conducted the audit from March 24 to April 22, 2020, in my own offices. All examination documents were made available to me electronically. The final meeting took place on 22 April, 2020.

I have prepared this audit report according to the auditing standard PS 450 of the Institut der Wirtschaftsprüfer e.V., Düsseldorf, (IDW).

For the performance of the audit assignment and my responsibility, the General Conditions for Auditors and Audit Firms in the version of January 1, 2017, which are attached to this report as Annex III, shall apply also in relation to third parties.

II. BASIC FINDINGS

Economic situation of the company

The economic situation of the company in the period from April 1, 2019 to March 31, 2020 is as follows:

In the audit year April 1, 2019 to March 31, 2020, a net loss is reported. This amounts to TEUR 155 (previous year: TEUR 1) and is mainly explained by value adjustments, legal costs and license fees

The company is still in an economic development phase, with the result that no sales revenues have yet been incurred. In the financial year only expenses were incurred.

The assets of the company consist mainly of receivables from the shareholder and bank-balances.

The equity of the company amounts to TEUR 370 (previous year: TEUR 24).

The liabilities mainly result from liabilities to affiliated companies.

There were no liquidity problems during the reporting period since the shareholder made a payment into the capital reserve in the amount of EUR 500.000. This enabled the company to meet its financial obligations at all times.

Events after the balance sheet date of March 31, 2020, up to the balance sheet preparation, which are of particular importance for the situation of the company, did not occur, according to the management.

III. SUBJECT, TYPE AND EXTENT OF THE TEST

The subject of my audit was the accounting and the financial statements of the Company.

The management of the Company is responsible for the annual financial statements and the information given to me. My task is to assess these documents, including the accounting and the information provided, as part of my audit.

The audit was carried out in accordance with §§ 316 et seq. HGB, in compliance with the requirements of the Institut der Wirtschaftsprüfer e. V., Düsseldorf, Germany. Accordingly, the audit must be planned and conducted in such a manner that any inaccuracies and violations which have a material effect on the presentation of the net worth, financial and earnings position as conveyed by the annual financial statements in compliance with generally accepted accounting principles are recognized with reasonable certainty.

As part of my audit work, I have used the risk-oriented audit approach, which complies with international and German auditing standards.

Afterwards, I have prepared a risk profile for the annual financial statements in accordance with the inherent risks and assessed the strengths of the control environment. I have also assessed the accounting-related internal control system.

Taking into account the risk profile and the results of my assessment of the accounting-related internal control system, I have conducted substantive audit procedures. Thereafter, by applying substantive, analytical (plausibility check actions) and other substantive audit actions (statement-related audit actions) the items

- Receivables
- Liquid funds
- Equity
- Other provisions
- Accounts payable
- Liabilities towards affiliated companies
- Other operating expenses

were subjected to an examination.

Balance receipts or notifications and information from third parties have been obtained in random samples from:

- Credit institution
- Receivables and payables to affiliated companies
- Tax-Advisor

I have used sampling techniques in both the audit of the accounting-related internal control system and the other substantive audit procedures.

The legal representatives gave me all required clarifications and evidence and confirmed to me on 22 April, 2020 their completeness and the completeness of the bookkeeping and annual accounts in a written statement.

In accordance with section 321 (4a) HGB, I confirm that I complied with the applicable rules on independence during my audit.

IV. FINDINGS AND EXPLANATIONS CONCERNING FINANCIAL REPORTING

1. Regularity of financial reporting

a. Accounting and other audited documents

The company uses the computerized accounting system of SAP SE, Walldorf, to process accounting.

My review of the processing results did not indicate that the programs were not being used properly and that the transactions were not properly processed. The business transactions are recorded completely, continuously and on time.

The document system is organized properly. The retention periods and obligations (§ 257 HGB, § 147 AO) are observed.

The books of the company are duly kept. According to my findings, the accounting records and the other audited documents correspond to the statutory provisions and the principles of proper accounting throughout the entire year of the audit. The further information obtained from the documents I have checked leads to a proper mapping in the bookkeeping and the annual accounts on the basis of my random sample examination.

b. Annual Financial Statements

The annual financial statements comply with the statutory provisions including the principles of proper accounting and the supplementary provisions of the articles of association.

Balance sheet and profit and loss account were duly derived from the bookkeeping and other audited documents. The approach, disclosure and valuation rules applicable to corporations have been observed.

2. Overall statement of the annual financial statements

The valuation principles used by the Company, including the exercise of accounting and valuation options, are as follows in the balance sheet items:

Trade receivables, receivables from shareholders, other assets and cash and cash equivalents were valued at their nominal value.

The other provisions include provisions for the voluntary audit of the annual financial statements (TEUR 5) and licences (TEUR 50) and were recognized at the settlement amount.

Liabilities have been recognized at their settlement amount.

The Company netted the other operating expenses incurred with the other operating income, as these had to be charged directly to the shareholder.

A value adjustment of EUR 54,056.91 was made in the audit year. The reason for this is a fraud case, which affected the company. A supplier invoice with a fake bank account was paid. The company has taken appropriate measures to prevent such a fraud case from happening again in the future.

During my audit, I found that fact-finding measures with a material impact on the net assets, financial position and results of operations of the company are not available.

My audit has shown that the financial statements give a true and fair view of the net assets, financial position and results of operations of the Company in accordance with the generally accepted accounting principles.

V. REPRODUCTION OF THE AUDITOR'S CERTIFICATE

I conducted my audit work from 24 March, 2020 to 22 April, 2020 in my own offices.

The audit of the annual financial statements of Lupin Europe GmbH carried out by me is a voluntary final audit of a micro-capital company pursuant to § 264 (1) sentence 5 HGB in the legal form of a limited liability company (GmbH).

The annual financial statements were prepared in accordance with the commercial law provisions of §§ 264 (1) sentence 5 and 267a HGB.

In my function as auditor, I have no objections within the meaning of section 322 (4) HGB.

Audit-Opinion

I have audited the annual financial statements of Lupin Europe GmbH consisting of balance sheet as at 31 March 2020 and profit and loss account for the financial year from 1 April 2019 to 31 March 2020.

In my opinion, on the basis of the findings of the audit, the accompanying financial statements comply with the German commercial law applicable to corporations and give due consideration to the German generally accepted accounting principles and the use of relief for micro-capital companies pursuant to § 264 (1) sentence 5 HGB is a true and fair view of the net assets and financial position of the company as at 31 March 2020 and its earnings for the financial year from 1 April 2019 to 31 March 2020.

According to § 322 (3) sentence 1 HGB, I declare that my audit has not led to any objections to the regularity of the annual financial statements.

Basis for the opinion

I have conducted my audit of the financial statements in accordance with § 317 HGB and the generally accepted standards for the audit of financial statements promulgated by the Institut

der Wirtschaftsprüfer (IDW). My responsibility under these rules and principles is set out in the section "Responsibility of the auditor for the audit of the financial statements" further described. I am independent of the company in accordance with German commercial and professional regulations and have fulfilled my other German professional duties in accordance with these requirements. I believe that the audit evidence I have obtained is sufficient and appropriate to serve as a basis for my opinion on the annual accounts.

Responsibility of the legal representatives for the annual financial statements

The legal representatives are responsible for preparing the annual financial statements that comply with the German commercial law applicable to corporations in all material respects and that the annual financial statements in compliance with German generally accepted accounting principles and the use of relief for micro-capital companies in accordance with § 264 (1) sentence 5 HGB gives a true and fair view of the net assets, financial position and results of operations of the company.

In addition, the legal representatives are responsible for the internal controls that they have determined to be necessary in accordance with generally accepted accounting principles in order to facilitate the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether intentional or unintentional.

In preparing the financial statements, the legal representatives are responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern. They are also responsible for disclosing matters relating to the continuation of the business, where relevant. In addition, they are responsible for accounting for continuing operations on the basis of the accounting principle, unless contrary to fact or law.

Responsibility of the auditor for the audit of the annual financial statements

My objective is to obtain reasonable assurance as to whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether intentional or unintentional, and to provide an audit opinion that includes my opinion on the financial statements.

Sufficient security is a high degree of security, but no guarantee that a test conducted in accordance with § 317 HGB and in compliance with the German generally accepted standards for the audit of financial statements promulgated by the Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) always reveals a material misstatement. Misrepresentations may result from breaches or inaccuracies and are considered material if they could reasonably be expected to influence, individually or collectively, the economic decisions of addressees made on the basis of these financial statements.

During the examination, I exercise due discretion and maintain a critical attitude. Furthermore

- I identify and assess the risks of material misstatement - whether intentional or unintentional in the financial statements, plan and perform audit procedures in response to such risks, and obtain audit evidence sufficient and appropriate to form the basis of my opinion. The risk that material misrepresentations will not be detected is higher for violations than for inaccuracies, as violations may include fraudulent interaction, counterfeiting, intentional incompleteness, misrepresentations or overriding internal controls.
- I gain an understanding of the internal control system relevant to the audit of the financial statements in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not with the aim of expressing an opinion on the effectiveness of that system of the company.
- I assess the appropriateness of the accounting policies used by the legal representatives and the reasonableness of the estimates and related information provided by the legal representatives.
- I draw conclusions about the appropriateness of the accounting policy used by the legal representatives in continuing operations and whether, based on the audit evidence obtained, there is material uncertainty surrounding events or circumstances that raise significant doubts about the Company's ability to continue as a going concern can. I draw my conclusions on the basis of the audit evidence obtained up to the date of our audit opinion. However, future events or circumstances may mean that the company can no longer continue its business activities.
- I assess the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures and whether the annual financial statements represent the

underlying transactions and events such that the annual financial statements have been prepared in compliance with German generally accepted accounting principles and the use of relief for micro - capital companies pursuant to § 264 (1) sentence 5 HGB gives a true and fair view of the net assets, financial position and results of operations of the company.

Among other things, I discuss with the supervisors the planned scope and timing of the audit, as well as significant audit findings, including any deficiencies in the internal control system that I identify during my audit.

Kronberg, 22 April, 2020



Prof. Dr. Rainer Heurung
Auditor



Assets				Liabilities	
		31.03.2020	Previous Year	31.03.2020	Previous Year
		EUR	EUR	EUR	EUR
A.	FIXED ASSETS			A.	EQUITY
I.	Intangible Assets			I.	Subscribed Capital
4.	Advance payments	100.000,00	0,00	II.	Capital Reserve
		<u>100.000,00</u>	<u>0,00</u>	III.	Loss carried forward
				IV.	Annual Net Loss
					25.000,00
					500.000,00
					801,00
					<u>154.679,57</u>
					<u>369.519,43</u>
B.	CURRENT ASSETS			B.	PROVISIONS
II.	Receivables and other assets			3.	Other Provisions
2.	Receivables from affiliated companies	192.435,40	267.478,99		61.632,00
4.	Other assets	76.403,55	0,00		<u>61.632,00</u>
		<u>268.838,95</u>	<u>267.478,99</u>		<u>10.000,00</u>
					<u>10.000,00</u>
IV.	Cash and Cash Equivalents	<u>258.559,01</u>	<u>10.403,12</u>	C.	LIABILITIES
				4.	Accounts payable
				6.	Liabilities towards affiliated companies
				8.	Other liabilities
					6.837,00
					189.409,53
					0,00
					<u>196.246,53</u>
					6.611,31
					235.432,86
					1.638,94
					<u>243.683,11</u>
					<u>627.397,96</u>
					<u>277.882,11</u>
		<u>627.397,96</u>	<u>277.882,11</u>		

 Werner Schneider

 Thierry Volle

 Sunil Makharia

Lupin Europe GmbH, Frankfurt am Main

Income Statement for the period from April 1, 2019 to March 31, 2020

	<u>2019/20</u> EUR	<u>2018/19</u> EUR
8. Other operating expenses	154.603,57	0,00
13. Interest and similar expenses	76,00	801,00
15. Loss after tax	154.679,57	801,00
17. Annual net loss	<u>154.679,57</u>	<u>801,00</u>

Independent auditor's report

To Lupin Europe GmbH, Frankfurt am Main

I conducted my audit work from 24 March 2020 to 22 April 2020 in my own offices.

The audit of the annual financial statements of Lupin Europe GmbH carried out by me is a voluntary final audit of a micro-capital company pursuant to § 264 (1) sentence 5 HGB in the legal form of a limited liability company (GmbH).

The annual financial statements were prepared in accordance with the commercial law provisions of §§ 264 (1) sentence 5 and 267a HGB.

In my function as auditor, I have no objections within the meaning of section 322 (4) HGB.

Audit-Opinion

I audited the annual financial statements of Lupin Europe GmbH consisting of balance sheet as at 31 March 2020 and profit and loss account for the financial year from 1 April 2019 to 31 March 2020.

In my opinion, on the basis of the findings of the audit, the accompanying financial statements comply with the German commercial law applicable to corporations and give due consideration to the German generally accepted accounting principles and the use of relief for micro-capital companies pursuant to § 264 (1) sentence 5 HGB is a true and fair view of the net assets and financial position of the company as at 31 March 2020 and its earnings for the financial year from 1 April 2019 to 31 March 2020.

According to § 322 (3) sentence 1 HGB, I declare that my audit has not led to any objections to the regularity of the annual financial statements.

Basis for the opinion

I conducted my audit of the financial statements in accordance with § 317 HGB and the generally accepted standards for the audit of financial statements promulgated by the Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW). My responsibility under these rules and principles is set out in the section "Responsibility of the auditor for the audit of the financial statements" further described. I am independent of the company in accordance with German commercial and professional regulations and have fulfilled my other German professional duties in accordance with these requirements. I believe that the audit evidence I have obtained is sufficient and appropriate to serve as a basis for my opinion on the annual accounts.

Responsibility of the legal representatives for the annual financial statements

The legal representatives are responsible for preparing the annual financial statements that comply with the German commercial law applicable to corporations in all material respects and that the annual financial statements in compliance with German generally accepted accounting principles and the use of relief for micro-capital companies in accordance with § 264 (1) sentence 5 HGB gives a true and fair view of the net assets, financial position and results of operations of the company.

In addition, the legal representatives are responsible for the internal controls that they have determined to be necessary in accordance with generally accepted accounting principles in order to facilitate the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether intentional or unintentional.

In preparing the financial statements, the legal representatives are responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern. They are also responsible for disclosing matters relating to the continuation of the business, where relevant. In addition, they are responsible for accounting for continuing operations on the basis of the accounting principle, unless contrary to fact or law.

Responsibility of the auditor for the audit of the annual financial statements

My objective is to obtain reasonable assurance as to whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether intentional or unintentional, and to provide an audit opinion that includes my opinion on the financial statements.

Sufficient security is a high degree of security, but no guarantee that a test conducted in accordance with § 317 HGB and in compliance with the German generally accepted standards for the audit of financial statements promulgated by the Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) always reveals a material misstatement. Misrepresentations may result from breaches or inaccuracies and are considered material if they could reasonably be expected to influence, individually or collectively, the economic decisions of addressees made on the basis of these financial statements.

During the examination, I exercise due discretion and maintain a critical attitude. Furthermore

- I identify and assess the risks of material misstatement - whether intentional or unintentional in the financial statements, plan and perform audit procedures in response to such risks, and obtain audit evidence sufficient and appropriate to form the basis of my opinion. The risk that material misrepresentations will not be detected is higher for violations than for inaccuracies, as violations may include fraudulent interaction, counterfeiting, intentional incompleteness, misrepresentations or overriding internal controls.

- I gain an understanding of the internal control system relevant to the audit of the financial statements in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not with the aim of expressing an opinion on the effectiveness of that system of the company.
- I assess the appropriateness of the accounting policies used by the legal representatives and the reasonableness of the estimates and related information provided by the legal representatives.
- I draw conclusions about the appropriateness of the accounting policy used by the legal representatives in continuing operations and whether, based on the audit evidence obtained, there is material uncertainty surrounding events or circumstances that raise significant doubts about the Company's ability to continue as a going concern can. I draw my conclusions on the basis of the audit evidence obtained up to the date of our audit opinion. However, future events or circumstances may mean that the company can no longer continue its business activities.
- I assess the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures and whether the annual financial statements represent the underlying transactions and events such that the annual financial statements have been prepared in compliance with German generally accepted accounting principles and the use of relief for micro - capital companies pursuant to § 264 (1) sentence 5 HGB gives a true and fair view of the net assets, financial position and results of operations of the company.

Among other things, I discuss with the supervisors the planned scope and timing of the audit, as well as significant audit findings, including any deficiencies in the internal control system that I identify during my audit.

Kronberg, 22 April 2020

Rainer Heurung
Prof. Dr. Rainer Heurung
Auditor



Allgemeine Auftragsbedingungen

für

Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften

vom 1. Januar 2017

1. Geltungsbereich

(1) Die Auftragsbedingungen gelten für Verträge zwischen 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 schriftlich vereinbart oder gesetzlich zwingend vorgeschrieben ist.

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

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 schriftlichen Vereinbarung.

(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 schriftlichen Erklärung 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 schriftlich darzustellen hat, ist alleine diese schriftliche Darstellung maßgebend. Entwürfe schriftlicher Darstellungen sind unverbindlich. Sofern nicht anders vereinbart, sind mündliche Erklärungen und Auskünfte des Wirtschaftsprüfers nur dann verbindlich, wenn sie schriftlich 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 schriftlichen 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) Der Anspruch auf Beseitigung von Mängeln muss vom Auftraggeber unverzüglich in Textform geltend gemacht werden. Ansprüche 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 die Haftung des Wirtschaftsprüfers für Schadensersatzansprüche jeder Art, mit Ausnahme von Schäden aus der Verletzung von Leben, Körper und Gesundheit, sowie von Schäden, die eine Ersatzpflicht des Herstellers nach § 1 ProdHaftG begründen, bei einem fahrlässig verursachten einzelnen Schadensfall gemäß § 54a Abs. 1 Nr. 2 WPO auf 4 Mio. € beschränkt.

(3) Einreden und Einwendungen aus dem Vertragsverhältnis mit dem Auftraggeber stehen dem Wirtschaftsprüfer auch gegenüber Dritten zu.

(4) 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.

(5) Ein einzelner Schadensfall im Sinne von Abs. 2 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. Die Begrenzung auf das Fünffache der Mindestversicherungssumme gilt nicht bei gesetzlich vorgeschriebenen Pflichtprüfungen.

(6) Ein Schadensersatzanspruch erlischt, wenn nicht innerhalb von sechs Monaten nach der schriftlichen 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.

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 schriftlicher 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 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 schriftlichen Vereinbarung umfasst die laufende Steuerberatung folgende, in die Vertragsdauer fallenden Tätigkeiten:

- a) Ausarbeitung der Jahressteuererklärungen für die Einkommensteuer, Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer sowie der Vermögenssteuererklärungen, und zwar auf Grund der vom Auftraggeber vorzulegenden Jahresabschlüsse und sonstiger für die Besteuerung erforderlicher 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 schriftlicher Vereinbarungen 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, Einheitsbewertung und Vermögensteuer 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, Kapitalverkehrsteuer, 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 Streitbeilegungsverfahren 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.