

Jahresabschluss

vom 01.01.2024 bis 31.12.2024

tantum sana GmbH

Entwicklung u. Vertrieb von med.Medikamentenmanag.
Gutenbergstr. 4-6
64319 Pfungstadt

Birgit Lueg

Steuerberatungsgesellschaft mbH
Albertstr. 27
45739 Oer-Erkenschwick



Inhaltsverzeichnis

HAUPTBERICHT

Auftrag	3
Anmerkung zur bilanziellen Überschuldung	5
Rechtliche und steuerliche Verhältnisse	7
Grundlagen des Jahresabschlusses	14
Bescheinigung der Steuerberatungsgesellschaft über die Erstellung	15

JAHRESABSCHLUSS

Bilanz zum 31. Dezember 2024	16
Gewinn- und Verlustrechnung vom 1. Januar bis 31. Dezember 2024	18
Anhang	20

ANLAGEN

Anlagenverzeichnis

Anlage I	Rechnungslegungsvergleich zum 31. Dezember 2024	25
Anlage II	Kontennachweis zur Bilanz zum 31.12.2024	27
Anlage III	Kontennachweis zur GuV zum 31.12.2024	31
Anlage IV	Entwicklung des Anlagevermögens	37
Anlage V	Allgemeine Auftragsbedingungen für Steuerberater und Steuerberatungsgesellschaften	39

Auftrag

Auftraggeber und Auftragsabgrenzung

Die Geschäftsführung der

**tantum sana GmbH,
Pfungstadt**

- nachfolgend auch kurz "Gesellschaft" genannt -

beauftragte uns, den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2024 aus den uns zur Verfügung gestellten Unterlagen sowie erteilten Auskünften nach gesetzlichen Vorgaben und nach den innerhalb dieses Rahmens liegenden Anweisungen des Auftraggebers zur Ausübung bestehender Wahlrechte zu entwickeln und dabei die uns vorgelegten Belege, Bücher und Bestandsnachweise durch Befragungen und analytische Beurteilungen auf ihre Plausibilität hin zu beurteilen, um mit einer gewissen Sicherheit auszuschließen, dass diese nicht ordnungsgemäß sind. Diesen Auftrag zur Erstellung mit Plausibilitätsbeurteilungen haben wir in unseren Geschäftsräumen in Oer-Erkenschwick durchgeführt.

Unser Auftrag zur Erstellung des Jahresabschlusses umfasste keine über die Auftragsart hinausgehenden Tätigkeiten und damit auch keine erweiterten Verantwortlichkeiten als Steuerberatungsgesellschaft.

Die Pflicht zur Aufstellung des Jahresabschlusses oblag der Gesellschaft, die über die Ausübung aller mit der Aufstellung verbundener Gestaltungsmöglichkeiten und Rechtsakte zu entscheiden hatte.

Wir haben unseren Auftraggeber über solche Sachverhalte, die zu Wahlrechten führten, in Kenntnis gesetzt und von ihm Entscheidungsvorgaben zur Ausübung von materiellen und formellen Gestaltungsmöglichkeiten (Ansatz-, Bewertungs- und Ausweiswahlrechten) sowie Ermessensentscheidungen eingeholt.

Dies galt in gleicher Weise für die von unserem Auftraggeber zu treffenden Entscheidungen über die Anwendung von Aufstellungs- und Offenlegungserleichterungen des Jahresabschlusses für kleine und mittelgroße Gesellschaften.

Nach den in § 267 HGB angegebenen Größenklassen ist die Gesellschaft eine kleine Kapitalgesellschaft.

Betrag in EUR	2024	2023
Bilanzsumme	4.373.649,48	3.989.936,49
Umsatzerlöse	492.348,28	29.262,58
Anzahl der Arbeitnehmer	18	14

Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses wurde von den größenabhängigen Erleichterungen der §§ 267, 276, 288, 274a HGB Gebrauch gemacht.

Eine Offenlegung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2023 sowie der anderen notwendigen Unterlagen ist erfolgt.

Der uns erteilte Auftrag zur Erstellung des Jahresabschlusses umfasste alle Tätigkeiten, die erforderlich waren, um auf der Grundlage der Buchführung und der Inventur sowie der eingeholten Auskünfte zu Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsfragen und der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden unter Vornahme der Abschlussbuchungen den handelsrechtlich vorgeschriebenen Jahresabschluss, bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung und Anhang, zu erstellen.

Bei der Auftragsannahme haben wir von unserem Auftraggeber ausbedungen, dass uns die für die Auftragsdurchführung benötigten Unterlagen und Aufklärungen vollständig gegeben werden.

Anmerkung zur bilanziellen Überschuldung

Der nachstehende, von uns erstellte handelsrechtliche Jahresabschluss auf den 31. Dezember 2024 der Berichtsfirma

tantum sana GmbH
Gutenbergstr. 4-6
64319 Pfungstadt

weist einen nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrag (negatives Eigenkapital) in Höhe von 2.364.369,02 EUR aus.

Der Berichtsverfasser, die Kanzlei

Birgit Lueg Steuerberatungsgesellschaft mbH
Albertstr. 27
45739 Oer-Erkenschwick

ist von der Berichtsfirma und ihrer Geschäftsführung nicht beauftragt worden, die Berichtsfirma und ihre Geschäftsführer zu der Frage des Bestehens einer Insolvenzantragspflicht oder anderen insolvenzspezifischen Fragestellungen zu beraten.

Das der Birgit Lueg Steuerberatungsgesellschaft mbH erteilte Mandat besteht lediglich in einem allgemeinen steuerrechtlichen Mandat.

Oer-Erkenschwick, 11.04.2025

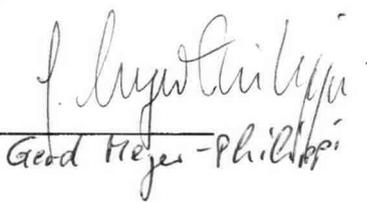


Birgit Lueg
Birgit Lueg Steuerberatungsgesellschaft mbH

Pfungstadt, 30.4.2025



Günther Kalka
tantum sana GmbH


Gerd Hejers-Philippi

Allgemeine Auftragsbedingungen

Für die Durchführung des Auftrags und unsere Verantwortlichkeit sind, auch im Verhältnis zu Dritten, die vereinbarten und diesem Bericht als Anlage beigefügten "Allgemeinen Auftragsbedingungen für Steuerberater und Steuerberatungsgesellschaften" maßgebend.

Rechtliche und steuerliche Verhältnisse

Rechtliche Verhältnisse

Unternehmensname:	tantum sana GmbH
Rechtsform:	GmbH
Gründung am:	01.06.2021
Sitz:	Pfungstadt
Anschrift:	Gutenbergstr. 4-6 64319 Pfungstadt
Firma laut Registergericht:	tantum sana GmbH
Registereintrag:	Handelsregister
Registergericht:	Darmstadt
Register-Nr.:	HRB 102365
Gesellschaftsvertrag:	Gültig in der Fassung vom 01.06.2021
Geschäftsjahr:	1. Januar bis 31. Dezember
Dauer der Gesellschaft:	Die Gesellschaft ist auf unbestimmte Zeit errichtet
Gegenstand des Unternehmens:	Entwicklung und Vertrieb von medizinischen IT-basierten und digitalisierten Medikamentenmanagement- und Versorgungssystemen.

Gezeichnetes Kapital: 31.088,00 EUR

Gesellschafter:	Name	Beteiligung in EUR	%
	Eva Bayer	361,00 EUR	0,0%
	CompWare Medical GmbH	26.000,00 EUR	83,6%
	Christoph Daub	886,00 EUR	0,0%
	Emily Daub	251,00 EUR	0,0%
	Julius Daub	383,00 EUR	0,0%
	Laurin Daub	252,00 EUR	0,0%
	Stefanie Gödeke-Daub	180,00 EUR	0,0%
	Norbert Kalka	2.775,00 EUR	0,0%
		<u>31.088,00 EUR</u>	<u>83,6%</u>

Geschäftsführer:

Name
Günther Kalka
Gerd Meyer-Philippi

Steuerliche Verhältnisse

Zuständiges Finanzamt: Darmstadt

Steuernummer: 007 246 01643

Die Gesellschaft unterliegt auf Grund der Tätigkeit der Körperschaft-, Gewerbe- und Umsatzsteuer.

Die Gesellschaft unterliegt der Regelbesteuerung gemäß den §§ 16 - 18 des UStG.1

Der Gewerbebetrieb unterliegt der Gewerbesteuerpflicht gemäß § 2 Abs. 1 GewStG.

Wirtschaftliche Verhältnisse

Allgemeines

Vermögenslage

Die aus der Bilanz zum 31. Dezember 2024 abgeleitete Darstellung der Vermögenslage der Gesellschaft lässt sich im Vergleich zum vorherigen Bilanzstichtag folgendermaßen darstellen:

	Bilanz zum 31.12.2024		Bilanz zum 31.12.2023		Änderung ggü. d. Vorjahr in	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
AKTIVA						
Immaterielles Anlagevermögen	3.765,7	55,9	3.407,4	60,6	358,3	10,5
Sachanlagen	296,2	4,4	122,7	2,2	173,5	141,4
Vorräte	235,9	3,5	419,0	7,5	-183,1	-43,7
Forderungen	12,6	0,2	0,0	0,0	12,6	-
Sonstige Vermögensgegenstände	49,7	0,7	26,2	0,5	23,5	89,7
Flüssige Mittel/Wertpapiere	2,4	0,0	0,2	0,0	2,2	1.100,0
Rechnungsabgrenzungsposten	11,1	0,2	14,4	0,3	-3,3	-22,9
Nicht gedeckter EK-Fehlbetrag	2.364,4	35,1	1.630,4	29,0	734,0	45,0
Summe Aktiva	6.738,0	100,0	5.620,3	100,0	1.117,7	19,9

	Bilanz zum 31.12.2024		Bilanz zum 31.12.2023		Änderung ggü. d. Vorjahr in	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
PASSIVA						
Rückstellungen	1.220,0	18,1	1.068,0	19,0	152,0	14,2
Kreditverbindlichkeiten	2.169,2	32,2	2.358,8	42,0	-189,6	-8,0
Lieferverbindlichkeiten	177,4	2,6	21,5	0,4	155,9	725,1
Verbundverbindlichkeiten	1.808,8	26,8	1.600,4	28,5	208,4	13,0
Sonstige Verbindlichkeiten	1.144,3	17,0	571,6	10,2	572,7	100,2
Rechnungsabgrenzungsposten	218,4	3,2	0,0	0,0	218,4	-
Summe Passiva	6.738,0	100,0	5.620,3	100,0	1.117,7	19,9

Finanzlage

Forderungsspiegel

Art der Forderung zum 31.12.2024	Gesamtbetrag
	TEUR
aus Lieferungen und Leistungen	12,6
sonstige Vermögensgegenstände	49,7
Summe	62,3

Verbindlichkeitspiegel

Art der Verbindlichkeit zum 31.12.2024	Gesamtbetrag
	TEUR
gegenüber Kreditinstituten	2.169,2
aus Lieferungen und Leistungen	177,4
gegenüber verbundenen Unternehmen	1.808,8
sonstige Verbindlichkeiten	1.144,3
Summe	5.299,7

Ertragslage

Die Ertragslage hat sich im Vergleich zum Vorjahr wie folgt entwickelt:

	01.01. bis 31.12.2024		01.01. bis 31.12.2023		Änderung ggü. d. Vorjahr in	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Umsatzerlöse	492,3	100,0	29,3	100,0	463,0	1.580,2
+ and.aktiv.Eigenleistung	740,9	150,5	717,8	2.449,8	23,1	3,2
+ sonst.betriebl.Erträge	23,2	4,7	36,4	124,2	-13,2	-36,3
- Materialaufwand	430,4	87,4	145,8	497,6	284,6	195,2
- Personalaufwand	788,3	160,1	613,0	2.092,2	175,3	28,6
- sonst.betriebl.Aufwand	790,5	160,6	320,6	1.094,2	469,9	146,6
- Finanzaufwand	188,2	38,2	150,9	515,0	37,3	24,7
- EE-Steuern	-67,8	-13,8	218,8	746,8	-286,6	-131,0
Ergebnis nach Steuern	-1.336,0	-271,4	-756,7	-2.582,6	-579,3	-76,6
- sonstige Steuern	0,1	0,0	0,1	0,3	0,0	0,0
Erträge aus Verlustübernahme/abgeführte						
+/- Gewinne	-11,5	-2,3	-6,0	-20,5	-5,5	-91,7
Jahresergebnis	-1.347,6	-273,7	-762,8	-2.603,4	-584,8	-76,7

Die Gesellschaft schloss das Geschäftsjahr 2024 mit einem Jahresergebnis von -1.347.623,11 EUR (Vorjahr: -762.792,54 EUR) ab.

Die Umsatzerlöse betragen im Berichtszeitraum 492.348,28 EUR. Im Vorjahr 2023 wurde demgegenüber ein Betrag von 29.262,58 EUR ausgewiesen. Das entspricht einer Erhöhungsrate von 1.582,52 %.

Siehe auch die Zuführung in der passiven Rechnungsabgrenzung.

Die Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren in 2024 betragen 51.639,19 EUR gegenüber 18.734,65 EUR im Vergleichszeitraum 2023. Der relative Anstieg gegenüber dem Vorjahr beträgt damit 175,63 %.

An Aufwendungen für bezogene Leistungen fielen im Berichtszeitraum 378.758,66 EUR an. Im Vorjahr 2023 belief sich der entsprechende Wert auf 127.105,95 EUR. Dies entspricht einer Erhöhungsrate gegenüber dem Vorjahr von 197,99 %.

Die Löhne und Gehälter 2024 betragen 641.179,73 EUR gegenüber 495.315,61 EUR im Vergleichszeitraum 2023. Die absolute Veränderung beträgt damit 145.864,12 EUR. Dies ergibt eine Erhöhungsrage von 29,45 %.

An sozialen Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung fielen im Berichtsjahr 2024 147.115,60 EUR an. In 2023 belief sich der entsprechende Wert auf 117.667,43 EUR. Der Betrag der absoluten Veränderung beläuft sich auf 29.448,17 EUR. Dies entspricht einer Erhöhungsrage von 25,03 %.

Die Umsatzrentabilität betrug -273,71 %. Im Vorjahr 2023 lag dieser Wert bei -2.606,72 %.

Grundlagen des Jahresabschlusses

Buchführung und Inventar, erteilte Auskünfte

Für die Gesellschaft besteht nach § 238 HGB Buchführungspflicht.

Die Buchführung wurde auf den EDV-Systemen des Unternehmens erstellt. Die dabei eingesetzte Software der SelectLine Software GmbH, Magdeburg erfüllt die Voraussetzungen für eine ordnungsmäßige Finanzbuchführung und Entwicklung des Jahresabschlusses.

Die Anlagenbuchführung wurde auf den EDV-Systemen des Unternehmens erstellt. Die dabei eingesetzte Software der SelectLine Software GmbH, Magdeburg erfüllt die Voraussetzungen für eine ordnungsmäßige Anlagenbuchführung.

Die Lohn- und Gehaltsbuchführung wurde auf EDV-Systemen des Unternehmens erstellt. Die dabei eingesetzte Software Lohn und Gehalt der DATEV eG erfüllt nach einer Bescheinigung der Ernst & Young GmbH die Voraussetzungen für eine ordnungsmäßige Lohn- und Gehaltsbuchführung.

Die Verfahrensabläufe in der Buchführung haben keine nennenswerten organisatorischen Änderungen erfahren.

Die auf den 31. Dezember 2024 durchgeführte Inventur wurde von uns nicht beobachtet. Organisatorische Vorbereitungen und Festlegungen von Durchführungsanweisungen wurden von uns ebenfalls nicht vorgenommen.

Das Vorratsvermögen wurde von der Gesellschaft bestandsmäßig zum Abschlussstichtag erfasst. An der Erfassung der Vorräte haben wir nicht mitgewirkt.

Alle erbetenen Auskünfte, Aufklärungen und Nachweise wurden von der Geschäftsführung und von den zur Auskunft benannten Mitarbeitern erbracht.

Folgende Auskunftspersonen wurden von der Geschäftsführung erbracht: Günther Kalka (Geschäftsführer) und Sabine Bauer (Buchhalterin)

Bescheinigung der Steuerberatungsgesellschaft über die Erstellung

Wir haben auftragsgemäß den nachstehenden Jahresabschluss – bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie Anhang – der tantum sana GmbH für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2024 bis 31. Dezember 2024 unter Beachtung der deutschen handelsrechtlichen Vorschriften erstellt.

Grundlage für die Erstellung waren die uns vorgelegten Belege, Bücher und Bestandsnachweise, die wir auftragsgemäß nicht geprüft, wohl aber auf Plausibilität beurteilt haben, sowie die uns erteilten Auskünfte.

Die Buchführung sowie die Aufstellung des Inventars und des Jahresabschlusses nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften liegen in der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter der Gesellschaft.

Wir haben unseren Auftrag unter Beachtung der Verlautbarung der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen durchgeführt. Dieser umfasst die Entwicklung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung sowie des Anhangs auf Grundlage der Buchführung und des Inventars sowie der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden. Zur Beurteilung der Plausibilität der uns vorgelegten Belege, Bücher und Bestandsnachweise haben wir Befragungen und analytische Beurteilungen vorgenommen, um mit einer gewissen Sicherheit auszuschließen, dass diese nicht ordnungsgemäß sind. Hierbei sind uns keine Umstände bekannt geworden, die gegen die Ordnungsmäßigkeit der uns vorgelegten Unterlagen und des auf dieser Grundlage von uns erstellten Jahresabschlusses sprechen.

Oer-Erkenschwick, 30. April 2025



A handwritten signature in black ink, consisting of several fluid, overlapping strokes.

Birgit Lueg
Steuerberaterin

BILANZ

tantum sana GmbH

zum 31. Dezember 2024

AKTIVA

	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
A. Anlagevermögen		
I. Immaterielle Vermögensgegenstände		
1. Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte	3.568.898,00	3.206.153,00
2. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	196.840,00	38.557,00
3. geleistete Anzahlungen	0,00	162.659,10
	<u>3.765.738,00</u>	<u>3.407.369,10</u>
II. Sachanlagen		
1. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	296.240,00	122.688,00
	<u>296.240,00</u>	<u>122.688,00</u>
Summe Anlagevermögen	<u>4.061.978,00</u>	<u>3.530.057,10</u>
B. Umlaufvermögen		
I. Vorräte		
1. fertige Erzeugnisse und Waren	235.855,00	419.043,00
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	12.598,92	0,00
2. sonstige Vermögensgegenstände	49.701,16	26.202,95
	<u>62.300,08</u>	<u>26.202,95</u>
III. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	2.419,25	189,94
	<u>2.419,25</u>	<u>189,94</u>
Summe Umlaufvermögen	<u>300.574,33</u>	<u>445.435,89</u>
C. Rechnungsabgrenzungsposten	11.097,15	14.443,50
D. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	2.364.366,03	1.630.385,92
	<u>2.364.366,03</u>	<u>1.630.385,92</u>
	<u>6.738.015,51</u>	<u>5.620.322,41</u>

BILANZ

tantum sana GmbH

zum 31. Dezember 2024

PASSIVA

	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
A. Eigenkapital		
I. Gezeichnetes Kapital	31.088,00	26.000,00
II. Kapitalrücklage	1.660.204,99	990.292,99
III. Verlustvortrag	2.708.035,91	1.883.886,37
IV. Jahresfehlbetrag	1.347.623,11	762.792,54
nicht gedeckter Fehlbetrag	2.364.366,03	1.630.385,92
Summe Eigenkapital	0,00	0,00
B. Rückstellungen		
1. Rückstellungen für latente Steuern	1.189.335,00	1.048.003,00
2. sonstige Rückstellungen	30.688,00	19.964,00
	1.220.023,00	1.067.967,00
C. Verbindlichkeiten		
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	2.169.201,88	2.358.806,77
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	177.428,58	21.539,68
3. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	1.808.753,25	1.600.383,31
4. sonstige Verbindlichkeiten	1.144.257,53	571.625,65
- davon aus Steuern EUR 18.399,85 (EUR 3.865,79)		
	5.299.641,24	4.552.355,41
D. Rechnungsabgrenzungsposten	218.351,27	0,00
	6.738.015,51	5.620.322,41

Gewinn- und Verlustrechnung vom 01.01.2024 bis 31.12.2024

	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
1. Umsatzerlöse	492.348,28	29.262,58
2. andere aktivierte Eigenleistungen	740.858,00	717.839,00
3. Gesamtleistung	1.233.206,28	747.101,58
4. sonstige betriebliche Erträge		
a) Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	40,65	0,00
b) übrige sonstige betriebliche Erträge	23.207,08	36.415,01
	23.247,73	36.415,01
5. Materialaufwand		
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	51.639,19	18.734,65
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	378.758,66	127.105,95
	430.397,85	145.840,60
6. Personalaufwand		
a) Löhne und Gehälter	641.179,73	495.315,61
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersver- sorgung und für Unterstützung	147.115,60	117.667,43
- davon für Altersversorgung EUR 1.416,00 (EUR 1.416,00)		
	788.295,33	612.983,04
7. Abschreibungen		
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anla- gevermögens und Sachanlagen	462.862,08	91.125,18
- davon außerplanmäßige Abschreibungen EUR 115.426,00 (EUR 0,00)		
8. sonstige betriebliche Aufwendungen		
a) Raumkosten	62.192,06	68.856,54
b) Versicherungen, Beiträge und Abgaben	24.824,00	19.372,71
c) Reparaturen und Instandhaltungen	13.623,25	3.582,52
d) Fahrzeugkosten	18.207,98	15.275,33
e) Werbe- und Reisekosten	361.102,83	45.187,77
f) Kosten der Warenabgabe	3.058,73	1.156,40
g) verschiedene betriebliche Kosten	290.971,70	167.186,39
h) übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	16.525,00	0,00
	790.505,55	320.617,66
Übertrag	-1.215.606,80	-387.049,89

Gewinn- und Verlustrechnung vom 01.01.2024 bis 31.12.2024

	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag	-1.215.606,80	-387.049,89
9. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	11,34	0,00
10. Zinsen und ähnliche Aufwendungen - davon an verbundene Unternehmen EUR 64.727,57 (EUR 40.751,28)	188.208,32	150.862,65
11. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag - davon Aufwendungen aus der Zuführung und Auf- lösung von latenten Steuern EUR 141.332,00 (EUR 218.772,00)	-67.822,00	218.772,00
12. Ergebnis nach Steuern	-1.335.981,78	-756.684,54
13. sonstige Steuern	108,00	108,00
14. aufgrund einer Gewinngemeinschaft, eines Gewinn- abführungs- oder Teilgewinnabführungsvertrags abgeführte Gewinne	11.533,33	6.000,00
15. Jahresfehlbetrag	1.347.623,11	762.792,54

Anhang

Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss

Der Jahresabschluss wurde nach den Vorschriften der §§ 242 ff. HGB unter der Beachtung der ergänzenden Bestimmungen für kleine Kapitalgesellschaften aufgestellt.

Angaben zur Identifikation der Gesellschaft laut Registergericht

Firmenname laut Registergericht:	tantum sana GmbH
Firmensitz laut Registergericht:	Pfungstadt
Registereintrag:	Handelsregister
Registergericht:	Darmstadt
Register-Nr.:	HRB 102365

Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Erworbene immaterielle Anlagewerte wurden zu Anschaffungskosten angesetzt und, sofern sie der Abnutzung unterlagen, um planmäßige Abschreibungen vermindert.

Selbst geschaffene immaterielle Anlagewerte wurden zu Anschaffungskosten angesetzt und, sofern sie der Abnutzung unterlagen, um planmäßige Abschreibungen vermindert.

Das Sachanlagevermögen wurde zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten angesetzt und, soweit abnutzbar, um planmäßige Abschreibungen vermindert.

In die Herstellungskosten wurden neben den unmittelbar zurechenbaren Kosten auch notwendige Gemeinkosten und durch die Fertigung veranlasste Abschreibungen einbezogen.

Die planmäßigen Abschreibungen wurden nach der voraussichtlichen Nutzungsdauer der Vermögensgegenstände linear vorgenommen.

Anhang

Die Vorräte wurden zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten angesetzt. Sofern die Tageswerte am Bilanzstichtag niedriger waren, wurden diese angesetzt.

Forderungen und Wertpapiere wurden unter Berücksichtigung aller erkennbaren Risiken bewertet.

Die Steuerrückstellungen beinhalten die das Geschäftsjahr betreffenden, noch nicht veranlagten Steuern und latente Steuern.

Die sonstigen Rückstellungen wurden für alle weiteren ungewissen Verbindlichkeiten gebildet. Dabei wurden alle erkennbaren Risiken berücksichtigt.

Verbindlichkeiten wurden zum Erfüllungsbetrag angesetzt.

In der passiven Rechnungsabgrenzung sind Erlösabgrenzungen für das Folgejahr ersichtlich.

Gegenüber dem Vorjahr abweichende Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Beim Jahresabschluss konnten die bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden im Wesentlichen übernommen werden.

Ein grundlegender Wechsel von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden gegenüber dem Vorjahr fand nicht statt.

Anhang

Angaben zur Bilanz

Von den Verbindlichkeiten entfallen auf:

Verbindlichkeiten gegen verbundene Unternehmen

Gesellschafter CompWare Medical	
Kurzfristige Verbindlichkeiten aus L+L	136.839,06 €
langfristige Darlehen	1.671.914,19 €
(Rangrücktritt vom 19.12.2024 1.673.000.000 €)	
Summe:	1.808.753,25 €

Verbindlichkeiten gegen typisch stille Gesellschafter

MBG H Mittelständische Beteiligungs-	
gesellschaft Hessen mbH	800.000,00 €
(Einlage mit Rangrücktritt i. H. v. 800.000 €)	

Darlehen des Geschäftsführers G. Kalka	106.400,00 €
(Rangrücktritt i. H. v. 100.000 €)	

Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten

Hausbank UniCredit Bank München	2.169.201,88 €
Darlehen Crowdfunding BLACKVRST Capital	215.243,00 €

Anhang

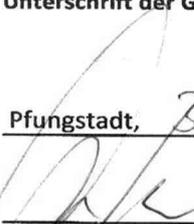
Sonstige Angaben

Durchschnittliche Zahl der während des Geschäftsjahrs beschäftigten Arbeitnehmer

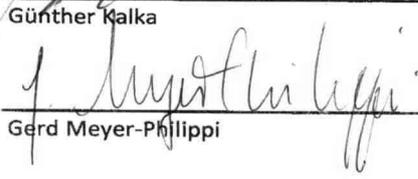
Die durchschnittliche Zahl der während des Geschäftsjahres im Unternehmen beschäftigten Arbeitnehmer betrug 18,0.

Unterschrift der Geschäftsführung

Pfungstadt, 30.4.2025



Günther Kalka



Gerd Meyer-Philippi

ANLAGEN

Rechnungslegungsvergleich zum 31.12.2024

AKTIVA

Konto Bezeichnung	Handelsrecht EUR	Steuerrecht EUR	Abweichung EUR	%
A. Anlagevermögen				
I. Immaterielle Vermögensgegenstände				
1. Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte				
44 0	EDV-Software, selbst geschaffen	2.818.627,00	0,00	2.818.627,00 100,00
47 0	Prototypen selbst geschaffen	750.271,00	0,00	750.271,00 100,00
				<u>3.568.898,00</u>
	Summe Anlagevermögen			<u>3.568.898,00</u>
B. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag				
	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	2.364.366,03	4.743.929,03	2.379.563,00- 100,64-
				<u><u>1.189.335,00</u></u>

Rechnungslegungsvergleich zum 31.12.2024

PASSIVA

Konto Bezeichnung	Handelsrecht EUR	Steuerrecht EUR	Abweichung EUR	%
A. Eigenkapital				
I. Gewinnvortrag/Verlustvortrag				
868 0 Verlustvortrag vor Verwendung	2.708.035,91-	4.804.828,91-	2.096.793,00	77,43
II. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag				
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	1.347.623,11-	1.630.393,11-	282.770,00	20,98
nicht gedeckter Fehlbetrag				
nicht gedeckter Fehlbetrag	2.364.366,03	4.743.929,03	2.379.563,00-	100,64-
Summe Eigenkapital			0,00	
B. Rückstellungen				
1. Rückstellungen für latente Steuern				
969 0 Rückstellungen für latente Steuern	1.189.335,00	0,00	1.189.335,00	100,00
			1.189.335,00	

tantum sana GmbH Entwicklung u. Vertrieb von med.Medikamentenmanag., 64319 Pfungstadt

AKTIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte				
44 0	EDV-Software, selbst geschaffen	2.818.627,00		0,00
45 0	Software selbst geschaffen Herstellung	0,00		2.340.456,00
47 0	Prototypen selbst geschaffen	<u>750.271,00</u>		<u>865.697,00</u>
			3.568.898,00	3.206.153,00
entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten				
10 0	Konzessionen,Rechte, entgeltl. erworben	29.028,00		24.862,00
25 0	Ähnl. Rechte, Werte, entgeltl. erworben	158.812,00		0,00
27 0	EDV-Software, entgeltl. erworben	<u>9.000,00</u>		<u>13.695,00</u>
			196.840,00	38.557,00
geleistete Anzahlungen				
39 0	Anzahlungen immaterielle VermG		0,00	162.659,10
andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung				
400 0	Betriebsausstattung	4.544,00		5.199,00
405 0	Dispenser maja sana	253.101,00		0,00
410 0	Geschäftsausstattung	5.687,00		11.300,00
420 0	Büroeinrichtung	2.656,00		2.966,00
440 0	Werkzeuge	27.955,00		98.732,00
490 0	Sonstige Betriebs-u.Gesch.ausstattung	<u>2.297,00</u>		<u>4.491,00</u>
			296.240,00	122.688,00
fertige Erzeugnisse und Waren				
3980 0	Bestand Waren		235.855,00	419.043,00
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen				
1400 0	Forderungen aus L+L		12.598,92	0,00
sonstige Vermögensgegenstände				
1500 0	Sonstige Vermögensgegenstände	18.205,64		4.700,89
1525 0	Kautionen	11.408,35		11.400,00
1545 0	Forderungen USt-Vorauszahlungen	5.444,20		6.038,67
		<u>35.058,19</u>		<u>22.139,56</u>
Übertrag			4.310.431,92	3.949.100,10

tantum sana GmbH Entwicklung u. Vertrieb von med.Medikamentenmanag., 64319 Pfungstadt

AKTIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		35.058,19	4.310.431,92	3.949.100,10 22.139,56
1548 0	Vorst. in Folgeperiode /-jahr abziehbar	14.534,17		606,62
1549 0	Körperschaftsteuerrückforderung	2,99		0,00
1742 0	Verbindlichkeiten soziale Sicherheit	0,00		10,17
		49.595,35		22.756,35
1570 0	Abziehbare Vorsteuer	617,65		7.811,06
1571 0	Abziehbare Vorsteuer 7%	353,53		542,97
1574 0	Abziehbare Vorsteuer aus EU-Erwerb 19%	850,36		754,25
1575 0	Abziehbare Vorsteuer 16%	0,00		1,24
1576 0	Abziehbare Vorsteuer 19%	157.410,20		92.768,53
1577 0	Abziehbare Vorsteuer § 13b UStG 19%	79.600,00		4.783,46
1774 0	Umsatzsteuer aus EU-Erwerb 19%	850,36-		754,25-
1776 0	Umsatzsteuer 19%	135.781,03-		8.211,28-
1780 0	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	22.494,16-		90.014,79-
1787 0	Umsatzsteuer nach § 13b UStG 19%	79.600,00-		4.783,46-
1789 0	Umsatzsteuer laufendes Jahr	0,38-		0,24
1790 0	Umsatzsteuer Vorjahr	0,00		548,63
		105,81		3.446,60
			49.701,16	26.202,95
	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks			
1000 0	Kasse	331,25		189,94
1210 0	HVB 41866730	2.088,00		0,00
			2.419,25	189,94
	Rechnungsabgrenzungsposten			
980 0	Aktive Rechnungsabgrenzung	8.718,15		8.908,50
981 0	ARAP Sondervorauszg. Kfz-Leasing	2.379,00		5.535,00
			11.097,15	14.443,50
	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag			
	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		2.364.366,03	1.630.385,92
			6.738.015,51	5.620.322,41

tantum sana GmbH Entwicklung u. Vertrieb von med.Medikamentenmanag., 64319 Pfungstadt

PASSIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Gezeichnetes Kapital				
800 0	Gezeichnetes Kapital		31.088,00	26.000,00
Kapitalrücklage				
840 0	Kapitalrücklage	990.292,99		990.292,99
840 1	freie Kapitalrücklage §272 II Nr. 4 HGB	669.912,00		0,00
			1.660.204,99	990.292,99
Verlustvortrag				
868 0	Verlustvortrag vor Verwendung		2.708.035,91	1.883.886,37
Jahresfehlbetrag				
	Jahresfehlbetrag		1.347.623,11	762.792,54
nicht gedeckter Fehlbetrag				
	nicht gedeckter Fehlbetrag		2.364.366,03	1.630.385,92
Rückstellungen für latente Steuern				
969 0	Rückstellungen für latente Steuern		1.189.335,00	1.048.003,00
sonstige Rückstellungen				
965 0	Rückstellungen für Personalkosten	15.100,00		5.964,00
970 0	Sonstige Rückstellungen	588,00		0,00
977 0	Rückstellungen für Abschluss u. Prüfung	15.000,00		14.000,00
			30.688,00	19.964,00
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten				
690 0	UniCredit/Hypo Darl. 34685878	1.875.000,00		1.875.000,00
1202 0	UniCredit/Hypo 33838379	294.201,88		483.806,77
			2.169.201,88	2.358.806,77
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen				
1600 0	Verbindlichkeiten aus Lieferungen+Leist.		177.428,58	21.539,68
Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen				
706 0	Darlehen CompWare 2021	667.952,14		648.497,22
707 0	Darlehen CompWare 2023	896.556,16		853.863,01
		1.564.508,30		1.502.360,23
Übertrag			3.566.653,46	3.448.313,45

tantum sana GmbH Entwicklung u. Vertrieb von med.Medikamentenmanag., 64319 Pfungstadt

PASSIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		1.564.508,30	3.566.653,46	3.448.313,45 1.502.360,23
Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen				
707 1	Darlehen CompWare 2024	107.405,89		0,00
1630 0	Verbindl. aus L+L gg. verbundenen UN	<u>136.839,06</u>		<u>98.023,08</u>
			1.808.753,25	1.600.383,31
sonstige Verbindlichkeiten				
760 0	Verb.ggü.typ.stillen Gesellschaftern	800.000,00		400.000,00
1700 0	Sonstige Verbindlichkeiten	4.214,68		1.129,86
1701 0	Darlehen Kalka Grundstücksverwaltung	0,00		60.230,00
1705 0	Darlehen Günther Kalka 2021	106.400,00		106.400,00
1707 1	DA Crowdfunding - BLACKVRST Capital	215.243,00		0,00
1741 0	Verbindlichk. Lohn- und Kirchensteuer	7.417,67		3.865,79
1797 0	Verbindlichkeiten aus Umsatzsteuer-VZ	<u>10.982,18</u>		<u>0,00</u>
			1.144.257,53	571.625,65
davon aus Steuern EUR 18.399,85 (EUR 3.865,79)				
1741 0	Verbindlichk. Lohn- und Kirchensteuer			
1797 0	Verbindlichkeiten aus Umsatzsteuer-VZ			
Rechnungsabgrenzungsposten				
990 0	PRAP Service Dispenser		218.351,27	0,00
			<u>6.738.015,51</u>	<u>5.620.322,41</u>

tantum sana GmbH Entwicklung u. Vertrieb von med.Medikamentenmanag., 64319 Pfungstadt

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Umsatzerlöse				
2752 0	Erlöse Parkplatznutzung 19% USt	20,17		242,02
8400 0	Erlöse 19% USt	941,89		335,28
8401 0	Erlöse Installation/Bereitstellung 19%	319.848,46		0,00
8402 0	Erlöse Service 19% USt	130.841,25		0,00
8405 0	Erlöse 19% USt	1.985,43		0,00
8408 0	Erlöse 19% USt	<u>38.711,08</u>		<u>28.685,28</u>
			492.348,28	29.262,58
andere aktivierte Eigenleistungen				
8990 0	Andere aktivierte Eigenleistungen	740.858,00		656.482,00
8999 0	aktivierte Eigenl. selbst gesch immateri	<u>0,00</u>		<u>61.357,00</u>
			740.858,00	717.839,00
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen				
2735 0	Erträge Auflösung von Rückstellungen		40,65	0,00
übrige sonstige betriebliche Erträge				
2709 0	Sonstige Erträge unregelmäßig	0,00		600,00
2749 0	Erstattungen AufwendungsausgleichsG	6.424,83		11.695,21
2749 1	Zuschüsse Agenturen für Arbeit	0,00		10.165,05
8590 0	Verr. sonstige Sachbezüge Tankgutschein	4.415,13		4.099,99
8605 0	Sonst. Erträge betriebl. und regelmäßig	0,00		0,24
8611 0	Verrech. sonstige Sachbezüge Kfz/Rad	<u>12.367,12</u>		<u>9.854,52</u>
			23.207,08	36.415,01
Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren				
3425 0	EU-Erwerb 19% Vorst./USt	4.475,55		2.008,99
3736 0	Erhaltene Skonti 19% Vorsteuer	4,58-		0,00
3800 0	Bezugsnebenkosten	5,37		2.275,20
3950 0	Bestandsveränderungen Waren	<u>47.162,85</u>		<u>14.450,46</u>
			51.639,19	18.734,65
Aufwendungen für bezogene Leistungen				
3100 0	Fremdleistungen für Softwareentwicklung	19.540,47		29.785,92
3100 1	Fremdleistungen für Prototypen	92.433,16		5.921,00
3101 1	Geschäftsbesorgungsvertrag Verwaltung	62.593,10		36.635,72
3102 0	Geschäftsbesorgungsvertrag Gf CompWare	96.569,93		53.819,65
3105 0	Fremdleistungen - Vermittlungsprovision	15.022,00		0,00
		<u>286.158,66-</u>		<u>126.162,29-</u>
Übertrag			1.204.814,82	764.781,94

tantum sana GmbH Entwicklung u. Vertrieb von med.Medikamentenmanag., 64319 Pfungstadt

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		286.158,66-	1.204.814,82	764.781,94 126.162,29-
Aufwendungen für bezogene Leistungen				
3109 0	Fremdleistungen ohne Vorsteuer	0,00		111,19
3123 0	Sonstige Leistungen EU 19% Vorst./USt	92.600,00		0,00
3125 0	Leistungen ausländ.Untern.19% Vorst./USt	0,00		832,47
			378.758,66	127.105,95
Löhne und Gehälter				
4100 0	Löhne und Gehälter	0,00		1.000,00
4110 0	Löhne	300,00		0,00
4120 0	Gehälter	600.153,72		474.402,52
4145 0	Freiwillige soziale Aufwendung. LSt-pfl.	11.274,28		8.284,28
4149 0	Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge	574,56		574,56
4152 0	Sachzuwendungen und Dienstleistg. an AN	3.841,22		3.857,06
4175 0	Fahrtkostenerstatt. Whg./Arbeitsstätte	3.405,60		3.405,60
4190 0	Aushilfslöhne	469,80		502,50
4194 0	Pauschale Steuer für Minijobber	418,88		62,51
4195 0	Löhne für Minijobs	20.641,75		3.125,00
4198 0	Pauschale Steuer für Arbeitnehmer	90,52		91,53
4199 0	Pauschale Steuer für Aushilfen	9,40		10,05
			641.179,73	495.315,61
soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung				
4130 0	Gesetzliche Sozialaufwendungen	138.265,62		108.317,82
4138 0	Beiträge zur Berufsgenossenschaft	2.277,48		2.824,59
4140 0	Freiwillige soziale Aufwendung. LSt-frei	5.075,00		4.700,00
4141 0	Sonst. soziale Abgaben/Künstlersozialkas	81,50		409,02
4165 0	Aufwendungen für Altersversorgung	1.416,00		1.416,00
			147.115,60	117.667,43
davon für Altersversorgung EUR 1.416,00 (EUR 1.416,00)				
4165 0	Aufwendungen für Altersversorgung			
Abschreibungen				
auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen				
4822 0	Abschreibung immaterielle VermG	33.230,98		8.049,00
		33.230,98-		8.049,00-
Übertrag			37.760,83	24.692,95

tantum sana GmbH Entwicklung u. Vertrieb von med.Medikamentenmanag., 64319 Pfungstadt

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		33.230,98-	37.760,83	24.692,95 8.049,00-
	auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen			
4823 0	Abschreibung selbst geschaffene imm. VG	201.330,00		0,00
4827 0	Apl. Abschreibung selbst gesch. imm.VG	115.426,00		0,00
4830 0	Abschreibungen auf Sachanlagen	106.312,00		82.661,94
4855 0	Sofortabschreibung GWG	6.192,88		414,24
4860 0	Abschreibungen auf aktivierte GWG	<u>370,22</u>		<u>0,00</u>
			462.862,08	91.125,18
	davon außerplanmäßige Abschreibungen EUR 115.426,00 (EUR 0,00)			
4827 0	Apl. Abschreibung selbst gesch. imm.VG			
	Raumkosten			
4210 0	Miete, unbewegliche Wirtschaftsgüter	44.952,96		44.636,98
4240 0	Gas, Strom, Wasser	4.531,42		6.234,46
4241 0	Nebenkosten Mietverträge	7.267,84		12.761,38
4250 0	Reinigung	<u>5.439,84</u>		<u>5.223,72</u>
			62.192,06	68.856,54
	Versicherungen, Beiträge und Abgaben			
4360 0	Versicherungen	19.755,63		17.786,76
4380 0	Beiträge	2.170,90		1.588,95
4390 0	Sonstige Abgaben	<u>2.897,47</u>		<u>3,00-</u>
			24.824,00	19.372,71
	Reparaturen und Instandhaltungen			
4805 0	Reparatur/Instandh.v.and.Anlagen u. BGA	0,00		458,00
4806 0	Wartungskosten für Hard- und Software	13.623,25		2.929,00
4809 0	Sonstige Reparaturen u.Instandhaltungen	<u>0,00</u>		<u>195,52</u>
			13.623,25	3.582,52
	Fahrzeugkosten			
4520 0	Fahrzeug-Versicherungen	2.827,79		748,20
4531 0	lauf. Kfz-Kosten	1.130,35		792,54
4532 0	lfd. Kfz-Kosten	5.131,35		3.976,26
4535 0	laufende Kfz-Kosten nicht Betriebsvermö	33,62		0,00
4540 0	Fahrzeug-Reparaturen	50,19		176,48
4571 0	Kfz-Leasing Madza	5.572,68		5.572,68
		<u>14.745,98-</u>		<u>11.266,16-</u>
Übertrag			525.740,56-	158.244,00-

tantum sana GmbH Entwicklung u. Vertrieb von med.Medikamentenmanag., 64319 Pfungstadt

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		14.745,98-	525.740,56-	158.244,00- 11.266,16-
Fahrzeugkosten				
4572 0	Kfz-Leasing Skoda	3.462,00		3.462,00
4585 0	sonstige Kfz-Kosten /Kfz n. Betriebsverm	<u>0,00</u>		<u>547,17</u>
			18.207,98	15.275,33
Werbe- und Reisekosten				
4600 0	Marketing - laufendeWerbekosten	344.609,54		27.145,04
4601 0	Marketing - vorbereitende Werbungskosten	7.188,43		9.986,83
4631 0	Geschenke abzugsfähig mit § 37b EStG	44,50		68,31
4632 0	Pausch. Steuer Geschenke/Zuwend. abz.	17,87		24,80
4640 0	Repräsentationskosten	149,25		70,61
4650 0	Bewirtungskosten	690,89		1.107,43
4651 0	Bewirtung im Büro/Unternehmen	2.729,73		1.552,29
4653 0	Aufmerksamkeiten	0,00		39,25
4654 0	Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten	296,09		474,60
4655 0	Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	7,19		0,00
4660 0	Reisekosten Arbeitnehmer	318,47		772,89
4660 1	Reisekosten Gf	0,00		1.451,10
4663 0	Reisekosten Arbeitnehmer, Fahrtkosten	887,98		259,84
4663 1	Reisekosten Gf Fahrtkosten	263,10		61,21
4664 0	Reisekosten AN Verpfleg.mehraufwand	698,24		135,40
4664 1	Reisekosten Gf Verpflegungsmehraufwand	39,89		15,33
4666 0	Reisekosten AN Übernachtungsaufwand	3.161,66		658,74
4666 1	Reisekosten Gf Übernachtungsaufwand	<u>0,00</u>		<u>1.364,10</u>
			361.102,83	45.187,77
Kosten der Warenabgabe				
4710 0	Verpackungsmaterial	158,70		361,68
4730 0	Ausgangsfrachten	2.900,03		730,22
4750 0	Transportversicherungen	<u>0,00</u>		<u>64,50</u>
			3.058,73	1.156,40
verschiedene betriebliche Kosten				
4900 0	Sonstige betriebliche Aufwendungen	7.960,74		7.434,00
4900 1	sonstige Personalkosten (Inserate etc.)	398,57		639,19
4901 0	sonst. betr. Aufw. f. Entwicklung	4.133,99		4.191,98
4905 0	Sonstige betriebl.u.regelm.Aufwendungen	0,38		0,00
4909 0	Fremdleistungen und Fremdarbeiten	0,00		10.802,50
		<u>12.493,68-</u>		<u>23.067,67-</u>
Übertrag			908.110,10-	219.863,50-

tantum sana GmbH Entwicklung u. Vertrieb von med.Medikamentenmanag., 64319 Pfungstadt

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		12.493,68-	908.110,10-	219.863,50- 23.067,67-
verschiedene betriebliche Kosten				
4910 0	Porto	1.381,90		320,30
4920 0	Telefon	6.125,36		5.877,99
4921 0	Internetgebühren	15.752,88		14.881,97
4930 0	Bürobedarf	602,81		964,81
4940 0	Zeitschrift./Bücher/dig.Medien(Fachlit.)	761,50		2.527,85
4945 0	Fortbildungskosten	532,57		7.375,43
4946 0	Freiwillige Sozialleistungen	198,69		658,44
4950 0	Rechts- und Beratungskosten	167.153,45		68.432,01
4951 0	Kosten Patentanmeldung	0,00		930,00
4955 0	Buchführungskosten	10.900,16		0,00
4957 0	Abschluss- und Prüfungskosten	16.707,00		20.544,50
4964 0	Aufwendungen für Lizenzen, Konzessionen	12.498,90		7.637,78
4964 1	Zeitl.Überlassung v.Rechten §13b EU	29.152,05		6.882,33
4964 2	Zeitl.Überlassung v.Rechten §13b nichtEU	0,00		4.528,12
4969 0	Aufwand Abraum-/Abfallbeseitigung	328,95		180,00
4970 0	Nebenkosten des Geldverkehrs	12.812,46		1.584,66
4980 0	Sonstiger Betriebsbedarf	0,00		219,00
4985 0	Werkzeuge und Kleingeräte	3.569,34		573,53
			290.971,70	167.186,39
übrige sonstige betriebliche Aufwendungen				
2020 0	Periodenfremde Aufwendungen	400,00		0,00
2309 0	Sonstige Aufwendungen unregelmäßig	16.125,00		0,00
			16.525,00	0,00
sonstige Zinsen und ähnliche Erträge				
2650 0	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		11,34	0,00
Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
2110 0	Zinsaufwendungen f.kfr.Verbindlichkeit.	25.833,56		29.783,23
2114 0	Zinsen für Gesellschafterdarlehen (KapG)	6.400,00		0,00
2119 0	Zinsaufwend. f.kfr. Verb.an verbund. UN	173,61		0,00
2120 0	Zinsaufwendungen f.lfr.Verbindlichkeit.	53.680,52		54.328,14
2121 0	Zinsaufwand MBG Mittelst. Beteiligung	37.566,67		19.600,00
2122 0	Zinsen Günther Kalka	0,00		6.400,00
2129 0	Zinsaufw. für lfr. Verbindlichk.verb.UN	64.553,96		40.751,28
			188.208,32	150.862,65
Übertrag			1.403.803,78-	537.912,54-

tantum sana GmbH Entwicklung u. Vertrieb von med.Medikamentenmanag., 64319 Pfungstadt

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag			1.403.803,78-	537.912,54-
	davon an verbundene Unternehmen			
	EUR 64.727,57 (EUR 40.751,28)			
2119 0	Zinsaufwend. f.kfr. Verb.an verbund. UN			
2129 0	Zinsaufw. für lfr. Verbindlichk.verb.UN			
	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			
2201 0	Auszahlung Forschungszulage	209.154,00-		0,00
2250 0	Aufw. Zufühhg/Auflösung latente Steuern	<u>141.332,00</u>		<u>218.772,00</u>
			67.822,00-	<u>218.772,00</u>
	davon Aufwendungen aus der Zuführung			
	und Auflösung von latenten Steuern			
	EUR 141.332,00 (EUR 218.772,00)			
2250 0	Aufw. Zufühhg/Auflösung latente Steuern			
	sonstige Steuern			
4510 0	Kfz-Steuern	108,00		0,00
4511 0	Kfz-Steuer	0,00		20,00
4512 0	Kfz Steuer	<u>0,00</u>		<u>88,00</u>
			108,00	<u>108,00</u>
	aufgrund einer Gewinngemeinschaft, eines			
	Gewinnabführungs- oder Teilgewinnabführungs-			
	vertrags abgeführte Gewinne			
2493 0	Abgef.Gewinn-/Verlustant.typ.stille Bet.		11.533,33	6.000,00
	Jahresfehlbetrag		<u><u>1.347.623,11</u></u>	<u><u>762.792,54</u></u>

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2024 bis 31.12.2024

tantum sana GmbH Entwicklung u. Vertrieb von med.Medikamentenmanag., 64319 Pfungstadt

Konto	Bezeichnung	Entwicklung der	Stand zum 01.01.2024 EUR	Zugang Abgang-EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung-EUR	Stand zum 31.12.2024 EUR
100	Konzessionen,Rechte, entgeltl. erworben	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	35.061,00 10.199,00 24.862,00	8.269,00 4.103,00 8.269,00		4.103,00	43.330,00 14.302,00 29.028,00
250	Ähnl. Rechte, Werte, entgeltl. erworben	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	0,00	20.585,88 24.432,98 20.585,88	162.659,10 162.659,10	24.432,98	183.244,98 24.432,98 158.812,00
270	EDV-Software, entgeltl. erworben	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	23.476,00 9.781,00 13.695,00	4.695,00		4.695,00	23.476,00 14.476,00 9.000,00
390	Anzahlungen immaterielle VermG	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	162.659,10 162.659,10		162.659,10- 162.659,10-		0,00 0,00 0,00
440	EDV-Software, selbst geschaffen	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	0,00	740.858,00 201.330,00 740.858,00	2.279.099,00 2.279.099,00	201.330,00	3.019.957,00 201.330,00 2.818.627,00
450	Software selbst geschaffen Herstellung	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	2.279.099,00 2.279.099,00		2.279.099,00- 2.279.099,00-		0,00 0,00 0,00
470	Prototypen selbst geschaffen	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	865.697,00 865.697,00	115.426,00		115.426,00	865.697,00 115.426,00 750.271,00
3800	Sonstige Transportmittel	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	1.674,67 1.674,67 0,00				1.674,67 1.674,67 0,00
4000	Betriebsausstattung	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	9.113,44 3.914,44 5.199,00	655,00		655,00	9.113,44 4.569,44 4.544,00
4050	Dispenser maja sana	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	0,00	279.864,00 26.763,00 279.864,00		26.763,00	279.864,00 26.763,00 253.101,00
4100	Geschäftsausstattung	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	46.428,62 35.128,62 11.300,00	5.613,00		5.613,00	46.428,62 40.741,62 5.687,00
4200	Büroeinrichtung	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	3.374,55 408,55 2.966,00	310,00		310,00	3.374,55 718,55 2.656,00
4400	Werkzeuge	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	212.343,00 113.611,00 98.732,00	70.777,00		70.777,00	212.343,00 184.388,00 27.955,00
Übertrag		Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	3.638.926,38 174.717,28 3.464.209,10	1.049.576,88 454.104,98 1.049.576,88	2.441.758,10 2.441.758,10- 2.441.758,10-	454.104,98	4.688.503,26 628.822,26 4.059.681,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2024 bis 31.12.2024

tantum sana GmbH Entwicklung u. Vertrieb von med.Medikamentenmanag., 64319 Pfungstadt

Konto	Bezeichnung	Entwicklung der	Stand zum 01.01.2024 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2024 EUR
Übertrag		Ansch-/Herst-K	3.638.926,38	1.049.576,88	2.441.758,10 2.441.758,10-		4.688.503,26
		Abschreibung	174.717,28	454.104,98			628.822,26
		Buchwerte	3.464.209,10	1.049.576,88	2.441.758,10 2.441.758,10-	454.104,98	4.059.681,00
4800	Geringwertige Wirtschaftsgüter	Ansch-/Herst-K	31.669,66	370,22			32.039,88
		Abschreibung	31.669,66	370,22			32.039,88
		Buchwerte	0,00	370,22		370,22	0,00
4900	Sonstige Betriebs-u.Gesch.ausstattung	Ansch-/Herst-K	10.074,84				10.074,84
		Abschreibung	5.583,84	2.194,00			7.777,84
		Buchwerte	4.491,00			2.194,00	2.297,00
Summe		Ansch-/Herst-K	3.680.670,88	1.049.947,10	2.441.758,10 2.441.758,10-		4.730.617,98
		Abschreibung	211.970,78	456.669,20			668.639,98
		Buchwerte	3.468.700,10	1.049.947,10	2.441.758,10 2.441.758,10-	456.669,20	4.061.978,00

**Allgemeine Auftragsbedingungen für Steuerberater
und Steuerberatungsgesellschaften**

Allgemeine Geschäftsbedingungen für Steuerberater, Steuerbevollmächtigte und Steuerberatungsgesellschaften

Stand: August 2022

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

1. Umfang und Ausführung des Auftrags

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

2. Verschwiegenheitspflicht

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

3. Mitwirkung Dritter

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

3a. Elektronische Kommunikation, Datenschutz²⁾

- (1) Der Steuerberater ist berechtigt, personenbezogene Daten des Auftraggebers im Rahmen der erteilten Aufträge maschinell zu erheben und in einer automatisierten Datei zu verarbeiten oder einem Dienstleistungsrechenzentrum zur weiteren Auftragsdatenverarbeitung zu übertragen.
- (2) Der Steuerberater ist berechtigt, in Erfüllung seiner Pflichten nach der DSGVO und dem Bundesdatenschutzgesetz einen Beauftragten für den Datenschutz zu bestellen. Sofern dieser Beauftragte für den Datenschutz nicht bereits nach Ziff. 2 Abs. 1 Satz 3 der Verschwiegenheitspflicht unterliegt, hat der Steuerberater dafür Sorge zu tragen, dass der Beauftragte für den Datenschutz sich mit Aufnahme seiner Tätigkeit zur Wahrung des Datengeheimnisses verpflichtet.
- (3) Soweit der Auftraggeber mit dem Steuerberater die Kommunikation per Telefaxanschluss oder über eine E-Mail-Adresse wünscht, hat der Auftraggeber sich an den Kosten zur Einrichtung und Aufrechterhaltung des Einsatzes von Signaturverfahren und Verschlüsselungsverfahren des Steuerberaters (bspw. zur Anschaffung und Einrichtung notwendiger Soft- bzw. Hardware) zu beteiligen.

4. Mängelbeseitigung

- (1) Der Auftraggeber hat Anspruch auf Beseitigung etwaiger Mängel. Dem Steuerberater ist Gelegenheit zur Nachbesserung zu geben. Der Auftraggeber hat das Recht – wenn und soweit es sich bei dem Mandat um einen Dienstvertrag i. S. d. §§ 611, 675 BGB handelt –, die Nachbesserung durch den Steuerberater abzulehnen, wenn das Mandat durch den Auftraggeber beendet und der Mangel erst nach wirksamer Beendigung des Mandats festgestellt wird.
- (2) Beseitigt der Steuerberater die geltend gemachten Mängel nicht innerhalb einer angemessenen Frist oder lehnt er die Mängelbeseitigung ab, so kann der Auftraggeber auf Kosten des Steuerberaters die Mängel durch einen anderen Steuerberater beseitigen lassen bzw. nach seiner Wahl Herabsetzung der Vergütung oder Rückgängigmachung des Vertrags verlangen.
- (3) Offenbare Unrichtigkeiten (z. B. Schreibfehler, Rechenfehler) können vom Steuerberater jederzeit, auch Dritten gegenüber, berichtigt werden. Sonstige Mängel darf der Steuerberater Dritten gegenüber mit Einwilligung des Auftraggebers berichtigen. Die Einwilligung ist nicht erforderlich, wenn berechnete Interessen des Steuerberaters den Interessen des Auftraggebers vorgehen.

5. Haftung

- (1) Die Haftung des Steuerberaters und seiner Erfüllungsgehilfen für einen Schaden, der aus einer oder – bei einheitlicher Schadensfolge – aus mehreren Pflichtverletzungen anlässlich der Erfüllung eines Auftrags resultiert, wird auf 4.000.000 € (in Worten: vier Millionen €) begrenzt. Die Haftungsbegrenzung bezieht sich allein auf Fahrlässigkeit. Die Haftung für Vorsatz bleibt insoweit unberührt. Von der Haftungsbegrenzung ausgenommen

- 1) Zur Verarbeitung personenbezogener Daten muss zudem eine Rechtsgrundlage aus Art. 6 DSGVO einschlägig sein. Dieser zählt die Rechtsgrundlagen rechtmäßiger Verarbeitung personenbezogener Daten lediglich auf. Der Steuerberater muss außerdem die Informationspflichten gem. Art. 13 oder 14 DSGVO durch Übermittlung zusätzlicher Informationen erfüllen. Hierzu sind die Hinweise und Erläuterungen im Hinweisblatt zu dem Vordruck Nr. 1005 „Datenschutzinformationen für Mandanten“ und Nr. 1006 „Datenschutzinformation zur Verarbeitung von Beschäftigtendaten“ zu beachten.
- 2) Bitte ggf. Betrag einsetzen. Um von dieser Regelung Gebrauch machen zu können, muss ein Betrag von mindestens 1 Mio. € angegeben werden und die vertragliche Versicherungssumme muss wenigstens 1 Mio. € für den einzelnen Schadensfall betragen; anderenfalls ist die Ziffer 5 zu streichen. In diesem Fall ist darauf zu achten, dass die einzelvertragliche Haftungsvereinbarung eine Regelung entsprechend Ziff. 5 Abs. 2 enthält. Auf die weiterführenden Hinweise im Merkblatt Nr. 1001 wird verwiesen.
- 3) Die Reform der Bundesrechtsanwaltsordnung (BRAO) tritt zum 01.08.2022 in Kraft. Nach § 59n Abs. 1 BRAO n. F. ist jede Berufsausübungsgesellschaft, egal welcher Rechtsform, zum Abschluss und zur Unterhaltung einer Berufshaftpflichtversicherung verpflichtet. Hieraus ergeben sich Änderungen entsprechend der jeweiligen Versicherungssumme. Differenzierend regelt die große BRAO-Reform die Höhe der erforderlichen Sozietätsdeckung: Erforderlich ist grundsätzlich eine Versicherungssumme von 2,5 Millionen € (§ 59o Abs. 1 BRAO n. F.). Für kleine Berufsausübungsgesellschaften reicht hingegen gemäß § 59o Abs. 2 BRAO n. F. eine Versicherungssumme von 1 Million €. Eine niedrigere Mindestversicherungssumme in Höhe von 500.000 € gilt, wenn die Sozietät nicht haftungsbeschränkt ist (§ 59o Abs. 3 BRAO n. F.). Nach § 67a Abs. 1 Satz 1 Nr. 2 StBerG kann die Haftung in den allgemeinen Geschäftsbedingungen auf den vierfachen Betrag der Mindestversicherungssumme begrenzt werden, wenn insoweit Versicherungsschutz besteht. Durch die Erhöhung der Mindestversicherungssumme ist dies ab 01.08.2022 entsprechend anzupassen. Um von dieser Regelung in diesem Fall Gebrauch machen zu können, muss der Betrag entsprechend dem jeweiligen Einzelfall angepasst werden. Die vertragliche Versicherungssumme muss den Vorgaben hinsichtlich des einzelnen Schadensfalles entsprechen; anderenfalls ist die Ziffer 5 zu streichen. In diesem Fall ist darauf zu achten, dass die einzelvertragliche Haftungsvereinbarung eine Regelung entsprechend Ziff. 5 Abs. 2 enthält. Auf die Hinweise im DWS-Merkblatt Nr. 1001 wird verwiesen.



© 08/2022 DWS Steuerberater Medien GmbH
Bestellservice: Postfach 02 35 53 · 10127 Berlin · Telefon 0 30/2 88 85 66 · Telefax 0 30/28 88 56 70
E-Mail: info@dws-verlag.de · Internet: www.dws-verlag.de

Alle Rechte vorbehalten. Es ist nicht gestattet, die Produkte ganz oder teilweise nachzudrucken bzw. auf fotomechanischem Weg zu vervielfältigen. Dieses Produkt wurde mit äußerster Sorgfalt bearbeitet, für den Inhalt kann jedoch keine Gewähr übernommen werden. Aus Gründen der besseren Lesbarkeit wird auf die gleichzeitige Verwendung der Sprachformen männlich, weiblich und divers (m/w/d) verzichtet. Sämtliche Personenbezeichnungen gelten gleichermaßen für alle Geschlechter.

sind Haftungsansprüche für Schäden aus der Verletzung des Lebens, des Körpers oder der Gesundheit. Die Haftungsbegrenzung gilt für die gesamte Tätigkeit des Steuerberaters für den Auftraggeber, also insbesondere auch für eine Ausweitung des Auftragsinhalts; einer erneuten Vereinbarung der Haftungsbegrenzung bedarf es insoweit nicht. Die Haftungsbegrenzung gilt auch bei Bildung einer Sozietät/Partnerschaft und Übernahme des Auftrags durch die Sozietät/Partnerschaft sowie für neu in die Sozietät/Partnerschaft eintretende Sozien/Partner. Die Haftungsbegrenzung gilt ferner auch gegenüber Dritten, soweit diese in den Schutzbereich des Mandatsverhältnisses fallen; § 334 BGB wird insoweit ausdrücklich nicht abbedungen. Einzelvertragliche Haftungsbegrenzungsvereinbarungen gehen dieser Regelung vor, lassen die Wirksamkeit dieser Regelung jedoch – soweit nicht ausdrücklich anders geregelt – unberührt.

(2) Die Haftungsbegrenzung gilt, wenn entsprechend hoher Versicherungsschutz bestanden hat, rückwirkend von Beginn des Mandatsverhältnisses bzw. dem Zeitpunkt der Höherversicherung an und erstreckt sich, wenn der Auftragsumfang nachträglich geändert oder erweitert wird, auch auf diese Fälle.

6. Pflichten des Auftraggebers; unterlassene Mitwirkung und Annahmeverzug des Auftraggebers

(1) Der Auftraggeber ist zur Mitwirkung verpflichtet, soweit es zur ordnungsgemäßen Erledigung des Auftrags erforderlich ist. Insbesondere hat er dem Steuerberater unaufgefordert alle für die Ausführung des Auftrags notwendigen Unterlagen vollständig und so rechtzeitig zu übergeben, dass dem Steuerberater eine angemessene Bearbeitungszeit zur Verfügung steht. Entsprechendes gilt für die Unterrichtung über alle Vorgänge und Umstände, die für die Ausführung des Auftrags von Bedeutung sein können. Der Auftraggeber ist verpflichtet, alle schriftlichen und mündlichen Mitteilungen des Steuerberaters zur Kenntnis zu nehmen und bei Zweifelsfragen Rücksprache zu halten.

(2) Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was die Unabhängigkeit des Steuerberaters oder seiner Erfüllungsgehilfen beeinträchtigen könnte.

(3) Der Auftraggeber verpflichtet sich, Arbeitsergebnisse des Steuerberaters nur mit dessen Einwilligung weiterzugeben, soweit sich nicht bereits aus dem Auftragsinhalt die Einwilligung zur Weitergabe an einen bestimmten Dritten ergibt.

(4) Setzt der Steuerberater beim Auftraggeber in dessen Räumen Datenverarbeitungsprogramme ein, so ist der Auftraggeber verpflichtet, den Hinweisen des Steuerberaters zur Installation und Anwendung der Programme nachzukommen. Des Weiteren ist der Auftraggeber verpflichtet, die Programme nur in dem vom Steuerberater vorgeschriebenen Umfang zu nutzen, und er ist auch nur in dem Umfang zur Nutzung berechtigt. Der Auftraggeber darf die Programme nicht verbreiten. Der Steuerberater bleibt Inhaber der Nutzungsrechte. Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was der Ausübung der Nutzungsrechte an den Programmen durch den Steuerberater entgegensteht.

(5) Unterlässt der Auftraggeber eine ihm nach Ziff. 6 Abs. 1 bis 4 oder anderweitig obliegende Mitwirkung oder kommt er mit der Annahme der vom Steuerberater angebotenen Leistung in Verzug, so ist der Steuerberater berechtigt, den Vertrag fristlos zu kündigen (vgl. Ziff. 9 Abs. 3). Unberührt bleibt der Anspruch des Steuerberaters auf Ersatz der ihm durch den Verzug oder die unterlassene Mitwirkung des Auftraggebers entstandenen Mehraufwendungen sowie des verursachten Schadens, und zwar auch dann, wenn der Steuerberater von dem Kündigungsrecht keinen Gebrauch macht.

7. Urheberrechtsschutz

Die Leistungen des Steuerberaters stellen dessen geistiges Eigentum dar. Sie sind urheberrechtlich geschützt. Eine Weitergabe von Arbeitsergebnissen außerhalb der bestimmungsgemäßen Verwendung ist nur mit vorheriger Zustimmung des Steuerberaters in Textform zulässig.

8. Vergütung, Vorschuss und Aufrechnung

(1) Die Vergütung (Gebühren und Auslagensatz) des Steuerberaters für seine Berufstätigkeit nach § 33 StBerG bemisst sich nach der Steuerberatervergütungsverordnung (StBVV). Eine höhere oder niedrigere als die gesetzliche Vergütung kann in Textform vereinbart werden. Die Vereinbarung einer niedrigeren Vergütung ist nur in außergerichtlichen Angelegenheiten zulässig. Sie muss in einem angemessenen Verhältnis zu der Leistung, der Verantwortung und dem Haftungsrisiko des Steuerberaters stehen (§ 4 Abs. 3 StBVV).

(2) Für Tätigkeiten, die in der Vergütungsverordnung keine Regelung erfahren (z. B. § 57 Abs. 3 Nrn. 2 und 3 StBerG), gilt die vereinbarte Vergütung, anderenfalls die für diese Tätigkeit vorgesehene gesetzliche Vergütung, ansonsten die übliche Vergütung (§§ 612 Abs. 2 und 632 Abs. 2 BGB).

(3) Eine Aufrechnung gegenüber einem Vergütungsanspruch des Steuerberaters ist nur mit unbestrittenen oder rechtskräftig festgestellten Forderungen zulässig.

(4) Für bereits entstandene und voraussichtlich entstehende Gebühren und Auslagen kann der Steuerberater einen Vorschuss fordern. Wird der eingeforderte Vorschuss nicht gezahlt, kann der Steuerberater nach vorheriger Ankündigung seine weitere Tätigkeit einstellen, bis der Vorschuss eingeht. Der Steuerberater ist verpflichtet, seine Absicht, die Tätigkeit einzustellen, dem Auftraggeber rechtzeitig bekanntzugeben, wenn dem Auftraggeber Nachteile aus einer Einstellung der Tätigkeit erwachsen können.

9. Beendigung des Vertrags

(1) Der Vertrag endet mit Erfüllung der vereinbarten Leistungen, durch Ablauf der vereinbarten Laufzeit oder durch Kündigung. Der Vertrag endet nicht durch den Tod, durch den Eintritt der Geschäftsunfähigkeit des Auftraggebers oder im Falle einer Gesellschaft durch deren Auflösung.

(2) Der Vertrag kann – wenn und soweit er einen Dienstvertrag i. S. d. §§ 611, 675 BGB darstellt – von jedem Vertragspartner außerordentlich gekündigt werden, es sei denn, es handelt sich um ein Dienstverhältnis mit festen Bezügen, § 627 Abs. 1 BGB; die Kündigung hat in Textform zu erfolgen. Soweit im Einzelfall hiervon abgewichen werden soll, bedarf es einer Vereinbarung, die zwischen Steuerberater und Auftraggeber auszuhandeln ist.

(3) Bei Kündigung des Vertrags durch den Steuerberater sind zur Vermeidung von Rechtsnachteilen des Auftraggebers in jedem Fall noch diejenigen Handlungen durch den Steuerberater vorzunehmen, die zumutbar sind und keinen Aufschub dulden (z. B. Fristverlängerungsantrag bei drohendem Fristablauf).

(4) Der Steuerberater ist verpflichtet, dem Auftraggeber alles, was er zur Ausführung des Auftrags erhält oder erhalten hat und was er aus der Geschäftsbesorgung erlangt, herauszugeben. Außerdem ist der Steuerberater verpflichtet, dem Auftraggeber auf Verlangen über den Stand der Angelegenheit Auskunft zu erteilen und Rechenschaft abzulegen.

(5) Mit Beendigung des Vertrags hat der Auftraggeber dem Steuerberater die beim Auftraggeber zur Ausführung des Auftrags eingesetzten Datenverarbeitungsprogramme einschließlich angefertigter Kopien sowie sonstige Programmunterlagen unverzüglich herauszugeben bzw. sie von der Festplatte zu löschen.

(6) Nach Beendigung des Auftragsverhältnisses sind die Unterlagen beim Steuerberater abzuholen.

(7) Endet der Auftrag vor seiner vollständigen Ausführung, so richtet sich der Vergütungsanspruch des Steuerberaters nach dem Gesetz. Soweit im Einzelfall hiervon abgewichen werden soll, bedarf es einer gesonderten Vereinbarung in Textform.

10. Aufbewahrung, Herausgabe und Zurückbehaltungsrecht in Bezug auf Arbeitsergebnisse und Unterlagen

(1) Der Steuerberater hat die Handakten für die Dauer von zehn Jahren nach Beendigung des Auftrags aufzubewahren. Diese Verpflichtung erlischt jedoch schon vor Beendigung dieses Zeitraums, wenn der Steuerberater den Auftraggeber aufgefordert hat, die Handakten in Empfang zu nehmen, und der Auftraggeber dieser Aufforderung binnen sechs Monaten, nachdem er sie erhalten hat, nicht nachgekommen ist.

(2) Handakten i. S. v. Abs. 1 sind nur Dokumente, die der Steuerberater aus Anlass seiner beruflichen Tätigkeit von dem Auftraggeber oder für ihn erhalten hat, nicht aber die Korrespondenz zwischen dem Steuerberater und seinem Auftraggeber sowie Dokumente, die der Auftraggeber bereits in Urschrift oder Abschrift erhalten hat, sowie die zu internen Zwecken gefertigten Arbeitspapiere (§ 66 Abs. 2 Satz 4 StBerG n. F.).

(3) Auf Anforderung des Auftraggebers, spätestens aber nach Beendigung des Auftrags, hat der Steuerberater dem Auftraggeber die Handakten innerhalb einer angemessenen Frist herauszugeben. Der Steuerberater kann von Unterlagen, die er an den Auftraggeber zurückgibt, Abschriften oder Fotokopien anfertigen und zurückbehalten oder dies im Wege der elektronischen Datenverarbeitung vornehmen.

(4) Der Steuerberater kann die Herausgabe der Handakten verweigern, bis er wegen seiner Gebühren und Auslagen befriedigt ist. Dies gilt nicht, soweit die Vorenthaltung der Handakten und der einzelnen Schriftstücke nach den Umständen unangemessen wäre (§ 66 Abs. 3 StBerG n. F.).

11. Sonstiges

Für den Auftrag, seine Ausführung und die sich hieraus ergebenden Ansprüche gilt ausschließlich deutsches Recht. Erfüllungsort ist der Wohnsitz des Auftraggebers, soweit er nicht Kaufmann, juristische Person des öffentlichen Rechts oder öffentlich-rechtliches Sondervermögen ist, ansonsten die berufliche Niederlassung des Steuerberaters. Der Steuerberater ist – nicht – bereit, an einem Streitbeilegungsverfahren vor einer Verbraucherschlichtungsstelle teilzunehmen (§§ 36, 37 VSBG).⁴⁾

12. Wirksamkeit bei Teilnichtigkeit

Falls einzelne Bestimmungen dieser Geschäftsbedingungen unwirksam sein oder werden sollten, wird die Wirksamkeit der übrigen Bestimmungen dadurch nicht berührt.

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