

1587 | 20

In accordance with Regulation 32 of the Overseas Companies Regulations 2009.

# OS AA01

## Statement of details of parent law and other information for an overseas company



Companies House



\*A8IB6RSW\*

A19 15/11/2019 #321

COMPANIES HOUSE

\*A8CJWNCC\*

A24 24/08/2019 #366

COMPANIES HOUSE

**What this form is for**  
You may use this form to accompany your accounts disclosed under parent law.

**What this form is NOT for**  
You cannot use this form if you are making an alteration of manner with accounting requirements.

SATURDAY  
FRIDAY

### Part 1 Corporate company name

Corporate name of overseas company ①	Daifuku Europe GmbH
UK establishment number	B R 0 2 0 6 9 3

→ **Filling in this form**  
Please complete in typescript or in bold black capitals.  
*All fields are mandatory unless specified or indicated by \**  
① This is the name of the company in its home state.

### Part 2 Statement of details of parent law and other information for an overseas company

#### A1 Legislation

Please give the legislation under which the accounts have been prepared and, if applicable, the legislation under which the accounts have been audited.	
Legislation ②	German Commercial Code

② This means the relevant rules or legislation which regulates the preparation and, if applicable, the audit of accounts.

#### A2 Accounting principles

Accounts	<p>Have the accounts been prepared in accordance with a set of generally accepted accounting principles?</p> <p>Please tick the appropriate box.</p> <p><input type="checkbox"/> No. Go to <b>Section A3</b>.</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Yes. Please enter the name of the organisation or other body which issued those principles below, and then go to <b>Section A3</b>.</p>
Name of organisation or body ③	Institute of Public Auditors in Germany (IDW)

③ Please insert the name of the appropriate accounting organisation or body.

#### A3 Accounts

Accounts	<p>Have the accounts been audited? Please tick the appropriate box.</p> <p><input type="checkbox"/> No. Go to <b>Section A5</b>.</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Yes. Go to <b>Section A4</b>.</p>
----------	---

# OS AA01

Statement of details of parent law and other information for an overseas company

<b>A4 Audited accounts</b>	
Audited accounts	Have the accounts been audited in accordance with a set of generally accepted auditing standards? Please tick the appropriate box. <input type="checkbox"/> No. Go to Part 3 'Signature'. <input checked="" type="checkbox"/> Yes. Please enter the name of the organisation or other body which issued those standards below, and then go to Part 3 'Signature'.
Name of organisation or body <sup>1</sup>	German Generally Accepted Accounting Standards

<sup>1</sup> Please insert the name of the appropriate accounting organisation or body.

<b>A5 Unaudited accounts</b>	
Unaudited accounts	Is the company required to have its accounts audited? Please tick the appropriate box. <input type="checkbox"/> No. <input type="checkbox"/> Yes.

<b>Part 3 Signature</b>	
	I am signing this form on behalf of the overseas company.
Signature	<p>Signature</p> <p>X  X</p>
	This form may be signed by: Director, Secretary, Permanent representative.

# OS AA01

Statement of details of parent law and other information for an overseas company

## Presenter information

You do not have to give any contact information, but if you do it will help Companies House if there is a query on the form. The contact information you give will be visible to searchers of the public record.

Contact name **944765**

Company name **EGC, PwC LLP**

Address **Cornwall Court**

**19 Cornwall Street**

Post town **Birmingham**

County/Region

Postcode 

B	3		2	D	T		
---	---	--	---	---	---	--	--

Country **United Kingdom**

DX

Telephone

## Checklist

**We may return forms completed incorrectly or with information missing.**

**Please make sure you have remembered the following:**

- The company name and, if appropriate, the registered number, match the information held on the public Register.
- You have completed all sections of the form, if appropriate.
- You have signed the form.

## Important information

**Please note that all this information will appear on the public record.**

## Where to send

**You may return this form to any Companies House address:**

### **England and Wales:**

The Registrar of Companies, Companies House,  
Crown Way, Cardiff, Wales, CF14 3UZ.  
DX 33050 Cardiff.

### **Scotland:**

The Registrar of Companies, Companies House,  
Fourth floor, Edinburgh Quay 2,  
139 Fountainbridge, Edinburgh, Scotland, EH3 9FF.  
DX ED235 Edinburgh 1  
or LP - 4 Edinburgh 2 (Legal Post).

### **Northern Ireland:**

The Registrar of Companies, Companies House,  
Second Floor, The Linenhall, 32-38 Linenhall Street,  
Belfast, Northern Ireland, BT2 8BG.  
DX 481 N.R. Belfast 1.

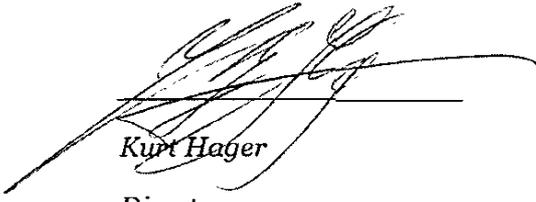
## Further information

For further information, please see the guidance notes on the website at [www.companieshouse.gov.uk](http://www.companieshouse.gov.uk) or email [enquiries@companieshouse.gov.uk](mailto:enquiries@companieshouse.gov.uk)

**This form is available in an alternative format. Please visit the forms page on the website at [www.companieshouse.gov.uk](http://www.companieshouse.gov.uk)**

**Certification of original documents**

*I, Kurt Hager, being a director of Daifuku Europe GmbH, hereby certify that the annexed document is an accurate translation of the accounts of Daifuku Europe GmbH, which are filed with the Companies Registry in Germany.*

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Kurt Hager', is written over a horizontal line. The signature is stylized and somewhat cursive.

*Kurt Hager*

*Director*

*Date:*

Certified translation from the German language

---

## **Report**

Daifuku Europe GmbH  
Mönchengladbach

Audit of the Annual Accounts for the Year Ended on 31 December 2018

Assignment: 0.0886323.001

<<Logo: pwc>>

<b>Contents</b>	<b>Page</b>
List of abbreviations	4
A. Audit Assignment	5
I. Audit assignment	5
II. Confirmation of independence	5
B. General Information	6
I. Significant transactions	6
II. Auditor's certificate	7
C. Audit Subject Matter, Type and Scope	10
D. Accounting Information	12
I. Accounting correctness	12
1. <i>Accounting and other documents subject to the audit</i>	12
2. Annual accounts	12
II. Overall annual accounts statement	13
E. Final remarks	15

### **Annexes (see separate list)**

For calculation purposes, the tables may show rounding differences of $\pm$ one unit (€, % etc.)
---

**List of abbreviations**

GmbH	<i>Gesellschaft mit beschränkter Haftung</i> [German Limited Liability Company]
P/L	Profit and Loss Account
HR A and/or B	Commercial Code, sec. A and/or B
IDW	<i>Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V.</i> [German Institute of Public Auditors], Düsseldorf
ISA	International Standards on Auditing
n. v.	New version
AS	<i>IDW Auditing Standard</i>
PublG	<i>Publizitätsgesetz</i> [German Publication Act]

---

## A. Audit Assignment

### I. Audit Assignment

1. The company management of

**Daifuku Europe GmbH, Mönchengladbach,**  
(“Daifuku” or “Company”)

requested us to audit the Company’s **annual accounts** for the financial year from 1 January to 31 December 2018 based on their accounting documents in compliance with sec. 316 *et seq.* *HGB* [German Commercial Code].

2. **Assignment execution** and our responsibilities, also regarding the relationships with third parties, are based on the *Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften* [General Assignment Terms for Chartered Accountants and Auditing Firms] dated 1 January 2017.
3. We submit a report on the auditing type, scope and results in terms of the new IDW AS 450 version enclosed to the audited annual accounts. This report is intended for the audited Company.

### II. Confirmation of independence

4. Pursuant to sec. 321(4)(a) *HGB*, we confirm that we considered applicable provisions on independence during our audit.

## **B. General Information**

### **I. Significant transactions**

5. Under the purchase contract dated 25/09/2018, Daifuku Europe GmbH acquired the assets and liabilities of Daifuku Europe Ltd., United Kingdom, Milton Keynes, by way of an asset deal for a purchase price of € 2.5 million with effect from 30/09/2018.
6. Prior to the asset deal, Daifuku Europe GmbH was a shell company with no business operations. Upon the assets and liabilities transfer, Daifuku Europe Ltd. transferred to Daifuku Europe GmbH their services in the field of logistics and distribution automation maintenance and servicing. *From this moment on, the Company has been consisting of branches in Germany, Denmark, Sweden and the United Kingdom.*
7. Purchase price offsetting against assets and liabilities accepted leads to a goodwill of € 0.8 million which will be amortised over a 10-year period.

## II. Audit opinion

8. Based on our final audit results, we granted the below auditor's certificate on 24/05/2019:

### "AUDITOR'S CERTIFICATE

To Daifuku Europe GmbH, Mönchengladbach

#### *Audit opinion*

We audited the annual accounts of Daifuku Europe GmbH, Mönchengladbach, consisting of the balance sheet as at 31/12/2018, the profit and loss accounts for the financial year from 01/10/2018 to 31/12/2018 and the notes, including the presentation of accounting and valuation methods.

Based on the audit results, we think that the annual accounts enclosed comply with German commercial-law provisions in all respects and that they, considering German Generally Accepted Accounting Principles, present a fair view of the Company's financial position and cash flows as at 31/12/2018 and its result of operations for the financial year from 01/10/2018 to 31/12/2018.

In terms of sec. 322(3) sent. 1 *HGB*, we declare that our audit led to no objections to annual accounts correctness.

#### *Audit opinion bases*

We audited these annual accounts pursuant to sec. 317 *HGB* under consideration of the German Principles of Ordinary Auditing established by the Institute of Public Auditors in Germany (*IDW*). The "Responsibility of public auditors for the auditing of annual accounts" section of our Auditor's Certificate provides more details on our responsibilities under these provisions and principles. We are, in compliance with German commercial and professional provisions, independent of the Company, and we fulfilled all our other professional duties pursuant to these requirements. We think that audit evidence we obtained is sufficient and adequate for taking this as a basis of the annual accounts audit certificate.

#### *Responsibility of the legal representatives for the annual accounts*

The Company's legal representatives are responsible for preparing annual accounts which, in all respects, comply with German commercial provisions and for ensuring that, considering valid

German Generally Accepted Accounting Principles, they present a fair view of the Company's financial position, cash flows and results of operations. They are also responsible for internal checks which they deemed necessary in terms of German Generally Accepted Accounting Principles to prepare annual accounts which are free from – intentional or accidental – false representations.

When preparing the annual accounts, the Company's legal representatives are responsible for evaluating the Company's ability to continue their business operations. In addition, they must present any relevant matters related to business operations continuation and, based on the going-concern principle, prepare the relevant accounting documents, unless this is contrary to factual or legal circumstances.

*Responsibility of the auditors for the annual accounts*

We strive at obtaining a sufficient level of security as to whether the annual accounts as a whole are free from considerable – intentional or accidental – false representations and at granting an auditor's certificate which includes our annual accounts audit opinion.

A "sufficient level of security" means a high level of security, but no guarantee that audits in compliance with sec. 317 HGB and the IDW's German Principles of Ordinary Accounting always detect false representations. The latter may result from violations or incorrectness and this is deemed "considerable" if it could be reasonably expected that they individually or jointly impact economic decisions which the recipients make based on these annual accounts.

We apply dutiful discretion to the audit and maintain a critical basic attitude; in addition, we

- identify and evaluate the risk of considerable – intentional or accidental – false representations in the annual accounts; plan and perform audit activities as a reaction to these risks and obtain audit evidence which is sufficient and adequate for taking this as a basis of the audit. The risk of considerable false representations not being detected is higher in the case of violations than it is with incorrectness since violations include fraudulent cooperation, falsification, intentional incompleteness, misleading representations and/or the circumvention of internal checks;

- gain understanding of the internal control system relevant to annual accounts auditing to plan auditing activities which are adequate in the relevant situation, but without aiming at commenting on effectiveness of the Company's control system;
- evaluate the adequacy of the accounting methods which the Company's legal representatives applied and the justifiability of estimate values and related information provided by them;
- draw conclusions on the adequacy of the going-concern principle applied by the Company's legal representatives and, based on audit evidence we obtained, on the question of whether there is considerable uncertainty when it comes to results or circumstances which give reason for considerable doubts about the Company's ability to continue their business operations. If we think that there is considerable uncertainty, our Auditor's Certificate must point out to the relevant information in the annual accounts or, if such information is inadequate, we must modify our audit opinion. We draw our conclusions based on audit evidence we obtained by the time of Auditor's Certificate preparation. However, future events or situations may lead to the Company no longer being able to continue their business operations;
- evaluate the annual accounts overall presentation, structure and contents, including information and the question of whether the annual accounts present underlying transactions and events in a way that they present a fair view of the Company's financial position, cash flows and result of operations under consideration of valid German Generally Accepted Accounting Principles.

Together with the individuals responsible for monitoring, we discuss, amongst other things, about the audit scope/schedule and important audit results, including possible defects of the internal control system which we determine during the audit."

### C. Audit Subject Matter, Type and Scope

9. Our audit related to the following: the Company's **accounting documents**; the **annual accounts** for the financial year from 1 January to 31 December 2018 prepared pursuant to commercial laws valid for all entrepreneurs (sec. 242 to sec. 256a *HGB*), to supplementary laws for joint-stock companies and certain commercial partnerships (sec. 264 to sec. 288 *HGB*) and to other laws specific to the Company's legal form (e.g. sec. 42 *GmbHG* [*Gesetz über die Gesellschaften mit beschränkter Haftung* – German Act on Limited Liability Companies]) and consisting of the balance sheet, the P/L accounts and the notes. The Company's legal representatives are responsible for accounting documents and annual accounts correctness; we had the task of auditing the documents to check whether the Company fulfilled valid accounting provisions.
10. Our annual accounts auditing assignment did not include an evaluation of whether the Company's **insurance protection** is adequate, particularly of whether the Company considered all risks and purchased sufficient insurance.
11. We performed our **audit** in November 2018 (preparatory auditing activities), in February and in May 2019, with interruptions, at the Company's business premises and in our office in Düsseldorf.
12. During the audit, we complied with the provisions of sec. 316 *et seq. HGB* and the **German Principles of Ordinary Auditing** included in the *IDW* Auditing Standards. Pursuant to this, we structured the audit in a way to detect incorrectness and violations of legal provisions which impact on the presentation of a fair view of the Company's financial position, cash flows and results of operations. This assignment did not include the detection and clarification of criminal facts, e.g. acts of embezzlement or other acts, and of offences not related accounting, and it did not include an evaluation of company management effectiveness and profitability. However, we planned and structured the audit in a way that irregularities impacting on accounting will be detected with a high level of certainty. The Company's legal representatives are responsible for implementing and enforcing adequate measures to prevent and/or detect irregularities.
13. Under our **risk-oriented auditing approach**, we initially obtained an overview of the Company's economic and legal situation and talked to the company management about business risks which might lead to significant accounting errors. We checked also which measures the Company had

taken to counteract these business risks. In this regard, we checked the Company's accounting-related internal control system for adequacy (structural checks).

We considered these results when determining the other auditing activities. Considering materiality and efficiency, we subsequently performed statement-related auditing activities to achieve auditing certainty.

14. In the context of individual auditing annual accounts items, we inspected, *inter alia*, commercial register excerpts, supply/service contracts, loan contracts and other business documents. Regarding the audit of trade receivables, we obtained balance confirmations as at 31/12/2018 and we had banks submit confirmations as at 31/12/2018 to audit business relationships with credit and financial services providers.

Considering the small number of items, we did not participate in the stock-taking process.

15. We checked the Company's **opening balance-sheet values** for whether they were correctly taken over from the last year's annual accounts and we performed additional audit activities to obtain a sufficient level of certainty as to non-audited opening balance-sheet values not containing significant errors.
16. *In the following, we provide a short overview of the **audit core aspects** which we established for these annual accounts:*
  1. presentation of the asset deal in the balance sheet
  2. revenue recognition

## **D. Information on Accounting**

### **I. Accounting correctness**

#### **1. Accounting and other documents subject to the audit**

17. As our results show, **accounting/book-keeping** is correct for all significant aspects and fulfils legal requirements. Information included in other documents which we also audited confirms correct presentation of the accounting documents and the annual accounts.
18. During the audit, we determined no facts which make us believe that the Company's organisational and technical matters are inadequate to guarantee **security of data and IT systems relevant for accounting purposes**.
19. The accounting-related internal control system is, as we determined, generally adequate to guarantee complete and correct accounting data collection, processing, documentation and storage.

#### **2. Annual accounts**

20. The Daifuku Europe GmbH annual accounts for the financial year from 1 January to 31 December 2018 comprising the balance sheet, the P/L accounts and the notes, comply with valid legal provisions, including provisions specific to the legal form, and the Generally Accepted Principles of Ordinary Accounting in all respects; supplementary provisions of the Articles of Association were not to be considered.
21. The balance sheet and the P/L accounts were correctly derived from accounting and other documents we audited, and commercial recognition, disclosure and valuation were fully complied with for this purpose.
22. The notes comply with valid legal requirements; information included therein is complete and true in all respects.
23. The Company admissibly used preparation simplifications for small joint-stock companies in terms of sec. 266(1) sent. 3, sec. 274(a), sec. 276 and sec. 288 HGB.

## II. Overall annual accounts statement

24. Regarding all significant matters, the annual accounts comply with statutory provisions and generally present a fair view of the Company's financial position, cash flows and result of operations considering the German Generally Accepted Accounting Principles.
25. To better understand the overall annual accounts statement, information provided below deals, in more detail, with significant valuation bases and the overall impact on the overall annual accounts statement resulting from changes to the valuation bases (sec. 321(2) sent. 4 HGB).

### Significant valuation bases

- 26 We hereby refer to the comments on the accounting and valuation methods included in the notes (Annex 2) as a component of the Daifuku Europe GmbH annual accounts.

## E. Final Remarks

We provide the above audit report on the annual accounts of Daifuku Europe GmbH, Mönchengladbach, for the financial year from 1 January to 31 December 2018 in compliance with the law and the General Principles of Ordinary Audit Report Preparation (new IDW AS 450 version).

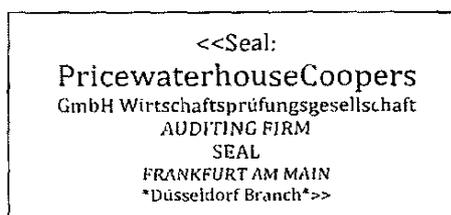
Our Auditor's Certificate is included in section B under "Reproduction of the Auditor's Certificate".

Düsseldorf, 24 May 2019

PricewaterhouseCoopers  
Auditing Firm

<<Signature, illegible>>  
Itsu Fujimura-Hendel  
*Wirtschaftsprüferin*  
[Chartered Accountant]

<<Signature, illegible>>  
ppa. Reza Bigdeli  
*Wirtschaftsprüferin*  
[Chartered Accountant]



**List of the Notes**

**Page**

[ Annual accounts for the financial year from 1 January to 31 December 2018	1
1. Balance sheet as at 31 December 2018	3
2. P/L accounts for the period from 1 January to 31 December	5
3. Notes for the financial year ended on 31 December 2018	7

General Terms of Assignment for *Wirtschaftsprüfer* and  
*Wirtschaftsprüfungsgesellschaften* dated 1 January 2017

**Annual Accounts for the Financial Year  
from 1 January to 31 December 2018**

0.0886323.001

DAIFUKU Europe GmbH

Balance sheet as at 31 December 2018

Assets

	31/12/2018	Prev. year
	€	€
<b>A. Fixed assets</b>		
<b>I. Intangible assets</b>		
1. Goodwill	785,850.00	0.00
2. concessions acquired for money; industrial property rights, similar rights and values, licences in such rights and values	13,810.76	0.00
	<u>799,660.76</u>	<u>0.00</u>
<b>II. Tangible assets</b>		
1. Plant and machinery	24,285.89	0.00
2. Other plants, operating/office equipment	6,415.73	0.00
	<u>30,701.62</u>	<u>0.00</u>
<b>B. Current assets</b>		
<b>I. Inventories</b>	39,018.52	0.00
1. Unfinished produce	39,018.52	0.00
<b>II. Receivables and other assets</b>		
1. Trade receivables	1,380,409.89	0.00
2. Receivables from associated companies	152,078.12	0.00
3. Other assets	3,404.85	248.90
	<u>1,535,892.86</u>	<u>248.90</u>
<b>III. Cash on hand; credits with financial institutions</b>	2,555,955.75	498,289.05
	<u>2,555,955.75</u>	<u>498,289.05</u>
<b>C. Accruals and deferrals</b>	18,665.61	0.00
	<u>18,665.61</u>	<u>0.00</u>
	<u>4,979,895.13</u>	<u>498,537.95</u>

	Liabilities	
	31/12/2018	Prev. year
	€	€
<b>A. Equity</b>		
I. Subscribed capital	500,000.00	500,000.00
II. Loss carry-over	1,462.05	0.00
III. Annual profit/loss	326,660.83	1,462.05
	<u>825,193.78</u>	<u>498,537.95</u>
<b>B. Provisions</b>		
1 Other provisions	442,607.59	0.00
	<u>442,607.59</u>	<u>0.00</u>
<b>C. Liabilities</b>		
1. Advance payments received for orders of which with a remaining term of one year: € 6,784.01 (prev. year: € 0.00)	42,738.65	0.00
2 Trade payables of which with a remaining term of one year: € 510,054.45 (prev. year: € 0.00)	165,165.73	0.00
3 Payables to associated companies of which with a remaining term of one year: € 1,250,000.00 (prev. year: € 0.00)	2,831,070.91	0.00
4 Other payables of which with a remaining term of one year: € 868,409.08 (prev. year: € 0.00)	668,335.77	0.00
	<u>3,707,311.06</u>	<u>0.00</u>
<b>D. Deferrals and accruals</b>	4,777.70	0.00
	<u>4,777.70</u>	<u>0.00</u>
	<u>4,979,895.13</u>	<u>498,537.95</u>

## Daifuku Europe GmbH

## P/L accounts for the period from 1 January to 31 December 2018

	2018	Prev. year
	€	€
1. Sales proceeds	2,981,952.62	0.00
2. Other operating income	47,185.45	0.00
<i>of which from currency translation</i>		
€ 29,282.27 (prev. year: € 0.00)		
3. Cost of material		
Expenses for acquired services	1,104,348.28	0.00
4. Personnel expenses		
a) Wages/salaries	1,071,912.69	0.00
b) Social contributions; retirement		
pension expenses and financial support	117,098.38	0.00
5. Depreciation/amortisation	26,714.73	
6. Other operating expenses	328,766.86	1,462.05
7. Other interest and similar income	18.53	0.00
9. Interest and similar expenses	3,782.82	0.00
10. Income tax	49,872.01	0.00
10. After-tax profit/loss = annual profit/loss	<u>326,660.83</u>	<u>1,462.05</u>

**Daifuku Europe GmbH, Mönchengladbach****Notes to the 2018 Financial Year****I. General information on and explanations of the annual accounts**

The Company is recorded with the District Court of Mönchengladbach under HR B 17957.

The annual accounts for the 2018 financial year were prepared pursuant to the German Commercial Code and the *GmbHG*.

As at the reporting date, the Company fulfils the size requirements for small joint-stock companies in terms of sec. 267(1) *HGB*.

The structure corresponds to sec. 266 and 275 *HGB* and the Company applies the total cost method to their *P/L accounts*.

The Daifuku Europe GmbH annual accounts for the 2018 financial year were prepared under consideration of general valuation provisions in terms of sec. 252 to 256(a) *HGB* and of special recognition and valuation provisions for joint-stock companies (sec. 268 to 274(a) *HGB*).

The Company applies size-related simplifications in terms of sec. 274(a) and 288(1) *HGB*.

**II. Accounting and valuation methods**

The Company accounts for **intangible assets** acquired for money at cost minus scheduled, straight-line amortisation based on the expected useful lives. This item also discloses capitalisation of goodwill purchased for money.

If the fair value of individual intangible assets falls below their book value, the Company makes additional extraordinary amortisations assuming a permanent reduction in value.

The Company accounts for **tangible assets** at cost minus scheduled, straight-line depreciations based on the expected useful lives. Depreciation periods relate to useful lives between 3 and 13 years according to valid depreciation tables. If the fair value of individual tangible assets falls below their book value, the Company makes additional extraordinary amortisations assuming a permanent reduction in value. Production cost generally includes direct material and production costs (wages, machine cost), wear and tear of the assets and reasonable material/production overheads and external hired labour costs. Borrowing costs are not assessed as a part of acquisition and production costs.

**Low-value assets** whose acquisition and production costs are more than € 250.00 and less than € 800.00 were immediately depreciated/amortised during the 2018 financial year. Those assets whose acquisition costs are lower than € 250.00 are recorded as expenses during the year of acquisition.

**Inventories, raw materials and supplies** were all assessed at cost and the Company applies the valuation simplification process in terms of sec. 256 *HGB* in connection with sec. 240(4) *HGB*. The production costs for finished and unfinished products include direct material (raw materials) and direct production (wages and machines) costs, wear and tear of fixed assets, reasonable material/production overheads and external hired labour costs. The Company assesses goods at cost by applying the average method (sec. 256 *HGB* in connection with sec. 240(4) *HGB*); they also comply with the principle of lower of cost or market and that of loss-free valuation.

The Company recognises their **receivables and other assets** at the nominal value. With receivables whose collectability is subject to clear risks, they apply reasonable reductions in value; the Company writes off any bad debt.

The Company capitalises the **cash on hand and credits with financial institutions** at their nominal values.

**Prepaid expenses** are valued at the expenses nominal value prior to the reporting date to the extent they represent expenses for a certain period after that day.

Due to their exemption in terms of sec. 274(a) no. 5 *HGB*, the Company recognises no **deferred tax**.

The **share capital** was assessed at the nominal value.

The "other provisions" item includes all the risks and contingent liabilities recognisable by the time of balance sheet preparation and this was assessed at their expected settlement amounts based on reasonable commercial valuation.

The Company classified their **payables** as liabilities based on their expected settlement amounts.

The Company assesses their **foreign currency liabilities** with remaining terms of less than a year at the mean spot exchange rate as at the reporting date and they assess all the other foreign currency liabilities on the day of the transactions based on monthly adjusted translation rates or on the higher mean spot exchange rate.

**III. Balance-sheet information and explanations****Receivables**

Receivables from associated companies amounting to k€ 152 include trade receivables.

These receivables have terms of up to one year.

**Liabilities**

A share of k€ 1,250 in the liabilities has a remaining term of more than a year; liabilities are not collateralised.

Payables to associated companies amounting to k€ 2,500 exclusively represent a loan.

#### IV. Other compulsory information

##### 1. Contingent liabilities and other obligations

Obligations under tenancy/hire-purchase contracts as at the reporting date until the time when cancellation is possible for the first time are distributed as follows:

	total k€	Remaining terms		
		< 1 year k€	1-5 years k€	> 5 years k€
Hire-purchase contracts	73	25	48	0

##### 2. Group affiliation

In terms of sec. 271(2) *HGB* in connection with sec. 290 *HGB*, the Company is an associated company of Daifuku Co., Ltd. having its registered office in Japan.

Being the parent company, Daifuku Co., Ltd. prepares the consolidated accounts for the largest and the smallest group of companies in terms of the International Financial Reporting Standards (IFRS) and the International Accounting Standards (IAS). Daifuku Europe GmbH, Mönchengladbach, is included in these consolidated accounts.

Mönchengladbach, 24 May 2019

<<Signature, illegible>>

Kurt Hager  
Managing Director

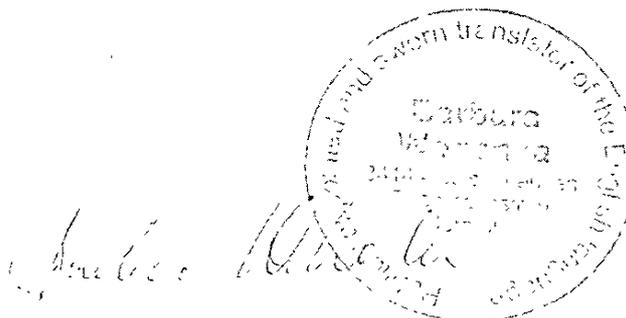
---

#### Authentication

I have examined the German original/photocopy/facsimile, and this is a true translation of the same into English.

Barbara Wohanka, registered translator for the English language at the District Court of Landshut, Germany

Geisenhausen, 23 July 2019



---

# ***Bericht***

Daifuku Europe GmbH  
Mönchengladbach

Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2018

Auftrag: 0.0886323.001



<b>Inhaltsverzeichnis</b>	<b>Seite</b>
Abkürzungsverzeichnis.....	4
A. Prüfungsauftrag.....	5
I. Prüfungsauftrag.....	5
II. Bestätigung der Unabhängigkeit .....	5
B. Grundsätzliche Feststellungen.....	6
I. Wesentliche Geschäftsvorfälle.....	6
II. Wiedergabe des Bestätigungsvermerks.....	7
C. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung .....	10
D. Feststellungen zur Rechnungslegung.....	12
I. Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung .....	12
1. Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen.....	12
2. Jahresabschluss.....	12
II. Gesamtaussage des Jahresabschlusses.....	13
E. Schlussbemerkung.....	15

### **Anlagen** (siehe gesondertes Verzeichnis)

Aus rechentechnischen Gründen können in den Tabellen Rundungsdifferenzen in Höhe von $\pm$ einer Einheit (€, % usw.) auftreten.
--

**Abkürzungsverzeichnis**

GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GuV	Gewinn- und Verlustrechnung
HGB	Handelsgesetzbuch
HR A bzw. B	Handelsregister Abteilung A bzw. B
IDW	Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V., Düsseldorf
ISA	International Standards on Auditing
n.F.	neue Fassung
PS	Prüfungsstandard des IDW
PublG	Publizitätsgesetz

## A. Prüfungsauftrag

### I. Prüfungsauftrag

#### 1. Die Geschäftsführung der

**Daifuku Europe GmbH, Mönchengladbach,**  
(im Folgenden kurz „Daifuku“ oder „Gesellschaft“ genannt)

hat uns den Auftrag erteilt, den **Jahresabschluss** der Gesellschaft für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2018 unter Einbeziehung der Buchführung gemäß §§ 316 ff. HGB zu prüfen.

2. Für die **Durchführung des Auftrags** und unsere Verantwortlichkeit sind, auch im Verhältnis zu Dritten, die diesem Bericht beigefügten Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 1. Januar 2017 vereinbart.
3. Über Art und Umfang sowie über das **Ergebnis unserer Prüfung** erstatten wir diesen Bericht nach den Grundsätzen des IDW PS 450 n.F., dem der von uns geprüfte Jahresabschluss als Anlage beigefügt ist. Dieser Bericht ist an das geprüfte Unternehmen gerichtet.

### II. Bestätigung der Unabhängigkeit

4. Wir bestätigen gemäß § 321 Abs. 4a HGB, dass wir bei unserer Abschlussprüfung die anwendbaren Vorschriften zur Unabhängigkeit beachtet haben.

## **B. Grundsätzliche Feststellungen**

### **I. Wesentliche Geschäftsvorfälle**

5. Gemäß Kaufvertrag vom 25. September 2018 hat die Daifuku Europe GmbH mit Wirkung zum 30. September 2018 für einen Kaufpreis von 2,5 Mio € Vermögensgegenstände und Schulden von der Daifuku Europe Ltd., United Kingdom, Milton Keynes, im Wege eines Asset Deals erworben.
6. Vor dem Asset Deal bestand die Daifuku Europe GmbH als Mantelgesellschaft, also ohne Geschäftsbetrieb. Mit der Übertragung der Vermögensgegenstände und Schulden hat die Daifuku Europe Ltd. ihr Dienstleistungsangebot im Segment Wartung und Service von Logistik- und Distributionsautomation auf die Daifuku Europe GmbH übertragen. Seither besteht die Gesellschaft aus Niederlassungen in Deutschland, Dänemark, Schweden und United Kingdom.
7. Die Verrechnung des Kaufpreises mit den übernommenen Vermögensgegenständen und Schulden ergibt einen Geschäfts- oder Firmenwert von 0,8 Mio €, der über einen Zeitraum von 10 Jahren abgeschrieben wird.

## II. Wiedergabe des Bestätigungsvermerks

8. Nach dem abschließenden Ergebnis unserer Prüfung haben wir mit Datum vom 24. Mai 2019 den folgenden uneingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt:

### **„BESTÄTIGUNGSVERMERK DES UNABHÄNGIGEN ABSCHLUSSPRÜFERS**

An die Daifuku Europe GmbH, Mönchengladbach

#### *Prüfungsurteil*

Wir haben den Jahresabschluss der Daifuku Europe GmbH, Mönchengladbach, – bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2018 und der Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr vom 1. Oktober 2018 bis zum 31. Dezember 2018 sowie dem Anhang, einschließlich der Darstellung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden – geprüft.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entspricht der beigefügte Jahresabschluss in allen wesentlichen Belangen den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und vermittelt unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage der Gesellschaft zum 31. Dezember 2018 sowie ihrer Ertragslage für das Geschäftsjahr vom 1. Oktober 2018 bis zum 31. Dezember 2018.

Gemäß § 322 Abs. 3 Satz 1 HGB erklären wir, dass unsere Prüfung zu keinen Einwendungen gegen die Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses geführt hat.

#### *Grundlage für das Prüfungsurteil*

Wir haben unsere Prüfung des Jahresabschlusses in Übereinstimmung mit § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführt. Unsere Verantwortung nach diesen Vorschriften und Grundsätzen ist im Abschnitt "Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses" unseres Bestätigungsvermerks weitergehend beschrieben. Wir sind von dem Unternehmen unabhängig in Übereinstimmung mit den deutschen handelsrechtlichen und berufsrechtlichen Vorschriften und haben unsere sonstigen deutschen Berufspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zum Jahresabschluss zu dienen.

#### *Verantwortung der gesetzlichen Vertreter für den Jahresabschluss*

Die gesetzlichen Vertreter sind verantwortlich für die Aufstellung des Jahresabschlusses, der den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften in allen wesentlichen Belangen entspricht, und dafür,

dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gesellschaft vermittelt. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die internen Kontrollen, die sie in Übereinstimmung mit den deutschen Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung als notwendig bestimmt haben, um die Aufstellung eines Jahresabschlusses zu ermöglichen, der frei von wesentlichen – beabsichtigten oder unbeabsichtigten – falschen Darstellungen ist.

Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses sind die gesetzlichen Vertreter dafür verantwortlich, die Fähigkeit der Gesellschaft zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit zu beurteilen. Des Weiteren haben sie die Verantwortung, Sachverhalte in Zusammenhang mit der Fortführung der Unternehmenstätigkeit, sofern einschlägig, anzugeben. Darüber hinaus sind sie dafür verantwortlich, auf der Grundlage des Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmenstätigkeit zu bilanzieren, sofern dem nicht tatsächliche oder rechtliche Gegebenheiten entgegenstehen.

#### *Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses*

Unsere Zielsetzung ist, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob der Jahresabschluss als Ganzes frei von wesentlichen – beabsichtigten oder unbeabsichtigten – falschen Darstellungen ist, sowie einen Bestätigungsvermerk zu erteilen, der unser Prüfungsurteil zum Jahresabschluss beinhaltet.

Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Maß an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführte Prüfung eine wesentliche falsche Darstellung stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus Verstößen oder Unrichtigkeiten resultieren und werden als wesentlich angesehen, wenn vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie einzeln oder insgesamt die auf der Grundlage dieses Jahresabschlusses getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Adressaten beeinflussen.

Während der Prüfung üben wir pflichtgemäßes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus

- identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher – beabsichtigter oder unbeabsichtigter – falscher Darstellungen im Jahresabschluss, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen. Das Risiko, dass wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist bei Verstößen höher als bei Unrichtigkeiten, da Verstöße betrügerisches Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen bzw. das Außerkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.

- gewinnen wir ein Verständnis von dem für die Prüfung des Jahresabschlusses relevanten internen Kontrollsystem, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit dieses Systems der Gesellschaft abzugeben.
- beurteilen wir die Angemessenheit der von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der von den gesetzlichen Vertretern dargestellten geschätzten Werte und damit zusammenhängenden Angaben.
- ziehen wir Schlussfolgerungen über die Angemessenheit des von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmenstätigkeit sowie, auf der Grundlage der erlangten Prüfungsnachweise, ob eine wesentliche Unsicherheit im Zusammenhang mit Ereignissen oder Gegebenheiten besteht, die bedeutsame Zweifel an der Fähigkeit der Gesellschaft zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit aufwerfen können. Falls wir zu dem Schluss kommen, dass eine wesentliche Unsicherheit besteht, sind wir verpflichtet, im Bestätigungsvermerk auf die dazugehörigen Angaben im Jahresabschluss aufmerksam zu machen oder, falls diese Angaben unangemessen sind, unser Prüfungsurteil zu modifizieren. Wir ziehen unsere Schlussfolgerungen auf der Grundlage der bis zum Datum unseres Bestätigungsvermerks erlangten Prüfungsnachweise. Zukünftige Ereignisse oder Gegebenheiten können jedoch dazu führen, dass die Gesellschaft ihre Unternehmenstätigkeit nicht mehr fortführen kann.
- beurteilen wir die Gesamtdarstellung, den Aufbau und den Inhalt des Jahresabschlusses einschließlich der Angaben sowie ob der Jahresabschluss die zugrunde liegenden Geschäftsvorfälle und Ereignisse so darstellt, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gesellschaft vermittelt.

Wir erörtern mit den für die Überwachung Verantwortlichen unter anderem den geplanten Umfang und die Zeitplanung der Prüfung sowie bedeutsame Prüfungsfeststellungen, einschließlich etwaiger Mängel im internen Kontrollsystem, die wir während unserer Prüfung feststellen.“

### C. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

9. Gegenstand unserer Prüfung waren die **Buchführung**, der nach den für alle Kaufleute geltenden handelsrechtlichen Vorschriften (§§ 242 bis 256a HGB), den ergänzenden Vorschriften für Kapitalgesellschaften sowie bestimmte Personenhandelsgesellschaften (§§ 264 bis 288 HGB) und den weiteren rechtsformspezifischen Vorschriften (z.B. § 42 GmbHG) aufgestellte **Jahresabschluss** für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2018, bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung und Anhang. Die Verantwortung für die Ordnungsmäßigkeit von Buchführung und Jahresabschluss tragen die gesetzlichen Vertreter der Gesellschaft. Unsere Aufgabe war es, diese Unterlagen einer Prüfung dahin gehend zu unterziehen, ob die gesetzlichen Vorschriften zur Rechnungslegung beachtet worden sind.
10. Die Beurteilung der Angemessenheit des **Versicherungsschutzes** der Gesellschaft, insbesondere ob alle Wagnisse bedacht und ausreichend versichert sind, war nicht Gegenstand des uns erteilten Auftrags zur Jahresabschlussprüfung.
11. Unsere **Prüfung** haben wir jeweils mit Unterbrechungen im November 2018 (vorbereitende Prüfungshandlungen) sowie in den Monaten Februar bis Mai 2019 in den Geschäftsräumen der Gesellschaft sowie in unserem Büro in Düsseldorf durchgeführt.
12. Bei Durchführung der Prüfung haben wir die Vorschriften der §§ 316 ff. HGB und die in den Prüfungsstandards des IDW niedergelegten **Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung** beachtet. Danach haben wir unsere Prüfung so angelegt, dass wir Unrichtigkeiten und Verstöße gegen die gesetzlichen Vorschriften, die sich auf die Darstellung des den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage wesentlich auswirken, erkennen konnten. Gegenstand unseres Auftrags waren nicht die Aufdeckung und Aufklärung strafrechtlicher Tatbestände, wie z.B. Unterschlagungen oder sonstige Untreuehandlungen, und außerhalb der Rechnungslegung begangener Ordnungswidrigkeiten und nicht die Beurteilung der Effektivität und Wirtschaftlichkeit der Geschäftsführung. Prüfungsplanung und Prüfungsdurchführung haben wir jedoch so angelegt, dass diejenigen Unregelmäßigkeiten, die für die Rechnungslegung wesentlich sind, mit hinreichender Sicherheit aufgedeckt werden. Die gesetzlichen Vertreter des Unternehmens sind für die Einrichtung und Durchsetzung geeigneter Maßnahmen zur Verhinderung bzw. Aufdeckung von Unregelmäßigkeiten verantwortlich.
13. Im Rahmen unseres **risikoorientierten Prüfungsansatzes** haben wir uns zunächst einen aktuellen Überblick über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld der Gesellschaft verschafft und uns durch Gespräche mit der Unternehmensleitung mit den Geschäftsrisiken befasst, die zu wesentlichen Fehlern in der Rechnungslegung führen können. Zudem haben wir untersucht, welche Maß-

nahmen die Gesellschaft ergriffen hat, um diese Geschäftsrisiken zu bewältigen. In diesem Zusammenhang haben wir eine Prüfung der Angemessenheit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems der Gesellschaft durchgeführt (Aufbauprüfung).

Diese Kenntnisse haben wir bei der Bestimmung unseres weiteren Prüfungsvorgehens berücksichtigt. Unter Beachtung des Grundsatzes der Wesentlichkeit und der Wirtschaftlichkeit haben wir daher im Folgenden aussagebezogene Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungssicherheit durchgeführt.

14. Im Rahmen der Einzelfallprüfungen von Abschlussposten der Gesellschaft haben wir u.a. Handelsregisterauszüge, Liefer- und Leistungsverträge, Darlehensverträge sowie sonstige Geschäftsunterlagen eingesehen. Im Hinblick auf die Prüfung der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen haben wir Saldenbestätigungen zum 31. Dezember 2018 eingeholt. Zur Prüfung der geschäftlichen Beziehungen mit Kredit- und Finanzdienstleistungsinstituten haben wir uns zum 31. Dezember 2018 Bankbestätigungen zukommen lassen.

An der Inventur der körperlichen Vorräte haben wir im Hinblick auf die Geringfügigkeit der Bestände nicht teilgenommen.

15. Die **Eröffnungsbilanzwerte** haben wir daraufhin geprüft, ob sie ordnungsgemäß aus dem Vorjahresabschluss übernommen wurden. Wir haben zusätzliche Prüfungshandlungen durchgeführt, um eine hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, dass die nicht geprüften Eröffnungsbilanzwerte keine wesentlichen Fehler enthalten.

16. Nachfolgend geben wir einen Überblick zu den von uns bei der Jahresabschlussprüfung gesetzten **Prüfungsschwerpunkten**:

1. Bilanzielle Abbildung des Asset Deals
2. Umsatzrealisierung

## D. Feststellungen zur Rechnungslegung

### I. Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung

#### 1. Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen

17. Die **Buchführung** und das **Belegwesen** sind nach unseren Feststellungen in allen wesentlichen Belangen ordnungsgemäß und entsprechen den gesetzlichen Vorschriften. Die aus den weiteren geprüften Unterlagen zu entnehmenden Informationen führen zu einer ordnungsgemäßen Abbildung in Buchführung und Jahresabschluss.
18. Bei unserer Prüfung haben wir keine Sachverhalte festgestellt, die dagegen sprechen, dass die von der Gesellschaft getroffenen organisatorischen und technischen Maßnahmen geeignet sind, die **Sicherheit der rechnungslegungsrelevanten Daten und IT-Systeme** zu gewährleisten.
19. Das rechnungslegungsbezogene **interne Kontrollsystem** ist nach unseren Feststellungen grundsätzlich dazu geeignet, die vollständige und richtige Erfassung, Verarbeitung, Dokumentation und Sicherung des Buchungsstoffs zu gewährleisten.

#### 2. Jahresabschluss

20. Im Jahresabschluss bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung und Anhang, für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2018 bis 31. Dezember 2018 der Daifuku Europe GmbH wurden die gesetzlichen Vorschriften einschließlich der rechtsformspezifischen Vorschriften, die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung in allen wesentlichen Belangen beachtet. Ergänzende Bestimmungen des Gesellschaftsvertrags waren nicht zu beachten.
21. Die Bilanz und die Gewinn- und Verlustrechnung wurden ordnungsgemäß aus der Buchführung und den weiteren geprüften Unterlagen abgeleitet. Dabei wurden die handelsrechtlichen Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsvorschriften in allen wesentlichen Belangen eingehalten.
22. Der Anhang entspricht den gesetzlichen Vorschriften. Die Angaben im Anhang sind in allen wesentlichen Belangen vollständig und zutreffend.
23. Von den Aufstellungserleichterungen gemäß §§ 266 Abs. 1 Satz 3, 274a, 276 und 288 HGB für kleine Kapitalgesellschaften wurde zulässigerweise Gebrauch gemacht.

## **II. Gesamtaussage des Jahresabschlusses**

24. Der Jahresabschluss entspricht in allen wesentlichen Belangen den gesetzlichen Vorschriften und vermittelt insgesamt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gesellschaft.
25. Zum besseren Verständnis der Gesamtaussage des Jahresabschlusses gehen wir nachfolgend pflichtgemäß auf die wesentlichen Bewertungsgrundlagen und den Einfluss, den Änderungen in den Bewertungsgrundlagen insgesamt auf die Gesamtaussage des Jahresabschlusses haben, ein (§ 321 Abs. 2 Satz 4 HGB).

### **Wesentliche Bewertungsgrundlagen**

26. Wir verweisen auf die Ausführungen zu den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden im Anhang (Anlage II) als Bestandteil des Jahresabschlusses der Daifuku Europe GmbH.

## E. Schlussbemerkung

Den vorstehenden Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses der Daifuku Europe GmbH, Mönchengladbach, für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2018 bis 31. Dezember 2018 erstatten wir in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Grundsätzen ordnungsmäßiger Erstellung von Prüfungsberichten (IDW PS 450 n.F.).

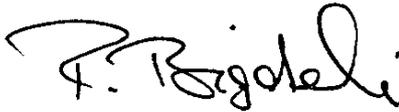
Der von uns erteilte Bestätigungsvermerk ist in Abschnitt B unter „Wiedergabe des Bestätigungsvermerks“ enthalten.

Düsseldorf, den 24. Mai 2019

PricewaterhouseCoopers GmbH  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft



Itsu Fujimura-Hendel  
Wirtschaftsprüferin



ppa. Reza Bigdeli  
Wirtschaftsprüfer



**Anlagenverzeichnis** **Seite**

I Jahresabschluss für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 31. Dezember 2018.....	1
1. Bilanz zum 31. Dezember 2018.....	3
2. Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2018.....	5
3. Anhang für das Geschäftsjahr 31. Dezember 2018.....	7

Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 1. Januar 2017

**Jahresabschluss für das Geschäftsjahr  
vom 1. Januar 31. Dezember 2018**

**DAIFUKU Europe GmbH****Bilanz zum 31. Dezember 2018****Aktiva**

	31.12.2018 EUR	Vorjahr EUR
<b>A. Anlagevermögen</b>		
<b>I. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>		
1. Geschäfts- oder Firmenwert	785.850,00	0,00
entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	13.810,76	0,00
	<u>799.660,76</u>	<u>0,00</u>
<b>II. Sachanlagen</b>		
1. Technische Anlagen und Maschinen	24.285,89	0,00
2. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	6.415,73	0,00
	<u>30.701,62</u>	<u>0,00</u>
<b>B. Umlaufvermögen</b>		
<b>I. Vorräte</b>		
1. Unfertige Erzeugnisse	39.018,52	0,00
	<u>39.018,52</u>	<u>0,00</u>
<b>II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>		
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1.380.409,89	0,00
2. Forderungen gegen verbundene Unternehmen	152.078,12	0,00
3. Sonstige Vermögensgegenstände	3.404,85	248,90
	<u>1.535.892,86</u>	<u>248,90</u>
<b>III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten</b>		
	2.555.955,76	498.289,05
	<u>2.555.955,76</u>	<u>498.289,05</u>
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>		
	18.665,61	0,00
	<u>18.665,61</u>	<u>0,00</u>
	<u>4.979.895,13</u>	<u>498.537,95</u>

	31.12.2018 EUR	Vorjahr EUR
<b>Passiva</b>		
<b>A. Eigenkapital</b>		
<b>I. Gezeichnetes Kapital</b>	500.000,00	500.000,00
<b>II. Verlustvortrag</b>	1.462,05	0,00
<b>III. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag</b>	326.660,83	1.462,05
	<u>825.198,78</u>	<u>498.537,95</u>
<b>B. Rückstellungen</b>	442.607,59	0,00
1. Sonstige Rückstellungen	<u>442.607,59</u>	<u>0,00</u>
<b>C. Verbindlichkeiten</b>	42.738,65	0,00
1. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr: EUR 6.784,01 (Vorjahr: EUR 0,00)	165.165,73	0,00
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr: EUR 510.054,45 (Vorjahr: EUR 0,00)	2.831.070,91	0,00
3. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr: EUR 1.250.000,00 (Vorjahr: EUR 0,00)	668.335,77	0,00
4. Sonstige Verbindlichkeiten davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr: EUR 868.409,08 (Vorjahr: EUR 0,00)	<u>3.707.311,06</u>	<u>0,00</u>
<b>D. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	4.777,70	0,00
	<u>4.777,70</u>	<u>0,00</u>
	<u>4.979.895,13</u>	<u>498.537,95</u>

**DAIFUKU Europe GmbH****Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2018**

	2018 EUR	Vorjahr EUR
1. Umsatzerlöse	2.981.952,62	0,00
2. Sonstige betriebliche Erträge	47.185,45	0,00
davon aus Währungsumrechnung: EUR 29.282,27 (Vorjahr: EUR 0,00)		
3. Materialaufwand		
Aufwendungen für bezogene Leistungen	1.104.348,28	0,00
4. Personalaufwand		
a) Löhne und Gehälter	1.071.912,69	0,00
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	117.098,38	0,00
5. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	26.714,73	0,00
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	328.766,86	1.462,05
7. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	18,53	
9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	3.782,82	0,00
10. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	49.872,01	0,00
10. Ergebnis nach Steuern = Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	<u>326.660,83</u>	<u>1.462,05</u>

## **Daifuku Europe GmbH, Mönchengladbach**

### **Anhang für das Geschäftsjahr 2018**

#### **I. Allgemeine Angaben und Erläuterungen zum Jahresabschluss**

Die Gesellschaft wird unter HR B 17957 beim Amtsgericht Mönchengladbach geführt.

Der Jahresabschluss für das Geschäftsjahr 2018 wurde nach den Vorschriften des Handelsgesetzbuches und des GmbHG aufgestellt.

Die Gesellschaft weist zum Abschlussstichtag die Größenmerkmale einer kleinen Kapitalgesellschaft gemäß § 267 Abs. 1 HGB auf.

Die Gliederung entspricht den §§ 266 und 275 HGB. Für die Gewinn- und Verlustrechnung ist das Gesamtkostenverfahren angewendet worden.

Der vorliegende Jahresabschluss der Daifuku Europe GmbH für das Geschäftsjahr 2018 wurde unter Beachtung der generellen Bewertungsvorschriften der §§ 252 bis 256a HGB sowie unter Berücksichtigung der besonderen Ansatz- und Bewertungsvorschriften für Kapitalgesellschaften (§§ 268 bis 274a HGB) aufgestellt.

Die Gesellschaft nimmt die größenabhängigen Erleichterungen der §§ 274a und 288 Abs. 1 HGB in Anspruch.

#### **II. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden**

Entgeltlich erworbene **immaterielle Vermögensgegenstände** werden zu Anschaffungskosten abzüglich planmäßiger linearer Abschreibungen, die auf den erwarteten betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauern basieren, bilanziert. Ausgewiesen wird unter dieser Position die Aktivierung eines entgeltlich erworbenen Firmenwertes.

Soweit die beizulegenden Werte einzelner immaterieller Vermögensgegenstände des Anlagevermögens ihren Buchwert unterschreiten, werden zusätzlich außerplanmäßige Abschreibungen bei voraussichtlich dauernder Wertminderung vorgenommen.

Das **Sachanlagevermögen** ist zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten abzüglich planmäßiger linearer Abschreibungen, die auf den erwarteten betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauern basieren, bilanziert. Die Abschreibung erfolgt hierbei über Nutzungsdauern von drei bis 13 Jahren gemäß AfA-Tabellen. Soweit die beizulegenden Werte einzelner Vermögensgegenstände ihren Buchwert unterschreiten, werden zusätzlich außerplanmäßige Abschreibungen bei voraussichtlich dauernder Wertminderung vorgenommen. In die Herstellungskosten werden grundsätzlich die Materialeinzelkosten und Fertigungseinzelkosten (Lohnkosten, Maschinenkosten), der Werteverzehr des Anlagevermögens sowie angemessene Material- und Fertigungsgemeinkosten und externe Lohnarbeiten einbezogen. Fremdkapitalkosten werden nicht als Teil der Anschaffungs- und Herstellungskosten angesetzt.

**Geringwertige Vermögensgegenstände**, deren Anschaffungs- und Herstellungskosten über EUR 250,00 liegen, aber EUR 800,00 nicht übersteigen, wurden im Geschäftsjahr 2018 sofort abgeschrieben. Geringwertige Vermögensgegenstände, deren Anschaffungskosten unter EUR 250 liegen, werden im Jahr des Erwerbs sofort als Aufwand erfasst.

Die **Vorräte** sind zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten bewertet. Die Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe werden zu Anschaffungskosten bewertet. Vom Bewertungsvereinfachungsverfahren nach § 256 HGB i.V.m. § 240 Abs. 4 HGB wird Gebrauch gemacht. In die Herstellungskosten für fertige und unfertige Erzeugnisse werden die Materialeinzelkosten (Rohstoffe) und Fertigungseinzelkosten (Lohnkosten, Maschinenkosten), der Werteverzehr des Anlagevermögens sowie angemessene Material- und Fertigungsgemeinkosten und externe Lohnarbeiten einbezogen. Waren werden zu Anschaffungskosten unter Anwendung der Durchschnittsmethode (§ 256 HGB i.V.m. § 240 Abs. 4 HGB) bewertet. Das Niederstwertprinzip und das Prinzip der verlustfreien Bewertung werden beachtet.

Die **Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände** werden zum Nennwert bilanziert. Bei Forderungen, deren Einbringlichkeit mit erkennbaren Risiken behaftet ist, werden angemessene Wertabschläge vorgenommen; uneinbringliche Forderungen werden abgeschrieben.

Der **Kassenbestand und die Guthaben bei Kreditinstituten** werden mit den Nennwerten aktiviert.

Der **aktive Rechnungsabgrenzungsposten** ist mit dem Nennwert der Ausgaben vor dem Abschlussstichtag bewertet, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen.

Auf den Ausweis **latenter Steuern** wurde aufgrund der Befreiung nach §274a Nr. 5 HGB verzichtet.

Das **Stammkapital** ist zum Nennwert bewertet.

In den **sonstigen Rückstellungen** sind alle bis zur Bilanzaufstellung erkennbaren Risiken und ungewissen Verpflichtungen enthalten. Sie wurden nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung mit ihren erwarteten Erfüllungsbeträgen bemessen.

Die **Verbindlichkeiten** sind mit ihren erwarteten Erfüllungsbeträgen passiviert.

**Fremdwährungsverbindlichkeiten**, deren Restlaufzeit nicht mehr als ein Jahr beträgt, werden mit dem Devisenkassamittelkurs am Bilanzstichtag bewertet. Alle übrigen Fremdwährungsverbindlichkeiten werden am Tage des Geschäftsvorfalles mit einem monatsweise angepassten Umrechnungskurs oder dem höheren Devisenkassamittelkurs am Bilanzstichtag bewertet.

### **III. Angaben und Erläuterungen zur Bilanz**

#### **Forderungen**

Die Forderungen gegen verbundene Unternehmen in Höhe von TEUR 152 beinhalten Forderungen aus dem Lieferungs- und Leistungsverkehr.

Die Forderungen haben eine Laufzeit bis zu einem Jahr.

#### **Verbindlichkeiten**

Von den Verbindlichkeiten haben TEUR 1.250 eine Restlaufzeit von mehr als einem Jahr. Die Verbindlichkeiten sind ungesichert.

Bei den Verbindlichkeiten gegenüber den verbundenen Unternehmen in Höhe von TEUR 2.500 handelt es sich ausschließlich um ein gewährtes Darlehen.

#### IV. Sonstige Pflichtangaben

##### 1. Haftungsverhältnisse und sonstige Verpflichtungen

Die Verpflichtungen aus Miet- und Leasingverträgen zum Bilanzstichtag bis zum Zeitpunkt der erstmaligen Kündigungsmöglichkeit verteilen sich wie folgt:

	insgesamt TEUR	unter 1 Jahr TEUR	Restlaufzeiten	
			1-5 Jahre TEUR	über 5 Jahre TEUR
Leasingverträge	<u>73</u>	<u>25</u>	<u>48</u>	<u>0</u>

##### 2. Konzernzugehörigkeit

Die Gesellschaft ist gemäß § 271 Abs. 2 HGB in Verbindung mit § 290 HGB ein verbundenes Unternehmen der Daifuku Co., Ltd. mit Sitz in Japan.

Die Daifuku Co., Ltd. , erstellt als Konzernobergesellschaft den Konzernabschluss für den größten und kleinsten Kreis von Unternehmen nach Maßgabe der International Financial Reporting Standards (IFRS) und der International Accounting Standards (IAS) Rechnungslegungsvorschriften. Die Daifuku Europe GmbH, Mönchengladbach, wird in diesen Konzernabschluss einbezogen.

Mönchengladbach, den 24. Mai 2019

  
Kurt Hager  
Geschäftsführer

# 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 der Auftraggeber

(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 Auskunft 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 beruflicher 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 Fehlschlagen, 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 Pflichtaufträge

(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 Berichts-ausfertigungen. Weitere Ausfertigungen werden besonders in Rechnung gestellt.

#### 11. Ergänzende Bestimmungen für Mittelstellungen in Steuerbescheiden

(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 Vermögensteuererklärungen, 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, Kapitalverkehrssteuer, 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. 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 unbesicherten oder rechtskräftig festgestellten Forderungen zulässig.

#### 14. Streitbeilegung

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

#### 15. Anwendendes Recht

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