



Jahresabschluss zum 31. Dezember 2015 und Lagebericht  
GWFF Gesellschaft zur Wahrnehmung von Film- und Fernsehrechten mbH, München

## Inhaltsverzeichnis

|                                                                                 |   |
|---------------------------------------------------------------------------------|---|
| Bilanz zum 31. Dezember 2015                                                    | 1 |
| Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom<br>1. Januar bis 31. Dezember 2015 | 2 |
| Anhang für das Geschäftsjahr 2015                                               | 3 |
| Lagebericht für das Geschäftsjahr 2015                                          | 4 |
| Bestätigungsvermerk des Abschlussprüfers                                        | 5 |
| Allgemeine Auftragsbedingungen                                                  | 6 |

Bilanz zum 31. Dezember 2015

**Aktiva**

**Passiva**

|                                                            | 31.12.2015 |               | 31.12.2014   |               |                                                        | 31.12.2015    |     | 31.12.2014    |     |
|------------------------------------------------------------|------------|---------------|--------------|---------------|--------------------------------------------------------|---------------|-----|---------------|-----|
|                                                            | EUR        | EUR           | EUR          | EUR           |                                                        | EUR           | EUR | EUR           | EUR |
| <b>A. Anlagevermögen</b>                                   |            |               |              |               | <b>A. Eigenkapital</b>                                 |               |     |               |     |
| <b>I. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>                |            |               |              |               | Gezeichnetes Kapital                                   | 103.000,00    |     | 103.000,00    |     |
| Entgeltlich erworbene Software                             |            | 96.880,08     |              | 126.035,13    |                                                        |               |     |               |     |
| <b>II. Sachanlagen</b>                                     |            |               |              |               | <b>B. Rückstellungen</b>                               |               |     |               |     |
| 1. Einbauten in gemieteten Räumen                          | 1.167,00   |               | 1.431,00     |               | 1. Rückstellungen für Pensionen                        | 269.668,00    |     | 248.047,00    |     |
| 2. Betriebs- und Geschäftsausstattung                      | 16.329,00  | 17.496,00     | 11.767,00    | 13.198,00     | 2. Rückstellungen aus Aufkommen für Wahrnehmungsrechte | 51.155.760,46 |     | 64.232.301,10 |     |
|                                                            |            |               |              |               | 3. Sonstige Rückstellungen                             | 90.300,00     |     | 81.300,00     |     |
| <b>III. Finanzanlagen</b>                                  |            |               |              |               |                                                        | 51.515.728,46 |     | 64.561.648,10 |     |
| Anteile an verbundenen Unternehmen                         |            | 893.124,12    |              | 893.124,12    | <b>C. Verbindlichkeiten</b>                            |               |     |               |     |
|                                                            |            | 1.007.500,20  |              | 1.032.357,25  | 1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen    | 813.539,88    |     | 6.803.227,27  |     |
|                                                            |            |               |              |               | 2. Sonstige Verbindlichkeiten                          | 422.246,13    |     | 34.727,58     |     |
|                                                            |            |               |              |               |                                                        | 1.235.786,01  |     | 6.837.954,85  |     |
| <b>B. Umlaufvermögen</b>                                   |            |               |              |               |                                                        |               |     |               |     |
| <b>I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>    |            |               |              |               |                                                        |               |     |               |     |
| 1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen              | 400.115,72 |               | 8.180.011,80 |               |                                                        |               |     |               |     |
| 2. Forderungen gegen verbundene Unternehmen                | 0,00       |               | 26.549,14    |               |                                                        |               |     |               |     |
| 3. Sonstige Vermögensgegenstände                           | 211.403,98 | 611.519,70    | 515.980,37   | 8.722.541,31  |                                                        |               |     |               |     |
| <b>II. Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten</b> |            | 51.213.736,60 |              | 61.726.453,48 |                                                        |               |     |               |     |
|                                                            |            | 51.825.256,30 |              | 70.448.994,79 |                                                        |               |     |               |     |
| <b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>                       |            | 21.757,97     |              | 21.250,91     |                                                        |               |     |               |     |
|                                                            |            |               |              |               |                                                        |               |     |               |     |
|                                                            |            | 52.854.514,47 |              | 71.502.602,95 |                                                        | 52.854.514,47 |     | 71.502.602,95 |     |

## Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2015

|                                                                                             | 2015          |                | 2014          |                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
|                                                                                             | EUR           | EUR            | EUR           | EUR            |
| 1. Umsatzerlöse                                                                             | 22.565.493,90 |                | 46.462.636,69 |                |
| 2. Sonstige betriebliche Erträge                                                            | 420.704,68    | 22.986.198,58  | 271.270,63    | 46.733.907,32  |
| 3. Personalaufwand                                                                          |               |                |               |                |
| a) Löhne und Gehälter                                                                       | -753.742,83   |                | -777.922,55   |                |
| b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung              | -134.034,02   | -887.776,85    | -254.621,53   | -1.032.544,08  |
| --davon für Altersversorgung                                                                |               |                |               |                |
| EUR 11.524,00 (i. Vj. EUR 122.782,00)--                                                     |               |                |               |                |
| 4. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen |               | -58.564,35     |               | -67.650,63     |
| 5. Sonstige betriebliche Aufwendungen                                                       |               | -644.280,18    |               | -630.819,01    |
| 6. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge                                                     |               | 44.322,65      |               | 105.693,65     |
| 7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen                                                         |               | -10.097,00     |               | -10.750,00     |
| 8. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit                                             |               | 21.429.802,85  |               | 45.097.837,25  |
| 9. Aufwendungen für wahrzunehmende Rechte                                                   |               | -21.429.802,85 |               | -45.097.837,25 |
| 10. Jahresergebnis                                                                          |               | 0,00           |               | 0,00           |

## GWFF Gesellschaft zur Wahrnehmung von Film- und Fernsehrechten mbH Anhang für das Geschäftsjahr 2015

### **I. Anwendung des Handelsgesetzbuches und des Urheberrechtswahrnehmungsgesetzes**

Für die Gesellschaft gelten die Rechnungslegungs-, Prüfungs- und Offenlegungsvorschriften nach § 9 Abs. 4 bis 6 UrhWG sowie nach § 238 HGB und insbesondere nach §§ 264 ff. HGB, soweit nicht die Besonderheiten aufgrund der Aufgabenbereiche einer Verwertungsgesellschaft zu berücksichtigen sind. Im Berichtsjahr war die Gesellschaft als „mittelgroße“ Kapitalgesellschaft im Sinne von § 267 Abs. 2 HGB zu qualifizieren. Größenabhängige Erleichterungen für mittelgroße Kapitalgesellschaften gemäß § 288 Abs. 2 HGB wurden zum Teil in Anspruch genommen.

### **II. Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze**

Die immateriellen Vermögensgegenstände und das Sachanlagevermögen wurden zu Anschaffungskosten, vermindert um planmäßige, nutzungsbedingte Abschreibungen, angesetzt. Die Abschreibungen sind linear pro rata temporis mit einer Nutzungsdauer von drei bis dreizehn Jahren bemessen, geringwertige Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens mit einem Wert von bis zu EUR 150,00 werden im Zugangsjahr in voller Höhe abgeschrieben, geringwertige Wirtschaftsgüter (Sammelposten) bei denen die Anschaffungskosten über EUR 150,00 liegen und den Betrag von EUR 1.000,00 nicht überschreiten, werden mit einer Nutzungsdauer von fünf Jahren abgeschrieben. Zugänge in Fremdwährungen wurden mit den Währungskursen im Zeitpunkt der Bezahlung umgerechnet. Finanzanlagen sind zu Anschaffungskosten bzw. mit dem niedrigeren beizulegenden Wert angesetzt.

Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände sowie Kassenbestände und Bankguthaben sind zum Nominalwert bewertet. Berücksichtigt sind alle Ansprüche, für die der Gesellschaft in den ersten drei Monaten des Folgejahres Abrechnungen zugegangen sind und die das Geschäftsjahr 2015 betreffen bzw. deren Leistungserbringung in den Berichtszeitraum fällt. Die aktiven Rechnungsabgrenzungsposten enthalten Ausgaben im Jahr 2015, die Aufwand nach dem Bilanzstichtag darstellen.

Die Rückstellungen für Pensionen entsprechen dem Erfüllungsbetrag nach § 253 Abs. 1 Satz 2 HGB. Berechnungsgrundlage bilden die „Richttafeln 2005 G“ von Dr. Klaus Heubeck. Der Rechnungszinsfuß beträgt 3,89 % p.a. Von der Erleichterungsvorschrift gemäß Art. 67 Abs. 1 Satz 1 EGHGB wurde kein Gebrauch gemacht. Das Zinsergebnis wurde dadurch mit TEUR 10 (i. Vj. TEUR 11) zusätzlich belastet.

Die Rückstellungen aus Aufkommen für Wahrnehmungsrechte berücksichtigen Verteilungspflichten gegenüber Wahrnehmungsberechtigten und betragsmäßig noch ungewisse Verbindlichkeiten, letztere nach vernünftigem kaufmännischen Ermessen.

Die Rückstellungen berücksichtigen alle erkennbaren Risiken und ungewissen Verpflichtungen in Höhe des Erfüllungsbetrages, der nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendig ist.

Für alle Rückstellungen werden Erfüllungsbeträge angesetzt, die nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendig sind. Bei Rückstellungen mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr wirkt sich die Bewertung nach § 253 Abs. 2 Satz 1 HGB betragsmäßig nicht aus, da aufgrund der unter Ziffer 3.1 der in der Satzung vorgeschriebenen Gewinnlosigkeit der Gesellschaft der Ertrag aus der Abzinsung der betreffenden Verteilungsrückstellung wieder zugeführt werden muss. Der jeweilige Ertrag aus der Abzinsung wird mit dem diesbezüglichen Aufwand für die Wiederaufführung zur Rückstellung verrechnet, um die Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes von der Ertragslage der Gesellschaft nicht zu beeinträchtigen.

Die Verbindlichkeiten sind mit dem Erfüllungsbetrag passiviert. Berücksichtigt sind alle Abrechnungen mit Abrechnungszeitraum vor dem Bilanzstichtag, die in den ersten zwei Monaten des Folgejahres bezahlt wurden.

Soweit Umsatzerlöse in Fremdwährung eingingen, erfolgte deren Umrechnung mit den Kursen im Zeitpunkt der Vereinnahmung. Forderungen in fremder Währung wurden mit dem amtlichen Devisen-Mittelkurs zum Bilanzstichtag umgerechnet.

### **III. Erläuterungen zum Jahresabschluss**

#### **Bilanz**

Die Entwicklung des Anlagevermögens ist im Anlagenspiegel in der Anlage zum Anhang dargestellt.

Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sind innerhalb eines Jahres fällig. Die sonstigen Vermögensgegenstände betreffen überwiegend Steuerforderungen und haben eine Laufzeit von bis zu einem Jahr. Ebenfalls unter den sonstigen Vermögensgegenständen ausgewiesen sind der Aktivwert einer Rückdeckungsversicherung in Höhe von TEUR 138 (i. Vj. TEUR 130) sowie eine Sparanlage aus Mietkaution in Höhe von TEUR 20 (i. Vj. TEUR 20), mit einer Laufzeit zwischen einem und fünf Jahren.

Das Stammkapital ist mit DM 200.000,00 im Handelsregister eingetragen und in dieser Höhe einbezahlt. Die Umstellung des Stammkapitals auf EUR 103.000,00 ist durch einen Gesellschafterbeschluss zwischenzeitlich erfolgt, die Eintragung im Handelsregister ist noch nicht vollzogen.

Bei den Rückstellungen aus Aufkommen für Wahrnehmungsrechte handelt es sich um Verpflichtungen gegenüber Wahrnehmungsberechtigten einschließlich gebildeter Sozial- und Filmförderfonds. Die sonstigen Rückstellungen in Höhe von TEUR 90 (i. Vj. TEUR 81) betreffen Urlaubsrückstellungen, Rückstellungen für Buchführung, Jahresabschlusserstellung, -prüfung und -veröffentlichung sowie für die Berufsgenossenschaft.

Von den Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen entfallen EUR 9.233,00 (i. Vj. EUR 1.279.491,64) auf Gesellschafter.

Die Gesamtverbindlichkeiten sind innerhalb eines Jahres fällig. Die sonstigen Verbindlichkeiten enthalten:

|                                                     | 31.12.2015 | 31.12.2014 |
|-----------------------------------------------------|------------|------------|
|                                                     | EUR        | EUR        |
| <b>Steuerverbindlichkeiten</b>                      |            |            |
| Umsatzsteuer                                        | 371.483,80 | 0,00       |
| Steuerabzug aufgrund § 50a EStG                     | 40.094,64  | 10.196,91  |
| Lohn- und Kirchensteuer                             | 10.217,69  | 15.466,30  |
|                                                     | 421.796,13 | 25.663,21  |
| Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit | 0,00       | 1.124,56   |
| Übrige Verbindlichkeiten                            | 450,00     | 7.939,81   |
|                                                     | 422.246,13 | 34.727,58  |

### Gewinn- und Verlustrechnung

Von den Umsatzerlösen entfallen TEUR 19.637 (i. Vj. TEUR 43.391) auf das Inland, davon TEUR 10.922 (i. Vj. TEUR 38.007) nach § 54 UrhG, TEUR 2.038 (i. Vj. TEUR 355) nach § 27 UrhG sowie TEUR 6.677 (i. Vj. TEUR 5.029) für Kabelweitersenderechte nach § 20 b UrhG in Deutschland. Auf das Ausland entfallen TEUR 2.929 (i. Vj. TEUR 3.072). Aufgrund der Geschäftstätigkeit der Gesellschaft ist der überwiegende Teil der Umsatzerlöse periodenfremd. Die Umsatzerlöse aus Ländern, die nach dem jeweils gültigen steuerlichen DBA (Abkommen zur Vermeidung der Doppelbesteuerung) zwischen Deutschland und dem jeweiligen Land nicht erstattungsfähige Quellensteuern einbehalten, wurden aus Gründen der Klarheit um diese Quellensteuern gemindert ausgewiesen; dies betrifft Australien und Spanien.

Die sonstigen betrieblichen Erträge beinhalten periodenfremde Erträge aus der Inkassokommission für urheberrechtliche Vergütungen in Höhe von TEUR 0 (i. Vj. TEUR 4). Bei den sonstigen betrieblichen Aufwendungen waren im Vorjahr periodenfremde Aufwendungen in Höhe von TEUR 26 aus rechtlicher Beratung enthalten.

Die gliederungsmäßig hervorgehobenen Aufwendungen für wahrzunehmende Rechte entsprechen der Zuführung zu den Rückstellungen aus Aufkommen für Wahrnehmungsrechte für Verpflichtungen gegenüber den Wahrnehmungsberechtigten, an die im Berichtsjahr TEUR 34.135 (i. Vj. TEUR 40.875) verbraucht wurden. Für Filmförderzwecke wurden TEUR 305 (i. Vj. TEUR 314), für soziale Förderzwecke TEUR 66 (i. Vj. TEUR 64) verbraucht.

## **IV. Sonstige Angaben**

### **Geschäftsführung**

Einzelvertretungsberechtigte Geschäftsführer sind im Berichtsjahr Herr Prof. Dr. Ronald Frohne, Rechtsanwalt, Berlin, sowie Frau Dr. Gertraude Müller-Ernstberger, Rechtsanwältin, München.

Die Schutzklausel des § 286 Abs. 4 HGB wird in Anspruch genommen.

### **Beirat**

Die Gesellschaft hat satzungsmäßig einen aus sechs Personen bestehenden Beirat. Weder derzeitige noch frühere Mitglieder des Beirats haben im Geschäftsjahr eine Vergütung erhalten.

### **Arbeitnehmer**

Im laufenden Geschäftsjahr wurden durchschnittlich 16 (i. Vj. 17) Angestellte (mit Geschäftsführung) beschäftigt.

### **Sonstige finanzielle Verpflichtungen**

Es bestehen sonstige finanzielle Verpflichtungen in Höhe von TEUR 209 (i. Vj. TEUR 209) für den Mietzins für die Büroräume, der bis zum 31. Dezember 2016 vereinbart ist.

### **Anteilsbesitz**

Anteile im Sinne des § 285 Nr. 11 HGB werden an der AGICOA Urheberrechtsschutz-Gesellschaft mbH, München, gehalten. Vom Stammkapital (= Eigenkapital) in Höhe von TDM 50 (TEUR 26) hält die Gesellschaft zum 31. Dezember 2015 51 % der Geschäftsanteile. Der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2015 weist satzungsgemäß ein Jahresergebnis in Höhe von EUR 0,00 aus.

Die Gesellschaft hält 100 % der Anteile an der GWFF USA, Inc., Santa Monica, California/USA, die im Geschäftsjahr 2003 mit einem Common Stock in Höhe von TUSD 1.000 gegründet wurde. Der vorliegende Abschluss zum 31. Dezember 2015 weist ein Eigenkapital von TUSD 985 aus und schließt mit einem Gewinn in Höhe von TUSD 47 ab.

Weiterhin hält die Gesellschaft 51 % der Anteile an der ISAN Gesellschaft zur Registrierung von Film- und Fernsehwerken mbH, München, mit einem Stammkapital von TEUR 25, die im Geschäftsjahr 2006 gegründet wurde. Der Jahresabschluss der Gesellschaft weist zum 31. Dezember 2015 ein Eigenkapital von TEUR 42 sowie einen Jahresüberschuss in Höhe von TEUR 17 aus.

### **Ergebnisverwendung**

Gemäß der Zielsetzung einer Wahrnehmungsgesellschaft liegt auch im Berichtsjahr ein ausgeglichenes Ergebnis vor. Die an die Wahrnehmungsberechtigten u. ä. noch nicht ausgeschütteten Beträge sind in der hierfür gebildeten Rückstellung (siehe oben) enthalten.

München, 28. Juli 2016

GWFF Gesellschaft zur Wahrnehmung  
von Film- und Fernsehrechten mbH  
Geschäftsführung

Prof. Dr. Ronald Frohne

Dr. Gertraude Müller-Ernstberger

## Entwicklung des Anlagevermögens im Geschäftsjahr 2015

|                                             | Anschaffungs- und Herstellungskosten |           |         |              | Kumulierte Abschreibungen |                                       |         |              | Buchwerte    |              |
|---------------------------------------------|--------------------------------------|-----------|---------|--------------|---------------------------|---------------------------------------|---------|--------------|--------------|--------------|
|                                             | 1.1.2015                             | Zugänge   | Abgänge | 31.12.2015   | 1.1.2015                  | Abschreibungen<br>des Geschäftsjahres | Abgänge | 31.12.2015   | 31.12.2015   | 31.12.2014   |
|                                             | EUR                                  | EUR       | EUR     | EUR          | EUR                       | EUR                                   | EUR     | EUR          | EUR          | EUR          |
| <b>I. Immaterielle Vermögensgegenstände</b> |                                      |           |         |              |                           |                                       |         |              |              |              |
| Entgeltlich erworbene Software              | 1.685.404,44                         | 22.384,40 | 0,00    | 1.707.788,84 | 1.559.369,31              | 51.539,45                             | 0,00    | 1.610.908,76 | 96.880,08    | 126.035,13   |
| <b>II. Sachanlagen</b>                      |                                      |           |         |              |                           |                                       |         |              |              |              |
| 1. Einbauten in gemieteten Räumen           | 29.823,31                            | 0,00      | 0,00    | 29.823,31    | 28.392,31                 | 264,00                                | 0,00    | 28.656,31    | 1.167,00     | 1.431,00     |
| 2. Betriebs- und Geschäftsausstattung       | 244.940,50                           | 11.322,90 | 0,00    | 256.263,40   | 233.173,50                | 6.760,90                              | 0,00    | 239.934,40   | 16.329,00    | 11.767,00    |
|                                             | 274.763,81                           | 11.322,90 | 0,00    | 286.086,71   | 261.565,81                | 7.024,90                              | 0,00    | 268.590,71   | 17.496,00    | 13.198,00    |
| <b>III. Finanzanlagen</b>                   |                                      |           |         |              |                           |                                       |         |              |              |              |
| Anteile an verbundenen Unternehmen          | 893.124,12                           | 0,00      | 0,00    | 893.124,12   | 0,00                      | 0,00                                  | 0,00    | 0,00         | 893.124,12   | 893.124,12   |
|                                             | 2.853.292,37                         | 33.707,30 | 0,00    | 2.886.999,67 | 1.820.935,12              | 58.564,35                             | 0,00    | 1.879.499,47 | 1.007.500,20 | 1.032.357,25 |

## GWFF Gesellschaft zur Wahrnehmung von Film- und Fernsehrechten mbH Lagebericht für das Geschäftsjahr 2015

### **Einleitung**

Im Geschäftsjahr 2015 erstreckte sich die Tätigkeit der Gesellschaft --unverändert-- satzungsgemäß auf die treuhänderische Wahrnehmung der Rechte aus der Videogeräte- und Leerkassettenabgabe gemäß § 54 UrhG in Deutschland. Die Rechte nach § 54 UrhG wurden sowohl in Deutschland als auch im Bereich der privaten Vervielfältigung aufgrund der Gegenseitigkeitsverträge mit mehreren ausländischen Verwertungsgesellschaften wahrgenommen.

Darüber hinaus war die Gesellschaft mit der Wahrnehmung der Ansprüche der Urheber gemäß §§ 27, 22, 20b UrhG in Deutschland beauftragt.

Aufgrund von Gegenseitigkeitsverträgen mit mehreren ausländischen Verwertungsgesellschaften nimmt die GWFF GmbH Rechte aus der Leerkassettenabgabe sowie im Bereich der schulischen Nutzung als auch im Bereich der Kabelweitersenderechte im Ausland wahr. Die Rechte der Wahrnehmungsberechtigten werden nunmehr in folgenden Ländern abgedeckt: Österreich, Frankreich, Belgien, Spanien, Schweiz, Liechtenstein, Niederlande, Norwegen, Irland, Dänemark, Australien, Schweden, Kanada, Finnland, Luxemburg, Großbritannien und Neuseeland; seit 2005 erstmals auch in Bosnien, Bulgarien, Estland, Lettland, Litauen, Slowakei, Slowenien, Polen und in der Ukraine sowie in Rumänien und Portugal, Südafrika, USA, Island und Ungarn sowie Italien.

### **Darstellung des Geschäftsverlaufs**

Im Berichtsjahr erzielte die GWFF GmbH Erlöse aus Aufkommen für Wahrnehmungsrechte für Deutschland in Höhe von TEUR 19.637. Hiervon entfallen TEUR 10.922 auf Vergütungen nach § 54 UrhG, TEUR 2.038 auf Vergütungen nach § 27 UrhG sowie TEUR 6.677 auf Kabelweitersenderechte in Deutschland. Im Vergleich zum Vorjahr sind die Inlandseinnahmen um TEUR 23.754 zurückgegangen. Die Abnahme liegt vor allem an der im Vorjahr gefundenen Einigung der Gesellschafter der ZPÜ über die Verteilung der PC-Einnahmen aus mehreren Jahren durch die ZPÜ, die im Vorjahr ausgezahlt wurde.

Vergütungen für Kabelweitersenderechte im Ausland betragen TEUR 1.656, davon TEUR 1.253 für Schweiz und Liechtenstein, TEUR 8 für Dänemark, TEUR 112 für Österreich, TEUR 151 für die Niederlande, Irland, Luxemburg, Finnland, Schweden, Norwegen, Kanada, Polen, Rumänien, Slowenien, Belgien, Portugal und Ungarn, TEUR 6 für die Niederlande und TEUR 94 für Belgien sowie TEUR 32 für Spanien.

Die Vergütungen für Leerkassettenabgaben im Ausland beliefen sich auf TEUR 1.179 davon für Österreich auf TEUR 28, für Frankreich auf TEUR 611 sowie für Schweiz und Liechtenstein auf TEUR 483, für Dänemark auf TEUR 6, für Norwegen auf TEUR 50 sowie für Portugal auf TEUR 1.

Für schulische Nutzung im Ausland wurden TEUR 93 vereinnahmt, davon für Australien TEUR 30 und Schweiz und Liechtenstein TEUR 63.

Die Schwankungen der eingenommenen Vergütungen im Jahresvergleich liegen vor allem im Abrechnungsverhalten der jeweiligen Inkassostellen begründet.

Neben diesen Vergütungen ist ein Zinsergebnis von TEUR 34 erwirtschaftet worden. Den Umsatzerlösen und dem Zinsergebnis standen mit sonstigen betrieblichen Erträgen saldierte Aufwendungen von TEUR 1.170 gegenüber. Die verbleibenden TEUR 21.430 wurden wiederum den Rückstellungen aus Aufkommen für Wahrnehmungsrechte zur Verteilung an die Wahrnehmungsberechtigten zugeführt, so dass satzungsgemäß ein Ergebnis von plus/minus Null ausgewiesen wird.

Die vereinnahmten Vergütungen werden bis zu ihrer Verteilung an die Wahrnehmungsberechtigten --soweit im derzeitigen Marktumfeld möglich-- verzinslich angelegt.

Der Kreis der Wahrnehmungsberechtigten der GWFF GmbH konnte auch im Geschäftsjahr 2015 kontinuierlich erweitert werden.

Inländische Leerkassettenvergütungen wurden im Geschäftsjahr wie folgt an die Wahrnehmungsberechtigten verteilt: Neben gelösten Doppelmeldungen für 2008 bis 2013 wurden Einnahmen aus § 54 UrhG und Einnahmen aus der PC-Abgabe aus § 54 UrhG für die Jahre 2014 sowie PC Music Share für die Jahre 2014 ausgezahlt. Ebenso wurde die Urheberrechtsvergütung PC an VG Bild-Kunst für 2014 abgerechnet.

Ausländische Leerkassettenvergütungen wurden für Belgien, Dänemark, Spanien, Frankreich, den Niederlanden, Schweden, Norwegen und Portugal verteilt.

Vergütungen für Kabelweisersenderechte in Deutschland wurden für den Einspeisungszeitraum 2014 sowie Nachabrechnungen für die Jahre 2012 bis 2013 an die US-amerikanische Guild of Directors and Guild of Writers ausgeschüttet.

Erstmalig wurden Ausschüttungen der PC Abgabe an die SAG-AFTRA für den Zeitraum 2008 bis 2013 vorgenommen sowie erstmals Ausschüttungen für US-Music Performers an AFM & SAG-AFTRA für den Zeitraum 2010 bis 2013.

Weiterhin konnten Vergütungen für Kabelweisersenderechte in Belgien, Dänemark, Spanien, Frankreich, Irland, Luxemburg, den Niederlanden, Norwegen, Polen, Portugal, Rumänien, Schweden und Slowenien sowie für die Kabelweiterleitung deutscher Sender in Österreich für US-Filme 2014 ausgezahlt werden.

Vergütungen für die schulische Nutzung in Australien wurden für die Jahre 2007 bis 2014 verteilt.

Insgesamt wurde im Geschäftsjahr 2015 ein Betrag von TEUR 34.506 an Wahrnehmungsberechtigte ausgezahlt.

Die GWFF GmbH führte die ihr vom Gesetz vorgegebenen Aufgaben mit einem kleinen Mitarbeiterstab von durchschnittlich 16 Angestellten (inkl. Geschäftsführerin) in 2015 effizient aus. Die GWFF

GmbH ist sich ihrer sozialen Verpflichtung bewusst und beschäftigt Schwerbehinderte, obwohl sie aufgrund der Mitarbeiteranzahl nicht unter die Vorgaben des Schwerbehindertengesetzes fällt.

Die seit 2003 in den USA tätige GWFF USA Inc. betreut die zahlreichen Wahrnehmungsberechtigten in den USA, insbesondere die Mitglieder der MPA, IFTA sowie der DGA, WGA und SAG.

Im Rahmen der EUROCOPYA partizipierte die Gesellschaft wiederum an den WIPO-Verhandlungen und nahm die Interessen ihrer Mitglieder bei der EU-Kommission wahr.

Die GWFF GmbH hat Mitte 2005 eine Zulassung als ISAN Regional Agency Deutschland bei der ISAN International Agency in Genf beantragt. Die Zulassung als einzig zugelassene deutsche Agentur erfolgte im November 2005. ISAN (International Standard Audiovisual Number) ist eine ISO zertifizierte Nummerierung zur Identifikation audiovisueller Werke. GWFF GmbH hat 2006 eine Tochtergesellschaft gegründet, die als ISAN Regional Agency ihren Berechtigten Serviceleistungen zur Registrierung anbietet. Die GWFF GmbH hält zwischenzeitlich noch 51 % der Anteile; die Verwertungsgesellschaften VFF, VG Bild-Kunst und VG Wort halten die restlichen Anteile.

#### **Fördermaßnahmen im Geschäftsjahr**

Die GWFF GmbH hat wie in den Vorjahren ihre Sponsoringmaßnahmen bei den internationalen Filmfestspielen in Berlin (Berlinale) durchgeführt und wiederum den 2006 erstmalig geschaffenen Preis für den besten Erstlingsfilm ("best first feature award") verliehen. Der mit TEUR 50 dotierte Preis wird zu gleichen Teilen an den Produzenten und an den Regisseur des besten Films aus dem Programm des Wettbewerbs, des Panoramas, Forums und der Perspektive deutsches Kino verliehen.

Weiterhin hat die GWFF GmbH im Geschäftsjahr neben den so genannten kleinen Stipendien, bei denen die Teilnahme von Studenten deutscher Filmhochschulen an ausbildungsrelevanten Projekten unterstützt wird, den mit TEUR 20 dotierten Hauptpreis beim Festival Osteuropäischer Film in Cottbus vergeben. Im Rahmen der Berlinale vergibt die Gesellschaft zusätzlich den Studentenförderpreis an einen osteuropäischen Studenten sowie beim Studio Hamburg Nachwuchspreis den mit EUR 5 dotierten GWFF-Produzentenpreis für die beste Produktion eines Abschlussfilms eines Absolventen einer deutschen, österreichischen oder Schweizer Filmhochschule.

Die Forschungskompetenz der Filmuniversität Babelsberg wurde mit TEUR 25 unterstützt sowie die dffb Deutsche Film- und Fernsehakademie Berlin für das Austauschprogramm „Talent Transference 2015“ mit TEUR 20.

Mit weiteren Sponsoringmaßnahmen wurden insbesondere das Medienboard Berlin-Brandenburg insbesondere für das Projekt „Artist in Residence für israelische Filmemacher in Deutschland 2015“ sowie das internationale Studentenfestival "Sehsüchte" sowie das Haus der jungen Produzenten unterstützt. Über die GWFF USA Inc. wurde das Berkshire International Film Festival (mit zahlreichen deutschen Filmen) sowie die Berkshire Film & Media Cooperation gesponsert. Mit der University of Massachusetts in Amherst wurde bezüglich der Vorführung von DEFA-Filmen kooperiert. Ferner wurden im Geschäftsjahr Gespräche im Deutschen Haus in New York über eine Förderung von Vorführungen deutscher Filme in den USA aufgenommen. Außerdem förderte die GWFF USA Inc. die Arthur Burns

Stiftung (Stipendien für Aufenthalt deutscher Journalisten in den USA und amerikanischer Journalisten in Deutschland mit Schwerpunkt Medien) und gemeinsam mit Carnegie Hall einen Dokumentationsfilm über das National Youth Orchestra der USA.

### **Darstellung der Vermögens- und Ertragslage**

Die Ertragslage der Gesellschaft ist geprägt durch die satzungsmäßig vorgegebene fehlende Gewinnerzielungsabsicht, die ihr als Verwertungsgesellschaft gesetzlich vorgeschrieben ist. Weiterhin ist systemimmanent, dass es sich bei den Umsatzerlösen um überwiegend periodenversetzte Einnahmen handelt, da die verwaltenden Institutionen die zu verteilenden Gelder periodenversetzt einnehmen und an die Gesellschaft weiterleiten, die dann wiederum zeitversetzt durch die Gesellschaft zur Abrechnung gegenüber den Wahrnehmungsberechtigten gelangen. Der Saldo aller Erträge und Aufwendungen eines Geschäftsjahres wird satzungsgemäß als Aufwendungen für wahrzunehmende Rechte in voller Höhe den Rückstellungen aus Aufkommen für Wahrnehmungsrechte zugeführt.

Trotz genereller Kostensteigerungen konnten die allgemeinen Verwaltungskosten (ohne Kosten der Altersversorgung) von TEUR 1.337 auf TEUR 1.158 gesenkt werden. Dies entspricht einem Kostensatz von 5,1 % bezogen auf die Umsatzerlöse bzw. 3,4 % bezogen auf die Ausschüttungssumme im Geschäftsjahr.

Die Bilanz und damit die Vermögenslage der Gesellschaft sind als Folge der gesetzlichen Vorgaben geprägt von durchlaufenden Posten. Die Bilanz ist daher gekennzeichnet durch hohe Anlagebeträge, während das Anlagevermögen und das restliche Umlaufvermögen eine untergeordnete Rolle spielen. Die Hauptpositionen auf der Passivseite bilden die Rückstellungen aus Aufkommen für Wahrnehmungsrechte sowie Verbindlichkeiten gegenüber Wahrnehmungsberechtigten, während die restlichen Rückstellungen und auch das gezeichnete Kapital Nebenpositionen darstellen.

### **Wesentliche Risiken und Chancen**

Das im Geschäftsbetrieb der Gesellschaft liegende Hauptrisiko hinsichtlich der Vergütungsansprüche gemäß § 54 UrhG besteht in einer Änderung des Nutzungsverhaltens der Nutzer. So verlagert sich das private Kopierverhalten von Leerträgern, Speichermedien sowie privaten Aufzeichnungsgeräten hin zur Speicherung in der Cloud. Diese Veränderung des Aufzeichnungsverhaltens führt – ohne ein korrigierendes und ausgleichendes Eingreifen des Gesetzgebers durch z.B. Einführung einer Vergütungsregelung bei „Cloud Copying“ – zu starken Rückgängen der an die Berechtigten zu zahlenden Vergütungen.

Weiterhin zeigt eine in 2015 von allen Verwertungsgesellschaften durchgeführte empirische Studie zum Nutzungsverhalten von Audiowerken und audiovisuellen Werken einen starken Rückgang der Aufzeichnung insbesondere von Filmwerken. Von der diese empirische Studie durchführenden Gesellschaft wird dies durch ein erhöhtes Streaming-Verhalten der Nutzer begründet. Die Ergebnisse dieser Studie, die als Grundlage für den von den Verwertungsgesellschaften zu vereinbarenden Split des Aufkommens herangezogen werden, werden zu verringerten Einnahmen bei der Gesellschaft führen.

Die EU-Kommission hat am 26. Februar 2014 die Richtlinie 2014/26/EU über die kollektive Wahrnehmung von Urheber- und verwandten Schutzrechten und die Vergabe von Mehrgebietslizenzen für

Rechte an Musikwerken für die Online-Nutzung im Binnenmarkt erlassen. Diese Richtlinie ist inzwischen in Deutschland in Form des Gesetzes über die Wahrnehmung von Urheberrechten und verwandten Schutzrechten durch Verwertungsgesellschaften (kurz: VGG – Verwertungsgesellschaften-gesetz) umgesetzt und ist am 1. Juni 2016 in Kraft getreten. In diesem neuen VGG sind umfangreiche Informationspflichten sowohl gegenüber den Wahrnehmungsberechtigten als auch gegenüber der Allgemeinheit vorgesehen. Das VGG sieht die Erstellung eines jährlichen Transparenzberichts mit detaillierten Finanzinformationen vor, der in Teilen der prüferischen Durchsicht der Abschlussprüfer unterliegt und deren Ergebnis in einer Bescheinigung zusammenzufassen ist. Diese im VGG geregelten umfangreichen Informationspflichten werden zu einem administrativen Aufwand sowie einer Erhöhung des Kostensatzes der Gesellschaft führen. Weiterhin sind Anpassungen der Satzung sowie des Wahrnehmungsvertrags notwendig.

Das Risiko, dass weitere neue Verwertungsgesellschaften hinzukommen werden, die den Anteil der Gesellschaft weiter reduzieren könnten, besteht; vor allem da das VGG regelt, dass Verwertungsgesellschaften mit Zulassung in anderen EU-Ländern auch in Deutschland zugelassen sind.

Dass sich die derzeit von der GWFF GmbH vertretenen Urheber und Produzenten von anderen Verwertungsgesellschaften vertreten lassen, ist nicht auszuschließen.

Die Chancen der Gesellschaft bestehen vor allem darin, dass die Gesellschaft als Verwertungsgesellschaft die Rechte ihrer Wahrnehmungsberechtigten solange wahrnehmen wird und deren Vergütungsansprüche für die private Vervielfältigung, für den Videoverleih und die Kabelweitersenderechte im Inland und über die Gegenseitigkeitsverträge mit ausländischen Verwertungsgesellschaften anmelden, einziehen und verteilen wird, solange es diese urheberrechtlichen Vergütungsansprüche gibt, unabhängig von der Höhe der Vergütungsansprüche. So ist es den Verwertungsgesellschaften im Geschäftsjahr gelungen, die urheberrechtlichen Vergütungsansprüche für Tablets sowie Mobiltelefone – auch rückwirkend – durchzusetzen. Weiterhin hat der EuGH durch Urteil vom 9. Juni 2016 der Möglichkeit die urheberrechtlichen Vergütungsansprüche durch den Staatshaushalt zu begleichen eine klare Absage erteilt. Die urheberrechtlichen Vergütungsansprüche wurden insbesondere ab 2012 in Spanien aus dem Staatshaushalt durch Zahlung eines – im Gegensatz zur tariflich vereinbarten Vergütung pro Gerät – sehr geringen Betrages vorgenommen. Somit ist auch für Spanien festzustellen, dass die gesetzlichen Grundlagen für Ansprüche geschaffen wurden, die mit den §§ 20b, 22, 27, 54 UrhG vergleichbar sind. Die Geschäftsleitung erwartet deshalb mittelfristig keine dramatische Reduzierung der Auslandserlöse.

### **Voraussichtliche Entwicklung**

Die Verteilung der Gelder an die Berechtigten soll auch in den kommenden Jahren so zeitnah wie möglich erfolgen. Die Geschäftsführung ist weiterhin bestrebt, die Zeiträume zwischen Vereinnahmung und Ausschüttung der Gelder zu verkürzen. Das VGG sieht jetzt eine Ausschüttungspflicht innerhalb neun Monaten nach Ablauf des Geschäftsjahres, in dem Vergütungen eingezogen wurden, vor. Diese Frist läuft nicht ab, wenn sachliche Gründe einer Ausschüttung entgegenstehen. Für Vergütungen, die über anderen Verwertungsgesellschaften aufgrund von Repräsentationsvereinbarungen vereinnahmt wurden, beträgt die Frist sechs Monate.

**Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Geschäftsjahres**

Mit Ausnahme des o.g. Inkrafttretens des VGG liegen keine wesentlichen Ereignisse nach dem Bilanzstichtag vor.

## Bestätigungsvermerk des Abschlussprüfers

Wir haben den Jahresabschluss --bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie Anhang-- unter Einbeziehung der Buchführung und den Lagebericht der GWFF Gesellschaft zur Wahrnehmung von Film- und Fernsehrechten mbH, München, für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2015 geprüft. Die Buchführung und die Aufstellung von Jahresabschluss und Lagebericht nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen der Satzung liegen in der Verantwortung der Geschäftsführung der Gesellschaft. Unsere Aufgabe ist es, auf der Grundlage der von uns durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über den Jahresabschluss unter Einbeziehung der Buchführung und über den Lagebericht abzugeben.

Wir haben die Jahresabschlussprüfung nach § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung vorgenommen. Danach ist die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des durch den Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und durch den Lagebericht vermittelten Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden. Bei der Festlegung der Prüfungshandlungen werden die Kenntnisse über die Geschäftstätigkeit und über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld der Gesellschaft sowie die Erwartungen über mögliche Fehler berücksichtigt. Im Rahmen der Prüfung werden die Wirksamkeit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems sowie Nachweise für die Angaben in Buchführung, Jahresabschluss und Lagebericht überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt. Die Prüfung umfasst die Beurteilung der angewandten Bilanzierungsgrundsätze und der wesentlichen Einschätzungen der Geschäftsführung sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses und des Lageberichts. Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für unsere Beurteilung bildet.

Unsere Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt.

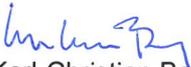
Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entspricht der Jahresabschluss den gesetzlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen der Satzung und vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der GWFF Gesellschaft zur Wahrnehmung von Film- und Fernsehrechten mbH, München. Der Lagebericht steht in Einklang mit dem Jahresabschluss, vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gesellschaft und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

Gleichzeitig erteilen wir gemäß § 9 Abs. 5 UrhWG den in diesem Gesetz vorgesehenen Bestätigungsvermerk ebenfalls uneingeschränkt in folgender Fassung:

Die Buchführung, der Jahresabschluss und der Lagebericht entsprechen nach unserer pflichtmäßigen Prüfung Gesetz und Satzung.

Lindau, den 28. Juli 2016

BAY GmbH  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft  
Rechtsanwalts-gesellschaft

  
Karl-Christian Bay  
Wirtschaftsprüfer



Eine Verwendung des oben wiedergegebenen Bestätigungsvermerks außerhalb dieses Prüfungsberichts bedarf unserer vorherigen Zustimmung. Bei der Veröffentlichung oder Weitergabe des Jahresabschlusses in einer von der bestätigten Fassung abweichenden Form (einschließlich der Übersetzung in andere Sprachen) bedarf es zuvor unserer erneuten Stellungnahme, sofern hierbei unser Bestätigungsvermerk zitiert oder auf unsere Prüfung hingewiesen wird. Wir verweisen hierzu auf § 328 HGB.

# Allgemeine Auftragsbedingungen

## für

### Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften

vom 1. Januar 2002

#### 1. Geltungsbereich

- (1) Die Auftragsbedingungen gelten für die Verträge zwischen Wirtschaftsprüfern oder Wirtschaftsprüfungsgesellschaften (im nachstehenden zusammenfassend „Wirtschaftsprüfer“ genannt) und ihren Auftraggebern über Prüfungen, Beratungen und sonstige Aufträge, soweit nicht etwas anderes ausdrücklich schriftlich vereinbart oder gesetzlich zwingend vorgeschrieben ist.
- (2) Werden im Einzelfall ausnahmsweise vertragliche Beziehungen auch zwischen dem Wirtschaftsprüfer und anderen Personen als dem Auftraggeber begründet, so gelten auch gegenüber solchen Dritten die Bestimmungen der nachstehenden Nr. 9.

#### 2. Umfang und Ausführung des Auftrages

- (1) Gegenstand des Auftrages ist die vereinbarte Leistung, nicht ein bestimmter wirtschaftlicher Erfolg. Der Auftrag wird nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Berufsausübung ausgeführt. Der Wirtschaftsprüfer ist berechtigt, sich zur Durchführung des Auftrages sachverständiger Personen zu bedienen.
- (2) Die Berücksichtigung ausländischen Rechts bedarf – außer bei betriebswirtschaftlichen Prüfungen – der ausdrücklichen schriftlichen Vereinbarung.
- (3) Der Auftrag erstreckt sich, soweit er nicht darauf gerichtet ist, nicht auf die Prüfung der Frage, ob die Vorschriften des Steuerrechts oder Sondervorschriften, wie z.B. die Vorschriften des Preis-, Wettbewerbsbeschränkungs- und Bewirtschaftungsrechts beachtet sind; das gleiche gilt für die Feststellung, ob Subventionen, Zulagen oder sonstige Vergünstigungen in Anspruch genommen werden können. Die Ausführung eines Auftrages umfaßt nur dann Prüfungshandlungen, die gezielt auf die Aufdeckung von Buchfälschungen und sonstigen Unregelmäßigkeiten gerichtet sind, wenn sich bei der Durchführung von Prüfungen dazu ein Anlaß ergibt oder dies ausdrücklich schriftlich vereinbart ist.
- (4) Ändert sich die Rechtslage nach Abgabe der abschließenden beruflichen Äußerung, so ist der Wirtschaftsprüfer nicht verpflichtet, den Auftraggeber auf Änderungen oder sich daraus ergebende Folgerungen hinzuweisen.

#### 3. Aufklärungspflicht des Auftraggebers

- (1) Der Auftraggeber hat dafür zu sorgen, daß dem Wirtschaftsprüfer auch ohne dessen besondere Aufforderung alle für die Ausführung des Auftrages notwendigen Unterlagen rechtzeitig vorgelegt werden und ihm von allen Vorgängen und Umständen Kenntnis gegeben wird, die für die Ausführung des Auftrages von Bedeutung sein können. Dies gilt auch für die Unterlagen, Vorgänge und Umstände, die erst während der Tätigkeit des Wirtschaftsprüfers bekannt werden.
- (2) Auf Verlangen des Wirtschaftsprüfers hat der Auftraggeber die Vollständigkeit der vorgelegten Unterlagen und der gegebenen Auskünfte und Erklärungen in einer vom Wirtschaftsprüfer formulierten schriftlichen Erklärung zu bestätigen.

#### 4. Sicherung der Unabhängigkeit

Der Auftraggeber steht dafür ein, daß alles unterlassen wird, was die Unabhängigkeit der Mitarbeiter des Wirtschaftsprüfers gefährden könnte. Dies gilt insbesondere für Angebote auf Anstellung und für Angebote, Aufträge auf eigene Rechnung zu übernehmen.

#### 5. Berichterstattung und mündliche Auskünfte

Hat der Wirtschaftsprüfer die Ergebnisse seiner Tätigkeit schriftlich darzustellen, so ist nur die schriftliche Darstellung maßgebend. Bei Prüfungsaufträgen wird der Bericht, soweit nichts anderes vereinbart ist, schriftlich erstattet. Mündliche Erklärungen und Auskünfte von Mitarbeitern des Wirtschaftsprüfers außerhalb des erteilten Auftrages sind stets unverbindlich.

#### 6. Schutz des geistigen Eigentums des Wirtschaftsprüfers

Der Auftraggeber steht dafür ein, daß die im Rahmen des Auftrages vom Wirtschaftsprüfer gefertigten Gutachten, Organisationspläne, Entwürfe, Zeichnungen, Aufstellungen und Berechnungen, insbesondere Massen- und Kostenberechnungen, nur für seine eigenen Zwecke verwendet werden.

#### 7. Weitergabe einer beruflichen Äußerung des Wirtschaftsprüfers

- (1) Die Weitergabe beruflicher Äußerungen des Wirtschaftsprüfers (Berichte, Gutachten und dgl.) an einen Dritten bedarf der schriftlichen Zustimmung des Wirtschaftsprüfers, soweit sich nicht bereits aus dem Auftragsinhalt die Einwilligung zur Weitergabe an einen bestimmten Dritten ergibt.  
Gegenüber einem Dritten haftet der Wirtschaftsprüfer (im Rahmen von Nr. 9) nur, wenn die Voraussetzungen des Satzes 1 gegeben sind.
- (2) Die Verwendung beruflicher Äußerungen des Wirtschaftsprüfers zu Werbezwecken ist unzulässig; ein Verstoß berechtigt den Wirtschaftsprüfer zur fristlosen Kündigung aller noch nicht durchgeführten Aufträge des Auftraggebers.

#### 8. Mängelbeseitigung

- (1) Bei etwaigen Mängeln hat der Auftraggeber Anspruch auf Nacherfüllung durch den Wirtschaftsprüfer. Nur bei Fehlschlägen der Nacherfüllung kann er auch Herabsetzung der Vergütung oder Rückgängigmachung des Vertrages verlangen; ist der Auftrag von einem Kaufmann im Rahmen seines Handelsgewerbes, einer juristischen Person des öffentlichen Rechts oder von einem öffentlich-rechtlichen Sondervermögen erteilt worden, so kann der Auftraggeber die Rückgängigmachung des Vertrages nur verlangen, wenn die erbrachte Leistung wegen Fehlschlagens 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 schriftlich 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 in Frage zu stellen, berechtigen diesen, die Äußerung auch Dritten gegenüber zurückzunehmen. In den vorgenannten Fällen ist der Auftraggeber vom Wirtschaftsprüfer tunlichst vorher zu hören.

#### 9. Haftung

- (1) Für gesetzlich vorgeschriebene Prüfungen gilt die Haftungsbeschränkung des § 323 Abs. 2 HGB.
- (2) Haftung bei Fahrlässigkeit, Einzelner Schadensfall

Falls weder Abs. 1 eingreift noch eine Regelung im Einzelfall besteht, ist die Haftung des Wirtschaftsprüfers für Schadensersatzansprüche jeder Art, mit Ausnahme von Schäden aus der Verletzung von Leben, Körper und Gesundheit, bei einem fahrlässig verursachten einzelnen Schadensfall gem. § 54 a Abs. 1 Nr. 2 WPO auf 4 Mio. € beschränkt; dies gilt auch dann, wenn eine Haftung gegenüber einer anderen Person als dem Auftraggeber begründet sein sollte. Ein einzelner Schadensfall ist auch bezüglich eines aus mehreren Pflichtverletzungen stammenden einheitlichen Schadens gegeben. Der einzelne Schadensfall umfaßt sämtliche Folgen einer Pflichtverletzung ohne Rücksicht darauf, ob Schäden in einem oder in mehreren aufeinanderfolgenden Jahren entstanden sind. Dabei gilt mehrfaches auf gleicher oder gleichartiger Fehlerquelle beruhendes Tun oder Unterlassen als einheitliche Pflichtverletzung, wenn die betreffenden Angelegenheiten miteinander in rechtlichem oder wirtschaftlichem Zusammenhang stehen. In diesem Fall kann der Wirtschaftsprüfer nur bis zur Höhe von 5 Mio. € in Anspruch genommen werden. Die Begrenzung auf das Fünffache der Mindestversicherungssumme gilt nicht bei gesetzlich vorgeschriebenen Pflichtprüfungen.

- (3) Ausschußfristen

Ein Schadensersatzanspruch kann nur innerhalb einer Ausschußfrist von einem Jahr geltend gemacht werden, nachdem der Anspruchsberechtigte von dem Schaden und von dem anspruchsbegründenden Ereignis Kenntnis erlangt hat, spätestens aber innerhalb von 5 Jahren nach dem anspruchsbegründenden Ereignis. Der Anspruch erlischt, wenn nicht innerhalb einer Frist von sechs Monaten seit der schriftlichen Ablehnung der Ersatzleistung Klage erhoben wird und der Auftraggeber auf diese Folge hingewiesen wurde.

Das Recht, die Einrede der Verjährung geltend zu machen, bleibt unberührt. Die Sätze 1 bis 3 gelten auch bei gesetzlich vorgeschriebenen Prüfungen mit gesetzlicher Haftungsbeschränkung.

## 10. Ergänzende Bestimmungen für Prüfungsaufträge

(1) Eine nachträgliche Änderung oder Kürzung des durch den Wirtschaftsprüfer geprüften und mit einem Bestätigungsvermerk versehenen Abschlusses oder Lageberichts bedarf, auch wenn eine Veröffentlichung nicht stattfindet, der schriftlichen Einwilligung des Wirtschaftsprüfers. Hat der Wirtschaftsprüfer einen Bestätigungsvermerk nicht erteilt, so ist ein Hinweis auf die durch den Wirtschaftsprüfer durchgeführte Prüfung im Lagebericht oder an anderer für die Öffentlichkeit bestimmter Stelle nur mit schriftlicher Einwilligung des Wirtschaftsprüfers und mit dem von ihm genehmigten Wortlaut zulässig.

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

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

## 11. Ergänzende Bestimmungen für Hilfeleistung in Steuersachen

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

(2) Der Steuerberatungsauftrag umfaßt nicht die zur Wahrung von Fristen erforderlichen Handlungen, es sei denn, daß der Wirtschaftsprüfer hierzu ausdrücklich den Auftrag übernommen hat. In diesem Falle 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 d) und e) genannten Tätigkeiten gesondert zu honorieren.

(5) 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 Auftrages. Dies gilt auch für

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

(6) 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 Vorsteuerabzuges wird nicht übernommen.

## 12. Schweigepflicht gegenüber Dritten, Datenschutz

(1) Der Wirtschaftsprüfer ist nach Maßgabe der Gesetze verpflichtet, über alle Tatsachen, die ihm im Zusammenhang mit seiner Tätigkeit für den Auftraggeber bekannt werden, Stillschweigen zu bewahren, gleichviel, ob es sich dabei um den Auftraggeber selbst oder dessen Geschäftsverbindungen handelt, es sei denn, daß der Auftraggeber ihn von dieser Schweigepflicht entbindet.

(2) Der Wirtschaftsprüfer darf Berichte, Gutachten und sonstige schriftliche Äußerungen über die Ergebnisse seiner Tätigkeit Dritten nur mit Einwilligung des Auftraggebers aushändigen.

(3) Der Wirtschaftsprüfer ist befugt, ihm anvertraute personenbezogene Daten im Rahmen der Zweckbestimmung des Auftraggebers zu verarbeiten oder durch Dritte verarbeiten zu lassen.

## 13. Annahmeverzug und unterlassene Mitwirkung des Auftraggebers

Kommt der Auftraggeber mit der Annahme der vom Wirtschaftsprüfer angebotenen Leistung in Verzug oder unterläßt der Auftraggeber eine ihm nach Nr. 3 oder sonstwie obliegende Mitwirkung, so ist der Wirtschaftsprüfer zur fristlosen Kündigung des Vertrages berechtigt. Unberührt bleibt der Anspruch des Wirtschaftsprüfers 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 Wirtschaftsprüfer von dem Kündigungsrecht keinen Gebrauch macht.

## 14. 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) Eine Aufrechnung gegen Forderungen des Wirtschaftsprüfers auf Vergütung und Auslagenersatz ist nur mit unbestrittenen oder rechtskräftig festgestellten Forderungen zulässig.

## 15. Aufbewahrung und Herausgabe von Unterlagen

(1) Der Wirtschaftsprüfer bewahrt die im Zusammenhang mit der Erledigung eines Auftrages ihm übergebenen und von ihm selbst angefertigten Unterlagen sowie den über den Auftrag geführten Schriftwechsel zehn Jahre auf.

(2) Nach Befriedigung seiner Ansprüche aus dem Auftrag hat der Wirtschaftsprüfer auf Verlangen des Auftraggebers alle Unterlagen herauszugeben, die er aus Anlaß seiner Tätigkeit für den Auftrag von diesem oder für diesen erhalten hat. Dies gilt jedoch nicht für den Schriftwechsel zwischen dem Wirtschaftsprüfer und seinem Auftraggeber und für die Schriftstücke, die dieser bereits in Urschrift oder Abschrift besitzt. Der Wirtschaftsprüfer kann von Unterlagen, die er an den Auftraggeber zurückgibt, Abschriften oder Fotokopien anfertigen und zurückbehalten.

## 16. Anzuwendendes Recht

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

