

Lesee exemplar

RECHNUNGSABSCHLUSS

**zum 31. Dezember 2022
der OptecNet Deutschland e.V.,
Hannover**

INHALTSVERZEICHNIS

Vorbemerkung

Vermögensübersicht
zum 31. Dezember 2022

Anlage 1

Einnahmen-Ausgabenrechnung
vom 1.1. bis 31.12.2022

Anlage 2

Erläuterungsteil

Anlage 3

Allgemeine Auftragsbedingungen

Anlage 4

Lesee exemplar

Lesee exemplar

VORBEMERKUNG

Vorbemerkung

1. Die angeheftete Vermögensübersicht zum 31. Dezember 2022 und die Einnahmen-Ausgabenrechnung vom 1.1. bis 31.12.2022 des OptecNet Deutschland e.V. wurden auf Grundlage der uns vorgelegten Bücher und Bestandsnachweise sowie der uns erteilten Auskünfte erstellt.
2. Auskünfte erteilte:

Frau Heike Mall

Eine Vollständigkeitserklärung, unterzeichnet von Herrn Dr. Horst Sickinger und Herrn Dr. Andreas Ehrhardt, liegt uns vor.
3. Für die Erledigung des Auftrags, die Berichterstattung und unsere berufliche Verantwortlichkeit sind, auch im Verhältnis zu Dritten, die Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 1. Januar 2017 maßgebend. Eine Ausfertigung dieser Auftragsbedingungen ist diesem Bericht als **Anlage 4** beigefügt.

Ulm, den XX. November 2023

DR. HORN UNTERNEHMENSBERATUNG GMBH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft

Prof. Dr. Brigitte Zürn
Wirtschaftsprüfer

Alexandra Ströbele
Steuerberaterin

ANLAGEN

**Vermögensübersicht
zum 31. Dezember 2022**

**Einnahmen-Ausgabenrechnung
vom 1.1. bis 31.12.2022**

Erläuterungsteil

Allgemeine Auftragsbedingungen

BILANZ zum 31. Dezember 2022

OptecNet Deutschland e.V. Optische Technologien, 30419 Hannover

A K T I V A

P A S S I V A

	EUR	EUR	Vorjahr TEUR		EUR	EUR	Vorjahr TEUR
A. Anlagevermögen				A. Vereinskapi tal			
Immaterielle Vermögensgegenstände				I. Vereinskapi tal Vereinskapi tal		11.968,84	12
Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten		2.143,98	3	II. Gewinnrücklagen Freie Rücklagen		0,00	8
B. Umlaufvermögen				III. Ergebnisvorträge Ergebnisvorträge allgemein		1.498,79-	1
I. Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände				IV. Ergebnisvortrag lfd. Jahr		3.758,90-	2-
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	0,00		3	B. Rückstellungen			
2. Sonstige Vermögensgegenstände	24.990,00		21	1. Steuerrückstellungen	0,00		10
II. Kasse, Bank	<u>12.561,57</u>		<u>12</u>	2. Sonstige Rückstellungen	<u>6.000,00</u>		<u>6</u>
		37.551,57	<u>37</u>	C. Verbindlichkeiten			
C. Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten		3.040,00	3	1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	0,00		0
				2. Sonstige Verbindlichkeiten	<u>28.417,10</u>		<u>8</u>
						28.417,10	8
				D. Passive Rechnungsabgrenzungsposten		1.607,30	0
		<u>42.735,55</u>	<u>43</u>			<u>42.735,55</u>	<u>43</u>

Hannover, den XX. November 2023

Dr. Andreas Ehrhardt

Dr. Horst Sickinger

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG vom 1.1.2022 bis 31.12.2022

OptecNet Deutschland e.V. Optische Technologien, 30419 Hannover

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr TEUR
A. Ideeller Bereich			
I. Nicht steuerbare Einnahmen			
1. Mitgliedsbeiträge	19.791,67		20,0
2. Spenden	1.680,00		0,8
3. Sonstige nicht steuerbare Einnahmen	<u>483,62</u>	21.955,29	0,0
II. Nicht anzusetzende Ausgaben			
1. Abschreibungen	1.118,60		0,1
2. Übrige Ausgaben	<u>18.844,82</u>	19.963,42-	15,0
Gewinn ideeller Bereich		<u>1.991,87</u>	<u>5,7</u>
B. Vermögensverwaltung			
I. Ausgaben/Werbungskosten Sonstige Ausgaben		390,56	0,4
Verlust Vermögensverwaltung		<u>390,56-</u>	<u>0,4-</u>
C. Zweckbetrieb			
I. Zweckbetrieb Tagungen und Fachveranstaltungen			
1. Einnahmen		0,00	28,1
2. Ausgaben		6.791,74	93,9
Verlust Zweckbetrieb		<u>6.791,74-</u>	<u>65,8-</u>
Verlust Zweckbetrieb		<u>6.791,74-</u>	<u>65,8-</u>
D. Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb			
I. Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb			
1. Einnahmen aus Umsatzerlösen		128.644,00	36,3
2. Ausgaben für sonstige betriebliche Aufwendungen		135.610,47	31,4
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit		6.966,47-	4,9
Gewinn wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb		<u>6.966,47-</u>	<u>4,9</u>
GEWINN/VERLUST Sonstige Geschäftsbetriebe		<u>6.966,47-</u>	<u>4,9</u>
Übertrag		12.156,90-	55,6-

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG vom 1.1.2022 bis 31.12.2022

OptecNet Deutschland e.V. Optische Technologien, 30419 Hannover

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr TEUR
Übertrag		12.156,90-	55,6-
E. Vereinsergebnis		12.156,90-	55,6-
		<u> </u>	<u> </u>
Entnahmen aus gebundenen Rücklagen		8.398,00	53,5
		<u> </u>	<u> </u>
F. Ergebnisvortrag		3.758,90-	2,1-
		<u> </u>	<u> </u>

Lesee exemplar

**Erläuterungen zur Vermögensübersicht
zum 31. Dezember 2022****A K T I V A**A. AnlagevermögenI. Immaterielle Vermögensgegenstände

Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche
Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten
und Werten

EUR	2.143,98
(EUR	3.262,58)

Zum 7. Dezember 2021 wurde die Homepage für EUR 3.355,80 neu gestaltet und linear über 3 Jahre abgeschrieben.

B. Umlaufvermögen

I. Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände

1.	<u>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</u>	EUR (EUR	0,00 3.451,00)
2.	<u>Sonstige Vermögensgegenstände</u>	EUR (EUR	24.990,00 21.267,73)

Zusammensetzung:

	EUR	<u>Vorjahr</u> TEUR
Sonstige Forderungen -WG-	24.990,00	0
Forderung aus Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	0,00	14
Forderung aus Verlustrücktrag zur Körperschaftsteuer	0,00	4
Sonstige Forderungen -ZB-	0,00	3
Umsatzsteuer Vorjahre	0,00	1
	<u>24.990,00</u>	<u>21</u>

II.	<u>Kasse, Bank</u>	EUR (EUR	12.561,57 11.971,74)
-----	--------------------	-------------	-------------------------

Ausgewiesen ist das Girokonto bei der Commerzbank.

Anmerkung:

Der ausgewiesene Betrag ergibt sich übereinstimmend aus der Finanzbuchführung und dem Kontoauszug des Kreditinstituts zum Stichtag.

C.	<u>Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten</u>	EUR	3.040,00
		(EUR	2.570,00)

Ausgewiesen sind vorausbezahlte Messekosten 2023 für die Photonics West San Francisco.

Lesee exemplar

PASSIVA

A. Vereinskapital

I. Vereinskapital

<u>Vereinskapital</u>	EUR	11.968,84
	(EUR	11.968,84)

II. Gewinnrücklagen

<u>Freie Rücklagen</u>	EUR	0,00
	(EUR	8.398,00)

III. Ergebnisvorträge

1. <u>Ergebnisvorträge allgemein</u>	EUR	-1.498,79
	(EUR	572,79)

2. <u>Ergebnisvortrag lfd. Jahr</u>	EUR	-3.758,90
	(EUR	-2.071,58)

B. Rückstellungen

1.	<u>Steuerrückstellungen</u>	EUR	0,00
		(EUR	9.677,00)

Ausgewiesen war die Gewerbesteuerrückstellung für das Jahr 2019.

2.	<u>Sonstige Rückstellungen</u>	EUR	6.000,00
		(EUR	5.500,00)

Ausgewiesen ist eine Rückstellung für die Kosten der Jahresabschlusserstellung 2021 und 2022.

C. Verbindlichkeiten

1.	<u>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</u>	EUR	0,00
		(EUR	353,10)

Der ausgewiesene Betrag ergibt sich übereinstimmend aus der Kreditorenliste und der Finanzbuchhaltung.

2.	<u>Sonstige Verbindlichkeiten</u>	EUR	28.417,10
		(EUR	8.124,90)

Zusammensetzung:

	EUR	<u>Vorjahr</u> TEUR
Sonstige Verbindlichkeiten -WG-	22.977,00	0
Umsatzsteuer lfd. Jahr	3.235,70	2
Umsatzsteuer Vorjahre	2.191,40	0
Forderung aus Verlustrücktrag zur Körperschaftsteuer	13,00	0
Sonstige Verbindlichkeiten -Ideell-	0,00	3
Sonstige Verbindlichkeiten -ZB-	<u>0,00</u>	<u>2</u>
	<u>28.417,10</u>	<u>8</u>

D.	<u>Passive Rechnungsabgrenzungsposten</u>	EUR	1.607,30
		(EUR	0,00)

Der ausgewiesene Betrag ergibt sich aus Sponsoren- und Jahrestagungsrechnungen 2023.

Lesee exemplar

**Erläuterungen zur
Gewinn- und Verlustrechnung
vom 1.1. bis 31.12.2022**

A. Ideeller Bereich

I. Nicht steuerbare Einnahmen

1.	<u>Mitgliedsbeiträge</u>	EUR	19.791,67
		(EUR	20.000,00)
2.	<u>Spenden</u>	EUR	1.680,00
		(EUR	840,00)
3.	<u>Sonstige nicht steuerbare Einnahmen</u>	EUR	483,62
		(EUR	1,32)

Zusammensetzung:

	EUR	<u>Vorjahr</u> TEUR
Erträge aus Auflösung Rückstellungen	133,36	0
Sonstige Erträge	<u>350,26</u>	<u>0</u>
	<u>483,62</u>	<u>0</u>

II. Nicht anzusetzende Ausgaben

1.	<u>Abschreibungen</u>	EUR	1.118,60
		(EUR	93,22)

2.	<u>Übrige Ausgaben</u>	EUR	18.844,82
		(EUR	14.967,87)

Zusammensetzung:

	EUR	<u>Vorjahr</u> TEUR
Beratungskosten	9.769,69	5
Messen, Ausstellungen	2.570,00	0
Buchführungskosten	2.481,95	0
Internet	2.044,58	5
Internet (Digital Data Solutions)	1.028,16	1
Werbung	513,73	0
Gebühren, Beiträge	213,64	0
Porto, Telefon	148,42	0
Büromaterial	74,65	0
Leihpersonal	0,00	2
Veranstaltungen/Workshops für Mitglieder	<u>0,00</u>	<u>1</u>
	<u>18.844,82</u>	<u>15</u>

<u>Gewinn ideeller Bereich</u>	EUR	1.991,87
	(EUR	5.780,23)

B. Vermögensverwaltung

I. Ausgaben/Werbungskosten

<u>Sonstige Ausgaben</u>	EUR	<u>390,56</u>
	(EUR	417,14)
Zusammensetzung:		
Nebenkosten des Geldverkehrs	EUR	112,74
Kontoführungskosten	EUR	<u>277,82</u>
	EUR	<u>390,56</u>
<u>Verlust Vermögensverwaltung</u>	EUR	<u>-390,56</u>
	(EUR	-417,14)

C. Zweckbetrieb

I. Zweckbetrieb Tagungen und Fachveranstaltungen

1.	<u>Einnahmen</u>	EUR	0,00
		(EUR	28.070,00)

Ausgewiesen waren die Einnahmen aus den Teilnehmergebühren für die 4. Jahrestagung OptecNet in Hannover.

2.	<u>Ausgaben</u>	EUR	6.791,74
		(EUR	93.905,35)

Ausgewiesen sind die Kosten für die Veranstaltung "Zukunftsgipfel" und Stornogebühren für die Jahrestagung 2022.

	<u>Verlust Zweckbetrieb</u>	EUR	-6.791,74
		(EUR	-65.835,35)

D. Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb

1.	<u>Einnahmen aus Umsatzerlösen</u>	EUR	128.644,00
		(EUR	36.250,00)

Zusammensetzung:

	EUR	<u>Vorjahr</u> TEUR
Messen Inland	94.144,00	21
Messen Ausland	21.000,00	0
Sponsoren	12.000,00	15
Anzeigenschaltung Homepage (Stellenausschreibung)	<u>1.500,00</u>	<u>0</u>
	<u>128.644,00</u>	<u>36</u>

2.	<u>Ausgaben für sonstige betriebliche Aufwendungen</u>	EUR	135.610,47
		(EUR	31.354,96)

Zusammensetzung:

	EUR	<u>Vorjahr</u> TEUR
Aufwand Messen Inland	97.610,29	0
Aufwand Messen Ausland	22.977,00	31
Unterauftrag	8.701,08	0
Veranstaltungsabhängige Kosten German Evening	6.072,10	0
Beratungskosten und Finanzprüfung	<u>250,00</u>	<u>0</u>
	<u>135.610,47</u>	<u>31</u>

<u>Verlust wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb</u>	EUR	-6.966,47
<u>Gewinn wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb</u>	(EUR	4.895,04)

E.	<u>Vereinsergebnis</u>	EUR	-12.156,90
		(EUR	-55.577,22)

Zusammensetzung:

Gewinn ideeller Bereich	EUR	4.561,87
Verlust Vermögensverwaltung	EUR	-390,56
Verlust Zweckbetrieb	EUR	-6.791,74
Verlust wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb	EUR	<u>-9.536,47</u>
	EUR	<u>-12.156,90</u>

Lesee exemplar

<u>Entnahmen aus gebundenen Rücklagen</u>	EUR	8.398,00
	(EUR	53.505,64)

Zusammensetzung:

	EUR	<u>Vorjahr</u> TEUR
Freie Rücklage	8.398,00	0
Rücklage Corona-Vorsorge	0,00	24
Rücklage Jahrestagung OptecNet Hannover	<u>0,00</u>	<u>30</u>
	<u>8.398,00</u>	<u>54</u>

Lesee exemplar

F.	<u>Ergebnisvortrag</u>	EUR	-3.758,90
		(EUR	-2.071,58)

Lesee exemplar

Allgemeine Auftragsbedingungen

für

Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften

vom 1. Januar 2017

DokID:

1. Geltungsbereich

(1) Die Auftragsbedingungen gelten für Verträge zwischen Wirtschaftsprüfern oder Wirtschaftsprüfungsgesellschaften (im Nachstehenden zusammenfassend „Wirtschaftsprüfer“ genannt) und ihren Auftraggebern über Prüfungen, Steuerberatung, Beratungen in wirtschaftlichen Angelegenheiten und sonstige Aufträge, soweit nicht etwas anderes ausdrücklich schriftlich vereinbart oder gesetzlich zwingend vorgeschrieben ist.

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

2. Umfang und Ausführung des Auftrags

(1) Gegenstand des Auftrags ist die vereinbarte Leistung, nicht ein bestimmter wirtschaftlicher Erfolg. Der Auftrag wird nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Berufsausübung ausgeführt. Der Wirtschaftsprüfer übernimmt im Zusammenhang mit seinen Leistungen keine Aufgaben der Geschäftsführung. Der Wirtschaftsprüfer ist für die Nutzung oder Umsetzung der Ergebnisse seiner Leistungen nicht verantwortlich. Der Wirtschaftsprüfer ist berechtigt, sich zur Durchführung des Auftrags sachverständiger Personen zu bedienen.

(2) Die Berücksichtigung ausländischen Rechts bedarf – außer bei betriebswirtschaftlichen Prüfungen – der ausdrücklichen schriftlichen Vereinbarung.

(3) Ändert sich die Sach- oder Rechtslage nach Abgabe der abschließenden beruflichen Äußerung, so ist der Wirtschaftsprüfer nicht verpflichtet, den Auftraggeber auf Änderungen oder sich daraus ergebende Folgerungen hinzuweisen.

3. Mitwirkungspflichten des Auftraggebers

(1) Der Auftraggeber hat dafür zu sorgen, dass dem Wirtschaftsprüfer alle für die Ausführung des Auftrags notwendigen Unterlagen und weiteren Informationen rechtzeitig übermittelt werden und ihm von allen Vorgängen und Umständen Kenntnis gegeben wird, die für die Ausführung des Auftrags von Bedeutung sein können. Dies gilt auch für die Unterlagen und weiteren Informationen, Vorgänge und Umstände, die erst während der Tätigkeit des Wirtschaftsprüfers bekannt werden. Der Auftraggeber wird dem Wirtschaftsprüfer geeignete Auskunftspersonen benennen.

(2) Auf Verlangen des Wirtschaftsprüfers hat der Auftraggeber die Vollständigkeit der vorgelegten Unterlagen und der weiteren Informationen sowie der gegebenen Auskünfte und Erklärungen in einer vom Wirtschaftsprüfer formulierten schriftlichen Erklärung zu bestätigen.

4. Sicherung der Unabhängigkeit

(1) Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was die Unabhängigkeit der Mitarbeiter des Wirtschaftsprüfers gefährdet. Dies gilt für die Dauer des Auftragsverhältnisses insbesondere für Angebote auf Anstellung oder Übernahme von Organfunktionen und für Angebote, Aufträge auf eigene Rechnung zu übernehmen.

(2) Sollte die Durchführung des Auftrags die Unabhängigkeit des Wirtschaftsprüfers, die der mit ihm verbundenen Unternehmen, seiner Netzwerkunternehmen oder solcher mit ihm assoziierten Unternehmen, auf die die Unabhängigkeitsvorschriften in gleicher Weise Anwendung finden wie auf den Wirtschaftsprüfer, in anderen Auftragsverhältnissen beeinträchtigen, ist der Wirtschaftsprüfer zur außerordentlichen Kündigung des Auftrags berechtigt.

5. Berichterstattung und mündliche Auskünfte

Soweit der Wirtschaftsprüfer Ergebnisse im Rahmen der Bearbeitung des Auftrags schriftlich darzustellen hat, ist alleine diese schriftliche Darstellung maßgebend. Entwürfe schriftlicher Darstellungen sind unverbindlich. Sofern nicht anders vereinbart, sind mündliche Erklärungen und Auskünfte des Wirtschaftsprüfers nur dann verbindlich, wenn sie schriftlich bestätigt werden. Erklärungen und Auskünfte des Wirtschaftsprüfers außerhalb des erteilten Auftrags sind stets unverbindlich.

6. Weitergabe einer beruflichen Äußerung des Wirtschaftsprüfers

(1) Die Weitergabe beruflicher Äußerungen des Wirtschaftsprüfers (Arbeitsergebnisse oder Auszüge von Arbeitsergebnissen – sei es im Entwurf oder in der Endfassung) oder die Information über das Tätigwerden des Wirtschaftsprüfers für den Auftraggeber an einen Dritten bedarf der schriftlichen Zustimmung des Wirtschaftsprüfers, es sei denn, der Auftraggeber ist zur Weitergabe oder Information aufgrund eines Gesetzes oder einer behördlichen Anordnung verpflichtet.

(2) Die Verwendung beruflicher Äußerungen des Wirtschaftsprüfers und die Information über das Tätigwerden des Wirtschaftsprüfers für den Auftraggeber zu Werbezwecken durch den Auftraggeber sind unzulässig.

7. Mängelbeseitigung

(1) Bei etwaigen Mängeln hat der Auftraggeber Anspruch auf Nacherfüllung durch den Wirtschaftsprüfer. Nur bei Fehlschlägen, Unterlassen bzw. unberechtigter Verweigerung, Unzumutbarkeit oder Unmöglichkeit der Nacherfüllung kann er die Vergütung mindern oder vom Vertrag zurücktreten; ist der Auftrag nicht von einem Verbraucher erteilt worden, so kann der Auftraggeber wegen eines Mangels nur dann vom Vertrag zurücktreten, wenn die erbrachte Leistung wegen Fehlschlagens, Unterlassung, Unzumutbarkeit oder Unmöglichkeit der Nacherfüllung für ihn ohne Interesse ist. Soweit darüber hinaus Schadensersatzansprüche bestehen, gilt Nr. 9.

(2) Der Anspruch auf Beseitigung von Mängeln muss vom Auftraggeber unverzüglich in Textform geltend gemacht werden. Ansprüche nach Abs. 1, die nicht auf einer vorsätzlichen Handlung beruhen, verjähren nach Ablauf eines Jahres ab dem gesetzlichen Verjährungsbeginn.

(3) Offenbare Unrichtigkeiten, wie z.B. Schreibfehler, Rechenfehler und formelle Mängel, die in einer beruflichen Äußerung (Bericht, Gutachten und dgl.) des Wirtschaftsprüfers enthalten sind, können jederzeit vom Wirtschaftsprüfer auch Dritten gegenüber berichtet werden. Unrichtigkeiten, die geeignet sind, in der beruflichen Äußerung des Wirtschaftsprüfers enthaltene Ergebnisse infrage zu stellen, berechtigen diesen, die Äußerung auch Dritten gegenüber zurückzunehmen. In den vorgenannten Fällen ist der Auftraggeber vom Wirtschaftsprüfer tunlichst vorher zu hören.

8. Schweigepflicht gegenüber Dritten, Datenschutz

(1) Der Wirtschaftsprüfer ist nach Maßgabe der Gesetze (§ 323 Abs. 1 HGB, § 43 WPO, § 203 StGB) verpflichtet, über Tatsachen und Umstände, die ihm bei seiner Berufstätigkeit anvertraut oder bekannt werden, Stillschweigen zu bewahren, es sei denn, dass der Auftraggeber ihn von dieser Schweigepflicht entbindet.

(2) Der Wirtschaftsprüfer wird bei der Verarbeitung von personenbezogenen Daten die nationalen und europarechtlichen Regelungen zum Datenschutz beachten.

9. Haftung

(1) Für gesetzlich vorgeschriebene Leistungen des Wirtschaftsprüfers, insbesondere Prüfungen, gelten die jeweils anzuwendenden gesetzlichen Haftungsbeschränkungen, insbesondere die Haftungsbeschränkung des § 323 Abs. 2 HGB.

(2) Sofern weder eine gesetzliche Haftungsbeschränkung Anwendung findet noch eine einzelvertragliche Haftungsbeschränkung besteht, ist die Haftung des Wirtschaftsprüfers für Schadensersatzansprüche jeder Art, mit Ausnahme von Schäden aus der Verletzung von Leben, Körper und Gesundheit, sowie von Schäden, die eine Ersatzpflicht des Herstellers nach § 1 ProdHaftG begründen, bei einem fahrlässig verursachten einzelnen Schadensfall gemäß § 54a Abs. 1 Nr. 2 WPO auf 4 Mio. € beschränkt.

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

(4) Leiten mehrere Anspruchsteller aus dem mit dem Wirtschaftsprüfer bestehenden Vertragsverhältnis Ansprüche aus einer fahrlässigen Pflichtverletzung des Wirtschaftsprüfers her, gilt der in Abs. 2 genannte Höchstbetrag für die betreffenden Ansprüche aller Anspruchsteller insgesamt.

(5) Ein einzelner Schadensfall im Sinne von Abs. 2 ist auch bezüglich eines aus mehreren Pflichtverletzungen stammenden einheitlichen Schadens gegeben. Der einzelne Schadensfall umfasst sämtliche Folgen einer Pflichtverletzung ohne Rücksicht darauf, ob Schäden in einem oder in mehreren aufeinanderfolgenden Jahren entstanden sind. Dabei gilt mehrfaches auf gleicher oder gleichartiger Fehlerquelle beruhendes Tun oder Unterlassen als einheitliche Pflichtverletzung, wenn die betreffenden Angelegenheiten miteinander in rechtlichem oder wirtschaftlichem Zusammenhang stehen. In diesem Fall kann der Wirtschaftsprüfer nur bis zur Höhe von 5 Mio. € in Anspruch genommen werden. Die Begrenzung auf das Fünffache der Mindestversicherungssumme gilt nicht bei gesetzlich vorgeschriebenen Pflichtprüfungen.

(6) Ein Schadensersatzanspruch erlischt, wenn nicht innerhalb von sechs Monaten nach der schriftlichen Ablehnung der Ersatzleistung Klage erhoben wird und der Auftraggeber auf diese Folge hingewiesen wurde. Dies gilt nicht für Schadensersatzansprüche, die auf vorsätzliches Verhalten zurückzuführen sind, sowie bei einer schuldhaften Verletzung von Leben, Körper oder Gesundheit sowie bei Schäden, die eine Ersatzpflicht des Herstellers nach § 1 ProdHaftG begründen. Das Recht, die Einrede der Verjährung geltend zu machen, bleibt unberührt.

10. Ergänzende Bestimmungen für Prüfungsaufträge

(1) Ändert der Auftraggeber nachträglich den durch den Wirtschaftsprüfer geprüften und mit einem Bestätigungsvermerk versehenen Abschluss oder Lagebericht, darf er diesen Bestätigungsvermerk nicht weiterverwenden.

Hat der Wirtschaftsprüfer einen Bestätigungsvermerk nicht erteilt, so ist ein Hinweis auf die durch den Wirtschaftsprüfer durchgeführte Prüfung im Lagebericht oder an anderer für die Öffentlichkeit bestimmter Stelle nur mit schriftlicher Einwilligung des Wirtschaftsprüfers und mit dem von ihm genehmigten Wortlaut zulässig.

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

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

11. Ergänzende Bestimmungen für Hilfeleistung in Steuersachen

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

(2) Der Steuerberatungsauftrag umfasst nicht die zur Wahrung von Fristen erforderlichen Handlungen, es sei denn, dass der Wirtschaftsprüfer hierzu ausdrücklich den Auftrag übernommen hat. In diesem Fall hat der Auftraggeber dem Wirtschaftsprüfer alle für die Wahrung von Fristen wesentlichen Unterlagen, insbesondere Steuerbescheide, so rechtzeitig vorzulegen, dass dem Wirtschaftsprüfer eine angemessene Bearbeitungszeit zur Verfügung steht.

(3) Mangels einer anderweitigen schriftlichen Vereinbarung umfasst die laufende Steuerberatung folgende, in die Vertragsdauer fallenden Tätigkeiten:

- a) Ausarbeitung der Jahressteuererklärungen für die Einkommensteuer, Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer sowie der 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, Kapitalverkehrsteuer, Grunderwerbsteuer,
- b) die Mitwirkung und Vertretung in Verfahren vor den Gerichten der Finanz- und der Verwaltungsgerichtsbarkeit sowie in Steuerstrafsachen,
- c) die beratende und gutachtliche Tätigkeit im Zusammenhang mit Umwandlungen, Kapitalerhöhung und -herabsetzung, Sanierung, Eintritt und Ausscheiden eines Gesellschafters, Betriebsveräußerung, Liquidation und dergleichen und
- d) die Unterstützung bei der Erfüllung von Anzeige- und Dokumentationspflichten.

(7) Soweit auch die Ausarbeitung der Umsatzsteuerjahreserklärung als zusätzliche Tätigkeit übernommen wird, gehört dazu nicht die Überprüfung etwaiger besonderer buchmäßiger Voraussetzungen sowie die Frage, ob alle in Betracht kommenden umsatzsteuerrechtlichen Vergünstigungen wahrgenommen worden sind. Eine Gewähr für die vollständige Erfassung der Unterlagen zur Geltendmachung des Vorsteuerabzugs wird nicht übernommen.

12. Elektronische Kommunikation

Die Kommunikation zwischen dem Wirtschaftsprüfer und dem Auftraggeber kann auch per E-Mail erfolgen. Soweit der Auftraggeber eine Kommunikation per E-Mail nicht wünscht oder besondere Sicherheitsanforderungen stellt, wie etwa die Verschlüsselung von E-Mails, wird der Auftraggeber den Wirtschaftsprüfer entsprechend in Textform informieren.

13. Vergütung

(1) Der Wirtschaftsprüfer hat neben seiner Gebühren- oder Honorarforderung Anspruch auf Erstattung seiner Auslagen; die Umsatzsteuer wird zusätzlich berechnet. Er kann angemessene Vorschüsse auf Vergütung und Auslagenersatz verlangen und die Auslieferung seiner Leistung von der vollen Befriedigung seiner Ansprüche abhängig machen. Mehrere Auftraggeber haften als Gesamtschuldner.

(2) Ist der Auftraggeber kein Verbraucher, so ist eine Aufrechnung gegen Forderungen des Wirtschaftsprüfers auf Vergütung und Auslagenersatz nur mit unbestrittenen oder rechtskräftig festgestellten Forderungen zulässig.

14. Streitschlichtungen

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

15. Anzuwendendes Recht

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