

Anlage 3 zu IDW S 4

Zusatzangaben bei Filmfonds

(Stand: 18.05.2006)

- Zu 3.3.: Darstellung der wesentlichen Risiken der Vermögensanlage
- Zu 3.9.: Angaben über die Anlageziele und Anlagepolitik der Vermögensanlage
- Zu 4.1.1.: Angaben über durchgeführte Vermögensanlagen
- Zu 4.1.3.: Nutzung der Vermögensanlage
- Zu 4.2.1.: Angaben zum Anlageobjekt
- Zu 4.2.2.: Beendigung der Vermögensanlage
- Zu 4.3.: Steuerliche Angaben

Bei Angeboten zu Vermögensanlagen in Filmfonds sind ergänzend zu den allgemeinen Anforderungen an den Inhalt von Prospekten gemäß Anlage 1 dieses *IDW Standards* im Regelfall insbesondere folgende Angaben erforderlich. Soweit die nachfolgenden Angaben feststehen bzw. Verträge rechtswirksam abgeschlossen wurden, müssen diese beschrieben werden. Soweit diese Angaben noch nicht oder noch nicht vollständig feststehen bzw. Verträge noch nicht rechtswirksam abgeschlossen wurden, sind diesbezüglich Ausführungen nach Maßgabe der Anlage 6 "Besonderheiten bei Blind-Pool-Konzeptionen" zu machen.

3.3.: Darstellung der wesentlichen Risiken der Vermögensanlage

- nicht erworbene Urheberrechte Dritter (Errors-and-Omissions-Versicherung)
- Produktions- und Kostenrisiko (Completion Bond)
- Marktrisiko/Erlösausfall (Erlösausfallversicherung)
- Risiken konzeptionsgemäß noch nicht abgeschlossener Verträge (vgl. Anlage 7 "Besonderheiten bei Blind-Pool-Risiko")
- Anerkennung der steuerlichen Qualifizierung als Herstellerfonds, soweit die Konzeption von der steuerlichen Herstellereigenschaft ausgeht.

Zu 3.9.: Angaben über die Anlageziele und Anlagepolitikanlage

- unternehmerischer Fonds/leasingähnlicher Fonds
- Rechteerwerbsfonds/Herstellerfonds
- Beschreibung des wesentlichen Fondskonzepts (z. B. Completion Bond, Mittelverwendungskontrollvertrag, Treuhandvertrag, ggf. Schuldübernahmevertrag und sonstige wesentliche Konzeptionsbestandteile)
- Investitionsgrundsätze
- soweit vorhanden, Kurzbeschreibung bereits feststehender Investitionen (insbesondere Filmlänge, FSK/J, technische Spezifikationen/Qualität, Drehbuch, Regisseur, Schauspieler, Beginn der Dreharbeiten/Filmfortschritt/Post-production)
- Produktionsphasen (Entwicklung/Finanzierung/Produktion), Vermarktungsphasen (Kino/Home-Entertainment/TV)
- Personen und Gremien, die die Anlageentscheidungen treffen
- Anschaffungskosten und anteilige Nebenkosten
- Herstellungskosten und andere nicht aktivierbare Nebenkosten
- übrige Kosten
- Darstellung der Finanzierung
 - auf Ebene des Fonds
 - auf Ebene des Anlegers (bei verbundener Finanzierung oder Finanzierung über Steuervorteile)
 - auf Ebene des/der einzelnen Filmprojekts/e, insbesondere Eigen-/Co-Produktionen und staatliche Filmförderprogramme
- Darstellung der Finanzierung von genehmigten Kostenüberschreitungen ("*enhancements*") soweit Completion Bond diese nicht abdeckt.

Zu 4.1.1.: Angaben über durchgeführte Vermögensanlagen

- Angaben zu den bisher (ggf. im Rahmen anderer Fonds) erworbenen/produzierten Filmen (technische Spezifikationen/Qualität).

Zu 4.1.3.: Nutzung der Vermögensanlage

- Höhe der Lizenzgebühren/Beteiligung an Mehrerlösen/etwaige Mehrerlöse
- Reinvestitionen
- Abschlusszahlung/Restwert
- Laufzeitoptions- und Andienungsrechte sowie deren Voraussetzungen
- Bonität des Lizenznehmers/Schuldübernehmers und gestellte Sicherheiten
- Nebenkostenabrechnung (Steuern/Gebühren)
- Regelungen über Sublizenzverträge
- Absatzmarkt/Absatzterritorium.

Zu 4.2.1. Angaben zum Anlageobjekt

- Stoffrechteerwerbsvertrag
- Produktionsdienstleistungsvertrag
- Fertigstellungsgarantie
- Lizenzvertrag/Lizenzverwerbsvertrag/Sublizenzvertrag
- Erlösversicherung
- Schuldübernahmevertrag
- Mittelverwendungskontrollvertrag
- Einzahlungs- und Platzierungsgarantie
- Konzeptions- und Beratungsverträge
- Finanzierungsvermittlungsvertrag/Kreditverträge
- Verpfändung/Sicherungsabtretung.

Zu 4.2.2.: Beendigung der Vermögensanlage

- Abschlusszahlung/Restwert
- Laufzeit/Options- und Andienungsrechte sowie deren Voraussetzungen
- Veräußerung/Übertragung des Anteils.

Zu 4.3.: Steuerliche Angaben

- Qualifizierung als Hersteller- oder Erwerberfonds