



**Report on the Audit of the Domination and Profit and Loss
Transfer Agreement**

between

BioNTech SE, Mainz

and

**JPT Peptide Technologies GmbH,
Berlin**

**Pursuant to Section 293b of the Stock Corporation Act
(Aktiengesetz – AktG)**

Inhaltsverzeichnis

1.	Engagement and Conduct of the Engagement	1
2.	Subject and Extent of the Audit	4
2.1.	Subject of the Audit	4
2.2.	Report on the Inter-Company Agreement	4
2.3.	Audit Report	5
3.	Findings on the Inter-Company Agreement	6
3.1.	Content of the Domination and Profit and Loss Transfer Agreement	6
3.1.1.	Companies Involved	6
3.1.2.	Provisions relating to Section 291 para. 1, sentence 1, 1st alternative AktG (Management)	6
3.1.3.	Provisions relating to Section 291 para. 1, sentence 1, 2. Alternative AktG (Profit Transfer) and Regulation on Section 302 AktG (Assumption of Losses)	6
3.1.4.	Provisions relating to Section 304 AktG (Reasonable Compensation) and on Section 305 AktG (Settlement Payment)	7
3.1.5.	Provisions relating to Sections 294, 297 AktG (Effective Date and Duration)	8
3.2.	Information on the Determination of the Reasonable Compensation pursuant to Section 304 AktG and the Reasonable Compensation pursuant to Section 305 AktG	9
4.	Concluding Statement	10

Please note that for computational reasons, rounding differences of one unit (EUR, %, etc.) occur in the tables.

List of Annexes

- Annex 1** Decision of the District Court Berlin from April 30, 2021
- Annex 2** Domination and Profit and Loss Transfer Agreement between BioNTech SE, Mainz and JPT Peptide Technologies GmbH, Berlin, version dated April 21, 2021
- Annex 3** General Terms and Conditions [*note: not translated for the purposes of this convenience translation*]

1. Engagement and Conduct of the Engagement

By reason of the conclusion of the Domination and Profit and Loss Transfer Agreement between

**BioNTech SE,
Mainz**
(hereinafter also referred to as „BioNTech“ or the „Company“)

and

**JPT Peptide Technologies GmbH,
Berlin**
(hereinafter also referred to as „JPT Peptide“ or the „Company“)

at the request of JPT Peptide and BioNTech, the Berlin District Court appointed Baker Tilly GmbH & Co. KG Auditors as the auditor of the inter-company agreement between JPT Peptide and BioNTech (Annex 2) pursuant to Section 293c sentence 1 of the German Stock Corporation Act (AktG). The Management Board of BioNTech and the management of JPT Peptide subsequently commissioned us to conduct the audit.

The next Annual General Meeting of BioNTech will take place on June, 22 2021. This meeting will vote on the conclusion of the Domination and Profit and Loss Transfer Agreement (hereinafter also referred to as BuGAV). After the Annual General Meeting of BioNTech, the shareholders' meeting of JPT Peptide is expected to approve the conclusion of the BuGAV in the near future. The Management Board of BioNTech and the management of JPT Peptides intend to conclude the BuGAV (Annex 2) after the resolutions have been passed.

We conducted the audit and reporting in accordance with Sections 293b and 293e AktG.

As part of the audit pursuant to Sections 293b and 293e AktG, it must be examined whether the proposed compensation and the proposed settlement are appropriate. Since BioNTech is indirectly the sole shareholder of JPT Peptide, the regulations and audit procedures regarding the appropriateness of the compensation and settlement payment for the protection of outside shareholders of JPT Peptide are not applicable (see also 3.1.4 and 3.2). The audit is therefore limited to ascertaining whether the BuGAV complies with the legal requirements, i.e. whether it is complete and correct. The report prepared jointly by the Management Board of BioNTech SE and the

management of JPT Peptide was included in our audit to the extent that it contains information on the agreement and on compensation and settlement.

In particular, the following documents and information were submitted to us for examination:

- Commercial Register extract for BioNTech (HRB 48720 B) dated May 3, 2021,
- Commercial Register extract for JPT Peptide (HRB 92692 B) dated May 3, 2021,
- List of shareholdings and organisation chart for BioNTech dated May 3, 2021,
- Domination and Profit and Loss Transfer Agreement between BioNTech and JPT Peptide, version dated April 21, 2021 (Annex 2),
- Joint Report of the Management Board of BioNTech and the management of JPT Peptide pursuant to Section 293a AktG in corresponding application via the Domination and Profit and Loss Transfer Agreement between BioNTech and JPT Peptide, version dated April 21, 2021

All information and evidence requested by us were provided to us by the management of JPT Peptide and the Management Board of BioNTech and the persons appointed by them. The completeness and accuracy of the information provided and the documents submitted were confirmed to us by the management of JPT Peptide and the Management Board in a written declaration of completeness.

We conducted the audit in our Stuttgart office in May 2021. We have recorded the nature and scope of our audit procedures in our working papers.

The report on the audit of the BuGAV is prepared exclusively for the purpose described above; this includes the provision of the audit report in advance of the Annual General Meeting of BioNTech SE at which the resolution is to be passed, the display of the report at the Annual General Meeting of BioNTech SE and the submission of the report to the competent court. It is not intended for publication, duplication or use for any purpose other than that stated above. It may not be passed on to third parties without our prior written consent. The consent will not be prohibited for unreasonable reasons.

By way of clarification, we would point out that, contrary to the wording of the General Terms and Conditions of Engagement, the limitations of liability provided for in section 9 para. 2 up to and including section 9 para. 6 do not apply to cases of damage caused by gross negligence.

2. Subject and Extent of the Audit

2.1. Subject of the Audit

The subject matter and scope of the audit are derived from Sections 293b and 293e AktG.

From a legal point of view, the subject of the audit is whether the agreement contains the legally required minimum content of a domination and profit and loss transfer agreement as defined in Section 291 sentence 1 AktG. Section 291 sentence 1 AktG defines the domination agreement and the profit and loss transfer agreement by law. In addition, the AktG contains further provisions for the minimum content of an inter-company agreement (in particular Sections 304, 305 AktG).

Pursuant to Section 293e AktG, the auditor must also examine whether the proposed compensation or settlement is reasonable. Accordingly, the audit also extends to whether the methods on which the determination of the compensation and the settlement payment is based, correspond to the generally recognised principles for the performance of company valuations and whether the data used as a basis for this are derived in a professional manner. However, it is not the auditor's task to carry out the company valuations required for the compensation payment and settlement itself or to substitute its own valuation for the valuation report.

The auditor is also not required to examine the economic expediency of the inter-company agreement in its audit within the meaning of Section 293b AktG.

2.2. Report on the Inter-Company Agreement

Pursuant to Section 293a AktG, the management board of each public limited company involved in an inter-company agreement must, insofar as the approval of the general meeting pursuant to Section 293 AktG is required and the exemption in Section 293a sentence 3 AktG does not apply, submit a detailed written report in which the conclusion of the inter-company agreement, the agreement in detail and, in particular, the type and amount of the compensation pursuant to Section 304 AktG and the settlement payment pursuant to S305 AktG are explained and justified in legal and economic terms. The assessment of the report of the representative bodies is not the subject of the audit of the agreement. Insofar as the report explains and justifies the compensation proposed in the inter-company agreement and the settlement payment and its determination, these explanations may be used in the context of the examination of appropriateness.

2.3. Audit Report

The auditor shall report in writing on the result of the audit pursuant to Section 293e para. 1 AktG. The auditor's report shall conclude with a statement as to whether the proposed compensation or the proposed settlement is appropriate. The report shall state:

- according to which methods the compensation and settlement have been determined;
- for what reasons the use of these methods is appropriate;
- what compensation or settlement would result from the application of different methods, if more than one has been applied, in each case; at the same time, the weight given to the different methods in determining the proposed compensation or settlement and the values on which they are based, and what particular difficulties have arisen in the valuation of the contracting company, must be presented.

3. Findings on the Inter-Company Agreement

3.1. Content of the Domination and Profit and Loss Transfer Agreement

The Domination and Profit and Loss Transfer Agreement to be examined, in the version dated April, 21 2021, provides for the subordination of the management of JPT Peptide to BioNTech and the transfer of the profit of JPT Peptide, as defined in the agreement, to BioNTech (Section 291(1), sentence 1, 1st and 2nd alternative AktG).

The minimum content of a domination and profit and loss transfer agreement required under company law is derived from sections 291(1) sentence 1, 304(1) sentence 2 and 305(1) AktG. In this respect, the following is to be stated regarding the content of the agreement:

3.1.1. Companies Involved

The company name and registered office of the companies involved are listed in the BuGAV.

3.1.2. Provisions relating to Section 291 para. 1, sentence 1, 1st alternative AktG (Management)

Pursuant to clause 1.1 of the BuGAV, JPT Peptide places the management of its company under the control of BioNTech. Pursuant to clause 1.2, BioNTech is entitled to issue instructions to the management of JPT Peptide regarding the management of the company.

3.1.3. Provisions relating to Section 291 para. 1, sentence 1, 2. Alternative AktG (Profit Transfer) and Regulation on Section 302 AktG (Assumption of Losses)

Pursuant to clause 2.1. of the BuGAV, JPT Peptide undertakes to transfer the entire profit determined in accordance with the provisions of commercial law to BioNTech during the term of the agreement. Pursuant to Section 301 AktG, profit shall be deemed to be the annual net profit arising without the transfer of profit, reduced firstly by any loss carried forward from the previous year, by the amount to be allocated to the statutory reserve pursuant to Section 300 AktG and by the amount blocked from distribution pursuant to Section 268(8) of the German Commercial Code (HGB) or, secondly, increased by the amounts withdrawn from the other revenue reserves formed during the term of this agreement. Clause 2.4 and 3.2 BuGAV point out in this

context that the claims to profit transfer and loss compensation arise in each case at the end of the balance sheet date of JPT Peptide and are due immediately. The settlement must therefore be taken into account in the respective annual financial statements of the subsidiary.

Pursuant to clause 2.2 of the BuGAV, JPT Peptide may allocate amounts from the annual net profits for the year to other revenue reserves, provided that this is permissible under the statutory provisions and economically justified based on a reasonable commercial assessment. Amounts may only be withdrawn from the other revenue reserves and transferred as profit to the extent that the amounts have been allocated to the revenue reserves during the term of the agreement. Other revenue reserves formed during the term of the contract pursuant to Section 272 para. 3 HGB must be dissolved at the request of BioNTech and used to offset a deficit or transferred as profit.

Pursuant to clause 3.1. of the BuGAV, BioNTech undertakes to assume losses from JPT Peptide during the term of the agreement in accordance with Section 302 AktG in its entirety and as amended from time to time.

3.1.4. Provisions relating to Section 304 AktG (Reasonable Compensation) and Section 305 AktG (Settlement Payment)

The BuGAV does not contain any provisions on compensation or settlement for outside shareholders. According to the provisions of the AktG, every domination and profit and loss transfer agreement must contain a provision on an appropriate compensation for outside shareholders (section 304 para. 1 sentence 1 AktG) as well as an obligation for the controlling company to acquire the shares of the outside shareholders against payment of an appropriate compensation (Section 305 para. 1 AktG). Pursuant to Section 304 para. 1 sentence 3 in conjunction with Section 305 para 1. AktG, such provisions on the compensation and settlement of outside shareholders are, however, unnecessary except in exceptional circumstances - irrespective of the legal form of the companies involved in the inter-company agreement – if, at the time when the general meeting or shareholders' meeting of the dependent company approves the domination and profit and loss transfer agreement, no outside shareholder has an interest in the dependent company. In principle, any shareholder who is neither a party to the domination and profit and loss transfer agreement nor benefits directly or indirectly from the profit and loss transfer agreement in the same way as the other party due to a legally established economic link with the other party to the agreement is to be qualified as an outside shareholder within the meaning of section 304 para. 1 sentence 3 AktG.

In the current shareholding structure, not BioNTech but BioNTech Diagnostics GmbH, Mainz, has a direct 100 per cent. shareholding in JPT Peptide. However, BioNTech Diagnostics GmbH is itself a wholly-owned subsidiary of BioNTech. Since BioNTech directly holds a 100 per cent. stake in BioNTech Diagnostics GmbH, BioNTech is entitled to the income of BioNTech Diagnostics GmbH. BioNTech Diagnostics GmbH and BioNTech are thus economically linked in such a way that BioNTech Diagnostics GmbH is not to be regarded as an outside shareholder.

Against this background, the absence of compensation and settlement provisions within the meaning of Sections 304, 305 AktG is not objectionable.

3.1.5. Regulations relating to Sections 294, 297 AktG (Effective Date and Duration)

Pursuant to clause 4.1. of the inter-company agreement, the inter-company agreement shall become effective upon its registration in the Commercial Register of the registered office of the subsidiary and, with the exception of the provisions pursuant to clause 1 regarding the subordination of the management and the right of appointment, shall apply retroactively from the beginning of the relevant fiscal year of JPT Peptide at the time of registration. The provisions pursuant to clause 1 shall apply upon registration of the agreement in the Commercial Register.

Pursuant to clause 4.3. BuGAV, the agreement has a fixed term of five years from the beginning of the fiscal year of JPT Peptide in which the agreement is entered in the Commercial Register of JPT Peptide. The agreement shall be extended by one year at a time if it is not terminated by one of the parties at least six months prior to its expiry. Pursuant to clause 4.4. BuGAV, the parties have the right to terminate the agreement early at any time for important reasons. In this context, important reasons also include the sale or contribution of JPT Peptides by BioNTech or the merger, demerger or liquidation of BioNTech or JPT Peptides. Furthermore, an important reason includes if BioNTech directly or indirectly no longer holds the majority of the voting rights in JPT Peptide.

Pursuant to clause 4.7. BuGAV, if the effectiveness of the agreement or its proper execution is not fully recognised for tax purposes during the five-year period pursuant to clause 4.3. BuGAV, the beginning of the five-year period shall be postponed. The commencement date shall then be the first day of the fiscal year of JPT Peptide following the year in which the conditions for the tax recognition of the effectiveness of the agreement or its proper execution have not yet been met.

Pursuant to clause 4.5. BuGAV, the termination of the agreement must be in writing. The possibility of terminating the agreement by mutual agreement instead of giving

notice of termination remains unaffected in accordance with clause 4.6. BuGAV.

3.2. Information on the Determination of the Reasonable Compensation pursuant to Section 304 AktG and the Reasonable Compensation pursuant to Section 305 AktG

The BuGAV does not contain any provisions on Sections 304 and 305 AktG and also therefore no information on the determination of the appropriate compensation or the appropriate settlement.

With reference to our explanations in section 3.1.4., the absence of compensation and settlement provisions and also therefore of information on the determination of a compensation or a settlement is not objectionable.

4. Concluding Statement

As the court-appointed auditor, we have audited the Domination and Profit and Loss Transfer Agreement between BioNTech SE, Mainz, and JPT Peptide Technologies GmbH, Mainz, in accordance with Section 293b AktG.

We have examined whether the agreement contains the minimum content required under company law for a domination and profit and loss transfer agreement as defined in Section 291 para. 1 AktG. The audit has shown that the BuGAV complies with the legal requirements.

In the present case, the parties to the BuGAV have refrained from including compensation and settlement provisions in the inter-company agreement by analogous application of Section 304 para. 1 sentence 3 AktG. Our audit has shown that this procedure is not legally objectionable due to the indirect 100% shareholder position of BioNTech. Accordingly, an economic examination of the appropriateness of the compensation and settlement provisions was neither possible nor necessary.

We issue the following concluding statement pursuant to Sections 293e AktG:

„After the final result of our dutiful audit in accordance with Section 293b AktG based on the documents, books and writings submitted to us as well as the information and evidence provided to us, we can confirm that the current domination and profit and loss transfer agreement fulfils the minimum contents of a domination and profit and loss transfer agreement required by company law on the basis of the contractual clauses presented in this report. Although the domination and profit and loss transfer agreement does not contain any provisions on appropriate compensation pursuant to Section 304 AktG and on settlement payments pursuant to Section 305 AktG, such provisions are not necessary in the present case pursuant to Section 304 para. 1 sentence 3 AktG because the 100% shareholder of JPT Peptide Technologies GmbH, BioNTech Diagnostics GmbH, is a direct wholly-owned subsidiary of BioNTech SE and, therefore, no outside shareholders exist within the meaning of these provisions.“

Stuttgart, May 7, 2021

Baker Tilly GmbH & Co. KG
Auditors
(Düsseldorf)

Stamp of Baker Tilly GmbH & Co KG

Signed by:

Prof. Dr. Andreas Diesch
Auditor

Signed by:

Dr. Jörg Steisslinger
Auditor

Annexes

Notarized Copy

District Court Berlin

Ref.: 102 AR 5/21 AktG

**Decision****In proceedings****In accordance with Sections 293b, 293c AktG**Parties:

- 1) **BionTech SE**, represented by ist management board, An der Goldgrube 12, 55131 Mainz
- Applicant -
- 2) **JPT Peptide Technologies GmbH**, represented by its managing directors, Volmerstraße 12,
12489 Berlin
- Applicant -

the District Court Berlin - Chamber for Commercial Matters 102 - by the Presiding Judge at the District Court Pade as presiding judge on April 30, 2021 decided:

Upon the joint application of both Applicants dated April 6, 2021,

Baker Tilly GmbH & Co. KG Auditors, represented by Prof. Dr. Andreas Diesch, 7 Calwer Street, 70173 Stuttgart,

was appointed as joint auditor of the intended domination and profit and loss transfer agreement between the Parties.

According to the declaration made to the Court on April 1, 2021, the auditing company filfils the conditions of Section 327c para. 2 of the German Stock Corporation Act (AktG) and, in particular, is not excluded from acting as auditor pursuant to Section 319 paras. 2 and 3 of the German Commercial Code (HGB).

The expert auditor is ordered to file a copy of its audit report for the court. If it has used a computer programme to calculate the value of the enterprise, the file shall be attached to the inspection report on a commonly used data carrier (CD-ROM or USB stick).

The auditor cannot derive any claims for reimbursement of fees and/or expenses against the State of Berlin from the appointment.

The applicants shall bear the costs of these appointment proceedings according to a procedural value of EUR 20,000.00.

Pade
Presiding Judge at the District Court

For the accuracy of the
transcript
Berlin, 07.05.2021

Pelz, Jßesch
Clerk of the Court

*English Convenience Translation –
the German language domination and profit and loss transfer agreement is decisive*

Domination and profit and loss transfer agreement

dated [•] 2021

DOMINATION AND PROFIT AND LOSS TRANSFER AGREEMENT

between

1. **BioNTech SE**, An der Goldgrube 12, 55131 Mainz, registered with the Commercial Register of the local court of Mainz under HRB 48720

- hereinafter also referred to as „**Controlling Company**“ -

and

2. **JPT Peptide Technologies GmbH**, Volmerstraße 5, 12489 Berlin, registered with the Commercial Register of the local court of Charlottenburg under HRB92692 B,

- hereinafter also referred to as „**Controlled Company**“ -

The Controlling Company and the Controlled Company shall hereinafter also be jointly referred to as the „**Parties**“ and each individually as a „**Party**“.

Therefore, the following is agreed:

Table of cContents

	Page
1. Control	19
2. Transfer of profits	19
3. Assumption of losses	19
4. Effectiveness, Duration and Termination	20
5. Final provisions	20

1. Control

- 1.1 The Controlled Company shall place the management of its company under the control of the Controlling Company.
- 1.2 The Controlling Company is entitled to issue instructions to the management of the Controlled Company with regard to the management of the Company.
- 1.3 The Controlling Company may not issue instructions to the management of the Controlled Company to amend, maintain or terminate this Agreement. Notwithstanding the right to issue instructions, the management and representation of the Controlled Company shall continue to be the responsibility of the management of the Controlled Company.

2. Transfer of profits

- 2.1 Subject to the creation and release of reserves pursuant to clause 2.2, the Controlled Company shall transfer its entire profit arising during the term of the Agreement without the transfer of profit to the Controlling Company. Sec. 301 of the German Stock Corporation Act (*Aktiengesetz - AktG*) as amended from time to time shall apply to the transfer of profits.
- 2.2 The Controlled Company may, with the consent of the Controlling Company, allocate amounts from the annual net profits to revenue reserves (Sec. 272 para. 3 of the German Commercial Code (*Handelsgesetzbuch – HGB*)) only to the extent that this is permissible under commercial law and economically justified based on a reasonable commercial assessment. Other revenue reserves (Sec. 272 para. 3 HGB) formed during the term of this Agreement shall, unless precluded by Sec. 301 AktG, as amended from time to time, be reversed at the request of the Controlling Company and used to offset any net loss for the year or transferred as profit.
- 2.3 The transfer of amounts from the release of capital reserves (Sec. 272 para. 2 No. 4 HGB) and of pre-contractual revenue reserves is excluded. The same shall apply to any pre-contractual profit carried forward.
- 2.4 The claim to profit transfer shall arise at the end of the fiscal year of the Controlled Company and shall become due at that time.

3. Assumption of losses

- 3.1 The Controlling Company shall be obliged to compensate for any annual loss of the Controlled Company, which would otherwise arise during the term of the Agreement. The provisions of Sec. 302 AktG, as amended from time to time, shall apply to the assumption of losses.
- 3.2 The claim for the assumption of losses shall arise at the end of the fiscal year of the Controlled Company and shall become due at that time.

4. Effectiveness, Duration and Termination

- 4.1 The shareholders' meeting of the Controlled Company and the General Meeting of the Controlling Company have already given their consent to the conclusion of this Agreement. The Agreement shall become effective upon entry of its existence in the Commercial Register of the registered office of the Controlled Company.
- 4.2 With regard to clause 1, this Agreement shall apply as of its entry in the Commercial Register of the Controlled Company and, in all other respects, retroactively as of the beginning of the fiscal year of the Controlled Company in which the Agreement is entered in the commercial register of the Controlled Company.
- 4.3 This Agreement is concluded for a fixed term of five (5) years from the beginning of the fiscal year of the Controlled Company in which the Agreement is entered in the Commercial Register of the registered office of the Controlled Company. The Agreement shall be extended unchanged and with the same right of termination by one year in each case if it is not terminated by either party no later than six (6) months before its expiry. If the end of the term pursuant to sentence 1 or an extension pursuant to sentence 2 does not fall at the end of a fiscal year of the Controlled Company, the term shall be extended until the end of the then current fiscal year.
- 4.4 The right to extraordinary termination of this Agreement without notice for good cause shall remain unaffected. Good cause entitling both the Controlling Company and the Controlled Company to terminate the Agreement shall include, but not be limited to, the sale of the shares in the Controlled Company or the contribution of the shareholding by the Controlling Company, the merger, demerger or liquidation of the Controlling Company or the Controlled Company or if the Controlling Company no longer holds the majority of voting rights from the shares in the Controlled Company.
- 4.5 Any termination must be in writing. The date of receipt of the termination letter by the other Party shall be decisive for compliance with the notice period.
- 4.6 The option to terminate the Agreement by mutual consent instead of giving notice of termination shall remain unaffected.
- 4.7 If the effectiveness of the Agreement or its proper execution is not or not fully recognized for tax purposes during the five-year period pursuant to clause 4.3 sentence 1, the five-year period shall, contrary to clause 4.3 sentence 1, only begin on the first day of the fiscal year of the Controlled Company following the year in which the conditions for the recognition for tax purposes of the effectiveness of the Agreement or its proper execution have not yet been met.

5. Final provisions

- 5.1 This Agreement contains all agreements made between the parties relating to the domination and the transfer of results. There are no ancillary agreements in this respect.
- 5.2 In interpreting the Agreement, the provisions of the corporation tax group (Sec. 14 and 17 of the German Corporate Income Tax Act (*Körperschaftsteuergesetz - KStG*) as amended from time to time shall be taken into account.

- 5.3 Amendments and supplements to this Agreement must be made in writing in order to be effective, unless a stricter formal requirement exists by law. This shall also apply to any amendment of this written form requirement. Otherwise, amendments and supplements to this Agreement shall require the approval of the General Meeting of the Controlling Company and the Shareholders' Meeting of the Controlled Company to the extent required by law. Amendments and supplements to this Agreement shall become effective upon entry in the Commercial Register of the Controlled Company.
- 5.4 If any provision of this Agreement be or become invalid in whole or in part, or if the Agreement contains a loophole, the validity of the remaining provisions of this Agreement shall not be affected. Instead of the invalid provision or in order to fill the loophole, the valid and enforceable provision shall be deemed to have been agreed with retroactive effect which legally and economically comes closest to the invalid provision in a permissible manner, which is what the Parties intended or would have intended according to the meaning and purpose of this Agreement if they had considered this point when concluding the contract or its subsequent amendments. If the invalidity of a provision is based on a measure of performance or time (period or date) specified therein, the provision shall be deemed to have been agreed with a legally permissible measure that comes closest to the original measure.

[Signature page follows]

[•], [•] 2021

[•], [•] 2021

BioNTech SE

[•]

BioNTech SE

[•]

[•], [•] 2021

[•], [•] 2021

JPT Peptide Technologies GmbH [•]

JPT Peptide Technologies GmbH [•]

JPT Peptide Technologies GmbH

[•]

JPT Peptide Technologies GmbH

[•]

*Note: Original German Terms and Conditions
have not been translated for this convenience
translation*

Allgemeine Auftragsbedingungen

für

Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften

vom 1. Januar 2017 (mit Abweichungen)

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.

6. Weitergabe einer beruflichen Äußerung des Wirtschaftsprüfers

Erklärungen und Auskünfte des Wirtschaftsprüfers außerhalb des erteilten Auftrags sind stets unverbindlich.

(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 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 Strafverfahren,
- 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 Streitbelegungsverfahren 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.

Abweichend vom Wortlaut der AAB gilt hinsichtlich der Nr. 9 (2) bis einschließlich Nr. 9 (6), dass die dort vorgesehenen Haftungsbeschränkungen nicht für grob fahrlässig verursachte Schadensfälle Anwendung finden.