Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Enheten

Organisasjonsnummer:	927 344 114
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	RAUFOSS DEVELOPMENT AS
Forretningsadresse:	Grøndalsvegen 2 Raufoss Industripark 2830 RAUFOSS

Regnskapsår

Årsregnskapets periode:	01.01.2023 - 31.12.2023

Konsern

Morselskap i konsern:	Ja
Konsernregnskap lagt ved:	Ja

Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet:	Nei
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til selskapet:	Regnskapslovens alminnelige regler
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til konsernet:	-

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet:	Tom Madsen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	15.04.2024

Grunnlag for avgivelse

År 2023: Årsregnskapet er elektronisk innlevert

År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023

Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.

Brønnøysundregistrene, 12.08.2025

Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Revenue	1, 2, 3	115 613 675	89 169 538
Leieinntekter	1, 2, 3		
Gevinst ved avgang av anleggsmidler	1		
Other income	1, 2, 4	3 990 168	10 290 727
Sum inntekter	2	**119 603 843**	**99 460 266**
Kostnader			
Raw materials and consumables used		1 629 215	5 115 316
Employee benefits expense	5	40 074 490	40 399 827
Depreciation and amortisation expense	6	79 963 803	12 411 197
Other expenses	5	67 851 794	41 217 566
Sum kostnader		**189 519 302**	**99 143 906**
Driftsresultat		**-69 915 459**	**316 359**
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern	3	28 859 944	185 117
Annen renteinntekt		103	
Other financial income	7	46 012 664	2 221 698
Sum finansinntekter		**74 872 712**	**2 406 815**
Rentekostnad til foretak i samme konsern	3	20 292 301	3 382 883
Annen rentekostnad		14 790 623	1 162
Other financial expenses	7	54 712 963	15 881 631
Sum finanskostnader		**89 795 886**	**19 265 676**
Netto finans		**-14 923 174**	**-16 858 861**
Ordinært resultat før skattekostnad		**-84 838 633**	**-16 542 502**
Income tax expense	8		-417 780
Ordinært resultat etter skattekostnad		**-84 838 633**	**-16 124 722**
Årsresultat		**-84 838 633**	**-16 124 722**

Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Årsresultat etter minoritetsinteresser		**-84 838 633**	**-16 124 722**
Totalresultat		**-84 838 633**	**-16 124 722**
Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-84 838 633	-14 643 500
Transferred to/from retained earnings			-1 481 222
Sum overføringer og disponeringer	9	**-84 838 633**	**-16 124 722**

Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	8		
Goodwill	6		76 363 803
Sum immaterielle eiendeler			**76 363 803**
Varige driftsmidler			
Machinery & equipment	6	11 561 938	9 721 030
Construction in progress	6	68 130	3 539 658
Equipment and other movables	6		
Sum varige driftsmidler	1, 6	**11 630 067**	**13 260 688**
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	10	607 348 593	405 357 318
Lån til foretak i samme konsern	11	804 621 049	
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet	11		
Investments in shares	10		
Sum finansielle anleggsmidler		**1 411 969 641**	**405 357 318**
Sum anleggsmidler		**1 423 599 709**	**494 981 809**
Omløpsmidler			
Varer			
Inventories			
Fordringer			
Accounts receivables group companies	11	53 312 334	19 217 303
Other short-term receivables		5 358 925	370 287
Short-term receivables group	11	1 947 755	174 843 882
Sum fordringer		**60 619 015**	**194 431 472**
Investeringer			
Aksjer og andeler i foretak i samme konsern	10		
Bankinnskudd, kontanter og lignende			

Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Cash and cash equivalents	12	6 022 287	12 495 014
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		**6 022 287**	**12 495 014**
Sum omløpsmidler		**66 641 302**	**206 926 485**
SUM EIENDELER		**1 490 241 011**	**701 908 294**
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Share capital	9, 13	6 000 000	3 000 000
Share capital - not registered	9, 13		3 000 000
Overkurs	9	474 169 000	7 333 000
Annen innskutt egenkapital	9		466 836 000
Sum innskutt egenkapital		**480 169 000**	**480 169 000**
Opptjent egenkapital			
Other equity	9		
Uncovered loss	9	-99 482 133	-14 643 500
Sum opptjent egenkapital		**-99 482 133**	**-14 643 500**
Sum egenkapital		**380 686 867**	**465 525 500**
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	8		
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	14	621 032 500	
Long term Group Debt	11, 14	451 660 000	216 584 316
Sum annen langsiktig gjeld		**1 072 692 500**	**216 584 316**
Sum langsiktig gjeld		**1 072 692 500**	**216 584 316**
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		1 274 288	2 619 396
Tax payable	8		

Balanse

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
Public duties payable		3 586 077	2 633 514
Trade payables group companies	11	18 164 617	3 077 726
Current debt group companies	11	1 243 000	2 400 488
Other current liabilities		12 593 662	9 067 355
Sum kortsiktig gjeld		**36 861 644**	**19 798 479**
Sum gjeld		**1 109 554 144**	**236 382 795**
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		**1 490 241 011**	**701 908 294**

Brønnøysundregistrene

ÅRSREGNSKAP FOR REGNSKAPSÅRET 2023 - GENERELL INFORMASJON

Journalnummer:	2024 420626

Enheten

Organisasjonsnummer:	927 344 114
Organisasjonsform:	Aksjeselskap
Foretaksnavn:	RAUFOSS DEVELOPMENT AS
Forretningsadresse:	Grøndalsvegen 2 Raufoss Industripark 2830 RAUFOSS

Regnskapsår

Årsregnskapets periode:	01.01.2023 - 31.12.2023

Konsern

Morselskap i konsern:	Ja
Konsernregnskap lagt ved:	Ja

Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet:	Nei
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til selskapet:	Regnskapslovens alminnelige regler
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til konsernet:	-

Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet:	Tom Madsen
Dato for fastsettelse av årsregnskapet:	15.04.2024

Grunnlag for avgivelse

År 2023: Årsregnskap er elektronisk innlevert.
År 2022: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2023.

Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.

Brønnøysundregistrene, 21.05.2024

Brønnøysundregistrene
Postadresse: Postboks 900, 8910 Brønnøysund
Telefon: 75 00 75 00
E-post: firmapost@brreg.no Internett: www.brreg.no
Organisasjonsnummer: 974 760 673

Organisasjonsnr: 927 344 114
RAUFOSS DEVELOPMENT AS

RESULTATREGNSKAP

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
RESULTATREGNSKAP			
Inntekter			
Revenue	1, 2, 3	115 613 675	89 169 538
Leieinntekter	1, 2, 3		
Gevinst ved avgang av anleggsmidler	1		
Other income	1, 2, 4	3 990 168	10 290 727
Sum inntekter	**2**	**119 603 843**	**99 460 266**
Kostnader			
Raw materials and consumables used		1 629 215	5 115 316
Employee benefits expense	5	40 074 490	40 399 827
Depreciation and amortisation expense	6	79 963 803	12 411 197
Other expenses	5	67 851 794	41 217 566
Sum kostnader		**189 519 302**	**99 143 906**
Driftsresultat		**-69 915 459**	**316 359**
Finansinntekter og finanskostnader			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern	3	28 859 944	185 117
Annen renteinntekt		103	
Other financial income	7	46 012 664	2 221 698
Sum finansinntekter		**74 872 712**	**2 406 815**
Rentekostnad til foretak i samme konsern	3	20 292 301	3 382 883
Annen rentekostnad		14 790 623	1 162
Other financial expenses	7	54 712 963	15 881 631
Sum finanskostnader		**89 795 886**	**19 265 676**
Netto finans		**-14 923 174**	**-16 858 861**
Ordinært resultat før skattekostnad		**-84 838 633**	**-16 542 502**
Income tax expense	8		-417 780
Ordinært resultat etter skattekostnad		**-84 838 633**	**-16 124 722**
Årsresultat		**-84 838 633**	**-16 124 722**
Årsresultat etter minoritetsinteresser		**-84 838 633**	**-16 124 722**
Totalresultat		**-84 838 633**	**-16 124 722**

Overføringer og disponeringer			
Udekket tap		-84 838 633	-14 643 500
Transferred to/from retained earnings			-1 481 222
Sum overføringer og disponeringer	**9**	**-84 838 633**	**-16 124 722**

Organisasjonsnr: 927 344 114
RAUFOSS DEVELOPMENT AS

BALANSE

Beløp i: NOK	Note	2023	2022
BALANSE - EIENDELER			
Anleggsmidler			
Immaterielle eiendeler			
Utsatt skattefordel	8		
Goodwill	6		76 363 803
Sum immaterielle eiendeler			**76 363 803**
Varige driftsmidler			
Machinery & equipment	6	11 561 938	9 721 030
Construction in progress	6	68 130	3 539 658
Equipment and other movables	6		
Sum varige driftsmidler	**1, 6**	**11 630 067**	**13 260 688**
Finansielle anleggsmidler			
Investering i datterselskap	10	607 348 593	405 357 318
Lån til foretak i samme konsern	11	804 621 049	
Lån til tilknyttet selskap og felles kontrollert virksomhet	11		
Investments in shares	10		
Sum finansielle anleggsmidler		**1 411 969 641**	**405 357 318**
Sum anleggsmidler		**1 423 599 709**	**494 981 809**
Omløpsmidler			
Varer			
Inventories			
Fordringer			
Accounts receivables group companies	11	53 312 334	19 217 303
Other short-term receivables		5 358 925	370 287
Short-term receivables group	11	1 947 755	174 843 882
Sum fordringer		**60 619 015**	**194 431 472**
Investeringer			
Aksjer og andeler i foretak i samme konsern	10		
Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Cash and cash equivalents	12	6 022 287	12 495 014
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende		**6 022 287**	**12 495 014**

Sum omløpsmidler		**66 641 302**	**206 926 485**
SUM EIENDELER		**1 490 241 011**	**701 908 294**
BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital			
Innskutt egenkapital			
Share capital	9, 13	6 000 000	3 000 000
Share capital - not registered	9, 13		3 000 000
Overkurs	9	474 169 000	7 333 000
Annen innskutt egenkapital	9		466 836 000
Sum innskutt egenkapital		**480 169 000**	**480 169 000**
Opptjent egenkapital			
Other equity	9		
Uncovered loss	9	-99 482 133	-14 643 500
Sum opptjent egenkapital		**-99 482 133**	**-14 643 500**
Sum egenkapital		**380 686 867**	**465 525 500**
Gjeld			
Langsiktig gjeld			
Utsatt skatt	8		
Annen langsiktig gjeld			
Gjeld til kredittinstitusjoner	14	621 032 500	
Long term Group Debt	11, 14	451 660 000	216 584 316
Sum annen langsiktig gjeld		**1 072 692 500**	**216 584 316**
Sum langsiktig gjeld		**1 072 692 500**	**216 584 316**
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		1 274 288	2 619 396
Tax payable	8		
Public duties payable		3 586 077	2 633 514
Trade payables group companies	11	18 164 617	3 077 726
Current debt group companies	11	1 243 000	2 400 488
Other current liabilities		12 593 662	9 067 355
Sum kortsiktig gjeld		**36 861 644**	**19 798 479**
Sum gjeld		**1 109 554 144**	**236 382 795**
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		**1 490 241 011**	**701 908 294**

Organisasjonsnr: 927 344 114
RAUFOSS DEVELOPMENT AS

NOTEOPPLYSNINGER - SELSKAP

- alle poster oppgitt i hele tall

Note

Antall årsverk i regnskapsåret
37.00

Sum	Beløp

Balanseført verdi 31.12.	Varige driftsmidler	Immaterielle eiend.

Konsernregnskap

Morselskapet sitt navn

Forretningskontor for morselskapet

Begrunnelse for at datterselskap er utelatt fra konsolideringen

Samlet beløp - tilknyttet selskap	Årets	Fjorårets

Samlet beløp - foretak i samme konsern	Årets	Fjorårets

Samlet beløp - foretak i samme konsern	Årets	Fjorårets

Samlet beløp - felles kontrollert virksomhet	Årets	Fjorårets

Pantstillelse	Beløp

Beholdning av egne aksjer	Antall	Pålydende	Andel av aksjek.

Annual Report 2023
Raufoss Development AS

Penneo Dokumentnøkkel: NNET0-5QODC-VMAJK-HPB2E-P0OAJ-SHSIN

Board of Directors report
Income statement
Balance sheet
Notes
Cash flow analysis

Org.no.: 927 344 114

Raufoss Development
AS

Board of Directors annual report 2023

RAUFOSS DEVELOPMENT AS

April 26th 2024

Penneo Dokumentnøkkel: NNET0-SQODC-VMAJK-HPB2E-P0OAJ-SHSIN

Raufoss Development
AS

Board of Directors report

Nature of the business and where it operates

Raufoss Development AS has its business address and operates from Raufoss Industrial Park. The company's main activity is marketing and development of lightweight aluminum wheel suspension solutions for the global passenger car industry.

Fried v. Neuman GmbH established the new company in 2021 which then acquired the sales and development organisation and related equipment and assets from its (then) sister company Raufoss Technology AS with effect from September 1st 2021.

In 2022, Fried v. Neuman sold its shareholding in Raufoss Development to a newly established holding Company within CAG Group, Raufoss Holding GmbH. This was done in the course of a corporate reorganisation under which Raufoss Development AS acquired 100 % ownership in all Raufoss plants and became parent company of the newly formed Raufoss Technology business division following its carve-out of Neuman Aluminium.

Raufoss Holding GmbH is an Austrian limited liability company incorporated and validly existing under the laws of Austria, having its registered office at A-3182 Marktl im Traisental, Werkstraße 1, and owned by CAG Holding GMBH. Based on this, Raufoss Development AS does not prepare any consolidated financial statements, as all the companies in the group are consolidated into CAG Holding GmbH.

Penneo Dokumentnøkkel: NNET0-SQODC-VMAJK-HPB2E-P0OAJ-SHSIN

Health, safety and environment (HSE)

There has been a strong focus on HSE work throughout the year with use of HSE action plans and regular follow-ups on internal reporting, sick leave and the external environment. Involvement is encouraged by HSE being part of daily production meetings, department committees, IA committees and management meetings. In addition to updated HSE information on boards and info screens, safety rounds are carried out within the company in addition to and together with management and safety representatives.

Det Norske Veritas' annual environmental audit of ISO 14001 pointed out that the company works well with improvements and risk analyses for production processes that substantiate that working environment is good.

The company does not pollute external environment.

Sick leave ended at 6,8 % in 2023 against an average of 1,85 % in 2022. It is an ambitious goal to keep sick leave at or below the 5% level. Despite somewhat higher absenteeism in 2023 (two long term issues), we consider the results achieved to be satisfactory, also in view of the challenges of the global pandemic. The company has an agreement on inclusive working environment and an active IA committee. Treatment by Chiropractor is an offer for all employees. The company uses external consultants on occupational health services through Avanova Health. Annual health checks are normally carried out.

Risk assessment has been made through the data connection EcoOnline for all chemicals used. This means that measures during use and protection are simpler at the same time as it makes it clear which chemicals should be replaced.

Pursuant to the establisment of new or changes in existing processes and workplaces, risk analyses are carried out continuously. The cooperation with fire protection in the industrial park is well-functioning.

No absence injuries was registered in 2023, which gives an H-value of 0. The company's goal is zero absence injuries.

We encourage all employees to have a low threshold for reporting incidents, observations and small incidents. This enables to take action before serious incidents occur. We will continue our high focus on reporting inflows in order to prevent and improve the results on H-value.

Equality, prevention of discrimination, etc.

There is strong focus on gender equality in all processes of the company. Raufoss Development still has challenges in strengthening the representation of women, something we try to take into account when recruiting. As of 31.12.23, the company has 35 employees with a female share of 3, ie 9 %. The proportion of women in administrative positions is 3, ie 9 %, while the proportion of women in management positions is 0 %. There are no salary differences in the company related to gender. We are following national agreements that secures equality for all employees.

Raufoss Development AS is actively and systematically working with to promote equality, prevent discrimination on the basis of gender, pregnancy, leave in connection with childbirth or adoption, care responsibilities, ethnicity, religion, belief, disability, sexual orientation, gender identity, gender expression or combinations of these grounds, and shall seek to prevent harassment, sexual harassment and gender-based violence.

We conduct working life surveys every second year and document all participating employees feedback. The results of the survey are shared and is base for improvement work.

Our Code of Conduct promotes a decent work environment together with good environmental standards among our suppliers. We want to work closely with our partners to achieve such standards. The ethics guidelines cover human rights, labour rights, the environment and corruption.
The company will continue to refine and enhance its efforts to promote equality, ensure equal opportunities and rights and prevent discrimination on the grounds of ethnicity, national origin, descent, skin colour, language, religion and outlook on life.

Due Diligence Report

The company's report in accordance with the Transparency Act can be found by accessing the relevant document in the download section of the company website at https://www.raufosstechnology.com/.

The company has implemented policies for compliance and code of conduct. All policies can be accessed on intranet or by addressing HR department.

Financials

In its role as holding company of the Raufoss Group, the company entered into a syndicated Financing Agreement with a club of three lenders for a total volume of € 100.000.000, which is designed to fund the group's growth path across a 5-year horizon.

Following the completion of the corporate reorganisation and the establishment of a revised concept for the invoicing of technical and commercial services to its subsidiaries, the management had to fully impair the goodwill from the acquisition of the sales and development organisation that occurred back in 2021. The impairment amounted to 76.364 TNOK and is the major reason behind the negative operating profit of 69.915 TNOK and negative profit before tax of -84.838 TNOK.

The revenue stream of the company is derived from three sources:
- development and engineering work to the Raufoss plants,
- Royalties from the licensing of IP and Know-How,
- Service Fees for the operation of the global sales organisation and other management and commercial service functions for the group.

The company's operation is exposed to currency risk. The company had 16 % of their income in Euro and 56% of income in USD in 2023.

Raufoss Development AS has pr. 31.12.23 long-term loans 1.072.692 TNOK that constitutes 72 % of the total capital. Long term loans from the parent company amount to the total sum of 451.660 TNOK.

Short-term debt in the company amounts to 36.862 TNOK, 2% of total capital, of which the proportion of intra-group debt amounts to 53 %. The company's current assets are 66.641 TNOK and consist of 60.619 TNOK in receivables and 6.022 TNOK of cash.

The company's equity is 380.686 TNOK as of 31.12.23, which constitutes 26 % of the total capital. Deferred tax assets is 0,- at year end.

Penneo Dokumentnøkkel: NNET0-5QODC-VMAJK-HPB2E-P0OAJ-SHSIN

Research and development

In 2023, the company did not capitalize costs for development projects.

Incidents taken place after the balance sheet day

There are no significant events that affect the accounts as of 31.12.2023

The board assesses the situation so that the market has normalized during 2024 with turnover and results in the first quarter of 2024 confirm this view.

Assumptions of continuing operations

In accordance with section 3-3 of the Accounting Act, it is confirmed that the going concern assumption is based on the presentation of the annual accounts. The board and management believe that the company will be well equipped to meet the challenges in 2024 and the years ahead.

The company's revenue stream is solely derived from its function as a shared service provider to the operational subsidiaries. As such, there is no particular market risk to consider and the outlook for the group's growth is bright.

Outlook

It is the Board's assessment that the market segment for lightweight aluminum solutions for the automotive industry still has significant growth potential because of growing demands for more energy-efficient cars. The company has adapted staffing and cost structure to the production volume we see ahead and we generate positive cash flow from our operational activity. The company has continued to increase its capacity within the R&D department to be able to handle increasing demand from the market as well as carry out the ongoing global development projects. This will also give us products / technology that are more competitive in the future. The board believes that the company is well positioned for the future growth in our market segment.

Result – use and allocation

In 2023, Raufoss Development AS had an annual loss before tax of -84.838 TNOK. The board proposes that the deficit be used as follows:

Loss brought forward	-84.838 TNOK
Total sum dispositions	-84.838TNOK

Raufoss, April 26th 2024

Alfred Hæger
Chairman

Jean Meredith
Board Member

Georg Feith
CEO

Penneo Dokumentnøkkel: NNETO-SQODC-VMAJK-HPB2E-P0OAJ-SH5IN

Raufoss Development AS

Raufoss Development AS

	Note	2023	2022
Operating income and operating expenses			
Operating income			
Revenue	1, 2, 3	115 613 675	89 169 538
Other income	1, 2, 4	3 990 168	10 290 727
Total income	**2**	**119 603 843**	**99 460 266**
Operating expenses			
Raw materials and consumables used		1 629 215	5 115 316
Employee benefits expense	5	40 074 490	40 399 827
Depreciation and amortisation expense	6	79 963 803	12 411 197
Other expenses	5	67 851 794	41 217 566
Total expenses		**189 519 302**	**99 143 906**
Operating profit		**-69 915 459**	**316 359**
Financial income and expenses			
Interest income from group companies	3	28 859 944	185 117
Other interest income		103	0
Other financial income	7	46 012 664	2 221 698
Interest expense to group companies	3	20 292 301	3 382 883
Other interest expenses		14 790 623	1 162
Other financial expenses	7	54 712 963	15 881 631
Net financial items		**-14 923 174**	**-16 858 861**
Net profit before tax		**-84 838 633**	**-16 542 502**
Income tax expense	8	0	-417 780
Net profit or loss		**-84 838 633**	**-16 124 722**
Attributable to			
Transferred to/ from retained earnings		0	-1 481 222
Loss brought forward		84 838 633	14 643 500
Total	**9**	**-84 838 633**	**-16 124 722**

Penneo Dokumentnøkkel: NNET0-5QODC-VMAJK-HPB2E-P0OAJ-SH5IN

Raufoss Development AS

Raufoss Development AS

	Note	2023	2022
Assets			
Non-current assets			
Goodwill	6	0	76 363 803
Total intangible assets		**0**	**76 363 803**
Tangible assets			
Machinery & equipment	6	11 561 938	9 721 030
Construction in progress	6	68 130	3 539 658
Total property, plant and equipment	**1, 6**	**11 630 067**	**13 260 688**
Non-current financial assets			
Investments in subsidiaries	10	607 348 593	405 357 318
Loan to group companies	11	804 621 049	0
Total non-current financial assets		**1 411 969 641**	**405 357 318**
Total non-current assets		**1 423 599 709**	**494 981 809**
Current assets			
Inventories			
Inventories		0	0
Total Inventories		**0**	**0**
Receivables			
Accounts receivables group companies	11	53 312 334	19 217 303
Other short-term receivables		5 358 925	370 287
Short-term receivables group	11	1 947 755	174 843 882
Total Receivables		**60 619 015**	**194 431 472**
Cash and cash equivalents			
Cash and cash equivalents	12	6 022 287	12 495 014
Total Cash and bank deposits		**6 022 287**	**12 495 014**
Total current assets		**66 641 302**	**206 926 485**
Total assets		**1 490 241 011**	**701 908 294**

Penneo Dokumentnøkkel: NNET0-5QODC-VMAJK-HPB2E-P0OAJ-SHSIN

Raufoss Development AS

Raufoss Development AS

Equity and liabilities	Note	2023	2022
Equity			
Paid-in capital			
Share capital	9, 13	6 000 000	3 000 000
Share capital - not registered	9, 13	0	3 000 000
Share premium reserve	9	474 169 000	7 333 000
Share premium reserve - not registered		0	466 836 000
Total paid-up equity		**480 169 000**	**480 169 000**
Retained earnings			
Uncovered loss	9	-99 482 133	-14 643 500
Total retained earnings		**-99 482 133**	**-14 643 500**
Total equity		**380 686 867**	**465 525 500**
Liabilities			
Other non-current liabilities			
Liabilities to financial institutions	14	621 032 500	0
Long term Group Debt	11, 14	451 660 000	216 584 316
Total non-current liabilities		**1 072 692 500**	**216 584 316**
Current liabilities			
Trade payables		1 274 288	2 619 396
Trade payables group companies	11	18 164 617	3 077 726
Public duties payable		3 586 077	2 633 514
Current debt group companies	11	1 243 000	2 400 488
Other current liabilities		12 593 662	9 067 355
Total current liabilities		**36 861 644**	**19 798 479**
Total liabilities		**1 109 554 144**	**236 382 795**
Total equity and liabilities		**1 490 241 011**	**701 908 294**

Raufoss
The board of Raufoss Development AS

Alfred Hager
Chairman of the board

Jean Meredith
Member of the board

Georg Feith
General Manager

Penneo Dokumentnøkkel: NNETO-SQODC-VMAJK-HPB2E-P0OAJ-SH5IN

Notes to the financial statement 2023

Note 1 Accounting principles

The annual accounts have been prepared in conformity with the provisions of the Accounting Act and good accounting practice.

Consolidation
The group is consolidated in Austria and not consolidated in Norway in accordance with exceptions in the Accounting Act §3-7 subsection 1.
When the group's share of a loss exceeds the investment in an associated company, the group's capitalised value is reduced to 0 and further losses are not posted to the profit and loss account unless the group has an obligation to cover this loss.

Use of estimates
In the preparation of the annual accounts estimates and assumptions have been made that have affected the profit and loss account and the valuation of assets and liabilities, and uncertain assets and liabilities on the balance sheet date in accordance with generally accepted accounting practice. Areas which to a large extent contain such subjective evaluations, a high degree of complexity, or areas where the assumptions and estimates are material for the annual accounts, are described in the notes.

Foreign currency
Foreign currency transactions are translated at the exchange rate on the date of the transaction. Monetary foreign currency items are translated to NOK at the exchange rate on the balance sheet date. Non-monetary items that are measured at historical cost in a foreign currency are translated to NOK using the exchange rate on the transaction date. Non-monetary items that are measured at fair value in a foreign currency are translated to NOK using the exchange rate on the measurement date. Exchange rate fluctuations are posted to the profit and loss account as they arise under other financial items.

Revenues
Income from the sale of goods is recognised on the date of delivery. Services are posted as income as they are delivered.

Tax
The tax charge in the profit and loss account consists of tax payable for the period and the change in deferred tax. Deferred tax is calculated at the tax rate at 22 %on the basis of tax-reducing and tax-increasing temporary differences that exist between accounting and tax values, and the tax loss carried forward at the end of the accounting year. Tax-increasing and tax-reducing temporary differences that reverse or may reverse in the same period are set off and entered net. The net deferred tax receivable is entered on the balance sheet to the extent that it is likely that it can be utilised.

Classification and valuation of fixed assets
Fixed assets consist of assets intended for long-term ownership and use. Fixed assets are valued at acquisition cost less depreciation and write-downs. Long-term liabilities are entered on the balance sheet at the nominal amount at the time of the transaction.

Plant and equipment is capitalised and appreciated over the economic lifetime of the asset. Significant items of plant and equipment that consist of several material components with different lifetimes are broken down in order to establish different depreciation periods for the different components. Direct maintenance of plant and equipment is expensed on an ongoing basis under operating costs, while additions or improvements are added to the asset's cost price and depreciated in line with the asset. Plant and equipment is written down to the recoverable amount in the event of a fall in value that is not expected to be temporary. The recoverable amount is the higher of the net sales value and the value in use. Value in use is the present value of future cash flows related to the asset. The write-down is reversed when the basis for the write-down is no longer present.

Classification and valuation of current assets
Current assets and short-term liabilities consist normally of items that fall due for payment within one year of the balance sheet date, as well as items related to the stock cycle. Current assets are valued at the lower of acquisition cost and fair value. Short-term liabilities are entered on the balance sheet at the

Penneo Dokumentnøkkel: NNET0-5QODC-VMAJK-HPB2E-P0OAJ-SHSIN

Notes to the financial statement 2023

nominal amount at the time of the transaction.

Research and development
R&D expenditures are expenses the company incurs in the course of investigating existing/ new products, production processes, etc. with a view to securing future earnings and development in the company's core business areas. Wages linked to R&D are treated similarly.

Expenses on research and development are expensed as incurred. Capitalised research and development is depreciated on a straight line basis over its economic lifetime.

Subsidiaries and associated companies
Subsidiaries and associated companies are valued using the cost method in the company accounts. The investment is valued at acquisition cost for the shares unless a write-down has been necessary. A write-down to fair value is made when a fall in value is due to reasons that cannot be expected to be temporary and such write-down must be considered as necessary in accordance with good accounting practice. Write-downs are reversed when the basis for the write-down is no longer present.

Dividends, group contributions and other distributions from subsidiaries are posted to income in the same year as provided for in the distributor's accounts. To the extent that dividends/ group contributions exceed the share of profits earned after the date of acquisition, the excess amounts represents a repayment of invested capital, and distributions are deducted from the investment's value in the balance sheet of the parent company.

Receivables
Receivables from customers and other receivables are entered at par value after deducting a provision for expected losses. The provision for losses is made on the basis of an individual assessment of the respective receivables. In addition an unspecified provision is made to cover expected losses on claims in respect of customer receivables.

Pension liabilities - Defined-contribution scheme
The cost of a defined-contribution pension scheme corresponds to the premium paid to the insurance company for the period.
The company is connected to the AFP agreement for the private sector, which is a lifelong addition to flexible state retirement pension, paid at the earliest from the age 62. There are a number of conditions that must be met before an employee is entitled to AFP.

Guarantees
A provision has been made for expected guarantee costs. The guarantee provision is entered in the balance sheet under other short-term liabilities.

Cash flow statement
The cash flow statement has been prepared using the indirect method. Cash and cash equivalents consist of cash, bank deposits and other short-term, liquid investments.

Penneo Dokumentnøkkel: NNET0-5QODC-VMAJK-HPB2E-P0OAJ-SHSIN

Notes to the financial statement 2023

Note 2 Revenues

Activity distribution	2023	2022
Revenues from intra-group services	93 652 319	19 385 777
Revenues from Royalties	21 838 157	69 764 261
Revenue others	4 113 368	10 310 227
Total	**119 603 843**	**99 460 266**

Geographical distribution	2023	2022
Norway	28 734 927	26 871 867
America	58 036 632	56 640 837
Asia	18 545 281	15 947 561
EU	14 287 003	0
Total	**119 603 843**	**99 460 266**

Note 3 Related party transactions

Remuneration to senior executives is disclosed in note 5.
For intercompany balances, see note 10 and 11.

Related party transactions:	2023	2022
Revenue	**148 340 588**	**99 625 883**
Administrative and technical services		
Subsidiaries	97 642 487	29 676 504
Royalties		
Subsidiaries	21 838 157	69 764 261
Interest revenue:		
Subsidiaries	27 867 187	0
Parent companies	992 757	185 117
Expenses	**69 889 127**	**20 310 367**
Purchase of goods and services:		
Subsidiaries	26 923 473	4 907 687
Parent companies	12 436 388	12 019 796
Other companies affiliated to CAG	10 236 965	0
Interest expense:		
Parent companies	20 292 301	3 382 883

Several key functions are performed by subsidiaries, which invoice the incurred cost to Raufoss Development AS. The expenses are then shared across the whole Raufoss group in accordance with fixed allocation keys.
Several members of management are formally hired in parent and affiliated companies. Their salaries plus an administrative fee are invoiced to Raufoss Development AS.

Organization number: 927 344 114

Penneo Dokumentnøkkel: NNET0-5QODC-VMAJK-HPB2E-P0OAJ-SHSIN

Notes to the financial statement 2023

Note 4 Tax-funded projects

Research and Development functions for the Raufoss Group are assumed by the company. As a result, it performs work on projects funded through the *Skattefunn* tax credit scheme on behalf of Raufoss Technology AS (the contractual part).
All hours spend on these projects are recorded by participants in a digital time tracking system. In 2023 the total cost of this work has been invoiced from Raufoss Development AS to Raufoss Technology AS with an amount of 4,8 MNOK.
Reporting for the *Skattefunn* tax credit scheme is then performed by Raufoss Technology AS.
Before the carve-out of Raufoss Development, all of this work was done within Raufoss Technology AS.

Note 5 Personnel expenses, number of employees, remuneration, loan to employees

Payroll expenses	2023	2022
Salaries/ wages	31 519 200	30 044 970
Social security fees	5 298 138	4 522 023
Pension expenses	2 318 236	2 119 551
Other remuneration	938 916	3 713 283
Total	**40 074 490**	**40 399 827**

Average number of employees during the financial year	37	30

The company has for all their employees a defined deposit pension agreement. The amount saved will be an amount equivalent to 5,4%of salary between 1G and 7,1G, and 8,6%for salaries between 7,1G and 12G. These rates are permitted under the Act on defined contribution pensions. The premiums are paid monthly and include approx. 37 persons.

Remuneration to leading personnel

	Chief Executive	Board
Total	**0**	**0**

The chief executive has an agreement on salary which is paid from an other Group Company.

Auditor fee
Audit fees expensed in 2023 amount to NOK 264 755 ex. VAT.
Other assurance services expensed in 2023 amount to NOK 66 805 ex. VAT.
Other services expensed in 2023 amount to NOK 154 798 ex. VAT.

Penneo Dokumentnøkkel: NNET0-5QODC-VMAJK-HPB2E-P0OAJ-SHSIN

Notes to the financial statement 2023

Note 6 Non-current assets

	Goodwill	Plant and machinery	Fixtures and fittings	Total
Purchase cost as of 01.01.23	88 111 970	16 163 853	1 896 835	106 172 658
+ Inflow purchased fixed assets		1 901 249	68 130	1 969 379
+ Inflow transferred fixed assets		1 355 370	-1 355 370	0
= Acquisition cost 31.12.23	**88 111 970**	**19 420 471**	**609 596**	**108 142 037**
Accumulated depreciation 31.12.23	20 559 170	8 039 023	360 978	28 959 171
+ Accumulated write-down 31.12.23	67 552 800			67 552 800
= Depreciation and down-wr. as of 31.12.23	88 111 970	8 039 023	360 978	96 511 971
= Book value 31.12.23	**0**	**11 381 448**	**248 618**	**11 630 066**
This year's ordinary depreciations	8 811 100	3 419 511	180 489	12 411 100
This year's write-downs	67 552 800			67 552 800
Economic life	10 years	6-7 years	3 years	

Goodwill arose when the company took over development activities in the Raufoss Group.
After appreciating the Group's economic performance, the company decided to write-down all remaining goodwill in 2023.

Note 7 Other financial income and expense

Other financial income:	**2023**	**2022**
Foreign exchange gains	46 009 178	2 220 723
Other financial income	3 486	975
Total other financial income	**46 012 664**	**2 221 698**

Other financial expenses:	**2023**	**2022**
Foreign exchange losses	52 546 179	15 881 631
Other financial cost	2 166 784	0
Total other financial expenses	**54 712 963**	**15 881 631**

Foreign exchange risk

Raufoss Development AS has approximately 75%of its operating revenue and 20%of its operating expenses in foreign currency. The company enters into currency forward contracts on a rolling basis.
As of 31.12.2023, the company has a latent gain of NOK 568 982 on a EUR/ USD contract, which is not booked in the balance sheet.

Penneo Dokumentnøkkel: NNET0-5QODC-VMAJK-HPB2E-P0OAJ-SHSIN

Notes to the financial statement 2023

Note 8 Tax

This year's tax expense	2023	2022
Entered tax on ordinary profit/ loss:		
Payable tax	0	0
Changes in deferred tax assets	0	-417 780
Tax expense on ordinary profit/loss	**0**	**-417 780**
Taxable income:		
Result before tax	-84 838 633	-16 542 502
Permanent differences	0	0
Changes in temporary differences	65 684 451	-4 010 083
Taxable income	**-19 154 182**	**-20 552 585**
Payable tax in the balance:		
Payable tax on this year's result	0	0
Total payable tax in the balance	**0**	**0**
Calculation of effective tax rate		
Profit before tax	-84 838 633	-16 542 502
Calculated tax on profit before tax	-18 664 499	-3 639 350
Total	**-18 664 499**	**-3 639 350**
Effective tax rate	22,0 %	22,0 %

The tax effect of temporary differences and loss for to be carried forward that has formed the basis for deferred tax and deferred tax advantages, specified on type of temporary differences

	2023	2022	Difference
Tangible assets	-45 284 738	20 399 713	65 684 451
Total	**-45 284 738**	**20 399 713**	**65 684 451**
Accumulated loss to be brought forward	-54 197 395	-35 043 213	19 154 182
Not included in the deferred tax calculation	99 482 133	14 643 500	-84 838 633
Deferred tax assets (22 %)	**0**	**0**	**0**

Deferred tax not included in the balance sheet.

Note 9 Equity

	Share capital	Share premium reserve	Retained earnings	Total equity
Equity 01.01.2023	6 000 000	474 169 000	-14 643 500	465 525 500
Annual net profit/ loss			-84 838 633	-84 838 633
Equity 31.12.2023	**6 000 000**	**474 169 000**	**-99 482 133**	**380 686 867**

Penneo Dokumentnøkkel: NNET0-5QODC-VMAJK-HPB2E-P0OAJ-SHSIN

Notes to the financial statement 2023

Note 10 Shares and interests in subsidiaries etc.

Subsidiaries	Headquarter	Ownership interest	Acquisition cost
Raufoss Technology AS	Raufoss, Norway	100 %	34 975 400
Raufoss Automotive Components México, S.A. de C.V.	Lagos de Moreno, Mexico	100 %	25 899 889
Raufoss Automotive Components Canada Inc	Boisbriand, Canada	100 %	265 877 870
VTEKINO SAS	Ramonchamp, France	100 %	103 333 259
Raufoss Holding (Hong Kong) Ltd	Wan Chai, Hong-Kong, PRC	100 %	177 262 175
Sum			**607 348 593**

Subsidiaries	Acquisition cost	Book value	Equity	Profit
Raufoss Technology AS	34 975 400	34 975 400	75 326 766	-28 378 385
Raufoss Automotive Components México, S.A. de C.V.	25 899 889	25 899 889	155 707 845	37 046 799
Raufoss Automotive Components Canada Inc	265 877 870	265 877 870	521 634 527	49 085 999
VTEKINO SAS	103 333 259	103 333 259	120 530 900	91 183
Raufoss Holding (Hong Kong) Ltd	177 262 175	177 262 175	163 496 428	-303 524
Sum	**607 348 593**	**607 348 593**	**1 036 696 466**	**57 542 072**

The shares of Raufoss Technology AS, Raufoss Automotive Components México, S.A. de C.V. and Raufoss Automotive Components Canada Inc were purchased in 2022 from the parent company Raufoss Holding GmbH as a part of a reorganization of the Group.
The shares of Raufoss Holding (Hong Kong) Ltd were purchased in 2023 from the Group company Fried von Neuman GmbH as the last part of the reorganization.
Raufoss Development has then provided kr 177 249 000 to Raufoss Holding (Hong Kong) Ltd as an interest-free long term loan without fixed repayment terms, which is classified as an equity investment in the subsidiary.
The purchases are carried out in accordance with the arm's length principle.
Equity and result figures are computed to IFRS rules, at the exception of Raufoss Technology AS (Norwegian GAAP).

Penneo Dokumentnøkkel: NNET0-5QODC-VMAJK-HPB2E-P0OAJ-SHSIN

Note 11 Intercompany balances

Receivables:		2023	2022
Long term receivables	Subsidiaries	804 621 049	0
Accounts receivables	Subsidiaries	53 312 334	19 217 303
Other short term receivables	Subsidiaries	1 947 755	174 843 882
Debt:			
Long term debt	Parent company	451 660 000	216 584 316
Accounts payable	Parent / other group companies	18 164 617	3 077 726
Other short term debt	Subsidiaries	1 243 000	2 400 488

Long-term Group debt is contractually fixed and interest is calculated. The transaction is considered to be within the arm's length principle.

Organization number: 927 344 114

Notes to the financial statement 2023

Note 12 Bank deposits

Restricted funds	2023	2022
Employee tax deduction account	1 578 725	1 416 840

Note 13 Shareholders

The share capital in Raufoss Development AS as of 31.12 consists of:

	Total	Face value	Entered
Ordinary shares	30 000	200,0	6 000 000
Total	**30 000**		**6 000 000**

Ownership structure
The largest shareholders in %at year end:

	Ordinary	Owner interest	Share of votes
Raufoss Holding GmbH	30 000	100,0	100,0

Consolidated financial statements for the Group are prepared by the ultimate parent company CAG Holding GmbH with head office in Marktl im Traisental, Austria, and can be obtained by contacting them.

Note 14 Debtors, liabilities, pledged assets and guarantees etc.

	2023	2022
Receivables which fall due later than one year after the expiry of the financial year	804 621 049	0
Long-term liabilities which fall due later than five years after the expiry of the financial year	451 660 000	216 584 316

Long-term debt is debt to the parent company Raufoss Holding GmbH. The loan has arisen in connection with a group reorganization performed in 2022-2023 and resulting in the acquisition of shares and receivables from parent company Fried V. Neuman Gmbh.

Long-term receivables are debts owed by subsidiaries as a result of the above-mentioned group reorganization.

The loans carry interest according to the arm's length principle.

Liabilities secured by mortgage	2023	2022
Liabilities to credit institutions	621 032 500	0
Total	**621 032 500**	**0**

Balance sheet value of assets placed as security	2023	2022
Investments in subsidiaries	607 348 593	0
Total	**607 348 593**	**0**

The company's subsidiaries are jointly responsible for the company's debt to credit institutions. The company guarantees its subsidiaries' borrowing with an oustanding amount of MNOK 32 as of 31.12.2023.

Organization number: 927 344 114

Penneo Dokumentnøkkel: NNET0-5QODC-VMAJK-HPB2E-P0OAJ-SHSIN

Raufoss Development AS

	CASH FLOW ANALYSIS	2023	2022
	Cash added/spent on the business:		
+/-	Added from this year's activity 1)	-4 874 830	-4 131 305
+/-	Change in inventory, debtors and creditors	-20 353 248	-6 596 167
+/-	Change in other accruals	171 228 870	-170 924 964
=	**Net liquidity change from the business (A)**	**146 000 792**	**-181 652 436**
	Cash added/spent on investments:		
-	Investment in fixed assets	-1 969 379	-3 194 288
+	Sale of fixed assets	0	0
-	Purchase of shares in other companies	-201 991 275	-405 357 318
+/-	Loans to affiliated companies	0	0
+/-	Loans to Group companies	-804 621 049	0
+	Sale of shares in other companies	0	0
+/-	Other financial fixed assets	0	0
+/-	Value change investments	0	0
=	**Net liquidity change from investments (B)**	**-1 008 581 703**	**-408 551 606**
	Cash added/spent on financing:		
+	New share capital	0	469 836 000
+/-	Change of minority interest	0	0
+/-	Other equity transactions	0	0
+/-	Change long-term debt bank	621 032 500	0
+/-	Change in long-term group debt	235 075 684	126 685 116
+/-	Change in overdraft	0	0
=	**Net liquidity change from financing ©:**	**856 108 184**	**596 521 116**
A+B+C	Net change in cash and cash equivalents throughout the year	-6 472 727	6 317 074
	Liquidity balance 01.01.	12 495 014	6 177 940
=	**Liquidity balance 31.12.**	**6 022 287**	**12 495 014**
1)	This figure appears as follows:		
	Result before taxes	-84 838 633	-16 542 502
-	Profit from the sale of fixed assets	0	0
+	loss v / sale of fixed assets	0	0
-	Profit/+ loss v/ sale of shares	0	0
+	Ordinary depreciation and write-downs	79 963 803	12 411 197
-	Paid taxes	0	0
-	Increase in value/+ decrease shares/shares	0	0
+	dividends received affiliates	0	0
-	positive profit share/+ negative in affiliated companies	0	0
=	**Added from this year's activity**	**-4 874 830**	**-4 131 305**

Penneo Dokumentnøkkel: NNET0-SQODC-VMAUK-HPB2E-P0OAJ-SHSIN

BDO AS
Tordenskjoldsgt. 13-15
2821 Gjøvik

Independent Auditor's Report

To the General meeting of Raufoss Development AS

Opinion

We have audited the financial statements of Raufoss Development AS.

The financial statements comprise:

- The balance sheet as at 31 December 2023
- The income statement for 2023
- Statement of cash flows for the year that ended 31 December 2023
- Notes to the financial statements, including a summary of significant accounting policies

In our opinion:

- The financial statements comply with applicable statutory requirements, and
- The financial statements give a true and fair view of the financial position of the Company as at 31 December 2023, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with the Norwegian Accounting Act and accounting standards and practices generally accepted in Norway.

Penneo Dokumentnøkkel: NNET0-SQODC-VMAJK-HPB2E-P0OAJ-SHSIN

Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing (ISAs). Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements section of our report. We are independent of the Company as required by relevant laws and regulations in Norway and the International Ethics Standards Board for Accountants' International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards) (IESBA Code), and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Other information

The Board of Directors and the Managing Director (management) are responsible for the other information. The other information comprises the Board of Directors' report. Our opinion on the financial statements does not cover the other information.

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the other information and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit or otherwise appears to be materially misstated. If, based on the work we have performed, we conclude that there is a material misstatement of this other information, we are required to report that fact. We have nothing to report in this regard.

Opinion on the Board of Directors' report

Based on our knowledge obtained in the audit, in our opinion the Board of Directors' report

BDO AS, a Norwegian limited liability company, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms. The Register of Business Enterprises: NO 993 606 650 VAT.

- is consistent with the financial statements and
- contains the information required by applicable statutory requirements.

Responsibilities of the Board of Directors and the Managing Director for the Financial Statements

Management is responsible for the preparation of financial statements that give a true and fair view in accordance with the Norwegian Accounting Act and accounting standards and practices generally accepted in Norway, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting insofar as it is not likely that the enterprise will cease operations.

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

For further description of Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements reference is made to:
https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger

BDO AS

Stig Hagen
State Authorised Public Accountant
(This document is signed electronically)

Penneo Dokumentnøkkel: NNET0-SQODC-VMAJK-HPB2E-P0OAJ-SHSIN

PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur". De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Hagen, Stig
Partner
På vegne av: BDO AS
Serienummer: no_bankid:9578-5999-4-1565050
IP: 188.95.xxx.xxx
2024-04-29 12:02:34 UTC

bankID

Penneo Dokumentnøkkel: NNET0-SQODC-VMAJK-HPB2E-P0OAJ-SHSIN

Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com.** Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er orginalen?
Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>**. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - **https://penneo.com/validator**

Skatteetaten

Vår dato	Din/Deres dato	Saksbehandler
17.08.2022	15.08.2022	Lars Waaltorp
800 80 000	Din/Deres referanse	Telefon
Skatteetaten.no	AR502092019	90833418
Org.nr	Vår referanse	Postadresse
974761076	2022/5687357	Postboks 9200 Grønland 0134 OSLO

RAUFOSS DEVELOPMENT AS
Postboks 77
2831 RAUFOSS

Att. Anne Kristin Valheim Bekkevold, BDO AS

Tillatelse til å utarbeide årsregnskap og årsberetning på engelsk for Raufoss Development AS, org.nr. 927 344 114

Vi viser til deres henvendelse av 15. august 2022 der det søkes om dispensasjon fra kravet til å utarbeide årsregnskap og årsberetning på norsk for Raufoss Development AS.

Skattekontoret gir på bakgrunn av en konkret helhetsvurdering Raufoss Development AS dispensasjon fra kravet til å utarbeide årsregnskap og årsberetning på norsk, jf. regnskapsloven § 3-4 tredje ledd. Dispensasjonen gjelder så lenge opplysningene som danner grunnlaget for vedtaket ikke endres vesentlig.

Kopi av dette brevet må sendes til Regnskapsregisteret i Brønnøysund sammen med årsregnskapet. Den regnskapspliktige må selv dokumentere ved dette brev at tillatelse er gitt.

Bakgrunn
Raufoss Development AS er eid av et utenlandsk selskap og er en del av et internasjonalt konsern. Selskapet har som formål:

> «Utvikling og salg av teknologi og tjenester innen verkstedindustri, samt alt hva hermed står i forbindelse».

Selskapet har forpliktende samarbeid med flere utenlandske aktører. Selskapets styreleder og styremedlem er utenlandske.

Skattekontorets vurdering
Etter regnskapsloven § 3-4 tredje ledd skal "årsregnskapet og årsberetningen [...] være på norsk. Departementet kan ved [...] enkeltvedtak bestemme at årsregnskapet og/eller årsberetningen kan være på et annet språk."

I Ot. prp. nr. 42 (1997-1998) Om lov om årsregnskap mv., er det uttalt følgende om regnskapslovens formål, jf. pkt. 1.1:

> "Regjeringen har som siktemål at regnskapsloven skal bidra til informative regnskaper for ulike grupper av regnskapsbrukere. Regnskapsbrukerne er dels investorer og kreditorer som tilfører

kapital til foretakene, og dels andre grupper som har interesse av å vite hvordan foretaket drives, f.eks. de ansatte og lokalsamfunnet. Informasjonen til kapitalmarkedet skal gi grunnlag for riktig prising av finansielle objekter. Riktig prisdannelse på aksjer er en forutsetning for at ressursbruken i samfunnsøkonomien skal bli best mulig. Gode regnskaper vil også gjøre det vanskeligere for markedsdeltakere å ta ut spekulasjonsgevinster med basis i skjevt fordelt informasjon."

Det fremgår således at et av hovedformålene med regnskapsloven er å bidra til "informative regnskaper for ulike grupper av regnskapsbrukere". Regnskapsbrukere vil omfatte, jf. uttalelsen i proposisjonen, blant andre investorer, kreditorer, ansatte og lokalsamfunnet.

Det er etter skattekontorets vurdering derfor avgjørende ved vurdering av om dispensasjon fra kravet til å utarbeide årsregnskap og/eller årsberetning på norsk kan gis, at det ikke foreligger mulige brukere av regnskapsinformasjon som blir vesentlig berørt negativt ved en eventuell dispensasjon.

Det er særlig hensynet til brukerne av regnskapsinformasjon som skal vurderes ved en dispensasjonssøknad. I denne vurderingen har skattekontoret lagt særlig vekt på at selskapet er direkte eid av et utenlandsk selskap og er en del av et internasjonalt konsern. Videre er det vektlagt at alle sentrale aktører og samarbeidspartnere behersker og benytter engelsk.

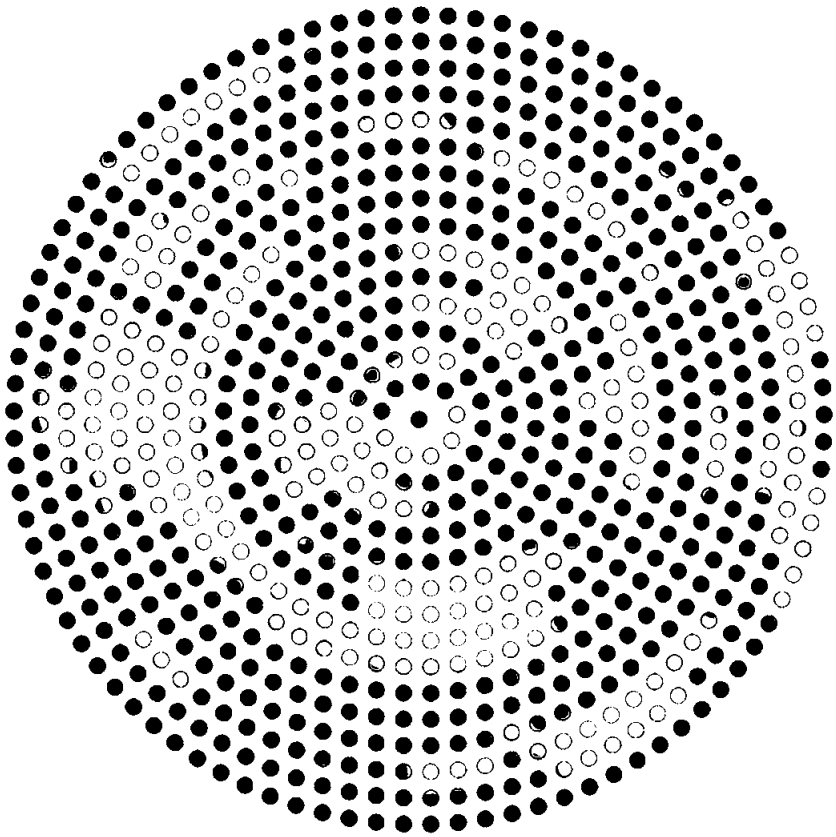
Vennligst oppgi vår referanse ved henvendelse i saken.

Med hilsen

Lars Waaltorp
seniorrådgiver
Brukerdialog, brukerkontakt
Skatteetaten

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer.

Deloitte.



BERICHT

Prüfung des Konzernabschlusses
zum 31. Dezember 2023

CAG Holding GmbH
Lilienfeld

Deloitte.

Inhaltsverzeichnis

		Seite
1.	Prüfungsvertrag und Auftragsdurchführung	1
2.	Zusammenfassung des Prüfungsergebnisses	3
2.1.	Feststellungen zur Gesetzmäßigkeit von Konzernabschluss und Konzernlagebericht	3
2.2.	Erteilte Auskünfte	3
2.3.	Stellungnahme zu Tatsachen nach § 273 Abs 2 UGB (Ausübung der Redepflicht)	3
3.	Bestätigungsvermerk	4

Anlagen

Konzernabschluss zum 31. Dezember 2023

Konzernlagebericht für das Geschäftsjahr 2023

Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftstreuhandberufe

443909

Deloitte.

An die Mitglieder des Aufsichtsrats und die Geschäftsführung der
CAG Holding GmbH
Lilienfeld

Wir haben die Prüfung des Konzernabschlusses zum 31. Dezember 2023 der

CAG Holding GmbH, Lilienfeld,
(im Folgenden auch kurz „Gesellschaft" genannt)

abgeschlossen und erstatten über das Ergebnis dieser Prüfung den folgenden Bericht:

1. Prüfungsvertrag und Auftragsdurchführung

Mit Gesellschafterbeschluss vom 25. Juli 2023 der CAG Holding GmbH, Lilienfeld, wurden wir zum Konzernabschlussprüfer für das am 31. Dezember 2023 endende Geschäftsjahr gewählt. Die Gesellschaft, vertreten durch den Aufsichtsrat, hat mit uns einen Prüfungsvertrag abgeschlossen, den Konzernabschluss zum 31. Dezember 2023 und den Konzernlagebericht gemäß §§ 269 ff UGB zu prüfen.[1]

Bei der gegenständlichen Prüfung handelte es sich um eine gesetzlich vorgeschriebene Abschlussprüfung, bei der die Bestimmungen des § 271a Abs 1 bis 4 UGB (fünffach großer Konzern) anzuwenden sind.

Diese Prüfung erstreckte sich darauf, ob bei der Erstellung des Konzernabschlusses die gesetzlichen Vorschriften beachtet wurden. Der Konzernlagebericht wurde dahingehend geprüft, ob er mit dem Konzernabschluss in Einklang steht und ob er nach den geltenden rechtlichen Anforderungen aufgestellt wurde.

Die Prüfung des Konzernabschlusses des vorangegangenen Geschäftsjahres erfolgte durch einen anderen Abschlussprüfer.

Bei unserer Prüfung haben wir die in Österreich geltenden gesetzlichen Vorschriften und berufsüblichen Grundsätze ordnungsgemäßer Durchführung von Abschlussprüfungen beachtet. Diese Grundsätze erfordern die Anwendung der internationalen Prüfungs-

[1] Über die ebenfalls vereinbarte Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2023 erstatten wir gesondert Bericht.

Deloitte.

standards (International Standards on Auditing). Wir weisen darauf hin, dass die Abschlussprüfung mit hinreichender Sicherheit ein Urteil darüber zulassen soll, ob der Konzernabschluss frei von wesentlichen Fehldarstellungen ist. Eine absolute Sicherheit lässt sich nicht erreichen, weil jedem Rechnungslegungs- und internen Kontrollsystem die Möglichkeit von Fehlern immanent ist und aufgrund der stichprobengestützten Prüfung ein unvermeidbares Risiko besteht, dass wesentliche Fehldarstellungen im Konzernabschluss unentdeckt bleiben. Die Prüfung erstreckte sich nicht auf Bereiche, die üblicherweise den Gegenstand von Sonderprüfungen bilden.

Im Rahmen der Prüfung wurden die im Konzernabschluss zusammengefassten Jahresabschlüsse daraufhin geprüft, ob sie den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung entsprechen und ob die für die Übernahme in den Konzernabschluss maßgeblichen Vorschriften beachtet worden sind.

Ein Teil der in den Konzernabschluss einbezogenen Unternehmen wurde von anderen Abschlussprüfern geprüft. Wir haben deren Tätigkeit in geeigneter Weise überwacht.

Wir führten die Prüfung mit Unterbrechungen im Zeitraum von September bis Dezember 2023 (Vorprüfung) sowie von März bis April 2024 (Hauptprüfung) durch. Die Prüfung wurde mit dem Datum dieses Berichtes materiell abgeschlossen.

Für die ordnungsgemäße Durchführung des Auftrages ist Mag. Ulrich Dollinger, Wirtschaftsprüfer, verantwortlich.

Grundlage für unsere Prüfung ist der mit der Gesellschaft abgeschlossene Prüfungsvertrag. Die von der Kammer der Steuerberater und Wirtschaftsprüfer herausgegebenen "Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftstreuhandberufe" (laut Anlage) bilden einen integrierten Bestandteil dieses Prüfungsvertrages. Diese Auftragsbedingungen gelten nicht nur zwischen der Gesellschaft und dem Abschlussprüfer, sondern auch gegenüber Dritten. Bezüglich unserer Verantwortlichkeit und Haftung als Abschlussprüfer gegenüber der Gesellschaft und gegenüber Dritten kommt § 275 UGB zur Anwendung.

Deloitte.

2. Zusammenfassung des Prüfungsergebnisses

2.1. Feststellungen zur Gesetzmäßigkeit von Konzernabschluss und Konzernlagebericht

Bei der Prüfung der Konsolidierung sowie der einbezogenen Jahresabschlüsse haben wir die Einhaltung der gesetzlichen Vorschriften und der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung festgestellt. Die in den Konzernabschluss einbezogenen Abschlüsse berücksichtigen im Wesentlichen die vom Mutterunternehmen für den Konzernabschluss vorgegebenen einheitlichen Bilanzierungs- und Bewertungsrichtlinien und stellen eine geeignete Grundlage für die Einbeziehung in den Konzernabschluss dar. Die für die Übernahme in den Konzernabschluss maßgeblichen Vorschriften wurden beachtet. Im Rahmen unseres risiko- und kontrollorientierten Prüfungsansatzes haben wir – soweit wir dies für unsere Prüfungsaussage für notwendig erachteten – die internen Kontrollen in Teilbereichen des Rechnungslegungsprozesses in die Prüfung einbezogen.

Hinsichtlich der Gesetzmäßigkeit des Konzernabschlusses und des Konzernlageberichtes verweisen wir auf unsere Ausführungen im Bestätigungsvermerk.

2.2. Erteilte Auskünfte

Die gesetzlichen Vertreter haben die von uns verlangten Aufklärungen und Nachweise erteilt und eine Vollständigkeitserklärung unterfertigt.

Wir erhielten vom Konzernabschlussprüfer des vorangegangenen Geschäftsjahres Zugang zu den relevanten Informationen des geprüften Konzerns und über die zuletzt durchgeführte Konzernabschlussprüfung.

2.3. Stellungnahme zu Tatsachen nach § 273 Abs 2 UGB (Ausübung der Redepflicht)

Bei Wahrnehmung unserer Aufgaben als Konzernabschlussprüfer haben wir keine Tatsachen festgestellt, die den Bestand des geprüften Konzerns gefährden oder seine Entwicklung wesentlich beeinträchtigen können oder die schwerwiegende Verstöße der gesetzlichen Vertreter oder von Arbeitnehmern gegen Gesetz oder Gesellschaftsvertrag erkennen lassen. Wesentliche Schwächen bei den internen Kontrollen des Rechnungslegungsprozesses sind uns nicht zur Kenntnis gelangt.

Deloitte.

3. Bestätigungsvermerk

Bericht zum Konzernabschluss

Prüfungsurteil

Wir haben den Konzernabschluss der CAG Holding GmbH, Lilienfeld, und ihrer Tochterunternehmen (der Konzern), bestehend aus der Konzernbilanz zum 31. Dezember 2023, der Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung, der Konzerneigenkapitalveränderungsrechnung und der Konzerngeldflussrechnung für das an diesem Stichtag endende Geschäftsjahr sowie dem Konzernanhang, geprüft.

Nach unserer Beurteilung entspricht der beigefügte Konzernabschluss den gesetzlichen Vorschriften und vermittelt ein möglichst getreues Bild der Vermögens- und Finanzlage zum 31. Dezember 2023 sowie der Ertragslage und der Zahlungsströme des Konzerns für das an diesem Stichtag endende Geschäftsjahr in Übereinstimmung mit den österreichischen unternehmensrechtlichen Vorschriften.

Grundlage für das Prüfungsurteil

Wir haben unsere Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit den österreichischen Grundsätzen ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführt. Diese Grundsätze erfordern die Anwendung der International Standards on Auditing (ISA). Unsere Verantwortlichkeiten nach diesen Vorschriften und Standards sind im Abschnitt „Verantwortlichkeiten des Abschlussprüfers für die Prüfung des Konzernabschlusses“ unseres Bestätigungsvermerks weitergehend beschrieben. Wir sind vom Konzern unabhängig in Übereinstimmung mit den österreichischen unternehmensrechtlichen und berufsrechtlichen Vorschriften und wir haben unsere sonstigen beruflichen Pflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt. Wir sind der Auffassung, dass die von uns bis zum Datum des Bestätigungsvermerks erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu diesem Datum zu dienen.

Hinweis auf einen sonstigen Sachverhalt - Vorjahreskonzernabschluss

Der Konzernabschluss zum 31. Dezember 2022 des Konzerns wurde von einem anderen Abschlussprüfer geprüft, der am 27. April 2023 einen uneingeschränkten Bestätigungsvermerk zu diesem Konzernabschluss erteilt hat.

Deloitte.

Verantwortlichkeiten der gesetzlichen Vertreter und des Prüfungsausschusses für den Konzernabschluss

Die gesetzlichen Vertreter sind verantwortlich für die Aufstellung des Konzernabschlusses und dafür, dass dieser in Übereinstimmung mit den österreichischen unternehmensrechtlichen Vorschriften ein möglichst getreues Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns vermittelt. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die internen Kontrollen, die sie als notwendig erachten, um die Aufstellung eines Konzernabschlusses zu ermöglichen, der frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist.

Bei der Aufstellung des Konzernabschlusses sind die gesetzlichen Vertreter dafür verantwortlich, die Fähigkeit des Konzerns zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit zu beurteilen, Sachverhalte im Zusammenhang mit der Fortführung der Unternehmenstätigkeit – sofern einschlägig – anzugeben, sowie dafür, den Rechnungslegungsgrundsatz der Fortführung der Unternehmenstätigkeit anzuwenden, es sei denn, die gesetzlichen Vertreter beabsichtigen, entweder den Konzern zu liquidieren oder die Unternehmenstätigkeit einzustellen, oder haben keine realistische Alternative dazu.

Der Prüfungsausschuss ist verantwortlich für die Überwachung des Rechnungslegungsprozesses des Konzerns.

Verantwortlichkeiten des Abschlussprüfers für die Prüfung des Konzernabschlusses

Unsere Ziele sind, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob der Konzernabschluss als Ganzes frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist, und einen Bestätigungsvermerk zu erteilen, der unser Prüfungsurteil beinhaltet. Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Maß an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit den österreichischen Grundsätzen ordnungsmäßiger Abschlussprüfung, die die Anwendung der ISA erfordern, durchgeführte Abschlussprüfung eine wesentliche falsche Darstellung, falls eine solche vorliegt, stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus dolosen Handlungen oder Irrtümern resultieren und werden als wesentlich angesehen, wenn von ihnen einzeln oder insgesamt vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie die auf der Grundlage dieses Konzernabschlusses getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Nutzern beeinflussen.

Deloitte.

Als Teil einer Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit den österreichischen Grundsätzen ordnungsmäßiger Abschlussprüfung, die die Anwendung der ISA erfordern, üben wir während der gesamten Abschlussprüfung pflichtgemäßes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung.

Darüber hinaus gilt:

- Wir identifizieren und beurteilen die Risiken wesentlicher falscher Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern im Abschluss, planen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken, führen sie durch und erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen. Das Risiko, dass aus dolosen Handlungen resultierende wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist höher als ein aus Irrtümern resultierendes, da dolose Handlungen kollusives Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen oder das Außerkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.
- Wir gewinnen ein Verständnis von dem für die Abschlussprüfung relevanten internen Kontrollsystem, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit des internen Kontrollsystems des Konzerns abzugeben.
- Wir beurteilen die Angemessenheit der von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der von den gesetzlichen Vertretern dargestellten geschätzten Werte in der Rechnungslegung und damit zusammenhängende Angaben.
- Wir ziehen Schlussfolgerungen über die Angemessenheit der Anwendung des Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmenstätigkeit durch die gesetzlichen Vertreter sowie, auf der Grundlage der erlangten Prüfungsnachweise, ob eine wesentliche Unsicherheit im Zusammenhang mit Ereignissen oder Gegebenheiten besteht, die erhebliche Zweifel an der Fähigkeit des Konzerns zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit aufwerfen können. Falls wir die Schlussfolgerung ziehen, dass eine wesentliche Unsicherheit besteht, sind wir verpflichtet, in unserem Bestätigungsvermerk auf die dazugehörigen Angaben im Konzernabschluss aufmerksam zu machen oder, falls diese Angaben unangemessen sind, unser Prüfungsurteil zu modifizieren. Wir ziehen unsere Schlussfolgerungen auf der Grundlage der bis zum Datum unseres Bestätigungsvermerks erlangten Prüfungsnachweise. Zukünftige Ereignisse oder

Gegebenheiten können jedoch die Abkehr des Konzerns von der Fortführung der Unternehmenstätigkeit zur Folge haben.

- Wir beurteilen die Gesamtdarstellung, den Aufbau und den Inhalt des Konzernabschlusses einschließlich der Angaben sowie ob der Konzernabschluss die zugrunde liegenden Geschäftsvorfälle und Ereignisse in einer Weise wiedergibt, dass ein möglichst getreues Bild erreicht wird.
- Wir erlangen ausreichende geeignete Prüfungsnachweise zu den Finanzinformationen der Einheiten oder Geschäftstätigkeiten innerhalb des Konzerns, um ein Prüfungsurteil zum Konzernabschluss abzugeben. Wir sind verantwortlich für die Anleitung, Überwachung und Durchführung der Konzernabschlussprüfung. Wir tragen die Alleinverantwortung für unser Prüfungsurteil.

Wir tauschen uns mit dem Prüfungsausschuss unter anderem über den geplanten Umfang und die geplante zeitliche Einteilung der Abschlussprüfung sowie über bedeutsame Prüfungsfeststellungen, einschließlich etwaiger bedeutsamer Mängel im internen Kontrollsystem, die wir während unserer Abschlussprüfung erkennen, aus.

Bericht zum Konzernlagebericht

Der Konzernlagebericht ist aufgrund der österreichischen unternehmensrechtlichen Vorschriften darauf zu prüfen, ob er mit dem Konzernabschluss in Einklang steht und ob er nach den geltenden rechtlichen Anforderungen aufgestellt wurde.

Die gesetzlichen Vertreter der Gesellschaft sind verantwortlich für die Aufstellung des Konzernlageberichts in Übereinstimmung mit den österreichischen unternehmensrechtlichen Vorschriften.

Wir haben unsere Prüfung in Übereinstimmung mit den Berufsgrundsätzen zur Prüfung des Konzernlageberichts durchgeführt.

Urteil

Nach unserer Beurteilung ist der beigefügte Konzernlagebericht nach den geltenden rechtlichen Anforderungen aufgestellt worden und steht in Einklang mit dem Konzernabschluss.

Deloitte.

Erklärung

Angesichts der bei der Prüfung des Konzernabschlusses gewonnenen Erkenntnisse und des gewonnenen Verständnisses über den Konzern und sein Umfeld wurden wesentliche fehlerhafte Angaben im Konzernlagebericht nicht festgestellt.

Wien

23. April 2024

Deloitte Audit Wirtschaftsprüfungs GmbH

Mag. Ulrich Dollinger	ppa. Mag. Kevin Klug, LL.M.
Wirtschaftsprüfer	Wirtschaftsprüfer

Qualifiziert elektronisch signiert:			
DocuSigned by: Ulrich Dollinger 7032C791D39E43F...		DocuSigned by: ppa. Kevin Klug 0CD7B2E87DB0474...	
Datum:	23.04.2024	Datum:	23.04.2024

Die Veröffentlichung oder Weitergabe des Konzernabschlusses mit unserem Bestätigungsvermerk darf nur in der von uns bestätigten Fassung erfolgen. Dieser Bestätigungsvermerk bezieht sich ausschließlich auf den deutschsprachigen und vollständigen Konzernabschluss samt Konzernlagebericht. Für abweichende Fassungen sind die Vorschriften des § 281 Abs 2 UGB zu beachten.

Konzernabschluss

Konzernbilanz zum 31. Dezember 2023 in Tausend Euro (TEUR)

mit Gegenüberstellung der Vorjahreszahlen in Tausend Euro (TEUR)

Aktiva

	31.12.2023 TEUR	31.12.2022 TEUR
A. Anlagevermögen		
I. Immaterielle Vermögensgegenstände		
1. Nutzungsrechte	2.656	1.831
2. Firmenwerte	2.938	3.277
	5.594	5.108
II. Sachanlagen		
1. Grundstücke und Bauten	181.246	186.853
2. Technische Anlagen und Maschinen	310.203	311.716
3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	21.598	20.366
4. Geleistete Anzahlungen und Anlagen in Bau	74.149	42.101
	587.196	561.036
III. Finanzanlagen		
1. Beteiligungen an assoziierten Unternehmen	9.231	3.640
2. Wertpapiere des Anlagevermögens	2.466	2.469
3. Sonstige Ausleihungen	15.715	0
	27.412	6.109
	620.202	**572.253**
B. Umlaufvermögen		
I. Vorräte		
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	81.564	88.304
2. Unfertige Erzeugnisse	42.508	38.576
3. Fertige Erzeugnisse und Waren	130.449	113.068
4. Geleistete Anzahlungen	2.524	1.885
	257.045	241.833
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	175.647	193.085
2. Forderungen gegenüber assoziierten Unternehmen	38	322
3. Sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände	106.175	120.510
davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr	*20.831*	*25.360*
	281.860	313.917
III. Wertpapiere des Umlaufvermögens	121.590	120.809
IV. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	149.855	120.405
	810.350	**796.964**
C. Rechnungsabgrenzungsposten	**4.090**	**5.586**
D. Aktive latente Steuern	**7.485**	**7.355**
	1.442.127	**1.382.158**

Passiva

	31.12.2023 TEUR	31.12.2022 TEUR
A. Eigenkapital		
I. eingefordertes und einbezahltes Stammkapital	1.000	1.000
II. Währungsrücklage	785	-3.665
III. Gewinnrücklagen		
1. gesetzliche Rücklagen	100	100
2. andere (freie) Rücklagen	561.265	532.190
	561.365	532.290
IV. Anteile fremder Gesellschafter	394	394
V. Bilanzgewinn	270.658	227.062
davon Gewinnvortrag	*227.062*	*216.833*
	834.202	**757.081**
B. Investitionszuschüsse	**6.683**	**0**
C. Rückstellungen		
1. Rückstellungen für Abfertigungen	14.770	12.823
2. Rückstellungen für Pensionen	969	981
3. Steuerrückstellung	13.056	22.191
4. Sonstige Rückstellungen	71.102	52.905
	99.897	**88.900**
D. Verbindlichkeiten		
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	205.403	238.049
davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	*102.575*	*141.738*
davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr	*102.828*	*96.311*
2. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	2.854	1.348
davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	*2.854*	*1.348*
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	177.686	191.542
davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	*177.686*	*191.542*
4. Verbindlichkeiten gegenüber assoziierten Unternehmen	43.054	28.366
davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	*42.804*	*28.366*
davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr	*250*	*0*
5. Sonstige Verbindlichkeiten	69.694	70.682
davon aus Steuern	*9.251*	*7.405*
davon im Rahmen der sozialen Sicherheit	*11.548*	*10.980*
davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	*62.235*	*67.671*
davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr	*7.459*	*3.011*
	498.691	**529.987**
davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	*388.154*	*430.665*
davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr	*110.537*	*99.322*
E. Rechnungsabgrenzungsposten	**2.654**	**6.190**
	1.442.127	**1.382.158**

Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr 2023 in Tausend Euro (TEUR)

mit Gegenüberstellung der Vorjahreszahlen in Tausend Euro (TEUR)

	2023 TEUR	2022 TEUR
1. Umsatzerlöse	1.554.226	1.563.324
2. Veränderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	15.828	19.191
3. Andere aktivierte Eigenleistungen	1.018	938
4. Sonstige betriebliche Erträge		
a) Erträge aus dem Abgang vom Anlagevermögen	560	2.496
b) Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	3.357	2.124
c) übrige	42.953	18.415
	46.870	23.035
5. Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Herstellungsleistungen		
a) Materialaufwand	-682.206	-739.496
b) Aufwendungen bezogene Leistungen	-203.571	-222.453
	-885.777	-961.949
6. Personalaufwand		
a) Löhne	-160.085	-145.529
b) Gehälter	-97.381	-90.752
c) Soziale Aufwendungen	-73.408	-65.942
davon Aufwendungen für Abfertigungen und Leistungen an betriebliche Mitarbeitervorsorgekassen	*-3.916*	*-2.378*
davon Aufwendungen für Altersvorsorge	*-3.453*	*-2.792*
davon Aufwendungen für gesetzlich vorgeschreibene Sozialabgaben sowie vom Entgelt abhängige Abgaben und Pflichtbeiträge	*-66.039*	*-60.772*
	-330.874	-302.223
7. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	-82.344	-82.410
8. Sonstige betriebliche Aufwendungen		
a) Steuern, soweit sie nicht unter Steuern vom Einkommen und vom Ertrag fallen	-4.529	-3.824
b) Übrige	-234.211	-228.096
	-238.740	-231.920
9. Zwischensumme aus Z 1 bis 8 (Betriebsergebnis)	***80.207***	***27.986***
10. Erträge aus assoziierten Unternehmen	5.603	3
11. Erträge aus Finanzanlagen und aus Wertpapieren	145	209
12. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	30.921	11.791
13. Aufwendungen aus Finanzanlagen und aus Wertpapieren	0	-58
davon Abschreibungen	*0*	*-58*
14. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-28.323	-9.775
15. Zwischensumme aus Z 10 bis 14 (Finanzergebnis)	***8.346***	***2.170***
16. Ergebnis vor Steuern	**88.553**	**30.156**
17. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-15.846	-16.097
davon latente Steuern	*12.026*	*-6.811*
18. Ergebnis nach Steuern	**72.707**	**14.059**
19. Ergebnis nicht beherrschende Anteile	-37	7
20. Jahresüberschuss	**72.670**	**14.066**
21. Zuweisung zu Gewinnrücklagen	-29.074	-3.837
22. Gewinnvortrag aus dem Vorjahr	227.062	216.833
23. Bilanzgewinn	**270.658**	**227.062**

Entwicklung des Konzerneigenkapitals für das Geschäftsjahr 2023

	Stamm-kapital	Währungs-rücklage	Gewinn-rücklagen	Anteile fremder Gesell-schafter	Konzern-bilanz-gewinn	Gesamt
	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR
Stand am 1. Jänner 2022	**1.000**	**-4.561**	**528.409**	**411**	**216.833**	**742.092**
Jahresgewinn	0	0	0	0	10.229	10.229
Währungsdifferenzen	0	896	0	0	0	896
Ausschüttung	0	0	0	-10	0	-10
Auflösung Rücklagen	0	0	-86	-7	0	-93
Zuweisung zu Gewinnrücklagen	0	0	3.967	0	0	3.967
Stand am 31. Dezember 2022	**1.000**	**-3.665**	**532.290**	**394**	**227.062**	**757.081**
Jahresgewinn	0	0	0	36	72.670	72.706
Währungsdifferenzen	0	4.450	0	0	0	4.450
Ausschüttung	0	0	0	-36	0	-36
Zuweisung zu Gewinnrücklagen	0	0	29.074	0	-29.074	0
Stand am 31. Dezember 2023	**1.000**	**785**	**561.365**	**394**	**270.658**	**834.202**

Konzerngeldflussrechnung für das Geschäftsjahr 2023 [1)]

	2023 TEUR	2022 TEUR
Ergebnis vor Steuern	88.552	30.156
Abschreibungen auf immaterielle Anlagen und Sachanlagen	82.344	82.410
Zu- / Abschreibungen auf Finanzanlagen	-145	-151
Ergebnisübernahme aus assoziierten Unternehmen	-5.603	-3
Gewinne aus Anlagenabgängen	-560	-2.496
Verluste aus Anlagenabgängen	327	2.460
Nicht operativer Zins-und Währungssaldo	-2.598	-2.017
Andere zahlungsunwirksame Erträge und Aufwendungen	-17.968	-840
Netto-Geldfluss aus dem betrieblichen Ergebnis	144.349	109.519
Veränderung der Vorräte	-15.213	-26.937
Veränderung der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	16.801	-35.867
Veränderung der sonstigen Vermögensgegenstände	-8.753	-2.151
Veränderung der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	-13.856	19.010
Veränderung der Anzahlungen von Kunden	1.506	731
Veränderung der kurzfristigen Rückstellungen	15.192	-4.015
Veränderung der langfristigen Rückstellungen	4.941	194
Veränderung der übrigen kurzfristigen Verbindlichkeiten	-6.509	9.602
Netto-Geldfluss aus der betrieblichen Tätigkeit vor Steuern	**138.458**	**70.086**
Zahlungen für Ertragsteuern	-16.055	-18.739
Netto-Geldfluss aus der betrieblichen Tätigkeit	**122.403**	**51.348**
Investitionen in immaterielle Anlagen und Sachanlagen	-102.989	-116.828
ab: darauf erhaltene Subventionen	8.510	1.984
Erlöse aus Abgang von immateriellen Anlagen und Sachanlagen	2.093	8.373
Investitionen in Finanzanlagen und sonstige Finanzinvestitionen	498	-10.509
Investitionen in verbundene Unternehmen	0	-8.360
Erlöse aus Finanzanlagenabgang (einschl. Ausschüttungen)	12	12
Zins- und Währungssaldo aus Investitionstätigkeit	7.074	3.125
Netto-Geldfluss aus der Investitionstätigkeit	**-84.802**	**-122.203**
Ausschüttungen	-36	-10
Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	-22.146	41.820
Veränderung der übrigen Finanzverbindlichkeiten	19.289	-6.565
Zins- und Währungssaldo aus Finanzierungstätigkeit	-4.476	-1.108
Netto-Geldfluss aus der Finanzierungstätigkeit	**-7.370**	**34.137**
Zahlungswirksame Veränderung der flüssigen Mittel	**30.231**	**-36.718**
Stand der flüssigen Mittel zum 1. Jänner	241.214	277.933
Stand der flüssigen Mittel zum 31. Dezember	**271.445**	**241.215**

[1)] Die Gliederung der Konzerngeldflussrechnung folgt im Geschäftsjahr 2023 weitgehend AFRAC 36. Die Vorjahresbeträge wurden angepasst.

CAG Holding GmbH, Lilienfeld

Konzernanhang für das Geschäftsjahr 2023

I. Konsolidierungsgrundsätze und -methoden

Der Konzernabschluss wurde zum **Stichtag** 31. Dezember 2023 (Stichtag der Abschlüsse sämtlicher einbezogener Unternehmen) aufgestellt.

Bei der **Kapitalkonsolidierung** wurden im Wege der **Vollkonsolidierung** die Anschaffungskosten der Anteile an den Tochterunternehmen mit dem auf diese Anteile entfallenden Betrag des Eigenkapitals zum Zeitpunkt des Erwerbes oder der Gründung gegenübergestellt. Zuordenbare aktive und passive Unterschiedsbeträge, für die dem Konsolidierungskreis zugehörenden Unternehmen waren in Vorjahren bereits zur Gänze verrechnet.

Aus Akquisitionen in Vorjahren entstandene, nicht zuordenbare aktive Unterschiedsbeträge sind als Firmenwerte aus der Kapitalkonsolidierung bilanziert.

Aus Akquisitionen in Vorjahren entstandene, zuordenbare passive Unterschiedsbeträge wurden als stille Lasten unter den Rückstellungen erfasst.

Fremden Gesellschaftern zustehende Anteile am Kapital und am Jahresergebnis von Tochterunternehmen wurden als **Anteile fremder Gesellschafter** gesondert ausgewiesen.

Um eine **einheitliche Bewertung** für alle in die Konsolidierung einbezogenen Unternehmen zu gewährleisten, wurden die Wertansätze für Vermögensgegenstände und Schulden in- und ausländischer Tochterunternehmen an die einheitlichen Konzerngrundsätze angepasst.

Aktive und **passive Steuerabgrenzungen** wurden im Konzernabschluss vorgenommen.

Im Zuge der **Schuldenkonsolidierung** wurden Ausleihungen, Forderungen und Verbindlichkeiten zwischen den Unternehmen des Vollkonsolidierungskreises aufgerechnet.

Weiters wurden Eventualverbindlichkeiten und Anhangangaben eliminiert, um die Grundsätze der **Einheitstheorie** zu beachten.

Zwischenergebnisse aus konzerninternen Anlagenverkäufen, Lieferungen von Vorratsgegenständen sowie konzerninternen Rückstellungen wurden eliminiert.

In der Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung wurden **Innenumsatzerlöse** und andere Erträge zwischen in die Vollkonsolidierung einbezogenen Unternehmen mit den entsprechenden Aufwendungen aufgerechnet; Aufwendungen und Erträge aus Beteiligungen an vollkonsolidierten Unternehmen wurden ergebniswirksam eliminiert.

Die nicht vollkonsolidierten Gesellschaften (verbundene und assoziierte Unternehmen) werden nach der **Equity-Methode** bewertet; hierbei findet die Buchwertmethode durch den Ansatz des anteiligen, buchmäßigen Eigenkapitals aus dem jeweils letzten verfügbaren Jahresabschluss Anwendung; auf die Anwendung konzerneinheitlicher Bewertungsgrundsätze bei diesen Unternehmen wurde mangels Wesentlichkeit verzichtet.

Bei den in **Fremdwährungen** aufgestellten Abschlüssen der vollkonsolidierten Unternehmen (außerhalb der Teilnehmerstaaten der EURO-Zone) werden seit dem Geschäftsjahr 2015 die Vermögensgegenstände und Schulden zu Devisenmittelkursen zum Konzernbilanzstichtag, die Eigenkapitalposten zu historischen Kursen (aus der Beibehaltung der Fremdwährungskurse zum 1. Jänner 2015) und die Posten der Gewinn- und Verlustrechnung zu durchschnittlichen Devisenmittelkursen des Geschäftsjahres in die Konzernleitwährung (Euro) umgerechnet. Kursdifferenzen aus der Umrechnung von Eigenkapitalposten sind in einer gesonderten Position "Währungsrücklage" ergebnisneutral ausgewiesen.

CAG Holding GmbH, Lilienfeld

II. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Jahresabschlüsse der im Wege der Vollkonsolidierung einbezogenen Unternehmen wurden nach **einheitlichen Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden** aufgestellt.

Vom Einzelabschluss der Konzernobergesellschaft abweichende Bilanzierungs- und Bewertungswahlrechte wurden im Konzernabschluss nicht ausgeübt.

Bei der Bewertung wurde von der **Fortführung der einbezogenen Unternehmen** ausgegangen.

Immaterielle Vermögensgegenstände

Die entgeltlich erworbenen immateriellen Vermögensgegenstände sind zu Anschaffungskosten vermindert um planmäßige kumulierte Abschreibungen bewertet. Die Abschreibungen werden mit Sätzen von 10 bis 20 % p.a. (Nutzungsrechte) sowie 10 % p.a. (Firmenwerte aus der Kapitalkonsolidierung) vorgenommen. Die Abschreibung der Firmenwerte erfolgt auf die Geschäftsjahre der voraussichtlichen Nutzung.

Sachanlagen

Sachanlagen werden zu Anschaffungskosten unter Berücksichtigung von Anschaffungsnebenkosten und Anschaffungskostenminderungen, gekürzt um planmäßige, lineare Abschreibungen mit Sätzen von 2 bis 4 % p.a. (Gebäude) sowie von 10 bis 25 % p.a. (bewegliche Anlagen) bewertet. Außerplanmäßige Abschreibungen für unbrauchbare Anlagen sowie Zuschreibungen bei Wegfall der Gründe für früher vorgenommene außerplanmäßige Abschreibungen werden angesetzt. Geringwertige Vermögensgegenstände werden im Zugangsjahr vollständig abgeschrieben und im Anlagenspiegel als Zu- und Abgang dargestellt.

Wertpapiere des Anlagevermögens und sonstige Ausleihungen

Diese sind zu Anschaffungskosten bzw. dem niedrigeren beizulegenden Wert bewertet.

Soweit der nach vorstehenden Grundsätzen ermittelte Wert von Gegenständen des Anlagevermögens über dem Wert liegt, der ihnen am Bilanzstichtag beizulegen ist, wird dem durch außerplanmäßige Abschreibungen Rechnung getragen. Stellt sich in einem späteren Geschäftsjahr heraus, dass die Gründe hierfür nicht mehr bestehen, so wird der Betrag dieser Abschreibungen im Umfang der Werterhöhung unter Berücksichtigung der Abschreibungen, die inzwischen vorzunehmen gewesen wären, zugeschrieben.

Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Handelswaren

Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sowie Handelswaren werden zu Anschaffungskosten oder (soweit keine Bewertungseinheiten bestehen) zu niedrigeren Marktpreisen angesetzt. Kürzungen werden für Anschaffungskostenminderungen (Skonti) bzw. aufgrund individueller Wertberichtigungen für Ungängigkeit vorgenommen. Die Ermittlung erfolgt nach dem gleitenden Durchschnittspreisverfahren.

Unfertige und fertige Erzeugnisse

Unfertige und fertige Erzeugnisse werden zu Herstellungskosten erfasst. Diese beinhalten Material- und Materialgemeinkosten, Fertigungslöhne und Fertigungsgemeinkosten sowie angemessene Teile der fixen Gemeinkosten. Individuelle Abschreibungen für Qualitäts- und Verkaufsrisiken sowie retrograde Bewertung werden vorgenommen. Unverwertbarer Bestände werden auf den Scherben- oder Schrottwert abgeschrieben.

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sind zu Anschaffungskosten unter Berücksichtigung vorhandener Ausfallsrisiken sowie latenter Skonti durch Einzelvorsorgen und Pauschalwertberichtigungen angesetzt. Fremdwährungsforderungen sind mit dem Anschaffungskurs oder dem niedrigeren Kurs zum Bilanzstichtag bewertet.

Übrige Forderungen

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände sind zum Nennbetrag abzüglich eventuell notwendiger Einzelwertberichtigungen angesetzt. Wertaufholungen gemäß § 208 UGB werden bei Wegfall der Gründe für frühere Wertberichtigungen zugeschrieben.

Wertpapiere des Umlaufvermögens

Der Ansatz erfolgt zu Anschaffungskosten abzüglich außerplanmäßiger Abschreibungen aufgrund gesunkener Kurse. Wertaufholungen gemäß § 208 UGB werden bei Wegfall der Gründe für frühere außerplanmäßige Abschreibungen zugeschrieben.

Latente Steuern

Die Berechnung aktiver und passiver latenter Steuern erfolgt anhand der im Geschäftsjahr und in früheren Geschäftsjahren entstandenen, vorübergehenden Unterschiede zwischen den Wertansätzen in der Konzern- und Steuerbilanz. Aktive Steueransprüche für voraussichtlich nutzbare körperschaftsteuerliche Verlustvorträge werden angesetzt. Die Steueransprüche werden – soweit zulässig – mit den Steuerrückstellungen saldiert. Die Bewertung erfolgt nach Maßgabe individueller Ertragsteuersätze.

Das am 30. Dezember 2023 veröffentlichte Mindestbesteuerungsreformgesetz (MinBestRefG, BGBl I Nr 187/2023) beinhaltet das neue Bundesgesetz zur Gewährleistung einer globalen Mindestbesteuerung für Unternehmensgruppen. Die CAG Holding GmbH ist Muttergesellschaft des CAG Konzerns, dessen Umsatz EUR 750 Mio übersteigt. Das Bundesgesetz findet mit dem Überschreiten der Umsatzgrenze frühestens mit dem Geschäftsjahr 1. Jänner 2024 beginnend auf die Gesellschaft Anwendung. Derzeit werden die Anforderungen aus diesen Bestimmungen evaluiert, Auswirkungen müssen noch im Detail analysiert werden. Auf Basis einer vorläufigen Analyse wird davon ausgegangen, dass keine Ergänzungssteuer anfallen könnte. Gemäß § 198 Abs. 10 Satz 3 Z 4 UGB wurden

keine latenten Steuern, die aus der Anwendung des Min-BestRefG oder eines vergleichbaren ausländischen Gesetzes entstehen, angesetzt.

Rückstellungen für Abfertigungen, Pensionen und Jubiläumsgelder

Die Ermittlung erfolgt nach versicherungsmathematischen Grundsätzen (biometrische Daten: AVÖ 2018-P Ang) nach der Projected-Unit-Credit-Methode mit einem Abzinsungssatz von 1,50 % (Vorjahr: 1,24 % p.a.) und unter angenommener Gehaltserhöhungen von 3,18 % (Vorjahr: 2 % p.a.). Bei Jubiläumsgeldrückstellungen wird ein Fluktuationsabschlag gestaffelt nach Dienstzugehörigkeit berücksichtigt. Rückstellungen für Abfertigungen werden ohne Fluktuationsabschlag berechnet.

Übrige Rückstellungen

Rückstellungen berücksichtigen alle erkennbaren Risiken und ungewissen Verpflichtungen und sind in Höhe des nach vernünftiger unternehmerischer Beurteilung notwendigen Erfüllungsbetrages bewertet.

Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten sind mit den Erfüllungsbeträgen unter Bedachtnahme auf den Grundsatz der Vorsicht bilanziert.

CAG Holding GmbH, Lilienfeld

III. Konsolidierungskreis

Folgende verbundene Unternehmen wurden zum 31. Dezember 2023 im Wege der **Vollkonsolidierung** in den Konzernabschluss einbezogen:

	Nennkapital WE		Anteil %	Kurzbezeichnung
Geschäftsbereich Glas				
Stoelzle Oberglas GmbH, Köflach	TEUR	3.650	99,9	STO
Stoelzle Flaconnage Ltd, Knottingley, Großbritannien	TGBP	2.350	99,9	STF
Stölzle Lausitz GmbH, Weißwasser, Deutschland	TEUR	1.500	99,9	STL
Masnieres Holding GmbH, Wien	TEUR	35	99,9	SMH
Stoelzle Masnieres Parfumerie SAS, Masnieres, Frankreich	TEUR	3.100	99,9	STM
Stoelzle Masnieres Parfumerie Decoration SAS, Masnieres, Frankreich	TEUR	100	99,9	STD
Stoelzle-Union s.r.o., Hermanova Hut, Tschechien	TCZK	20.000	99,9	STU
Stoelzle Czestochowa Sp.z.o.o., Czestochowa, Polen	TPLN	21.300	99,9	STC
Stoelzle Wymiarki Sp.z.o.o., Wymiarki, Polen	TPLN	10.005	99,9	STW
Stoelzle Glass LLC, Moskau, Russland	TRRU	4.000	99,9	STRU
Stoelzle Glas Italia srl, Bozen, Italien	TEUR	10	99,9	STI
Stoelzle Glass USA Inc., Monaca, USA	TUSD	10.010	99,9	STGU
Stölzle Lausitz Poland Sp.z.o.o.,Wymiarki, Polen	TPLN	5	99,9	STLP
Stölzle Lausitz USA Inc., Linthicum Heights, USA	TUSD	0	99,9	STLI
Geschäftsbereich Aluminium				
Fried. v. Neuman GmbH, Lilienfeld	TEUR	1.200	99,9	FVN
Neuman Aluminium Industries sro, Zarnovica, Slowakei	TEUR	10	99,9	NIS
Neuman Aluminium Properties Mexico S.A. de C.V., Lagos de Moreno, Mexiko	TMXN	106.866	99,9	NMP
Neuman Aluminium Austria GmbH, Lilienfeld	TEUR	1.000	99,9	NAM
Neuman Aluminium Fliesspresswerk GmbH, Lilienfeld	TEUR	1.000	99,9	NFM
Neuman Aluminium Strangpresswerk GmbH, Lilienfeld	TEUR	1.000	99,9	NSM
Neuman Aluminium Fliesspresswerk Slovakia sro, Zarnovica, Slowakei	TEUR	33	99,9	NFS
Neuman Aluminium Fliesspresswerk GmbH, Rottenburg, Deutschland	TEUR	1.500	99,9	NFR
Neuman Aluminium Impact Extrusion Ltd, Waynesboro, USA	TUSD	8.042	99,9	NFW
Neuman Aluminium (Xinhui) Alloy Material Co. Ltd, Xinhui, China	TRMB	40.101	99,9	NCX

CAG Holding GmbH, Lilienfeld

Neuman Holding (Hong Kong) Ltd, Hong Kong, China	TUSD	0	99,9	NCH
PWG Profilrollen-Werkzeugbau GmbH, Neuhaus-Schierschnitz, Deutschland	TEUR	50	99,9	NPW
Neuman Aluminium Components sro, Zarnovica, Slowakei	TEUR	100	99,9	NPS
Neuman Aluminium Services Mexico S.A. de C.V., Lagos de Moreno, Mexiko	TMXN	1.507	99,9	NMS
Neuman Impact Extrusion (Jiangmen) Co. Ltd, Jiangmen City, China	TRMB	16.223	99,9	NFX
PWG Automotive Components (Suzhou) Ltd, Suzhou/China	TRMB	72.432	99,9	NPX
Neuman Aluminium PWG Mexico S.A. de C.V., Lagos de Moreno, Mexiko	TMXN	171.555	99,9	NPM
PWG Holding (Hong Kong), Ltd, Hong Kong	TUSD	1	99,9	NPH
Geschäftsbereich Raufoss				
Raufoss Technology AS, Raufoss, Norwegen	TNOK	126.375	99,9	NRN
Raufoss Development AS, Raufoss, Norwegen	TNOK	6.000	99,9	NRD
Raufoss Automotive Components Canada LP, Boisbriand, Kanada	TCAD	43.697	99,9	NRC
Raufoss Automotive Components Mexico S.A. de C.V., Lagos de Moreno, Mexiko	TMXN	299.491	99,9	NRM
Raufoss Holding (HongKong) Ltd, Hongkong	TUSD	1	99,9	RHK
Raufoss Automotive Components (Suzhou) Co. Ltd., Suzhou, China	TRMB	107.908	99,9	NRX
VTE Kino SAS; Ramonchamp, Frankreich	TEUR	14.189	99,9	RVK
VT2i SAS, Ramonchamp, Frankreich	TEUR	1.000	99,9	RVT
Geschäftsbereich Biomasse				
BMB Beteiligungen AG, Mörschwil, Schweiz	TCHF	100	100	BMB
BEG Bio Energy GmbH, St. Pölten	TEUR	35	100	BRK
Bioenergiezentrum GmbH, Klagenfurt	TEUR	35	100	BEK
Geschäftsbereich andere				
Raufoss Holding GmbH, Lilienfeld	TEUR	70	99,9	RHO
Clarsiford Equity GmbH, Lilienfeld	TEUR	35	100	CLE

Der Vollkonsolidierungskreis veränderte sich im Geschäftsjahr 2023 durch die Gründung des Unternehmens Clarisford Equity GmbH.

CAG Holding GmbH, Lilienfeld

Folgende verbundene und assoziierte Gesellschaften wurden nach der **Equity-Methode** in den Konzernabschluss einbezogen:

	Nennkapital WE		Anteil %	Kurzbezeichnung
PTP Pro Glas GmbH, Wien	TEUR	35	50,0	PTP
Austria Glas Recycling GmbH, Wien	TEUR	50	24,5	AGR
viscont yarn s.r.o., Lovosice, Tschechien	TCZK	200	100,0	VCY
Tubex GmbH, Rangendingen, Deutschland	TEUR	2.000	12,3	TRA
Prefa GmbH Alu-Dächer und Fassaden, Wasungen, Deutschland	TEUR	625	10,1	PRW
Clarisford Finance Ltd, Clarisford, Irland	TEUR	0	100,0	CFL
Han Media Investments Ltd, British Virgin Islands	TUSD	109	0,4	SHOWT

Der Kreis der assoziierten Unternehmen veränderte sich im Geschäftsjahr 2023 nicht.

Die verbundenen Unternehmen VCY und CFL wurden in Anwendung des § 249 Abs 2 UGB wegen Unwesentlichkeit nicht in den Vollkonsolidierungskreis aufgenommen.

IV. Erläuterungen zur Konzernbilanz

Als **immaterielle Anlagen** sind Strom- und Gasbezugsrechte, Nutzungsrechte an Software sowie Firmenwerte aus der Kapitalkonsolidierung ausgewiesen.

Die Investitionen in **Sachanlagen** (Zugänge von insgesamt TEUR 101.408) betreffen die Sparten Glas mit TEUR 37.930 (Stoelzle Oberglas Gruppe: TEUR 30.184, Stölzle Lausitz Gruppe: TEUR 7.746), Raufoss mit TEUR 19.897, Aluminium mit TEUR 33.867 und Biomasse mit TEUR 9.714.

In den Grundstücken und Bauten sind **Grundwerte** von TEUR 18.007 (Vorjahr: TEUR 16.603) enthalten.

Die Verpflichtungen des Konzerns aus der **Nutzung in der Bilanz nicht ausgewiesener Sachanlagen** betragen für das nächste Jahr TEUR 9.020 (Vorjahr: TEUR 8.220), für das zweite bis fünfte Jahr TEUR 29.206 (Vorjahr: TEUR 28.885) sowie ab dem sechsten Jahr TEUR 18.732 (Vorjahr: TEUR 16.830).

Als **Beteiligungen an assoziierten Unternehmen** sind die nach der Equity-Methode bewerteten Unternehmen dargestellt; Zugängen aus anteiligen Gewinnen von TEUR 5.640 stehen Abgänge aus anteiligen Verlusten von TEUR 38 und aus erhaltenen Ausschüttungen von TEUR 12 gegenüber.

Wertpapiere des Anlagevermögens dienen teilweise zur Deckung der Pensionsrückstellungen.

Sonstige Ausleihungen beinhalten Darlehen an nahestehende Unternehmen. Ausleihungen in Höhe von TEUR 15.355 waren im Vorjahr unter den sonstigen Forderungen ausgewiesen.

CAG Holding GmbH, Lilienfeld

Vorräte

Die **Vorräte** haben sich gegenüber dem Vorjahr um TEUR 15.213 erhöht; Bruttowerten von TEUR 299.655 (Vorjahr: TEUR 273.009) stehen Einzelabschläge und Pauschalwertberichtigungen von TEUR 42.610 (Vorjahr: TEUR 31.177) gegenüber.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen wurden gegenüber dem Vorjahr um TEUR 17.437 abgebaut; Bruttoforderungen von TEUR 178.979 (Vorjahr: TEUR 195.707) stehen Einzelwertberichtigungen von TEUR 1.717 (Vorjahr: TEUR 1.317) und **Pauschalwertberichtigungen** in Höhe von TEUR 1.614 (Vorjahr: TEUR 1.305) gegenüber. Beträge in Höhe von TEUR 0 (Vorjahr: TEUR 0) weisen **Restlaufzeiten von mehr als einem Jahr** auf.

Die **Forderungen gegenüber assoziierten Unternehmen** sind innerhalb eines Jahres **fällig**.

Sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände beinhalten im Wesentlichen Ausleihungen, Steuerguthaben, Investitionszuschüsse sowie Guthaben bei Lieferanten. Erträge im Bilanzwert von TEUR 8.318 (Vorjahr: TEUR 11.386) werden unmittelbar nach dem Bilanzstichtag zahlungswirksam. Beträge in Höhe von TEUR 20.830 (Vorjahr: TEUR 25.360) weisen **Restlaufzeiten von mehr als einem Jahr** auf.

Wertpapiere des Umlaufvermögens betreffen überwiegend Anteile an einem Investmentfonds.

Rechnungsabgrenzungsposten betreffen vorausbezahlte Aufwendungen des Folgejahres.

Aktive latente Steuern wurden aus unterschiedlichen Wertansätzen zwischen den Steuerbilanzen und der Konzernbilanz sowie aus nutzbaren Verlustvorträgen ermittelt.

CAG Holding GmbH, Lilienfeld

Eigenkapital

Die Entwicklung des Konzerneigenkapitals ist auf Seite 4 ersichtlich.

Gewinnrücklagen

Ein Betrag von TEUR 29.074 (Vorjahr: TEUR 3.837) wurde aus dem Überschuss des Geschäftsjahres in die Rücklagen eingestellt.

Nicht beherrschende Anteile fremder **Gesellschafter** bestehen am Kapital (TEUR 394; Vorjahr: TEUR 394) und am Ergebnis (Gewinn von TEUR 37; Vorjahr Verlust: TEUR 7). Ein Betrag von TEUR 37 wurde an fremde Gesellschafter ausgeschüttet.

Investitionszuschüsse aus öffentlichen Mitteln

Die Investitionszuschüsse aus öffentlichen Mitteln werden nach Maßgabe planmäßiger Abschreibungen der geförderten Anlagen aufgelöst. Im Vorjahr war diese Position im Rechnungsabgrenzungsposten inkludiert.

Rückstellungen

Steuerrückstellungen betreffen das Erfordernis an Körperschaftsteuer und ausländischen Ertragsteuern (TEUR 4.793; Vorjahr: TEUR 1.704), latente Steuerabgrenzungen (TEUR 8.103; Vorjahr: TEUR 20.297) sowie sonstige Steuern (TEUR 159; Vorjahr: TEUR 190).

Sonstige Rückstellungen bestehen im Wesentlichen für ausstehende Belastungen, Gewährleistungen, nicht konsumierte Urlaube, Jubiläumsgelder, Reklamationen und Provisionen sowie erwartete Restrukturierungskosten.

Zur Absicherung künftiger Zahlungsströme bestehen derivative Finanzinstrumente in Form von Zinsswaps sowie Devisen- und Warentermingeschäften. Für negative Marktwerte aus Devisentermingeschäften bestehen Rückstellungen für drohende Verluste im Ausmaß von TEUR 652 (Vorjahr: TEUR 0). Für negative Marktwerte aus Warentermingeschäften wurde mit Rückstellungen für drohende Verluste im

Ausmaß von TEUR 438 (Vorjahr: TEUR 528) vorgesorgt. Die Zinsswaps hatten zum Bewertungsstichtag positive Marktwerte.

Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten in Höhe von TEUR 2.448 (Vorjahr: TEUR 15.972) und sonstige Verbindlichkeiten in Höhe von TEUR 1.184 (Vorjahr: TEUR 46) weisen **Restlaufzeiten von mehr als fünf Jahren** auf.

Für Verbindlichkeiten im Bilanzwert von TEUR 38.522 (Vorjahr: TEUR 67.706) sind **dingliche Sicherheiten** bestellt.

Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten betreffen Investitionskredite, Hypothekardarlehen, Exportkredite sowie Fixvorlagen und Kontokorrentkredite.

In den Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten sind **Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel** mit TEUR 29.027 (Vorjahr: TEUR 49.452) enthalten.

Als **andere Verbindlichkeiten** werden im Wesentlichen Verpflichtungen für Löhne, Guthaben von Kunden sowie fremde Finanzierungen ausgewiesen.

In den sonstigen Verbindlichkeiten sind Aufwendungen im Bilanzwert von TEUR 23.095 (Vorjahr: TEUR 24.128) enthalten, die unmittelbar nach dem Bilanzstichtag zahlungswirksam werden.

Rechnungsabgrenzungsposten

	31.12.2023 TEUR	31.12.2022 TEUR
Investitionszuschüsse aus Subventionen	-	2.870
Voraus empfangene Erträge des Folgejahres	2.654	3.320
	2.654	6.190

Die in dieser Position im Vorjahr enthaltenen Investitionszuschüsse aus öffentlichen Mitteln werden ab diesem Berichtsjahr als separate Position vor den Rückstellungen ausgewiesen.

CAG Holding GmbH, Lilienfeld

Es bestehen keine **Eventualverbindlichkeiten** zu **Gunsten fremder Unternehmen und Personen.**

Außerbilanzielle Verpflichtungen

Mehrere Unternehmen der Gruppe haben zur Verbesserung der Liquidität Forderungen aus Lieferungen und Leistungen an Kreditinstitute zediert; zum Bilanzstichtag waren für Beträge von 46,4 Mio EUR (Vorjahr: 50,2 Mio EUR) die Risiken des Ausfalls an die Banken übergegangen.

Weitere, aus der Konzernbilanz nicht ersichtliche Verpflichtungen bestehen zum Ende des Konzerngeschäftsjahres nicht.

V. Erläuterungen zur Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung

	2023 TEUR	2022 TEUR
Umsatzerlöse		
Inland	145.118	168.486
Restliche Europäische Union	739.912	722.834
Restliches Europa	135.705	139.658
USA/Kanada	258.559	251.657
China	120.947	133.192
Übrige Länder	153.940	147.497
	1.554.226	1.563.324

Stoelzle Oberglas Gruppe	547.803	518.690
Stölzle Lausitz Gruppe	64.449	73.076
Aluminium	606.002	634.466
Raufoss	290.909	283.824
Biomasse	43.816	50.396
Andere Geschäftsbereiche	1.246	2.872
	1.554.226	1.563.324

Der Geschäftsbereich Glas wird ab dem Berichtsjahr 2023 auf zwei Bereiche, Stoelzle Oberglas Gruppe und Stölzle Lausitz Gruppe, aufgeteilt dargestellt.

Übrige betriebliche Erträge beinhalten vor allem öffentliche Förderungen, Energieabgabenersätze, Auflösungen von Wertberichtigungen, den indirekten Verbrauch der Rückstellungen für Restrukturierungskosten, Finanzierungseffekte und Wechselkursgewinne.

Übrige betriebliche Aufwendungen enthalten Aufwendungen für **Betrieb**, **Vertrieb**, **Verwaltung** sowie **andere Aufwendungen** (insbesondere Zuweisungen zu Wertberichtigungen und Rückstellungen, Wechselkursverluste sowie Verluste aus Anlagenabgängen).

CAG Holding GmbH, Lilienfeld

	2023 TEUR	2022 TEUR
Erträge aus Beteiligungen an assoziierten Unternehmen		
Gewinnanteile	5.641	16
Verlustanteile	-38	-13
	5.603	3

Erträge aus Finanzanlagen von TEUR 145 (Vorjahr: TEUR 209) betreffen Kurserträge aus Finanzierungen.

Aufwendungen aus Finanzanlagen und aus Wertpapieren des Umlaufvermögens betrafen im Vorjahr mit einem Betrag von TEUR 58 außerplanmäßige Abschreibungen und sind in 2023 TEUR 0.

	2023 TEUR	2022 TEUR
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag		
Inländische Körperschaftsteuer	17.007	2.296
Ausländische Ertragsteuern	10.865	6.990
Latente Steuern aus Einzelabschlüssen	-9.384	5.821
Veränderung latenter Steuern im Konzern	-2.642	990
	15.846	16.097

CAG Holding GmbH, Lilienfeld

VI. Erläuterungen zur Konzerngeldflussrechnung 2023

Die Darstellung erfolgt nach der indirekten Methode. Die dabei berücksichtigten Veränderungen von Bilanzpositionen im Netto-Geldfluss aus der betrieblichen Tätigkeit werden um Effekte aus der Währungsumrechnung bereinigt.

Die Netto-Geldflüsse aus der Investitions- und Finanzierungstätigkeit werden zahlungsbezogen ermittelt. Die Gewinnausschüttungen werden als Teil der Finanzierungstätigkeit ausgewiesen. Die flüssigen Mittel umfassen den Kassenbestand, die Guthaben bei Kreditinstituten und die Wertpapiere des Umlaufvermögens mit Restlaufzeiten bis zu drei Monaten.

VII. Sonstige Angaben

Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Schluss des Geschäftsjahres

Es liegen keine wesentlichen Ereignisse nach dem Bilanzstichtag vor.

Offenlegung

Die Gesellschaft ist oberstes Mutterunternehmen im Sinn des § 244 UGB. Die Offenlegung des Konzernabschlusses sowie des Einzelabschlusses des Mutterunternehmens erfolgt unter der Nummer 86959 g im Firmenbuch des Handelsgerichtes St. Pölten.

Personalstand

	Durchschnitt	
	2023	2022
Arbeiter	5.256	5.235
Angestellte	1.541	1.537
Lehrlinge	106	135
	6.903	6.907

Bezüglich der **Bezüge der Geschäftsführung** wird auf § 266 Z 2 dritter Satz UGB verwiesen. Betreffend die **Aufwendungen für Abfertigungen und Pensionen** gemäß § 239 (1) Z 3 UGB wird die Schutzklausel gemäß § 242 (4) iVm § 266 Z 2 UGB in Anspruch genommen.

An die **Mitglieder des Aufsichtsrats** wurden Vergütungen von TEUR 15 (Vorjahr: TEUR 15) gewährt.

Die **Aufwendungen für den Abschlussprüfer** für die Prüfung von in den Konzernabschluss einbezogenen Jahresabschlüssen und den Konzernabschluss betragen TEUR 166.

CAG Holding GmbH, Lilienfeld

Geschäftsführung

Dr. Cornelius Grupp, Lilienfeld

Dipl. Ing. Georg Feith, Wien

Aufsichtsrat

Dr. Johannes Klezl-Norberg, Hinterbrühl, Vorsitzender

Dr. Gottwald Kranebitter, Perchtoldsdorf, Stellvertreter des Vorsitzenden

Dr. Emmanuel Wiemer, München, Deutschland (bis 2. Jänner 2024)

Dr. Matthias Calice, London, Großbritannien

Prüfungsausschuss

Dr. Johannes Klezl-Norberg, Hinterbrühl

Dr. Gottwald Kranebitter, Perchtoldsdorf

Ergebnisverwendungsvorschlag

Die Geschäftsführung schlägt der Generalversammlung vor, den Bilanzgewinn des Mutterunternehmens zum 31. Dezember 2023 auf neue Rechnung vorzutragen.

Lilienfeld, am 23. April 2024

Die Geschäftsführung

Dr. Cornelius Grupp Dipl. Ing. Georg Feith

CAG Holding GmbH, Lilienfeld **25**
Konzern-Anlagenspiegel für das Geschäftsjahr 2023

	Anschaffungs- und Herstellungskosten						Kumulierte Abschreibungen						Bilanzwerte am	
	Stand am 1.1.2023	Währungs-differenz	Zugang	Abgang	Umbu-chungen	Stand am 31.12.2023	Stand am 1.1.2023	Währungs-differenz	Zugang	Abgang	Umbu-chungen	Stand am 31.12.2023	31.12. 2023	31.12. 2022
	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR
Immaterielle Vermögens-gegenstände														
Nutzungsrechte	12.047	6	1.580	-657	182	13.158	10.216	0	934	-648	0	10.502	2.656	1.831
Firmenwerte aus Kapital-konsolidierung	9.276	0	0	0	0	9.276	5.999	0	339	0	0	6.338	2.938	3.277
	21.323	**6**	**1.580**	**-657**	**182**	**22.434**	**16.215**	**0**	**1.273**	**-648**	**0**	**16.840**	**5.594**	**5.108**
Sachanlagen														
Grundstücke und Bauten	295.750	4.218	5.390	-4.342	-6.221	294.795	108.897	607	9.561	-3.463	-2.053	113.549	181.246	186.853
Technische Anlagen und Maschinen	939.750	2.576	41.663	-25.965	19.303	977.327	628.034	-348	63.083	-25.723	2.078	667.124	310.203	311.716
Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	128.538	101	8.560	-6.279	1.213	132.133	108.172	36	8.126	-5.774	-25	110.535	21.598	20.366
Geleistete Anzahlungen und Anlagen in Bau	42.146	1.252	45.795	-232	-14.477	74.484	45	-6	301	-5	0	335	74.149	42.101
	1.406.184	**8.147**	**101.408**	**-36.818**	**-182**	**1.478.739**	**845.148**	**289**	**81.071**	**-34.965**	**0**	**891.543**	**587.196**	**561.036**
Finanzanlagen														
Beteiligungen an assoziierten Unternehmen	3.732	0	5.591	0	0	9.323	92	0	0	0	0	92	9.231	3.640
Wertpapiere des Anlagevermögens	2.472	-3	0	0	0	2.469	3	0	0	0	0	3	2.466	2.469
Sonstige Ausleihungen	0	0	15.715			15.715	0	0	0	0	0	0	15.715	0
	6.204	**-3**	**21.306**	**0**	**0**	**27.507**	**95**	**0**	**0**	**0**	**0**	**95**	**27.412**	**6.109**
	1.433.711	**8.150**	**124.294**	**-37.475**	**0**	**1.528.680**	**861.458**	**289**	**82.344**	**-35.613**	**0**	**908.478**	**620.202**	**572.253**

Konzernlagebericht

Konzernlagebericht für das Geschäftsjahr 2023

Wirtschaftliches Umfeld

Das zurückliegende Wirtschaftsjahr war nicht minder turbulent als die Vorjahre: der russische Angriffskrieg wurde fortgesetzt, während Israel im Herbst Ziel eines Terrorangriffs wurde. Aus diesen geopolitischen Ereignissen resultierten weltweite Störungen in der Lieferkette und anhaltende Preisanstiege in vielen Bereichen. Weitere Herausforderungen waren die weiterhin hohen Inflationsraten und die von den Zentralbanken gewählte restriktive Geldpolitik zur Eindämmung der anhaltenden Preissteigerungen. Die im Vorjahr gestarteten Zinserhöhungen setzten sich bis zum 3. Quartal des Jahres fort und hatten die erwartete Abschwächung der Konjunktur und Eindämmung der Inflation zur Folge.

Insgesamt stieg das globale Bruttoinlandsprodukt (BIP) nach dem Anstieg in 2022 (+3,0 %) weiter um +3,0 %. China konnte das Wirtschaftswachstum steigern (+5,2 % nach +3,4 % im Vorjahr), während die EU (+0,4 % nach +3,5 % im Vorjahr) von einer Mäßigung des Wirtschaftswachstums getroffen war. Die USA erlebten erneut einen Anstieg des realen Wachstums von +2,5 % im Vergleich zum Vorjahr von +1,8 %. Österreich verzeichnete 2023 mit -0,8 % ein negatives Wirtschaftswachstum gegenüber +4,8 % im Vorjahr und liegt im Trend der geringeren Steigerungsraten der EU und Deutschland (-0,3 % nach +1,9 % im Vorjahr).

Die Prognosen für 2024 sind zurückhaltend und gehen auf breiter Front von gemäßigten Steigerungsraten aus. Der IWF prognostiziert das globale Wirtschaftswachstum für das Jahr 2024 mit 3,1 %. Sowohl in den USA als auch in der Eurozone soll es zu geringem Wachstum von 2,1 % bzw. 0,9 % kommen. Für die EU erwartet der IWF insgesamt 1,2 %, passend dazu für Österreich eine Steigerung des realen BIP-Wachstums um nur 0,5 %.

Das wirtschaftliche Wachstum wird sich vermutlich auf niedrigem Niveau einpendeln. Die weltweiten Wirtschaftsaktivitäten werden durch anhaltenden Inflationsdruck und Auswirkungen des Ukrainekrieges und Nahost-Konflikts gestört. Die Risiken bleiben hoch: neben den weiterhin existenten Belastungsfaktoren wie Preisanstieg, Lieferkettenproblematik und Materialmangel, verteuerten sich die Finanzierungsbedingungen durch die Zinserhöhungen der Zentralbanken.

Der US-Dollar verzeichnete im Jahresverlauf eine Abwertung und notierte per 31.12.2023 bei einem Kurs von 1,1050. Dies entspricht einer prozentualen Veränderung von 3,6 %. Die weiteren, für die CAG-Gruppe wichtigen Fremdwährungen entwickelten sich im Jahr 2023 folgendermaßen:

- Das britische Pfund (GBP) notierte zum 31.12.2023 bei einem Kurs von 0,87 zum Euro und somit um 2,0 % stärker als zu Jahresbeginn.
- Der polnische Zloty (PLN) hat gegenüber dem Euro an Wert gewonnen und notierte per Jahresende mit einem Kurs von 4,34 ca. 7,3 % stärker als zu Jahresbeginn.
- Der kanadische Dollar (CAD) hat gegenüber dem Euro um 1,4 % verloren und notierte per 31.12.2023 bei 1,46.
- Auch die norwegische Krone (NOK) verlor gegenüber dem Euro an Wert und lag per 31.12.2023 mit einem Kurs von 11,24 um 6,9 % über dem Kurs zu Jahresbeginn.
- Die tschechische Krone (CZK) hat bis zum 31.12.2023 um 2,5 % auf 24,72 gegenüber dem Euro abgewertet.

Das Zinsniveau im Euroraum veränderte sich nach Jahren auf historisch niedrigem Niveau weiterhin deutlich nach oben. Der EZB Leitzins erhöhte sich auf 4,50 % und der 3-Monats-Euribor auf 3,93 % per Jahresende. Im langfristigen Bereich wurde die Trendwende des Vorjahres nicht fortgesetzt. Der 10 Jahres Swap Satz lag bei 2,43 % zum Jahresende.

Geschäftsverlauf 2023

Die konsolidierten Umsatzerlöse des Konzerns reduzierten sich gegenüber dem Vorjahr geringfügig um 0,6 % bzw. 9,1 Mio. EUR auf 1.554,2 Mio. EUR (2022: 1.563,3 Mio. EUR).

Die Geschäftsbereiche konnten - isoliert betrachtet - ihre Umsätze wie folgt entwickeln:

- Im Bereich Glas wurden von der Stoelzle Oberglas Gruppe Umsätze in Höhe von 547,8 Mio. EUR (Vorjahr: 518,7 Mio. EUR) und von der Stölzle Lausitz Gruppe Umsätze in Höhe von 64,4 Mio. EUR (Vorjahr: 73,1 Mio. EUR) erzielt.
- im Bereich Aluminium reduzierten sich die Umsätze um 28,5 Mio. EUR auf 606,0 Mio. EUR (Vorjahr: 634,5 Mio. EUR); was überwiegend die Entwicklung des Aluminiumpreises reflektiert.

- im Bereich Raufoss konnten Umsätze in Höhe von 290,9 Mio. EUR (Vorjahr: 283,8 Mio. EUR) erzielt werden.
- im Bereich Biomasse sanken die Umsätze aufgrund von niedrigeren Energiepreisen um 6,6 Mio. EUR auf 43,8 Mio. EUR (Vorjahr 50,4 Mio. EUR).
- im Bereich Sonstige reduzierten sich die Umsätze weiter auf 1,2 Mio. EUR (Vorjahr: 2,9 Mio. EUR). Die verbliebenen Gesellschaften dieses Bereichs erbringen überwiegend konzerninterne Leistungen.

Das Betriebsergebnis des Konzerns erhöhte sich gegenüber dem Vorjahr von 28,0 Mio. EUR auf 80,2 Mio. EUR. Mit Ausnahme des Bereichs Biomasse konnten alle Geschäftsbereiche die Betriebsergebnisse im Vergleich zum Vorjahr teils deutlich steigern.

Kennzahlen	Einheit	2021	2022	2023
Vollkonsolidierte Unternehmen	Anzahl	40	44	45
Equity-konsolidierte Unternehmen	Anzahl	7	7	7
Umsatz (o. Innenumsätze)	Mio. EUR	1 228,7	1 563,3	1 554,2
Betriebsergebnis	Mio. EUR	53,3	28,0	80,2
Ergebnis vor Steuern	Mio. EUR	50,8	30,2	88,6
Jahresüberschuss	Mio. EUR	36,6	14,1	72,7
Betriebsergebnis in % Umsatz	Prozent	4,34%	1,79%	5,16%
EBITDA	Mio. EUR	130,3	110,4	162,5
Bilanzsumme	Mio. EUR	1 298,8	1 382,2	1 442,1
Eigenkapital	Mio. EUR	742,1	757,1	834,2
Eigenkapitalquote	Prozent	57,1%	54,8%	57,8%
Investitionen	Mio. EUR	126,6	122,3	124,3
Abschreibungen	Mio. EUR	77,0	82,4	82,3
Mitarbeiter Jahresdurchschnitt	Anzahl	6 740	6 907	6 903
Bankguthaben und Wertpapiere	Mio. EUR	277,9	241,2	271,4
Bankschulden	Mio. EUR	194,3	238,0	205,4

Personal

Zum Jahresende 2023 beschäftigte die CAG-Gruppe 6.957 Mitarbeiter. Der Beschäftigtenstand verminderte sich dabei von durchschnittlich 6.907 Mitarbeiter im Jahr 2022 um 4 Personen auf durchschnittlich 6.903 Mitarbeiter im Geschäftsjahr 2023.

Wesentliche Risiken und Ungewissheiten

Die CAG-Gruppe ist in seiner internationalen Geschäftstätigkeit einer Vielzahl von geschäftsüblichen Risiken ausgesetzt, wobei diese Risiken keine wesentliche bestandsgefährdende Bedeutung haben. Das Risikomanagement wird von den einzelnen Konzernbereichen wahrgenommen. Die konzernweite Risikosteuerung fällt in den Aufgabenbereich der CAG Holding GmbH. Gefahrenprävention hat den höchsten Stellenwert und wird - soweit wirtschaftlich vertretbar - durch das Versicherungsprogramm des Konzerns komplementiert. Die Vermögenswerte der einzelnen Unternehmen sind entweder lokal oder im Rahmen einer Konzern-Polizze versichert. Im Rahmen der Haftpflichtversicherung sind neben der Unternehmenshaftpflicht auch die Produkthaftpflicht sowie Umweltrisiken abgedeckt.

Absatz, Kundenstruktur

Die Geschäftsbereiche weisen sehr unterschiedliche Kundenstrukturen auf. Der Bereich Glas ist dabei weniger von einzelnen Großkunden abhängig im Vergleich zu dem Bereich Aluminium und Raufoss (Norwegen und Kanada), wo teilweise mit einigen wenigen Kunden ein Großteil des Umsatzes erzielt wird. Ein Verlust solch wesentlicher Kunden kann die Umsatz- und Ergebnissituation dieser Bereiche spürbar beeinträchtigen. Im Bereich Biomasse gibt es zwar nur sehr wenige Kunden, mit denen aber langfristige Abnahmeverträge bestehen. Bonitätsrisiken der Kunden werden durch den Abschluss von Kundenkreditversicherungen minimiert.

Beschaffung

Sowohl bei der Glasherstellung als auch bei der Aluminiumverarbeitung werden in hohem Ausmaß Erdgas und elektrische Energie eingesetzt. Das Preisrisiko wird teils über selektive Preisfixierungen und Preisformeln für künftige Perioden gesteuert. Es ist prioritäres Ziel, die Steigerung der Kosten an die Kunden weiterzugeben. Die starken Preisschwankungen bei Rohmaterialien, insbesondere bei Aluminium und Energie, werden teils durch Waren- und Devisen-Termingeschäfte abgesichert. Im Bereich Biomasse werden signifikante Mengen an Rohstoffen und Energie zur Herstellung der Produkte beschafft. Dem Risiko, die benötigten Rohstoffe nicht bzw. nicht in ausreichendem Maße und in der erforderlichen Qualität beschaffen zu können, wird durch entsprechende Vereinbarungen mit Lieferanten begegnet.

Betriebliche Risiken

Durch den Einsatz moderner Betriebsanlagen und deren laufende Instandhaltung wird ein kontinuierlicher Betrieb gesichert und das Ausfallsrisiko minimiert. Durch den Umstand, dass verschiedene Produkte an mehreren Standorten gefertigt werden können, wird dieses Risiko weiter gemindert.

Finanzielle Risiken

Das Cash Management stellt sicher, dass ausreichend Liquidität in Form eigener Mittel sowie jederzeit ausnutzbarer Kreditlinien verfügbar ist, um eingegangene Verpflichtungen und Verbindlichkeiten zu begleichen und Investitionen zu finanzieren.

Investitionen und Akquisitionen werden auf Risikoaspekte hin analysiert und müssen klar definierten Rentabilitätszielen entsprechen.

Die internationale Tätigkeit der CAG-Gruppe und deren Produktionsstätten in zahlreichen Ländern erfordern Zahlungsflüsse in unterschiedlichen Währungen. Fremdwährungsrisiken wird durch geeignete derivative Finanzinstrumente, vor allem durch den Abschluss von Devisentermingeschäften, begegnet. In der Hauptsache werden Sicherungsgeschäfte für US Dollar, Kanadische Dollar, Britische Pfund, Norwegische Kronen, Tschechische Kronen und polnische Zloty getätigt. In Osteuropa gibt es darüber hinaus die Bestrebung, das Währungsrisiko durch Finanzierung der Investitionen in Euro zu reduzieren und die Rückzahlungen mit Exporterlösen in Euro zu bestreiten.

Nachhaltigkeit

Dem sparsamen Umgang mit Ressourcen, insbesondere dem Energieverbrauch, kommt in der CAG-Gruppe besondere Bedeutung zu. Mit umfangreichen Investitionen, vor allem in neue Technologien, wird der Energieverbrauch permanent reduziert und somit auch die Umwelt entlastet. Die Bereiche Aluminium und Glas haben mit entsprechenden Berichten ihr Verständnis von Nachhaltigkeit und ihren Beitrag dazu dokumentiert. Aus Sicht einer gruppenweiten Energiebilanz, stehen den verbrauchsintensiven Geschäftsbereichen Glas und Aluminium positive Werte aus den Biomasseaktivitäten entgegen. So wird in den Biomassekraftwerken in Summe etwa gleich viel Energie produziert, wie die Gruppe an Ihren Standorten österreichweit verbraucht.

Durch die vermehrte Installation von Photovoltaikanlagen auf Betriebsgeländen und - gebäuden wird ein weiterer Schritt zur Optimierung der eigenen Energiebilanz vollzogen.

Den relevanten Werken innerhalb der EU wurden die mit der Verwendung fossiler Energie verbundenen Kohlendioxyd-Emissionszertifikate zugeteilt.

Forschung und Entwicklung

Die Unternehmen der CAG Gruppe sind sowohl in der Produktinnovation als auch in der Prozessinnovation aktiv. In zahlreichen Geschäftsbereichen werden meist in enger Kooperation mit unseren Kunden neue technische Lösungen entwickelt.

Auch an Prozessverbesserungen wird systematisch gearbeitet, die sowohl Effizienz als auch die Qualität steigern oder die Kosten senken. In einzelnen Bereichen wurden Patentanmeldungen zur Absicherung der Produkt- und Prozessentwicklungen eingereicht.

Die Digitalisierung wird in allen Unternehmensbereichen weiter mit hohem Tempo vorangetrieben. Dabei unterstützt das sogenannte Digital Office, eine eigene separate IT- Einheit, die mit ausgewiesenen IT-Spezialisten verschiedenste Digitalisierungsvorhaben projektiert und umsetzt.

Entwicklung der einzelnen Geschäftsbereiche

Geschäftsbereich Glas

Stoelzle Oberglas Gruppe

Im Bereich Verpackungsglas erhöhte sich der Umsatz gegenüber dem Vorjahr um rund +6 %. In der Business Unit Pharmazie herrschte weiterhin das gesamte Jahr 2023 sehr gute Nachfrage, ebenso in der Business Unit Parfumerie & Cosmetics. Im letzten Quartal 2023 sanken die Volumina in den Bereichen Spirits und Specialties.

Die Ergebnisentwicklung der Stoelzle Oberglas Gruppe ist stark wachsend, was auf niedrigere Energiepreise in 2023 zurückzuführen ist, verbunden mit einer stabilen Preispolitik.

Der Ausblick auf 2024 erscheint im Segment Pharmazie stabil. Der Einfluss von schwankenden Energiepreisen wurde durch Fixpreiskontrakte mit Lieferanten eingedämmt und generell durch eine Stabilisierung auf den Energiemärkten unterstützt.
Die Nachfrage nach Glasflaschen ist nach wie vor ungebrochen hoch und auch die Auftragslage ist stabil. Insbesondere der hohe Bedarf an Verpackungen für die Pharmaindustrie und die Lebensmittelhersteller setzte sich ungebrochen fort. Es wird erwartet, dass dieser Trend auch mittelfristig anhält.

Stölzle Lausitz Gruppe

Bei der Stölzle Lausitz GmbH, Deutschland, die ein weltweit agierender Hersteller hochwertiger Trinkgläser aus Kristallglas ist, reduzierten sich die Umsätze im Berichtsjahr um 12,4 %. Dennoch konnte das Betriebsergebnis im Vergleich zum Vorjahr gesteigert werden. Der Geschäftsbereich umfasst darüber hinaus eine Vertriebsgesellschaft in den USA sowie ein in Bau befindliches Werk in Polen.

Geschäftsbereich Aluminium

Die Auswirkungen des im Jahr 2022 begonnen Konflikts zwischen der Ukraine und Russland zeigten sich auch im Jahr 2023, insbesondere bei den europäischen Standorten. Während sich die Energiekosten in Europa ab dem zweiten Quartal entspannten, verzeichneten andere Kostenfaktoren wie Personal, Vormaterialien, Betriebsmittel und Verpackungsmaterial einen markanten Anstieg. Das Jahr 2023 war davon geprägt, die Kostensteigerungen zu kompensieren, um die Ertragslage zu stabilisieren bzw. zu steigern.

Der Umsatzrückgang ist nur zu einem geringeren Teil auf Mengenveränderungen zurückzuführen, zum überwiegenden Teil reflektiert der Rückgang den gesunkenen Aluminiumpreis, der über Preisgleitklauseln an den Markt weitergegeben wird. Die Ertragslage hat sich im Vergleich zum Vorjahr verbessert und so konnte das Betriebsergebnis der Gruppe auf 9,8 Mio. EUR gesteigert werden.

Der Bereich **Butzen** und **Gussprodukte** ist mit einem Materialanteil von knapp 80 % am stärksten von den Preisschwankungen bei Aluminium betroffen. Insofern folgt die Umsatzentwicklung sehr stark der Preisentwicklung von Aluminium und ist daher kein verlässlicher Indikator für die operative Entwicklung.

Der chinesische Standort konnte den Umsatz steigern. Durch Skalierungseffekte und operational Excellence stieg der Ertrag überproportional zum Umsatz an.

Am europäischen Standort zeigte sich ein geringer Umsatzrückgang, welcher im Wesentlichen auf indexierte Preisbestandteile zurückzuführen ist. Ertragsseitig konnte eine leichte Steigerung erzielt werden. Diese ist unter anderem auf den verstärkten Fokus auf Produkte mit reduziertem CO2-Footprint zurückzuführen, wo eine bessere Abgrenzung zu Konkurrenten und damit einhergehend höhere Gewinnaufschläge möglich sind.

Die stark im Automotive-Bereich tätige Division **Fließpressen** konnte ihre Umsätze wieder steigern. Dies ist im Wesentlichen auf die Verlängerungen bestehender Programme und den Anlauf neuer ADAS-Komponenten zurückzuführen.

Ertragsseitig konnte unter anderem aufgrund der gesunkenen Energiekosten ebenfalls eine Steigerung erzielt werden.

Im Bereich **Strangpressen** zeigte sich umsatzseitig ein zweigeteiltes Bild. Während sich der Bereich Automotive, insbesondere der Bereich der Elektromobilität, gut behauptete, blieb die Nachfrage im Bereich Industrie hinter den Erwartungen zurück (Bautätigkeit rückläufig). Die strategische Positionierung in Richtung erhöhter Wertschöpfungstiefe stand wie bereits im Vorjahr im Fokus des Managements.

Der Bereich **PWG (Profilrollen-Werkzeugbau)** verzeichnete einen leichten Umsatzrückgang. Ertragsseitig schlugen die Transferprobleme von der Slowakei nach Deutschland negativ zu Buche, insbesondere in Form produktionsbedingter Sonderkosten. In 2023 wurde ein neues Management-Team aufgestellt, welches mit Hochdruck die Umsetzung struktureller Maßnahmen zur Stärkung der Konkurrenzfähigkeit in Angriff nimmt. Der chinesische Standort konnte eine Verbesserung der Ertragssituation erzielen.

Geschäftsbereich Raufoss

Die Raufoss-Gruppe hat als Spezialist für Radaufhängungskomponenten aus Aluminium im Berichtsjahr ein moderates Umsatzwachstum von 2,5 % verzeichnet.

Der Fokus lag im Berichtsjahr auf der Kompensation der markanten Faktorkostensteigerungen. Raufoss konnte dieses wichtige Ziel trotz eines Anstiegs der Personalkostentangente von 13,2 % auf 14,8 % umsetzen, das Betriebsergebnis konnte auf 10 Mio. EUR fast verdoppelt werden, die Ertragssteigerung findet in der von 1,8 % auf 3,4 % gestiegenen EBIT-Marge ihren Niederschlag.

Finanzierungsseitig konnte mit dem Abschluss einer syndizierten Finanzierungslinie über 100 Mio. EUR die Finanzierung des mittelfristigen Wachstums sichergestellt werden. Durch den starken Zinsanstieg und das hieraus resultierende negative Finanzergebnis in Höhe von 7,6 Mio. EUR wurde einen Großteil des Ertragszuwachses und mehr als drei Viertel des erzielten Betriebserfolgs konsumiert.

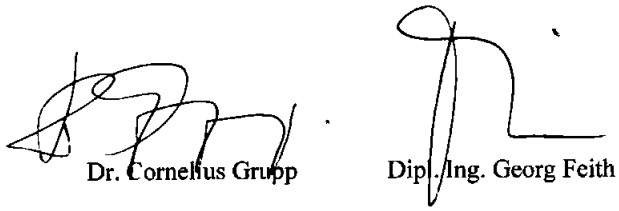
Geschäftsbereich Biomasse

Die BMB Beteiligungen AG hält Geschäftsanteile an einer Holdinggesellschaft und einer operativen Gesellschaft, die in Klagenfurt insgesamt drei Biomasse-Heizkraftwerke betreibt. Das Berichtsjahr war insbesondere durch Preisentwicklungen auf den Energie- und Rohstoffmärkten geprägt – sowohl erlös- als auch aufwandsseitig. Das Betriebsergebnis der operativ tätigen Gesellschaft hat sich im Vergleich zum Vorjahr reduziert, lag aber weiterhin deutlich über dem mehrjährigen Mittel der vergangenen Geschäftsjahre. Der Anstieg des negativen Finanzergebnisses spiegelt die Zinsentwicklung auf den Geldmärkten wieder. Die aushaftenden Finanzverbindlichkeiten werden planmäßig bedient.

Die Ertragslage im laufenden Geschäftsjahr wird positiv bewertet.

Lilienfeld, am 23. April 2024

Die Geschäftsführung:



Dr. Cornelius Grupp

Dipl.-Ing. Georg Feith

sonstige Anlagen

KSW KAMMER DER STEUERBERATER UND WIRTSCHAFTSPRÜFER

Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftstreuhandberufe (AAB 2018)

Empfohlen vom Vorstand der Kammer der Steuerberater und Wirtschaftsprüfer zuletzt mit Beschluss vom 18.04.2018

Präambel und Allgemeines

(1) Auftrag im Sinne dieser Bedingungen meint jeden Vertrag über vom zur Ausübung eines Wirtschaftstreuhandberufes Berechtigten in Ausübung dieses Berufes zu erbringende Leistungen (sowohl faktische Tätigkeiten als auch die Besorgung oder Durchführung von Rechtsgeschäften oder Rechtshandlungen, jeweils im Rahmen der §§ 2 oder 3 Wirtschaftstreuhandberufsgesetz 2017 (WTBG 2017). Die Parteien des Auftrages werden in Folge zum einen „Auftragnehmer", zum anderen „Auftraggeber" genannt).

(2) Diese Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftstreuhandberufe gliedern sich in zwei Teile: Die Auftragsbedingungen des I. Teiles gelten für Aufträge, bei denen die Auftragserteilung zum Betrieb des Unternehmens des Auftraggebers (Unternehmer iSd KSchG) gehört. Für Verbrauchergeschäfte gemäß Konsumentenschutzgesetz (Bundesgesetz vom 8.3.1979/BGBl Nr.140 in der derzeit gültigen Fassung) gelten sie insoweit der II. Teil keine abweichenden Bestimmungen für diese enthält.

(3) Im Falle der Unwirksamkeit einer einzelnen Bestimmung ist diese durch eine wirksame, die dem angestrebten Ziel möglichst nahe kommt, zu ersetzen.

I.TEIL

1. Umfang und Ausführung des Auftrages

(1) Der Umfang des Auftrages ergibt sich in der Regel aus der schriftlichen Auftragsvereinbarung zwischen Auftraggeber und Auftragnehmer. Fehlt diesbezüglich eine detaillierte schriftliche Auftragsvereinbarung gilt im Zweifel (2)-(4):

(2) Bei Beauftragung mit Steuerberatungsleistungen umfasst die Beratungstätigkeit folgende Tätigkeiten:
a) Ausarbeitung der Jahressteuererklärungen für die Einkommen- oder Körperschaftsteuer sowie Umsatzsteuer und zwar auf Grund der vom Auftraggeber vorzulegenden oder (bei entsprechender Vereinbarung) vom Auftragnehmer erstellten Jahresabschlüsse und sonstiger, für die Besteuerung erforderlichen Aufstellungen und Nachweise. Wenn nicht ausdrücklich anders vereinbart, sind die für die Besteuerung erforderlichen Aufstellungen und Nachweise vom Auftraggeber beizubringen.
b) Prüfung der Bescheide zu den unter a) genannten Erklärungen.
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 im Rechtsmittelverfahren hinsichtlich der unter a) genannten Steuern.
Erhält der Auftragnehmer für die laufende Steuerberatung ein Pauschalhonorar, so sind mangels anderweitiger schriftlicher Vereinbarungen die unter d) und e) genannten Tätigkeiten gesondert zu honorieren.

(3) Soweit die Ausarbeitung von einer oder mehreren Jahressteuererklärung(en) zum übernommenen Auftrag zählt, gehört dazu nicht die Überprüfung etwaiger besonderer buchmäßiger Voraussetzungen sowie die Prüfung, ob alle in Betracht kommenden insbesondere umsatzsteuerrechtlichen Begünstigungen wahrgenommen worden sind, es sei denn, hierüber besteht eine nachweisliche Beauftragung.

(4) Die Verpflichtung zur Erbringung anderer Leistungen gemäß §§ 2 und 3 WTBG 2017 bedarf jedenfalls nachweislich einer gesonderten Beauftragung.

(5) Vorstehende Absätze (2) bis (4) gelten nicht bei Sachverständigentätigkeit.

(6) Es bestehen keinerlei Pflichten des Auftragnehmers zur Leistungserbringung, Warnung oder Aufklärung über den Umfang des Auftrages hinaus.

(7) Der Auftragnehmer ist berechtigt, sich zur Durchführung des Auftrages geeigneter Mitarbeiter und sonstiger Erfüllungsgehilfen (Subunternehmer) zu bedienen, als auch sich bei der Durchführung des Auftrages durch einen Berufsbefugten substituieren zu lassen. Mitarbeiter im Sinne dieser Bedingungen meint alle Personen, die den Auftragnehmer auf regelmäßiger oder dauerhafter Basis bei seiner betrieblichen Tätigkeit unterstützen, unabhängig von der Art der rechtsgeschäftlichen Grundlage.

(8) Der Auftragnehmer hat bei der Erbringung seiner Leistungen ausschließlich österreichisches Recht zu berücksichtigen; ausländisches Recht ist nur bei ausdrücklicher schriftlicher Vereinbarung zu berücksichtigen.

(9) Ändert sich die Rechtslage nach Abgabe der abschließenden schriftlichen als auch mündlichen beruflichen Äußerung, so ist der Auftragnehmer nicht verpflichtet, den Auftraggeber auf Änderungen oder sich daraus ergebende Folgen hinzuweisen. Dies gilt auch für in sich abgeschlossene Teile eines Auftrages.

(10) Der Auftraggeber ist verpflichtet dafür Sorge zu tragen, dass die von ihm zur Verfügung gestellten Daten vom Auftragnehmer im Rahmen der Leistungserbringung verarbeitet werden dürfen. Diesbezüglich hat der Auftraggeber insbesondere aber nicht ausschließlich die anwendbaren datenschutz- und arbeitsrechtlichen Bestimmungen zu beachten.

(11) Bringt der Auftragnehmer bei einer Behörde ein Anbringen elektronisch ein, so handelt er – mangels ausdrücklicher gegenteiliger Vereinbarung – lediglich als Bote und stellt dies keine ihm oder einem einreichend Bevollmächtigten zurechenbare Willens- oder Wissenserklärung dar.

(12) Der Auftraggeber verpflichtet sich, Personen, die während des Auftragsverhältnisses Mitarbeiter des Auftragnehmers sind oder waren, während und binnen eines Jahres nach Beendigung des Auftragsverhältnisses nicht in seinem Unternehmen oder in einem ihm nahestehenden Unternehmen zu beschäftigen, widrigenfalls er sich zur Bezahlung eines Jahresbezuges des übernommenen Mitarbeiters an den Auftragnehmer verpflichtet.

2. Aufklärungspflicht des Auftraggebers; Vollständigkeitserklärung

(1) Der Auftraggeber hat dafür zu sorgen, dass dem Auftragnehmer auch ohne dessen besondere Aufforderung alle für die Ausführung des Auftrages notwendigen Unterlagen zum vereinbarten Termin und in Ermangelung eines solchen rechtzeitig in geeigneter Form 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 Auftragnehmers bekannt werden.

(2) Der Auftragnehmer ist berechtigt, die ihm erteilten Auskünfte und übergebenen Unterlagen des Auftraggebers, insbesondere Zahlenangaben, als richtig und vollständig anzusehen und dem Auftrag zu Grunde zu legen. Der Auftragnehmer ist ohne gesonderten schriftlichen Auftrag nicht verpflichtet, Unrichtigkeiten fest zu stellen. Insbesondere gilt dies auch für die Richtigkeit und Vollständigkeit von Rechnungen. Stellt er allerdings Unrichtigkeiten fest, so hat er dies dem Auftraggeber bekannt zu geben. Er hat im Finanzstrafverfahren die Rechte des Auftraggebers zu wahren.

(3) Der Auftraggeber hat dem Auftragnehmer die Vollständigkeit der vorgelegten Unterlagen sowie der gegebenen Auskünfte und Erklärungen im Falle von Prüfungen, Gutachten und Sachverständigentätigkeit schriftlich zu bestätigen.

(4) Wenn bei der Erstellung von Jahresabschlüssen und anderen Abschlüssen vom Auftraggeber erhebliche Risiken nicht bekannt gegeben worden sind, bestehen für den Auftragnehmer insoweit diese Risiken schlagend werden keinerlei Ersatzpflichten.

(5) Vom Auftragnehmer angegebene Termine und Zeitpläne für die Fertigstellung von Produkten des Auftragnehmers oder Teilen davon sind bestmögliche Schätzungen und, sofern nicht anders schriftlich vereinbart, nicht bindend. Selbiges gilt für etwaige Honorarschätzungen: diese werden nach bestem Wissen erstellt; sie sind jedoch stets unverbindlich.

(6) Der Auftraggeber hat dem Auftragnehmer jeweils aktuelle Kontaktdaten (insbesondere Zustelladresse) bekannt zu geben. Der Auftragnehmer darf sich bis zur Bekanntgabe neuer Kontaktdaten auf die Gültigkeit der zuletzt vom Auftraggeber bekannt gegebenen Kontaktdaten verlassen, insbesondere Zustellung an die zuletzt bekannt gegebene Adresse vornehmen lassen.

3. Sicherung der Unabhängigkeit

(1) Der Auftraggeber ist verpflichtet, alle Vorkehrungen zu treffen, um zu verhindern, dass die Unabhängigkeit der Mitarbeiter des Auftragnehmers gefährdet wird, und hat selbst jede Gefährdung dieser Unabhängigkeit zu unterlassen. Dies gilt insbesondere für Angebote auf Anstellung und für Angebote, Aufträge auf eigene Rechnung zu übernehmen.

(2) Der Auftraggeber nimmt zur Kenntnis, dass seine hierfür notwendigen personenbezogenen Daten sowie Art und Umfang inklusive Leistungszeitraum der zwischen Auftragnehmer und Auftraggeber vereinbarten Leistungen (sowohl Prüfungs- als auch Nichtprüfungsleistungen) zum Zweck der Überprüfung des Vorliegens von Befangenheits- oder Ausschließungsgründen und Interessenkollisionen in einem allfälligen Netzwerk, dem der Auftragnehmer angehört, verarbeitet und zu diesem Zweck an die übrigen Mitglieder dieses Netzwerkes auch ins Ausland übermittelt werden. Hierfür entbindet der Auftraggeber den Auftragnehmer nach dem Datenschutzgesetz und gemäß § 80 Abs 4 Z 2 WTBG 2017 ausdrücklich von dessen Verschwiegenheitspflicht. Der Auftraggeber kann die Entbindung von der Verschwiegenheitspflicht jederzeit widerrufen.

4. Berichterstattung und Kommunikation

(1) (Berichterstattung durch den Auftragnehmer) Bei Prüfungen und Gutachten ist, soweit nichts anderes vereinbart wurde, ein schriftlicher Bericht zu erstatten.

(2) (Kommunikation an den Auftraggeber) Alle auftragsbezogenen Auskünfte und Stellungnahmen, einschließlich Berichte, (allesamt Wissenserklärungen) des Auftragnehmers, seiner Mitarbeiter, sonstiger Erfüllungsgehilfen oder Substitute („berufliche Äußerungen“) sind nur dann verbindlich, wenn sie schriftlich erfolgen. Berufliche Äußerungen in elektronischen Dateiformaten, welche per Fax oder E-Mail oder unter Verwendung ähnlicher Formen der elektronischen Kommunikation (speicher- und wiedergabefähig und nicht mündlich dh zB SMS aber nicht Telefon) erfolgen, übermittelt oder bestätigt werden, gelten als schriftlich; dies gilt ausschließlich für berufliche Äußerungen. Das Risiko der Erteilung der beruflichen Äußerungen durch dazu Nichtbefugte und das Risiko der Übersendung dieser trägt der Auftraggeber.

(3) (Kommunikation an den Auftraggeber) Der Auftraggeber stimmt hiermit zu, dass der Auftragnehmer elektronische Kommunikation mit dem Auftraggeber (zB via E-Mail) in unverschlüsselter Form vornimmt. Der Auftraggeber erklärt, über die mit der Verwendung elektronischer Kommunikation verbundenen Risiken (insbesondere Zugang, Geheimhaltung, Veränderung von Nachrichten im Zuge der Übermittlung) informiert zu sein. Der Auftragnehmer, seine Mitarbeiter, sonstigen Erfüllungsgehilfen oder Substitute haften nicht für Schäden, die durch die Verwendung elektronischer Kommunikationsmittel verursacht werden.

(4) (Kommunikation an den Auftragnehmer) Der Empfang und die Weiterleitung von Informationen an den Auftragnehmer und seine Mitarbeiter sind bei Verwendung von Telefon – insbesondere in Verbindung mit automatischen Anrufbeantwortungssystemen, Fax, E-Mail und anderen Formen der elektronischen Kommunikation – nicht immer sichergestellt. Aufträge und wichtige Informationen gelten daher dem Auftragnehmer nur dann als zugegangen, wenn sie auch physisch (nicht (fern-)mündlich oder elektronisch) zugegangen sind, es sei denn, es wird im Einzelfall der Empfang ausdrücklich bestätigt. Automatische Übermittlungs- und Lesebestätigungen gelten nicht als solche ausdrücklichen Empfangsbestätigungen. Dies gilt insbesondere für die Übermittlung von Bescheiden und anderen Informationen über Fristen. Kritische und wichtige Mitteilungen müssen daher per Post oder Kurier an den Auftragnehmer gesandt werden. Die Übergabe von Schriftstücken an Mitarbeiter außerhalb der Kanzlei gilt nicht als Übergabe.

(5) (Allgemein) Schriftlich meint insoweit in Punkt 4 (2) nicht anderes bestimmt, Schriftlichkeit iSd § 886 ABGB (Unterschriftlichkeit). Eine fortgeschrittene elektronische Signatur (Art. 26 eIDAS-VO, (EU) Nr. 910/2014) erfüllt das Erfordernis der Schriftlichkeit iSd § 886 ABGB (Unterschriftlichkeit), soweit dies innerhalb der Parteiendisposition liegt.

(6) (Werbliche Information) Der Auftragnehmer wird dem Auftraggeber wiederkehrend allgemeine steuerrechtliche und allgemeine wirtschaftsrechtliche Informationen elektronisch (zB per E-Mail) übermitteln. Der Auftraggeber nimmt zur Kenntnis, dass er das Recht hat, der Zusendung von Direktwerbung jederzeit zu widersprechen.

5. Schutz des geistigen Eigentums des Auftragnehmers

(1) Der Auftraggeber ist verpflichtet, dafür zu sorgen, dass die im Rahmen des Auftrages vom Auftragnehmer erstellten Berichte, Gutachten, Organisationspläne, Entwürfe, Zeichnungen, Berechnungen und dergleichen nur für Auftragszwecke (z.B. gemäß § 44 Abs 3 EStG 1988) verwendet werden. Im Übrigen bedarf die Weitergabe schriftlicher als auch mündlicher beruflicher Äußerungen des Auftragnehmers an einen Dritten zur Nutzung der schriftlichen Zustimmung des Auftragnehmers.
(2) Die Verwendung schriftlicher als auch mündlicher beruflicher Äußerungen des Auftragnehmers zu Werbezwecken ist unzulässig; ein Verstoß berechtigt den Auftragnehmer zur fristlosen Kündigung aller noch nicht durchgeführten Aufträge des Auftraggebers.

(3) Dem Auftragnehmer verbleibt an seinen Leistungen das Urheberrecht. Die Einräumung von Werknutzungsbewilligungen bleibt der schriftlichen Zustimmung des Auftragnehmers vorbehalten.

6. Mängelbeseitigung

(1) Der Auftragnehmer ist berechtigt und verpflichtet, nachträglich hervorkommende Unrichtigkeiten und Mängel in seiner schriftlichen als auch mündlichen beruflichen Äußerung zu beseitigen, und verpflichtet, den Auftraggeber hiervon unverzüglich zu verständigen. Er ist berechtigt, auch über die ursprüngliche berufliche Äußerung informierte Dritte von der Änderung zu verständigen.

(2) Der Auftraggeber hat Anspruch auf die kostenlose Beseitigung von Unrichtigkeiten, sofern diese durch den Auftragnehmer zu vertreten sind; dieser Anspruch erlischt sechs Monate nach erbrachter Leistung des Auftragnehmers bzw. – falls eine schriftliche berufliche Äußerung nicht abgegeben wird – sechs Monate nach Beendigung der beanstandeten Tätigkeit des Auftragnehmers.

(3) Der Auftraggeber hat bei Fehlschlägen der Nachbesserung etwaiger Mängel Anspruch auf Minderung. Soweit darüber hinaus Schadenersatzansprüche bestehen, gilt Punkt 7.

7. Haftung

(1) Sämtliche Haftungsregelungen gelten für alle Streitigkeiten im Zusammenhang mit dem Auftragsverhältnis, gleich aus welchem Rechtsgrund. Der Auftragnehmer haftet für Schäden im Zusammenhang mit dem Auftragsverhältnis (einschließlich dessen Beendigung) nur bei Vorsatz und grober Fahrlässigkeit. Die Anwendbarkeit des § 1298 Satz 2 ABGB wird ausgeschlossen.

(2) Im Falle grober Fahrlässigkeit beträgt die Ersatzpflicht des Auftragnehmers höchstens das zehnfache der Mindestversicherungssumme der Berufshaftpflichtversicherung gemäß § 11 Wirtschaftstreuhandberufsgesetz 2017 (WTBG 2017) in der jeweils geltenden Fassung.

(3) Die Beschränkung der Haftung gemäß Punkt 7 (2) bezieht sich auf den einzelnen Schadensfall. Der einzelne Schadensfall umfasst sämtliche Folgen einer Pflichtverletzung ohne Rücksicht darauf, ob Schäden in einem oder in mehreren aufeinander folgenden Jahren entstanden sind. Dabei gilt mehrfaches auf gleicher oder gleichartiger Fehlerquelle beruhendes Tun oder Unterlassen als eine einheitliche Pflichtverletzung, wenn die betreffenden Angelegenheiten miteinander in rechtlichem und wirtschaftlichem Zusammenhang stehen. Ein einheitlicher Schaden bleibt ein einzelner Schadensfall, auch wenn er auf mehreren Pflichtverletzungen beruht. Weiters ist, außer bei vorsätzlicher Schädigung, eine Haftung des Auftragnehmers für entgangenen Gewinn sowie Begleit-, Folge-, Neben- oder ähnliche Schäden, ausgeschlossen.

(4) Jeder Schadenersatzanspruch kann nur innerhalb von sechs Monaten nachdem der oder die Anspruchsberechtigten von dem Schaden Kenntnis erlangt haben, spätestens aber innerhalb von drei Jahren ab Eintritt des (Primär)Schadens nach dem anspruchsbegründenden Ereignis gerichtlich geltend gemacht werden, sofern nicht in gesetzlichen Vorschriften zwingend andere Verjährungsfristen festgesetzt sind.

(5) Im Falle der (tatbestandsmäßigen) Anwendbarkeit des § 275 UGB gelten dessen Haftungsnormen auch dann, wenn an der Durchführung des Auftrages mehrere Personen beteiligt gewesen oder mehrere zum Ersatz verpflichtende Handlungen begangen worden sind und ohne Rücksicht darauf, ob andere Beteiligte vorsätzlich gehandelt haben.

(6) In Fällen, in denen ein förmlicher Bestätigungsvermerk erteilt wird, beginnt die Verjährungsfrist spätestens mit Erteilung des Bestätigungsvermerkes zu laufen.

(7) Wird die Tätigkeit unter Einschaltung eines Dritten, z.B. eines Daten verarbeitenden Unternehmens, durchgeführt, so gelten mit Benachrichtigung des Auftraggebers darüber nach Gesetz oder Vertrag be- oder entstehende Gewährleistungs- und Schadenersatzansprüche gegen den Dritten als an den Auftraggeber abgetreten. Der Auftragnehmer haftet, unbeschadet Punkt 4. (3), diesfalls nur für Verschulden bei der Auswahl des Dritten.

(8) Eine Haftung des Auftragnehmers Dritten gegenüber ist in jedem Fall ausgeschlossen. Geraten Dritte mit der Arbeit des Auftragnehmers wegen des Auftraggebers in welcher Form auch immer in Kontakt hat der Auftraggeber diese über diesen Umstand ausdrücklich aufzuklären. Soweit

ein solcher Haftungsausschluss gesetzlich nicht zulässig ist oder eine Haftung gegenüber Dritten vom Auftragnehmer ausnahmsweise übernommen wurde, gelten subsidiär diese Haftungsbeschränkungen jedenfalls auch gegenüber Dritten. Dritte können jedenfalls keine Ansprüche stellen, die über einen allfälligen Anspruch des Auftraggebers hinausgehen. Die Haftungshöchstsumme gilt nur insgesamt einmal für alle Geschädigten, einschließlich der Ersatzansprüche des Auftraggebers selbst, auch wenn mehrere Personen (der Auftraggeber und ein Dritter oder auch mehrere Dritte) geschädigt worden sind; Geschädigte werden nach ihrem Zuvorkommen befriedigt. Der Auftraggeber wird den Auftragnehmer und dessen Mitarbeiter von sämtlichen Ansprüchen Dritter im Zusammenhang mit der Weitergabe schriftlicher als auch mündlicher beruflicher Äußerungen des Auftragnehmers an diese Dritte schad- und klaglos halten.

(9) Punkt 7 gilt auch für allfällige Haftungsansprüche des Auftraggebers im Zusammenhang mit dem Auftragsverhältnis gegenüber Dritten (Erfüllungs- und Besorgungsgehilfen des Auftragnehmers) und den Substituten des Auftragnehmers.

8. Verschwiegenheitspflicht, Datenschutz

(1) Der Auftragnehmer ist gemäß § 80 WTBG 2017 verpflichtet, über alle Angelegenheiten, die ihm im Zusammenhang mit seiner Tätigkeit für den Auftraggeber bekannt werden, Stillschweigen zu bewahren, es sei denn, dass der Auftraggeber ihn von dieser Schweigepflicht entbindet oder gesetzliche Äußerungspflichten entgegen stehen.

(2) Soweit es zur Verfolgung von Ansprüchen des Auftragnehmers (insbesondere Ansprüche auf Honorar) oder zur Abwehr von Ansprüchen gegen den Auftragnehmer (insbesondere Schadenersatzansprüche des Auftraggebers oder Dritter gegen den Auftragnehmer) notwendig ist, ist der Auftragnehmer von seiner beruflichen Verschwiegenheitspflicht entbunden.

(3) Der Auftragnehmer darf Berichte, Gutachten und sonstige schriftliche berufliche Äußerungen über die Ergebnisse seiner Tätigkeit Dritten nur mit Einwilligung des Auftraggebers aushändigen, es sei denn, dass eine gesetzliche Verpflichtung hierzu besteht.

(4) Der Auftragnehmer ist datenschutzrechtlich Verantwortlicher im Sinne der Datenschutz-Grundverordnung („DSGVO“) hinsichtlich aller im Rahmen des Auftrages verarbeiteter personenbezogenen Daten. Der Auftragnehmer ist daher befugt, ihm anvertraute personenbezogene Daten im Rahmen der Grenzen des Auftrages zu verarbeiten. Dem Auftragnehmer überlassene Materialien (Papier und Datenträger) werden grundsätzlich nach Beendigung der diesbezüglichen Leistungserbringung dem Auftraggeber oder an vom Auftraggeber namhaft gemachte Dritte übergeben oder wenn dies gesondert vereinbart ist vom Auftragnehmer verwahrt oder vernichtet. Der Auftragnehmer ist berechtigt Kopien davon aufzubewahren soweit er diese zur ordnungsgemäßen Dokumentation seiner Leistungen benötigt oder es rechtlich geboten oder berufsüblich ist.

(5) Sofern der Auftragnehmer den Auftraggeber dabei unterstützt, die den Auftraggeber als datenschutzrechtlich Verantwortlichen treffenden Pflichten gegenüber Betroffenen zu erfüllen, so ist der Auftragnehmer berechtigt, den entstandenen tatsächlichen Aufwand an den Auftraggeber zu verrechnen. Gleiches gilt, für den Aufwand der für Auskünfte im Zusammenhang mit dem Auftragsverhältnis anfällt, die nach Entbindung von der Verschwiegenheitspflicht durch den Auftraggeber gegenüber Dritten diesen Dritten erteilt werden.

9. Rücktritt und Kündigung („Beendigung“)

(1) Die Erklärung der Beendigung eines Auftrags hat schriftlich zu erfolgen (siehe auch Punkt. 4 (4) und (5)). Das Erlöschen einer bestehenden Vollmacht bewirkt keine Beendigung des Auftrags.

(2) Soweit nicht etwas anderes schriftlich vereinbart oder gesetzlich zwingend vorgeschrieben ist, können die Vertragspartner den Vertrag jederzeit mit sofortiger Wirkung beendigen. Der Honoraranspruch bestimmt sich nach Punkt 11.

(3) Ein Dauerauftrag (befristeter oder unbefristeter Auftrag über, wenn auch nicht ausschließlich, die Erbringung wiederholter Einzelleistungen, auch mit Pauschalvergütung) kann allerdings, soweit nichts anderes schriftlich vereinbart ist, ohne Vorliegen eines wichtigen Grundes nur unter Einhaltung einer Frist von drei Monaten („Beendigungsfrist“) zum Ende eines Kalendermonats beendet werden.

(4) Nach Erklärung der Beendigung eines Dauerauftrags – sind, soweit im Folgenden nicht abweichend bestimmt, nur jene einzelnen Werke vom Auftragnehmer noch fertigzustellen (verbleibender Auftragsstand), deren vollständige Ausführung innerhalb der Beendigungsfrist (grundsätzlich) möglich ist, soweit diese innerhalb eines Monats nach Beginn des Laufs der Beendigungsfrist dem Auftraggeber schriftlich im Sinne des Punktes 4 (2) bekannt gegeben werden. Der verbleibende Auftragsstand ist innerhalb der Beendigungsfrist fertig zu stellen, sofern sämtliche erforderlichen Unterlagen rechtzeitig zur Verfügung gestellt werden und soweit nicht ein wichtiger Grund vorliegt, der dies hindert.

(5) Wären bei einem Dauerauftrag mehr als 2 gleichartige, üblicherweise nur einmal jährlich zu erstellende Werke (z.B. Jahresabschlüsse, Steuererklärungen etc.) fertig zu stellen, so zählen die über 2 hinaus gehenden Werke nur bei ausdrücklichem Einverständnis des Auftraggebers zum verbleibenden Auftragsstand. Auf diesen Umstand ist der Auftraggeber in der Bekanntgabe gemäß Punkt 9 (4) gegebenenfalls ausdrücklich hinzuweisen.

10. Beendigung bei Annahmeverzug und unterlassener Mitwirkung des Auftraggebers und rechtlichen Ausführungshindernissen

(1) Kommt der Auftraggeber mit der Annahme der vom Auftragnehmer angebotenen Leistung in Verzug oder unterlässt der Auftraggeber eine ihm nach Punkt 2. oder sonst wie obliegende Mitwirkung, so ist der Auftragnehmer zur fristlosen Beendigung des Vertrages berechtigt. Gleiches gilt, wenn der Auftraggeber eine (auch teilweise) Durchführung des Auftrages verlangt, die, nach begründetem Dafürhalten des Auftragnehmers, nicht der Rechtslage oder berufsüblichen Grundsätzen entspricht. Seine Honoraransprüche bestimmen sich nach Punkt 11. Annahmeverzug sowie unterlassene Mitwirkung seitens des Auftraggebers begründen auch dann den Anspruch des Auftragnehmers auf Ersatz der ihm hierdurch entstandenen Mehraufwendungen sowie des verursachten Schadens, wenn der Auftragnehmer von seinem Kündigungsrecht keinen Gebrauch macht.

(2) Bei Verträgen über die Führung der Bücher, die Vornahme der Personalsachbearbeitung oder Abgabenverrechnung ist eine fristlose Beendigung durch den Auftragnehmer gemäß Punkt 10 (1) zulässig, wenn der Auftraggeber seiner Mitwirkungspflicht gemäß Punkt 2. (1) zweimal nachweislich nicht nachkommt.

11. Honoraranspruch

(1) Unterbleibt die Ausführung des Auftrages (z.B. wegen Rücktritt oder Kündigung), so gebührt dem Auftragnehmer gleichwohl das vereinbarte Entgelt (Honorar), wenn er zur Leistung bereit war und durch Umstände, deren Ursache auf Seiten des Auftraggebers liegen, ein bloßes Mitverschulden des Auftragnehmers bleibt diesbezüglich außer Ansatz, daran gehindert worden ist; der Auftragnehmer braucht sich in diesem Fall nicht anrechnen zu lassen, was er durch anderweitige Verwendung seiner und seiner Mitarbeiter Arbeitskraft erwirbt oder zu erwerben unterlässt.

(2) Bei Beendigung eines Dauerauftrags gebührt das vereinbarte Entgelt für den verbleibenden Auftragsstand, sofern er fertiggestellt wird oder dies aus Gründen, die dem Auftraggeber zuzurechnen sind, unterbleibt (auf Punkt 11. (1) wird verwiesen). Vereinbarte Pauschalhonorare sind gegebenenfalls zu aliquotieren.

(3) Unterbleibt eine zur Ausführung des Werkes erforderliche Mitwirkung des Auftraggebers, so ist der Auftragnehmer auch berechtigt, ihm zur Nachholung eine angemessene Frist zu setzen mit der Erklärung, dass nach fruchtlosem Verstreichen der Frist der Vertrag als aufgehoben gelte, im Übrigen gelten die Folgen des Punkt 11. (1).

(4) Bei Nichteinhaltung der Beendigungsfrist gemäß Punkt 9. (3) durch den Auftraggeber, sowie bei Vertragsauflösung gemäß Punkt 10. (2) durch den Auftragnehmer behält der Auftragnehmer den vollen Honoraranspruch für drei Monate.

12. Honorar

(1) Sofern nicht ausdrücklich Unentgeltlichkeit vereinbart ist, wird jedenfalls gemäß § 1004 und § 1152 ABGB eine angemessene Entlohnung geschuldet. Höhe und Art des Honoraranspruchs des Auftragnehmers ergeben sich aus der zwischen ihm und seinem Auftraggeber getroffenen Vereinbarung. Sofern nicht nachweislich eine andere Vereinbarung getroffen wurde sind Zahlungen des Auftraggebers immer auf die älteste Schuld anzurechnen.

(2) Die kleinste verrechenbare Leistungseinheit beträgt eine Viertelstunde.

(3) Auch die Wegzeit wird im notwendigen Umfang verrechnet.

(4) Das Aktenstudium in der eigenen Kanzlei, das nach Art und Umfang zur Vorbereitung des Auftragnehmers notwendig ist, kann gesondert verrechnet werden.

(5) Erweist sich durch nachträglich hervorgekommene besondere Umstände oder auf Grund besonderer Inanspruchnahme durch den Auftraggeber ein bereits vereinbartes Entgelt als unzureichend, so hat der Auftragnehmer den Auftraggeber darauf hinzuweisen und sind Nachverhandlungen zur Vereinbarung eines angemessenen Entgelts zu führen (auch bei unzureichenden Pauschalhonoraren).

(6) Der Auftragnehmer verrechnet die Nebenkosten und die Umsatzsteuer zusätzlich. Beispielhaft aber nicht abschließend im Folgenden (7) bis (9):

(7) Zu den verrechenbaren Nebenkosten zählen auch belegte oder pauschalierte Barauslagen, Reisespesen (bei Bahnfahrten 1. Klasse), Diäten, Kilometergeld, Kopierkosten und ähnliche Nebenkosten.

(8) Bei besonderen Haftpflichtversicherungserfordernissen zählen die betreffenden Versicherungsprämien (inkl. Versicherungssteuer) zu den Nebenkosten.

(9) Weiters sind als Nebenkosten auch Personal- und Sachaufwendungen für die Erstellung von Berichten, Gutachten uä. anzusehen.

(10) Für die Ausführung eines Auftrages, dessen gemeinschaftliche Erledigung mehreren Auftragnehmern übertragen worden ist, wird von jedem das seiner Tätigkeit entsprechende Entgelt verrechnet.

(11) Entgelte und Entgeltvorschüsse sind mangels anderer Vereinbarungen sofort nach deren schriftlicher Geltendmachung fällig. Für Entgeltzahlungen, die später als 14 Tage nach Fälligkeit geleistet werden, können Verzugszinsen verrechnet werden. Bei beiderseitigen Unternehmergeschäften gelten Verzugszinsen in der in § 456 1. und 2. Satz UGB festgelegten Höhe.

(12) Die Verjährung richtet sich nach § 1486 ABGB und beginnt mit Ende der Leistung bzw. mit späterer, in angemessener Frist erfolgter Rechnungslegung zu laufen.

(13) Gegen Rechnungen kann innerhalb von 4 Wochen ab Rechnungsdatum schriftlich beim Auftragnehmer Einspruch erhoben werden. Andernfalls gilt die Rechnung als anerkannt. Die Aufnahme einer Rechnung in die Bücher gilt jedenfalls als Anerkenntnis.

(14) Auf die Anwendung des § 934 ABGB im Sinne des § 351 UGB, das ist die Anfechtung wegen Verkürzung über die Hälfte für Geschäfte unter Unternehmern, wird verzichtet.

(15) Falls bei Aufträgen betreffend die Führung der Bücher, die Vornahme der Personalsachbearbeitung oder Abgabenverrechnung ein Pauschalhonorar vereinbart ist, so sind mangels anderweitiger schriftlicher Vereinbarung die Vertretungstätigkeit im Zusammenhang mit abgaben- und beitragsrechtlichen Prüfungen aller Art einschließlich der Abschluss von Vergleichen über Abgabenbemessungs- oder Beitragsgrundlagen, Berichterstattung, Rechtsmittelerhebung uä gesondert zu honorieren. Sofern nichts anderes schriftlich vereinbart ist, gilt das Honorar als jeweils für ein Auftragsjahr vereinbart.

(16) Die Bearbeitung besonderer Einzelfragen im Zusammenhang mit den im Punkt 12. (15) genannten Tätigkeiten, insbesondere Feststellungen über das prinzipielle Vorliegen einer Pflichtversicherung, erfolgt nur aufgrund eines besonderen Auftrages.

(17) Der Auftragnehmer kann entsprechende Vorschüsse verlangen und seine (fortgesetzte) Tätigkeit von der Zahlung dieser Vorschüsse abhängig machen. Bei Daueraufträgen darf die Erbringung weiterer Leistungen bis zur Bezahlung früherer Leistungen (sowie allfälliger Vorschüsse gemäß Satz 1) verweigert werden. Bei Erbringung von Teilleistungen und offener Teilhonorierung gilt dies sinngemäß.

(18) Eine Beanstandung der Arbeiten des Auftragnehmers berechtigt, außer bei offenkundigen wesentlichen Mängeln, nicht zur auch nur teilweisen Zurückhaltung der ihm nach Punkt 12. zustehenden Honorare, sonstigen Entgelte, Kostenersätze und Vorschüsse (Vergütungen).

(19) Eine Aufrechnung gegen Forderungen des Auftragnehmers auf Vergütungen nach Punkt 12. ist nur mit unbestrittenen oder rechtskräftig festgestellten Forderungen zulässig.

13. Sonstiges

(1) Im Zusammenhang mit Punkt 12. (17) wird auf das gesetzliche Zurückbehaltungsrecht (§ 471 ABGB, § 369 UGB) verwiesen; wird das Zurückbehaltungsrecht zu Unrecht ausgeübt, haftet der Auftragnehmer grundsätzlich gemäß Punkt 7. aber in Abweichung dazu nur bis zur Höhe seiner noch offenen Forderung.

(2) Der Auftraggeber hat keinen Anspruch auf Ausfolgung von im Zuge der Auftragserfüllung vom Auftragnehmer erstellten Arbeitspapieren und ähnlichen Unterlagen. Im Falle der Auftragserfüllung unter Einsatz elektronischer Buchhaltungssysteme ist der Auftragnehmer berechtigt, nach Übergabe sämtlicher vom Auftragnehmer auftragsbezogen damit erstellter Daten, für die den Auftraggeber eine Aufbewahrungspflicht trifft, in einem strukturierten, gängigen und maschinenlesbaren Format an den Auftraggeber bzw. an den nachfolgenden Wirtschaftstreuhänder, die Daten zu löschen. Für die Übergabe dieser Daten in einem strukturierten, gängigen und maschinenlesbaren Format hat der Auftragnehmer Anspruch auf ein angemessenes Honorar (Punkt 12 gilt sinngemäß). Ist eine Übergabe dieser Daten in einem strukturierten, gängigen und maschinenlesbaren Format aus besonderen Gründen unmöglich oder untunlich, können diese ersatzweise im Vollausdruck übergeben werden. Eine Honorierung steht diesfalls dafür nicht zu.

(3) Der Auftragnehmer hat auf Verlangen und Kosten des Auftraggebers alle Unterlagen herauszugeben, die er aus Anlass seiner Tätigkeit von diesem erhalten hat. Dies gilt jedoch nicht für den Schriftwechsel zwischen dem Auftragnehmer und seinem Auftraggeber und für die Schriftstücke, die der Auftraggeber in Urschrift besitzt und für Schriftstücke, die einer Aufbewahrungspflicht nach den für den Auftragnehmer geltenden rechtlichen Bestimmungen zur Verhinderung von Geldwäsche unterliegen. Der Auftragnehmer kann von Unterlagen, die er an den Auftraggeber zurückgibt, Abschriften oder Fotokopien anfertigen. Sind diese Unterlagen bereits einmal an den Auftraggeber übermittelt worden so hat der Auftragnehmer Anspruch auf ein angemessenes Honorar (Punkt 12. gilt sinngemäß).

(4) Der Auftraggeber hat die dem Auftragsnehmer übergebenen Unterlagen nach Abschluss der Arbeiten binnen 3 Monaten abzuholen. Bei Nichtabholung übergebener Unterlagen kann der Auftragnehmer nach zweimaliger nachweislicher Aufforderung an den Auftraggeber, übergebene Unterlagen abzuholen, diese auf dessen Kosten zurückstellen und/oder ein angemessenes Honorar in Rechnung stellen (Punkt 12. gilt sinngemäß). Die weitere Aufbewahrung kann auch auf Kosten des Auftraggebers durch Dritte erfolgen. Der Auftragnehmer haftet im Weiteren nicht für Folgen aus Beschädigung, Verlust oder Vernichtung der Unterlagen.

(5) Der Auftragnehmer ist berechtigt, fällige Honorarforderungen mit etwaigen Depotguthaben, Verrechnungsgeldern, Treuhandgeldern oder anderen in seiner Gewahrsame befindlichen liquiden Mitteln auch bei ausdrücklicher Inverwahrungnahme zu kompensieren, sofern der Auftraggeber mit einem Gegenanspruch des Auftragnehmers rechnen musste.

(6) Zur Sicherung einer bestehenden oder künftigen Honorarforderung ist der Auftragnehmer berechtigt, ein finanzamtliches Guthaben oder ein anderes Abgaben- oder Beitragsguthaben des Auftraggebers auf ein Anderkonto zu transferieren. Diesfalls ist der Auftraggeber vom erfolgten Transfer zu verständigen. Danach kann der sichergestellte Betrag entweder im Einvernehmen mit dem Auftraggeber oder bei Vollstreckbarkeit der Honorarforderung eingezogen werden.

14. Anzuwendendes Recht, Erfüllungsort, Gerichtsstand

(1) Für den Auftrag, seine Durchführung und die sich hieraus ergebenden Ansprüche gilt ausschließlich österreichisches Recht unter Ausschluss des nationalen Verweisungsrechts.

(2) Erfüllungsort ist der Ort der beruflichen Niederlassung des Auftragnehmers.

(3) Gerichtsstand ist – mangels abweichender schriftlicher Vereinbarung – das sachlich zuständige Gericht des Erfüllungsortes.

II. TEIL

15. Ergänzende Bestimmungen für Verbrauchergeschäfte

(1) Für Verträge zwischen Wirtschaftstreuhändern und Verbrauchern gelten die zwingenden Bestimmungen des Konsumentenschutzgesetzes.

(2) Der Auftragnehmer haftet nur für vorsätzliche und grob fahrlässig verschuldete Verletzung der übernommenen Verpflichtungen.

(3) Anstelle der im Punkt 7 Abs 2 normierten Begrenzung ist auch im Falle grober Fahrlässigkeit die Ersatzpflicht des Auftragnehmers nicht begrenzt.

(4) Punkt 6 Abs 2 (Frist für Mängelbeseitigungsanspruch) und Punkt 7 Abs 4 (Geltendmachung der Schadenersatzansprüche innerhalb einer bestimmten Frist) gilt nicht.

(5) Rücktrittsrecht gemäß § 3 KSchG:

Hat der Verbraucher seine Vertragserklärung nicht in den vom Auftragnehmer dauernd benützten Kanzleiräumen abgegeben, so kann er von seinem Vertragsantrag oder vom Vertrag zurücktreten. Dieser Rücktritt kann bis zum Zustandekommen des Vertrages oder danach binnen einer Woche erklärt werden; die Frist beginnt mit der Ausfolgung einer Urkunde, die zumindest den Namen und die Anschrift des Auftragnehmers sowie eine Belehrung über das Rücktrittsrecht enthält, an den Verbraucher, frühestens jedoch mit dem Zustandekommen des Vertrages zu laufen. Das Rücktrittsrecht steht dem Verbraucher nicht zu,

1. wenn er selbst die geschäftliche Verbindung mit dem Auftragnehmer oder dessen Beauftragten zwecks Schließung dieses Vertrages angebahnt hat,

2. wenn dem Zustandekommen des Vertrages keine Besprechungen zwischen den Beteiligten oder ihren Beauftragten vorangegangen sind oder

3. bei Verträgen, bei denen die beiderseitigen Leistungen sofort zu erbringen sind, wenn sie üblicherweise von Auftragnehmern außerhalb ihrer Kanzleiräume geschlossen werden und das vereinbarte Entgelt € 15 nicht übersteigt.

Der Rücktritt bedarf zu seiner Rechtswirksamkeit der Schriftform. Es genügt, wenn der Verbraucher ein Schriftstück, das seine Vertragserklärung oder die des Auftragnehmers enthält, dem Auftragnehmer mit einem Vermerk zurückstellt, der erkennen lässt, dass der Verbraucher das Zustandekommen oder die Aufrechterhaltung des Vertrages ablehnt. Es genügt, wenn die Erklärung innerhalb einer Woche abgesendet wird.

Tritt der Verbraucher gemäß § 3 KSchG vom Vertrag zurück, so hat Zug um Zug

1. der Auftragnehmer alle empfangenen Leistungen samt gesetzlichen Zinsen vom Empfangstag an zurückzuerstatten und den vom Verbraucher auf die Sache gemachten notwendigen und nützlichen Aufwand zu ersetzen,

2. der Verbraucher dem Auftragnehmer den Wert der Leistungen zu vergüten, soweit sie ihm zum klaren und überwiegenden Vorteil gereichen.

Gemäß § 4 Abs 3 KSchG bleiben Schadenersatzansprüche unberührt.

(6) Kostenvoranschläge gemäß § 5 KSchG:

Für die Erstellung eines Kostenvoranschlages im Sinn des § 1170a ABGB durch den Auftragnehmer hat der Verbraucher ein Entgelt nur dann zu zahlen, wenn er vorher auf diese Zahlungspflicht hingewiesen worden ist.

Wird dem Vertrag ein Kostenvoranschlag des Auftragnehmers zugrunde gelegt, so gilt dessen Richtigkeit als gewährleistet, wenn nicht das Gegenteil ausdrücklich erklärt ist.

(7) Mängelbeseitigung: Punkt 6 wird ergänzt:

Ist der Auftragnehmer nach § 932 ABGB verpflichtet, seine Leistungen zu verbessern oder Fehlendes nachzutragen, so hat er diese Pflicht zu erfüllen, an dem Ort, an dem die Sache übergeben worden ist. Ist es für den Verbraucher tunlich, die Werke und Unterlagen vom Auftragnehmer gesendet zu erhalten, so kann dieser diese Übersendung auf seine Gefahr und Kosten vornehmen.

(8) Gerichtsstand: Anstelle Punkt 14. (3) gilt:

Hat der Verbraucher im Inland seinen Wohnsitz oder seinen gewöhnlichen Aufenthalt oder ist er im Inland beschäftigt, so kann für eine Klage gegen ihn nach den §§ 88, 89, 93 Abs 2 und 104 Abs1 JN nur die Zuständigkeit eines Gerichtes begründet werden, in dessen Sprengel der Wohnsitz, der gewöhnliche Aufenthalt oder der Ort der Beschäftigung liegt.

(9) Verträge über wiederkehrende Leistungen:

(a) Verträge, durch die sich der Auftragnehmer zu Werkleistungen und der Verbraucher zu wiederholten Geldzahlungen verpflichten und die für eine unbestimmte oder eine ein Jahr übersteigende Zeit geschlossen worden sind, kann der Verbraucher unter Einhaltung einer zweimonatigen Frist zum Ablauf des ersten Jahres, nachher zum Ablauf jeweils eines halben Jahres kündigen.

(b) Ist die Gesamtheit der Leistungen eine nach ihrer Art unteilbare Leistung, deren Umfang und Preis schon bei der Vertragsschließung bestimmt sind, so kann der erste Kündigungstermin bis zum Ablauf des zweiten Jahres hinausgeschoben werden. In solchen Verträgen kann die Kündigungsfrist auf höchstens sechs Monate verlängert werden.

(c) Erfordert die Erfüllung eines bestimmten, in lit. a) genannten Vertrages erhebliche Aufwendungen des Auftragnehmers und hat er dies dem Verbraucher spätestens bei der Vertragsschließung bekannt gegeben, so können den Umständen angemessene, von den in lit. a) und b) genannten abweichende Kündigungstermine und Kündigungsfristen vereinbart werden.

(d) Eine Kündigung des Verbrauchers, die nicht fristgerecht ausgesprochen worden ist, wird zum nächsten nach Ablauf der Kündigungsfrist liegenden Kündigungstermin wirksam.