



# Wolftank-Adisa Holding AG

JAHRESABSCHLUSS 2019



Wolftank-Adisa Holding AG

Grabenweg 58 / 3. Stock  
6020 Innsbruck

-----  
Finanzamt Innsbruck  
Steuernummer 185/0387-27

## **Erstellungsbericht**

### **a) Bericht über die Erstellung des Jahresabschlusses**

Wir haben auftragsgemäß den Jahresabschluss der Wolftank-Adisa Holding AG zum 31.12.2019 auf Grundlage der Buchführung und des Inventars sowie der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden erstellt.

Grundlage für die Erstellung des Abschlusses waren die uns vorgelegten Belege, Bücher und Bestandsnachweise, die wir auftragsgemäß nicht auf Ordnungsmäßigkeit oder Plausibilität geprüft haben, sowie die uns erteilten Auskünfte. Die Buchführung sowie die Aufstellung des Inventars und des Jahresabschlusses nach UGB und den ergänzenden Bestimmungen der Satzung liegen in der Verantwortung des Vorstandes.

Wir haben weder eine Abschlussprüfung noch eine prüferische Durchsicht des Abschlusses noch eine sonstige Prüfung oder vereinbarte Untersuchungshandlungen vorgenommen und geben demzufolge keine Zusicherung (Bestätigung) zum Abschluss.

Der Vorstand ist sowohl für die Richtigkeit als auch für die Vollständigkeit der uns zur Verfügung gestellten Unterlagen und Auskünfte verantwortlich, auch gegenüber den Nutzern des von uns erstellten Abschlusses. Wir verweisen in diesem Zusammenhang auf die auf unser Verlangen vom Vorstand am 29. April 2020 unterschriebene Vollständigkeitserklärung.

Der Erstellungsauftrag wurde unter Beachtung des Fachgutachtens KFS/RL 26 „Grundsätze für die Erstellung von Abschlüssen“ durchgeführt. Für den Erstellungsauftrag gelten die Allgemeinen Auftragsbedingungen (AAB) für Wirtschaftstreuhandberufe der Kammer der Steuerberater und Wirtschaftsprüfer (KSW) in der Fassung vom 18.04.2018.

Eine Weitergabe des von uns erstellten Abschlusses an Dritte darf nur unter Beigabe des Erstellungsberichts erfolgen.

Im Falle der Weitergabe des von uns erstellten Abschlusses an Dritte gelten die in Punkt 7. der AAB für Wirtschaftstreuhandberufe der KSW enthaltenen Ausführungen zur Haftung auch gegenüber Dritten.

## b) Rechtliche Verhältnisse

Gründung:	Erklärung über die Errichtung der Gesellschaft vom 21.02.2008 Umwandlung in eine Aktiengesellschaft mit Beschluss vom 02.09.2014 Satzung vom 02.09.2014
Firma:	Wolftank-Adisa Holding AG
Rechtsform:	Aktiengesellschaft
Sitz:	Innsbruck
Anschrift:	Grabenweg 58 / 3. Stock 6020 Innsbruck
Firmenbuch:	Landes- als Handelsgericht Innsbruck, FN 306731a
Gegenstand des Unternehmens:	Vermögensverwaltung, Beteiligungsverwaltung
Geschäftsjahr:	01. Jänner bis 31. Dezember
Anzahl der Aktien:	1.171.000 Aktien zum Bilanzstichtag 1.202.556 Aktien aktuell
Vertretungsbefugnisse:	Vorstand:  Dipl.Ing. Dr. Peter Werth, geb. 21.03.1973, vertritt selbständig seit 30.10.2014  Aufsichtsrat:  Markus Wenner, geb. 19.11.1967 - Vorsitzender Dr. Andreas Aufschnaiter, geb. 23.12.1962 - Stellvertreter Christian Amorin, geb. 06.01.1968 -Mitglied Mag. Nikolaus-Alexander von Franckenstein, geb. 24.05.1966 - Mitglied Dr. Herbert Hofer, geb. 28.09.1962 - Mitglied

### c) Steuerliche Verhältnisse

Finanzamt: Innsbruck

Steuernummer: 185/0387-27

Veranlagungsstand: 2018

Offene Rechtsmittel: keine

Betriebsprüfung: keine

Gruppe gem. § 9(8) KStG: Mit Bescheid vom 19.03.2014 hat das Finanzamt Innsbruck dem Antrag der Woltank-Adisa Holding AG (vormals Woltank Adisa Holding GmbH) als Gruppenträgerin auf Feststellung einer Unternehmensgruppe gem. § 9(8) KStG stattgegeben.  
Die Gesellschaft wurde als Gruppenträgerin festgestellt.

Innsbruck, am 29. April 2020

Barenth & Partner  
Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft mbH

# Auftragsbestätigung für einen Erstellungsauftrag

An Wolf tank-Adisa Holding AG  
Grabenweg 58 / 3. Stock  
6020 Innsbruck

Dieses Schreiben dient zur Bestätigung unseres Verständnisses der Auftragsbedingungen sowie der Art und der Einschränkungen der von uns zu erbringenden Leistungen.

Sie haben uns beauftragt, die folgenden Leistungen zu erbringen:

Auf der Grundlage von Unterlagen und Auskünften, die Sie uns zur Verfügung stellen, werden wir, in Übereinstimmung mit dem für Erstellungsaufträge geltenden Fachgutachten KFS/RL 26, den Jahresabschluss der Wolf tank-Adisa Holding AG zum 31.12.2019 erstellen.

Der Auftrag umfasst die Erstellung der notwendigen Bestandteile des Jahresabschlusses auf Grundlage der Buchführung und des Inventars sowie, soweit auf Ihren Jahresabschluss zutreffend, der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.

Wir werden in Bezug auf den Abschluss keine Prüfungshandlungen bzw. Bestätigungsleistungen durchführen, die bei einer Abschlussprüfung oder prüferischen Durchsicht bzw. bei sonstigen Prüfungen oder vereinbarten Untersuchungshandlungen vorzunehmen wären. Demzufolge geben wir keine Zusicherung (Bestätigung) zum Abschluss.

Die Belege, Bücher und Bestandsnachweise sowie die Auskünfte, die von Ihnen für die Erstellung des Abschlusses an uns übermittelt werden, werden uns vollständig und nach bestem Wissen und Gewissen gegeben.

Es erfolgt von uns keine Prüfung der überlassenen Unterlagen und erteilten Auskünfte, so dass der Vorstand sowohl für die Richtigkeit als auch für die Vollständigkeit der uns zur Verfügung gestellten Unterlagen und Auskünfte verantwortlich ist. Dies gilt auch gegenüber den Nutzern des von uns erstellten Abschlusses. Dazu zählt auch die Führung bzw. Einrichtung von angemessenen Buchhaltungsunterlagen und eines internen Kontrollsystems. Die Aufdeckung von Fehlern, rechtswidrigem Verhalten oder anderen Unregelmäßigkeiten ist nicht Gegenstand unseres Erstellungsauftrags.

Für den Erstellungsauftrag gelten die Allgemeinen Auftragsbedingungen (AAB) für Wirtschaftstreuhandberufe der Kammer der Steuerberater und Wirtschaftsprüfer (KSW) in der Fassung vom 18.04.2018. Eine Kopie der AAB ist diesem Auftragsschreiben als Anlage beigelegt.

Nach Fertigstellung des Abschlusses werden wir Ihnen einen Bericht über die Erstellung des Abschlusses (Erstellungsbericht) übermitteln. Eine Weitergabe des von uns erstellten Abschlusses an Dritte darf nur unter Beigabe des Erstellungsberichts erfolgen.

Im Falle der Weitergabe des von uns erstellten Abschlusses an Dritte gelten die in Punkt 7. der AAB für Wirtschaftstreuhandberufe der KSW enthaltenen Ausführungen zur Haftung auch gegenüber Dritten.

Unserem Honorar, das wir entsprechend den Fortschritten unserer Arbeit in Rechnung stellen, liegt die Zeit zugrunde, die die dem Auftrag zugewiesenen Mitarbeiter(innen) benötigen, zuzüglich Barauslagen. Die einzelnen Stundensätze variieren gemäß dem Grad der jeweils übernommenen Verantwortung sowie der erforderlichen Erfahrungen und Kenntnisse.

Dieses Auftragschreiben ist vorbehaltlich seiner Kündigung, Änderung oder Ersetzung auch für spätere Jahre gültig.

Wir bitten Sie, dieses Auftragschreiben zu unterzeichnen, um Ihr Einverständnis mit den Vereinbarungen für unsere Erstellung Ihres Abschlusses zu erklären.

Innsbruck, am 29. April 2020

Barenth & Partner  
Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft mbH

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized initial 'A' followed by several smaller, cursive letters.

---

Wolftank-Adisa Holding AG

# Vollständigkeitserklärung

An Barenth & Partner  
Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft mbH  
Museumstraße 5  
A-6020 Innsbruck

## Vollständigkeitserklärung

Diese Vollständigkeitserklärung wird in Verbindung mit dem von Ihnen erstellten Jahresabschluss für das Geschäftsjahr 2019 abgegeben. Durch die Erklärung bestätige ich Ihnen, dass Sie aufgrund der Ihnen übergebenen Unterlagen und der Ihnen gegebenen Informationen in die Lage versetzt worden sind, einen Jahresabschluss zu erstellen, der ein möglichst getreues Bild der Vermögens- und Finanzlage des Unternehmens zum 31.12.2019 und der Ertragslage des Unternehmens im Geschäftsjahr vom 01.01.2019 bis zum 31.12.2019 vermittelt.

Ihnen als mit der Erstellung des oben angeführten Jahresabschlusses beauftragtem Steuerberater erkläre ich als zur Aufstellung des Jahresabschlusses verpflichteter Vorstand Folgendes:

Die Belege, Bücher und Bestandsnachweise sowie die Auskünfte, die von mir für die Erstellung des Abschlusses an Sie übermittelt wurden, wurden Ihnen vollständig und nach bestem Wissen und Gewissen gegeben.

In den vorgelegten Büchern und Aufzeichnungen sind sämtliche Geschäftsvorfälle lückenlos und vollständig aufgezeichnet, die für das oben genannte Geschäftsjahr buchungspflichtig geworden sind.

Ich habe sichergestellt, dass im Rahmen der gesetzlichen Aufbewahrungspflichten und -fristen auch die nicht ausgedruckten Daten jederzeit verfügbar sind und innerhalb angemessener Frist lesbar gemacht werden können.

Soweit nachstehend auf gesetzliche Bestimmungen verwiesen wird, gelten meine Garantiezusagen in jenen Fällen, in denen die betreffenden Gesetzesbestimmungen auf mein Rechenwerk nicht direkt anwendbar sind, sinngemäß.

Die Verantwortung für die Aufstellung des Jahresabschlusses sowie für die Erstellung des Lageberichts in Übereinstimmung mit den anzuwendenden Rechnungslegungsvorschriften liegt bei mir. Diese Verantwortung beinhaltet insbesondere grundsätzliche Entscheidungen über die Abbildung von Geschäftsvorfällen bzw. Vermögensgegenständen und Schulden im Jahresabschluss, die Auswahl und Anwendung angemessener Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden und die Vornahme von Schätzungen, die unter Berücksichtigung der gegebenen Rahmenbedingungen angemessen erscheinen.

In dem von Ihnen erstellten Jahresabschluss sind alle bilanzierungspflichtigen Vermögensgegenstände, Verpflichtungen, Wagnisse und Abgrenzungen berücksichtigt, sämtliche Aufwendungen und Erträge enthalten sowie alle erforderlichen Angaben gemacht.

Ich bin verantwortlich für die Verhinderung und Aufdeckung von Verstößen durch Mitarbeiter und für die Einrichtung und Aufrechterhaltung eines geeigneten internen Kontrollsystems.

Ich bin verantwortlich für die Einrichtung eines angemessenen Rechnungslegungs- und internen Kontrollsystems, um sicherzustellen, dass Geschäfte mit und zwischen nahestehenden Unternehmen und Personen in den Buchführungsunterlagen als solche festgehalten und entsprechend den anzuwendenden Rechnungslegungsvorschriften offengelegt werden.

Alle für die Erstellung des Jahresabschlusses notwendigen Aufzeichnungen, Dokumentationen und Informationen, insbesondere zu den Risiken, für die Rückstellungen gebildet werden müssen, zu drohenden Verlusten aus schwebenden Geschäften, zu bestehenden und drohenden Rechtsstreitigkeiten und sonstigen Auseinandersetzungen und zur Werthaltigkeit von Forderungen, wurden Ihnen mitgeteilt. Derartige Informationen bzw. Sachverhalte können beispielsweise sein:

1. Ereignisse nach dem Abschlussstichtag, die für die Bewertung am Abschlussstichtag von Bedeutung sind,
2. besondere Umstände, die der Fortführung des Unternehmens oder der Vermittlung eines möglichst getreuen Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Unternehmens entgegenstehen oder die Aussagefähigkeit des Jahresabschlusses wesentlich beeinflussen,
3. eine Übersicht über die Unternehmen, mit denen das Unternehmen im Geschäftsjahr oder am Abschlussstichtag verbunden war bzw. mit denen im Geschäftsjahr oder am Abschlussstichtag ein Beteiligungsverhältnis bestand,
4. Verbindlichkeiten aus der Begebung und Übertragung von Wechseln, aus Bürgschaften, aus Garantien und aus sonstigen gesetzlichen und vertraglichen Haftungsverhältnissen,
5. Patronatserklärungen,
6. gesetzliche und vertragliche Sicherheiten für Verbindlichkeiten (einschließlich Eventualverbindlichkeiten), zB Pfandrechte, Sicherungseigentum und Eigentumsvorbehalte an bilanzierten Vermögensgegenständen,
7. Rückgabeverpflichtungen für in der Bilanz ausgewiesene Vermögensgegenstände und Rücknahmeverpflichtungen für nicht in der Bilanz ausgewiesene Vermögensgegenstände,
8. derivative Finanzinstrumente (zB fremdwährungs-, zins-, wertpapier- und indexbezogene Optionsgeschäfte und Terminkontrakte, Zins- und Währungsswaps),
9. Verträge oder sonstige rechtliche Sachverhalte, die wegen ihres Gegenstands, ihrer Dauer, möglicher Vertragsstrafen oder aus anderen Gründen für die Beurteilung der wirtschaftlichen Lage des Unternehmens von Bedeutung sind oder werden können (zB Verträge mit Lieferanten, Abnehmern, Gesellschaftern oder verbundenen Unternehmen sowie Arbeitsgemeinschafts-, Versorgungs-, Options-, Leasing- und Treuhandverträge sowie Verträge über Verpflichtungen, die aus dem Gewinn zu erfüllen sind), und
10. die finanziellen Verpflichtungen aus diesen Verträgen sowie sonstige wesentliche finanzielle Verpflichtungen (zB aus in naher Zukunft erforderlichen Großreparaturen).

Innsbruck, am 29. April 2020



---

Wolf tank-Adisa Holding AG



**BILANZ ZUM 31. 12. 2019**

AKTIVA	2019 EUR	2019 EUR	PASSIVA	2019 EUR
<b>A. ANLAGEVERMÖGEN</b>			<b>A. EIGENKAPITAL</b>	
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	344.517,42		I. eingefordertes Grundkapital	1.171.000,00
II. Sachanlagen	30.493,74		II. Einzahlung auf beschlossene aber noch nicht eingetragene Kapitalerhöhung	31.556,00
III. Finanzanlagen	7.286.811,82	7.661.822,98	III. Kapitalrücklagen	8.817.668,92
	<hr/>		IV. Bilanzgewinn	2.103.387,72
<b>B. UMLAUFVERMÖGEN</b>			davon Gewinnvortrag/Verlustvortrag	
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	6.462.500,33		514.969,01 / Vj. -924.660,00	
II. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	1.577.883,31	8.040.383,64		<hr/> 12.123.612,64
	<hr/>		<b>B. RÜCKSTELLUNGEN</b>	241.341,82
<b>C. RECHNUNGSABGRENZUNGS-POSTEN</b>		8.261,94	<b>C. VERBINDLICHKEITEN</b>	3.345.514,10
<b>SUMME AKTIVA</b>	<hr/> <hr/> <b>15.710.468,56</b>		<b>SUMME PASSIVA</b>	<hr/> <hr/> <b>15.710.468,56</b>



**BILANZ ZUM 31. 12. 2019**

AKTIVA	2019		2018	
	EUR		EUR	
<b>A. ANLAGEVERMÖGEN</b>				
I. Immaterielle Vermögensgegenstände				
1. gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Vorteile sowie daraus abgeleitete Lizenzen		344.517,42		348.547,90
II. Sachanlagen				
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten, einschließlich der Bauten auf fremdem Grund	1.750,48		0,00	
2. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	28.743,26	30.493,74	1.779,71	1.779,71
	<u>                    </u>		<u>                    </u>	
III. Finanzanlagen				
1. Anteile an verbundenen Unternehmen	6.785.608,82		4.089.248,83	
2. Beteiligungen	1.203,00		11.000,00	
3. Wertpapiere (Wertrechte) des Anlagevermögens	500.000,00	7.286.811,82	0,00	4.100.248,83
	<u>                    </u>		<u>                    </u>	
<b>B. UMLAUFVERMÖGEN</b>				
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände				
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr 0,00 / Vj. 0,00	329,60		0,00	
2. Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr 922.102,05 / Vj. 711.503,28	6.291.695,41		3.716.084,20	
3. Forderungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	26.521,53		0,00	
	<u>                    </u>		<u>                    </u>	
Übertrag	6.318.546,54	7.661.822,98	3.716.084,20	4.450.576,44

**BILANZ ZUM 31. 12. 2019**

AKTIVA			2019 EUR	2018 EUR
Übertrag			6.318.546,54	7.661.822,98
davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr 0,00 / Vj. 0,00				3.716.084,20
4. sonstige Forderungen und Vermögens- gegenstände			143.953,79	233.810,09
davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr 0,00 / Vj. 0,00				
			<u>6.462.500,33</u>	<u>3.949.894,29</u>
II. <b>Kassenbestand,</b> Guthaben bei Kreditinstituten			1.577.883,31	110.872,50
 <b>C. RECHNUNGSABGRENZUNGS- POSTEN</b>				
1. Transitorische Posten			8.261,94	3.321,49
 <b>SUMME AKTIVA</b>			<u><u>15.710.468,56</u></u>	<u><u>8.514.664,72</u></u>

**BILANZ ZUM 31. 12. 2019**

P A S S I V A	2019 EUR	2018 EUR
<b>A. EIGENKAPITAL</b>		
I. eingefordertes Grundkapital		
1. Grundkapital davon eingezahlt 1.171.000,00 / Vj. 1.034.421,00	1.171.000,00	1.034.421,00
II. Einzahlung auf beschlossene aber noch nicht eingetragene Kapitalerhöhung	31.556,00	0,00
III. Kapitalrücklagen		
1. gebundene	7.415.496,82	2.801.482,00
2. nicht gebundene	1.402.172,10	8.817.668,92
	<u>1.402.172,10</u>	<u>1.402.172,10</u>
IV. Bilanzgewinn davon Gewinnvortrag/Verlustvortrag 514.969,01 / Vj. -924.660,00	2.103.387,72	514.969,01
<b>B. RÜCKSTELLUNGEN</b>		
1. Steuerrückstellungen	0,00	488.016,00
2. Rückstellung für passive latente Steuern	85.683,28	0,00
3. sonstige Rückstellungen	155.658,54	241.341,82
	<u>155.658,54</u>	<u>142.500,00</u>
<b>C. VERBINDLICHKEITEN</b>		
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr 1.503.478,17 / Vj. 0,00 davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr 0,00 / Vj. 0,00	1.503.478,17	0,00
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	67.020,56	44.298,47
Übertrag	<u>1.570.498,73</u>	<u>12.364.954,46</u>
	44.298,47	6.383.560,11

**BILANZ ZUM 31. 12. 2019**

P A S S I V A	2019 EUR	2018 EUR
Übertrag	1.570.498,73	12.364.954,46
davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr 67.020,56 / Vj. 44.298,47		44.298,47
davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr 0,00 / Vj. 0,00		6.383.560,11
3. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	107.947,66	490.070,79
davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr 84.688,09 / Vj. 92.581,50		
davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr 23.259,57 / Vj. 397.489,29		
4. sonstige Verbindlichkeiten	1.667.067,71	1.596.735,35
davon gegenüber Abgabenbehörden 30.591,37 / Vj. 26.053,67		
davon im Rahmen der sozialen Sicherheit 4.417,78 / Vj. 2.243,00		
davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr 627.067,71 / Vj. 592.235,35		
davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr 1.040.000,00 / Vj. 1.004.500,00		
	<u>3.345.514,10</u>	<u>2.131.104,61</u>
davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr 2.282.254,53 / Vj. 729.115,32		
davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr 1.063.259,57 / Vj. 1.401.989,29		
<b>SUMME PASSIVA</b>	<b><u>15.710.468,56</u></b>	<b><u>8.514.664,72</u></b>



**GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG**

**VOM 1. 1. 2019 BIS 31. 12. 2019**

	2019 EUR		2018 EUR	
<b>1. Umsatzerlöse</b>	536.745,75		562.558,94	
<b>2. sonstige betriebliche Erträge</b>				
a. Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	0,00		149,75	
b. übrige	2.830,46	2.830,46	2.018,20	2.167,95
	<hr/>		<hr/>	
<b>3. Betriebsleistung</b>	539.576,21		564.726,89	
	<hr/>		<hr/>	
<b>4. Personalaufwand</b>				
a. Gehälter	403.154,54		330.000,06	
b. Soziale Aufwendungen				
ba. Aufwendungen für gesetzlich vorgeschriebene Sozialabgaben sowie vom Entgelt abhängige Abgaben und Pflichtbeiträge	65.948,87		44.497,04	
bb. sonstige Sozialaufwendungen	33,81	65.982,68	271,01	44.768,05
	<hr/>		<hr/>	
<b>5. Abschreibungen</b>				
a. auf immaterielle Gegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen				
aa. Planmäßige Abschreibungen	29.110,09		21.272,53	
<b>6. sonstige betriebliche Aufwendungen</b>				
a. Steuern, soweit sie nicht unter Z 15 fallen	4.141,90		5.841,42	
b. übrige	910.083,92	914.225,82	270.018,03	275.859,45
	<hr/>		<hr/>	
Übertrag	-872.896,92		-107.173,20	

**GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG**

**VOM 1. 1. 2019 BIS 31. 12. 2019**

	2019 EUR	2018 EUR
Übertrag	-872.896,92	-107.173,20
<b>7. Zwischensumme aus Z 1 bis 6 ( Betriebsergebnis )</b>	<b>-872.896,92</b>	<b>-107.173,20</b>
<b>8. Erträge aus Beteiligungen</b> davon aus verbundenen Unternehmen 1.792.002,58 / Vj. 1.500.000,00	<b>1.792.002,58</b>	<b>1.500.000,00</b>
<b>9. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge</b> davon aus verbundenen Unternehmen 155.430,30 / Vj. 122.301,93	<b>157.203,64</b>	<b>122.301,97</b>
<b>10. Erträge aus dem Abgang von Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens</b>	<b>1.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>11. Erträge aus Umgründungen</b> davon aus verbundenen Unternehmen 564.089,21 / Vj. 0,00	<b>564.089,21</b>	<b>0,00</b>
<b>12. Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b> davon an verbundene Unternehmen 28.450,36 / Vj. 64.650,99	<b>124.126,92</b>	<b>114.657,42</b>
<b>13. Zwischensumme aus Z 8 bis 12 ( Finanzerfolg )</b>	<b>2.390.168,51</b>	<b>1.507.644,55</b>
<b>14. Ergebnis vor Steuern Zwischensumme aus Z 7 und Z 13</b>	<b>1.517.271,59</b>	<b>1.400.471,35</b>
<b>15. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag</b> davon latente Steuern 85.683,28 / Vj. 0,00 davon Körperschaftsteueraufwand 109.407,00 / Vj. 495.483,00 davon aus Steuerumlagen -266.237,40 / Vj. -534.640,66	<b>-71.147,12</b>	<b>-39.157,66</b>
Übertrag	1.588.418,71	1.439.629,01

**GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG**

**VOM 1. 1. 2019 BIS 31. 12. 2019**

	2019 EUR	2018 EUR
Übertrag	1.588.418,71	1.439.629,01
<b>16. Ergebnis nach Steuern</b>	<u>1.588.418,71</u>	<u>1.439.629,01</u>
<b>17. Jahresüberschuss</b>	<u>1.588.418,71</u>	<u>1.439.629,01</u>
<b>18. Gewinnvortrag / Verlustvortrag aus dem Vorjahr</b>	514.969,01	-924.660,00
<b>19. Bilanzgewinn</b>	<u><u>2.103.387,72</u></u>	<u><u>514.969,01</u></u>





## ANLAGENSPIEGEL

Nr. Text	Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten					Buchwerte		
	01. 01. 2019	Zugänge	davon akt. Zinsen	Abgänge	Umbuchungen	31. 12. 2019	31. 12. 2019	31. 12. 2018
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
<b>A. ANLAGEVERMÖGEN</b>								
I. Immaterielle Vermögensgegenstände								
1. gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Vorteile sowie daraus abgeleitete Lizenzen	387.066,12	18.557,00	0,00	0,00	0,00	405.623,12	344.517,42	348.547,90
II. Sachanlagen								
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten, einschließlich der Bauten auf fremdem Grund	0,00	2.625,71	0,00	0,00	0,00	2.625,71	1.750,48	0,00
2. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.408,66	32.610,94	0,00	2.243,71	0,00	33.775,89	28.743,26	1.779,71
III. Finanzanlagen								
1. Anteile an verbundenen Unternehmen	4.758.347,18	4.322.878,38	0,00	1.625.315,39	-1.203,00	7.454.707,17	6.785.608,82	4.089.248,83
2. Beteiligungen	11.000,00	0,00	0,00	11.000,00	1.203,00	1.203,00	1.203,00	11.000,00

Fortsetzung nächste Seite

Wolftank-Adisa Holding AG  
Grabenweg 58 / 3. Stock  
6020 Innsbruck

Firmenbuch-Nummer : 306731a  
Firmenbuch-Gericht : LG Innsbruck

## ANLAGENSPIEGEL

Nr. Text	Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten					Buchwerte		
	01. 01. 2019	Zugänge	davon akt. Zinsen	Abgänge	Umbuchungen	31. 12. 2019	31. 12. 2019	31. 12. 2018
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
3. Wertpapiere (Wertrechte) des Anlagevermögens	0,00	500.000,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00	0,00
S U M M E	5.159.821,96	4.876.672,03	0,00	1.638.559,10	0,00	8.397.934,89	7.661.822,98	4.450.576,44

Fortsetzung nächste Seite

## ANLAGENSPIEGEL

Nr. Text	kumulierte AfA 01.01.2019 EUR	AfA laufend EUR	Abschreibungsbewegungen				kumulierte AfA 31.12.2019 EUR
			Zuschreibungen EUR	Zugänge EUR	Abgänge EUR	Umbuchungen EUR	
<b>A. ANLAGEVERMÖGEN</b>							
I. Immaterielle Vermögensgegenstände							
1. gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Vorteile sowie daraus abgeleitete Lizenzen	38.518,22	22.587,48	0,00	0,00	0,00	0,00	61.105,70
II. Sachanlagen							
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten, einschließlich der Bauten auf fremdem Grund	0,00	875,23	0,00	0,00	0,00	0,00	875,23
2. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.628,95	5.647,38	0,00	0,00	2.243,70	0,00	5.032,63
III. Finanzanlagen							
1. Anteile an verbundenen Unternehmen	669.098,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	669.098,35
2. Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Fortsetzung nächste Seite

Wolftank-Adisa Holding AG  
Grabenweg 58 / 3. Stock  
6020 Innsbruck

Firmenbuch-Nummer : 306731a  
Firmenbuch-Gericht : LG Innsbruck

### ANLAGENSPIEGEL

Nr. Text	kumulierte AfA 01.01.2019 EUR	AfA laufend EUR	Abschreibungsbewegungen				kumulierte AfA 31.12.2019 EUR
			Zuschreibungen EUR	Zugänge EUR	Abgänge EUR	Umbuchungen EUR	
3. Wertpapiere (Wertrechte) des Anlage- vermögens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>S U M M E</b>	709.245,52	29.110,09	0,00	0,00	2.243,70	0,00	736.111,91

Wolftank-Adisa Holding AG

Grabenweg 58 / 3. Stock  
6020 Innsbruck

-----  
Finanzamt: Innsbruck  
Steuer-Nr.: 185/0387-27

**Anhang**  
**zum Jahresabschluss**  
**31.12.2019**

# 1. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Der Jahresabschluss wurde unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung sowie unter Beachtung der Generalnorm, ein möglichst getreues Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Unternehmens zu vermitteln (§ 222 Abs. 2 UGB) aufgestellt.

Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses wurden die Grundsätze der Vollständigkeit und der ordnungsmäßigen Bilanzierung eingehalten. Bei der Bewertung wurde von der Fortführung des Unternehmens ausgegangen.

Bei Vermögensgegenständen und Schulden wurde der Grundsatz der Einzelbewertung angewendet. Dem Vorsichtsprinzip wurde Rechnung getragen, indem insbesondere nur die am Abschlussstichtag verwirklichten Gewinne ausgewiesen wurden. Alle erkennbaren Risiken und drohenden Verluste, die im Geschäftsjahr 2019 oder in einem der früheren Geschäftsjahren entstanden sind, wurden berücksichtigt.

## 1.1. Anlagevermögen

### 1.1.1. Immaterielles Anlagevermögen

Erworbene immaterielle Vermögensgegenstände werden zu Anschaffungskosten bewertet, vermindert um planmäßige Abschreibungen entsprechend der Nutzungsdauer. Die planmäßigen Abschreibungen werden linear vorgenommen.

Als Nutzungsdauer wird ein Zeitraum von 10 Jahren zugrundegelegt.

Außerplanmäßige Abschreibungen wurden nicht vorgenommen.

### 1.1.2. Sachanlagevermögen

Das Sachanlagevermögen wurde zu Anschaffungs- und Herstellungskosten abzüglich der bisher aufgelaufenen und im Berichtsjahr 2019 planmäßig fortgeführten Abschreibungen bewertet. Zur Ermittlung der Abschreibungssätze wird generell die lineare Abschreibungsmethode gewählt.

Der Rahmen der Nutzungsdauer beträgt für die einzelnen Anlagegruppen:

Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung: von 3 bis 8 Jahren

Geringwertige Wirtschaftsgüter im Sinne des § 13 EStG 1988 werden im Zugangsjahr jeweils voll abgeschrieben und sind in der Entwicklung des Anlagevermögens als Zugang und Abgang ausgewiesen.

Außerplanmäßige Abschreibungen wurden nicht vorgenommen.

Festwerte gemäß § 209 Abs. 1 werden nicht verwendet.

### 1.1.3. Finanzanlagen

Die Finanzanlagen sind zu Anschaffungskosten bilanziert.

Es wurden keine außerplanmäßigen Abschreibungen durchgeführt.

### 1.1.4. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Bei der Bewertung von Forderungen wurden erkennbare Risiken durch individuelle Abwertungen berücksichtigt.

Soweit erforderlich, wurde die spätere Fälligkeit durch Abzinsung berücksichtigt.

## **1.2. Rückstellungen**

### **1.2.1. Sonstige Rückstellungen**

Die Rückstellungen wurden mit dem bestmöglich zu schätzenden Erfüllungsbetrag bewertet.

Rückstellungen aus Vorjahren werden, soweit sie nicht verwendet werden und der Grund für ihre Bildung weggefallen ist, über sonstige betriebliche Erträge aufgelöst.

Die Rückstellung für die Abschlussprüfung des Einzelabschlusses und die Abschlussprüfung des freiwilligen Konzernabschlusses beträgt im Berichtsjahr EUR 28.500,00 (Vorjahr EUR 18.900,00).

### **1.3. Verbindlichkeiten**

Die Verbindlichkeiten sind mit dem Erfüllungsbetrag unter Bedachtnahme auf den Grundsatz der Vorsicht bewertet.

### **1.4. Währungsumrechnung**

Forderungen und Verbindlichkeiten sind mit dem Devisenkurs zum Zeitpunkt der Entstehung berechnet, wobei Kursverluste aus Kursänderungen zum Bilanzstichtag berücksichtigt wurden. Im Falle der Deckung durch Termingeschäft wird die Bewertung unter Berücksichtigung des Terminkurses durchgeführt.

### **1.5. Änderungen von Bewertungsmethoden**

Änderungen von Bewertungsmethoden wurden nicht durchgeführt.

## **2. Erläuterungen zur Bilanz**

### **2.1. Anlagevermögen**

Die Entwicklung der einzelnen Posten des Anlagevermögens und die Aufgliederung der Jahresabschreibung nach einzelnen Posten ist aus dem Anlagespiegel ersichtlich.

#### **2.1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände**

Als immaterielle Vermögensgegenstände werden Patente ausgewiesen.

Im Bereich der immateriellen Vermögensgegenstände wurden planmäßige Abschreibungen in Höhe von EUR 22.587,48 (Vorjahr EUR 19.860,64) vorgenommen.

Die in der Bilanz ausgewiesenen immateriellen Vermögensgegenstände, welche von verbundenen Unternehmen erworben wurden, betragen EUR 244.901,66 (Vorjahr EUR 255.485,41).

#### **2.1.2. Sachanlagen**

Im Bereich des Sachanlagevermögens wurden nutzungsbedingte Abschreibungen in Höhe von EUR 6.522,61 (Vorjahr EUR 1.411,89) vorgenommen.

### 2.1.3. Finanzanlagen

Die Beteiligungen setzen sich wie folgt zusammen:

Name und Sitz	Anteil	Eigenkapital (in EUR)	Ergebnis letztes Geschäftsjahr (in EUR)
Wolftank Adisa GmbH (Sitz: Innsbruck) - 2019	100%	3.154.033	1.189.169
Wolftank Adisa Environmental Techn. GmbH (Sitz: Innsbruck) - 2019	100%	47.415	-41.822
Wolftank Holding GmbH (Sitz: Innsbruck) - 2019	100%	1.758.451	-181.930
Wolftank France SaS (Sitz: Marseille - Frankreich) - 2019*	100%	179.881	91.867
Rus World Energy Int. Comp. Ltd. (Sitz: St. Petersburg - Russland) - 2019	34,30%	-28.166	-28.152
DRK32 GmbH (Sitz: Illertissen - Deutschland) - 2019	95%	56.968	31.690
Alternativas E.I.E., S.L. (Sitz: Madrid - Spanien) - 2019	60%	161.661	14.797
Wolftank Systems S.p.A. (Sitz: Bozen - Italien) - 2019	34,31%	2.732.820	-765.964
Wolftank Adisa Shanghai Env. Technol. Co. Ltd - 2019	90%	1.501.213	1.461.483

\*vorläufige Zahlen (Jahresabschluss 2019 noch nicht festgestellt)

Der Buchwert der Beteiligung an der Wolftank Systems S.p.A. beträgt zum 31.12.2019 EUR 2.189.404,60 (Vorjahr EUR 0,00).

Der Buchwert der Beteiligung an der Wolftank Systems S.p.A. beträgt zum 31.12.2019 im Jahresabschluss der Wolftank Holding GmbH EUR 6.534.968,37.

Die Bewertung der Beteiligung erfolgte zum 31.12.2019 durch ein DCF-Verfahren nach dem APV-Konzept (2-Phasenmodell mit Detailplanungsphase bis 2023 laut Business Plan). Der Kapitalisierungszinssatz wurde mit gerundet 7 % herangezogen. Die Basis stellte der von der Geschäftsleitung der Wolftank Systems S.p.A. im April 2020 beschlossene Business Plan dar.

Beim Business Plan geht die Geschäftsleitung der Wolftank Systems S.p.A. unter anderem von folgenden Annahmen aus:

- Steigerung der Betriebsleistung bis Ende 2023 um ca. 45,0 %
- Stabilisierung der Marge (Handelsspanne) bis Ende 2023 auf ca. 23,0 bis 25,0 %
- Synergieeffekte durch die erfolgte Fusion Ende 2019 der italienischen Konzerngesellschaften (Wolftank Systems S.p.A., Maremmana Ecologia Srl, Desmo-EPC Srl, Gastech Service Srl, Hitrac Fuel Systems Srl)

Es wird darauf hingewiesen, dass die der Bewertung zugrundeliegende Planung allfällige Auswirkungen der COVID-19 Pandemie nicht berücksichtigt.

Die Wertpapiere (Wertrechte) des Anlagevermögens setzen sich aus den Anteilen an der GAINN S.p.A., Italien zusammen. GAINN S.p.A. ist ein Unternehmen unter der mehrheitlichen Kontrolle des Consorzio 906, einem Konsortium von Fracht- und Transportunternehmen. Dieses hat den Auftrag, die Infrastruktur für LNG Betankungsanlagen für LKW Schwerverkehr wesentlich mitzugestalten. GAINN ist hier der ausführende Zweig beim Bau der dazu benötigten Tankstellen. Aktuell ist die erste Tankstelle im Bau (Livorno), Fortschritt ca. 50%, und weitere 5 in der Planung bzw. Projektierung. Zusätzlich wurde existiert en Vorrecht auf Arbeiten an zukünftigen Anlagen des gesamten Konsortiums sowie der direkte und bevorzugte vertriebliche Zugang zu allen Mitgliedern des Konsortiums, was der Tochter Wolftank Systems S.p.A. einen nicht unerheblichen Vertriebskanal öffnen kann.

Die Bewertung im Rahmen des Erwerbs erfolgte durch ein DCF-Verfahren nach dem WACC-Konzept (2-Phasenmodell mit Detailplanungsphase bis 2022 laut Business Plan). Der Kapitalisierungszinssatz wurde mit gerundet 8% herangezogen.



## 2.2. Umlaufvermögen

### 2.2.1. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Fristigkeit der Forderungen stellt sich folgendermaßen dar:

	Summe		davon mit einer Restlaufzeit von mehr als 1 Jahr	
	2019 EUR	2018 EUR	2019 EUR	2018 EUR
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	329,60	0,00	0,00	0,00
Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen	6.291.695,41	3.716.084,20	922.102,05	711.503,28
Forderungen gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	26.521,53	0,00	0,00	0,00
sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände	143.953,79	233.810,09	0,00	0,00
Summe	6.462.500,33	3.949.894,29	922.102,05	711.503,28

Im Geschäftsjahr 2019 mussten Einzelwertberichtigungen in Höhe von EUR 102.907,53 (Vorjahr EUR 0,00) vorgenommen werden.

#### 2.2.1.1. Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen

Vom Gesamtbetrag der Forderungen sind EUR 564.765,99 (Vorjahr EUR 448.281,95) Forderungen aus Lieferungen und Leistungen.

#### 2.2.1.2. Sonstige Forderungen

Die sonstigen Forderungen gliedern sich in folgende Positionen:

	Summe		davon mit einer Restlaufzeit von mehr als 1 Jahr	
	2019 EUR	2018 EUR	2019 EUR	2018 EUR
Forderungen aus der Verrechnung mit Abgabenbehörden	30.741,07	16.115,76	0,00	0,00
andere sonstige Forderungen	113.212,72	217.694,33	0,00	0,00
Summe	143.953,79	233.810,09	0,00	0,00

## 2.3. Aktive Rechnungsabgrenzung

### 2.3.1. Transitorische Posten

Die transitorischen Posten werden mit EUR 8.261,94 (Vorjahr EUR 3.321,49) ausgewiesen und umfassen alle Ausgaben, die erst im Folgejahr im Sinne einer periodenreinen Gewinnermittlung aufwandswirksam verrechnet werden.

## 2.4. Eigenkapital

Das Grundkapital hat sich gegenüber dem Vorjahr um EUR 136.579,00 erhöht und beträgt nun EUR 1.171.000,00. Eine bereits im Dezember beschlossene und mit 13. bzw. 18.12.2019 eingezahlte Kapitalerhöhung in Höhe von EUR 31.556,00 wurde bis zum 31.12.2019 noch nicht im Firmenbuch eingetragen.

### 2.4.1. Kapitalrücklagen

#### 2.4.1.1. Gebundene Kapitalrücklagen

Die gebundenen Kapitalrücklagen bestehen zur Gänze aus jenem Betrag, welcher bei der Ausgabe von Aktien über den Nennbetrag bezahlt wurde (Agio). Im Berichtsjahr erhöhen sich die gebundenen Kapitalrücklagen aus diesem Grund um EUR 4.614.014,82.

#### 2.4.1.2. Nicht gebundene Kapitalrücklagen

Die nicht gebundenen Kapitalrücklagen stehen unverändert mit EUR 1.402.172,10 zu Buche.

#### 2.4.2. Bilanzgewinn / Bilanzverlust

Der Bilanzgewinn für das Jahr 2019 beläuft sich auf EUR 2.103.387,72 (Vorjahr EUR 514.969,01).

### 2.5. Rückstellungen

#### 2.5.1. Rückstellung passiver latenter Steuern

An passiver latenter Steuer werden EUR 85.683,28 (Vorjahr EUR 0,00) ausgewiesen.

Die passiven latenten Steuern ergeben sich aus der umgründungsbedingten Differenz zwischen dem unternehmensrechtlichen Ansatz der Beteiligung an der Wolf tank Systems S.p.A. (verbundenes Unternehmen) und dem steuerlichen Buchwert. Die temporären Differenzen zwischen dem steuerlichen und dem unternehmensrechtlichen Wertansatz stellen sich wie folgt dar:

	2019 EUR	2018 EUR
Beteiligungen	342.733,12	0,00
Betrag Gesamtdifferenz	342.733,12	0,00
Steuerliche Verlustvorträge	0,00	0,00
Summe	342.733,12	0,00
Daraus resultierende latente Steuern (25 %)	85.683,28	0,00

Die latenten Steuern entwickelten sich wie folgt:

	2019 EUR	2018 EUR
Stand zu Beginn	0,00	0,00
Erfolgswirksame Veränderungen	85.683,28	0,00
Erfolgsneutrale Veränderungen aus Umgründungen	0,00	0,00
Stand am Ende	85.683,28	0,00

#### 2.5.2. Sonstige Rückstellungen

Die sonstigen Rückstellungen bestehen aus folgenden Positionen:

	31.12.2019 EUR	31.12.2018 EUR
Rückstellungen für Verpflichtungen gegenüber Arbeitnehmern	3.358,54	0,00
Sonstige Rückstellungen	152.300,00	142.500,00
Summe	155.658,54	142.500,00

In den sonstigen Rückstellungen sind nachfolgende wesentliche Beträge enthalten:

Rückstellung für die Erstellung des Jahresabschlusses	EUR 7.800,00
Rückstellung für die Konzern-Abschlussprüfung + Prüfung Einzelabschluss	EUR 28.500,00

## 2.6. Verbindlichkeiten

Die Aufgliederung der Verbindlichkeiten gemäß § 225 Abs. 6 und § 237 Abs. 1 Z 5 stellt sich folgendermaßen dar:

		Summe EUR	R e s t l a u f z e i t		
			bis 1 Jahr EUR	zw. 1 und 5 J EUR	über 5 Jahre EUR
Verbindlichkeiten	2019	1.503.478,17	1.503.478,17	0,00	0,00
gegenüber Kreditinstituten	2018	0,00	0,00	0,00	0,00
Verbindlichkeiten aus	2019	67.020,56	67.020,56	0,00	0,00
Lieferungen und Leistungen	2018	44.298,47	44.298,47	0,00	0,00
Verbindlichkeiten gegenüber	2019	107.947,66	84.688,09	23.259,57	0,00
verbundenen Unternehmen	2018	490.070,79	92.581,50	397.489,29	0,00
sonstige Verbindlichkeiten	2019	1.667.067,71	627.067,71	1.040.000,00	0,00
	2018	1.596.735,35	592.235,35	1.004.500,00	0,00
Summe	2019	3.345.514,10	2.282.254,53	1.063.259,57	0,00
Summe	2018	2.131.104,61	729.115,32	1.401.989,29	0,00

### 2.6.1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten

Die Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten veränderten sich gegenüber dem Vorjahr um EUR 1.503.478,17 auf EUR 1.503.478,17.

### 2.6.2. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen

Die Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen veränderten sich gegenüber dem Vorjahr um EUR -382.123,13 und betragen zum 31.12.2019 EUR 107.947,66.

Vom Gesamtbetrag der Verbindlichkeiten sind EUR 23.259,57 (Vorjahr EUR 19.492,18) Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen.

## 2.7. Haftungsverhältnisse

	2019	2018
Bürgschaften	600.000,00	600.000,00
Patronatserklärungen	400.000,00	400.000,00
Garantien	300.000,00	0,00

### 2.7.1. Bürgschaften

Die Wolfbank Adisa Holding AG hat für die Wolfbank Adisa GmbH eine Wechselbürgschaft gegenüber der Bank für Tirol und Vorarlberg in Höhe von EUR 600.000,00 übernommen.

### 2.7.2. Patronatserklärung

Die Wolfbank Adisa Holding AG hat mit 26.02.2015 gegenüber der Wolfbank Adisa Environmental Technology GmbH (vormals: OnO Water Protection GmbH) im Wege einer harten Patronatserklärung die Verpflichtung übernommen, dafür Sorge zu tragen, dass die Wolfbank Adisa Environmental Technology GmbH (vormals: OnO Water Protection GmbH) nicht zahlungsunfähig oder überschuldet, jeweils im Sinne der insolvenzrechtlichen Vorschriften, wird. Aus dieser Patronatserklärung droht derzeit keine Verbindlichkeit. Die Patronatserklärung gilt noch bis 31.12.2020.

Die Wolfbank Adisa Holding AG hat für die Wolfbank Systems S.P.A. am 20.07.2016 eine bindende Patronatserklärung gegenüber der Banca Popolare di Sondrio in Höhe von EUR 400.000,00 abgegeben.

### 2.7.3. Garantien

Die Woltank Adisa Holding AG hat für die Woltank Systems S.p.A. als Rechtsnachfolgerin der DESMO-EPC S.r.l. am 25.11.2019 eine Bankgarantie gegenüber der Banca Popolare di Sondrio in Höhe von EUR 300.000,00 abgegeben.

## 3. Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung

### 3.1. Umsatzerlöse

Die Umsatzerlöse betragen EUR 536.745,75 (Vorjahr EUR 562.558,94) und gliedern sich wie folgt:

	2019 EUR	2018 EUR
Leistungserlöse Inland	112.280,90	285.504,49
Leistungserlöse Ausland	169.357,73	45.393,65
Sonstige Umsatzerlöse Inland	118.550,04	81.995,60
Sonstige Umsatzerlöse Ausland	136.557,08	149.665,20
Summe	536.745,75	562.558,94

### 3.2. Sonstige betriebliche Erträge

Die sonstigen betrieblichen Erträge betragen EUR 2.830,46 (Vorjahr EUR 2.167,95) und gliedern sich wie folgt:

	2019 EUR	2018 EUR
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	0,00	149,75
Übrige sonstige betriebliche Erträge	2.830,46	2.018,20
Summe	2.830,46	2.167,95

### 3.3. Personalaufwand

Der Personalaufwand hat sich gegenüber dem Vorjahr um EUR 94.369,11 auf EUR 469.137,22 verändert.

### 3.4. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen

#### 3.4.1. Planmäßige Abschreibungen

Die planmäßigen Abschreibungen betragen im Geschäftsjahr EUR 29.110,09 und veränderten sich damit gegenüber dem Vorjahr um EUR 7.837,56.

	2019 EUR	2018 EUR
planmäßige Abschreibung immaterieller Vermögensgegenstände	22.587,48	19.860,64
planmäßige Abschreibung bebauter Grundstücke und Bauten auf fremdem Grund	875,23	0,00
planmäßige Abschreibung anderer Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	4.069,50	852,16
Sofortabschreibung geringwertiger Vermögensgegenstände	1.577,88	559,73
Summe	29.110,09	21.272,53

### 3.5. Sonstige betriebliche Aufwendungen

#### 3.5.1. Steuern, soweit nicht Steuern vom Einkommen oder Ertrag

Die nicht ertragsabhängigen Steuern beliefen sich im Geschäftsjahr auf EUR 4.141,90 (Vorjahr EUR 5.841,42) und gliedern sich wie folgt:

	2019 EUR	2018 EUR
Gebühren	1.370,83	4.636,62
sonstige Steuern und Abgaben	2.771,07	1.204,80
Summe	4.141,90	5.841,42

### 3.5.2. Übrige betriebliche Aufwendungen

Die übrigen betrieblichen Aufwendungen betragen EUR 910.083,92 und veränderten sich gegenüber dem Vorjahr um EUR 640.065,89.

Die übrigen betrieblichen Aufwendungen gliedern sich wie folgt:

	2019 EUR	2018 EUR
Instandhaltungen und Reparaturen	940,90	0,00
Reinigung durch Dritte	3,29	0,00
Versicherungen	8.538,03	8.388,96
Reise- und Fahrtspesen, Diäten	61.440,09	46.831,24
Post- und Telefongebühren	2.941,56	1.189,67
Miet- und Pachtanwendung, Lizenzgebühren	7.649,40	2.886,44
Kfz-Kosten PKW	41.406,92	39.050,07
Aufsichtsratsvergütungen	35.000,00	2.000,00
Büromaterial, Aufwand für Buchhaltung und Lohnverrechnung	1.278,23	806,77
Aufwand für Fachliteratur und Zeitungen	426,26	110,00
Werbe- und Repräsentationsaufwand	53.884,55	5.000,98
Rechts-, Prüfungs- und Beratungsaufwand	563.787,32	159.772,11
Aus- und Fortbildung	4.913,00	842,00
Mitgliedsbeiträge	148,00	148,00
Spesen des Geldverkehrs	7.567,02	2.548,91
Spenden und Trinkgelder	52,30	0,00
Forderungsausfälle (Einzelwertberichtigung)	102.907,53	0,00
Verluste aus Anlagenabgängen	0,01	442,88
sonstige betriebliche Aufwendungen	17.222,27	0,00
Skontoerträge auf übrige betriebliche Aufwendungen	-22,76	0,00
Summe	910.083,92	270.018,03

Im Rechts-, Prüfungs- und Beratungsaufwand sind u.a. folgende auf das Geschäftsjahr entfallende Aufwendungen für den Abschlussprüfer enthalten:

	2019	2018
Pflichtprüfung + Konzernprüfung (freiwillig)	28.500,00	18.900,00
andere Bestätigungsleistungen	9.660,00	0,00
sonstige Leistungen	3.680,00	0,00

### 3.6. Betriebsergebnis

Das Betriebsergebnis beträgt EUR -872.896,92 und hat sich damit gegenüber dem Vorjahr um EUR -765.723,72 verändert.

### 3.7. Finanzielles Ergebnis

Das finanzielle Ergebnis schlägt sich im Geschäftsjahr mit EUR 2.390.168,51 nieder. Dies bedeutet gegenüber dem Vorjahr eine Veränderung von EUR 882.523,96.

#### 3.7.1. Erträge aus Umgründungen

Im aktuellen Wirtschaftsjahr wurden sämtliche Anteile an der "Maremmana Ecologia Srl" und an der "DESMO EPC Srl" gegen Gewährung neuer Anteile im Wege einer Umgründung in die "Wolf tank Systems S.p.A." eingebracht.

Der Buchgewinn aus der Einbringung beträgt EUR 564.089,21 und wird als Sonderposten ausgewiesen. Der Ertrag ergibt sich aus dem Erlös aus dem Abgang der Beteiligungen von EUR 2.189.404,60 abzüglich dem Buchwert der abgegangenen Beteiligungen von EUR 1.625.315,39.

### 3.7.2. Erträge aus Beteiligungen

	2019 EUR	2018 EUR
Erträge aus Beteiligungen an Kapital- gesellschaften	1.792.002,58	1.500.000,00
Summe	1.792.002,58	1.500.000,00

### 3.7.3. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge

Die sonstigen Zinsen und ähnlichen Erträge gliedern sich wie folgt:

	2019 EUR	2018 EUR
Zinserträge	127.203,64	122.301,97
An Kunden verrechnete Verzugszinsen und weiterverrechnete Diskontzinsen	30.000,00	0,00
Summe	157.203,64	122.301,97

Im Geschäftsjahr wurden Zuschreibungen zu Wertpapieren des Umlaufvermögens in Höhe von EUR 564.089,21 (Vorjahr EUR 0,00).

### 3.7.4. Zinsen und ähnliche Aufwendungen

Die Zinsen und ähnlichen Aufwendungen gliedern sich wie folgt:

	2019 EUR	2018 EUR
Zuzählungs-, Bereitstellungs- und Überziehungsprovisionen	3.601,70	2,47
Gerichtskosten, Mahnspesen	10,00	0,00
Zinsen für Bankkredite, Darlehen, Hypotheken	92.064,68	50.003,96
Sonstige Zinsaufwendungen	28.450,54	64.650,99
Summe	124.126,92	114.657,42

### 3.8. Steuern vom Einkommen und Ertrag

Die Steuern vom Einkommen und Ertrag gliedern sich wie folgt:

	2019 EUR	2018 EUR
Körperschaftsteuer	103.401,00	495.516,00
Körperschaftsteuer Vorjahre	6.006,00	-33,00
Steuerumlagen	-266.237,40	-534.640,66
Veränderung latente Steuern	85.683,28	0,00
Summe	-71.147,12	-39.157,66

### 3.9. Bilanzgewinn

Der Jahresgewinn des Geschäftsjahres 2019 beträgt EUR 1.588.418,71 und veränderte sich gegenüber dem Vorjahr um EUR 148.789,70 (Vorjahresergebnis EUR 1.439.629,01).

Durch die Auflösung des Gewinnvortrages/Verlustvortrages aus dem Geschäftsjahr 2018 errechnet sich ein Bilanzgewinn von EUR 2.103.387,72.

Der Ausschüttungssperre gemäß § 235 UGB unterliegt ein Betrag von EUR 478.405,93. Dieser stammt aus der Einbringung der Kapitalanteile an der Maremma Ecologia Srl und der DESMO EPC Srl, welche mit dem beizulegenden Wert im Zusammenhang mit der steuerneutralen Umgründung in der Bilanz erfasst wurden.

## **4. Sonstige Angaben**

### **4.1. Anzahl der Arbeitnehmer**

Die durchschnittliche Zahl der Arbeitnehmer betrug im Geschäftsjahr:

insgesamt: 2,00 (Vorjahr 1,00)

davon Arbeiter: 0,00 (Vorjahr 0,00)

davon Angestellte: 2,00 (Vorjahr 1,00)

### **4.2. Angaben über wesentliche Ereignisse nach dem Abschlussstichtag, die weder in der Bilanz noch in der GuV berücksichtigt werden**

Mit Firmenbucheintragung vom 14.01.2020 wurden die Stückaktien von 1.171.000 auf 1.202.556 erhöht.

Notierung an der Börse Frankfurt erfolgte am 13.02.2020

Notierung am Handelsplatz XETRA Frankfurt erfolgte am 14.02.2020

Hinsichtlich der eingetretenen Beeinträchtigung des Geschäfts durch die CoViD-19 Pandemie wird auf den Lagebericht verwiesen.

Ausgabe einer Schuldverschreibung 20-23 in Höhe von 2 Mio. Euro am 14.04.2020, rückzahlbar endfällig zum 22.12.2023. Konzernmäßig ist damit eine bestehende Schuldverschreibung übernommen worden, so dass die Plan-Liquidität im Konzern sich dadurch nicht verändert.

### **4.3. Erforderliche Anhangsangaben über die Gruppenbesteuerung**

Mit Bescheid vom 19. März 2014 wurde die Wolfbank Adisa Holding GmbH als Gruppenträgerin anerkannt. Die Unternehmensgruppe ist ab der Veranlagung zum 31.12.2013 in Kraft.

Die Steuerumlage wurde vertraglich vereinbart und richtet sich nach der Belastungsmethode ("stand-alone"-Methode).

### **4.4. Mitglieder des Vorstandes und des Aufsichtsrates**

Der Vorstand setzt sich aus folgenden Personen zusammen:

Dipl.-Ing. Dr. Peter Werth, geboren am 21.03.1973

Der Aufsichtsrat setzt sich aus folgenden Personen zusammen:

Markus Wenner, geboren am 19.11.1967

Dr. Andreas Aufschnaiter, geboren am 23.12.1962

Christian Amorin, geboren am 06.01.1968

Mag. Nikolaus-Alexander von Franckenstein, geboren am 24.05.1966

Dr. Herbert Hofer, geboren am 28.09.1962

Die Gesamtbezüge der Mitglieder des Aufsichtsrates beliefen sich auf EUR 34.000,00 (Vorjahr EUR 2.000,00). Hinsichtlich der Angaben zu den Mitgliedern des Vorstandes wird auf § 242 Abs. 4 UGB verwiesen.

#### **4.5. Angaben über die Gesamtnennbeträge der Aktien jeder Gattung gem. § 241 UGB**

Mit Firmenbucheintragung vom 14.01.2020 wurden die Stückaktien von 1.171.000 auf 1.202.556 erhöht. Die nachfolgenden Angaben erfolgen daher bereits unter Berücksichtigung der eingetragenen Kapitalerhöhung:

§ 241 Z 1 UGB: Das Grundkapital im Betrag von EUR 1.202.556 setzt sich aus 1.202.556 auf den Inhaber lautende Stückaktien mit einem auf die einzelnen Aktien entfallenden Betrag des Grundkapitals von 1,00 EUR zusammen.

§ 241 Z 3 UGB: Im Geschäftsjahr wurden 168.135 auf den Inhaber lautende Stückaktien aus dem genehmigten Kapital gezeichnet.

§ 241 Z 4 UGB: Aktuell ist der Vorstand ermächtigt, das Grundkapital bis zum 31.07.2024 um bis zu EUR 555.499,00 zu erhöhen.

§ 241 Z 5 UGB: Die Gesellschafter-Darlehen über gesamt EUR 1.590.000,00 sind nach wie vor nachrangig. Die Darlehensgeber sind damit mit ihrem Anspruch auf Tilgung und Verzinsung der gewährten Darlehen hinter alle Verbindlichkeiten der Gesellschaft Wolfbank-Adisa Holding AG gegenüber Banken zurückgetreten.

#### **4.6. Ergebnisverwendung**

Der Vorstand schlägt vor, den Bilanzgewinn in Höhe von EUR 2.103.387,72 zur Gänze auf neue Rechnung vorzutragen.





**Wolftank-Adisa Holding AG**

Grabenweg 58 / 3. Stock  
6020 Innsbruck

# L A G E B E R I C H T

2019

# **1. Bericht über den Geschäftsverlauf und die wirtschaftliche Lage**

## **1.1. Geschäftsverlauf**

Der Geschäftsverlauf der Woltank-Adisa Gruppe war 2019 vor allem geprägt von der konsequenten Umsetzung von Wachstumschancen im europäischen und globalen Ausland, sowie intern von schrittweise umgesetzten Maßnahmen zur Vereinfachung der Konzernstruktur und Effizienzsteigerung in den operativen Prozessen. Der italienische Markt war geändert zu bedienen und wurde in der Organisationsstruktur stark vereinfacht durch die Fusion aller italienischen Tochterunternehmen, was auch das Konzerncontrolling wesentlich vereinfacht hat. Das Tanksanierungsgeschäft verschiebt sich von Tankstellen hin zu Groß-Lagertanks in Raffinerien und Depots, die Bodensanierung steigt überproportional und arbeitet erfolgreich an neuen technischen Alleinstellungsmerkmalen zum Vorteil unserer Kunden. Der Tankstellen Full-Service-Bereich fokussiert sich mehr und mehr auf die großen Investitionen im Bereich Infrastrukturen für LNG-Tankstellen für den Gütertransport bzw. LKW-Frachtverkehr, sowie dem Thema Wasserstoff und den damit zusammenhängenden Anlagen. Dies ist vor allem relevant aufgrund der angekündigten außerordentlichen Investitionen in die Infrastruktur Wasserstoff in Holland, Deutschland und vor allem China.

In Deutschland ist das Doppelwandrohr-Geschäft gut über Plan, und neue, für den deutschen Markt angepasste Tank-Innenauskleidungen wurden erfolgreich auf den Markt gebracht. In Spanien erkennt man deutliche konsistente Ergebnisse aus der Strategie, eine Brücke von Spanien aus nach Südamerika zu schlagen. Die Kompetenz in der Analyse-Dienstleistung für SIR-Software Kunden wird weiter ausgebaut. Frankreich ist und bleibt verstärkt das Tor zu den afrikanischen Kunden und Märkten, auch wenn im Detail und nach lokalen Ansprechpartnern verschieden, so doch durch französische Standards vereint. In China endete das erste volle Geschäftsjahr der Tochter Woltank Adisa Shanghai Environmental Technology Ltd. über den Erwartungen und konnte erste Gewinne ausschütten. Alleine in China wurden im Jahre 2019 etwa ebenso viele Beschichtungsprodukte (Epoxyd-Harze) umgesetzt wie in den übrigen Stamm-Märkten in Europa zusammen.

Zur Stärkung des Eigenkapitals der Woltank-Adisa Holding AG sowie zur Finanzierung des zukünftigen Wachstums und der geplanten Innovationen wurde von der Hauptversammlung am 20. August 2019 beschlossen, das Grundkapital mit Beschluss vom 16.01.2019 von 1.034.421 Euro auf 1.111.000 Euro zu erhöhen (2019), sowie mit Beschluss vom 24.06.2019 und vom 06.08.2019 auf 1.171.000 (2019), sowie mit Beschluss vom 12.12.2019 auf 1.202.556 Euro, eingetragen am 14.01.2020 (2020). Insgesamt wurde durchgängig an allen Standorten der Gruppe an Forschung und Entwicklung gearbeitet, mit dem Ziel, rund 10% der Ausgaben in die Bereitstellung von zukünftigen Alleinstellungsmerkmalen zum Vorteil unserer Kunden zu investieren. Begleitend dazu wurde regelmäßig das Portfolio an Patenten und Marken bewertet und gepflegt.

Die neu erstellte Homepage [www.woltank-adisa.com](http://www.woltank-adisa.com) wurde laufend erweitert und mit neuen Informationen versorgt. Die neue Kundendarstellung im Tankbeschichtungsbereich ist gut unter [www.adisa.com](http://www.adisa.com) dargelegt, mit Produktfinder und Lösungshilfen.

## **1.2. Bericht über die Zweigniederlassungen**

Die Gesellschaft Woltank-Adisa Holding AG unterhält derzeit keine Zweigniederlassungen.

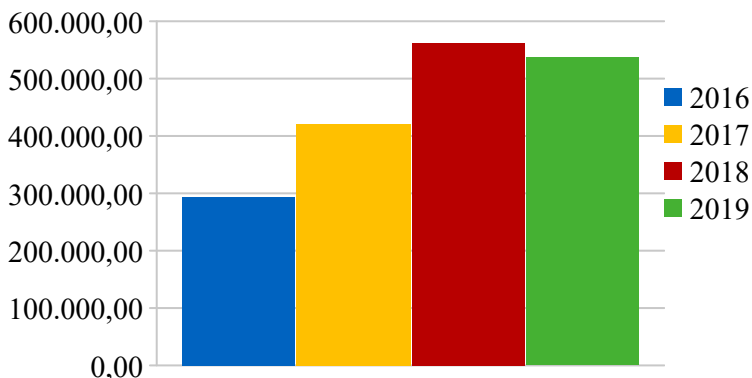
### 1.3. Kennzahlen zur Ertragslage

#### 1.3.1. Umsatzerlöse

Die Umsatzerlöse gliedern sich wie folgt:

	2016 EUR	2017 EUR	2018 EUR	2019 EUR
Umsatzerlöse	293.978	421.077	562.559	536.746

Umsatzerlöse



Die Umsätze im Jahr 2019 resultieren aus der Nutzung von Patenten und Markenrechten sowie aus Beratungsleistungen.

#### 1.3.2. Investitions- und Finanzierungsbereich

Die Investitionen im Wirtschaftsjahr 2019 sind aus dem Anlagespiegel ersichtlich.

#### 1.3.3. Personal- und Sozialwesen

Im Wirtschaftsjahr 2019 wurden zwei Dienstnehmer beschäftigt.

#### 1.3.4. Ergebnis vor Zinsen und Steuern (EBIT)

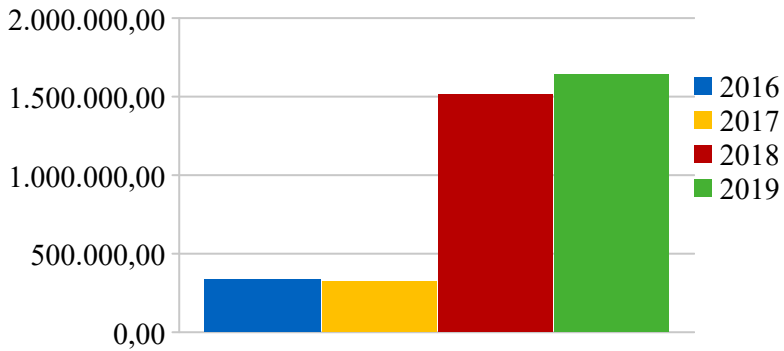
Das Ergebnis vor Zinsen und Steuern entspricht dem um den Zinsaufwand korrigierten Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit (neu: Ergebnis vor Steuern).

Die Berechnung erfolgt folgendermaßen:

Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit t/ (neu: Ergebnis vor Steuern)
+ Zinsen und ähnliche Aufwendungen gem. § 231 Abs 2 Z 15 bzw. Abs 3 Z 14 UGB
= <b>Ergebnis vor Zinsen und Steuern (EBIT)</b>

	2016 EUR	2017 EUR	2018 EUR	2019 EUR
EBIT	336.027	323.232	1.515.129	1.641.399

## EBIT



### 1.3.5. Kapitalrentabilität

Grundsätzlich werden die Kapitalrentabilitäten auf Basis des Kapitals zum Anfang des Geschäftsjahres berechnet.

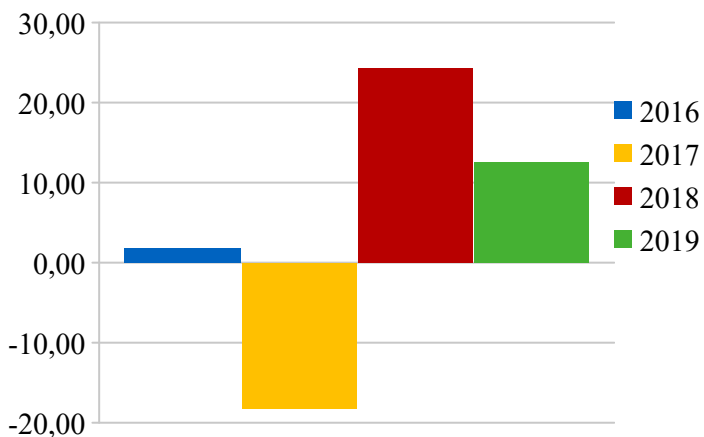
#### 1.3.5.1. Eigenkapitalrentabilität (Return on Equity - ROE)

Die Eigenkapitalrentabilität ergibt sich aus dem Verhältnis des Ergebnisses der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit zum Eigenkapital und berechnet sich folgendermaßen:

$$\text{Eigenkapitalrentabilität} = \frac{\text{Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit}}{\text{Eigenkapital}} \times 100$$

	2016 %	2017 %	2018 %	2019 %
Eigenkapitalrent.	1,80	-18,21	24,34	12,52

#### EIGENKAPITALRENTABILITÄT



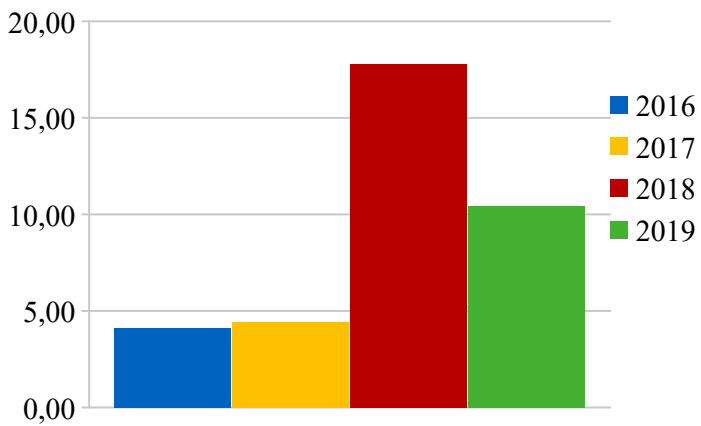
### 1.3.5.2. Gesamtkapitalrentabilität (Return on Investment - ROI)

Die Gesamtkapitalrentabilität ergibt sich aus dem Verhältnis des Ergebnisses vor Zinsen und Steuern zum Gesamtkapital.

$$\text{Gesamtkapitalrentabilität} = \frac{\text{Ergebnis vor Zinsen und Steuern}}{\text{Gesamtkapital}} \times 100$$

	2016 %	2017 %	2018 %	2019 %
Gesamtkapitalrent.	4,14	4,44	17,79	10,45

#### GESAMTKAPITALRENTABILITÄT



## 1.4. Kennzahlen zur Vermögens- und Finanzlage

### 1.4.1. Nettoverschuldung (Net Debt)

Die Nettoverschuldung ergibt sich als Saldo des verzinslichen Fremdkapitals und der flüssigen Mittel.

verzinsliches Fremdkapital
- flüssige Mittel
= Nettoverschuldung

Für das verzinsliche Fremdkapital wurden folgende Posten angesetzt:

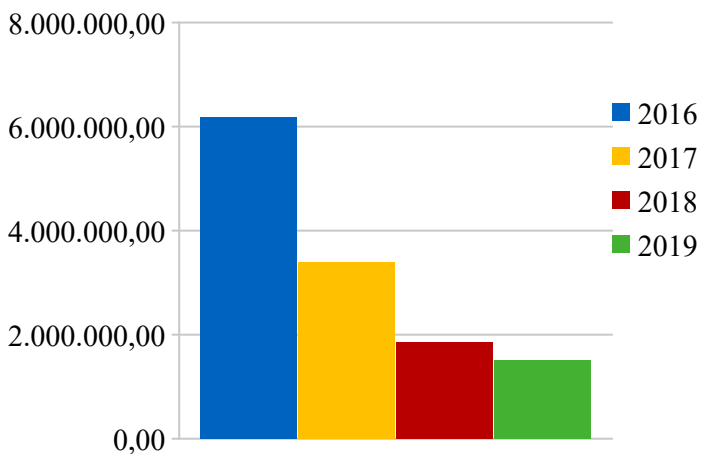
- Anleihen
- Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten
- Verbindlichkeiten aus Darlehen
- Rückstellungen für Abfertigungen
- Rückstellungen für Pensionen
- Rückstellungen für Juiläumsgelder

Die flüssigen Mittel setzten sich wie folgt zusammen:

- Kassenbestand, Schecks, Guthaben bei Kreditinstituten
- Wertpapiere des Umlaufvermögens

	2016 EUR	2017 EUR	2018 EUR	2019 EUR
Nettoverschuldung	6.172.561	3.399.416	1.845.561	1.515.595

#### NETTOVERSCHULDUNG



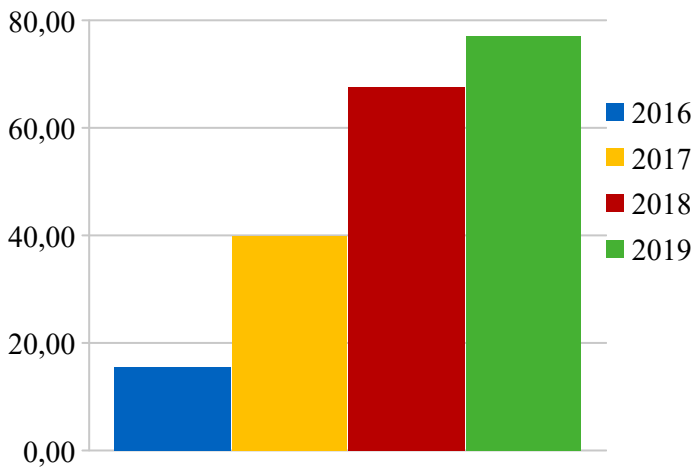
### 1.4.2. Eigenkapitalquote (Equity Ratio)

Die Eigenkapitalquote stellt den Anteil des Eigenkapitals am Gesamtkapital dar.

$$\text{Eigenkapitalquote} = \frac{\text{Eigenkapital}}{\text{Gesamtkapital}} \times 100$$

	2016 %	2017 %	2018 %	2019 %
Eigenkapitalquote	15,49	39,91	67,57	77,17

#### EIGENKAPITALQUOTE



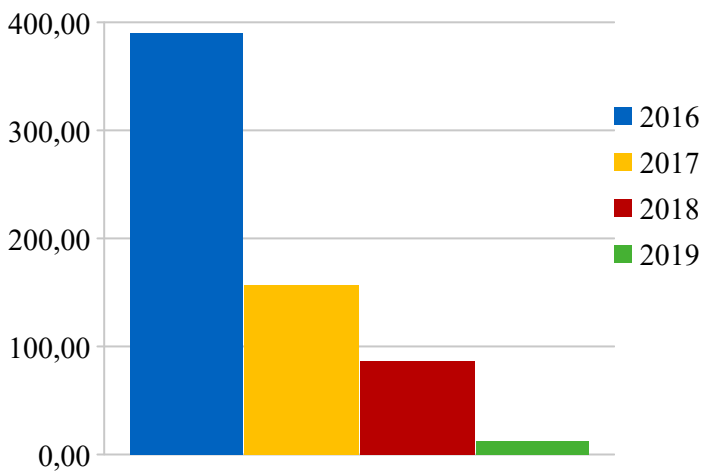
### 1.4.3. Nettoverschuldungsgrad (Gearing)

Der Nettoverschuldungsgrad entspricht dem Verhältnis der Nettoverschuldung zum Eigenkapital

$$\text{Nettoverschuldungsgrad} = \frac{\text{Nettoverschuldung}}{\text{Eigenkapital}} \times 100$$

	2016 %	2017 %	2018 %	2019 %
Nettoversch.grad	490,85	117,14	32,04	12,50

#### NETTOVERSCHULDUNGSGRAD





#### 1.4.4. Cash-Flow-Kennzahlen

Der Cash-Flow wurde entsprechend den Berechnungsgrundsätzen des KFS/BW 2 unter Anwendung der indirekten Methode aufgestellt. Die Teilergebnisse der Geldflussrechnung sind folgende:

	2018	2019
- Geldfluss aus der operativen Tätigkeit	448.320	-1.809.120
- Geldfluss aus der Investitionstätigkeit	-296.901	-2.675.268
- Geldfluss aus der Finanzierungstätigkeit	-468.228	5.951.398

## 2. Bericht über die voraussichtliche Entwicklung und die Risiken des Unternehmens

### 2.1. Voraussichtliche Entwicklung des Unternehmens

Die Verstärkung der Tätigkeiten im Bereich der Flachbodentanks wird weiter vorangetrieben. Es ist damit die erste der drei strategischen Einheiten in einem guten Fahrwasser, mit guten Aussichten auf Erweiterung in die petrochemische Industrie. Der seit mehreren Jahren erwartete Trend zu LNG (Flüssiges Erdgas) zeigt sich nun deutlich in den Auftragsbüchern. In 2020 erwarten wir ein überproportionales Wachstum der schlüsselfertigen LNG Tankanlagen vor allem für die Betankung von Nutzfahrzeugen. Die Finanzierungen der Europäischen Union sind diesbezüglich annoncirt.

Als dritter strategischer Unternehmenszweig wird die Boden- und Grundwassersanierung konsolidiert vorangetrieben und für den Export vorbereitet. Das Interesse an In-Situ Sanierungstechnologie ist vor allem in ehemaligen Entwicklungsländern sehr ausgeprägt, und die letzten Entwicklungen der Maremmana Ecologia Srl werden diesbezüglich ein klares Alleinstellungsmerkmal darstellen können.

Am Aufbau der Vertriebskanäle in Indien wird weiter gearbeitet. Erwartet wird in 2020 ein konsolidierter Umsatz von 50 Mio. Euro, vorbehaltlich der Auswirkungen aus der CoViD-19 Pandemie.

### 2.2. Wesentliche Risiken und Ungewissheiten

Das wesentlichste Risiko ist und bleibt ein Wertverlust der Beteiligungen. Es wird daher eine strenge Planung sowie ein Planvergleich durchgeführt und sowohl quantitativ als auch qualitativ in Quartalsberichten dokumentiert. Falls es notwendig erscheint, wird man in der Funktion als Gesellschafter bzw. Aktionär im Rahmen der gesetzlichen Möglichkeiten entsprechende unterstützende Hilfeleistungen zukommen lassen. Vor allem durch die langen Zahlungsziele in Italien, wird darauf hingewiesen, dass die Beteiligungen auch aufgrund angespannter Liquiditätssituationen an Wert verlieren können. Diese sind bei der derzeitigen Lage im Hauptmarkt Italien nicht auszuschließen, auch wenn die Bewertungsmechanismen zur Beurteilung der Bonität von potentiellen Kunden sehr zuverlässig funktionieren. Weiterführend kann in einzelnen nationalen Märkten eine lokale Marktsättigung zu einem partiellen Umsatzrückgang führen. Als Gegenmaßnahme dazu wirken die drei strategischen Unternehmensbereiche antizyklisch kompensierend.

Ein allgemeines Risiko ergibt sich aus der Handarbeit der Installationsmethode im ersten Bereich der Tankbeschichtungen. Dort können Verarbeitungsfehler zu Garantieleistungen führen. Diese variieren in ihrer Bedeutung mit der Größe des einzelnen Tanks.

#### 2.2.1. Risiko Supply-Chain

Zum Risiko aus der Lieferkette: es ist gelungen, die bisher exklusive Bindung an den Lieferanten für Epoxydharz-Rohprodukte zu beenden und damit den Weg frei zu machen für eine Mehr-Lieferanten-Strategie. Dies reduziert das Risiko aus der weltweiten Abhängigkeit vor allem in Zeiten erschwelter Logistik (siehe 2.3: Einfluss COVID-19) wesentlich, und sichert damit die Lieferkette nachhaltig. Dies wird sich bereits im laufenden, insbesondere aber in den nächsten Geschäftsjahren durch verbesserte Einkaufspreise positiv auf die EBIT-Marge auswirken.

### **2.2.2. Branchenrisiken/unternehmensspezifische Risiken**

Der volatile Ölpreis, wie erwähnt, hat ambivalente Auswirkungen auf die Branche. Ein hoher Ölpreis fördert die Gewinne der Ölmultis und folglich die Investitionsbereitschaft allgemein. Ein niedriger Preis kommt den Gewinnmargen der Raffinerien und nachgelagert dem Vertrieb von Treibstoffen zugute. Eine hohe Volatilität allgemein führt zu hohem Lagerstand und hoher Auslastung der Rohöllager weltweit. In diesem Zusammenhang wird das Thema der alternativen Flüssigtreibstoffe LNG und H2 an Bedeutung, wenn auch relativ gering, gewinnen. Das Risiko aus diesen Entwicklungen schätzen wir mit „mittel“ ein, sehen aber im Zuge dessen auch „hohe“ Chancen für die Wolf tank Gruppe durch den steigenden Sanierungsbedarf.

### **2.2.3. Finanzwirtschaftliche Risiken**

Im Rahmen seiner Geschäftstätigkeit sieht sich der Wolf tank-Adisa-Konzern auch finanzwirtschaftlichen Risiken ausgesetzt. Im Wesentlichen umfassen die Risiken für den Wolf tank-Adisa-Konzern Kredit-, Zins-, Währungskurs- und Liquiditätsrisiken.

Wolf tank-Adisa bekommt die immer strenger werdende Liquiditätspolitik einiger Großkunden zu spüren. Die sog. Lieferantenfinanzierung scheint gerade bei einigen großen Konzernen eine immer bedeutsamere Rolle in deren Einsparungspolitik zu spielen. Dies stellt für mittelständische Unternehmen zunehmend ein Liquiditätsrisiko dar. Daher sind Liquiditätsreserven nach wie vor ein wichtiger Bestandteil in der Geschäftspolitik, um das Risiko so gering wie möglich zu halten.

In Anbetracht der nun schon sehr lange andauernden, expansiven Geldpolitik könnte zu erwarten sein, dass die Zentralbanken zumindest mittelfristig Zinserhöhungen einleiten werden. Abhängig von der Geschwindigkeit dieser Zinsänderungen könnte die auch Einfluss auf die Investitionsbereitschaft in den betroffenen Ländern haben und stellt somit ein Risiko dar. Wolf tank-Adisa Holding AG schätzt das direkte Zinsänderungs-, das Kredit- und Liquiditätsrisiko derzeit als „mittel“ ein.

In der Vergangenheit war die Wolf tank-Adisa-Gruppe nur in geringem Umfang einem Wechselkursrisiko ausgesetzt. Durch den höheren Internationalisierungsgrad (momentan hauptsächlich China und Südamerika) hat sich das Wechselkursrisiko leicht erhöht. Diesem Risiko tritt die Wolf tank-Adisa-Gruppe mit den üblichen Absicherungsstrategien (d.h. Hedges oder Currency Swaps) gegenüber. Hauptstrategie ist die Fokussierung auf EURO-Transaktionen auch im Ausland, wo und so weit möglich. Das Währungskursrisiko ist aus jetziger Sicht somit mit bis „mittel“ zu bewerten. Eventuelle, zukünftige finanzielle Belastungen sei es durch Garantieansprüche, Forderungsausfälle oder andere Eventualitäten wurden entweder in Rückstellungen erfasst oder in der Liquiditätsplanung berücksichtigt. Ein sofortiger Kreditstopp als auch die Insolvenz von großen OEM bilden nach wie vor ein Restrisiko.

### **2.2.4. Personalrisiken**

Die Bedingungen auf den Arbeitsmärkten ergeben unter Umständen das Risiko, dass einzelne Know-how-Träger oder auch ganze Gruppen von Mitarbeitern abgeworben und teilweise mit hohem Aufwand wieder ersetzt werden müssen.

Für die Wolf tank-Adisa-Gruppe stellen die Qualifikationen der Mitarbeiter eine wichtige Basis dar. Die individuellen Fähigkeiten, das Know-how und die Einsatzbereitschaft der Belegschaft tragen wesentlich zum Erfolg bei. Für die strategische Weiterentwicklung der Wolf tank-Adisa-Gruppe ist es wichtig, Schlüsselpersonen im Unternehmen zu halten.

In diesem Zusammenhang wird momentan die Einführung von Mitarbeiterbindungsprogrammen diskutiert. Das Risiko, Leistungsträger zu verlieren bzw. nicht genügend qualifizierte Mitarbeiter für unsere Wachstumspläne rekrutieren zu können bewerten wir mit „mittel“.

## **2.2.5. Rechtliche Risiken**

Die zunehmende Komplexität rechtlicher und steuerlicher Vorschriften erschwert die Einhaltung gesetzlicher und interner Bestimmungen. Die Gemengelage der gesetzlichen Vorschriften ist weltweit in kontinuierlicher Weiterentwicklung. Im Rahmen der einzelnen Produkte kann es von Fall zu Fall teilweise leichte Anpassung von Produkten und Formeln geben. In solchen Fällen wird durch eine Weiterentwicklung der Formel und angepasste Schutzmaßnahmen wirksam und vollständig Abhilfe geschaffen. Durch die zunehmende internationale Geschäftstätigkeit besteht das Risiko einer niedrigeren Rechtssicherheit infolge unterschiedlicher Auffassungen. Des Weiteren kann bewusstes, individuelles Fehlverhalten einzelner Personen nicht vollständig unterbunden werden. Der Wolf tank-Adisa-Konzern kann, wie jedes andere Unternehmen, in Rechtsstreitigkeiten verwickelt werden. Die Wolf tank-Adisa-Gruppe könnte mit Gewährleistungsansprüchen konfrontiert werden. Zur Absicherung werden entsprechende Versicherungen abgeschlossen und laufend überprüft. Risikomindernd wirkt hier der hohe Qualitätsstandard der Systemdienstleistungen. Dieser wird kontinuierlich durch Verbesserungsmaßnahmen (ISO-Zertifizierung) sichergestellt. Aufgrund von Erfahrungswerten schätzen wir das rechtliche Risiko für die Wolf tank-Adisa-Gruppe derzeit eher „gering“ ein.

## **2.2.6. Informations- und IT- Risiken**

Die hohe Verfügbarkeit von Daten- und Informationsflüssen gewinnt durch die weltweite Präsenz mehr an Bedeutung. Der steigende Digitalisierungsgrad und die zunehmende elektronische Vernetzung erhöht die Informations- und IT-Risiken, welche gegebenenfalls die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Wolf tank-Adisa-Konzerns belasten können. Der Schutz von Geschäftsgeheimnissen und Prozessdaten unserer Kunden als auch unserer eigenen Daten gegen unberechtigte Zugriffe, Zerstörung und Missbrauch nehmen einen sehr hohen Stellenwert ein. Dem Risiko eines unbefugten Zugriffs begegnet die Wolf tank-Adisa-Gruppe durch den Einsatz von verschiedenen Maßnahmen. Diese Schutzmaßnahmen umfassen prozessspezifische Sicherheitsvorkehrungen, Standardmaßnahmen wie Virens Scanner, Firewall-Systeme, Zugangs- und Zugriffskontrollen auf Betriebssystem- und Anwendungsebene sowie interne Testläufe und regelmäßig ergänzende Datensicherungen. Dies dient dem Schutz der Vertraulichkeit, Integrität und Authentizität. In den vergangenen Jahren hat sich im Allgemeinen die Bedrohung durch Cyberkriminalität erhöht. Dieses Thema muß mit steigender Internationalisierung und Vernetzung weiterhin im Fokus bleiben.

Insgesamt schätzen wir das IT-Risiko, dem die Wolf tank-Adisa-Gruppe ausgesetzt ist, mit „mittel“ ein.

## **2.3. Geschäftsverlauf im Ausblick 2020 unter Berücksichtigung der COVID-19 Pandemie**

### **2.3.1. Allgemeine Lage**

Das erste Quartal 2020 war zuerst in China (siehe Ad-Hoc vom 31.01.2020) von der neuartigen Lungenkrankheit COVID-19, ausgelöst durch Infektion eines Menschen mit dem neuartigen Virus SARS-COV-19, beeinflusst worden. Später dann durch die Entwicklung zur Pandemie auch in den anderen Ländern der Welt, startend in Italien (siehe auch Ad-Hoc vom 08.03.2020), über Österreich/Schweiz/Frankreich/Spanien/Deutschland, dann nach Russland und Südamerika.

Es ist nach den Erfahrungen in China von einer ähnliche Reaktion der Märkte auf die Infektion mit dem SARS-COV-19 Virus auszugehen: Eine erste Maßnahme ist ein teilweiser bis vollständiger Stopp aller nicht lebensnotwendigen produktiven unternehmerischen Tätigkeiten, um dann, nach Abflachung bzw. Rückgang der Infektionszahlen, wieder Schritt für Schritt unter Einhaltung spezifischer Schutzmaßnahmen die Tätigkeit wiederaufnehmen zu können.

Die konkreten Auswirkungen waren in China vorerst ein Umsatzrückgang in der Periode vom 3. Februar 2020 bis Ende März, wo dann die Beschränkungen in China schrittweise aufgehoben wurden und der Bestelleingang bei Wolf tank in China schrittweise wieder auf Normalniveau zurückkehrt. Der Einbruch wird höchstwahrscheinlich in den nächsten drei Quartalen wieder aufgeholt werden können, so die Auskunft der Kunden in China.

In Russland und Südamerika ist das Geschäftsvolumen in Planung für 2020 noch nicht in einer relevanten

Größenordnung, sodass dort eher von einem Vorteil aus dem aufgrund der geänderten Markterfordernissen angepassten Produktlinie auszugehen ist.

In Europa wird im ersten Quartal 2020 im Markt ein Rückgang des Treibstoffverkaufs um über 70% berichtet. Viele Tankstellen vor allem im sehr dichten Markt Italien werden ihre Tätigkeit deshalb einstellen, und die Mineralölkonzerne ihr Retail-Netz entsprechend optimieren. Es ist demzufolge aus Gesprächen mit Kunden von einer Schließung von ca. 5.000 Tankstellen in Europa auszugehen.

Mit dem Zukauf der Maremmana Ecologia Srl in 2016 und der vollständigen Übernahme der Geschäftsanteile in 2019 ist die Woltank Gruppe dafür außerordentlich gut gerüstet. Dies wird ein zusätzlicher signifikanter Treiber in der Geschäftsentwicklung 2020 sein. Um diese Projekte durchzuführen, hat die Europäische Union zum heutigen Datum bereits konkret Hilfestellung in Milliardenhöhe bereitgestellt. Damit werden nun die Restrukturierungen finanziert werden, und die für 2020 geplanten Projekte dafür nach hinten in Richtung 2021 verschoben.

Der Rückgang der Treibstoffumsätze schafft überdies eine ideale Situation für Sanierungsprojekte, nachdem diese z.B. im Falle von Tank-Lining mit drei Arbeitern unter voller Berücksichtigung aller Sicherheitsvorkehrungen durchgeführt werden können.

Ein viel diskutierter Faktor ist der sinkende Ölpreis aus der Überlappung der aktuellen Krise mit dem Preiskampf zwischen Saudi-Arabien und Russland. Hier wirkt wie schon in der Vergangenheit erwiesen der Einfluss der höheren Margen aus einem niedrigen Einkaufspreis für Raffinerien positiv entgegen, sodass auf der Margenseite der Downstream-Kunden ein Rückgang der Umsätze durchaus bis zu einem signifikanten Teil kompensiert werden kann. Auf jeden Fall werden die weltweit verfügbaren Kapazitäten zur Lagerung von Öl und Gas bis zum Anschlag gefüllt und ausgenutzt, um von der hohen Volatilität des Ölpreises zu profitieren.

### **2.3.2. Informationen zum Konzernunternehmen Woltank Systems S.p.A. (Italien)**

Schließlich ist zum Zeitpunkt der Abfassung dieses Lageberichts anzumerken, dass durch den Ausbruch der COVID-19-Pandemie die in den Entwicklungsplänen der Woltank Systems S.p.A. dargelegten Wachstumsprognosen variieren können.

In Bezug auf den Italien ausgerufenen Gesundheitsnotstand, ist die Geschäftsleitung der Woltank Systems S.p.A. derzeit der Ansicht, dass die Auswirkungen auf die Liquidität und den Umsatz als „nicht signifikant“ eingeschätzt werden können. Anm: Wir sehen hier eine Schwankungsbreite bzw. Worst Case im Rahmen von -25% bis +25%.

Derzeit hat das Unternehmen alle für den Schutz der Arbeitnehmer notwendigen Vorkehrungen getroffen. Die von der Regierung auferlegten Beschränkungen haben den Referenzmarkt der Woltank Systems S.p.A. nicht wesentlich verändert. Die angebotenen Produkte wurden entsprechend angepasst.

Es kann jedoch nicht ausgeschlossen werden, in der Krisenzeit unter Umständen notwendige Nachhaltigkeits- und Strukturinstrumente einzusetzen, wenn die Situation es erfordert.

### **2.3.3. Informationen zum Konzernunternehmen Woltank Adisa (Shanghai) Env. Techn. Co. Ltd. (China)**

Die Geschäftsleitung der Woltank Adisa (Shanghai) Environmental Technology Co. Ltd. verweist auf einen ausreichend vorhandenen Lagerbestand, wodurch es zu keiner materiellen Auswirkung auf die Lieferungen kommt.

Die COVID-19-Pandemie könnte Auswirkungen auf die Betriebsleistung der Woltank Adisa (Shanghai) Env. Techn. Co. Ltd. haben. Dies vor allem deshalb, da sich das Geschäft auf Kundenseite verlangsamt. Die Auswirkungen auf zukünftige Ergebnisse sind schwer abschätzbar.

### **2.3.4. Informationen zum Konzernunternehmen Wolfbank Adisa GmbH (Österreich)**

Die Geschäftsleitung erwartet Rückgänge bei Umsatz, EBITDA und Vorsteuergewinn 2020 aufgrund der globalen Ausbreitung der Covid19 Pandemie. Darüber hinaus sind auch zusätzliche Komplikationen in der Supply Chain und Logistik nicht auszuschließen.

### **2.3.5. Informationen zum Konzern**

Der Vorstand geht nach wie vor von einem positiven Geschäftsverlauf auch im laufenden Jahr aus. Die wirtschaftlichen Einflüsse aus der COVID-19-Pandemie sind für das Geschäft der Wolfbank-Adisa Holding AG sowohl positiv, als auch negativ und es wird somit vorerst vorsichtig damit gerechnet, die Geschäftszahlen 2019 wiederholen zu können.

### **2.3.6. Veränderungen in der Organisation**

Die oben beschriebenen Veränderungen erzeugen konzernintern eine Verstärkung der Aktivitäten und Investitionen im Bereich Boden/Umweltsanierung. Flankiert werden diese Maßnahmen durch temporäre Anpassung der Kapazitäten mit von den EU-Mitgliedsstaaten zur Verfügung gestellten Maßnahmen wie Kurzarbeit und geförderte Investitionen in Smart-Working.

### **2.3.7. Veränderungen im Marktumfeld**

Der Markt wird mit veränderten Randbedingungen auf die COVID-19 Pandemie reagieren. Positiv dabei ist, dass die Prozesse der Baustellenarbeit der Wolfbank Adisa Gruppe bereits höchsten Anforderungen der Arbeitssicherheit gerecht werden, das Tragen von Masken und Schutzausrüstungen ist seit jeher ein Standard. Ein erster wichtiger Schritt ist die Anpassung des Produktportfolios an Bedürfnisse wie der Desinfektion von Eingängen in Restaurants/Tankstellen oder Fahrzeugen. Diesbezüglich wurde sofort die Produktentwicklung ausgehend von den bestehenden Sprüh-Verfahren zur Bekämpfung von explosiven Kohlenwasserstoffdämpfen fokussiert, mit guten ersten Ergebnissen. Ein weiteres großes Thema in Zeiten eingeschränkter Mobilität ist die Fernwartung von Tankanlagen. Hier wurde mit dem „Ecomanager“ von Alterco, der spanischen Niederlassung der Wolfbank Gruppe, bereits ein hervorragendes Produkt vorgestellt.

Niederlassungsübergreifend wird verstärkt investiert in die zentrale Dienstleistung der Vertriebskoordination und damit den Aufbau von Vertriebs-Innendienst und ein sog. „Tender-office“ zur Teilnahme an nationalen und internationalen Ausschreibungen.

Ein großer Einfluss ist aus der sehr stark wachsenden Verpackungsindustrie und Pharmaindustrie zu erwarten. Aus der vorgelagerten Papierproduktion und Chemie-Werken entsteht ein vermehrter Bedarf an der Sanierung von bestehenden Tankanlagen und Verrohrungen, der vor allem in Brasilien eine Erholung beschleunigen wird. Ein weiterer Effekt besteht in dem Bedarf an Training von lokalen Arbeitstrupps, für die sofort stark nachgefragte und spezifisch für unsere Produkte zugeschnittene Online-Trainings geschaffen wurden. Dies ersetzt zu weiten Teilen Reisetätigkeit und persönliche Trainingseinheiten, wird aber auch in Zukunft einen positiven Effekt auf die Effizienz von Produktschulungen haben.

## **2.4. Bericht über Forschung und Entwicklung**

Die Forschung und Entwicklung zur strategischen Entwicklung der einzelnen Geschäftsbereiche wird in den Tochtergesellschaften selbst durchgeführt. Auf Holding Ebene findet keine direkte Entwicklungsarbeit statt, weshalb wir verweisen möchten auf die detaillierten F&E-Berichte aus den Tochterunternehmen. Die Entwicklungen entstehen hauptsächlich aus der Frage, mit welchen technischen Mitteln man die Risiken aus der Arbeitssicherheit der Arbeiter minimieren oder ausschließen könnte, beziehungsweise der Effizienzsteigerung und Schaffung von Alleinstellungsmerkmalen als zukünftige Wettbewerbsvorteile.

## **2.5. Berichterstattung über wesentliche Merkmale des internen Kontroll- und des Risikomanagementsystems im Hinblick auf den Rechnungslegungsprozess**

Der Vorstand hat ein internes Kontrollsystem eingerichtet, das sicherstellt und gewährleistet, dass die einzelnen Resorts und Personen die ihnen zugerechneten Aufgaben effektiv und effizient erfüllen. Entscheidungen werden grundsätzlich nach Rücksprache mit dem Vorstand oder dem jeweiligen Vorgesetzten nach dem Vier-Augen-Prinzip getroffen.

Seit dem Jahr 2018 wird die Buchhaltung im Unternehmen selbst erstellt, woraus tagesaktuelle Zahlen resultieren, welche sich positiv auf das interne Kontrollsystem auswirken. Die klare Trennung zwischen Belegverwaltung und Belegverarbeitung wird durch verschiedene Zuständigkeiten sichergestellt.

Ebenfalls wurde ein Risikocheck durchgeführt und dokumentiert.

Vor Aufnahme von Geschäftsbeziehung in Gebieten mit kritischen Situationen werden konsequent Anfragen bei der Wirtschaftskammer Österreich und folgend beim österreichischen Außenministerium gestellt und dokumentiert.

Auf Gruppenebene wurden die Begrenzungen der Vollmachten des Vorstandes der Wolf tank-Adisa Holding AG auch einzeln auf jede Gesellschaft angewandt, was eine weitere Kontrollmöglichkeit und Risikominimierung bzw. Frühwarnung erlauben wird.

## **3. Bericht über die Forschung und Entwicklung**

Die Forschung und Entwicklung zur strategischen Entwicklung der einzelnen Geschäftsbereiche wird in den Tochtergesellschaften selbst durchgeführt. Auf Holding Ebene findet keine direkte Entwicklungsarbeit statt. Die Entwicklungen entstehen hauptsächlich aus der Frage, mit welchen technischen Mitteln man die Risiken aus der Arbeitssicherheit der Arbeiter minimieren oder ausschließen könnte, beziehungsweise der Effizienzsteigerung und Schaffung von Alleinstellungsmerkmalen als zukünftige Wettbewerbsvorteile.

## **4. Berichterstattung über wesentliche Merkmale des internen Kontroll- und des Risikomanagementsystems im Hinblick auf den Rechnungslegungsprozess**

Der Vorstand hat ein internes Kontrollsystem eingerichtet, das sicherstellt und gewährleistet, dass die einzelnen Resorts und Personen die ihnen zugerechneten Aufgaben effektiv und effizient erfüllen. Entscheidungen werden grundsätzlich nach Rücksprache mit dem Vorstand oder dem jeweiligen Vorgesetzten nach dem Vier-Augen-Prinzip getroffen.

Seit dem Jahr 2018 wird die Buchhaltung im Unternehmen selbst erstellt, woraus tagesaktuelle Zahlen resultieren, welche sich positiv auf das interne Kontrollsystem auswirken. Die klare Trennung zwischen Belegverwaltung und Belegverarbeitung wird durch verschiedene Zuständigkeiten sichergestellt. Ebenfalls wurde ein Risikocheck durchgeführt und dokumentiert.

Vor Aufnahme von Geschäftsbeziehung in Gebieten mit kritischen Situationen werden konsequent Anfragen bei der Wirtschaftskammer Österreich und folgend beim österreichischen Außenministerium gestellt und dokumentiert.

Auf Gruppenebene wurden die Begrenzungen der Vollmachten des Vorstandes der Wolf tank-Adisa Holding AG auch einzeln auf jede Gesellschaft angewandt, was eine weitere Kontrollmöglichkeit und Risikominimierung bzw. Frühwarnung erlauben wird.



# 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:

- 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.
- Prüfung der Bescheide zu den unter a) genannten Erklärungen.
- Verhandlungen mit den Finanzbehörden im Zusammenhang mit den unter a) und b) genannten Erklärungen und Bescheiden.
- Mitwirkung bei Betriebsprüfungen und Auswertung der Ergebnisse von Betriebsprüfungen hinsichtlich der unter a) genannten Steuern.
- 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 Wissenserklärunge) 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 Auftraggeber 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 Besorgungshelfen 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 beruflich 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 beenden. 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 berufswüblichen 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 Unternehmensgeschäften 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 Auftragnehmer 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 Wirtschaftstreuhandern 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 Abs 1 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.