



**HBI-Bundesholding AG,
Wien**

Bericht über die Prüfung des
Jahresabschlusses zum
31. Dezember 2019

26. März 2020

KPMG Austria GmbH
Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
10175775

Inhaltsverzeichnis

	Seite
1. Prüfungsvertrag und Auftragsdurchführung	4
2. Aufgliederungen und Erläuterungen von wesentlichen Posten des Jahresabschlusses	6
3. Zusammenfassung des Prüfungsergebnisses	7
3.1. Feststellungen zur Gesetzmäßigkeit von Buchführung, Jahresabschluss und Lagebericht	7
3.2. Erteilte Auskünfte	7
3.3. Stellungnahme zu Tatsachen gemäß § 273 Abs 2 und Abs 3 UGB (Redepflicht des Abschlussprüfers)	7
4. Bestätigungsvermerk	8

Beilagenverzeichnis

	Beilage
Jahresabschluss und Lagebericht	
Jahresabschluss zum 31. Dezember 2019	I
— Bilanz zum 31. Dezember 2019	
— Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr 2019	
— Anhang für das Geschäftsjahr 2019	
Lagebericht für das Geschäftsjahr 2019	II
Andere Beilagen	
Allgemeine Auftragsbedingungen	III

An die Mitglieder des Vorstands und des Aufsichtsrats der
HBI-Bundesholding AG,
Wien

Wir haben die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2019 der

**HBI-Bundesholding AG,
Wien**

(im Folgenden auch kurz "Gesellschaft" genannt),

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

1. Prüfungsvertrag und Auftragsdurchführung

In der ordentlichen Hauptversammlung vom 25. Juni 2019 der HBI-Bundesholding AG, Wien, wurden wir zum Abschlussprüfer für das Geschäftsjahr 2019 gewählt. Die Gesellschaft, vertreten durch den Aufsichtsrat, hat mit uns einen **Prüfungsvertrag** abgeschlossen, den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2019 unter Einbeziehung der Buchführung und des Lageberichtes gemäß §§ 269 ff UGB zu prüfen.¹

Bei der geprüften Gesellschaft handelt es sich um eine **mittelgroße Kapitalgesellschaft** im Sinn des § 221 UGB.

Die Gesellschaft unterliegt der Verpflichtung zur Einrichtung eines **Aufsichtsrates**.

Bei der gegenständlichen Prüfung handelt es sich um eine **Pflichtprüfung**.

Diese **Prüfung erstreckt sich darauf**, ob bei der Erstellung des Jahresabschlusses und der Buchführung die gesetzlichen Vorschriften beachtet wurden. Der Lagebericht ist darauf zu prüfen, ob er mit dem Jahresabschluss in Einklang steht und ob er nach den geltenden rechtlichen Anforderungen aufgestellt wurde.

Bei unserer Prüfung beachteten wir die in Österreich geltenden **gesetzlichen Vorschriften** und die **berufsüblichen Grundsätze** ordnungsgemäßer Durchführung von Abschlussprüfungen. Diese Grundsätze erfordern die Anwendung der internationalen Prüfungsstandards (*International Standards on Auditing – ISA*). Wir weisen darauf hin, dass das Ziel der Abschlussprüfung ist, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob der Jahresabschluss als Ganzes frei von wesentlichen falschen Darstellungen ist. Eine absolute Sicherheit lässt sich nicht erreichen, weil jedem internen Kontrollsystem die Möglichkeit von Fehlern immanent ist und auf Grund der stich-

¹ Über die ebenfalls vereinbarte Prüfung des Konzernabschlusses zum 31. Dezember 2019 erstatten wir gesondert Bericht.

probengestützten Prüfung ein unvermeidbares Risiko besteht, dass wesentliche falsche Darstellungen im Jahresabschluss unentdeckt bleiben. Die Prüfung erstreckte sich nicht auf Bereiche, die üblicherweise den Gegenstand von Sonderprüfungen bilden.

Wir führten die Prüfung im März 2020 überwiegend in unseren Kanzleiräumlichkeiten in Wien durch. Wir haben die Prüfung mit dem Datum dieses Berichtes materiell abgeschlossen.

Für die ordnungsgemäße Durchführung des Auftrages ist Herr Mag. Walter Reiffenstuhl, Wirtschaftsprüfer, **verantwortlich**.

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

2. Aufgliederungen und Erläuterungen von wesentlichen Posten des Jahresabschlusses

Alle erforderlichen Aufgliederungen und Erläuterungen von wesentlichen Posten des Jahresabschlusses sind im Anhang des Jahresabschlusses und im Lagebericht enthalten.

3. Zusammenfassung des Prüfungsergebnisses

3.1. Feststellungen zur Gesetzmäßigkeit von Buchführung, Jahresabschluss und Lagebericht

Bei unseren Prüfungshandlungen stellten wir hinsichtlich der **Buchführung** die Einhaltung der gesetzlichen Vorschriften fest.

Im Rahmen unseres risiko- und kontrollorientierten Prüfungsansatzes haben wir – soweit wir dies für unsere Prüfungsaussage für notwendig erachteten – die internen Kontrollen in Teilbereichen des Rechnungslegungsprozesses in die Prüfung einbezogen.

Hinsichtlich der Gesetzmäßigkeit des **Jahresabschlusses** und des **Lageberichtes** verweisen wir auf unsere Ausführungen im Bestätigungsvermerk.

3.2. Erteilte Auskünfte

Der gesetzliche Vertreter hat die von uns verlangten Aufklärungen und Nachweise erteilt und eine Vollständigkeitserklärung unterfertigt.

3.3. Stellungnahme zu Tatsachen gemäß § 273 Abs 2 und Abs 3 UGB (Redepflicht des Abschlussprüfers)

Mit Schreiben vom 23. März 2020 haben wir gegenüber dem gesetzlichen Vertreter und dem Aufsichtsrat unsere Redepflicht gemäß § 273 Abs 3 UGB ausgeübt, weil

— die Voraussetzungen für die Vermutung eines Reorganisationsbedarfs (§ 22 Abs 1 Z 1 URG) vorliegen.

Die Eigenmittelquote betrug zum Zeitpunkt der Ausübung der Redepflicht 2,6 %, die fiktive Schuldentilgungsdauer kann nicht berechnet werden, da ein Nettofinanzmittelabfluss vorliegt.

Wir haben keine Tatsachen festgestellt, die den Bestand der Gesellschaft gefährden oder ihre Entwicklung wesentlich beeinträchtigen können oder die schwerwiegende Verstöße des gesetzlichen Vertreters oder von Arbeitnehmern gegen Gesetz oder Satzung erkennen lassen. Wesentliche Schwächen bei den internen Kontrollen des Rechnungslegungsprozesses sind uns nicht zur Kenntnis gelangt.

4. Bestätigungsvermerk

Bericht zum Jahresabschluss

Prüfungsurteil

Wir haben den Jahresabschluss der

HBI-Bundesholding AG,
Wien,

bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2019, der Gewinn- und Verlustrechnung für das an diesem Stichtag endende Geschäftsjahr und dem Anhang, geprüft.

Nach unserer Beurteilung entspricht der Jahresabschluss den gesetzlichen Vorschriften und vermittelt ein möglichst getreues Bild der Vermögens- und Finanzlage zum 31. Dezember 2019 sowie der Ertragslage der Gesellschaft für das an diesem Stichtag endende Geschäftsjahr in Übereinstimmung mit den österreichischen unternehmensrechtlichen Vorschriften.

Grundlage für das Prüfungsurteil

Wir haben unsere Abschlussprüfung in Übereinstimmung mit den österreichischen Grundsätzen ordnungsgemäßer Abschlussprüfung durchgeführt. Diese Grundsätze erfordern die Anwendung der International Standards on Auditing (ISA). Unsere Verantwortlichkeiten nach diesen Vorschriften und Standards sind im Abschnitt "Verantwortlichkeiten des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses" unseres Bestätigungsvermerks weitergehend beschrieben. Wir sind von der Gesellschaft unabhängig in Übereinstimmung mit den österreichischen unternehmens- und berufsrechtlichen Vorschriften und wir haben unsere sonstigen beruflichen Pflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen.

Verantwortlichkeiten des gesetzlichen Vertreters und des Prüfungsausschusses für den Jahresabschluss

Der gesetzliche Vertreter ist verantwortlich für die Aufstellung des Jahresabschlusses und dafür, dass dieser in Übereinstimmung mit den österreichischen unternehmensrechtlichen Vorschriften ein möglichst getreues Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gesellschaft vermittelt. Ferner ist der gesetzliche Vertreter verantwortlich für die internen Kontrollen, die er als notwendig erachtet, um die Aufstellung eines Jahresabschlusses zu ermöglichen, der frei von wesentlichen – beabsichtigten oder unbeabsichtigten – falschen Darstellungen ist.

Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses ist der gesetzliche Vertreter dafür verantwortlich, die Fähigkeit der Gesellschaft zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit zu beurteilen, Sachverhalte im Zusammenhang mit der Fortführung der Unternehmenstätigkeit – sofern einschlägig – anzugeben, sowie dafür, den Rechnungslegungsgrundsatz der Fortführung der Unternehmenstätigkeit anzuwenden, es sei denn, der gesetzliche Vertreter beabsichtigt, entweder die Gesellschaft zu liquidieren oder die Unternehmenstätigkeit einzustellen oder hat keine realistische Alternative dazu.

Der Prüfungsausschuss ist verantwortlich für die Überwachung des Rechnungslegungsprozesses der Gesellschaft.

Verantwortlichkeiten des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses

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

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

Darüber hinaus gilt:

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

- Wir beurteilen die Gesamtdarstellung, den Aufbau und den Inhalt des Jahresabschlusses einschließlich der Angaben sowie ob der Jahresabschluss die zugrunde liegenden Geschäftsvorfälle und Ereignisse in einer Weise wiedergibt, dass ein möglichst getreues Bild erreicht wird.
- Wir tauschen uns mit dem Prüfungsausschuss unter anderem über den geplanten Umfang und die geplante zeitliche Einteilung der Abschlussprüfung sowie über bedeutsame Prüfungsfeststellungen, einschließlich etwaiger bedeutsamer Mängel im internen Kontrollsystem, die wir während unserer Abschlussprüfung erkennen, aus.

Bericht zum Lagebericht

Der Lagebericht ist auf Grund der österreichischen unternehmensrechtlichen Vorschriften darauf zu prüfen, ob er mit dem Jahresabschluss in Einklang steht und ob er nach den geltenden rechtlichen Anforderungen aufgestellt wurde.

Der gesetzliche Vertreter ist verantwortlich für die Aufstellung des Lageberichts in Übereinstimmung mit den österreichischen unternehmensrechtlichen Vorschriften.

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

Urteil

Nach unserer Beurteilung ist der Lagebericht nach den geltenden rechtlichen Anforderungen aufgestellt worden und steht in Einklang mit dem Jahresabschluss.

Erklärung

Angesichts der bei der Prüfung des Jahresabschlusses gewonnenen Erkenntnisse und des gewonnenen Verständnisses über die Gesellschaft und ihr Umfeld haben wir keine wesentlichen fehlerhaften Angaben im Lagebericht festgestellt.

Auftragsverantwortlicher Wirtschaftsprüfer

Der für die Abschlussprüfung auftragsverantwortliche Wirtschaftsprüfer ist Herr Mag. Walter Reiffenstuhl.

Wien, am 26. März 2020

KPMG Austria GmbH
Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft



Mag. Walter Reiffenstuhl
Wirtschaftsprüfer

**Jahresabschluss
zum 31. Dezember 2019**

BILANZ ZUM 31. 12. 2019

AKTIVA	2019 (EUR)	2018 (TEUR)
A. ANLAGEVERMÖGEN		
FIXED ASSETS	21.571.198,34	2,7
<i>I. Immaterielle Vermögensgegenstände</i>		
<i>Intangible Assets</i>	0,01	2,4
1. gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Vorteile Concessions, industrial property rights and similar rights and benefits	0,01	2,4
<i>II. Sachanlagen</i>		
<i>Tangible assets</i>	1.198,33	0,3
1. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung Other assets, factory equipment and office equipment	1.198,33	0,3
<i>III. Finanzanlagen</i>		
<i>Financial Assets</i>	21.570.000,00	0,0
1. Anteile an verbundenen Unternehmen Investment in affiliated companies	21.570.000,00	0,0
B. UMLAUFVERMÖGEN		
CURRENT ASSETS	2.308.632,01	448,0
<i>I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</i>		
<i>Receivables and other assets</i>	378.826,86	400,6
1. Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen Receivables from affiliated companies	0,00	58,6
davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr	0,00	0,0
2. sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände Other receivables and assets	378.826,86	342,0
davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr	0,00	0,0
<i>II. Kassenbestand</i>		
<i>Cash in bank</i>		
<i>Guthaben bei Kreditinstituten</i>		
<i>Cash in bank</i>	1.929.805,15	47,4
C. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN		
ACCRUALS AND DEFERRALS	249.242,42	307,8
1. Transitorische Posten Deferrals	249.242,42	307,8
SUMME AKTIVA	24.129.072,77	758,5

BILANZ ZUM 31. 12. 2019

PASSIVA	2019 (EUR)	2018 (TEUR)
A. EIGENKAPITAL SHAREHOLDERS' EQUITY	638.691,38	70,0
<i>I. eingefordertes und einbezahltes Grundkapital called up and paid in Capital stock</i>	<i>70.000,00</i>	<i>70,0</i>
1. Grundkapital Capital stock	70.000,00	70,0
davon eingezahlt	70.000,00	70,0
davon eingezahlt	70.000,00	70,0
<i>II. Kapitalrücklagen Capital reserves</i>	<i>568.691,38</i>	<i>0,0</i>
1. nicht gebundene unappropriated	568.691,38	0,0
2. andere Rücklagen	0,00	0,0
<i>III. Bilanzgewinn Accumulated profits</i>	<i>0,00</i>	<i>0,0</i>
B. RÜCKSTELLUNGEN ACCRUALS	1.644.108,00	188,3
1. sonstige Rückstellungen Other accruals	1.644.108,00	188,3
C. VERBINDLICHKEITEN LIABILITIES	21.618.188,43	213,5
davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	48.188,43	213,5
davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr	21.570.000,00	0,0
1. Verbindl. aus Lieferungen u. Leistungen Trade payables	4.734,67	78,0
davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	4.734,67	78,0
davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr	0,00	0,0
2. sonstige Verbindlichkeiten Other liabilities	21.613.453,76	135,5
davon gegenüber Abgabenbehörden	15.170,88	22,1
davon im Rahmen der sozialen Sicherheit	2.304,06	2,3
davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	43.453,76	135,5
davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr	21.570.000,00	0,0
D. RECHNUNGSABGRENZUNGS- POSTEN ACCRUALS AND DEFERRALS	228.084,96	286,7
SUMME PASSIVA	24.129.072,77	758,5

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG
VOM 1. 1. 2019 BIS 31. 12. 2019

	2019 (EUR)	2018 (TEUR)
1. sonstige betriebliche Erträge Other operating income	611.683,71	500,9
a. Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen Income from the reversal of accruals	93.600,23	2,7
b. übrige Sundry	518.083,48	498,3
2. Betriebsleistung Operating performance	611.683,71	500,9
3. Personalaufwand Personnel expenses	536.419,84	412,5
a. Gehälter Salaries	500.216,00	365,7
b. Soziale Aufwendungen Expenses for social security benefits	36.203,84	46,9
ba. Aufw. für Abfertigungen u. Leistungen an betr. Mitarbeitervorsorgekassen Expenses for severance payments and staff provision fund	4.711,49	5,1
bb. Aufwendungen für gesetzlich vorgeschrie- bene Sozialabgaben sowie vom Entgelt abhängige Abgaben und Pflichtbeiträge Expenses for compulsory social security benefits, and taxes and mandatory contributions related to payroll	31.492,35	41,6
bc. sonstige Sozialaufwendungen Other exp.for social security benefits	0,00	0,1
4. Abschreibungen Depreciation and amortization	4.180,10	5,2
a.	4.180,10	5,2
aa. Planmäßige Abschreibungen Scheduled depreciation	4.180,10	5,2
5. sonstige betriebliche Aufwendungen Other operating expenses	2.669.252,62	1.345,7
a. Steuern, soweit sie nicht unter Z 13 fallen Taxes not included in number 13	64.052,57	13,1
b. übrige Sundry	2.605.200,05	1.332,7
6. Zwischensumme aus Z 1 bis 5 (Betriebsergebnis) Subtotal from number 1 to 5 (operating results)	-2.598.168,85	-1.262,5
7. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge Other interest and similar income	54,97	0,0
8. Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreib. zu Finanzanlagen und Wertpapieren des Umlaufvermögens	21.569.999,00	0,0

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG
VOM 1. 1. 2019 BIS 31. 12. 2019

	2019 (EUR)	2018 (TEUR)
9. Aufwendungen aus Finanzanlagen und aus Wertpapieren des Umlaufvermögens <i>Expenses from financial assets and current securities</i>	21.570.000,00	0,0
10. Zinsen und ähnliche Aufwendungen <i>Interest and similar expenses</i>	0,00	0,0
11. Zwischensumme aus Z 7 bis 10 <i>(Finanzerfolg)</i> <i>Subtotal from number 7 to 10</i> <i>(financial results)</i>	53,97	0,0
12. Ergebnis vor Steuern <i>Zwischensumme aus Z 6 und Z 11</i> <i>Pretax result</i> <i>Subtotal from number 6 to 11</i>	-2.598.114,88	-1.262,5
13. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag <i>Income taxes</i>	3.500,00	3,5
14. Ergebnis nach Steuern <i>Result after taxes</i>	-2.601.614,88	-1.266,0
15. Jahresfehlbetrag <i>Net loss for the year</i>	-2.601.614,88	-1.266,0
16. Auflösung von Kapitalrücklagen <i>Reversal of capital reserves</i>	2.601.614,88	1.266,0
a. Nicht gebundene Kapitalrücklagen <i>Unappropriated capital reserves</i>	2.601.614,88	1.266,0
17. Bilanzgewinn <i>Accumulated profits</i>	0,00	0,0

HBI-Bundesholding AG
Beteiligungsverwaltung
Kolingasse 14-16
1090 Wien

Finanzamt: Wien 23
Steuer-Nr.: 249/4384-23

Anhang
zum Jahresabschluss
31.12.2019

1. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Der Jahresabschluss wurde gemäß den Bestimmungen des Rechnungslegungsänderungsgesetzes 2014 (RÄG 2014) erstellt.

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 Vorsichtsgrundsatz 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 3 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: 3 Jahre

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.

Im Berichtsjahr 2019 wurden keine außerplanmäßigen Abschreibungen durchgeführt.

1.2. Umlaufvermögen

1.2.1. 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.

1.3. Rückstellungen

1.3.1. 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.

1.4. Verbindlichkeiten

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

1.5. 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.

1.6. Änderungen von Bewertungsmethoden

Änderungen von Bewertungsmethoden wurden nicht durchgeführt.

2. Allgemeine Erläuterungen zur Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung

Gemäß § 2 Abs. 2 des HBI-Bundesholdinggesetzes hat der Bund die Finanzierung des Unternehmensgegenstandes (Verwaltung und bestmöglichen Verwertung der Anteile an der HYPO ALPE-ADRIA-BANK S.P.A., Udine) sicherzustellen.

Mit Finanzierungsvereinbarung vom 26. August 2016 und dem 1. Nachtrag vom 18. November 2019 hat die Republik Österreich, vertreten durch den Bundesminister für Finanzen, der HBI-Bundesholding AG die Zusage erteilt, die im Budget genehmigten Verwaltungsaufwendungen abzudecken. Seit 2017 wird ein Zuschuss in Höhe des jährlich genehmigten Budgets geleistet. Die Finanzierungsvereinbarung ist auf unbestimmte Dauer abgeschlossen, jedoch verzichtet der Bund auf eine Kündigung der Finanzierungsvereinbarung bis zum Zeitpunkt der vollständigen Abwicklung des unten angeführten Verkaufsvertrages der HBI, der eine treuhändische Hinterlegung des Kaufpreises für einen Zeitraum von fünf Jahren und 60 Tagen ab Closing der Transaktion vorsieht.

Im Aktienkaufvertrag zwischen HETA ASSET RESOLUTION AG (vormals Hypo Alpe-Adria-Bank International AG) und der HBI-Bundesholding AG vom 8.9.2014 samt Nachträgen ist die Gesellschaft die Verpflichtung gegenüber der HETA eingegangen, nach dem Closing am 30.10.2014 bei der HYPO ALPE-ADRIA-BANK S.P.A. eine "Tier 1-Eigenmittelausstattung" von mindestens 11,5% gemäß den Anforderungen der Banca d' Italia sicherzustellen. In der Folge wurden erhebliche negative Entwicklungen bei der italienischen Tochterbank festgestellt. HBI-Bundesholding AG war aufgrund ihrer Kapitalausstattung zum Bilanzstichtag 31.12.2014 nicht in der Lage, aus eigener Kraft einen wesentlichen Beitrag zur Erhaltung der Eigenkapitalquote der HYPO ALPE-ADRIA-BANK S.p.A. zu leisten und somit nachhaltig ihren Verpflichtungen nachzukommen.

Gegenüber HETA wurden seitens der HBI-Bundesholding AG Gewährleistungsansprüche aus dem Aktienkaufvertrag gestellt sowie auf die Refinanzierungslinien der HETA gegenüber der HYPO ALPE-ADRIA-BANK S.P.A. verwiesen.

Im sog. "Term Sheet vom 23.6.2015" erfolgte zwischen HETA, HBI-Bundesholding AG und der Republik Österreich (BMF) eine Bereinigung sämtlicher Ansprüche.

Darin verpflichteten sich

-) die Republik Österreich zu einem Gesellschafterzuschuss an die HBI-Bundesholding AG in Höhe von 196 Mio. EUR,

-) die HBI-Bundesholding AG zu einem Eigenkapitalzuschuss in Höhe von 100 Mio EUR sowie einem nachrangigen Neu-Kredit in Höhe von 96 Mio EUR an die HYPO ALPE-ADRIA-BANK S.P.A.,

-) die HETA, der HYPO ALPE-ADRIA-BANK S.P.A. bei Nachweis des Liquiditätsbedarfes einen Neukredit in Höhe von 100 Mio. EUR zur Verfügung zu stellen, der nicht aus dem Eigenkapitalzuschuss und dem Neu-Kredit der HBI-Bundesholding AG gedeckt werden kann,

-) die HETA, auf Forderung der Refinanzierungslinie gegenüber der HYPO ALPE-ADRIA-BANK S.P.A. zu verzichten, wenn und soweit dies im Zusammenhang mit der Erstellung des Jahresabschlusses 2014 und dem Halbjahresabschlusses 2015 notwendig ist, damit die HYPO ALPE-ADRIA-BANK S.P.A. die regulatorischen Eigenmittelvorschriften erfüllt; dieser Verzicht ist mit 630 Mio. EUR begrenzt.

Als Gegenleistung für den Neukredit und den Verzicht auf Forderungen aus den Refinanzierungslinien durch HETA wird HBI-Bundesholding AG jeden finanziellen Vorteil aus oder im Zusammenhang mit ihrer Stellung als Gesellschafter, Eigen- oder Fremdkapitalgeber - einschließlich Zahlungen aus dem von HBI-Bundesholding AG geleisteten Eigenkapitalzuschuss und dem gewährten Neu-Kredit - bis zur Höhe der von HETA ausgesprochenen Verzichte an HETA herausgeben (Besserungsvereinbarung).

Zur Absicherung des Anspruches aus der Besserungsvereinbarung sowie zur Absicherung der Rückführung der Refinanzierungslinie und des Neukredites der HETA hat die HBI-Bundesholding AG ihre Anteile an der HYPO ALPE-ADRIA-BANK S.P.A. sowie alle gegenwärtigen und zukünftigen Ansprüche gegen die HYPO ALPE-ADRIA-BANK S.P.A. zugunsten der HETA verpfändet.

Sämtliche Ansprüche der HBI-Bundesholding AG gegenüber der HYPO ALPE-ADRIA-BANK S.P.A., welcher Art auch immer, wurden gegenüber den Ansprüchen der HETA (einschließlich jenen aus der Besserungsvereinbarung) und anderen Gläubigern der HYPO ALPE-ADRIA-BANK S.P.A. nachrangig gestellt.

Die HBI-Bundesholding AG verpflichtete sich weiters, im Rahmen ihrer Gesellschaftsrechte sicherzustellen, dass HYPO ALPE-ADRIA-BANK S.P.A. den Abbauplan gemäß dem Vertrag über den Neukredit der HETA erstellt, aktualisiert und einhält. HBI-Bundesholding AG wird im Rahmen ihrer Gesellschaftsrechte sicherstellen, dass HYPO ALPE-ADRIA-BANK S.P.A. nach Rückführung der nach dem Verzicht verbleibenden Refinanzierungslinie im größtmöglichen Umfang überschüssige Liquidität an die HBI-Bundesholding AG auskehrt und Gewinne ausschüttet, um der HBI-Bundesholding AG die Bedienung der Besserungsvereinbarung zu ermöglichen.

Sofern nicht ausdrücklich anders geregelt, sind mit dieser Vereinbarung zwischen HETA, Bund und HBI-Bundesholding AG allenfalls noch bestehende Ansprüche aus oder im Zusammenhang mit dem Aktienkaufvertrag endgültig bereinigt.

Weiters hat die HBI-Bundesholding AG mit Vereinbarung vom 30.12.2015 einen Verzicht bzgl. des Nachrangdarlehens in Höhe von 96 Mio. EUR ausgesprochen. Aus diesem Grund wurde die Ausleihung im Geschäftsjahr 2015 gegenüber der HYPO ALPE-ADRIA-BANK S.P.A. zu 100% ausgebucht.

Im Jänner 2019 erhielt die HBI-BH vom Bundesminister für Finanzen den Auftrag, die Anteile an der HBI im Einklang mit der Entscheidung der Europäischen Kommission vom September 2013 unter der Voraussetzung, dass (i) die Banklizenz der HBI auf die eines Finanzintermediärs herabgestuft wird, (ii) die Gesellschaft an einen Asset-Verwerter verkauft wird und ihre Selbständigkeit verliert, (iii) die restlichen Kundeneinlagen der HBI auf eine andere Bank übertragen werden, (iv) Firmenname und Marke der HBI vom Verkauf ausgeschlossen sind und (v) die Übertragung der Kundeneinlagen und der Verkaufsprozess parallel aber getrennt voneinander unter Erfüllung der wettbewerbsrechtlichen Vorgaben vorstattgehen, zu veräußern. In der außerordentlichen Sitzung des Aufsichtsrats der HBI-BH vom 15. Februar 2019 wurde der Start des Verkaufsprozesses der HBI beschlossen. Mit Juli 2019 wurden die Kundeneinlagen im Zuge des Projekts No Number verkauft und so eine Bedingung für den Verkauf der Gesellschaft erfüllt. Für den Verkauf der Bank wurde ein zweistufiger Prozess mit Unterstützung eines Financial Advisors gewählt. Am 18. April 2019 wurde die Tender Notice zum Verkauf veröffentlicht. Daraufhin meldeten sich 14 Interessenten. Sieben davon gaben per 11. Juni 2019 ein nicht bindendes Angebot ab, wovon vier Investoren zur Durchführung einer ausführlichen Due Diligence und folgenden Abgabe eines bindenden Angebots eingeladen wurden. Drei Investoren haben am 7. Oktober 2019 entsprechend der Ausschreibungsbestimmungen ein bindendes Angebot gelegt. Nach Auswahl des Bestgebots und weiteren exklusiven Verhandlungen mit dem Bestbieter wurde am 19. Dezember 2019 der bindende Kaufvertrag unterfertigt (Signing). Das Closing der Transaktion, welches im Wesentlichen von der Zustimmung der Banca d'Italia zur Aktienübertragung, sowie deren Zustimmung zur Umwandlung der Bank in einen Finanzintermediär abhängig ist, wird aus heutiger Sicht zu Beginn des dritten Quartals 2020 erwartet. Die zum Zeitpunkt des Closings ausstehenden Refinanzierungslinien der HETA ASSET RESOLUTION AG (HETA) werden abgelöst und der Kaufpreis für die Aktien wird zur Sicherstellung etwaiger Gewährleistungsrisiken – deren Höhe mit dem Kaufpreis begrenzt ist – treuhändig hinterlegt. Der nach Bedienung etwaiger Gewährleistungsansprüchen verbleibende Kaufpreis wird auf Basis der bestehenden Besserungsvereinbarung mit HETA an diese ausgekehrt werden.

3. Erläuterungen zur Bilanz

3.1. Anlagevermögen

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

3.1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände

Als immaterielle Vermögensgegenstände ist eine Homepage ausgewiesen.

Im Bereich der immateriellen Vermögensgegenstände wurden planmäßige Abschreibungen in Höhe von EUR 2.399,99 (Vorjahr EUR 4.800,00) vorgenommen.

3.1.2. Sachanlagen

Im Bereich des Sachanlagevermögens wurden nutzungsbedingte Abschreibungen in Höhe von EUR 894,74 (Vorjahr EUR 405,42) vorgenommen.

3.1.3. Finanzanlagen

Die Anteile an verbundenen Unternehmen in Höhe von EUR 21.570.000,00 (Vorjahr EUR 1,00) veränderten sich um 21.569.999,00. Aufgrund des Kaufvertrags vom 19.12.2019 wurde eine Zuschreibung auf den vereinbarten Kaufpreis vorgenommen. Die Anteile setzen sich wie folgt zusammen:

Hypo-Alpe-Adria-Bank S.p.A., Italien (kurz HBI SPA).

Anteil am Nennkapital 99,9998%, Eigenkapital 31.12.2018 TEUR 61.965 und Jahresverlust 2018 TEUR -52.412. Bezüglich der Verpfändung der Aktien an der HBI SPA und der Besserungsvereinbarung wird auf Abschnitt 2 des Anhangs verwiesen.

3.2. Umlaufvermögen

3.2.1. 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 gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	58.591,94	0,00	0,00
sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände	378.826,86	341.968,60	0,00	0,00
Summe	378.826,86	400.560,54	0,00	0,00

3.2.1.1. Sonstige Forderungen

Die sonstigen Forderungen bestehen aus einer Forderung gegenüber dem Bund in Höhe von EUR 378.826,86. Gemäß § 2 Abs. 2 des HBI-Bundesholdinggesetzes werden vom Finanzministerium alle Aufwendungen im Zuge der Verwaltung und Verwertung der Anteile an die HBI-SPA abgedeckt, aufgrund dessen wurde eine Forderung aus dem Titel Gesellschafterzuschuss gegenüber dem Bund zur Verlustabdeckung eingebucht. Die Gesellschafterzuschüsse werden entsprechend dem Liquiditätsbedarf der Gesellschaft geleistet.

3.3. Aktive Rechnungsabgrenzung

3.3.1. Transitorische Posten

Die transitorischen Posten werden mit EUR 249.242,42 (Vorjahr EUR 307.803,87) ausgewiesen und umfassen alle Ausgaben, die erst im Folgejahr im Sinne einer periodenreinen Gewinnermittlung aufwandswirksam verrechnet werden.

3.4. Eigenkapital

Das Grundkapital in Höhe von EUR 70.000,00 ist geteilt in 1.000 Aktien ohne Nennbetrag (Stückaktien).

3.4.1. Kapitalrücklagen

3.4.1.1. Nicht gebundene Kapitalrücklagen

Die nicht gebundene Kapitalrücklage resultiert einerseits aus einem aufgrund der Finanzierungszusage im laufenden Geschäftsjahr geleisteten Gesellschafterzuschuss durch den Bund in Höhe von EUR 1.143.448,00 sowie aus geleisteten Sonderabgeltungen durch den Bund für das Sonderprojekt Verkauf HBI SPA in Höhe von EUR 1.990.000,00 und aus

einer Forderung gegenüber dem Bund zur Abdeckung des restlichen Jahresfehlbetrages in Höhe von EUR 36.858,26. Zur Abdeckung des Jahresfehlbetrages erfolgte im laufenden Jahr eine Auflösung der Kapitalrücklage in Höhe des Jahresfehlbetrags.

3.4.2. Bilanzgewinn

Der Bilanzgewinn für das Jahr 2019 beläuft sich auf EUR 0,00 (Vorjahr EUR 0,00).

3.5. Rückstellungen

3.5.1. Sonstige Rückstellungen

Die sonstigen Rückstellungen bestehen aus folgenden Positionen:

	31.12.2019 EUR	31.12.2018 EUR
Rückstellungen für Verpflichtungen gegenüber Arbeitnehmern	8.000,00	51.600,00
Sonstige Rückstellungen	1.636.108,00	136.700,00
Summe	1.644.108,00	188.300,00

Die sonstigen Rückstellungen beinhalten im Wesentlichen Rechts- und Beratungskosten sowie Prämienzahlungen iZm. dem Verkauf der HBI SPA.

3.6. Verbindlichkeiten

Die Aufgliederung der Verbindlichkeiten gemäß § 225 Abs. 6 und § 237 Z 1 a und b 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 aus	2019	4.734,67	4.734,67	0,00	0,00
Lieferungen und Leistungen	2018	77.984,54	77.984,54	0,00	0,00
sonstige Verbindlichkeiten	2019	21.613.453,76	43.453,76	21.570.000,00	0,00
	2018	135.501,86	135.501,86	0,00	0,00
Summe	2019	21.618.188,43	48.188,43	21.570.000,00	0,00
Summe	2018	213.486,40	213.486,40	0,00	0,00

3.6.1. Sonstige Verbindlichkeiten

Im Posten "sonstige Verbindlichkeiten" sind EUR 21.609.422,02 (im Vorjahr EUR 124.485,76) enthalten, die als Aufwand erfasst wurden, aber erst in Folgejahren zahlungswirksam werden. Davon betreffen EUR 21.570.000,00 die Besserungsvereinbarung mit der HETA (siehe Punkt 2).

3.7. Passive Rechnungsabgrenzung

Die passive Rechnungsabgrenzung zeigt einen Wert von EUR 228.084,96 (im Vorjahr EUR 286.676,93) und beinhaltet abgegrenzte Weiterverrechnungen an die italienische Tochter Hypo-Aple-Adria-Bank S.p.A.

4. Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung

Die Gewinn- und Verlustrechnung wurde nach dem Gesamtkostenverfahren aufgestellt.

4.1. Sonstige betriebliche Erträge

4.1.1. Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen

Die Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen resultieren aus Auflösungen von Rückstellungen für Prüfungs- und Beratungsaufwendungen in Höhe von EUR 93.600,23 (Vorjahr EUR 2.693,00).

4.1.2. Übrige betriebliche Erträge

Die übrigen betrieblichen Erträge betragen EUR 518.083,48 (Vorjahr EUR 498.255,15) und bestehen im Wesentlichen aus der Weiterverrechnung von Versicherungsprämien an die italienische Tochter Hypo-Alpe-Adria-Bank S.p.A.

4.2. Personalaufwand

Der Personalaufwand hat sich gegenüber dem Vorjahr um EUR 123.908,07 auf EUR 536.419,84 verändert. Die Veränderung ergibt sich aufgrund von Rückstellungsbildungen für Prämien iZm. dem Verkaufsprozess.

4.2.1. Leistungen an betriebliche Mitarbeitervorsorgekassen

	2019 EUR	2018 EUR
Leistungen an die betriebliche Mitarbeitervorsorgekasse	4.711,49	5.138,29
Summe	4.711,49	5.138,29

4.3. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen

4.3.1. Planmäßige Abschreibungen

Die planmäßigen Abschreibungen betragen im Geschäftsjahr EUR 4.180,10 und veränderten sich damit gegenüber dem Vorjahr um EUR -1.025,32.

4.4. Sonstige betriebliche Aufwendungen

4.4.1. Steuern, soweit nicht Steuern vom Einkommen oder Ertrag

Die nicht ertragsabhängigen Steuern beliefen sich im Geschäftsjahr auf EUR 64.052,57 (Vorjahr EUR 13.063,06) und beinhalten im Wesentlichen nicht abzugsfähige Vorsteuern.

4.4.2. Übrige betriebliche Aufwendungen

Die übrigen betrieblichen Aufwendungen betragen EUR 2.605.200,05 und veränderten sich gegenüber dem Vorjahr um EUR 1.272.515,55.

Die übrigen betrieblichen Aufwendungen beinhalten im Wesentlichen Projektaufwendungen iZm. dem Verkauf der HBI SPA und Beratungsaufwendungen, Versicherungsprämien, Aufsichtsratsvergütungen sowie Dienstleistungen, die von der ABBAG-Abbaumanagementgesellschaft des Bundes zu marktüblichen Preisen weiterverrechnet wurden.

4.5. Betriebsergebnis

Das Betriebsergebnis beträgt EUR -2.598.168,85 und hat sich damit gegenüber dem Vorjahr um EUR -1.335.652,25 verändert.

4.6. Finanzielles Ergebnis

Das finanzielle Ergebnis schlägt sich im Geschäftsjahr mit EUR 53,97 nieder. Dies bedeutet gegenüber dem Vorjahr eine Veränderung von EUR 16,12.

4.7. Steuern vom Einkommen und Ertrag

Die Steuern vom Einkommen und Ertrag gliedern sich wie folgt:

	2019 EUR	2018 EUR
Körperschaftsteuer	3.500,00	3.500,00
Summe	3.500,00	3.500,00

4.8. Auflösung von Kapitalrücklagen

Die nicht gebundenen Kapitalrücklagen wurden in Höhe von EUR 2.601.614,88 (Vorjahr EUR 1.265.978,75) aufgelöst.

5. Sonstige Angaben

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

Es liegen keine wesentlichen Ereignisse nach dem Abschlussstichtag vor.

5.2. Geschäfte der Gesellschaft mit nahestehenden Unternehmen und Personen

Es wurden Versicherungsverträge abgeschlossen, in denen auch die italienische Tochter HBI SPA umfasst ist. Folglich werden die Aufwendungen für diese Versicherungen zu marktüblichen Bedingungen an die HBI SPA weiterverrechnet.

5.3. Verpflichtungen aus der Nutzung von in der Bilanz nicht ausgewiesenen Sachanlagen

Der Gesamtbetrag der finanziellen Verpflichtungen aus der Nutzung von in der Bilanz nicht ausgewiesener Sachanlagen für die folgenden fünf Jahre beläuft sich auf EUR 11.168,64 (Vorjahr EUR 22.337,28), davon entfallen auf das nächste Geschäftsjahr EUR 11.168,64 (Vorjahr EUR 22.337,28).

5.4. Aufwendungen für den Abschlussprüfer

Die auf das Geschäftsjahr entfallenden Aufwendungen für den Abschlussprüfer betragen EUR 35.057,00 (Vorjahr EUR 41.600,00).

5.5. Verwendung des Ergebnisses

Zur Abdeckung des Jahresfehlbetrages wurden Kapitalrücklagen aufgelöst, wodurch sich ein Bilanzgewinn von EUR 0,00 ergibt. Folglich kommt es zu keiner Ergebnisverwendung.

5.6. Anzahl der Arbeitnehmer

Die durchschnittliche Zahl der Arbeitnehmer betrug im Geschäftsjahr:

insgesamt:	1,00 (Vorjahr 1,00)
davon Arbeiter:	0,00 (Vorjahr 0,00)
davon Angestellte:	1,00 (Vorjahr 1,00)

5.7. Organe der Gesellschaft

Der Vorstand setzt sich aus folgenden Personen zusammen:

MMag. Schumi, geboren am 03.05.1978
seit 01.10.2015

Betreffend der Angaben gem. § 239 Abs. 1 Z 3 und Z 4 wird die Schutzklausel gem. § 242 Abs. 4 angewendet.

Mitglieder des Aufsichtsrates sind:

Vorsitzender: Dr. Wolfgang Nolz, geboren am 17.03.1943
seit 29.08.2014

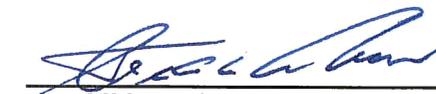
Stellvertreter: Mag. Ernst Machart, geboren am 26.10.1963
seit 07.11.2014

Mitglieder: Mag. DI Marion Medlitsch, geboren am 22.04.1980
seit 22.09.2017

Mag. Dr. Christina Winter, geboren am 21.05.1979
seit 22.09.2017

Für die Aufsichtsratsmitglieder wurden im Jahr 2019 Vergütungen in Höhe von EUR 39.200,00 gewährt.

Wien, am 26.03.2020


MMag. Florian Schumi

HBI-Bundesholding AG
 Beteiligungsverwaltung
 Kolingasse 14-16
 1090 Wien

Firmenbuch-Nummer : 421124a
 Firmenbuch-Gericht : Handelsgericht Wien

ANLAGENSPIEGEL

Nr. Text	01. 01. 2019	Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten				Buchwerte		
		Zugänge	davon akt. Zinsen	Abgänge	Umbuchungen	31. 12. 2019	31. 12. 2019	31. 12. 2018
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
A. ANLAGEVERMÖGEN								
FIXED ASSETS								
<i>I. Immaterielle Vermögensgegenstände / Intangible Assets</i>								
1. gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Vorteile Concessions, industrial property rights and similar rights and benefits	14.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.400,00	0,01	2.400,00
<i>II. Sachanlagen / Tangible assets</i>								
1. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung Other assets, factory equipment and office equipment	1.545,49	2.682,74	0,00	885,37	0,00	3.342,86	1.198,33	295,70
<i>III. Finanzanlagen / Financial Assets</i>								

Fortsetzung nächste Seite

HBI-Bundesholding AG
 Beteiligungsverwaltung
 Kolingasse 14-16
 1090 Wien

Firmenbuch-Nummer : 421124a
 Firmenbuch-Gericht : Handelsgericht Wien

ANLAGENSPIEGEL

Nr. Text	01. 01. 2019	Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten				Buchwerte		
		Zugänge	davon akt. Zinsen	Abgänge	Umbuchungen	31. 12. 2019	31. 12. 2019	31. 12. 2018
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1. Anteile an verbundenen Unternehmen Investment in affiliated companies	97.700.001,00	0,00	0,00	0,00	0,00	97.700.001,00	21.570.000,00	1,00
S U M M E	97.715.946,49	2.682,74	0,00	885,37	0,00	97.717.743,86	21.571.198,34	2.696,70

Fortsetzung nächste Seite

HBI-Bundesholding AG
 Beteiligungsverwaltung
 Kolingasse 14-16
 1090 Wien

Firmenbuch-Nummer : 421124a
 Firmenbuch-Gericht : Handelsgericht Wien

ANLAGENSPIEGEL

Nr. Text	kumulierte AfA 01.01.2019 EUR	Abschreibungsbewegungen					kumulierte AfA 31.12.2019 EUR
		AfA laufend EUR	Zuschreibungen EUR	Zugänge EUR	Abgänge EUR	Umbuchungen EUR	
A. ANLAGEVERMÖGEN							
FIXED ASSETS							
<i>I. Immaterielle Vermögensgegenstände / Intangible Assets</i>							
1. gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Vorteile Concessions, industrial property rights and similar rights and benefits	12.000,00	2.399,99	0,00	0,00	0,00	0,00	14.399,99
<i>II. Sachanlagen / Tangible assets</i>							
1. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung Other assets, factory equipment and office equipment	1.249,79	1.780,11	0,00	0,00	885,37	0,00	2.144,53
<i>III. Finanzanlagen / Financial Assets</i>							

Fortsetzung nächste Seite

HBI-Bundesholding AG
 Beteiligungsverwaltung
 Kolingasse 14-16
 1090 Wien

Firmenbuch-Nummer : 421124a
 Firmenbuch-Gericht : Handelsgericht Wien

ANLAGENSPIEGEL

Nr. Text	kumulierte AfA 01.01.2019 EUR	Abschreibungsbewegungen					kumulierte AfA 31.12.2019 EUR
		AfA laufend EUR	Zuschreibungen EUR	Zugänge EUR	Abgänge EUR	Umbuchungen EUR	
1. Anteile an verbundenen Unternehmen Investment in affiliated companies	97.700.000,00	0,00	21.569.999,00	0,00	0,00	0,00	76.130.001,00
S U M M E	97.713.249,79	4.180,10	21.569.999,00	0,00	885,37	0,00	76.146.545,52

Lagebericht für das Geschäftsjahr 2019

1. Geschäftsverlauf und wirtschaftliche Lage

Die Gesellschaft wurde am 22. August 2014 gegründet und am 29. August 2014 im Firmenbuch eingetragen.

Die Geschäftstätigkeit umfasst die Verwaltung und bestmögliche Verwertung der Anteile an der Hypo Alpe-Adria-Bank S.p.A. (HBI). Die Bilanzsumme der HBI wurde nach Übernahme der Eigentümerschaft bis Ende 2019 auf EUR 277 Mio. reduziert.

Im Jahr 2019 sind operative Aufwendungen von rd. TEUR 3.210 entstanden, welchen eine Betriebsleistung von rd. TEUR 612 gegenübersteht. Somit ergibt sich ein negatives Betriebsergebnis von rd. TEUR 2.598, welches durch Auflösung nicht gebundener Kapitalrücklagen ausgeglichen wurde.

Verkauf HBI

Im Jänner 2019 erhielt die HBI-BH vom Bundesminister für Finanzen den Auftrag, die Anteile an der HBI im Einklang mit der Entscheidung der Europäischen Kommission vom September 2013 unter der Voraussetzung, dass (i) die Banklizenz der HBI auf die eines Finanzintermediärs herabgestuft wird, (ii) die Gesellschaft an einen Asset-Verwerter verkauft wird und ihre Selbständigkeit verliert, (iii) die restlichen Kundeneinlagen der HBI auf eine andere Bank übertragen werden, (iv) Firmenname und Marke der HBI vom Verkauf ausgeschlossen sind und (v) die Übertragung der Kundeneinlagen und der Verkaufsprozess parallel aber getrennt voneinander unter Erfüllung der wettbewerbsrechtlichen Vorgaben vorzustattengehen, zu veräußern.

In der außerordentlichen Sitzung des Aufsichtsrats der HBI-BH vom 15. Februar 2019 wurde der Start des Verkaufsprozesses der HBI beschlossen.

Mit Juli 2019 wurden die Kundeneinlagen im Zuge des Projekts No Number verkauft und so eine Bedingung für den Verkauf der Gesellschaft erfüllt.

Für den Verkauf der Bank wurde ein zweistufiger Prozess mit Unterstützung eines Financial Advisors gewählt. Am 18. April 2019 wurde die Tender Notice veröffentlicht. Daraufhin meldeten sich 14 Interessenten. Sieben davon gaben per 11. Juni 2019 ein nicht bindendes Angebot wovon vier Inverstoren zur Durchführung einer ausführlichen Due Diligence und folgenden Abgabe eines bindenden Angebots eingeladen wurde. Drei Investoren haben am 7. Oktober 2019 entsprechend der Ausschreibungsbestimmungen ein bindendes Angebot abgegeben. Nach Auswahl des Bestgebots und

weiteren exklusiven Verhandlungen mit dem Bestbieter, wurde am 19. Dezember 2019 der bindende Kaufvertrag unterfertigt (Signing).

Das Closing der Transaktion, welches im Wesentlichen von der Zustimmung der Banca d'Italia sowie deren Umwandlung der Bank in einen Finanzintermediär abhängig ist, wird aus heutiger Sicht zu Beginn des dritten Quartals 2020 erwartet. Die zum Zeitpunkt des Closings ausstehenden Refinanzierungslinien der HETA ASSET RESOLUTION AG (HETA) werden abgelöst und der Kaufpreis für die Aktien wird zur Sicherstellung etwaiger Gewährleistungsrisiken – deren Höhe mit dem Kaufpreis begrenzt ist – treuhändig hinterlegt. Der nach Bedienung etwaiger Gewährleistungsansprüchen verbleibende Kaufpreis wird auf Basis der bestehenden Besserungsvereinbarung mit HETA an diese ausgekehrt werden.

Abbau HBI

Im Zuge des Abbaus der HBI wurde im Jahr 2019 die letzte Tranche des Projekt Terzo (nicht performante Assets, gesamtes Projekt in Summe vor Wertberichtigung rd. EUR 724 Mio.) abgeschlossen.

Aufgrund der Entwicklung rechtlicher Risiken auch betreffend Fremdwährungskrediten hat die HBI die Rückzahlung an die HETA ASSET RESOLUTIONS AG (HETA) mit 2. Quartal 2018 ausgesetzt um allfälligen Forderungen bzw. negativen Gerichtsentscheiden begegnen zu können. Nach Umsetzung umfassender Gegensteuerungsmaßnahmen (u.a. Settlements, Dotierung von Rückstellungen) konnte die Rückzahlung im Dezember 2019 wieder aufgenommen werden. Die Verbindlichkeiten gegenüber der HETA wurden somit reduziert und liegen Ende 2019 bei rd. EUR 100 Mio. Die Bilanzsumme der HBI zum 31. Dezember 2019 betrug rd. EUR 277 Mio. (vorläufig).

Ende 2018 erhielt die HBI einen Steuerbescheid betreffend das Jahr 2013, in dem der Bank die Aufrechnung eines Steuerguthabens (deferred tax credit) gegen die zu zahlende Steuern aberkannt bzw als widerrechtlich bezeichnet wurde, da sich die Bank, nach Meinung der Steuerbehörde, seit 2013 in Liquidation befindet. Diese Ansicht hätte auch Auswirkungen auf die Aufrechnung in den Jahren 2014 und 2015 sowie dem Ansuchen der Bank auf Refundierung des verbleibenden Steuerguthabens aus 2016. In Summe ergab sich daraus ein Drohpotential vor zusätzlich möglichen Strafen (100% bis 200% des Drohpotentials) von rd. EUR 158 Mio (rd. EUR 75 Mio. gegengerechnet in den Jahren 2013 bis 2015 und EUR 83 Mio. zur Auszahlung beantragt). Gegen diesen Bescheid wurde im Februar 2019 Rekurs eingelegt, welcher im August 2019 in einem Vergleich mit der Steuerbehörde endete, sodass die Bank eine Steuernachzahlung über rd EUR 12 Mio. für 2013 leistete und zugleich die Aufrechnung der Steuerguthaben für 2013 bis 2015 bindend anerkannt wurden.

2. Voraussichtliche Entwicklung und die Risiken des Unternehmens

Das bis Juni 2015 bestehende Hauptrisiko der HBI-BH, nämlich die rechtliche Unsicherheit, ob die HBI-BH für eine bestimmte Eigenkapitalausstattung der italienischen Tochter haftet, konnte mit der Unterfertigung des Term Sheets durch Bund, HETA und HBI-BH abgewendet werden.

Die HBI-BH ist von Kapitalzuschüssen des Bundes (Alleinaktionär) abhängig. Durch den Abschluss einer Finanzierungsvereinbarung gemäß § 2 Abs 2 HBI-Bundesholding-Gesetz am 26. August 2016 wurde die Finanzierung der HBI-BH langfristig sichergestellt. In 2019 flossen insgesamt TEUR 3.133 an Gesellschafterzuschüssen, um den Verwaltungsaufwand und die Projektkosten abzudecken.

Darüber hinaus ergeben sich Risiken aus der laufenden operativen Geschäftstätigkeit der HBI-BH. Diese umfasst letztendlich die Beteiligungsverwaltung und auch die Suche nach einem Käufer für die HBI. In diesem Zusammenhang fallen in erster Linie Beratungshonorare an.

Es ist darauf zu achten, dass die Qualität der Lieferanten und Berater entsprechend gut ist. Dies wird permanent evaluiert und überwacht.

3. Public-Corporate-Governance-Kodex

Der Österreichische Bundes Public Corporate Governance Kodex (B-PCGK) beinhaltet Maßnahmen und Bestimmungen, die ein hohes Maß an Corporate Governance in staatseigenen Unternehmen festlegt. Die HBI-BH erachtet diesen Kodex als wichtigen Leitfaden und hat daher die Beachtung der bindenden Regeln des B-PCGK in den Satzungen implementiert.

Als konkrete Maßnahmen wurden unter anderem in der Geschäftsordnung des Alleinvorstandes die strengen Maßgaben der Bestimmungen des B-PCGK implementiert und dienen als Grundlage für die Geschäftsgebarung der Organe.

Als weitere Konsequenz verpflichtet sich die HBI-BH jährlich über die Einhaltung des Kodex zu berichten. Die Einhaltung der Regeln wird alle fünf Jahre durch einen externen Auditor überprüft. Diese Prüfung läuft gerade.

4. Sonstige Angaben

Ereignisse/Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Bilanzstichtag

Nach Ausbruch der Corona Krise in Italien und den heftigen Auswirkungen auf das Wirtschafts- und Sozialleben hat die italienische Regierung kurzfristig einen Maßnahmen- und Gesetzkatalog umgesetzt, der deutliche Einschnitte auch für Banken zur Folge hat. So besteht für performante Privatkunden und SME Kunden die Möglichkeit, de facto alle bis dato fälligen Zahlungen an Banken bis einschließlich Ende September auszusetzen. Derzeit ist davon auszugehen, dass alle Kunden der HBI von dieser Möglichkeit Gebrauch machen werden. Soweit möglich wurde im Verkaufsvertrag mit Bain, unterzeichnet am 19. Dezember 2019, die Möglichkeit zur Geltendmachung von MAC Ereignissen, ausgeschlossen. Es kann aus heutiger Sicht jedoch nicht als sicher angesehen werden, dass der Genehmigungsprozess der Bank of Italy innerhalb der erforderlichen Fristen positiv abgeschlossen wird und die vertraglichen Verpflichtungen nicht durch Überschreiten des Longstop Date erlöschen. Dadurch muss das Risiko beachtet werden, dass der Verkauf der Anteile an HBI nachverhandelt werden muss oder nicht stattfinden kann.

Finanzinstrumente, Risiken und Strategien

Die Gesellschaft setzte 2019 keine derivativen Finanzinstrumente ein.

Forschung und Entwicklung

Forschungs- oder Entwicklungsaktivitäten werden von der Gesellschaft nicht betrieben.

Wien, am 26. März 2020

Der Vorstand:



MMag. Florian Schumi

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

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

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

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

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

5. Schutz des geistigen Eigentums des Auftragnehmers

(1) Der Auftraggeber ist verpflichtet, dafür zu sorgen, dass die im Rahmen des Auftrages vom Auftragnehmer erstellten Berichte, Gutachten, Organisationspläne, Entwürfe, Zeichnungen, Berechnungen und dergleichen nur für Auftragszwecke (z.B. gemäß § 44 Abs 3 EStG 1988) verwendet werden. Im Übrigen bedarf die Weitergabe schriftlicher als auch

mündlicher beruflicher Äußerungen des Auftragnehmers an einen Dritten zur Nutzung der schriftlichen Zustimmung des Auftragnehmers.

(2) Die Verwendung schriftlicher als auch mündlicher beruflicher Äußerungen des Auftragnehmers zu Werbezwecken ist unzulässig; ein Verstoß berechtigt den 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 Wirtschaftstreuhänderberufsgesetz 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 personenbezogener Daten. Der Auftragnehmer ist daher befugt, ihm anvertraute personenbezogene Daten im Rahmen der Grenzen des Auftrages zu verarbeiten. Dem Auftragnehmer überlassene Materialien (Papier und Datenträger) werden grundsätzlich nach Beendigung der diesbezüglichen Leistungserbringung dem Auftraggeber oder an vom Auftraggeber namhaft gemachte Dritte übergeben oder wenn dies gesondert vereinbart ist vom Auftragnehmer verwahrt oder vernichtet. Der Auftragnehmer ist berechtigt Kopien davon aufzubewahren soweit er diese zur ordnungsgemäßen Dokumentation seiner Leistungen benötigt oder es rechtlich geboten oder berufsüblich ist.

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

9. Rücktritt und Kündigung („Beendigung“)

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

(2) Soweit nicht etwas anderes schriftlich vereinbart oder gesetzlich zwingend vorgeschrieben ist, können die Vertragspartner den Vertrag jederzeit mit sofortiger Wirkung 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 berufsüblichen Grundsätzen entspricht. Seine Honoraransprüche bestimmen sich nach Punkt 11. Annahmeverzug sowie unterlassene Mitwirkung seitens des Auftraggebers begründen auch dann den Anspruch des Auftragnehmers auf Ersatz der ihm hierdurch entstandenen Mehraufwendungen sowie des verursachten Schadens, wenn der Auftragnehmer von seinem Kündigungsrecht keinen Gebrauch macht.

(2) Bei Verträgen über die Führung der Bücher, die Vornahme der Personalsachbearbeitung oder Abgabeverrechnung 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 Unternehmern 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 Abgabebemessungs- 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 untern, 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 Wirtschaftstreuhändern und Verbrauchern gelten die zwingenden Bestimmungen des Konsumentenschutzgesetzes.

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

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

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

(5) Rücktrittsrecht gemäß § 3 KSchG:

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

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

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

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

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

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

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

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

Gemäß § 4 Abs 3 KSchG bleiben Schadenersatzansprüche unberührt.

(6) Kostenvorschläge gemäß § 5 KSchG:

Für die Erstellung eines Kostenvorschlages 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 Kostenvorschlag 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.