

# Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses

Zum 31.12.2025

IG Immobilien Invest GmbH

1020 Wien

# Inhaltsverzeichnis

Prüfungsvertrag und Auftragsdurchführung .....	1
Aufgliederung und Erläuterung von wesentlichen Posten des Jahresabschlusses .....	2
Zusammenfassung des Prüfungsergebnisses .....	3
Bestätigungsvermerk .....	4

## **Beilagen:**

Jahresabschluss

    Anhang

Lagebericht

Zusätzliche Angaben und Erläuterungen des Abschlussprüfers

    Beilage 1.1 Kennzahlen

    Beilage 1.2 Kennzahlen gemäß Unternehmensreorganisationsgesetz (URG)

    Beilage 1.3 Vermögenslage

    Beilage 1.4 Ertragslage

Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftstreuhandberufe (AAB) 2018

IG Immobilien Invest GmbH

---

An die Mitglieder der Geschäftsführung und des Aufsichtsrats der  
IG Immobilien Invest GmbH  
Wien

Wir haben die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2025 der

**IG Immobilien Invest GmbH,**  
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 Generalversammlung vom 14. Mai 2025 der IG Immobilien Invest GmbH, Wien, wurden wir zum Abschlussprüfer für das Geschäftsjahr 2025 gewählt bzw. bestellt. Die Gesellschaft, vertreten durch den Aufsichtsrat, schloss mit uns einen **Prüfungsvertrag**, den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2025 unter Einbeziehung der Buchführung und den Lagebericht gemäß den §§ 269 ff UGB zu prüfen.

Bei der Gesellschaft handelt es sich um eine **mittelgroße Kapitalgesellschaft** iSd § 221 UGB.

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

Diese Prüfung erstreckt sich, unter Einbeziehung der Buchhaltung, darauf, ob bei der Erstellung des Jahresabschlusses die gesetzlichen Vorschriften beachtet wurden. Der Lagebericht ist darauf zu prüfen, ob er mit dem Jahresabschluss im Einklang steht und ob er nach den geltenden rechtlichen Anforderungen aufgestellt wurde, sowie ob er zutreffende Angaben nach § 243a UGB enthält.

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). 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 stichprobengestützten 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 mit Unterbrechungen im **Zeitraum** von November 2025 bis Februar 2026 überwiegend in den Räumlichkeiten unserer Kanzlei durch. Die Prüfung wurde mit dem Datum dieses Berichts materiell abgeschlossen.

IG Immobilien Invest GmbH

---

Für die ordnungsgemäße Durchführung des Auftrages ist Herr Mag. Michael Dessulemoustier-Bovekercke, Wirtschaftsprüfer, **verantwortlich**.

Grundlage für unsere Prüfung ist der mit der Gesellschaft abgeschlossene Prüfungsvertrag, bei dem die von der Kammer der Steuerberater:innen und Wirtschaftsprüfer:innen (KSW) herausgegebenen "Allgemeinen **Auftragsbedingungen** für Wirtschaftstreuhandberufe (AAB)" einen integrierten Bestandteil bilden. Diese Auftragsbedingungen gelten nicht nur zwischen der Gesellschaft und dem Abschlussprüfer, sondern auch gegenüber Dritten.

# Aufgliederung und Erläuterung von wesentlichen Posten des Jahresabschlusses

IG Immobilien Invest GmbH

---

## **2. Aufgliederung und Erläuterung von wesentlichen Posten des Jahresabschlusses**

Alle erforderlichen Aufgliederungen und Erläuterungen von wesentlichen Posten des Jahresabschlusses sind im Anhang des Jahresabschlusses und im Lagebericht enthalten. Wir verweisen daher auf die entsprechenden Angaben der Geschäftsführung im Anhang des Jahresabschlusses und im Lagebericht.

## 3. Zusammenfassung des Prüfungsergebnisses

### 3.1. Feststellungen zur Gesetzmäßigkeit von Buchführung und Jahresabschluss und zum Lagebericht

Bei unseren Prüfungshandlungen stellten wir die Einhaltung der gesetzlichen Vorschriften und der Grundsätze ordnungsmäßiger **Buchführung** 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

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

### 3.3. Stellungnahme zu Tatsachen nach § 273 Abs 2 und Abs 3 UGB (Ausübung der Redepflicht)

Bei Wahrnehmung unserer Aufgaben als Abschlussprüfer haben wir keine Tatsachen festgestellt, die den Bestand der geprüften Gesellschaft gefährden oder ihre Entwicklung wesentlich beeinträchtigen können oder die schwerwiegende Verstöße der gesetzlichen Vertreter oder von Arbeitnehmern gegen Gesetz oder Gesellschaftsvertrag erkennen lassen. Wesentliche Schwächen bei der internen Kontrolle des Rechnungslegungsprozesses sind uns nicht zur Kenntnis gelangt. Die Voraussetzungen für die Vermutung eines Reorganisationsbedarfs (§ 22 Abs 1 Z 1 URG) sind nicht gegeben.

## 4. Bestätigungsvermerk

### Bericht zum Jahresabschluss

#### Prüfungsurteil

Wir haben den Jahresabschluss der

**IG Immobilien Invest GmbH,  
Wien,**

bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2025, der Gewinn- und Verlustrechnung für das an diesem Stichtag endende Geschäftsjahr und dem Anhang, geprüft.

Nach unserer Beurteilung entspricht der beigefügte Jahresabschluss den gesetzlichen Vorschriften und vermittelt ein möglichst getreues Bild der Vermögens- und Finanzlage zum 31. Dezember 2025 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 ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführt. Diese Grundsätze erfordern die Anwendung der International Standards on Auditing (ISA). Unsere Verantwortlichkeiten nach diesen Vorschriften und Standards sind im Abschnitt „Verantwortlichkeiten des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses“ unseres Bestätigungsvermerks weitergehend beschrieben. Wir sind von der Gesellschaft unabhängig in Übereinstimmung mit den österreichischen unternehmensrechtlichen und berufsrechtlichen Vorschriften, und wir haben unsere sonstigen beruflichen Pflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt. Wir sind der Auffassung, dass die von uns bis zum Datum des Bestätigungsvermerks erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu diesem Datum zu dienen.

#### Verantwortlichkeiten der gesetzlichen Vertreter und des Aufsichtsrats für den Jahresabschluss

Die gesetzlichen Vertreter sind 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 sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die internen Kontrollen, die sie als notwendig erachten, um die Aufstellung eines Jahresabschlusses zu ermöglichen, der frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist.

Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses sind die gesetzlichen 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, die gesetzlichen Vertreter beabsichtigen, entweder die Gesellschaft zu liquidieren oder die Unternehmenstätigkeit einzustellen, oder haben keine realistische Alternative dazu.

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

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

Darüber hinaus gilt:

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

Die gesetzlichen Vertreter sind 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 wurden wesentliche fehlerhafte Angaben im Lagebericht nicht festgestellt.

Wien, 23.03.2026

Forvis Mazars Audit GmbH  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

.....  
Mag. Michael Dessulemoustier-Bovekercke  
Wirtschaftsprüfer

.....  
Dr. Peter Wundsam  
Wirtschaftsprüfer

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

**Beilagen**



**GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG**  
**VOM 1. JÄNNER 2025 BIS 31. DEZEMBER 2025**

	2025		2024	
	EUR	EUR	TEUR	TEUR
1. Umsatzerlöse		18.795.247,49		18.178
2. Sonstige betriebliche Erträge				
a) Erträge aus Anlagenverkauf	1.113.214,21			
b) Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	118.768,45		553	
c) Übrige	386.817,02	1.618.799,68	108	661
3. Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Herstellungsleistungen				
Aufwendungen für bezogene Leistungen		-7.425.965,29		-6.452
4. Personalaufwand				
a) Gehälter	530.714,52		520	
b) Soziale Aufwendungen	47.296,28		54	
<i>davon Aufwendungen für Altersversorgung EUR 3.506,84 (2024 TEUR 3)</i>				
aa) Aufwendungen für Abfertigungen und Leistungen an betriebliche Mitarbeitervorsorgekassen EUR 16.368,84 (2024 TEUR 16)				
bb) Aufwendungen für gesetzlich vorgeschriebene Sozialabgaben sowie vom Entgelt abhängige Abgaben und Pflichtbeiträge EUR 27.420,60 (2024 TEUR 34)		-578.010,80		-574
5. Abschreibungen auf Sachanlagen		-5.567.410,69		-7.063
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen				
a) Steuern, soweit sie nicht unter Steuern vom Einkommen fallen	185.893,86		244	
b) Übrige	5.231.651,52	-5.417.545,38	4.357	-4.601
<b>7. Zwischensumme aus Z 1 bis 6 (Betriebserfolg)</b>		<b>1.425.115,01</b>		<b>148</b>
8. Erträge aus Beteiligungen		12.100.000,00		13.630
<i>davon aus verbundenen Unternehmen EUR 12.100.000,00 (2024 TEUR 13.630)</i>				
9. Erträge aus Ausleihungen des Finanzanlagevermögens		1.108.977,22		1.845
<i>davon aus verbundenen Unternehmen EUR 1.108.977,22 (2024 TEUR 1.845)</i>				
10. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		846.088,55		1.139
<i>davon aus verbundenen Unternehmen EUR 846.088,55 (2024 TEUR 855)</i>				
11. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		-3.777.936,00		-4.664
<i>davon betreffend verbundene Unternehmen EUR 0,00 (2024 TEUR 0)</i>				
<b>12. Zwischensumme aus Z 8 bis 11 (Finanzerfolg)</b>		<b>10.277.129,77</b>		<b>11.949</b>
<b>13. Ergebnis vor Steuern (Zwischensumme aus Z 7 und Z 12)</b>		<b>11.702.244,78</b>		<b>12.098</b>
14. Steuern vom Einkommen		-207.813,26		-13
<i>davon latente Steuern EUR -534.951,83 (2024 TEUR -215)</i>				
<i>davon Weiterbelastungen an Gruppenmitglieder EUR 1.131.443,00 (2024 TEUR 4.457)</i>				
<b>15. Ergebnis nach Steuern (=Jahresüberschuss)</b>		<b>11.494.431,52</b>		<b>12.084</b>
16. Auflösung Gewinnrücklagen		1.691.908,33		8.000
17. Gewinnvortrag aus dem Vorjahr		400.358,84		316
<b>18. Bilanzgewinn</b>		<b>13.586.698,69</b>		<b>20.400</b>

# ANHANG

## der

### IG IMMOBILIEN INVEST GMBH

#### **I. Allgemeine Erläuterungen**

Der Ukraine Krieg, den damit verbundenen Sanktionen und in Zusammenhang stehender Energiekrise sowie sehr hohen Inflation und sowie der Unsicherheiten auf Grund der Vorkommnisse im Nahen Osten und anderen geopolitischen Krisen konnte im Berichtsjahr mit entsprechenden Maßnahmen so weit gesteuert werden, dass sie auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage keine wesentlichen Auswirkungen zeigen.

#### **II. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden**

Der Jahresabschluss der Gesellschaft wurde unter Anwendung der Rechnungslegungsbestimmungen des Unternehmensgesetzbuches in der zum Bilanzstichtag geltenden Fassung erstellt.

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

Die Bilanzierung, die Bewertung und der Ausweis der einzelnen Posten des Jahresabschlusses wurden nach den allgemeinen Bestimmungen der §§ 189 bis 211 UGB unter Berücksichtigung der Sondervorschriften für Kapitalgesellschaften der §§ 221 bis 235 UGB vorgenommen.

Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses wurden die Grundsätze der Vollständigkeit und der Willkürfreiheit 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 werden. Alle erkennbaren Risiken und drohenden Verluste, die im laufenden Geschäftsjahr oder in einem früheren Geschäftsjahr entstanden sind, wurden berücksichtigt.

Soweit die Bestimmung eines Wertes nur auf Basis von Schätzungen möglich ist, beruhen diese auf einer umsichtigen Beurteilung.

Im Berichtsjahr gab es keine wesentlichen Änderungen der Bilanzierungs- und Bewertungsmethode.

## **A. Bilanz**

### **1. Anlagevermögen**

Die Darstellung und die Entwicklung des Anlagevermögens gemäß § 226 Abs. 1 UGB ist gesondert in der Beilage 1 zu diesem Anhang dargestellt.

#### 1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagevermögen

Das Anlagevermögen wurde zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten unter Berücksichtigung von Nebenkosten, abzüglich der bisher aufgelaufenen und im Geschäftsjahr 2025 planmäßig gemäß § 204 (1) UGB fortgeführten Abschreibungen bewertet. Nachträglich angefallene Anschaffungs- oder Herstellungskosten wurden auf die jeweilige Restnutzungsdauer abgeschrieben.

Zur Ermittlung der Abschreibungssätze wird generell die lineare Abschreibungsmethode gewählt.

Der Rahmen der Nutzungsdauer beträgt für die einzelnen Anlagegruppen:

a) Immaterielle Vermögensgegenstände	2 bis 4 Jahre
b) Gebäude und Bauten auf fremden Grund	10 bis 50 Jahre
Adaptierungen Einrichtungsgegenstände	2 bis 10 Jahre
c) Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	2 bis 10 Jahre

Bei Zugängen in der zweiten Jahreshälfte wurde entsprechend den steuerlichen Bestimmungen nur die halbe Jahresabschreibung geltend gemacht.

Geringwertige Vermögensgegenstände im Sinne des § 13 EStG 1988 werden im Zugangsjahr jeweils zur Gänze abgeschrieben und sind in der Entwicklung des Anlagevermögens als Zu- und Abgang ausgewiesen.

Fremdkapitalzinsen werden nicht aktiviert.

#### 1.2 Finanzanlagen

##### 1.2.1. Anteile an verbundenen Unternehmen/Beteiligungen

Die Anteile an verbundenen Unternehmen sowie die Beteiligungen wurden zum beizulegenden Wert gemäß § 202 UGB bzw. zu Anschaffungskosten unter Berücksichtigung von Nebenkosten bzw. abzüglich außerplanmäßig vorgenommener Abschreibung angesetzt.

Die Darstellung der Anteile an verbundenen Unternehmen sowie Beteiligungen gemäß § 238 Z 4 UGB erfolgt gesondert in der Beilage 2 zu diesem Anhang.

Die Gesellschaft ist oberstes Mutterunternehmen und stellt einen Konzernabschluss und einen Konzernlagebericht gemäß den Bestimmungen der §§ 244 UGB ff zum 31. Dezember 2025 auf. Der Konzernabschluss wird beim Handelsgericht Wien offengelegt.

##### 1.2.2. Ausleihungen

Die Ausleihungen an verbundene Unternehmen in Höhe von EUR 10.770.000,00 (VJ: TEUR 10.770), sind Forderungen gegenüber ausländischen Tochtergesellschaften, die aus gegebenen Darlehen resultieren.

Sämtliche Ausleihungen besitzen eine Restlaufzeit von über einem Jahr.

Die gesamten Ausleihungen blieben im Berichtsjahr unverändert.

## **2. Umlaufvermögen**

### 2.1. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände wurden mit den Anschaffungskosten bzw. dem Nennwert angesetzt; allen erkennbaren Risiken, insbesondere durch Forderungsausfälle, wurde durch entsprechende Einzelwertberichtigungen Rechnung getragen.

## **3. Rechnungsabgrenzungsposten**

Als Rechnungsabgrenzungsposten wurden Ausgaben vor dem Abschlussstichtag ausgewiesen, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit danach sind.

## **4. Aktive latente Steuern**

Latente Steuerschulden und Steueransprüche werden auf Basis der erwarteten Steuersätze ermittelt, die im Zeitpunkt der Erfüllung der Steuerbelastung oder -entlastung voraussichtlich Geltung haben werden.

## **5. Rückstellungen**

### 5.1. Steuerrückstellungen

Bei den Steuerrückstellungen handelt es sich um die Rückstellung für noch nicht veranlagte Körperschaftsteuer.

### 5.2. Sonstige Rückstellungen

In den sonstigen Rückstellungen wurden unter Beachtung des Vorsichtsprinzips alle im Zeitpunkt der Bilanzerstellung erkennbaren Risiken und der Höhe oder dem Grunde nach ungewissen Verbindlichkeiten mit den Beträgen berücksichtigt, die nach bestmöglicher Schätzung zur Erfüllung der Verpflichtung aufgewendet werden müssen.

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

## **6. Verbindlichkeiten**

Die Verbindlichkeiten werden mit dem Erfüllungsbetrag unter Bedachtnahme auf den Grundsatz der Vorsicht ermittelt. Fremdwährungsverbindlichkeiten wurden mit dem Anschaffungskurs oder dem höheren Devisenbriefkurs zum Bilanzstichtag bewertet.

## **7. Rechnungsabgrenzungsposten**

Die unter diesem Posten ausgewiesenen Mietzins- und Betriebskostenvorauszahlungen und vereinnahmten Baukostenzuschüsse für mietergerechte Adaptierungen werden jeweils über die Laufzeit des Mietvertrages ergebniswirksam aufgelöst.

### **III. Erläuterungen zur Bilanz und zur Gewinn- und Verlustrechnung**

#### **A. Bilanz**

##### **1. Anlagevermögen**

Die Darstellung und die Entwicklung des Anlagevermögens gemäß § 226 Abs. 1 UGB ist gesondert in der Beilage 1 zu diesem Anhang dargestellt.

Die Immobilie 2353 Guntramsdorf, Industriestraße 11-13, weist zum Bilanzstichtag einen um EUR 3,7 Mio. höheren Buchwert im Vergleich zum Verkehrswert aus. Auf eine Teilwertabschreibung wurde verzichtet, da die Geschäftsführung überzeugt ist, dass von keiner dauerhaften Wertminderung auszugehen ist. Das Gebäude wurde im September 2025 fertiggestellt und der Probebetrieb sowie Restmängelbehebung Ende Oktober 2025 abgeschlossen. Die Marktlage war 2025 von großen Unsicherheiten über die weitere wirtschaftliche Entwicklung geprägt, Mietinteressenten aus der Logistik- und Produktionsbranche haben in diesem unsicheren Umfeld keine Entscheidungen getroffen. Seit Jahresbeginn 2026 hat aber das Interesse angezogen. Die Geschäftsführung geht davon aus, dass die Immobilie aufgrund der nachhaltigen und kreislaufbewussten Bauweise, die im Februar 2026 auch mit der besten Zertifizierung „Platin“ durch ÖGNI ausgezeichnet wurde, sowie aufgrund der niedrigeren Betriebskosten und der breiteren Drittverwendungsfähigkeit nicht nur als Lagerhalle, sondern auch als Produktionshalle höhere Mieten erzielen kann. Im Rahmen der Bewertung der Immobilien lässt sich aufgrund der noch fehlenden gesetzlichen Rahmenbedingungen im Liegenschaftsbewertungsgesetz auch der Restwert der Materialien sowie die Tatsache der energetischen Autarkie nicht widerspiegeln. Die Geschäftsführung wird aber durch laufendes Monitoring des Marktes und der Bewertungsparameter dem Bewertungsrisiko Rechnung tragen und bei Bedarf Anpassungen vornehmen.

##### **2. Umlaufvermögen**

Die Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen mit EUR 48.427.939,91 (VJ: TEUR 57.840) betreffen Lieferungen und Leistungen mit EUR 0,00 (VJ: TEUR 427) und sonstige Forderungen mit EUR 48.427.939,91 (VJ: TEUR 57.414). Davon weisen Forderungen in Höhe von EUR 13.000.000,00 (VJ: TEUR 8.000) eine Laufzeit größer 5 Jahre aus.

Nach dem Stichtag zahlungswirksam sind EUR 1.723.173,80 (VJ: TEUR 1.670) aus Forderungen gegenüber Mietern, dem Finanzamt sowie gegebenen Mietkautionen.

##### **3. Latente Steuern**

Das Wahlrecht für die Aktivierung von aktiven latenten Steuern aufgrund der Änderungen des RÄG 2014 wurde im Jahr 2016 erstmalig ausgeübt. Zwischen den unternehmensrechtlichen und steuerrechtlichen Wertansätzen bestehen folgende Unterschiedsbeträge bzw. Steuerlatenzen:

	Aktiv 31.12.25	Passiv 31.12.25	Aktiv 31.12.24	Passiv 31.12.24	Bewegung 2025
Beteiligung IG Hohe Warte					
Projektentwicklungs- und Errichtungs- GmbH	0,00	-467.595,34	0,00	-467.595,34	0,00
Anlagevermögen (ohne vormals IG Döbling Herrenhaus-Bauträger GmbH)	0,00	-5.968.973,77	0,00	3.682.724,2 6	2.286.249,5 1
Geldbeschaffungskosten	195.312,36	0,00	234.940,38	0,00	-39.628,02
Summe aktive/passive Unterschiedsbeträge	195.312,36	-6.436.569,11	234.940,38	4.150.319,6 0	2.325.877,5 3
Aktive (+) / passive (-) latente Steuerabgrenzung 23%		-1.435.489,05		-900.537,22	-214.732,91

#### 4. Rückstellungen

Die sonstigen Rückstellungen setzen sich wie folgt zusammen:

Bezeichnung	31.12.2025 EUR	31.12.2024 TEUR
Ausstehende Eingangsrechnungen	42.594,23	49
Gutachten	34.139,00	39
Wirtschaftsprüfung	29.500,00	36
noch nicht konsumierte Urlaube	10.275,00	11
Rechts-, Steuer- und Beratungskosten	143.188,71	10
Sonstige	3.243.980,57	3.111
Insgesamt	3.503.677,51	3.256

#### 5. Verbindlichkeiten

Es existiert keine Verbindlichkeiten mit einer Laufzeit größer als 5 Jahre. Gesamt EUR 0,00 (VJ: TEUR 0).

Die Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen mit EUR 461.755,44 (VJ: TEUR 269) betreffen Lieferungen und Leistungen mit EUR 87.628,44 (VJ: TEUR 90.767) und sonstige Verbindlichkeiten mit EUR 374.127,00 (VJ: TEUR 178).

Nach dem Stichtag zahlungswirksam sind EUR 3.465,34 (VJ: TEUR 17) aus Verbindlichkeiten gegenüber Finanzamt und Abgaben aus der Lohnverrechnung.

## 6. Eventualverbindlichkeiten

Die Eventualverbindlichkeiten bestehen gegenüber Kreditgebern von folgenden Unternehmen und ergeben sich wie folgt:

	2025 EUR	2024 TEUR
Garantieerklärung für die IG Hungary Irodaközpont Kft	16.973.305,00	18.232
Garantieerklärung für die EKZ Tulln Errichtungs GmbH	20.700.000,00	21.680
Garantieerklärung für die City Center Amstetten GmbH	22.500.000,00	21.500
Garantieerklärung für die IG Netherlands N1 and N2 B.V.	12.200.000,00	12.200
	72.373.305,00	73.612

Die Garantieerklärungen wurden gegenüber den kreditgebenden Banken der Tochtergesellschaften abgegeben. Die Beträge entsprechen, den zum Bilanzstichtag aushaftenden Krediten.

## B. Gewinn- und Verlustrechnung

Die Gewinn- und Verlustrechnung wurde gemäß § 231 Abs. 2 UGB nach dem Gesamtkostenverfahren aufgestellt.

### 1. Aufwendungen für Abfertigungen und Leistungen an die betrieblichen Mitarbeitervorsorgenkassen:

Die Aufwendungen für Abfertigungen und Leistungen an die betrieblichen Mitarbeitervorsorgekassen setzen sich im Jahr 2025 wie folgt zusammen:

	2025 EUR	2024 TEUR
Leistungen an die betrieblichen Mitarbeitervorsorgekassen	3.505,39	4
Insgesamt	3.505,39	4

## 2. Erträge aus Beteiligungen

Die Posten setzen sich wie folgt zusammen:

	2025 EUR	2024 TEUR
HW Hohe Warte Projektentwicklungs- und ErrichtungsgmbH	2.500.000,00	10.000
OWP5 Betriebs-Liegenschafts-Management GmbH	0,00	750
IG Immobilien Mariahilfer Straße 99 GmbH	9.600.000,00	2.880
Insgesamt	12.100.000,00	13.630

Im Jahr 2025 wurden phasenkongruente Gewinnausschüttungen in Höhe von EUR 12.100.000,00 (VJ: TEUR 13.630) aus dem Bilanzgewinn 2025 der IG Immobilien Mariahilfer Straße 99 GmbH und der HW Hohe Warte Projektentwicklungs- und ErrichtungsgmbH verbucht.

## IV. Sonstige Angaben

### 1. Personalstand

Die stichtagsbezogene Zahl der Arbeitnehmer betrug 1 Angestellter (im VJ: 1).

Bezüglich der Aufwendungen für Pensionen sowie der Gesamtbezüge der Geschäftsführer wurde vom Wahlrecht gem. § 242 (4) UGB Gebrauch gemacht.

### 2. Gruppenbesteuerung

Die Gesellschaft ist seit dem Geschäftsjahr 2005 Gruppenträger einer steuerlichen Unternehmensgruppe gemäß § 9 KStG. Zur Vermeidung von ungerechtfertigten Vor- oder Nachteilen einzelner Gruppenmitglieder aufgrund der Anwendung der steuerlichen Bestimmungen des § 9 KStG wurde mit allen inländischen Gruppenmitgliedern eine Gruppen- und Steuerausgleichsvereinbarung abgeschlossen. Diese Vereinbarung sieht als Grundsatz die Belastungsmethode (Stand-Alone-Methode) vor, wobei keine negativen Steuerumlagen verrechnet werden. Vielmehr werden an den Gruppenträger überrechnete Verluste bei diesem nur intern vorgemerkt und mit späteren positiven Steuerumlagen gegengerechnet. Im Fall des Ausscheidens eines Gruppenmitgliedes aus der Unternehmensgruppe sehen diese Vereinbarungen einen Schlussausgleich mit Ausgleichszahlungen des Gruppenträgers vor.

Die von der IG Immobilien Invest GmbH mit den in die Unternehmensgruppe gemäß § 9 KStG einbezogenen Tochtergesellschaften abgeschlossenen Gruppenvereinbarungen beinhalten ferner detaillierte Regelungen zur Fälligkeit von Steuerumlagen, Verzinsungen sowie zu Dokumentations- und Informationspflichten im Zusammenhang mit der Unternehmensgruppe.

Aufgrund den abgeschlossenen Gruppenvereinbarungen und der Überrechnung der steuerlichen Ergebnisse ergibt sich für die IG Immobilien Invest GmbH folgender Steueraufwand:

	2025	2024
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag und aus Steuerumlagen, davon	EUR	TEUR
Körperschaftsteueraufwand	-839.154,43	-4.226
Körperschaftsteuer Vorjahre	34.850,00	-29
Latente Steuer	-534.951,83	-215
Steuerumlagen von Gruppenmitgliedern	1.131.443,00	4.457
<b>Gesamt</b>	<b>-207.813,26</b>	<b>-13</b>

### 3. Geschäftsführung

Die Geschäftsführung setzte sich im Geschäftsjahr 2025 wie folgt zusammen:

Hr. MMag. Dr. Hubert VÖGEL, Wien  
Hr. Mag. Paul GRASSEL, Wien

Der Aufsichtsrat setzt sich im Geschäftsjahr 2025 wie folgt zusammen:

Dir.DDr. Eduard Schock, Vorsitzender des Aufsichtsrates (bis 10.7.2025)  
VG Mag. Edeltraud Stiftinger, Vorsitzende des Aufsichtsrates (ab 11.7.2025)  
Dir.DI.Dr. Thomas Steiner, Stv. der Vorsitzenden des Aufsichtsrates  
DHA Mag.Dr. Karin Turner-Hrdlicka (bis 28.2.2025)  
Dipl.Ing. Martin Roth  
DHA Dr. Matthias Schroth

Für die Tätigkeit der Aufsichtsräte im Geschäftsjahr 2025 wurden Gesamtvergütungen von EUR 14.500,00 (VJ: TEUR 13) gewährt.

### 4. Angaben gemäß § 238 Abs 1 Z 20

Die IG Immobilien Invest GmbH ist die Muttergesellschaft der IG Immobilien Invest GmbH – Gruppe, deren Tätigkeitsbereich, der Erwerb und die Wiederveräußerung von bebauten und unbebauten Liegenschaften sowie die Vermietung und Verwaltung, Betreiben und Entwickeln von Immobilien, ist.

Mit der IG Immobilien Management GmbH besteht eine laufende Managementvereinbarung sowie ein Vertrag über die Verwaltung der im Eigentum der IG Immobilien Invest GmbH stehenden Immobilien.

Die angeführten Gesellschaften stehen in direkter bzw. indirekter gesellschaftlicher Beziehung zueinander.

## 5. Angaben gemäß § 238 Abs 1 Z 18

Im Geschäftsjahr 2025 sind EUR 42.000,00 (VJ: TEUR 40) für die Jahresabschlussprüfung in den sonstigen betrieblichen Aufwendungen enthalten.

## 6. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Zwischen dem Bilanzstichtag und der Erstellung der Bilanz hat es keine Ereignisse mit wesentlichen Auswirkungen auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage gegeben.

## 7. Ergebnisverwendungsvorschlag

Die Geschäftsführung schlägt für das Geschäftsjahr 2025 vor, eine Gewinnausschüttung in Höhe von EUR 12.500.000,00 vorzunehmen und den restlichen Bilanzgewinn in Höhe von EUR 1.086.698,69 auf neue Rechnung vorzutragen.

## 8. Konzernabschluss

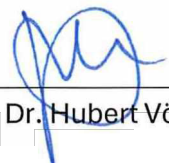
Die IG Immobilien Invest GmbH ist ein Konzernunternehmen iSd § 115 GmbHG und gehört als verbundenes Unternehmen mit ihren Töchtern gemäß § 244 UGB zum Konsolidierungskreis der Oesterreichischen Nationalbank AG, Wien. Gemäß § 67 (3) Nationalbankgesetz idF BGBl I Nr 60/1998 ist die Oesterreichische Nationalbank AG von der Erstellung eines Konzernabschlusses befreit.

Die Gesellschaft ist daher gemäß § 244 UGB zur Erstellung eines Konzernabschlusses für den kleinsten und größten Kreis der Konzernunternehmen verpflichtet, welcher beim Handelsgericht Wien unter der Firmenbuchnummer 42356 p hinterlegt wird.

Wien, am 23.03.2026

Die Geschäftsführung

  
Mag. Paul Grassel

  
MMag. Dr. Hubert Vögel

**ANLAGENSPIEGEL GEMÄSS § 226 (1) UGB PER 31. DEZEMBER 2025**

	Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten				Stand 31.12.2025	kumulierte Abschreibungen				Stand 31.12.2025	Buchwert 31.12.2025	Buchwert 31.12.2024
	Stand	Zugänge	Umbuchungen	Abgänge		Stand	Zugänge	Umbuchung	Abgänge			
	01.01.2025					01.01.2025						
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
<b>ANLAGEVERMÖGEN</b>												
I. Immaterielle Vermögensgegenstände												
Konzessionen, Rechte	1.874.887,76	- 22.718,75	0,00	85,72	1.852.083,29	1.760.753,57	34.158,46	0,00	85,72	1.794.826,31	57.256,98	114.134,19
II. Sachanlagen												
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremdem Grund												
Bebaute Grundstücke												
a) mit Wohngebäuden												
Grundwert	30.931.778,76	0,00	0,00	1.895,17	30.929.883,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.929.883,59	30.931.778,76
Gebäudewert	132.413.442,45	284.201,82	28.495.586,47	3.768.681,54	157.424.549,20	56.975.548,50	3.528.687,29	1.696.942,00	3.516.709,34	58.684.468,45	98.740.080,75	75.437.893,95
b) Grundstücksgleiche Rechte und Bauten												
Wert des grundstücksgleichen Rechts	1.312.068,27	- 4.420,35	0,00	29.238,27	1.278.409,65	60.913,99	7.819,82	0,00	8.009,75	60.724,06	1.217.685,59	1.251.154,28
c) Bauten auf fremdem Grund	79.656.038,36	- 6.408,52	0,00	7.826.988,28	71.822.641,56	10.993.740,39	1.930.902,70	0,00	3.530.930,89	9.393.712,20	62.428.929,36	68.662.297,97
	244.313.327,84	273.372,95	28.495.586,47	11.626.803,26	261.455.484,00	68.030.202,88	5.467.409,81	1.696.942,00	7.055.649,98	68.138.904,71	193.316.579,29	176.283.124,96
2. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.968.467,35	743.609,50	0,00	13.643,00	2.698.433,85	1.726.468,28	54.839,14	0,00	3.568,83	1.777.738,59	920.695,26	241.999,07
3. Geleistete Anzahlungen und Anlagen in Bau	19.316.591,99	12.300.891,75	- 28.496.134,18	68.522,63	3.052.826,93	1.696.942,00	0,00	- 1.696.942,00	0,00	0,00	3.052.826,93	17.619.649,99
4. Geringwertige Vermögensgegenstände	0,00	10.455,57	547,71	11.003,28	0,00	0,00	11.003,28	0,00	11.003,28	0,00	0,00	0,00
	265.598.387,18	13.328.329,77	0,00	11.719.972,17	267.206.744,78	71.453.613,16	5.533.252,23	0,00	7.070.222,09	69.916.643,30	197.290.101,48	194.144.774,02
III. Finanzanlagen												
1. Anteile an verbundenen Unternehmen	207.484.398,97	23.243.018,14	0,00	0,00	230.727.417,11	31.754.669,27	0,00	0,00	0,00	31.754.669,27	198.972.747,84	175.729.729,70
2. Ausleihungen an verbundene Unternehmen	10.770.000,00	0,00	0,00	0,00	10.770.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.770.000,00	10.770.000,00
	218.254.398,97	23.243.018,14	0,00	-	241.497.417,11	31.754.669,27	0,00	0,00	0,00	31.754.669,27	209.742.747,84	186.499.729,70
	485.727.673,91	36.548.629,16	0,00	11.720.057,89	510.556.245,18	104.969.036,00	5.567.410,69	0,00	7.070.307,81	103.466.138,88	407.090.106,30	380.758.637,91

IG Immobilien Invest GmbH, Wien

31. Dezember 2025

**BETEILIGUNGSSPIEGEL PER 31. DEZEMBER 2025**

<b>Gesellschaft</b>	<b>Eigenkapital 31.12.2025</b>	<b>Jahres- überschuss/ -fehlbetrag</b>	<b>Jahres- überschuss/- fehlbetrag Vorjahr</b>
	in TEUR	in TEUR	in TEUR
Austrian House S.A.	12.058	1.389	970
IG Belgium S.A.	16.111	-1.573	1.304
Cortenbergh 71 SA	11.898	-574	-885
IG Hungary Irodaközpont Kft.	20.277	-311	-599
IG Netherlands N1 and N2 B.V.	7.355	-514	7.575
City Center Amstetten GmbH	12.204	-563	-511
EKZ Tulln Errichtungs GmbH	8.837	-324	-452
HW Hohe Warte Projektentwicklungs- und ErrichtungsgmbH	5.488	2.010	10.172
OWP5 Betriebs-Liegenschafts-Management GmbH	23.879	1.013	1.121
IG Immobilien Beteiligungs GmbH	26.617	655	362
IG Immobilien Management GmbH	3.316	440	272
IG Immobilien Mariahilfer Str. 99 GmbH	18.112	8.477	1.786
IG Immobilien O20-H22 GmbH	9.721	1.499	307
IG Projektentwicklung SSP 18 GmbH	5.720	-110	0

# LAGEBERICHT

der

## IG IMMOBILIEN INVEST GMBH

### I. Bericht über den Geschäftsverlauf und die wirtschaftliche Lage

#### 1. Geschäftsverlauf

Trotz der nachhaltig schwierigen wirtschaftlichen Rahmenbedingungen bedingt durch die multiplen Krisen der letzten Jahre verlief der Geschäftsverlauf im Berichtsjahr 2025 für die IG Immobilien Invest GmbH zufriedenstellend, sodass per 31.12.2025 ein Bilanzgewinn iHv EUR 13.586.698,69 (VJ: TEUR 20.400) erzielt werden konnte. Der Leerstand bewegte sich wegen dem schwierigem Marktumfeld für den IG Immobilien Invest Konzern bei knapp über 10%. Der Verkauf der Eigentumswohnungen im Orchideenpark erfolgte strategiekonform und hat zu einer Steigerung des Ergebnisses geführt.

Den mit den Krisen verbundenen gestiegenen Bau- und Energiekosten, der hohen Inflation sowie den höheren Finanzierungskosten konnte im Berichtsjahr mit entsprechenden Maßnahmen so weit entgegengesteuert werden, dass sie auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage keine wesentlichen Auswirkungen zeigen.

Im Berichtsjahr konnten 75% an der IG Immobilien Schwarzspanierstraße 18 GmbH durch die Einlage der Schwesterngesellschaft, der BLM-Betriebs-Liegenschafts-Management GmbH erworben werden.

Im Vorjahr konnte die BLM IG Bauträger GmbH durch die Einlage von der Schwesterngesellschaft, der BLM-Betriebs-Liegenschafts-Management GmbH erworben werden.

Die Umsatzerlöse betragen im Jahr 2025 EUR 18.795.247,49 (VJ: TEUR 18.178) und gliedern sich wie folgt:

Erlöse Vermietung	14.899.556,71 (VJ: TEUR 14.798)
Erlöse Betriebskosten	2.861.309,10 (VJ: TEUR 2.513)
Sonstige Umsatzerlöse	1.034.381,68 (VJ: TEUR 867)

Der Finanzerfolg der Gesellschaft beläuft sich im Berichtsjahr 2025 auf EUR 10.277.129,77 (VJ: TEUR 11.949).

Das Ergebnis vor Steuern beträgt EUR 11.702.244,78 (VJ: TEUR 12.098).

Zum Stichtag 31.12.2025 beschäftigte die Gesellschaft einen Mitarbeiter (VJ: 1).

#### 2. Bericht über die Zweigniederlassungen

Die Gesellschaft verfügt über keine Zweigniederlassungen.

### 3. Finanzielle Leistungsindikatoren

Die IG Invest weist im Berichtsjahr einen Bilanzgewinn in Höhe von EUR 13.586.698,69 aus, welcher sich aus dem Jahresgewinn in Höhe von EUR 13.186.339,85 sowie einem Gewinnvortrag aus dem Vorjahr in Höhe von EUR 400.358,84 zusammensetzt.

<b>Wesentliche Kennzahlen:</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Eigenmittelquote <sup>A</sup>	68,54%	72,14 %
Fremdkapitalquote <sup>B</sup>	31,46%	27,86 %
Working Capital <sup>C</sup>	17.367 TEUR	-19.030 TEUR
<b>Cash Flow:</b>		
Nettogeldfluss aus der laufenden Geschäftstätigkeit	16.845 TEUR	30.300 TEUR
Nettogeldfluss aus der Investitionstätigkeit	- 17.844 TEUR	-9.658 TEUR
Nettogeldfluss aus der Finanzierungstätigkeit	3.702 TEUR	-22.638 TEUR

#### Definitionen:

A **Eigenmittelquote** 
$$\frac{\sum \text{Eigenkapital} \times 100}{\sum \text{Gesamtkapital}}$$

Die Eigenmittelquote zeigt das Verhältnis des Eigenkapitals zum Gesamtkapital.

B **Fremdkapitalquote:** 
$$\frac{\sum \text{Fremdkapital} \times 100}{\sum \text{Passiva}}$$

Die Fremdkapitalquote gibt an, zu wieviel % die IGM fremdfinanziert ist.

C **Working Capital** 
$$\frac{\sum \text{kfr Aktiva}}{\text{abz } \sum \text{kfr Passiva}}$$

Das Working Capital stellt das kurzfristige Finanzierungspotential dar. Das Working Capital (zuzüglich nicht ausgenutzter Kreditrahmen) sollte immer positiv sein. Das Working Capital steht zur Deckung der durch die Geschäftstätigkeit bedingten Baraufwendungen zur Verfügung.

### 4. Angemessene Analyse der wichtigsten nichtfinanziellen Leistungsindikatoren

#### a) Umweltbelange

Für uns besteht Umweltbewusstsein in einem Ressourcen schonenden Betrieb im Verbrauch sowie in der Entsorgung. Dieses Selbstverständnis ist integraler Bestandteil des lokalen, regionalen und globalen unternehmerischen Handelns. Nachhaltigkeitsinvestitionen bekommen zunehmend eine immer höhere Bedeutung in der Investitionstätigkeit.

## **II. Bericht über die voraussichtliche Entwicklung und die Risiken des Unternehmens**

### **1. Voraussichtliche Entwicklung des Unternehmens**

Die IG-Immobilien Invest GmbH ist Teil der IG-Gruppe. Die IG-Gruppe versteht sich als Full-Service-Dienstleister im Immobilien-Bereich und bietet ihren Kunden Dienstleistungen der Immobilienvermittlung, Immobilienverwaltung, ShoppingCenter Management, Asset Management kaufmännisches und technisches Facility Management sowie Projektmanagement und Projektentwicklung an.

Auf Basis der existierenden laufenden Liquiditätsplanung kann aus heutiger Sicht festgestellt werden, dass liquide Mittel zur Bedienung der Verbindlichkeiten ausreichend vorhanden sind.

In den folgenden Geschäftsjahren sind einige Herausforderungen insbesondere im Zusammenhang mit dem Klimawandel und den dazu erlassenen neuen gesetzlichen Vorgaben (zB CSRD, EU-Taxonomie, CSDDD, VSME) zu bewältigen und werden erhebliche Investitionen in die Modernisierung des betreuten Gebäudebestandes erfordern. Dies wird sich in einer schwerpunktmäßigen Verschiebung der Dienstleistungen in den Bereich der Berücksichtigung von Nachhaltigkeitsaspekten widerspiegeln. Dafür werden im Unternehmen entsprechende Kompetenzen und Ressourcen aufgebaut.

Aus heutiger Sicht wird man auch im kommenden Jahr die Planzahlen erreichen können.

### **2. Wesentliche Risiken und Ungewissheiten**

Um den steigenden Anforderungen an das Risikomanagement gerecht zu werden, wurde im Jahr 2022 eine neue eigene Risiko Management Position in der IG-Gruppe geschaffen und personell besetzt.

#### **a) Mieteinnahmen**

Ein generelles Risiko von Investitionen in Immobilien liegt in der Bonität der Mieter, der Höhe der Mieten, einem eventuellen Mietausfall und möglichen Leerstandzeiten bei notwendig gewordenen Neuvermietungen. Ist auch nur eines dieser Kriterien negativ, hätte dies zur Folge, dass das Unternehmensergebnis der Gesellschaft in Zukunft negativ beeinflusst wird.

Das Ausfallsrisiko stellt das Risiko dar, das aus der Nichterfüllung von Vertragsverpflichtungen durch Geschäftspartner entsteht und zu Vermögensverlusten führen kann. Die Ausfallrisiken werden kontinuierlich überwacht, für eingetretene und erkennbare Risiken wird durch den Ansatz von entsprechenden Wertberichtigungen und Rückstellungen vorgesorgt.

#### **b) Standort**

Trotz sorgfältiger Prüfung des Standorts der Immobilien sind Standortrisiken nicht auszuschließen. So können Konkurrenzobjekte oder Strukturveränderungen in der Nachfrage die Attraktivität des Immobilienportfolios nachteilig beeinflussen. Dies könnte sich in niedrigeren Mietabschlüssen oder höheren Mieter Incentives (Ausbaukosten, Mietfreizeiten etc.) bei einer eventuellen Anschlussvermietung auswirken.

**c) Liquiditätsrisiko**

Das Liquiditätsrisiko bezeichnet das Risiko, jederzeit die erforderlichen Finanzmittel zur fristgerechten Begleichung eingegangener Verbindlichkeiten aufbringen zu können. Die Finanzierungspolitik des Unternehmens ist auf eine langfristige Finanzplanung abgestimmt und wird laufend überwacht. In diesem Zusammenhang wird auf die Darstellung der Fälligkeiten in der Bilanz sowie auf die im Lagebericht angeführten Zahlen zur Geldflussrechnung verwiesen.

**d) Versicherungsschutz**

Da nicht alle Risiken vollständig versicherbar sind bzw. Versicherungen gewisse Risiken ausschließen (Terrorakte, Krieg, ausländische Unruhen, chemische oder biologische Kontamination), kann das Eintreten gravierender Schadensfälle den Wert der Immobilien entschädigungslos vermindern. Solche Schadensfälle können den Wert der betroffenen Immobilien im Immobilienportfolio massiv reduzieren.

**e) Personalrisiken**

Das Personalrisiko wird als gering eingestuft, da sämtliche Immobiliendienstleistungen durch die IG Immobilien Management GmbH erbracht werden.

**f) Operative Risiken**

Das operative Risiko in der IG Immobilien Invest GmbH wird als gering eingestuft, da ein sehr strukturiertes Managementsystem eingeführt, das IKS auf die aktuellen neuen Herausforderungen angepasst und genau definierte Berichts- und Kompetenzebenen festgelegt wurden.

**g) Zinsänderungsrisiko**

Das Zinsänderungsrisiko stellt das Risiko dar, das sich aus der Wertänderung von Finanzinstrumenten, anderen Bilanzposten und/oder zinsbedingten Zahlungsströmen infolge von Schwankungen von Marktzinssätzen ergibt. Das Zinsänderungsrisiko wird mittels Finanzplanung und laufendem Cashflow Reporting kontinuierlich überwacht.

**h) Derivative Finanzinstrumente**

Es werden keine derivativen Finanzinstrumente verwendet.

**j) Wirtschaftliche Risiken**

Der seit 24. Februar 2022 stattfindende Krieg Russlands gegen den Nachbarstaat Ukraine hat keinen direkten Einfluss auf die Gesellschaft. Die Gesellschaft ist nicht in Russland und in der Ukraine investiert, hat zudem keine russischen/ukrainischen Ankermieter im Portfolio und auch

selber keine Ankermieter mit erheblichen Investments in der Ukraine/Russland. Des Weiteren hat die Gesellschaft keine Konten oder Finanzierungen bei ukrainischen/russischen Banken oder bei Banken, die erheblich gefährdet sind durch Investments in der Ukraine/Russland. Gegen die damit in Zusammenhang stehende Energiekrise sowie sehr hohen Inflationsraten konnte bisher mit entsprechenden Maßnahmen gegengesteuert werden. Mögliche weitere Verschlechterungen des globalen wirtschaftlichen Umfelds, insbesondere potentieller Ausfallsrisiken sowie gesetzlicher Vorgaben betreffend Mietanpassungen, können aktuell aber nicht ausgeschlossen werden.

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

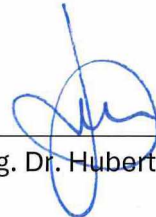
Dem Unternehmensgegenstand zufolge wurden keine Mittel für Forschung und Entwicklung aufgewendet.

Wien, am 23.03.2026

Die Geschäftsführung



Mag. Paul Grassel



MMag. Dr. Hubert Vögel

ZUSÄTZLICHE ANGABEN UND ERLÄUTERUNGEN  
DES ABSCHLUSSPRÜFERS

## Kennzahlen

### 1. Allgemeine betriebswirtschaftliche Kennzahlen

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
	TEUR	TEUR
Umsatzerlöse	18.795	18.178
Betriebsleistung	20.414	18.839
Aufwendungen für bezogenen Leistungen	7.426	6.452
von Betriebsleistung in %	36,4	34,2
Personalaufwand	578	574
von Betriebsleistung in %	2,8	3,0
Betriebserfolg	1.425	148
von Betriebsleistung in %	7,0	0,8
Jahresüberschuss	11.494	20.084
Eigenkapitalrentabilität in %	3,6	6,2
Gesamtkapitalrentabilität in %	2,4	4,4
Umsatzrentabilität in %	61,2	110,5
Betrieblicher Cash Flow	16.845	30.300
vom Umsatz in %	89,6	166,7
Bilanzsumme	471.773	451.920
Anlagevermögen	407.090	380.759
Anlageinvestitionen	36.549	48.816
Abschreibungen	5.567	7.063
Investitionsdeckung	656,5	691,1
Eigenkapital	323.339	326.016
vom Gesamtkapital in %	68,5	72,1
Verschuldung gegenüber Kreditinstituten	136.115	114.465
Working Capital	17.637	-19.401

## 2. Kennzahlen gemäß Unternehmensreorganisationsgesetz (URG)

### 2.1. Berechnung der Eigenmittelquote nach § 23 URG (Untergrenze gemäß URG: 8 %)

	EUR
Summe Eigenkapital (§ 224 (3) A UGB)	323.346.451,70
= bereinigtes Eigenkapital	<u>323.346.451,70</u>
Gesamtkapital (§ 224 (3) UGB)	471.772.829,86
= bereinigtes Vermögen	<u>471.772.829,86</u>

$$\text{Eigenmittelquote:} \quad \frac{\text{bereinigtes Eigenkapital}}{\text{bereinigtes Vermögen}} = 68,54 \%$$

### 2.2. Berechnung der fiktiven Schuldentilgungsdauer nach § 24 URG (Obergrenze gemäß URG: 15 Jahre)

Jahresüberschuss	11.494.431,52
- Gewinne aus dem Abgang vom Anlagevermögen	-1.113.214,21
+ Abschreibungen auf das Anlagevermögen	5.567.410,69
Mittelüberschuss 14.520.348,95	<u>15.948.628,00</u>
+ Rückstellungen (§ 224 (3) B UGB)	6.260.096,56
+ Verbindlichkeiten (§ 224 (3) C UGB)	140.539.795,56
- Kassenbestand, Schecks, Guthaben bei Kreditinstituten (§ 224 (2) B IV UGB)	-12.972.593,77
Effektivverschuldung	<u>133.827.298,35</u>

$$\text{Fiktive Schuldentilgungsdauer:} \quad \frac{\text{Effektivverschuldung}}{\text{Mittelüberschuss}} = 8,39 \text{ Jahre}$$

## Vermögenslage

Aus den Bilanzen der letzten beiden Geschäftsjahre leitet sich die nachstehende Übersicht ab. Dabei wurden Forderungen und Schulden, die später als nach einem Jahr fällig sind, als langfristig, alle übrigen Forderungen und Schulden als kurzfristig angesehen. Das Verhältnis der einzelnen Posten zur Bilanzsumme wird in Prozentzahlen dargestellt. Etwaige Abweichungen zu den Bilanzen der letzten beiden Geschäftsjahre sind auf Rundungsdifferenzen zurückzuführen.

	31.12.2025		31.12.2024		Veränderung	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Kundenforderungen	282	0,1	199	0,0	84	42,1
Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen	14.758	3,1	44.470	9,8	-29.713	-66,8
Flüssige Mittel	12.973	2,7	10.271	2,3	2.702	26,3
Übriges kurzfristiges Umlaufvermögen	1.935	0,4	1.660	0,4	647	50,2
<b>UMLAUFVERMÖGEN KURZFRISTIG</b>	<b>29.948</b>	<b>6,3</b>	<b>56.600</b>	<b>12,5</b>	<b>-26.280</b>	<b>-46,7</b>
Rückstellungen	6.260	1,3	5.474	1,2	786	14,4
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	0	0,0	64.200	14,2	-64.200	-100,0
Lieferantenverbindlichkeiten	387	0,1	382	0,1	5	1,4
Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	462	0,1	269	0,1	193	71,7
Übriges kurzfristiges Fremdkapital	5.202	1,1	5.304	1,2	-102	-1,9
<b>FREMDKAPITAL KURZFRISTIG</b>	<b>12.311</b>	<b>2,6</b>	<b>75.630</b>	<b>16,7</b>	<b>-63.319</b>	<b>-83,7</b>
<b>NETTO-UMLAUFVERMÖGEN (WORKING CAPITAL)</b>	<b>17.637</b>	<b>3,7</b>	<b>-19.030</b>	<b>-4,2</b>	<b>37.038</b>	<b>-190,9</b>
Sachanlagen	197.290	41,8	194.145	43,0	3.145	1,6
Immaterielle Vermögensgegenstände	57	0,0	114	0,0	-57	-49,8
Finanzanlagen	209.743	44,5	186.500	41,3	23.243	12,5
<b>ANLAGEVERMÖGEN</b>	<b>407.090</b>	<b>86,3</b>	<b>380.759</b>	<b>84,3</b>	<b>26.331</b>	<b>6,9</b>
Übriges langfristiges Umlaufvermögen	34.735	7,4	14.499	3,2	19.801	132,6
<b>UMLAUFVERMÖGEN LANGFRISTIG</b>	<b>34.735</b>	<b>7,4</b>	<b>14.499</b>	<b>3,2</b>	<b>19.801</b>	<b>132,6</b>
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	136.115	28,9	50.265	11,1	85.850	170,8
Lieferantenverbindlichkeiten	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Übriges langfristiges Fremdkapital	0	0,0	0	0,0	0	0,0
<b>FREMDKAPITAL LANGFRISTIG</b>	<b>136.115</b>	<b>28,9</b>	<b>50.265</b>	<b>11,1</b>	<b>85.850</b>	<b>170,8</b>
<b>REINVERMÖGEN</b>	<b>323.346</b>	<b>68,5</b>	<b>326.026</b>	<b>72,1</b>	<b>-2.679</b>	<b>-0,8</b>
<b>BILANZSUMME</b>	<b>471.773</b>	<b>100,0</b>	<b>451.857</b>	<b>100,0</b>	<b>19.853</b>	<b>4,4</b>

Das **Reinvermögen** (ohne Berücksichtigung von latenten Steuern) setzt sich wie folgt zusammen:

	31.12.2025		31.12.2024		Veränderung	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Eingefordertes und eingezahltes Stammkapital	40	0,0	40	0,0	0	0,0
Kapitalrücklagen	307.862	95,2	302.033	92,6	5.829	1,9
Gewinnrücklagen	1.850	0,6	3.542	1,1	-1.692	-47,8
Bilanzgewinn	13.587	4,2	20.400	6,3	-6.814	-33,4
Investitionszuschüsse	8	0,0	10	0,0	-2	-22,2
	<b>323.346</b>	<b>100,0</b>	<b>326.026</b>	<b>100,0</b>	<b>-2.679</b>	<b>-0,8</b>

## Finanzlage

Zur Darstellung der Finanzlage dient die nachstehende Geldflussrechnung gegliedert nach Aktivitätsbereichen:

	2025	2024
	TEUR	TEUR
<b>Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit</b>	<b>16.845</b>	<b>30.300</b>
Periodenergebnis (einschließlich Ergebnisanteile anderer Gesellschafter)	11.494	12.084
Abschreibungen/Zuschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens	5.567	7.063
Zunahme/Abnahme der Rückstellungen	248	1.131
Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen/Erträge	0	0
Zunahme/Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie andere Aktiva, die nicht der Investitions- oder der Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	9.180	22.038
Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder der Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	94	906
Gewinn/Verlust aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	0	0
Zinsaufwendungen/Zinserträge	1.823	1.681
Sonstige Beteiligungserträge	-12.100	-13.630
Auszahlungen im Zusammenhang mit Aufwendungen von außerordentlicher Größenordnung oder außergewöhnlicher Bedeutung	0	0
Einzahlungen im Zusammenhang mit Erträgen von außerordentlicher Größenordnung oder außergewöhnlicher Bedeutung	0	0
Ertragsteueraufwand/-ertrag	208	13
Ertragsteuerzahlungen	330	-987
<b>Cashflow aus der Investitionstätigkeit</b>	<b>-17.844</b>	<b>-9.657</b>
Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des immateriellen Anlagevermögens	0	0
Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	23	-23
Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens	4.650	0
Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	-13.328	-48.816
Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	0	0
Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0	0
Einzahlungen aus Abgängen aus dem Konsolidierungskreis	0	24.910
Auszahlungen für Zugänge zum Konsolidierungskreis	-23.243	-2.341
Erhaltene Zinsen	1.955	2.983
Erhaltene Dividenden	12.100	13.630
<b>Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit</b>	<b>3.701</b>	<b>-22.638</b>
Gezahlte Zinsen	-3.778	-4.664
Veränderung Verbindlichkeiten ggü Banken	21.650	-208
Veränderung Verbindlichkeiten ggü. verbundenen Unternehmen	0	-4
Gezahlte Dividenden an andere Gesellschafter	0	2.238
Gezahlte Dividenden an Gesellschafter des Mutterunternehmens	-20.000	-20.000
Rücklagen Auflösung	0	0
Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen von Gesellschaftern des Mutterunternehmens	5.829	0
Auszahlungen aus Eigenkapitalherabsetzungen an Gesellschafter des Mutterunternehmens	0	0
Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen und Aufnahme von (Finanz-) Krediten	0	0
Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und von (Finanz-) Krediten	0	0
Einzahlungen aus erhaltenen Zuschüssen/Zuwendungen	0	0
Reinvermögenvermehrung durch Verschmelzung	0	0
Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelfonds	2.702	-1.996
Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	10.271	12.267
Finanzmittelfonds am Ende der Periode	12.973	10.271

## Ertragslage

Aus den Gewinn- und Verlustrechnungen der beiden letzten Geschäftsjahre haben wir nach Zusammenfassungen und Saldierungen die folgende Ertragsübersicht abgeleitet:

	2025		2024		Veränderung	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Umsatzerlöse	18.795	99,8	18.178	96,5	618	3,4
Sonstige betriebliche Erträge	1.619	7,9	661	3,5	958	144,8
<b>BETRIEBSLEISTUNG</b>	<b>20.414</b>	<b>100,0</b>	<b>18.839</b>	<b>100,0</b>	<b>1.575</b>	<b>8,4</b>
Aufwendungen für bezogene Leistungen	-7.426	-36,4	-6.452	-34,2	-974	15,1
Personalaufwand	-578	-2,8	-574	-3,0	-4	0,7
Abschreibungen	-5.567	-27,3	-7.063	-37,5	1.496	-21,2
Steuern (ohne Ertragsteuern)	-186	-0,9	-244	-1,3	58	-23,9
Sonstiger betrieblicher Aufwand	-5.232	-25,6	-4.357	-23,1	-875	20,1
<b>BETRIEBSERFOLG</b>	<b>1.425</b>	<b>7,0</b>	<b>148</b>	<b>0,8</b>	<b>1.277</b>	<b>861,7</b>
Erträge aus Beteiligungen	12.100	59,3	13.630	72,3	-1.530	-11,2
Erträge aus anderen Wertpapieren	1.109	5,4	1.845	9,8	-736	-39,9
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	846	4,1	1.139	6,0	-293	-25,7
Erträge aus der Zuschreibung zu Finanzanlagen	0	0,0	0	0,0	0	0,0
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-3.778	-18,5	-4.664	-24,8	886	-19,0
<b>FINANZERFOLG</b>	<b>10.277</b>	<b>50,3</b>	<b>11.949</b>	<b>63,4</b>	<b>-1.672</b>	<b>-14,0</b>
<b>ERGEBNIS VOR STEUERN</b>	<b>11.702</b>	<b>57,3</b>	<b>12.098</b>	<b>64,2</b>	<b>-395</b>	<b>-3,3</b>
Steuern vom Einkommen	-208	-1,0	-13	-0,1	-194	1445,3
<b>ERGEBNIS NACH STEUERN = JAHRESÜBERSCHUSS</b>	<b>11.494</b>	<b>56,3</b>	<b>12.084</b>	<b>64,1</b>	<b>-590</b>	<b>-4,9</b>

## Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftstreuhandberufe (AAB 2018)

Zur Verfügung gestellt vom Vorstand der Kammer der Steuerberater:innen und Wirtschaftsprüfer:innen

### Präambel und Allgemeines

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

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

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

### I. TEIL

#### 1. Umfang und Ausführung des Auftrages

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

(2) Bei Beauftragung mit Steuerberatungsleistungen umfasst die Beratungstätigkeit folgende Tätigkeiten:

- a) Ausarbeitung der Jahressteuererklärungen für die Einkommen- oder Körperschaftsteuer sowie Umsatzsteuer und zwar auf Grund der vom Auftraggeber vorzulegenden oder (bei entsprechender Vereinbarung) vom Auftragnehmer erstellten Jahresabschlüsse und sonstiger, für die Besteuerung erforderlichen Aufstellungen und Nachweise. Wenn nicht ausdrücklich anders vereinbart, sind die für die Besteuerung erforderlichen Aufstellungen und Nachweise vom Auftraggeber beizubringen.
- b) Prüfung der Bescheide zu den unter a) genannten Erklärungen.
- c) Verhandlungen mit den Finanzbehörden im Zusammenhang mit den unter a) und b) genannten Erklärungen und Bescheiden.
- d) Mitwirkung bei Betriebsprüfungen und Auswertung der Ergebnisse von Betriebsprüfungen hinsichtlich der unter a) genannten Steuern.
- e) Mitwirkung im Rechtsmittelverfahren hinsichtlich der unter a) genannten Steuern.

Erhält der Auftragnehmer für die laufende Steuerberatung ein Pauschalhonorar, so sind mangels anderweitiger schriftlicher Vereinbarungen die unter d) und e) genannten Tätigkeiten gesondert zu honorieren.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### 2. Aufklärungspflicht des Auftraggebers; Vollständigkeitserklärung

(1) Der Auftraggeber hat dafür zu sorgen, dass dem Auftragnehmer auch ohne dessen besondere Aufforderung alle für die Ausführung des Auftrages notwendigen Unterlagen zum vereinbarten Termin und in Ermangelung eines solchen rechtzeitig in geeigneter Form vorgelegt werden und ihm von allen Vorgängen und Umständen Kenntnis gegeben wird, die für die Ausführung des Auftrages von Bedeutung sein können. Dies gilt auch für die Unterlagen, Vorgänge und Umstände, die erst während der Tätigkeit des Auftragnehmers bekannt werden.

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

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

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

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

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

### 3. Sicherung der Unabhängigkeit

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

(2) Der Auftraggeber nimmt zur Kenntnis, dass seine hierfür notwendigen personenbezogenen Daten sowie Art und Umfang inklusive Leistungszeitraum der zwischen Auftragnehmer und Auftraggeber vereinbarten Leistungen (sowohl Prüfungs- als auch Nicht- prüfungsleistungen) zum Zweck der Überprüfung des Vorliegens von Befangenheits- oder Ausschlussgründen 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 erstellen.

(2) (Kommunikation an den Auftraggeber) Alle auftragsbezogenen Auskünfte und Stellungnahmen, einschließlich Berichte, (allesamt Wissens-erklärungen) 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 eIDASVO, (EU) Nr. 910/2014) erfüllt das Erfordernis der Schriftlichkeit iSd § 886 ABGB (Unterschriftlichkeit), soweit dies innerhalb der Parteiendisposition liegt.

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

### 5. Schutz des geistigen Eigentums des Auftragnehmers

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

Nutzung der schriftlichen Zustimmung des Auftragnehmers.

(2) Die Verwendung schriftlicher als auch mündlicher beruflicher Äußerungen des Auftragnehmers zu Werbezwecken ist unzulässig; ein Verstoß berechtigt den Auftragnehmer zur fristlosen Kündigung aller noch nicht durchgeführten Aufträge des Auftraggebers.

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

### 6. Mängelbeseitigung

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

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

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

### 7. Haftung

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

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

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

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

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

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

(7) Wird die Tätigkeit unter Einschaltung eines Dritten, z.B. eines Daten verarbeitenden Unternehmens, durchgeführt, so gelten mit Benachrichtigung des Auftraggebers darüber nach Gesetz oder Vertrag be- oder entstehende Gewährleistungs- und Schadenersatzansprüche gegen den Dritten als an den Auftraggeber abgetreten. Der Auftragnehmer haftet, un- beschadet 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 Zuorkommen befriedigt. Der Auftraggeber wird den Auftragnehmer und dessen Mitarbeiter von sämtlichen Ansprüchen Dritter im Zusammenhang mit der Weitergabe schriftlicher als auch mündlicher beruflicher Äußerungen des Auftragnehmers an diese Dritte schad- und klaglos halten.

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

#### 8. Verschwiegenheitspflicht, Datenschutz

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

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

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

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

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

#### 9. Rücktritt und Kündigung („Beendigung“)

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

(2) Soweit nicht etwas anderes schriftlich vereinbart oder gesetzlich zwingend vorgeschrieben ist, können die Vertragspartner den Vertrag jederzeit mit sofortiger Wirkung 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 Abgabenverrechnung ist eine fristlose Beendigung durch den Auftragnehmer gemäß Punkt 10 (1) zulässig, wenn der Auftraggeber seiner Mitwirkungspflicht gemäß Punkt 2. (1) zweimal nachweislich nicht nachkommt.

#### 11. Honoraranspruch

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

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

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

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

#### 12. Honorar

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

(2) Die kleinste verrechenbare Leistungseinheit beträgt eine Viertelstunde.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(15) Falls bei Aufträgen betreffend die Führung der Bücher, die Vornahme der Personalsachbearbeitung oder Abgabeverrechnung 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 in 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 unzutunlich, 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 zurückstelle und/oder ein angemessenes Honorar in Rechnung stellen (Punkt 12. gilt sinngemäß). Die weitere Aufbewahrung kann auch auf Kosten des Auftraggebers durch Dritte erfolgen. Der Auftragnehmer haftet im Weiteren nicht für Folgen aus Beschädigung, Verlust oder Vernichtung der Unterlagen.

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

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

### 14. Anzuwendendes Recht, Erfüllungsort, Gerichtsstand

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

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

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

## II. TEIL

### 15. Ergänzende Bestimmungen für Verbrauchergeschäfte

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

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

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

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

(5) Rücktrittsrecht gemäß § 3 KSchG:

Hat der Verbraucher seine Vertragserklärung nicht in den vom Auftragnehmer dauernd benutzten 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 verpflichtet 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 Kündigungsstermine 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.

© Kammer der Steuerberater und Wirtschaftsprüfer, 1100 Wien