



BERICHT
über die
PRÜFUNG DES KONZERNABSCHLUSSES
zum 31.12.2023
der
oekostrom AG energy group

1100 Wien
Laxenburger Straße 2

Wien, 18.4.2024

206891
MAM/SEE

BDO Assurance GmbH
Wirtschaftsprüfungs- und
Steuerberatungsgesellschaft
Am Belvedere 4, 1100 Wien

Telefon: +43-5-70 375-1000
Telefax: +43-5-70 375-1053
HG Wien, FN 292963d
bdo.at

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

BEILAGENVERZEICHNIS	Beilage
Konzernabschluss und Konzernlagebericht	
Konzernabschluss zum 31.12.2023	
Konzernbilanz zum 31.12.2023	I
Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr vom 1.1.2023 bis zum 31.12.2023	II
Konzernkapitalflussrechnung für das Geschäftsjahr vom 1.1.2023 bis zum 31.12.2023	III
Konzernerneigenkapitalveränderungsrechnung für das Geschäftsjahr vom 1.1.2023 bis zum 31.12.2023	IV
Konzernanhang	V
Konzernlagebericht für das Geschäftsjahr vom 1.1.2023 bis zum 31.12.2023	VI
Andere Beilagen	
Allgemeine Auftragsbedingungen	VII

RUNDUNGSHINWEIS

Bei der Summierung von gerundeten Beträgen und Prozentangaben können durch Verwendung automatischer Rechenhilfen rundungsbedingte Rechendifferenzen auftreten.

An die Mitglieder des Vorstandes und des Aufsichtsrats der
oekostrom AG energy group,
Wien

Wir haben die Prüfung des Konzernabschlusses zum 31.12.2023 der

**oekostrom AG energy group,
Wien,**
(im Folgenden auch kurz "Gesellschaft" genannt)

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

1. PRÜFUNGSVERTRAG UND AUFTRAGSDURCHFÜHRUNG

In der ordentlichen Hauptversammlung vom 21.6.2023 der oekostrom AG energy group, Wien, wurden wir zum Abschlussprüfer für das Geschäftsjahr 2023 gewählt. Gemäß § 270 Abs. 2 UGB gelten wir, da kein anderer Konzernabschlussprüfer bestellt wurde, auch als Abschlussprüfer des Konzernabschlusses.

Die Gesellschaft, vertreten durch den Aufsichtsrat, schloss mit uns einen Prüfungsvertrag, den Konzernabschluss zum 31.12.2023 und den Konzernlagebericht gemäß §§ 269ff UGB zu prüfen.¹

Bei der gegenständlichen Prüfung handelt es sich um eine Pflichtprüfung.

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

Bei unserer Prüfung beachteten wir die in Österreich geltenden gesetzlichen Vorschriften und berufssüblichen Grundsätze ordnungsgemäßer Durchführung von Abschlussprüfungen. Diese Grundsätze erfordern die Anwendung der internationalen Prüfungsstandards (International Standards on Auditing). Wir weisen darauf hin, dass die Konzernabschlussprüfung mit hinreichender Sicherheit die Richtigkeit des Konzernabschlusses gewährleisten soll. 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 Konzernabschluss unentdeckt bleiben. Die Prüfung erstreckte sich nicht auf Bereiche, die üblicherweise den Gegenstand von Sonderprüfungen bilden.

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

Wir führten die Prüfung mit Unterbrechungen im Zeitraum von November bis Dezember 2023 (Vorprüfung) sowie von März bis April 2024 (Hauptprüfung) überwiegend in den Räumen unserer Kanzlei in Wien durch. Die Prüfung wurde mit dem Datum dieses Berichtes materiell abgeschlossen.

Für die ordnungsgemäße Durchführung des Auftrages ist Herr Mag. (FH) René Berger, Wirtschaftsprüfer, verantwortlich.

¹ Über die ebenfalls vereinbarte Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2023 berichten wir mittels gesonderten Berichtes.

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

2. ZUSAMMENFASSUNG DES PRÜFUNGSERGEBNISSES

FESTSTELLUNGEN ZUR GESETZMÄßIGKEIT VON KONZERNABSCHLUSS UND KONZERNLAGEBERICHT

Bei der Prüfung der Konsolidierung sowie der einbezogenen Jahresabschlüsse wurde die Einhaltung der gesetzlichen Vorschriften und der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung festgestellt. Die in den Konzernabschluss einbezogenen Abschlüsse berücksichtigen im Wesentlichen die vom Mutterunternehmen für den Konzernabschluss vorgegebenen einheitlichen Bilanzierungs- und Bewertungsrichtlinien und stellen eine geeignete Grundlage für die Einbeziehung in den Konzernabschluss dar. Die für die Übernahme in den Konzernabschluss maßgeblichen Vorschriften wurden beachtet.

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

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

ERTEILTE AUSKÜNFTE

Die gesetzlichen Vertreter erteilten die von uns verlangten Aufklärungen und Nachweise. Eine von den gesetzlichen Vertretern unterfertigte Vollständigkeitserklärung haben wir zu unseren Akten genommen.

STELLUNGNAHME ZU TATSACHEN NACH § 273 ABS. 2 UGB (AUSÜBUNG DER REDEPFLICHT)

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

3. BESTÄTIGUNGSVERMERK

BERICHT ZUM KONZERNABSCHLUSS

PRÜFUNGSURTEIL

Wir haben den Konzernabschluss der oekostrom AG energy group, Wien, und ihrer Tochtergesellschaften (der Konzern) bestehend aus der Konzernbilanz zum 31.12.2023, der Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung, der Darstellung der Komponenten des Eigenkapitals und ihrer Entwicklung und der Konzerngeldflussrechnung für das an diesem Stichtag endende Geschäftsjahr und dem Konzernanhang, geprüft.

Nach unserer Beurteilung entspricht der beigefügte Konzernabschluss den gesetzlichen Vorschriften und vermittelt ein möglichst getreues Bild der Vermögens- und Finanzlage zum 31.12.2023 sowie der Ertragslage und der Zahlungsströme des Konzerns für das an diesem Stichtag endende Geschäftsjahr in Übereinstimmung mit den österreichischen unternehmensrechtlichen Vorschriften und dem Elektrizitätswirtschafts- und Organisationsgesetz 2010 (EIWOG) und dem Gaswirtschaftsgesetz 2011 (GWG).

GRUNDLAGE FÜR DAS PRÜFUNGSURTEIL

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

VERANTWORTLICHKEITEN DER GESETZLICHEN VERTRETER UND DES AUFSICHTSRATES FÜR DEN KONZERNABSCHLUSS

Die gesetzlichen Vertreter sind verantwortlich für die Aufstellung des Konzernabschlusses und dafür, dass dieser in Übereinstimmung mit den österreichischen unternehmensrechtlichen Vorschriften und dem Elektrizitätswirtschafts- und Organisationsgesetz 2010 (EIWOG) und dem Gaswirtschaftsgesetz 2011 (GWG) ein möglichst getreues Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns vermittelt. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die internen Kontrollen, die sie als notwendig erachten, um die Aufstellung eines Konzernabschlusses zu ermöglichen, der frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist.

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

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

VERANTWORTLICHKEITEN DES ABSCHLUSSPRÜFERS FÜR DIE PRÜFUNG DES KONZERNABSCHLUSSES

Unsere Ziele sind, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob der Konzernabschluss als Ganzes frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist und einen Bestätigungsvermerk zu erteilen, der unser Prüfungsurteil beinhaltet. Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Maß an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit den österreichischen Grundsätzen ordnungsmäßiger Abschluss-

prüfung, die die Anwendung der ISA erfordern, durchgeführte Abschlussprüfung eine wesentliche falsche Darstellung, falls eine solche vorliegt, stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus dolosen Handlungen oder Irrtümern resultieren und werden als wesentlich angesehen, wenn von ihnen einzeln oder insgesamt vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie die auf der Grundlage dieses Konzernabschlusses getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Nutzern beeinflussen.

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 Ausberkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.
- ▶ Wir gewinnen ein Verständnis von dem für die Abschlussprüfung relevanten internen Kontrollsystem, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit des internen Kontrollsystems des Konzerns abzugeben.
- ▶ Wir beurteilen die Angemessenheit der von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der von den gesetzlichen Vertretern dargestellten geschätzten Werte in der Rechnungslegung und damit zusammenhängende Angaben.
- ▶ Wir ziehen Schlussfolgerungen über die Angemessenheit der Anwendung des Rechnungslegungsgrundsatzes, der Fortführung der Unternehmenstätigkeit durch die gesetzlichen Vertreter sowie, auf der Grundlage der erlangten Prüfungsnachweise, ob eine wesentliche Unsicherheit im Zusammenhang mit Ereignissen oder Gegebenheiten besteht, die erhebliche Zweifel an der Fähigkeit des Konzerns zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit aufwerfen können. Falls wir die Schlussfolgerung ziehen, dass eine wesentliche Unsicherheit besteht, sind wir verpflichtet, in unserem Bestätigungsvermerk auf die dazugehörigen Angaben im Konzernabschluss aufmerksam zu machen oder, falls diese Angaben unangemessen sind, unser Prüfungsurteil zu modifizieren. Wir ziehen unsere Schlussfolgerungen auf der Grundlage der bis zum Datum unseres Bestätigungsvermerks erlangten Prüfungsnachweise. Zukünftige Ereignisse oder Gegebenheiten können jedoch die Abkehr des Konzerns von der Fortführung der Unternehmenstätigkeit zur Folge haben.
- ▶ Wir beurteilen die Gesamtdarstellung, den Aufbau und den Inhalt des Konzernabschlusses einschließlich der Angaben sowie ob der Konzernabschluss die zugrunde liegenden Geschäftsvorfälle und Ereignisse in einer Weise wiedergibt, dass ein möglichst getreues Bild erreicht wird.
- ▶ Wir erlangen ausreichende geeignete Prüfungsnachweise zu den Finanzinformationen der Einheiten oder Geschäftstätigkeiten innerhalb des Konzerns, um ein Prüfungsurteil zum Konzernabschluss abzugeben. Wir sind verantwortlich für die Anleitung, Überwachung und Durchführung der Konzernabschlussprüfung. Wir tragen die Alleinverantwortung für unser Prüfungsurteil.

Wir tauschen uns mit dem 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 KONZERNLAGEBERICHT

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

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

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

Urteil

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

Erklärung

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

Wien, am 18.4.2024

BDO Assurance GmbH
Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft



Mag. (FH) René Berger
Wirtschaftsprüfer



Mag. Gerhard Posautz
Wirtschaftsprüfer

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

Konzernbilanz zum 31. Dezember 2023

	31.12.2023		31.12.2022			31.12.2023		31.12.2022	
	EUR	EUR	TEUR	TEUR		EUR	EUR	TEUR	TEUR
Aktiva					Passiva				
A. Anlagevermögen					A. Eigenkapital				
I. Immaterielle Vermögensgegenstände					I. eingefordertes und eingezahltes Grundkapital abzüglich eigene Anteile				
1. Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte (Software)	47.447,26		100			12.308.092,94		12.308	
2. Firmenwert	7.682.264,26	7.729.711,52	8.670	8.769		-22.880,25		-2	
II. Sachanlagen					II. Kapitalrücklagen				
1. Grundstücke, Bauten auf fremdem Grund	450.027,02		400		1. Gebundene	13.691.609,54		13.692	
2. Technische Anlagen und Maschinen	62.734.721,32		19.309		2. Nicht gebundene	998.171,24		998	
3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	214.510,50		117		3. Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung	-1.466.813,36	13.222.967,42	-1.467	13.223
4. Geleistete Anzahlungen und Anlagen in Bau	1.455.008,05	64.854.266,90	31.336	51.162	III. Gewinnrücklagen				
III. Finanzanlagen					Rücklage für eigene Anteile	22.880,25		2	
1. Anteile an verbundenen Unternehmen (nicht konsolidiert)	16.750,00		17		andere Rücklagen (freie Rücklagen)	2.614.199,50	2.637.079,75	303	305
2. Anteile an assoziierten Unternehmen	3.163.755,39		3.165		IV. Ausgleichsposten aus Währungsumrechnung				
3. Ausleihungen an assoziierte Unternehmen	627.208,71		627		V. Nicht beherrschende Anteile				
4. Wertpapiere (Wertrechte) des Anlagevermögens	682,00		1		VI. Bilanzgewinn, davon Gewinnvortrag EUR 12.968.538,12 (Vorjahr TEUR 2.192)	25.921.203,89		13.711	
5. Anzahlung Finanzanlagevermögen	0,00	3.808.396,10	1.450	5.260		55.676.525,03		40.550	
		76.392.374,52		65.191	B. Investitionszuschüsse aus öffentlichen Mitteln		337.890,61		317
B. Umlaufvermögen					C. Rückstellungen				
I. Vorräte					1. Steuerrückstellungen	6.823.380,68		1.825	
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		51.929,40		25	2. Sonstige Rückstellungen	8.703.135,17	15.526.515,85	4.051	5.876
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände					D. Verbindlichkeiten				
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	34.209.609,67		16.649		davon mit einer Restlaufzeit von bis zu einem Jahr EUR 26.089.757,77 (Vorjahr TEUR 30.680)				
davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr EUR 0,00 (Vorjahr TEUR 0)					davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr EUR 55.693.225,40 (Vorjahr TEUR 54.740)				
2. Forderungen gegenüber assoziierten Unternehmen	136.598,12		87		1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	62.980.848,65		61.311	
davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr EUR 0,00 (Vorjahr TEUR 0)					davon mit einer Restlaufzeit von bis zu einem Jahr EUR 7.521.067,72 (Vorjahr TEUR 6.826)				
3. Sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände	3.551.195,19	37.897.402,98	2.688	19.424	davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr EUR 55.459.780,93 (Vorjahr TEUR 54.485)				
davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr EUR 0,00 (Vorjahr TEUR 0)					2. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	857.605,81		1.009	
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten		37.292.503,62		46.073	davon mit einer Restlaufzeit von bis zu einem Jahr EUR 857.605,81 (Vorjahr TEUR 1.009)				
		75.241.836,00		65.522	3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	14.520.537,22		20.525	
C. Rechnungsabgrenzungsposten		1.043.976,81		782	davon mit einer Restlaufzeit von bis zu einem Jahr EUR 14.520.537,22 (Vorjahr TEUR 20.525)				
D. Aktive latente Steuern		662.563,34		684	4. Verbindlichkeiten gegenüber assoziierten Unternehmen	13.009,64		44	
					davon mit einer Restlaufzeit von bis zu einem Jahr EUR 13.009,64 (Vorjahr TEUR 44)				
					5. Sonstige Verbindlichkeiten	3.410.981,85	81.782.983,17	2.531	85.420
					davon mit einer Restlaufzeit von bis zu einem Jahr EUR 3.177.537,38 (Vorjahr TEUR 2.276)				
					davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr EUR 233.444,47 (Vorjahr TEUR 255)				
					davon aus Steuern EUR 2.758.513,57 (Vorjahr TEUR 1.705)				
					davon im Rahmen der sozialen Sicherheit EUR 782,22 (Vorjahr TEUR 106)				
					E. Rechnungsabgrenzungsposten		16.836,00		16
		153.340.750,66		132.179			153.340.750,66		132.179

**Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr
vom 1. Jänner 2023 bis 31. Dezember 2023**

	2023		2022	
	EUR	EUR	EUR	TEUR
1. Umsatzerlöse			129.121.443,63	85.195
2. Andere aktivierte Eigenleistungen			258.543,53	320
3. Sonstige betriebliche Erträge				
a) Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen		100.214,14		35
b) Übrige		68.588,63	168.802,77	40
4. Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Herstellungsleistungen				
a) Materialaufwand		-78.854.395,62		-58.236
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen		-836.465,12	-79.690.860,74	-783
5. Personalaufwand				
a) Gehälter		-5.278.425,63		-3.629
b) soziale Aufwendungen				
ba) Leistungen an betriebliche Mitarbeitervorsorgekassen		-64.412,16		-50
bb) Aufwendungen für gesetzlich vorgeschriebene Sozialabgaben sowie vom Entgelt abhängige Abgaben und Pflichtbeiträge		-1.166.829,96		-838
bc) Sonstige Sozialaufwendungen		-69.884,26	-6.579.552,01	-26
6. Abschreibungen auf immaterielle Gegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen			-4.717.263,06	-2.888
7. Sonstige betriebliche Aufwendungen				
a) Steuern, soweit sie nicht unter Z 15 fallen		-126.521,37		-62
b) Übrige		-16.647.076,42	-16.773.597,79	-7.785
8. Betriebsergebnis (Zwischensumme aus Z 1 bis 7)			21.787.516,33	11.293
9. Erträge aus anderen Wertpapieren des Finanzanlagevermögens			23,93	0
10. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge			497.998,31	50
davon aus assoziierten Unternehmen EUR 42.408,03 (Vorjahr: TEUR 46)				
11. Zinsen und ähnliche Aufwendungen			-1.416.377,57	-712
davon betreffend verbundene Unternehmen EUR 0,00 (Vorjahr TEUR 8)				
12. Ergebnis aus assoziierten Unternehmen			466.891,74	894
13. Finanzergebnis (Zwischensumme aus Z 9 bis 12)			-451.463,59	232
14. Ergebnis vor Steuern (Zwischensumme aus Z 8 und Z13)			21.336.052,74	11.525
15. Steuern vom Einkommen			-5.271.841,41	-1.119
davon aus latenten Steuern EUR -1.801.831,50 (Vorjahr TEUR 198)				
16. Ergebnis nach Steuern = Jahresüberschuss			16.064.211,33	10.407
17. Fremdanteile am Jahresergebnis			-734.772,11	-188
18. Konzernanteil am Jahresergebnis			15.329.439,23	10.219

oekostrom AG energy group

Konzern-Kapitalflussrechnung für das Geschäftsjahr 2023

	2023 TEUR	2022 TEUR
Ergebnis vor Steuern	21 336	11 525
Überleitung auf den Nettogeldfluss aus der betrieblichen Geschäftstätigkeit:		
Verlust aus dem Abgang von Anlagen	402	0
Abschreibungen/Zuschreibungen auf Vermögensgegenstände des Investitionsbereichs	4 717	2 888
Beteiligungserträge, Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens sowie sonstige Zinsen und ähnliche Erträge/Zinsen und ähnliche Aufwendungen	904	-266
Auflösung Investitionszuschuss	-28	-27
Geldfluss aus dem Ergebnis	27 332	14 120
Veränderung der		
Vorräte, Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva	-18 739	-6 876
Rückstellungen, ausgenommen für Ertragsteuern, Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva	4 647	1 000
	-5 368	14 198
Netto-Geldfluss aus der betrieblichen Tätigkeit vor Steuern	7 872	22 442
Zahlungen für Ertragsteuern	-252	-228
Netto-Geldfluss aus der betrieblichen Tätigkeit	7 619	22 214
Auszahlungen für Finanzanlagenzugang	0	-1 455
Auszahlungen für Anlagenzugang (ohne Finanzanlagen)	-16 076	-25 733
Auszahlungen für Anteilsenerwerb	-41	-3 530
Einzahlungen aus nachträglicher Kaufpreisminderung Erwerb	399	0
Einzahlungen aus Investitionszuschüsse aus öffentlichen Mitteln	48	0
Einzahlungen aus Beteiligungs-, Zinsen und Wertpapiererträgen	514	77
Netto-Geldfluss aus der Investitionstätigkeit	-15 155	-30 641
Einzahlungen aus der Aufnahme von Finanzkrediten	7 131	39 302
Auszahlungen für die Tilgung von Finanzkrediten	-6 068	-3 560
Kapitalerhöhung	0	12 576
Gewinnausschüttung Fremdanteil	-100	-84
Dividendenzahlung	-742	-433
Erwerb eigener Anteile	-98	0
Auszahlungen für Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-1 416	-705
Netto-Geldfluss aus der Finanzierungstätigkeit	-1 294	47 097
Währungsumrechnungsdifferenzen	49	-100
Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelbestandes	-8 781	38 570
Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten am Beginn der Periode	46 073	7 503
Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten am Ende der Periode	37 293	46 073

oekostrom AG energy group

Darstellung der Komponenten des Eigenkapitals und ihrer Entwicklung für das Geschäftsjahr 2023

	Grundkapital	Gebundene Kapitalrücklage	Nicht gebundene Kapitalrücklage	Unterschiedsbetrag aus der Kapital-konsolidierung	Andere Gewinnrücklagen	Ausgleichsposten aus Währungs-umrechnung	Bilanzgewinn	Den Gesellschaftern des Mutterunternehmens zuzurechnendes Eigenkapital	Nicht beherrschende Anteile	Konzerneigenkapital
	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR	TEUR
31.12.2021	9.571	3.851	998	-1.467	1.605	37	2.582	17.177	838	18.015
Jahresergebnis							10.219	10.219	188	10.407
Umbuchung					-1.300		1.300	0	0	0
Ausschüttung							-433	-433	-84	-517
Kapitalerhöhung	2.735	9.841					0	12.576	0	12.576
Währungsumrechnung						20	43	63	7	69
31.12.2022	12.306	13.692	998	-1.467	305	57	13.711	39.602	949	40.550
Jahresergebnis							15.329	15.329	735	16.064
Umbuchung					2.409		-2.409	0	0	0
Ausschüttung							-742	-742	-100	-842
Erwerb eigener Anteile	-21				-77			-98		-98
Währungsumrechnung						-23	32	9	-8	3
31.12.2023	12.285	13.692	998	-1.467	2.637	34	25.921	54.100	1.576	55.677

Anhang für den Konzernabschluss zum 31. Dezember 2023

1. Allgemeine Erläuterungen

1.1. Konsolidierungskreis

Die folgenden verbundenen Unternehmen wurden im Wege der Vollkonsolidierung gemäß § 244 (1) UGB in den Konzernabschluss einbezogen:

Firmenname	Firmensitz	Konzernanteil in %
oekostrom AG energy group	Wien	Mutterunternehmen
oekostrom GmbH für Vertrieb, Planung und Energiedienstleistungen	Wien	100
oekostrom Produktions GmbH	Wien	100
Wind Invest s.r.o.	Prag, CZ	75
oekostrompark Kittsee GmbH	Wien	100
oekostrom Slovakia s.r.o.	Bratislava, SK	100
Windpark Kohlenberge GmbH & Co KG	Bad Homburg v.d. Höhe, DE	100
oekostrom Handels GmbH	Wien	100
DH solar s.r.o.	Bratislava, SK	100
oekostrompark Parndorf sieben GmbH & Co KG	Wien	68
ZETASOLAR s.r.o.	Bratislava, SK	100
A R B Trade s.r.o.	Bratislava, SK	100
obnoviteľné zdroje, spol. s r.o.	Bratislava, SK	100
Satmont s.r.o.	Bratislava, SK	100
Stovateam s.r.o.	Bratislava, SK	100
EpsilonPark s.r.o.	Bratislava, SK	100
MeinAlpenstrom GmbH	Wien	100
Agromysla s.r.o.	Ruzomberok, SK	100
Fotovoltaická elektráren Svinná s.r.o.	Povazska Bystrica, SK	100
Energiepark Bultensee WP BULT GmbH & Co KG	Bad Homburg v.d. Höhe, DE	100
oekostrom Service s.r.o.	Bratislava, SK	100
oekostrom Solar Orechova s.r.o.	Bratislava, SK	100

Die folgenden assoziierten Unternehmen wurden im Wege der Equity-Methode gemäß § 244 (1) UGB in den Konzernabschluss einbezogen:

Firmenname	Firmensitz	Konzern-anteil in %
KRESANDA, s.r.o.	Bratislava, SK	50
Windenergie Bardau GmbH	Leipzig, DE	50
Vetrna elektrarna Oldrisov s.r.o.	Prag, CZ	50
faire Windkraft GmbH	Wien	40
Windpark Wansleben Repowering GmbH & Co KG	Bad Homburg v.d. Höhe, DE	40

Gemäß § 249 (2) UGB wurden folgende verbundene Unternehmen aufgrund ihrer Wesentlichkeit nicht in den Konsolidierungskreis einbezogen:

Firmenname	Firmensitz	Konzern-anteil in %
oekostrom-windrise Hungaria Kft.	Kunziget, HU	70
oekostrom Deutschland GmbH	Bad Homburg v.d. Höhe, DE	50
VE Telek s.r.o.	Bratislava, SK	50

1.2. Konsolidierungsgrundsätze

Als Bilanzstichtag des oekostrom AG-Konzerns wurde jener der oekostrom AG energy group (nachfolgend kurz oekostrom AG) gewählt. Alle vollkonsolidierten Gesellschaften erstellten ihre Jahresabschlüsse ebenfalls zum 31. Dezember 2023.

Für die Kapitalkonsolidierung wurde die Buchwertmethode angewendet. Dabei wurde das anteilige Eigenkapital der Tochterunternehmen zum Zeitpunkt der Erstkonsolidierung dem jeweiligen Buchwert der Beteiligung gegenübergestellt. Seit 1. Jänner 2016 wird die Kapitalkonsolidierung gemäß § 254 Abs.1 UGB nach der Neubewertungsmethode vorgenommen.

Die Unterschiedsbeträge nachfolgender Unternehmen resultieren aus zum Zeitpunkt der Erstkonsolidierungen bestehender Bilanzgewinne bzw. -verluste:

- oekostrom GmbH für Vertrieb, Planung und Energiedienstleistungen
- oekostrom Produktions GmbH

Da diese Unternehmen seit ihrer Gründung Tochter- bzw. Enkelgesellschaften der oekostrom AG waren, wurden die aus der Erstkonsolidierung resultierenden Unterschiedsbeträge mit dem Bilanzverlust verrechnet.

Der Unterschiedsbetrag aus der Erstkonsolidierung der oekoplan Energiedienstleistungen GmbH, die rückwirkend zum 31. Dezember 2011 mit der oekostrom GmbH für Vertrieb, Planung und Energiedienstleistungen (nachfolgend kurz oekostrom GmbH) verschmolzen wurde, in Höhe von EUR - 1.466.813,36, wurde offen von der gebundenen Kapitalrücklage abgesetzt.

Für alle weiteren vollkonsolidierten Unternehmen zeigt die folgende Tabelle die Stichtage der Erstkonsolidierung, den Unterschiedsbetrag zum Erstkonsolidierungszeitpunkt sowie die Nutzungsdauer der Firmenwerte:

Firmenname	Stichtag der Erstkonsolidierung	Unterschiedsbetrag gemäß § 254 (3) UGB	Verteilung des Unterschiedsbetrages gemäß § 261 (1) UGB
Wind Invest s.r.o.	31.12.2010	EUR 123.641,87	10 Jahre
oekostrompark Kittsee GmbH	01.01.2011	-	-
oekostrom Slovakia s.r.o.	01.01.2012	EUR 612.375,59	14 Jahre
Windpark Kohlenberge GmbH & Co KG	01.01.2015	EUR 424.225,48	20 Jahre
oekostrom Handels GmbH	01.01.2015	-	-
DH solar s.r.o.	01.01.2017	EUR 359.281,34	10 Jahre
oekostrompark Parndorf sieben GmbH & Co KG	01.01.2019	-	-
ZETASOLAR s.r.o.	31.12.2021	EUR 678.682,27	20 Jahre
A R B Trade s.r.o.	31.12.2021	EUR 411.601,92	20 Jahre
obnoviteľné zdroje, spol. s r.o.	31.12.2021	EUR 625.600,22	20 Jahre
Satmont s.r.o.	31.12.2021	EUR 825.788,84	20 Jahre
Stovateam s.r.o.	31.12.2021	EUR 445.233,31	20 Jahre
EpsilonPark s.r.o.	01.01.2022	EUR 327.266,98	20 Jahre
MeinAlpenstrom GmbH	01.01.2022	EUR 861.661,87	3 Jahre
Agromysla s.r.o.	31.12.2022	EUR 3.429.063,00	19 Jahre
Fotovoltaická elektrárň Svinná s.r.o.	31.12.2022	EUR 1.009.035,00	19 Jahre
Energiepark Bultensee WP BULT GmbH & Co KG	01.01.2023	EUR 261.755,26	20 Jahre*
oekostrom Service s.r.o.	01.01.2023	-	-
oekostrom Solar Orechova s.r.o.	01.01.2023	-	-

* Außerplanmäßige Abschreibung des Firmenwertes im Geschäftsjahr

Konzernunternehmen, die nach der Equity-Methode einbezogenen werden, wurden in den folgenden Jahren erstmalig konsolidiert:

Firmenname	Jahr der Erstkonsolidierung
KRESANDA s.r.o.	2016
Windenergie Bardau GmbH	2017
Vetrna elektrarna Oldrisov s.r.o.	2018
faire Windkraft GmbH	2019
Windpark Wansleben Repowering GmbH & Co KG	2019

Für die Währungsumrechnung der von der Wind Invest s.r.o. übernommenen Vermögensgegenstände und Schulden wurde der Devisenmittelkurs zum Stichtag 31. Dezember 2023 in Höhe von 24,69 CZK/EUR (Vorjahr: 24,12 CZK/EUR) herangezogen. Die Gewinn- und Verlustrechnung wurde mit einem Durchschnittskurs des Geschäftsjahres 2023 in Höhe von 24,754 CZK/EUR (Vorjahr: 24,559 CZK/EUR) umgerechnet.

Im Rahmen der Schuldenkonsolidierung wurden sämtliche Forderungen gegen vollkonsolidierte Konzernunternehmen mit den entsprechenden Verbindlichkeiten aufgerechnet.

Sämtliche konzerninternen Aufwendungen und Erträge wurden im Rahmen der Aufwands- und Ertragskonsolidierung eliminiert.

Keines der vollkonsolidierten Unternehmen weist Abweichungen von den vom Mutterunternehmen angewandten Bewertungsvorschriften auf.

2. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

2.1. Allgemeine Grundsätze

Der Konzernabschluss wurde nach den Vorschriften der § 189 ff UGB unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung, sowie unter Beachtung der Generalnorm, ein möglichst getreues Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns zu vermitteln, aufgestellt.

Bei der Erstellung des Konzernabschlusses wurde der Grundsatz der Vollständigkeit entsprechend der gesetzlichen Regelungen eingehalten.

Bei der Bewertung der einzelnen Vermögensgegenstände und Schulden wurde der Grundsatz der Einzelbewertung beachtet und eine Fortführung des Konzerns unterstellt.

Dem Vorsichtsprinzip wurde dadurch Rechnung getragen, dass nur die am Abschlussstichtag verwirklichten Gewinne ausgewiesen wurden. Alle erkennbaren Risiken und drohenden Verluste wurden – soweit gesetzlich geboten – berücksichtigt.

Die Gewinn- und Verlustrechnung wurde nach dem Gesamtkostenverfahren aufgestellt. Die Gliederungsvorschriften der § 231 ff UGB wurden eingehalten.

Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung, die keinen Betrag aufweisen, werden gemäß § 223 (7) UGB nicht angeführt.

Die Bewertungsmethoden bei den Vermögens- und Schuldposten sind gegenüber dem Vorjahr unverändert beibehalten worden.

2.2. Anlagevermögen

Bezüglich der Entwicklung der Posten des Anlagevermögens wird auf den beiliegenden Anlagenspiegel verwiesen.

2.2.1. Immaterielles Anlagevermögen

Die erworbenen immateriellen Vermögensgegenstände wurden zu Anschaffungskosten bewertet, die um die planmäßigen Abschreibungen vermindert sind.

Die planmäßigen Abschreibungen wurden linear vorgenommen.

Folgende Nutzungsdauern wurden den planmäßigen Abschreibungen zugrunde gelegt:

- Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte: 2 – 7 Jahre
- Firmenwert: 3 – 20 Jahre

2.2.2. Sachanlagen

Das abnutzbare Sachanlagevermögen wurde zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten bewertet, die um die planmäßigen Abschreibungen vermindert werden. Die geringwertigen Vermögensgegenstände bis zu einem Wert von EUR 1.000,00 (Vorjahr EUR 800,00) wurden im Zugangsjahr voll abgeschrieben.

Die planmäßigen Abschreibungen wurden linear der voraussichtlichen Nutzungsdauer entsprechend vorgenommen.

Folgende Nutzungsdauern wurden den planmäßigen Abschreibungen zugrunde gelegt:

- Bauten auf fremdem Grund: 3 – 8 Jahre
- Technische Anlagen und Maschinen: 5 – 20 Jahre
- Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung: 1 – 13 Jahre

2.2.3. Finanzanlagen

Das Finanzanlagevermögen wurde zu Anschaffungskosten bewertet, unter Berücksichtigung niedrigerer beizulegender Werte zum Bilanzstichtag.

2.3. Vorräte

Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe: Zu letzten Anschaffungskosten unter Beachtung niedrigerer Marktpreise

2.4. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände wurden mit dem Nennwert angesetzt.

Im Falle erkennbarer Einzelrisiken wurde der niedrigere beizulegende Wert angesetzt.

2.5. Rückstellungen

In den Steuerrückstellungen und sonstigen Rückstellungen wurden unter Beachtung des Vorsichtsprinzips alle zum 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 mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr wurden mit einem Zinssatz von 0,84 % bis 2,50 % (Vorjahr: von 0,67 % bis 1,47 %) abgezinst.

Die Rückstellung für Aufwendungen im Zusammenhang mit Jubiläen iHv EUR 235.702,11 (Vorjahr: EUR 190.490,90) ist nach finanzmathematischen Methoden unter Anwendung eines 7-jährigen Durchschnittszinssatzes von 1,75 % (Vorjahr: 1,42 %) und einer Gehaltssteigerungsrate von 4,00 % (Vorjahr: 4,00 %) ermittelt. Dabei wurden Fluktuationsabschläge in Abhängigkeit der Dienstzugehörigkeit berücksichtigt.

2.6. Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten wurden mit ihrem Erfüllungsbetrag angesetzt.

3. Erläuterungen der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung

3.1. Erläuterungen zur Bilanz

3.1.1. Anlagevermögen

Die Entwicklung der einzelnen Posten des Anlagevermögens und die Aufgliederung der Jahresabschreibung nach einzelnen Posten sind im Anlagenspiegel dargestellt. (Beilage 1).

3.1.1.1. Anteile an verbundenen Unternehmen (nicht konsolidiert)

Firmenname	Firmensitz	Eigenkapital	Anteil in %	Letztes Ergebnis	Bilanzstichtag
oekostrom-windrise Hungária Kft. *)	Kunzsiget, HU	THUF -6.987	70	THUF -493	31.12.2022
oekostrom Deutschland GmbH	Bad Homburg v.d. Höhe, DE	TEUR 22	50	TEUR 0	31.12.2023
VE Telek s.r.o.	Galanta, SK	TEUR 39	50	TEUR -4	31.12.2023

*) Für die Gesellschaften oekostrom-windrise Hungária Kft. lag zum Zeitpunkt der Berichtserstellung noch kein Jahresabschluss 2023 vor.

3.1.1.2. Anteile an assoziierten Unternehmen

Firmenname	Firmensitz	Eigenkapital	Anteil in %	Letztes Ergebnis	Bilanzstichtag
faire Windkraft GmbH	Wien	TEUR 2.776	40	TEUR 815	31.12.2023
KRESANDA, s.r.o.	Bratislava, SK	TEUR -133	50	TEUR -67	31.12.2023
Windpark Wansleben Repowering GmbH & Co KG	Bad Homburg v.d. Höhe, DE	TEUR 342	40	TEUR 454	31.12.2023
Windenergie Bardau GmbH	Leipzig, DE	TEUR 168	50	TEUR 143	31.12.2023
Vetrna elektrarna Oldrisov s.r.o.	Prag, CZ	TCZK 54.241	50	TCZK 14.741	31.12.2023

3.1.1.3. Ausleihungen an assoziierte Unternehmen

Die Ausleihungen gegenüber assoziierten Unternehmen betreffen

- die Gesellschaft KRESANDA, s.r.o. – der Saldo zum 31. Dezember 2023 beträgt EUR 341.100,00, davon EUR 0,00 (Vorjahr: EUR 0,00) fällig innerhalb eines Jahres – und
- die Gesellschaft Windenergie Bardau GmbH. Der Saldo zum 31. Dezember 2023 beträgt EUR 286.108,71, davon EUR 0,00 (Vorjahr: EUR 0,00) fällig innerhalb eines Jahres.

3.1.1.4. Anzahlungen für Finanzanlagen

Die Anzahlung im Vorjahr betraf den Erwerb des Energieparks Bultensee welche aufgrund der Konsolidierung im Geschäftsjahr abgegangen ist (Darstellung im Anlagespiegel als Abgang).

3.1.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

In den Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sind Forderungen gegenüber Netzbetreibern aus dem Endkund:innengeschäft iHv EUR 51.630,45 (Vorjahr: EUR 169.346,12) enthalten.

Die Pauschalwertberichtigung für Forderungen aus Lieferungen und Leistungen weist am 31. Dezember 2023 einen Stand von EUR 635.183,42 (Vorjahr: EUR 334.152,38) auf.

Die Einzelwertberichtigung für Forderungen aus Lieferungen und Leistungen weist am 31. Dezember 2023 einen Stand von EUR 1.515.465,79 (Vorjahr: EUR 528.320,51) auf.

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber assoziierten Unternehmen betreffen die Gesellschaft KRESANDA s.r.o. in Höhe von EUR 33.489,96 (Vorjahr: EUR 16.620,33), die Gesellschaft faire Windkraft GmbH in Höhe von EUR 48.000,00 (Vorjahr: EUR 36.000,00) und die Windpark Wansleben Repowering GmbH & Co KG in Höhe von EUR 476,00 (Vorjahr: EUR 0,00)

Forderungen aus sonstigen Leistungen gegenüber assoziierten Unternehmen betreffen die Gesellschaft Windenergie Bardau GmbH in Höhe von EUR 2.861,62 (Vorjahr: EUR 2.861,09), die Vetrna elektrarna Oldrisov s.r.o. in Höhe von EUR 31.213,83 (Vorjahr: EUR 31.213,83) und die VE Telek s.r.o. in Höhe von EUR 20.556,71 (Vorjahr: EUR 0,00).

Sonstige Forderungen in Höhe von EUR 157.721,33 (Vorjahr: EUR 185.334,14) betreffen Erträge, die erst nach dem Abschlussstichtag zahlungswirksam werden.

3.1.3. Aktive latente Steuern

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

Zwischen den unternehmensrechtlichen und steuerrechtlichen Wertansätzen bestehen folgende Unterschiedsbeträge bzw. Steuerlatenzen:

	Aktiv	Passiv	Aktiv	Passiv	Bewegungen
	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2022	
Anlagevermögen	1.847.961,03	-13.200.887,22	1.470.704,93	-4.068.100,75	-8.755.530,38
Geldbeschaffungskosten	9.746,51	0,00	14.842,20	0,00	-5.095,69
Jubiläumsgeldrückstellung	110.132,45	0,00	94.414,62	0,00	15.717,83
Pauschalwertberichtigungen	18.946,59	0,00	28.419,89	0,00	-9.473,30
Aufwands- und Pauschalrückstellungen	2.700.907,93	0,00	1.725.835,18	0,00	975.072,75
sonstiges	87.578,69	0,00	89.035,49	0,00	-1.456,80
Summe aktive / passive Unterschiedsbeträge	4.775.273,19	-13.200.887,22	3.423.252,31	-4.068.100,75	-7.780.765,59
davon 23% AT, 21% SK, 21% CZ, 11,74 u 13,95% DE	1.028.215,13	-2.945.173,84	773.637,42	-888.764,63	
aktive / passive Saldogröße	-1.916.958,70		-115.127,21		
Latenter Steueraufwand (-) / Steuerertrag (+)	-1.801.831,50		197.669,98		

3.1.4. Eigenkapital

Das Grundkapital in Höhe von EUR 12.308.092,76 (Vorjahr: EUR 12.308.092,76) ist voll einbezahlt und zerlegt in 1.855.812 (Vorjahr: 1.855.812) Namensaktien mit einem rechnerischen Anteil am Grundkapital von je EUR 6,63.

Die eigenen Anteile iHv EUR 22.482,33 (Vorjahr: EUR 1.922,82) zu einem Nennbetrag iHv EUR 6,63 wurden vom eingeforderten und eingezahlten Grundkapital abgezogen.

3.1.5. Investitionszuschüsse aus öffentlichen Mitteln

Die Entwicklung der Investitionszuschüsse aus öffentlichen Mitteln ist in Beilage 2 zum Anhang ersichtlich.

Die oekostrompark Parndorf sieben GmbH & Co KG hat im Jahr 2020 einen Investitionszuschuss bei der Austria Wirtschaftsservice Gesellschaft mbH beantragt. Dieser Zuschuss für Förderbare Neuinvestitionen für Investitionsmaßnahmen der Ökologisierung mit einer Förderhöhe von 14% der Förderbaren Neuinvestition wurde von der Austria Wirtschaftsservice Gesellschaft mbH genehmigt. Die Förderhöhe beträgt bis zu EUR 4.906.469,10 und ein Antrag auf Auszahlung wurde gestellt. Zum Zeitpunkt des Jahresabschlusses 2023 hat die oekostrompark Parndorf sieben GmbH & Co KG noch keine Bestätigung auf Auszahlung erhalten. Der Investitionszuschuss wurde daher noch nicht erfasst.

3.1.6. Rückstellungen

Die Rückstellungen setzen sich wie folgt zusammen:

	2023	2022
Steuerrückstellungen	6.823.380,68	1.825.320,89
Personalrückstellungen	1.319.027,78	844.748,17
Rückstellungen für Großreparaturen & Rückbau	2.658.056,88	1.553.000,10
Rückstellungen für Rechts- und Beratungsaufwand	256.415,00	182.500,00
Andere Rückstellungen	4.469.635,51	1.470.436,43
	15.526.515,85	5.876.005,59

3.1.7. Verbindlichkeiten

Die Summe der Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit von mehr als fünf Jahren beträgt EUR 29.827.230,52 (Vorjahr: EUR 29.550.212,87).

In den Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sind Verbindlichkeiten gegenüber Netzbetreibern aus dem Endkund:innengeschäft iHv EUR 346.052,23 (Vorjahr: EUR 57.011,83) enthalten.

Die Verbindlichkeiten aus sonstigen Leistungen gegenüber assoziierten Unternehmen betreffen die Gesellschaft KRESANDA s.r.o. in Höhe von EUR 13.009,64 (Vorjahr: EUR 43.972,50).

3.1.8. Sicherheiten

Zur Besicherung von diversen Krediten bei in- und ausländischen Banken iHv EUR 62.980.848,65 (Vorjahr: EUR 61.310.730,21) wurden:

- die Geschäftsanteile im Ausmaß von 100 % an der oekostrom Slovakia s.r.o., der oekostrom Park Parndorf sieben GmbH Co KG, der Windpark Kohlenberge GmbH & Co KG, Windenergie Bardau GmbH, der DH solar s.r.o., der ZETASOLAR s.r.o., A R B Trade s.r.o., der obnovitelné zdroje, spol. s r.o., der Satmont s.r.o., der Stovateam s.r.o., der EpsilonPark s.r.o., der Agromysla s.r.o. und der Fotovoltaická elektrárna Svinná s.r.o. verpfändet.
- Weiters wurden die kreditfinanzierten technischen Anlagen und Grundstücksrechte,
- die Forderungen aus Erträgen aus den kreditfinanzierten technischen Anlagen,
- die Gewinnausschüttungen der jeweiligen Gesellschaften verpfändet.
- Darüber hinaus wurde das Eintrittsrecht in Nutzungs- und Dienstbarkeitsverträge sowie in den Netznutzungsvertrag an den Kreditgeber und
- die Rechte aus Maschinen- und Betriebsunterbrechungsversicherung an den Kreditgeber abgetreten.
- Die Geschäftskonten mit einem Saldo von EUR 8.832.020,88 (Vorjahr: EUR 12.779.824,61) ausgewiesen unter Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten und

-
- die Geschäftskonten mit einem Saldo von EUR 219.458,62 (Vorjahr: EUR 216.913,65) ausgewiesen unter sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände wurden verpfändet.

3.1.9. Haftungsverhältnisse

Die oekostrom AG energy group hat einen Haftungskredit mit der UniCredit Bank Austria AG in Höhe von EUR 44.640,00 (Vorjahr: EUR 44.640,00) für die Kautions für die Bürofläche in Laxenburger Straße 2 abgeschlossen. Begünstigte der unter diesem Haftungskredit ausstellten Bankbürgschaft ist die S & P Laxenburger Straße Immobilienentwicklungs GmbH & Co OG.

Die oekostrom GmbH hat einen Haftungskredit mit der Raiffeisenlandesbank Niederösterreich-Wien AG in Höhe von EUR 825.000,00 (Vorjahr: EUR 500.000,00) für das Endkund:innengeschäft abgeschlossen.

Die oekostrom Handels GmbH hat einen Haftungskredit mit der UniCredit Bank Austria AG in Höhe von EUR 6.730.000,00 (Vorjahr: EUR 4.530.000,00) und einen Haftungskredit mit der Raiffeisenlandesbank Niederösterreich-Wien AG in Höhe von EUR 4.050.000,00 (Vorjahr: EUR 3.200.000,00) für das Endkund:innengeschäft und das Handelsgeschäft abgeschlossen.

Die oekostrom Produktions GmbH hat zwei Haftungskredite mit der Erste Bank der oesterreichischen Sparkassen AG in Höhe von EUR 95.000,00 (Vorjahr: EUR 95.000,00) für den Rückbau der Windkraftanlagen abgeschlossen. Begünstigte der unter diesem Haftungskredit ausstellten Bankbürgschaft ist die Verpächterin.

Die oekostrompark Kittsee GmbH hat einen Haftungskredit mit der UniCredit Bank Austria AG in Höhe von EUR 260.636,57 (Vorjahr: EUR 239.812,07) für den Rückbau der Windkraftanlagen abgeschlossen. Begünstigte der unter diesem Haftungskredit ausstellten Bankbürgschaft ist die Bezirkshauptmannschaft Neusiedl am See.

Die oekostrompark Parndorf sieben GmbH & Co KG hat einen Haftungskredit mit der Erste Bank der oesterreichischen Sparkassen AG in Höhe von EUR 761.732,35 (Vorjahr: EUR 61.732,35) für den Rückbau der Windkraftanlagen abgeschlossen. Begünstigte der unter diesem Haftungskredit ausstellten Bankbürgschaft ist die Bezirkshauptmannschaft Neusiedl am See.

Die Windpark Kohlenberge GmbH & Co KG hat einen Haftungskredit mit der UmweltBank AG in Höhe von EUR 74.500,00 (Vorjahr: EUR 74.500,00) für den Rückbau der Windkraftanlagen abgeschlossen. Begünstigte der unter diesem Haftungskredit ausstellten Bankbürgschaft ist der Landkreis Uckermark, Deutschland.

Die Energiepark Bultensee WP BULT GmbH & Co KG hat einen Haftungskredit mit der Deutsche Kreditbank AG in Höhe von EUR 165.387 (Vorjahr: EUR 0,00) für den Rückbau der Windkraftanlagen abgeschlossen. Begünstigte der unter diesem Haftungskredit ausstellten Bankbürgschaft ist der Landkreis Verden, die Gemeinde Oyten und die Gewerbeaufsicht des Landes Bremen, Deutschland.

3.1.10. Finanzinstrumente

Das Unternehmen hat zur Absicherung des Zinsrisikos im Geschäftsjahr 2012 einen Swap mit der UniCredit Bank Austria AG abgeschlossen, zum 31. Dezember 2023 folgende Barwert aufweist:

Swap: EUR 3.701,93 (Vorjahr: EUR 2.990,69)

Da zwischen den Swaps und dem zugrundeliegenden Darlehen ein Sicherungszusammenhang besteht, wurden die negativen Marktwerte nicht rückgestellt.

Die oekostrompark Kittsee GmbH hat zur Absicherung des Zinsrisikos Verträge mit der UniCredit Bank Austria AG abgeschlossen, die zum 31. Dezember 2023 folgende Barwerte aufweisen:

Swap: EUR 67.710,10 (Vorjahr: EUR 138.455,53)

Swap: EUR 158,28 (Vorjahr: EUR -4.007,85)

Da zwischen den Swaps und dem zugrundeliegenden Darlehen ein Sicherungszusammenhang besteht, wurden die negativen Marktwerte nicht rückgestellt.

Im Rahmen der Sicherungsstrategie für die Absicherungen von Marktpreisrisiken aus dem Bezug von Gas und Strom werden langfristige Termingeschäfte für den prognostizierten Absatz bzw. für die Stromproduktion für den prognostizierten Verkauf abgeschlossen. Diese umfassen neben OTC Geschäften (Forwards) auch direkte Verträge mit Kraftwerksbetreibern.

Da ein sachlicher und zeitlicher Zusammenhang zwischen den Sicherungsgeschäften und den Absatz- bzw. Produktionsmengen besteht und sich künftig gegenläufige Auswirkungen aus den Geschäften ergeben, werden etwaige negative Marktwerte aus diesen Termingeschäften nicht bilanziell erfasst. Die Saldierung der beizulegenden Zeitwerte aller derivativen Finanzinstrumente des Portfolios ergab einen positiven Betrag.

Darüber hinaus werden für Dritte Beschaffungen am Energiemarkt (OTC Forwards) von Strom am österreichischen und deutschen Markt abgewickelt. Diese Geschäfte werden dabei back-to-back vorgenommen, wodurch keine offenen Risikopositionen bestehen.

Im Geschäftsjahr wurden neben den Termingeschäften mit physischer Lieferung (Forwards) auch finanzielle Absicherungen mit der UniCredit Bank Austria AG abgeschlossen. Diese Absicherungen stehen ebenfalls im direkten Zusammenhang mit dem prognostizierten eingenommenen Absatz bzw. Beschaffungen für Dritte. Da ein direkter Sicherungszusammenhang besteht, wurden die negativen Marktwert zum Stichtag in Höhe von EUR 3.003.034,52 nicht rückgestellt.

3.1.11. Verpflichtungen aus der Nutzung nicht ausgewiesener Sachanlagen

Verpflichtungen aus der Nutzung von in der Bilanz nicht ausgewiesenen Sachanlagen (§ 224 (2) A II UGB) gegenüber Dritten (Mieten und Pachten):

Geschäftsjahr 2024: EUR 879.934,93 (Vorjahr EUR 534.027,89)

Geschäftsjahre 2024-2028: EUR 3.491.338,33 (Vorjahr EUR 1.923.316,61)

3.2. Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung

Die Gewinn- und Verlustrechnung wurde nach dem Gesamtkostenverfahren erstellt.

Die in Position 5. b) ba) der Gewinn- und Verlustrechnung ausgewiesenen Beträge betreffen, wie auch im Vorjahr, nur Zahlungen an die Mitarbeitervorsorgekasse.

Netzerlöse und -aufwendungen aus dem Endkund:innengeschäft werden saldiert dargestellt.

Die Umsatzerlöse ohne Netzanteil betragen EUR 129.121.443,63 (Vorjahr EUR 85.195.460,04), davon entfallen EUR 33.389.869,81 (Vorjahr EUR 26.176.691,39) auf Umsätze innerhalb des europäischen Binnenmarktes. Die Aufgliederung der Umsatzerlöse nach Tätigkeitsbereichen gemäß § 240 UGB unterbleibt, da die Aufgliederung nach vernünftiger unternehmerischer Beurteilung geeignet ist, dem Konzern einen erheblichen Nachteil zuzufügen.

4. Sonstige Angaben

4.1. Aufsichtsrat

Dem Aufsichtsrat gehören folgende Personen an:

- Astrid Kiener, MBA (Aufsichtsratsvorsitzende)
- Dr. Wilhelm Okresek (Stellvertreter der Vorsitzenden)
- Mag. Wolfgang Rafaseder (Mitglied)
- Mag. Barbara Liebich-Steiner (Mitglied)
- Elisabeth Thurnher (Mitglied, Betriebsratsvorsitzende)
- DI Gudrun Stöger (Mitglied, Betriebsrat) bis 14.12.2023
- Ing. Michael Galhaup (Mitglied, Betriebsrat) ab 14.12.2023

Die Vergütung, an die von der Hauptversammlung bestellten, Aufsichtsratsmitglieder (d.h. ohne vom Betriebsrat entsendete Mitglieder, diesen steht keine Vergütung zu) für das Jahr 2023 betrug EUR 88.290,00 (Vorjahr EUR 61.400,00).

4.2. Vorstand

Im Geschäftsjahr 2023 bestand der Vorstand aus folgenden Personen:

- Dr. Ulrich Streibl mit Gesamteinkünfte iHv EUR 230.461,96 (Vorjahr EUR 208.959,50) davon EUR 61.058,69 (Vorjahr EUR 55.351,98) als variabler Gehaltsbestandteil aus Bonusvereinbarungen.
- DI. Dr. Hildegard Aichberger mit Gesamteinkünfte iHv EUR 215.050,77 (Vorjahr EUR 188.133,29) davon EUR 56.556,76 (Vorjahr EUR 42.062,11) als variabler Gehaltsbestandteil aus Bonusvereinbarungen.

Es wurden keine Vorschüsse oder Kredite an die Vorstände gewährt.

4.3. Dienstnehmer:innen

Die durchschnittliche Zahl der Arbeitnehmer:innen, gegliedert nach Arbeiter:innen und Angestellten, betrug:

	2023	2022
Arbeiter:innen	0	0
Angestellte	80	46
	80	46

4.4. Kosten für den Abschlussprüfer

Aufwendungen für die Prüfung der Einzelabschlüsse und des Konzernabschlusses: EUR 65.600,00 (Vorjahr: EUR 60.000,00). Aufwendungen für sonstige Bestätigungsleistungen: EUR 4.390,00 (Vorjahr: EUR 4.000,00).

4.5. Ergebnisverwendung

Es ist geplant, bei der Hauptversammlung eine Ausschüttung iHv EUR 2,50 pro Aktie vorzuschlagen.

4.6. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Die oekostrom Produktions GmbH und die oekostrom Slovakia s.r.o. haben gemeinsam im März 2024 ein weiteres Kraftwerk in der Slowakei erworben. Weitere wesentlichen Ereignisse nach dem Bilanzstichtag haben nicht stattgefunden.

Wien, am 17. April 2024



Dr. Ulrich Streibl, 17.04.2024 16:02
Unterszeichnet mit XITrust MOXIS

Unterscrieben 

Hildegard Aichberger, 17.04.2024 15:50
Unterszeichnet mit XITrust MOXIS

Dr. Ulrich Streibl

DI Dr. Hildegard Aichberger

Vorstand oekostrom AG energy group

Konzernanlagespiegel für das Geschäftsjahr 2023

	Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten						kumulierte Abschreibungen						Buchwerte		
	Stand 01.01.2023	Währungs- umrechnungs- differenzen	Zugänge aus Erst- konsolidierung	Zugänge	Abgänge	Umbuchungen	Stand 31.12.2023	Stand 01.01.2023	Währungs- umrechnungs- differenzen	Abschreibung	Zuschreibung	Abgänge	Stand 31.12.2023	Stand 01.01.2023	Stand 31.12.2023
I. Immaterielle Vermögensgegenstände															
1. Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte	1.176.439,65	0,00	0,00	0,00	17.659,46	0,00	1.158.780,19	1.076.878,29	0,00	52.113,97	0,00	17.659,33	1.111.332,93	99.561,36	47.447,26
2. Firmenwert	10.113.462,75	0,00	261.754,26	0,00	399.433,25	0,00	9.975.783,76	1.443.948,88	0,00	849.570,63	0,00	0,00	2.293.519,51	8.669.513,88	7.682.264,26
Summe immaterielle Vermögensgegenstände	11.289.902,40	0,00	261.754,26	0,00	417.092,71	0,00	11.134.563,95	2.520.827,17	0,00	901.684,60	0,00	17.659,33	3.404.852,44	8.769.075,24	7.729.711,52
II. Sachanlagen															
1. Grundstücke, Bauten auf fremdem Grund	539.734,55	-107,24	0,00	59.561,36	0,00	0,00	599.188,67	139.720,62	0,00	9.441,03	0,00	0,00	149.161,65	400.013,93	450.027,02
2. Technische Anlagen und Maschinen	55.049.975,89	-89.570,08	0,00	56.427,87	16.890,76	47.049.279,06	102.049.221,98	35.741.210,12	-74.616,70	3.649.167,93	0,00	1.260,70	39.314.500,65	19.308.765,77	62.734.721,32
3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	538.930,05	0,00	0,00	168.926,95	10.670,60	0,00	697.186,40	421.452,89	0,00	71.893,53	0,00	10.670,55	482.675,90	117.477,16	214.510,50
4. Geleistete Anzahlungen und Anlagen in Bau	31.335.937,77	-2.650,90	2.686.872,70	14.900.212,29	416.084,74	-47.049.279,06	1.455.008,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.335.937,77	1.455.008,06	0,00
5. Geringwertige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	85.075,96	85.075,96	0,00	0,00	0,00	0,00	85.075,96	0,00	85.075,96	0,00	0,00	0,00
Summe Sachanlagen	87.464.578,26	-92.328,23	2.686.872,70	15.270.204,43	528.722,06	0,00	104.800.605,11	36.302.383,63	-74.616,70	3.815.578,45	0,00	97.007,21	39.946.338,20	51.162.194,62	64.854.266,90
III. Finanzanlagen															
1. Anteile an verbundenen Unternehmen (nicht konsolidiert)	25.068,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.068,48	8.318,48	0,00	0,00	0,00	0,00	8.318,48	16.750,00	16.750,00
2. Anteile an assoziierten Unternehmen	3.165.124,81	0,00	0,00	0,00	1.369,41	0,00	3.163.755,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.165.124,80	3.163.755,39
3. Ausleihungen an assoziierten Unternehmen	627.208,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	627.208,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	627.208,71	627.208,71
4. Wertpapiere (Wertrechte) des Anlagevermögens	682,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	682,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	682,00	682,00
5. Anzahlung Finanzanlagevermögen	1.450.000,00	0,00	0,00	0,00	1.450.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.450.000,00	0,00
Summe Finanzanlagen	5.268.084,00	0,00	0,00	0,00	1.451.369,41	0,00	3.816.714,59	8.318,48	0,00	0,00	0,00	0,00	8.318,48	5.259.765,51	3.808.396,10
Summe Anlagevermögen	104.022.564,66	-92.328,23	2.948.626,96	15.270.204,43	2.397.184,18	0,00	119.751.883,65	38.831.529,28	-74.616,70	4.717.263,05	0,00	114.666,54	43.359.509,13	65.191.035,38	76.392.374,52

oekostrom AG energy group

Investitionszuschüsse aus öffentlichen Mitteln

	Stand 01.01.2023	Zuführung	Auflösung durch Zeitablauf	Auflösung durch Ausscheidung	Stand 31.12.2023
Sachanlagen					
Technische Anlagen und Maschinen	317.217,40	48.483,17	27.809,97	0,00	337.890,61
Summe Investitionszuschüsse	317.217,40	48.483,17	27.809,97	0,00	337.890,61

Konzernlagebericht des Vorstandes

1. Geschäftsverlauf, Geschäftsergebnis und Lage des Konzerns

Die oekostrom AG energy group ist eine nicht börsennotierte österreichische Aktiengesellschaft im Eigentum von mehr als 3.000 Aktionär:innen. Ziel der oekostrom AG ist es, so viele Menschen wie möglich für den verstärkten Einsatz sauberer Energien zu begeistern und als Kund:innen und Aktionär:innen zu gewinnen. Die oekostrom AG ist überzeugt, dass unternehmerische Verantwortung und der Schutz von Klima, Umwelt und guten Lebensbedingungen Hand in Hand gehen müssen.

Die oekostrom AG-Gruppe ist in folgenden Geschäftsbereichen tätig:

- Der Geschäftsbereich Produktion entwickelt, akquiriert und betreibt Wind- und Photovoltaik-Kraftwerke und ist in der oekostrom Produktions GmbH angesiedelt. Sie besitzt Kraftwerke und hält Beteiligungen an den Kraftwerksgesellschaften (mit Ausnahme der Slovakia s.r.o. oekostrom, der oekostrom-Service s.r.o. und der oekostrom-Solar Orechova s.r.o., die aus regulatorischen Gründen direkt von den Emittenten gehalten werden).
- Der Geschäftsbereich Handel, der die Energiebeschaffung für die oekostrom AG-Gruppe und für externe Handelspartner:innen und die Vermarktung von selbst erzeugten und kontrahierten Energiemengen übernimmt oder bei dieser berät sowie eigene Handelspositionen bewirtschaftet, wird über die Tochtergesellschaft oekostrom Handels GmbH abgewickelt.
- Der Geschäftsbereich Vertrieb wird durch die Tochtergesellschaften oekostrom GmbH für Vertrieb, Planung und Energiedienstleistungen sowie MeinAlpenstrom GmbH erbracht. Der Geschäftsbereich Vertrieb versorgt Privat-, Gewerbe- und Großkund:innen mit Strom aus 100 % sauberer Energie und liefert Bestandskund:innen ein Wärmeprodukt mit bis zu 100 % Biogasanteil.

Die oekostrom AG ist als Holding zu je 100 % an der oekostrom Produktions GmbH, der Slovakia s.r.o. oekostrom, der oekostrom-Service s.r.o, der oekostrom-Solar Orechova s.r.o, der oekostrom Handels GmbH, der oekostrom GmbH und der MeinAlpenstrom GmbH beteiligt. Sie ist für Investor Relations, Public Relations, Kommunikation und Marketing zuständig, stellt als Dienstleistungen IT-Services sowie IT-Infrastruktur und das Finanzwesen zur Verfügung und verantwortet das konzernweite interne Kontrollsystem sowie das konzernweite Risikomanagement.

1.1. Rahmenbedingungen

Ende 2022 beschloss die EU eine Notfallverordnung, die es den Mitgliedstaaten erlaubt, klimafreundliche Projekte schneller auszubauen. Sie können nun in bestimmten Gebieten Ausnahmen von der Umweltverträglichkeitsprüfung für erneuerbare Energien genehmigen. Im

Jahr 2023 gab es seitens der Europäischen Union weiter positive Signale für den Ausbau sauberer Energiequellen. Die Erneuerbare-Energien-Richtlinie (RED III), die Ende 2023 in Kraft trat, soll die Genehmigungsverfahren für erneuerbare Energieprojekte beschleunigen. Dadurch wird der Ausbau erneuerbarer Energien in den EU-Staaten gefördert. Die Richtlinie plant außerdem, die EU-Ziele für den Anteil erneuerbarer Energien zu erhöhen. Vonseiten der Republik Österreich wurde die UVP-G Novelle im März 2023 in Kraft gesetzt. Das Ziel ist es auch hier, Genehmigungsverfahren zu beschleunigen – was jedoch in der Praxis nach Einschätzung der oekostrom AG bislang noch nicht eingetreten ist.

Die Bundesländer Niederösterreich, Steiermark und Burgenland arbeiten weiter an der Zonierung von Gebieten für Photovoltaik-Freiflächen. Zu Beginn des Jahres 2023 haben alle drei Länder passende Eignungszonen festgelegt. Damit die im Erneuerbaren-Ausbau-Gesetz (EAG) festgesetzten Ziele erreicht werden können, müssen nach Einschätzung der oekostrom AG zeitnah weitere Zonierungen in den jeweiligen Bundesländern erfolgen.

Im Geschäftsbereich Handel brachte das Jahr 2023 nach dem Krisenjahr 2022 deutliche Entspannung an den Energiemärkten. Während 2022 von Preisextremen und sehr hoher Volatilität geprägt war, beruhigte sich die Lage an den Märkten im letzten Jahr deutlich, und die Preise an den Strom- und Gasmärkten zeigten über das Jahr eine deutlich fallende Tendenz. Dennoch lagen die Großhandelspreise im Jahr 2023 über dem längerfristigen Durchschnitt vor 2021. Nach Einschätzung der oekostrom AG hat sich ein längerfristig stabiles, neues Preisniveau nach Abflauen der Energiepreiskrise im Jahr 2023 noch nicht herausgebildet.

Zu Jahresbeginn wurde das Frontjahr (Cal-24 Base) noch zu über 200 EUR/MWh gehandelt. Im Jahresverlauf sank dieser Preis kontinuierlich und schloss im Dezember bei unter 100 EUR/MWh. Auch die Spotpreise des Jahres 2023 lagen weit unter den im Vorfeld am Terminmarkt gehandelten Niveaus.

Grund für diese Entspannung war eine deutliche Verbesserung der Situation bei der europäischen Gasversorgung. Neue Importquellen wurden erschlossen (insbesondere Flüssiggas aus den USA) und es gab erhebliche Einsparungen beim Gasverbrauch. Dadurch konnte der Wegfall russischer Gasimporte weitestgehend kompensiert werden. Durch den milden Winter 2022/2023 blieben die Gasspeicher im Frühjahr gut gefüllt und konnten daher leichter wieder aufgefüllt werden. So waren die europäischen Speicher bereits gegen Ende des Sommers praktisch voll, wodurch sich die Ausgangslage für den folgenden Winter verbesserte. Durch den außergewöhnlich milden Herbst mussten die vollen Speicher erst sehr spät genutzt werden, was die Lage weiter entspannte und wodurch sich der preisliche Abwärtstrend fortsetzte.

Zusätzlich zu den Gaspreisen sank der Preis für CO₂-Emissionszertifikate im Jahresverlauf, was die Strompreise drückte. Ein weiterer Grund für niedrigere Strom-Spotpreise war die gute Wasserführung in Kraftwerken. Hier stand das Jahr 2023 im deutlichen Gegensatz zu den beiden Jahren davor. In den Jahren 2021 und 2022 gab es in vielen Teilen Europas extreme Trockenheit, niedrige Wasserstände in Seen und Flüssen und damit verbunden Probleme bei der Stromversorgung. Durch die überdurchschnittlich gute Wasserführung im Jahr 2023 wurde viel Wasserkraft erzeugt, was extreme Preisspitzen im Sommer verhinderte. Zudem war auch das für

den Betrieb fossiler und nuklearer Großkraftwerke notwendige Wasserdargebot deutlich besser als in den beiden Vorjahren.

Ein weiterer Faktor, der wesentlich zur Entspannung an den Strommärkten beitrug, ist nicht zuletzt der voranschreitende Ausbau erneuerbarer Energie. Insbesondere tragen zusätzliche Wind- und Photovoltaik-Anlagen zu einer Senkung des Anteils fossiler Kraftwerke an der Lastabdeckung bei. Das wirkt preisdämpfend und führt zu niedrigeren Strompreisen.

Das Marktumfeld im Vertriebsbereich war 2023 für Energieversorgungsunternehmen weiterhin herausfordernd. Dies lag vor allem an den Folgen der Energiepreiskrise und sinkenden Großhandelspreisen. Dazu kam aus operativer Sicht neben der Abwicklung der Stromkostenbremse sowie des Energiekostengutscheins die Abwicklung des Stromkostenzuschusses für Gewerbe, Landwirtschaft sowie Mehrpersonenhaushalte hinzu.

Auch im Jahr 2023 sahen sich einige Energieversorgungsunternehmen gezwungen, Kund:innen zu kündigen. Eine Reihe von Klagen gegen EVUs wurden angestrengt. Die oekostrom AG-Gruppe war nicht von entsprechenden Klagen betroffen und sowohl ihren Kund:innen als auch ihren Vertriebspartner:innen gegenüber verlässlich und treu. So wie im Vorjahr mussten auch im Jahr 2023 keine Kund:innen-Verträge gekündigt werden. Darüber hinaus waren wir in der Lage, die Arbeitspreise bei Strom und Gas für unsere Bestandskund:innen auf vergleichsweise günstigem Niveau zu halten und die Preise in einem fairen Ausmaß anzupassen. Für Neukund:innen konnten wir Stromprodukte zu vernünftigen und nachvollziehbaren Konditionen anbieten. Dies spiegelte sich auch in den Kund:innenbewertungen wider. In allen Umfragen im Branchenvergleich schnitt die oekostrom AG sehr gut ab – auch die Google-Rezensionen konnten per Ende 2023 auf eine Bewertung von 4,2 Sternen gesteigert werden.

1.2. Geschäftsverlauf

Der Geschäftsbereich Produktion verzeichnete im Jahr 2023 eine Erzeugung von 166 GWh gegenüber 107 GWh im Jahr 2022. Zusätzlich kamen uns in finanzieller Hinsicht über dem langfristigen Durchschnitt liegende Preise auf den Großhandelsabsatzmärkten für Strom entgegen.

Im Dezember 2023 wurde in Österreich auf Basis einer EU-Verordnung ein Gesetz zur Abschöpfung von Veräußerungserlösen aus erneuerbar erzeugtem Strom (Energiekrisenbeitrag-Strom) beschlossen. Der Grund dafür waren die zeitweise sehr hohen Großhandelspreise. Österreich hat die Abschöpfung deutlich höher angesetzt, als die EU-Verordnung dies vorsah. Dieses Gesetz wurde zudem Anfang des Jahres 2024 verlängert und soll bis Ende 2024 wirken.

Österreich ist eines der wenigen EU-Länder, das die Abschöpfung über das Jahr 2023 hinaus verlängert hat. Wir halten diesen Schritt für sachlich nicht gerechtfertigt. Erzeuger:innen innerhalb der Europäischen Union werden dadurch ungleich behandelt, und die Sinnhaftigkeit einer Abschöpfung bei bereits wieder stark gesunkenen Großhandelspreisen für Strom ist fraglich.

Auch in Deutschland und in der Tschechischen Republik sind wir von Abschöpfungen betroffen, nicht aber in der Slowakischen Republik, da die oekostrom AG-Gruppe dort nur tarifgeförderte Anlagen, die von der Abschöpfung ausgenommen sind, betreibt.

Der genaue Betrag, den die oekostrom AG-Gruppe für das Jahr 2023 in Österreich, Deutschland und der Tschechischen Republik abführen muss, kann erst im Laufe des Jahres 2024 ermittelt werden – da Investitionen in den Ausbau erneuerbarer Energien geltend gemacht werden können und die Steuererklärungen erst mit den jeweiligen Steuerfälligkeitsterminen im Jahr 2024 fertiggestellt werden.

Es liegt ein Entwurf zum neuen Elektrizitätswirtschaftsgesetz vor, das umfangreiche Neuerungen vorsieht. So sollen vor allem der Netzausbau vorangetrieben und der Netzanschlussprozess klar und transparent geregelt werden.

Zum Jahreswechsel 2022/2023 konnten wir unsere sieben leistungsstarken Hightech-Windkraftanlagen im Windpark Parndorf erfolgreich in Betrieb nehmen. Im ersten Betriebsjahr erzeugten diese neuen Anlagen bereits rund 70 GWh. Die feierliche Eröffnung des Windparks fand am 3. Juni 2023 unter Ehrenschutz von Bundespräsident Alexander Van der Bellen und mit Klimaschutzministerin Leonore Gewessler statt. 2023 haben wir dieses größte Projekt der Unternehmensgeschichte erfolgreich abgeschlossen.

Die Photovoltaikanlagen der oekostrom AG produzierten weitgehend plangemäß. Die Vermarktungsbedingungen an den Stromhandelsmärkten waren trotz hoher Volatilität sehr gut.

Darüber hinaus arbeitet das oekostrom AG-Produktionsteam an einer Vielzahl weiterer Windkraft- und Photovoltaik-Entwicklungsprojekte. Unsere Projekt-Pipeline umfasst Vorhaben in verschiedenen Reifegraden – von der eigenen Greenfield-Entwicklung bis hin zu M&A-Transaktionen. Bei der Entwicklung neuer Windkraftanlagen konzentrieren wir uns darauf, bestehende Windkraftanlagenstandorte zu erweitern und durch die Entwicklung von Hybridkraftwerken vorhandene Netzkapazitäten bestmöglich zu nutzen. Zudem haben wir mit der Standortanalyse und der anschließenden Flächensicherung potenzieller Windkraftstandorte in den Bundesländern Kärnten und Oberösterreich begonnen. Wir haben unser Projektteam vergrößert und Kooperationen aufgebaut. Das zeigt sich deutlich in einer Stärkung unserer Projektpipeline und im voranschreitenden Reifegrad unserer Projekte. Allerdings sind die Entwicklungszeiten für erneuerbare Kraftwerke weiterhin sehr lange. Die oekostrom AG geht von etwa acht Jahren für Windkraft und von etwa vier Jahren für Großphotovoltaik-Anlagen aus.

Unsere Handelssparte liegt mit ihrem Gesamtergebnis aus den Geschäftsfeldern Direktvermarktung, Eigenhandel sowie Betreuung und Belieferung ihrer Handelspartner:innen im Jahr 2023 weit über dem Ergebnisniveau der Vorjahre. Der Hauptgrund dafür ist die gute Ertragslage in der Direktvermarktung von Drittkraftwerken. Das Vermarktungsvolumen konnte gegenüber dem Vorjahr mehr als verdoppelt werden. Bei den Verträgen für das Lieferjahr 2023 wurden große Risiko-Reserven einkalkuliert – als Reaktion auf die extremen Preisentwicklungen im Jahr 2022. Diese mussten in Folge der allgemeinen Entspannung an den Märkten nicht gänzlich ausgeschöpft werden. Neben der Direktvermarktung lag auch die Belieferung von Handelspartner:innen über den Ergebniserwartungen.

Der große Wertbeitrag unserer Handelsgesellschaft bildet sich nicht nur direkt im Ergebnis der Gesellschaft ab, sondern indirekt in den Optimierungsergebnissen für unsere Produktions- und Vertriebsgesellschaften. Die oekostrom AG-Gruppe hat die Phase extremer Preisniveaus und

starker Schwankung auf den Großhandelsmärkten gut überstanden und die sich daraus ergebenden Chancen gut genutzt. Dies ist vor allem der hohen Kompetenz ihres Teams im Energiehandel und der vorausschauenden Unternehmensplanung zu verdanken. Unser integriertes Geschäftsmodell aus Produktion, Handel und Vertrieb hat sich als sehr widerstandsfähig und zielführend erwiesen.

Im Jahr 2023 setzte unser Vertriebsteam seinen Erfolgskurs trotz des herausfordernden Marktumfelds fort. Ende des Jahres 2023 erreichten wir einen bisherigen Rekordwert von 106.682 Zählpunkten. Darüber hinaus steigerten wir die Absatzmengen unseres hochwertigsten Stromproduktes, welches mit dem österreichischen Umweltzeichen UZ 46 ausgezeichnet ist.

Da unser Fokus klar auf unserem Kernprodukt – dem sauberen Ökostrom – liegt, vertreiben wir bereits seit November 2022 kein Gas mehr an Neukund:innen. Wir zeigen damit, dass wir keine Zukunft für Gas bei der Raumwärme sehen. Bestehende Wärmekund:innen beliefern wir natürlich weiterhin. Zum Jahresende 2023 waren es rund 4.000.

Im Kund:innenservice wurden 2023 einige Prozesse weiterentwickelt und automatisiert. Durch den Launch des neuen Kund:innenportals können nun beispielsweise Tarifänderungen digital von den Kund:innen selbst erledigt werden. Das führt wiederum zu kürzeren Wartezeiten im Kund:innenservice. Im Rahmen des B2B-Awards der ÖGVS erreichten wir im Bereich Gewerbestrom 2023 den ersten Platz in den Kategorien Preis/Leistung und Kund:innenzufriedenheit.

Der Großkund:innenbereich verzeichnete im Jahr 2023 besonders herausragende Erfolge. Aufgrund veränderter Marktbedingungen und der allgemein hohen Energiepreise achten Unternehmen jetzt mehr auf ihre Einkaufsbedingungen bei bisherigen Energielieferant:innen. Sie sind sensibilisiert und hinterfragen die Bedingungen kritisch. Durch exzellente Betreuung, Transparenz, Schnelligkeit und wettbewerbsfähige Preise konnten wir das Vertrauen zahlreicher Neukund:innen gewinnen. Gleichzeitig konnten wir die Churn-Rate (Abwanderungsquote) unserer Bestandskund:innen auf einem sehr niedrigen Niveau halten.

1.3. Finanzielle Leistungsindikatoren

Für den Konzern ergibt sich in Summe ein EBIT in der Höhe von TEUR 21.788 und ein Jahresüberschuss in der Höhe von TEUR 16.064 (jeweils inklusive Fremddanteile). Die Eigenkapitalquote beträgt 36,31 %. Das Konzernjahresergebnis ohne Fremddanteile beträgt TEUR 15.329.

Kennzahlen in EUR	2023	2022
EBIT	21.787.516,33	11.293.193,6
EK-Rentabilität in % ¹⁾	28,34	25,80
Gesamtrentabilität in % ²⁾	10,48	7,87
Nettoverschuldung ³⁾	25.688.345,03	15.237.812,85
Eigenkapitalquote in %	36,31	30,68
Nettoverschuldungsgrad in % ⁴⁾	46,14	37,58

- 1) Eigenkapitalrendite bezogen auf das Konzernergebnis ohne Fremddanteile (ROE)
- 2) Jahresergebnis mit Fremddanteilen bezogen auf die Bilanzsumme
- 3) Die Nettoverschuldung ergibt sich aus Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten abzüglich liquider Mittel.
- 4) Der Nettoverschuldungsgrad ergibt sich aus Nettoverschuldung dividiert durch Eigenkapital.

Der operative Cashflow beträgt TEUR 7.619, der Finanzierungscashflow TEUR -1.294 und der Investitionscashflow TEUR -15.155.

1.4. Nicht finanzielle Leistungsindikatoren

Umweltkennzahlen

Eingespartes CO2 durch Energieerzeugung in to	57.077
Eingespartes CO2 durch Energieverkauf in to	150.258
Eingespartes CO2 durch Energiehandel in to	214.212

Soziale Kennzahlen

Anzahl von Mitarbeiter:innen am 31.12.2023	88
Fluktuationsrate ohne Vorstand und AR	13 %
Frauenanteil am 31.12.2023 ohne Vorstand und AR	38 %
Frauenanteil in Führungspositionen inkl. Vorstand und AR	35 %
Frauenanteil im Aufsichtsrat	50 %

2. Voraussichtliche Entwicklung des Konzerns (Prognosebericht)

Die oekostrom AG hat durch die erfolgreichen Kapitalerhöhungen in den Jahren 2021 und 2022 sowie durch die sehr guten Jahresergebnisse 2022 und 2023 eine starke Kapitalausstattung und damit die Investitionsbasis für weiteres Wachstum durch Ausbau und Zukauf von Kraftwerkskapazitäten im In- und Ausland, zum Ausbaus unseres Handelsgeschäfts, zur

Erweiterung der Kund:innenbasis und zur Entwicklung neuer Geschäftsfelder geschaffen. Unsere Strategie sieht auch weiterhin kraftvolles Wachstum vor.

Im Jahr 2024 steht eine bedeutende Neuerung für die oekostrom AG im Fokus: Die weitere Digitalisierung des Aktienhandelsplatzes. Diese Transformation findet auf unserer Plattform aktie.oekostrom.at statt. Sie zielt darauf ab, weiter verbesserte Voraussetzungen für den Handel mit Aktien durch unsere Anteilseigner:innen und Interessent:innen zu schaffen. Unser Fokus liegt dabei vor allem auf der Benutzerfreundlichkeit. Das bedeutet, dass Nutzer:innen selbstständig ihre persönlichen Daten ändern, Aktienbuchauszüge herunterladen und eigenständige Aktientransaktionen effizienter und schneller abwickeln können. Weiterhin gilt, dass der Handelsplatz ein System ist, auf dem Kaufinteressent:innen und Verkäufer:innen zueinanderfinden finden, ihre Transaktionen aber selbstständig abwickeln.

Unser Produktionsteam verfolgt in einem gestärkten Team-Set-up Projektentwicklungstätigkeiten für neue Windkraft- und Photovoltaikprojekte, national wie international. Um den begrenzten Netzzugangskapazitäten entgegen zu können, planen wir auch Hybridkraftwerke. Unser Ziel ist es, bestehende Windparks um PV-Kraftwerke zu erweitern, sodass vorhandene Netzzugangspunkte bestmöglich genutzt werden können.

Ein erster Schritt in Richtung Hybridkraftwerk ist im bestehenden Windpark Parndorf bereits getan. Hier konnten wir sämtliche Grundstücke sichern, um in unmittelbarer Nähe des Windparks eine Photovoltaikanlage mit ca. 18 MWp zu errichten. Diese Fläche wurde bereits vom Land Burgenland als Eignungszone für eine Freiflächen-PV-Anlage verordnet. Bei diesem PV-Projekt geht es jetzt darum, das Projekt zur Baureife zu bringen. Neben dem Hybridgedanken prüfen wir bei all unseren Kraftwerken auch die Möglichkeit des Repowerings – sprich der Erweiterung bestehender Standorte von Windkraftanlagen.

Die Flächensicherung für Windkraftanlagenstandorte wird in unseren Kernmärkten Österreich, Tschechien und der Slowakei fortgesetzt. Deshalb planen wir, unser Team im Jahr 2024 weiter auszubauen und neue Kooperationen einzugehen. Ziel ist es, unsere Windsparte zu vergrößern und unsere Projektentwicklungstätigkeiten gemeinsam mit Partner:innen zu intensivieren.

Die neu geschaffene M&A-Sparte wird 2024 gezielt weitere Kaufprojekte in unterschiedlichsten Reifegraden suchen, bewerten und implementieren. Ein erster Erfolg war das erfolgreiche Closing des Windrads Bultensee mit der Inbetriebnahme des Windrads im 4. Quartal 2023. Kaufprojekte sollen schneller zu unserem Kapazitätswachstum beitragen, als dies aufgrund der langen Planungs- und Genehmigungszeiten mit eigenentwickelten Projekten möglich ist.

Auch im Bereich der Photovoltaik war im Jahr 2023 weiterhin eine große Dynamik zu spüren. Im Burgenland wurde der vierte Zonierungsprozess für Freiflächen-PV-Anlagen abgeschlossen. Auch in anderen Bundesländern, in denen wir tätig sind, wurden entsprechende Initiativen gestartet. Das umfasste vor allem PV-Projekte in Niederösterreich und der Steiermark. In Oberösterreich gibt es aktuell keine übergeordnete Zonierung vonseiten des Landes. Trotzdem konnten wir auch dort zusätzliche PV-Standorte – zum Teil mit vorgesehener Agrar-Doppelnutzungsmöglichkeit – sichern. Diese Standorte werden wir 2024 weiterentwickeln. Es geht darum, im vorgegebenen Raumordnungsprozess die erforderlichen Widmungen und im Anschluss die Genehmigung zu

erlangen. Konkret konnten wir 2023 gemeinsam mit drei Gemeinden den Umwidmungsprozess für drei Photovoltaik-Projekte erfolgreich starten.

Die Beurteilung von Kraftwerksprojekten findet bei der oekostrom AG immer unter dem Gesichtspunkt ökologischer Verträglichkeit sowie langfristiger Wirtschaftlichkeit statt. Wir gehen aufgrund der sinkenden Großhandelspreise für Strom in den nächsten Jahren von einer Normalisierung der Ertragslage der Sparte Produktion und damit sinkenden Erträgen aus. Die hohen Erträge in den Jahren und Folgejahren hoher Großhandelspreise sehen wir als Ausnahme an.

In unserer Handelssparte wird für das Lieferjahr 2024 in Summe von einem Ertragsrückgang gegenüber dem Jahr 2023 ausgegangen. Grund dafür ist der Rückgang der Erträge in der Direktvermarktung. Dort war das Jahr 2023 aufgrund der oben beschriebenen Effekte ein Ausnahmejahr. Für 2024 erwarten wir, dass die spezifischen Erträge pro Energieeinheit sich wieder dem Niveau der Vorjahre annähern werden. Das vergrößerte Portfolio wird durch den Mengeneffekt annahmegemäß höhere Erträge ermöglichen. In den anderen Geschäftsfeldern rechnen wir mit einer Steigerung der Erträge, was den insgesamt positiven Trend in der Handelssparte unterstreicht.

In der Direktvermarktung bietet das Erneuerbaren-Ausbau-Gesetz (EAG) und der Boom bei Freiflächen-PV-Anlagen neue Wachstumspotenziale. Darüber hinaus wollen wir die Beziehungen zu unseren bestehenden Handelspartner:innen vertiefen und weitere Handelspartner:innen gewinnen.

Wir arbeiten intensiv daran, unsere Fähigkeiten weiter auszubauen. Insbesondere im Kurzfrist- und Flexibilitätshandel sowie in der Einbindung kleiner Verbrauchs- und Erzeugungseinheiten möchten wir uns weiterentwickeln. Dadurch soll unser Dienstleistungsangebot zukünftig noch attraktiver gestaltet und neue Erlösquellen erschlossen werden. In Zukunft weiten wir daher unser Produktportfolio aus und bieten die Vermarktung von Flexibilitäten für Kraftwerksbetreiber:innen und Verbraucher:innen an. Ziel ist es, durch den optimierten Einsatz von Produktionskapazitäten und flexiblen Lasten Opportunitäten an den Kurzfristmärkten und am Regelenergiemarkt auszunutzen. Damit möchten wir auch unseren Beitrag zur Netzstabilität leisten.

Die 2023 im Bereich Vertrieb getroffenen Maßnahmen wie der Relaunch des Kund:innenportals, die Prozessoptimierung sowie weiterführende Digitalisierungsmaßnahmen zeigen Wirkung. So können wir uns für das Jahr 2024 ein ambitioniertes Wachstumsziel setzen, welches ein weiteres Plus von 8.000 Kund:innen vorsieht. 2024 werden wir das neu gelaunchte und sehr gut laufende Kund:innenportal weiter optimieren und zusätzliche Funktionen einführen. Im Mittelpunkt unserer Kampagnen steht der 25. Geburtstag der oekostrom AG.

Seit 2023 bieten wir gemeinsam mit unserem Partner EET eine steckerfertige Mini-PV-Anlage für den Privatgebrauch an. Mit dem Produktlaunch unseres Balkonkraftwerks konnte die oekostrom AG wieder erfolgreich in den Vertrieb von Produkten einsteigen. In Kombination mit dem passenden Stromtarif und einer Finanzierungsoption über 24 Monate können unsere Kund:innen selbst Strom produzieren und die Anlage über die monatliche Vorschreibung abbezahlen. Dieses Angebot wird 2024 weiter aufgestockt und um die Option eines Haushaltsspeichers erweitert.

Kund:innen können den selbst erzeugten Strom so mit noch größerer Flexibilität nutzen. Sie können ihn genau dann verbrauchen, wenn sie ihn wirklich brauchen. Neben mehr Flexibilität ist auch mehr Unabhängigkeit für unsere Kund:innen ein wichtiges Thema, dem wir uns 2024 aktiv widmen. Wir wollen stärker auf die im Tagesverlauf schwankenden Strompreise eingehen und auch einen eigenen Tarif anbieten, der dies für unsere Kund:innen abbildet.

Doch nicht nur im Enkund:innenbereich, sondern auch bei unseren Wind- und PV-Parks sollen künftig die Flexibilitäten am Markt besser ausgenutzt werden können. Mit der bereits aktiven Steuerung der Großanlagen haben wir einen ersten wichtigen Schritt gesetzt. Geplant sind auch erste Speicherprojekte an unseren Produktionsanlagen.

3. Risikoberichterstattung

3.1. Allgemeine Beschreibung der wesentlichen Risiken und Ungewissheiten, denen der Konzern ausgesetzt ist

Die unternehmerische Tätigkeit der oekostrom AG-Gruppe ist auf Gewinnerzielung in einem Markt ausgerichtet, der nach wie vor einerseits durch wenige sehr große Marktteilnehmer:innen sowie einer beachtlichen Anzahl kleiner Wettbewerber:innen andererseits bestimmt ist. Es werden unweigerlich Risiken eingegangen, um auf diesem Markt nicht nur bestehen zu können, sondern auch zu wachsen. Im Folgenden sind wesentliche Risiken, denen die oekostrom AG-Gruppe ausgesetzt ist, und die ergriffenen Gegenmaßnahmen zusammengefasst.

3.2. Risiken in Finanzanlagen

Die oekostrom AG ist die Muttergesellschaft der oekostrom AG-Gruppe und finanziert sich zu wesentlichen Teilen aus Beteiligungserträgen ihrer Tochtergesellschaften. Die Tochter- bzw. Enkelgesellschaften haben teilweise externe Kreditverträge abgeschlossen, die es den Kreditgeber:innen bei Nicht-Erreichung gewisser Kennzahlen erlauben, Ausschüttungen dieser Tochter- bzw. Enkelgesellschaften zu untersagen. Darüber hinaus kann es auch aus Gründen der Marktentwicklung oder anderen Gründen dazu kommen, dass die Beteiligungserträge nicht oder nur teilweise an die oekostrom AG ausgeschüttet werden können.

Die Konzernmutter oekostrom AG leistet zudem von Zeit zu Zeit Sicherheiten für Verbindlichkeiten von Tochtergesellschaften und gibt Patronatserklärungen für Projektgesellschaften ab bzw. stellt die Emittentin Finanzierungen zur Verfügung. Im Fall der Insolvenz von Tochtergesellschaften besteht das Risiko, dass diese Verbindlichkeiten bzw. Patronatserklärungen schlagend werden und somit die Bonität der Konzernmutter oekostrom AG negativ beeinflussen.

Überschüssige liquide Mittel werden in Giro Guthaben bzw. Festgeldern bei Kreditinstituten veranlagt.

3.3. Finanzwirtschaftliche Risiken

Im Rahmen der langfristigen Finanzierung von Kraftwerksprojekten entstehen Zinssatzänderungsrisiken. Zur Absicherung des damit verbundenen Risikos werden in fast allen Projektgesellschaften und in der oekostrom AG verschiedene Festzins- bzw. Swap-Vereinbarungen

eingegangen. Die Absicherung erfolgt typischerweise im Umfang von 70 bis 100 % des Kreditvolumens. Währungsrisiken bestehen derzeit ausschließlich bei den Windparkprojekten Protivanov und Oldrisov, da die Einnahmen in Tschechischen Kronen erwirtschaftet werden und die Ausschüttungen an die oekostrom Produktions GmbH in Euro erfolgen.

3.4. Wettbewerbsrisiken

Alle Geschäftsbereiche sind einem marktüblichen Wettbewerb ausgesetzt.

Im Geschäftsbereich Produktion ist die oekostrom AG-Gruppe in der Entwicklung von erneuerbaren Kraftwerksprojekten tätig. Mehrere Bundesländer (u. a. Niederösterreich, Burgenland) passen ihre Zonierungen für den Ausbau erneuerbarer Energien an. Sollten erforderliche Zonierungen/Flächenwidmungen nicht oder nur in deutlich geringerem Umfang umgesetzt werden, so könnten derzeit geplante Projekte möglicherweise nicht oder nur verspätet umsetzbar sein. Auch Verzögerungen beim Netzausbau können unsere Projekte negativ beeinflussen. Beides könnte wesentliche Einflüsse auf die Werthaltigkeit der Projektentwicklungs pipeline der oekostrom AG-Gruppe haben.

Der Geschäftsbereich Handel kann Vertragskraftwerke und Handelspartner:innen an Wettbewerber:innen verlieren, wodurch die Ergebnislage negativ beeinflusst werden könnte.

Im Geschäftsbereich Vertrieb ist die oekostrom AG-Gruppe derzeit nur im Inland operativ tätig, wo sie mit einer Vielzahl an Mitbewerber:innen und deren Preisbildungspolitik sowie bestehenden gefestigten Geschäftsbeziehungen mit Kund:innen zu konkurrieren hat. Die Margensituation in diesem Geschäftsbereich ist abhängig von der Preisbildung am Markt. Eine Verschärfung der Wettbewerbssituation kann eine Verschlechterung der Margen zur Folge haben.

3.5. Preis- und Steuerrisiken

Die Marktpreise für Energie unterliegen Schwankungen und sind – insbesondere vor dem Hintergrund des Krieges in der Ukraine – ab der zweiten Jahreshälfte 2021 stark gestiegen und im Jahr 2023 wieder gefallen.

Im Geschäftsbereich Produktion ist die oekostrom AG-Gruppe Strompreisänderungsrisiken ausgesetzt. Für die Wind- und Sonnenenergieprojekte in der oekostrom AG-Gruppe bestehen teilweise garantierte Einspeisetarife, teilweise werden die Stromkapazitäten am freien Markt angeboten. Die Einspeisetarife der Projekte sind in der Regel nicht wertgesichert, d. h. sie werden bei steigender Inflation nicht erhöht. Dagegen sind in den (Voll-)Wartungsverträgen der Projekte Inflationsanpassungsklauseln vorgesehen. Zuletzt sind die Strompreise stark gestiegen, was es der oekostrom AG-Gruppe ermöglichte, aus den gesetzlichen Einspeisetarifen in die freie Vermarktung am Strommarkt zu optieren. Das führte zu entsprechend höheren Erträgen der Kraftwerke. Alle Projekte mit Einspeisetarifen unterliegen dem gewissen politischen Risiko, dass diese Tarife nachträglich Änderungen unterworfen werden könnten.

In den Geschäftsbereichen Handel und Vertrieb kauft die oekostrom AG-Gruppe einen großen Teil der an ihre Kund:innen vertriebenen Energie direkt von Kraftwerksbetreiber:innen und Handelspartner:innen auf dem Energiemarkt zu. Die Energieeinkäufe erfolgen zu einem

erheblichen Teil auf Basis von Terminmarktgeschäften für die folgenden Lieferjahre und müssen durch Bankgarantien bzw. Cash-Hinterlegungen besichert werden. Die Höhe der erforderlichen Besicherungen ermittelt sich dabei üblicherweise einerseits durch einen Basisbetrag und andererseits durch die tägliche Marktbewertung der jeweiligen Terminmarktposition. Aufgrund der hohen Volatilität in den Energiemärkten kann die Höhe der tagesaktuell erforderlichen Besicherung sehr stark schwanken. Insbesondere die durch die Energiepreisssteigerungen wertmäßig erhöhten Handelsvolumina können zu weiter erhöhten Besicherungsanforderungen führen, die wiederum weiter erhöhte Kapitalbindungen in der oekostrom AG-Gruppe hervorrufen können.

Steuerliche Eingriffe aufgrund hoher Großhandelspreise, etwa der Energiekrisenbeitrag-Strom oder ähnlicher Regelungen in unseren Tätigkeitsländern, können die Erträge nach Steuern negativ beeinflussen. Auch kurzfristige, ertragsreduzierende Änderungen an diesen steuerlichen Abschöpfungen – wie in Österreich Mitte 2023 und Anfang 2024 bereits erlebt – sind möglich.

3.6. Energiewirtschaftliche Risiken

Die Mengen- und Preisrisiken in der mittel- bis langfristigen Strombeschaffung werden durch Trancheneinkäufe der langfristig geplanten Energiemengen begrenzt. Die Strompreise im Lieferzeitpunkt werden durch den Trancheneinkauf mittels Cost-Average-Effekt geglättet. Mit dieser Strategie können einerseits kurzfristige Preisschwankungen ausgeglichen werden und andererseits kann flexibel auf Bedarfsänderungen reagiert werden. Im Bereich der Gewerbekund:innen mit einem Strombezug von mehr als einer Gigawattstunde erfolgt zur Absicherung der Preisposition eine zeitnahe Back-to-Back-Beschaffung.

Im Bereich der Direktvermarktung aus Wasser-, Wind-, und Photovoltaikkraftwerken bestehen Mengen- und Preisrisiken durch den Abschluss von Fixpreisverträgen mit Lieferant:innen. Eventuell fehlende Liefermengen aus unterplanmäßiger Produktion seitens der direktvermarkteten Kraftwerke müssen zu Spot-Preisen nachbeschafft werden, eine eventuelle Überproduktion der direktvermarkteten Kraftwerke muss zu Spot-Preisen verkauft werden. Dies kann insbesondere in Zeiten geringerer Erzeugung (gegenüber der Planerzeugung) zu erhöhten Kosten führen, wenn die Marktpreise höher sind als die unter den Fixverträgen mit den Kraftwerksbetreiber:innen kontrahierten Preise. Dies gilt andererseits auch für über Plan liegende Produktionsmengen bei niedrigeren Großhandelspreisen.

Gleiches gilt für Strommengen, die der Geschäftsbereich Produktion in seinen Wind- und Solarkraftwerken produziert und am Terminmarkt verkauft. Auch hier kann eine Unter- oder Überproduktion gegenüber den kontrahierten Mengen zur Notwendigkeit eines kurzfristigen Nachkaufs oder Verkaufs von Strom und somit zu Mehrkosten führen.

Die kurzfristigen Mengen- und Preisrisiken für Spot- und Ausgleichsenergie werden durch eine zeitnahe Prognose der Erzeugungs- und Verbrauchsmengen mitigiert. Um die Ausgleichsenergiekosten niedrig zu halten, werden die Prognosen von Erzeugung und Verbrauch laufend angepasst und optimiert.

3.7. Lieferant:innen- und Kund:innenausfallrisiken

Der Geschäftsbereich Produktion bezieht Windkraftanlagen von nur wenigen am Markt tätigen Herstellerunternehmen. Zudem werden mit diesen Herstellern langfristige Vollwartungsverträge abgeschlossen, was zu einer gewissen Abhängigkeit von diesen Unternehmen führt. Viele der bestehenden Windkraftanlagen wurden von etablierten Herstellern (z. B. VESTAS, Enercon) geliefert, einige Windkraftanlagen wurden aber auch von kleineren Herstellern (z. B. eno energy) errichtet. Bei wirtschaftlichen Problemen bzw. einer Insolvenz eines dieser Herstellerunternehmen besteht daher das Risiko, dass es zu Verzögerungen und Ausfällen bei der Auslieferung von Windkraftanlagen bzw. zu Verzögerungen und Ausfällen im Bereich der Lieferung von Ersatzteilen und Wartungsarbeiten der Kraftwerke kommt. Ähnliches gilt auch im Bereich von Photovoltaik-Anlagen, wenngleich mit geringerer Risikowirkung aufgrund des pluralistischen Komponenten- und Serviceangebots.

In den Geschäftsbereichen Handel und Vertrieb besteht auf der Lieferantenseite das Risiko, dass Kraftwerksbetreiber:innen oder Handelspartner:innen nicht mehr lieferfähig sind oder insolvent werden und die Energie nicht mehr bzw. nicht mehr zum vereinbarten Preis liefern können. In einem solchen Fall muss die oekostrom AG-Gruppe die bereits eingekauften Energiemengen neuerlich zum aktuellen Marktpreis beschaffen. Sollten die am Großhandelsmarkt erzielbaren Marktpreise höher sein als die Marktpreise der ursprünglich beschafften Energiemengen, entsteht daraus ein Verlust in entsprechender Höhe.

In den Geschäftsbereichen Vertrieb und Handel besteht auf der Absatzseite zudem das Risiko, dass Handelspartner:innen bzw. Großkund:innen nicht mehr abnahmefähig sind oder insolvent werden und die Energie nicht mehr bzw. nicht mehr zum vereinbarten Preis abnehmen können. In einem solchen Fall muss die oekostrom AG-Gruppe die bereits verkauften Energiemengen zum aktuellen Marktpreis an andere Kund:innen verkaufen. Sollten die am Großhandelsmarkt erzielbaren Marktpreise niedriger sein als die Marktpreise der ursprünglich beschafften Energiemengen, so entsteht daraus ein Verlust in entsprechender Höhe.

Im Geschäftsbereich Vertrieb werden Privatkund:innen-Verträge mit einer maximalen Preisgarantie von einem Jahr angeboten. Bei steigenden Großhandelspreisen können diese Verträge nach Ablauf der Preisgarantie angepasst werden. Es besteht aber das Risiko, dass Kund:innen in der Folge zu einem anderen Versorger wechseln bzw. dass aufgrund der kompetitiven Marktsituation Preissenkungen früher als beim Wettbewerb bzw. Preiserhöhungen später als beim Wettbewerb weitergegeben werden müssen. Bei hohen Preisen kann es zudem zu erhöhten Forderungswertberichtigungen kommen.

Der Geschäftsbereich Vertrieb beschafft die benötigten Strom- und Gasmengen für seine Privat- und Gewerbekund:innen branchenüblich schrittweise über mehrere Quartale. Ein Teil der für die Jahre 2024 und 2025 benötigten Strommengen wurden bereits beschafft, teilweise zu hohen Preisen in den Hochphasen der Energiepreiskrise, wodurch die durchschnittlichen Beschaffungskosten des Portfolios pro MWh höher liegen können als in vergangenen Jahren. Die Beschaffung wird nun schrittweise zu den aktuell sinkenden Großhandelspreisen fortgesetzt und ist weiterhin einer bedeutenden Marktpreisvolatilität ausgesetzt. Sollten zu einem späteren Zeitpunkt die Preise auf den Großhandelsmärkten für Energie schneller als erwartet oder sogar

sprungartig sinken, besteht das Risiko, dass neue oder etablierte Marktteilnehmer:innen zu günstigeren Beschaffungskonditionen in den Markt einsteigen und Kund:innen der Emittentin abwerben, und der Geschäftsbereich Vertrieb dann teuer akquirierte Übermengen zu niedrigeren Preisen verkaufen muss.

3.8. Technische Risiken und Sicherheitsrisiken

Die oekostrom AG-Gruppe verfügt über eine moderne IT-Infrastruktur, die durch spezialisierte externe Partnerfirmen gewartet und betreut wird. Zudem wurde eine laufende automatische state-of-the-art Datensicherung in einem österreichischen Datacenter implementiert. Damit können die Schlüsselkräfte des Unternehmens in einem Feuer- oder Datendiebstahls-Szenario den Vollbetrieb binnen weniger Stunden in einem Notfallraum des Datacenters weiterführen.

Zudem sind in Folge des Ukraine-Kriegs in letzter Zeit mehrfach Hackerangriffe auf systemkritische Infrastruktur berichtet worden. Sollte ein Hackerangriff auf die Stromnetze und/oder die Betriebs- und Überwachungssysteme der Hersteller:innen von Windkraftanlagen erfolgreich sein, könnte es zu Störungen in der Lieferfähigkeit der Emittentin kommen, was wesentliche negative Auswirkungen auf den Geschäftsbetrieb hätte.

Die oekostrom AG-Gruppe errichtet und betreibt Wind- und Solarkraftwerke. Dabei orientiert sie sich an hohen Sicherheitsstandards. Die betriebenen Wind- und Solarkraftwerke stammen von erfahrenen Herstellerfirmen und unterliegen strengen Sicherheitsstandards und Genehmigungen. Dennoch können physische Risiken (z. B. durch Eiswurf bei Windkraftanlagen) nicht ganz ausgeschlossen werden.

3.9. Meteorologische Bedingungen

Wesentlichen Einfluss auf die Rentabilität von Betriebsanlagen im Bereich erneuerbarer Energien hat die tatsächliche meteorologische Situation, die die Menge des erzeugten elektrischen Stroms maßgeblich beeinflusst. In den Jahren 2016 bis 2020 schwankte der Erzeugungskoeffizient der bestehenden oekostrom AG-Kraftwerke (also die tatsächliche Erzeugung in einem Jahr im Verhältnis zur langjährigen Normerzeugung) zwischen 104 und 88 %. Bei der Neuanschaffung von Kraftwerken holt die oekostrom AG-Gruppe externe Gutachten namhafter Windgutachter:innen ein, um die zukünftige Erzeugung der Kraftwerke zu prognostizieren. Diese Gutachten werden auf Basis historischer meteorologischer Daten erstellt. Es besteht bei den Gutachten eine Prognoseunsicherheit, die zu Abweichungen der realen von den im Gutachten erwarteten Erzeugungsmengen führen können. Es ist zudem möglich, dass die zukünftigen meteorologischen Gegebenheiten aufgrund von Faktoren, die nicht im Einflussbereich der oekostrom AG-Gruppe liegen (z. B. Abschattungen durch Zubau im Umfeld der Kraftwerke, Klimawandel), negative Auswirkungen auf den Erzeugungskoeffizienten und somit auf die Rentabilität der Kraftwerke haben.

3.10. Regulatorische Risiken

Der Energiemarkt unterliegt gesetzlichen Regulierungen und Verordnungen. Da Österreich ein Mitgliedstaat der EU ist, ist die oekostrom AG-Gruppe einer Vielzahl von Rechts- und

Verwaltungsakten der EU, des österreichischen Gesetz- und Verordnungsgebers und des für den Strommarkt in Österreich zuständigen Regulators E-Control unterworfen.

Änderungen von für die oekostrom AG-Gruppe oder einzelne Gruppenunternehmen einschlägigen Rechtsvorschriften und/oder des Grades staatlicher Eingriffe und/oder des relevanten Aufsichtsregimes können die Geschäftstätigkeit und die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der oekostrom AG in einem wesentlichen Ausmaß beeinträchtigen.

Im Laufe des Geschäftsjahres 2022 kam es zu stark steigenden Kosten auf den Großhandelsmärkten für Strom und Gas, die sich nun schrittweise auf die Endkundenpreise niederschlagen. Die Europäische Kommission hat daher am 23.03.2022 eine Stellungnahme veröffentlicht, die den Mitgliedsstaaten Möglichkeiten zur Abschwächung der Folgen für Konsument:innen und Betriebe aufzeigen soll. Dabei werden eine Reihe rechtlicher und regulatorischer Maßnahmen, wie z. B. staatliche Unterstützungszahlungen für Verbraucher:innen, die Einführung von Preisobergrenzen bei Energie, eine Veränderung des Preisbildungsmechanismus im europäischen Strommarkt und die Besteuerung von Sondergewinnen von Energieerzeugern dargelegt. Aufgrund der Entwicklungen haben am Energiemarkt drei wesentliche regulatorische Eingriffe im Jahr 2022 und 2023 stattgefunden: Energiekostenausgleichsgesetz 2022 (EKAG 2022), Stromkostenzuschussgesetz (SKZG) und Energiekrisenbeitrag-Strom (EKBSG).

Die Möglichkeit von Ertragsminderungen aufgrund weiterer Sondersteuern auf erhöhte Gewinne oder die Abschöpfung von Erlösen kann nicht ausgeschlossen werden.

3.11. Liquiditätsrisiken

Die oekostrom AG-Gruppe sichert Liquiditätsrisiken marktüblich durch das Vorhalten entsprechender Liquiditätsreserven sowie den Abschluss von Kontokorrentkrediten ab.

Das Liquiditätsrisiko durch den Stromeinkauf, der dem Stromverkauf zeitlich vorgelagert ist, wird einerseits durch den operativen Cashflow und andererseits durch Vorkassa oder Übertragung von Bankgarantien abgedeckt. Aufgrund der sehr guten Erträge der letzten beiden Jahre war die Liquiditätsausstattung der oekostrom AG Gruppe im Jahr 2023 sehr gut und wird weiterhin positiv eingeschätzt.

3.12. Wesentliche Rechtsstreitigkeiten

Derzeit sind keine wesentlichen Rechtsstreitigkeiten gerichtlich anhängig.

3.13. Personalrisiken

Der Unternehmenserfolg beruht zu einem wesentlichen Teil auf den Kompetenzen, Erfahrungen und Kontakten ihrer Führungskräfte sowie der Führungskräfte ihrer Tochtergesellschaften. Der Verlust solcher Führungskräfte oder anderer Schlüsselmitarbeiter:innen sowie die mangelnde Verfügbarkeit von Facharbeitskräften könnte einen erheblich nachteiligen Einfluss auf die Geschäftstätigkeit der oekostrom AG-Gruppe haben.

3.14. Risiken aus dem Krieg in der Ukraine

Der Krieg in der Ukraine hat zu erheblichen Veränderungen des Marktumfelds geführt. Zum einen hat die Europäische Kommission umfassende Wirtschaftssanktionen gegen die Russische Föderation, gegen die russische Wirtschaft und gegen einzelne Personen im Umfeld des russischen Präsidenten beschlossen, zum anderen sind Lieferungen von Rohstoffen für die europäische Wirtschaft von den Kriegshandlungen in der Ukraine betroffen. Dies hat zu massiv steigenden Kosten der Marktpreise für wichtige Rohstoffe und zu Lieferengpässen geführt. Auch bei Erdöl, Erdgas und Kohle kam es zu starken Preisanstiegen. Da diese Energieträger in der Stromerzeugung eingesetzt werden, kam es auch zu starken Steigerungen der Strompreise.

Die Auswirkungen des Krieges bergen nach wie vor Risiken für den Energiemarkt und in weiterer Folge für die oekostrom AG-Gruppe. Diese Risiken haben aber im Verlauf des Jahres 2023 abgenommen.

3.15. Gesamtrisiko

Bei Gesamtabwägung sind die Risiken, denen die oekostrom AG-Gruppe ausgesetzt ist, als beherrschbar zu bewerten. Der kumulierte Eintritt von Risiken, deren Auswirkungen den Fortbestand des Konzerns gefährden könnten, ist unwahrscheinlich.

3.16. Risikomanagement und Interne Kontrollsysteme (IKS)

Die oekostrom AG-Gruppe verfügt über ein internes Risikomanagement- und Kontrollsystem (IKS), das insbesondere die Risiken in den Themengebieten Energiewirtschaft, Produktion und IT regelmäßig überwacht und laufende Verbesserungsmaßnahmen ableitet.

Das interne Berichtswesen beinhaltet die wesentlichen Informationen zur Steuerung und Überwachung der Geschäftsentwicklung und der Risiken der Vertriebs- und Handelsaktivitäten. Das Risikomanagement- und IKS-System wurde auch im Jahr 2023 laufend aktualisiert. Insbesondere wurden im Jahr 2023 Prozesse und Kontrollschritte in diesen Prozessen optimiert und dokumentiert. Es finden quartalsweise Risiko-Jours-fixes statt, bei denen Vorstand und Risikomanager die Risiko- und IKS-Reportings besprechen und Maßnahmen ableiten. Darüber hinaus werden regelmäßig Führungskräftebesprechungen abgehalten, in denen über die aktuellen und wichtigen Entwicklungen berichtet wird. Der Aufsichtsrat der oekostrom AG wird regelmäßig – mit unterschiedlichen Schwerpunktsetzungen – über geschäftliche Entwicklungen und damit verbundene Risiken informiert.

Wien, am 17. April 2024



Ulrich Maximilian Rudolf Streibl, 17.04.2024 16:02
Unterschiedet mit XITrust MOXIO

Dr. Ulrich Streibl

Unterschiedet 

Hildegard Aichberger, 17.04.2024 15:50
Unterschiedet mit XITrust MOXIO

DI Dr. Hildegard Aichberger

Vorstand der oekostrom AG energy group

Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftstreuhandberufe (AAB 2018)

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

Präambel und Allgemeines

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

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

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

I. TEIL

1. Umfang und Ausführung des Auftrages

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. Aufklärungspflicht des Auftraggebers; Vollständigkeitserklärung

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

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

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

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

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

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

3. Sicherung der Unabhängigkeit

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

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

4. Berichterstattung und Kommunikation

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

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

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

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

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

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

5. Schutz des geistigen Eigentums des Auftragnehmers

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

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

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

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

6. Mängelbeseitigung

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

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

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

7. Haftung

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

8. Verschwiegenheitspflicht, Datenschutz

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

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

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

(4) Der Auftragnehmer ist datenschutzrechtlich Verantwortlicher im Sinne der Datenschutz-Grundverordnung („DSGVO“) hinsichtlich aller im Rahmen des Auftrages verarbeiteter 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 Abgabeverrechnung ist eine fristlose Beendigung durch den Auftragnehmer gemäß Punkt 10 (1) zulässig, wenn der Auftraggeber seiner Mitwirkungspflicht gemäß Punkt 2. (1) zweimal nachweislich nicht nachkommt.

11. Honoraranspruch

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

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

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

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

12. Honorar

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

(2) Die kleinste verrechenbare Leistungseinheit beträgt eine Viertelstunde.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

13. Sonstiges

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

(2) Der Auftraggeber hat keinen Anspruch auf Ausfolgung von im Zuge der Auftragserfüllung vom Auftragnehmer erstellten Arbeitspapieren und ähnlichen Unterlagen. Im Falle der Auftragserfüllung unter Einsatz elektronischer Buchhaltungssysteme ist der Auftragnehmer berechtigt, nach Übergabe sämtlicher vom Auftragnehmer auftragsbezogen damit erstellter Daten, für die den Auftraggeber eine Aufbewahrungspflicht trifft, in einem strukturierten, gängigen und maschinenlesbaren Format an den Auftraggeber bzw. an den nachfolgenden Wirtschaftstreuhänder, die Daten zu löschen. Für die Übergabe dieser Daten in einem strukturierten, gängigen und maschinenlesbaren Format hat der Auftragnehmer

Anspruch auf ein angemessenes Honorar (Punkt 12 gilt sinngemäß). Ist eine Übergabe dieser Daten in einem strukturierten, gängigen und maschinenlesbaren Format aus besonderen Gründen unmöglich oder unternommen, können diese ersatzweise im Vollausdruck übergeben werden. Eine Honorierung steht diesfalls dafür nicht zu.

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

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

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

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

14. Anzuwendendes Recht, Erfüllungsort, Gerichtsstand

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

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

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

II. TEIL

15. Ergänzende Bestimmungen für Verbrauchergeschäfte

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

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

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

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

(5) Rücktrittsrecht gemäß § 3 KSchG:

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

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

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

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

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

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

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

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

Gemäß § 4 Abs 3 KSchG bleiben Schadenersatzansprüche unberührt.

(6) Kostenvorschläge gemäß § 5 KSchG:

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

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

(7) Mängelbeseitigung: Punkt 6 wird ergänzt:

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

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

Hat der Verbraucher im Inland seinen Wohnsitz oder seinen gewöhnlichen Aufenthalt oder ist er im Inland beschäftigt, so kann für eine Klage gegen ihn nach den §§ 88, 89, 93 Abs 2 und 104 Abs 1 JN nur die Zuständigkeit eines Gerichtes begründet werden, in dessen Sprengel der Wohnsitz, der gewöhnliche Aufenthalt oder der Ort der Beschäftigung liegt.

(9) Verträge über wiederkehrende Leistungen:

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

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

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

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