



ETL-Heimfarth & Kollegen GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Kurzfassung

des Jahresabschlusses
und des Lageberichtes
zum

31. Dezember 2023

TechniBike GmbH
Daun

TechniBike GmbH, Daun
Bilanz zum 31. Dezember 2023

AKTIVA

	31.12.2023 €	31.12.2022 €
A. ANLAGEVERMÖGEN		
I. Immaterielle Vermögensgegenstände		
1. Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	119.465,00	176.826,00
2. Geleistete Anzahlungen	0,00	56.868,08
	119.465,00	233.694,08
II. Sachanlagen		
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	170.039,00	183.920,00
2. Technische Anlagen und Maschinen	171.874,00	197.761,00
3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	388.291,00	338.869,00
4. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	43.542,55	191.958,67
	773.746,55	912.508,67
	893.211,55	1.146.202,75
B. UMLAUFVERMÖGEN		
I. Vorräte		
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	20.585.102,60	14.910.024,31
2. Unfertige Erzeugnisse	0,00	408,04
3. Fertige Erzeugnisse und Waren	15.382.437,71	5.602.511,03
4. Geleistete Anzahlungen	853.370,27	1.397.242,87
	36.820.910,58	21.910.186,25
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2.401,38	2.129,47
2. Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0,00	1.724,85
3. Sonstige Vermögensgegenstände	155.149,10	37.709,12
	157.550,48	41.563,44
III. Guthaben bei Kreditinstituten	263.925,86	233.745,98
	37.242.386,92	22.185.495,67
C. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN	64.192,92	35.364,37
	<u>38.199.791,39</u>	<u>23.367.062,79</u>

PASSIVA

	31.12.2023 €	31.12.2022 €
A. EIGENKAPITAL		
Gezeichnetes Kapital	500.000,00	500.000,00
B. RÜCKSTELLUNGEN		
Sonstige Rückstellungen	695.777,02	731.629,00
C. VERBINDLICHKEITEN		
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	24.366.689,70	14.790.222,12
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3.876.145,24	1.228.492,35
3. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	8.682.010,48	5.791.412,04
4. Sonstige Verbindlichkeiten	79.168,95	325.307,28
- davon aus Steuern: € 54.540,85 (Vorjahr: € 263.635,35)		
- davon im Rahmen der sozialen Sicherheit: € 0,00 (Vorjahr: € 9.672,34)		
	<u>37.004.014,37</u>	<u>22.135.433,79</u>
	<u>38.199.791,39</u>	<u>23.367.062,79</u>

TechniBike GmbH, Daun

Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr 2023

	2023 €	2022 €
1. Umsatzerlöse	12.227.937,25	18.754.724,87
2. Erhöhung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	9.620.931,34	3.691.461,86
3. Sonstige betriebliche Erträge	186.346,27	328.994,87
4. Materialaufwand		
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	19.686.835,93	18.901.828,68
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	280.359,10	777.137,06
	19.967.195,03	19.678.965,74
5. Personalaufwand		
a) Löhne und Gehälter	3.752.047,53	2.862.112,17
b) Soziale Abgaben	721.195,42	596.167,32
	4.473.242,95	3.458.279,49
6. Abschreibungen		
a) Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	370.622,12	241.180,46
b) Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten	1.791.987,08	0,00
	2.162.609,20	241.180,46
7. Sonstige betriebliche Aufwendungen	4.190.822,96	2.565.133,36
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.719.384,84	216.775,02
- davon an verbundene Unternehmen: € 66.036,61 (Vorjahr: € 14.492,13)		
9. Ergebnis nach Steuern	-10.478.040,12	-3.385.152,47
10. Sonstige Steuern	3.134,09	2.303,00
11. Erträge aus Verlustübernahme	10.481.174,21	3.387.455,47
12. Jahresüberschuss	0,00	0,00

TechniBike GmbH, Daun

Anhang für das Geschäftsjahr 2023

A. Allgemein

Der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2023 wurde entsprechend den gesetzlichen Bestimmungen des Handelsgesetzbuches §§ 242 ff. erstellt.

Die Gesellschaft weist zum Abschlussstichtag die Größenmerkmale einer mittelgroßen Kapitalgesellschaft gemäß § 267 Abs. 2 HGB auf. Die Gesellschaft ist im Handelsregister B des Amtsgerichts Wittlich unter der Nummer HRB HRB 43371 eingetragen.

Die Darstellung des Jahresabschlusses wurde gegenüber dem Vorjahr unverändert beibehalten.

B. Bilanz

1. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Bilanz wurde entsprechend dem in § 266 HGB vorgegebenen Gliederungsschema aufgestellt.

Die Ausübung von Bilanzierungswahlrechten und die angewandten Bewertungsmethoden werden nachfolgend bei den einzelnen Bilanzpositionen dargestellt.

Die Umrechnung fremder Währung in EURO erfolgt nach folgenden Grundlagen:
Bei Valutaforderungen und -verbindlichkeiten erfolgt die Bewertung nach Maßgabe des Wechselkurses zum Bilanzstichtag, soweit diese eine Restlaufzeit von bis zu einem Jahr haben.

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sind gegenüber dem Vorjahr unverändert beibehalten worden. Soweit Abweichungen bestehen, sind sie und ihr Einfluss auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage bei der jeweiligen Bilanzposition erläutert.

Die Gesellschaft befindet sich aufgrund einer schwierigen Nachfragesituation auf dem Markt in einer angespannten Liquiditätslage. Hierzu wird auf die Erläuterungen im Lagebericht verwiesen. Aufgrund der positiven Fortbestehensprognose erfolgt weiterhin die Bilanzierung nach going concern.

2. Anlagevermögen

Immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen

Die erworbenen immateriellen Vermögensgegenstände und Sachanlagen wurden zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten (nur Sachanlagen) abzüglich planmäßiger Abschreibungen bewertet.

Anteilige Fremdkapitalzinsen wurden nicht aktiviert.

Die Abschreibungen erfolgen nach der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer. Die Zugänge werden pro rata temporis abgeschrieben.

TechniBike GmbH, Daun

Anhang für das Geschäftsjahr 2023

Die Nutzungsdauer wird bei den einzelnen Vermögensgegenständen wie folgt unterstellt:

<u>Vermögensgegenstände</u>	<u>Nutzungsdauer</u>
Software, Lizenzen	3 - 4 Jahre
Mietereinbauten	15 Jahre
Maschinen und Anlagen	5 - 13 Jahre
Werkzeuge	4 Jahre
Betriebs- und Geschäftsausstattung	3 - 15 Jahre

Geringwertige Vermögensgegenstände bis € 800,00 werden im Jahr des Zugangs in voller Höhe abgeschrieben.

Die Aufgliederung der Anlageposten und ihre Entwicklung im Geschäftsjahr 2023 ist im Anschluss an den Anhang (Anlage A) dargestellt.

3. Umlaufvermögen

Vorräte

Die Bestandsermittlung der Vorräte erfolgte durch körperliche Aufnahme zum Bilanzstichtag.

Die Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sind zu Einstandspreisen bzw. niedrigeren Wiederbeschaffungskosten am Abschlussstichtag bewertet. Veraltete Bauteile wurden mit Abschlägen bewertet. Auf einen Teil der Vorräte wurde eine außerordentliche Abschreibung in Höhe von T€ 1.792 notwendig.

Die Herstellungskosten der fertigen Erzeugnisse wurden mit einem pauschalen Aufschlag ermittelt.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände sind grundsätzlich zu Nominalwerten angesetzt, wobei auf Lieferforderungen neben Einzelwertberichtigungen eine Pauschalwertberichtigung von 3,0 % vorgenommen wurde.

Forderungen mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr bestehen nicht.

Die Forderungen gegen verbundene Unternehmen resultieren aus Lieferungen und Leistungen.

4. Eigenkapital

Das gezeichnete Kapital der Gesellschaft beträgt € 500.000,00. Es besteht ein Ergebnisabführungsvertrag zur Muttergesellschaft.

TechniBike GmbH, Daun

Anhang für das Geschäftsjahr 2023

5. Rückstellungen

Bei der Bildung der Rückstellungen wurde allen erkennbaren Risiken und ungewissen Verbindlichkeiten, mit den nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Erfüllungsbeträgen Rechnung getragen.

Die sonstigen Rückstellungen enthalten als wesentliche Positionen eine Drohverlustrückstellung (T€ 359, Vorjahr: T€ 469), eine Rückstellung für Freistellung und Abfindung (T€ 107, Vorjahr: T€ 0) sowie die Gewährleistungsrückstellung (T€ 93, Vorjahr: T€ 110).

6. Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten wurden mit den jeweiligen Erfüllungsbeträgen bilanziert. Der nachstehende Verbindlichkeitspiegel gibt einen Überblick über die Fristigkeit der Verbindlichkeiten:

	Gesamtbetrag 31.12.2023 €	Davon mit einer Restlaufzeit		
		bis zu einem Jahr €	und zwischen einem fünf Jahren €	von mehr als fünf Jahren €
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	24.366.689,70	14.616.689,70	9.750.000,00	0,00
<i>Vorjahreswerte</i>	<i>14.790.222,12</i>	<i>9.540.222,12</i>	<i>5.250.000,00</i>	<i>0,00</i>
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3.876.145,24	3.876.145,24	0,00	0,00
<i>Vorjahreswerte</i>	<i>1.228.492,35</i>	<i>1.228.492,35</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	8.682.010,48	5.432.995,30	3.249.015,18	0,00
<i>Vorjahreswerte</i>	<i>5.791.412,04</i>	<i>791.412,04</i>	<i>5.000.000,00</i>	<i>0,00</i>
Sonstige Verbindlichkeiten	79.168,95	79.168,95	0,00	0,00
<i>Vorjahreswerte</i>	<i>325.307,28</i>	<i>325.307,28</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<u>37.004.014,37</u>	<u>24.004.999,19</u>	<u>12.999.015,18</u>	<u>0,00</u>
<i>Vorjahreswerte</i>	<u><i>22.135.433,79</i></u>	<u><i>11.885.433,79</i></u>	<u><i>10.250.000,00</i></u>	<u><i>0,00</i></u>

Die Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten sind in voller Höhe durch Sicherungsübereignungen von Vorräten gesichert. Bezüglich aller anderen Verbindlichkeiten sind - außer üblichen Eigentumsvorbehalten - keine weiteren Sicherungsabreden getroffen.

Die Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen resultieren im Wesentlichen aus Lieferungen und Leistungen sowie Darlehen. Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern sind in Höhe von T€ 3.249 (Vorjahr: T€ 5.351) enthalten.

TechniBike GmbH, Daun

Anhang für das Geschäftsjahr 2023

C. Angaben zur Gewinn- und Verlustrechnung

1. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Gewinn- und Verlustrechnung wurde entsprechend den Vorschriften gem. § 275 Abs. 2 HGB nach dem Gesamtkostenverfahren gegliedert.

2. Erträge / Aufwendungen aus Währungsumrechnung

Im Berichtsjahr sind Erträge aus Währungsumrechnung in Höhe von T€ 1 (Vorjahr: T€ 15) entstanden.

D. Sonstige Angaben

1. Durchschnittliche Zahl der Arbeitnehmer

<u>Arbeitnehmergruppen</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Angestellte	28	26
Arbeiter	58	56
	<u>86</u>	<u>82</u>

2. Mitglieder der Geschäftsführung

<u>Nachname</u>	<u>Vorname</u>		<u>Ausgeübter Beruf</u>	<u>Vertretungsberechtigung</u>
Koll-Schwarze	Christian	bis 05.10.2023	Kaufmann	gemeinsam
Arimond	Thomas	ab 29.03.2023	Kaufmann	gemeinsam
Bär	Döran	ab 04.04.2023 bis 29.11.2023	Kaufmann	gemeinsam

3. Gesamtbezüge der Geschäftsführung

Die Angabe unterbleibt gem. § 286 Abs. 4 HGB.

TechniBike GmbH, Daun

Anhang für das Geschäftsjahr 2023

4. Angaben zu Geschäften mit nahestehenden Unternehmen und Personen

Nachstehend sind die Geschäftsbeziehungen zu nahestehenden Unternehmen und Personen vollumfänglich dargestellt.

		Erlöse T€	Aufwendungen T€
Verbundene Unternehmen	Waren	896	126
Verbundene Unternehmen	Dienstleistungen	0	1.918
Verbundene Unternehmen	Weiterberechnungen	21	110
		<u>917</u>	<u>2.154</u>
		Forderungen T€	Verbindlich- keiten T€
Verbundene Unternehmen		<u>0</u>	<u>8.682</u>
- davon aus Darlehen		<u>0</u>	<u>5.249</u>

5. Mutterunternehmen der Kapitalgesellschaft, das den Konzernabschluss für den größten Kreis von Unternehmen aufstellt

Mutterunternehmen der Gesellschaft ist die Techniropa Holding GmbH mit Sitz in Daun. Die Offenlegung erfolgt im elektronischen Bundesanzeiger.

6. Bestandsgefährdende Risiken

Die Gesellschaft befindet sich in derzeit in einer Konsolidierungsphase, um die operativen Verluste der abgelaufenen Geschäftsjahre 2022 und 2023 nicht zu wiederholen. Ziel ist es ausreichende Renditen zu erwirtschaften und den in der Zukunft anfallenden Kapitaldienst aus dem operativen Geschäft zu gewährleisten. Aufgrund der derzeitigen Marktsituation bestehen dahingehend Risiken die intensiv vom Management der Gesellschaft bearbeitet werden.

TechniBike GmbH, Daun
Anhang für das Geschäftsjahr 2023

E. Sonstige finanzielle Verpflichtungen

1. Verpflichtungen aus Leasing- und sonstigen Verträgen

	bis zu einem Jahr €	zwischen einem und fünf Jahren €	mehr als fünf Jahre €
Leasingverträge	109.655,52	168.499,85	0,00
Sonstige Verpflichtungen	83.109,60	18.750,00	0,00
	<u>192.765,12</u>	<u>187.249,85</u>	<u>0,00</u>

Daneben bestehen Abnahmeverpflichtungen gegenüber einem Lieferanten in Höhe von T€ 7.522.

Daun, 02. August 2024

gez. Thomas Arimond

TechniBike GmbH, Daun

Entwicklung des Anlagevermögens im Geschäftsjahr 2023

	ANSCHAFFUNGS- UND HERSTELLUNGSKOSTEN					KUMULIERTE ABSCHREIBUNGEN				NETTOBUCHWERTE	
	1. Jan. 2023 €	Zugänge €	Umbuchungen €	Abgänge €	31. Dez. 2023 €	1. Jan. 2023 €	Zugänge €	Abgänge €	31. Dez. 2023 €	31. Dez. 2023 €	31. Dez. 2022 €
I. IMMATERIELLE VERMÖGENSGEGENSTÄNDE											
1. Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	832.084,47	14.500,00	0,00	3.829,30	842.755,17	655.258,47	71.858,00	3.826,30	723.290,17	119.465,00	176.826,00
2. Geleistete Anzahlungen	56.868,08	0,00	-56.868,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56.868,08
	888.952,55	14.500,00	-56.868,08	3.829,30	842.755,17	655.258,47	71.858,00	3.826,30	723.290,17	119.465,00	233.694,08
II. SACHANLAGEN											
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	208.212,18	0,00	0,00	0,00	208.212,18	24.292,18	13.881,00	0,00	38.173,18	170.039,00	183.920,00
2. Technische Anlagen und Maschinen	242.572,25	0,00	0,00	0,00	242.572,25	44.811,25	25.887,00	0,00	70.698,25	171.874,00	197.761,00
3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	631.221,83	67.556,80	240.875,32	87.045,12	852.608,83	292.352,83	258.996,12	87.031,12	464.317,83	388.291,00	338.869,00
4. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	191.958,67	35.591,12	-184.007,24	0,00	43.542,55	0,00	0,00	0,00	0,00	43.542,55	191.958,67
	1.273.964,93	103.147,92	56.868,08	87.045,12	1.346.935,81	361.456,26	298.764,12	87.031,12	573.189,26	773.746,55	912.508,67
	2.162.917,48	117.647,92	0,00	90.874,42	2.189.690,98	1.016.714,73	370.622,12	90.857,42	1.296.479,43	893.211,55	1.146.202,75

LAGEBERICHT

der

TechniBike GmbH

Julius-Saxler-Straße 3
54550 Daun

zum Geschäftsjahr 2023

Inhalt

I. Grundlagen des Unternehmens

1. Geschäftsmodell des Unternehmens
2. Zweigniederlassungsbericht
3. Forschung und Entwicklung

II. Wirtschaftsbericht

1. Gesamtwirtschaftliche, branchenbezogene Rahmenbedingungen
2. Geschäftsverlauf
3. Lage
 - a.) Ertragslage
 - b.) Finanzlage
 - c.) Vermögenslage
4. Finanzielle Leistungsindikatoren
5. Gesamtaussage

III. Prognosebericht

IV. Chancen- und Risikobericht

1. Risikobericht
2. Chancenbericht
3. Gesamtaussage

V. Risikoberichterstattung über die Verwendung von Finanzinstrumenten

I. Grundlagen des Unternehmens

1. Geschäftsmodell des Unternehmens

Die TechniBike GmbH hat in 2016 ihre Geschäftstätigkeit aufgenommen. Sie entwickelt und produziert hochwertige E-Bikes, der Marken HoheAcht, Cooper und Pyro für den Fachhandel, aber auch für Endverbraucher. Der Hauptsitz des Unternehmens befindet sich in Daun, Eifel. Die Entwicklung der Bikes wird in einer Betriebsstätte in Süddeutschland durchgeführt und die Produktion befand sich bis zum 3. Quartal in angemieteten Hallen in Staßfurt. Seitdem wird die Produktion über einen im europäischen Ausland befindlichen Auftragsfertiger durchgeführt. Von der Entwicklung bis zum Vertrieb findet ein Großteil aller Unternehmensschritte "Made in Germany" statt.

TechniBike erzielt seinen Umsatz überwiegend mit Fachhändlern, die teilweise in Verbänden zusammengeschlossen sind. Cooper und Pyro werden ebenfalls über B2C vermarktet.

Die Anteile an der TechniBike GmbH werden zu 90 % von der Techniropa Holding GmbH und zu 10 % von einem weiteren Gesellschafter gehalten.

2. Forschung und Entwicklung

Für die Forschung und Entwicklung der Bikes werden neben der eigenen Entwicklung ebenfalls externe Entwicklungsgesellschaften beauftragt.

II. Wirtschaftsbericht

1. Gesamtwirtschaftliche, branchenbezogene Rahmenbedingungen

Laut einer Studie des Verbund Service und Fahrrad (VSF e.V.) befindet sich der E-Bike-Markt grundsätzlich auf wachsendem Niveau, auch wenn in 2023 ein Rückgang von ca. 3% verzeichnet wurde. Im Fünfjahresvergleich hat sich der Umsatz in der Branche um fast 43 % gesteigert. Der E-Bike-Markt wächst weiterhin und hat bereits in 2023 die Anzahl der verkauften Bio-Bikes überstiegen. Treiber in diesem Segment sind die zunehmende Anzahl an Leasinggebern, die auch für 2024 ff ein Wachstum generieren. In 2024 wird vermutlich jedes zweite Rad geleast sein. Überproportional gilt das für Räder aus dem Preissegment über 5.000,00 EUR.

Während der Pandemie kam es aufgrund von gestörten Lieferketten zu einer Überschätzung vieler Wettbewerber hinsichtlich der Absatzmöglichkeiten nach der Pandemie. Dies führte zu Überkapazitäten auf dem Markt und zu erheblichen Rabattangeboten für die Kunden und einem entsprechenden Preisdruck unter den Herstellern.

2. Geschäftsverlauf

Im abgelaufenen Geschäftsjahr 2023 betrug der Umsatz unseres Unternehmens 12,228 Mio. EUR und ist damit gegenüber dem Vorjahr um 34,8 % (2022: 18,755 Mio. EUR) gesunken.

3. Lage

a.) Ertragslage

Das Ergebnis des Jahres 2023 in Höhe von -10,481 Mio. EUR (Vorjahr: -3,387 Mio. EUR) wurde durch einen Ergebnisabführungsvertrag zur Techniropa Holding GmbH ausgeglichen.

Die Umsatzerlöse sind um 6,527 Mio. EUR auf 12,228 Mio. EUR gesunken. Der Grund findet sich in der Absatzproblematik, die in Folge der Post-Corona Marktübersättigung erfolgte [Bull-whip Effekt]. Nach dem Abriss der Lieferketten in 2022 und der daraus resultierenden Überlieferung des Handels, sind die Läger der Zwischen- und Fachhändler übertoll. Der Rückstau und die Überbestände auf Herstellerseite führten zu einem massiven Preisverfall des Händlereinkaufspreises und zu einer Rabattschlacht im Handel. Diese Situation wird sich voraussichtlich erst in Q3_2024 auflösen.

Der Materialaufwand ist um 0,288 Mio. EUR auf 19,967 Mio. EUR gestiegen. Gleichzeitig ist eine Bestandserhöhung von Fertigware in Höhe von 9,621 Mio. EUR erfolgt.

Der Personalaufwand ist um 1,015 Mio. EUR – bedingt durch Neueinstellungen im Bereich Marketing und im Außendienst Vertrieb, aber auch durch Abfindungszahlungen durch die Standortschließung in Staßfurt – gestiegen.

Die Abschreibungen auf das Anlagevermögen sind um 0,130 Mio. EUR gestiegen. Darüber hinaus erfolgten Abschreibungen auf das Umlaufvermögen in Höhe von 1,792 Mio. EUR.

Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen sind um 1,626 Mio. EUR gestiegen. Dies ist im Wesentlichen bedingt durch Preisanpassungen der zusätzlichen Lagerflächen in Staßfurt in Höhe von 0,751 Mio. EUR; und weiterberechnete Personalkosten für Dienstleistungen innerhalb der Unternehmensgruppe in Höhe von 1,040 Mio. EUR und Reduzierung der Vertriebskosten insbesondere Ausgangsfrachten in Höhe von - 0,281 Mio. EUR.

b.) Finanzlage

Das Finanzmanagement von TechniBike ist darauf ausgerichtet, den Bedarf an Kapital so zu befriedigen, dass Fälligkeitsrisiken, Bewertung der Kreditgeber und Kosten für das Kapital in einem angemessenen Verhältnis stehen.

Das Finanzmanagement ist wertorientiert und wird an einer Optimierung der durchschnittlichen gewichteten Kosten für das Kapital gemessen.

Es bestehen Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten in Höhe von 24,367 Mio. EUR. Der Bestand an liquiden Mitteln beträgt 0,264 Mio. EUR. Die Gesellschaft ist unter Inanspruchnahme der Kreditlinien sowie durch die Unterstützung durch Gesellschafterdarlehen in der Lage, sämtliche Zahlungsverpflichtungen zu erfüllen.

In 2023 wurden keine weiteren Kreditverträge mit Bankpartnern abgeschlossen, jedoch wurden aus Kreditverträgen aus 2022 die kompletten KfW-Darlehen in Anspruch genommen. Ebenso wurden weitere Gesellschafterdarlehen zur Sicherung der Liquidität zur Verfügung gestellt.

Das Stammkapital der TechniBike GmbH beträgt 500 TEUR.

Der operative Cashflow beträgt - 18,070 Mio. EUR.

Der Cashflow aus Investitionstätigkeit beträgt - 0,118 Mio. EUR.

Der Cashflow aus Finanzierungstätigkeit beträgt 14,641 Mio. EUR.

c.) Vermögenslage

Die Bilanzsumme erhöhte sich aufgrund des gestiegenen Umlaufvermögens auf 38,200 Mio. EUR.

Aktiva:

Die Investitionen zum Anlagevermögen betrugen in 2023 0,118 Mio. EUR.

Die Abschreibungen für immaterielle Vermögensgegenstände sowie Sachanlagen erfolgten in Höhe von 0,371 Mio. EUR.

Das Vorratsvermögen ist um 14,911 Mio. EUR auf 36,821 Mio. EUR gestiegen. Dies resultiert aus der Bevorratung an Komponenten für die Herstellung der Fahrräder im Jahr 2024 und an dem erhöhten Bestand an Fertigprodukten, die für den Verkauf in 2024 gedacht sind.

Der Bestand an Forderungen und sonstigen Vermögensgegenständen ist um 0,116 Mio. EUR gestiegen.

Passiva:

Die Rückstellungen sind um 0,036 Mio. EUR auf 0,696 Mio. EUR gesunken.

Die Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten sind um 9,577 Mio. EUR gestiegen. Dies hängt mit dem stark gestiegenen Einkaufsvolumen von Komponenten und Fertigerzeugnissen für das Modelljahr 2024 ff zusammen.

Die Lieferantenverbindlichkeiten sind um 2,648 Mio. EUR auf 3,876 Mio. EUR gestiegen.

Die Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen sind um 2,891 Mio. EUR auf 8,682 Mio. EUR gestiegen.

4. Finanzielle Leistungsindikatoren

Für die interne Unternehmenssteuerung werden als Kennzahlen Umsatzrendite, Cashflow sowie EBIT herangezogen. Das EBIT beträgt - 8,762 Mio. EUR (Vorjahr: - 3,170 Mio. EUR).

5. Gesamtaussage

Bedingt durch die Kaufzurückhaltung unserer Kunden ist das Jahr 2023 mit einem hohen Verlust abgeschlossen worden. Die Lager- und Logistikkosten sind aufgrund der Verlegung des Produktionsstandortes zu einem Assembler überproportional gestiegen.

Die Personal- und Umlagekosten innerhalb des Konzerns sind ebenfalls deutlich gestiegen. Dies bedingt durch gezahlte Abfindungen durch die Verlagerung des Produktionsstandortes und Abbau von Personal am Standort Staßfurt, aber auch durch die Aufwendungen für die gezahlten Dienstleistungen innerhalb der Firmengruppe.

Aufgrund der im Jahr 2022 abgeschlossenen Kreditverträge, sowie weiterer Gesellschafterdarlehen war die Gesellschaft in der Lage sämtliche Verbindlichkeiten bedienen zu können.

III. Prognosebericht

Durch die ungewisse Dauer der negativen Faktoren aus der derzeitigen Marktsituation, ist eine Prognose über die Umsatz-/Ertragsentwicklung schwer möglich.

Auch in diesem Jahr herrscht im Umfeld der E-Bike-Branche eine hohe Wettbewerbsintensität. Der damit verbundene und bereits oben beschriebene Preisverfall führt zu einem Verdrängungswettbewerb. Dementsprechend werden wir leider das Umsatzniveau nicht halten können, den Umständen geschuldet, wird sich demnach das EBIT ebenso stark verringern.

IV. Chancen- und Risikobericht

1. Risikobericht

Branchenspezifische Risiken:

Die Komponentenbeschaffung am Bike-Markt hat nahezu jeden Hersteller weltweit getroffen. Seit 2023 konnte ist die Beschaffungszeit annähernd der Zeit vor Corona. Dennoch ist die TechniBike als junges Unternehmen nach wie vor von den führenden Komponentenherstellern abhängig.

Für mittelständische Unternehmen wie TechniBike ist es nicht möglich, übergreifende Fundamentalrisiken zu beeinflussen oder zu beherrschen.

Ertragsorientierte Risiken:

Aufgrund der vorhergehend beschriebenen Marktsituation hat sich der Bike-Fachhandel stark bevorratet und verfügt nach wie vor über sehr hohe Lagerbestände.

Die Geschäftsführung ist dennoch der Ansicht, dass sich die Lagersituation zeitnah beim Fachhandel wieder entspannen wird. Demnach können die vorhandenen Aufträge ausgeliefert werden und die hohen Bestände können im Laufe der nächsten 24 Monate deutlich reduziert werden.

Es besteht das Risiko, dass sich der Markt nicht in der von der Geschäftsführung erwarteten Weise entwickelt, da das Konsumverhalten beim Endverbraucher schwer einschätzbar ist.

Bestandsgefährdende Risiken

Die Gesellschaft befindet sich in derzeit in einer Konsolidierungsphase, um die operativen Verluste der abgelaufenen Geschäftsjahre 2022 und 2023 nicht zu wiederholen. Ziel ist es ausreichende Renditen zu erwirtschaften und den in der Zukunft anfallenden Kapitaldienst aus dem operativen Geschäft zu gewährleisten. Aufgrund der derzeitigen Marktsituation bestehen dahingehend Risiken die intensiv vom Management der Gesellschaft bearbeitet werden.

Integriertes Risikomanagementsystem

Kernpunkt unserer internen Überwachung ist eine sinnvolle, durchlässige Funktionstrennung. Diese wird durch die Organisationsstruktur und Prozesse sichergestellt.

Die Prozesse sind zertifiziert und in den jeweiligen Qualitätshandbüchern definiert und werden regelmäßig auf Einhaltung überprüft.

Das Sicherheitskonzept der IT-Infrastruktur ist aufwendig und wird ständig an die erhöhten technischen Anforderungen angepasst.

Für die Einhaltung der Datenschutzbestimmungen ist ein Datenschutzbeauftragter benannt.

Controlling

Operatives und funktionales Controlling wird in allen Unternehmensbereichen betrieben. Steuerungsmaßnahmen werden mit den Führungsebenen vereinbart und deren Wirksamkeit wiederum überprüft.

Frühwarnsysteme

Informationen über zukünftige Entwicklungen werden über regelmäßige Besprechungen, Berichte und Protokolle im Unternehmen, über alle Ebenen ausgetauscht und an geeigneter Stelle beurteilt.

So wird sichergestellt, dass interne und externe Informationen zeitnah auf Risikorelevanz untersucht werden und die Ergebnisse in operatives Handeln umgesetzt werden.

Bewertungsrisiken

Bewertungsrisiken werden durch entsprechende Kalkulationsaufschläge berücksichtigt.

Lager- und Bestandsrisiko

Die Bauteile und Fertigprodukte im Vorratsbestand können technologisch problemlos in den folgenden Jahren verarbeitet werden.

Es besteht ein Risiko, dass Produktmängel nicht zeitnah erkannt werden, dieses Risiko wird durch intensive Qualitätskontrolle im Warenein- und Warenausgang reduziert.

2. Chancenbericht

Für die TechniBike, als Hersteller hochwertiger E-Bikes, ergeben sich Chancen am Markt, sobald sich die Bestandssituation im Handel wieder auf ein normales Maß eingeepegelt hat. Das Konsumklima beim Endverbraucher in der Bike-Branche ist weiterhin stabil, mit Wachstumstendenz von 6-8 %

Das Vertriebsteam wurde aufgestockt, um die Neukundenakquise zu forcieren und die Marke HoheAcht am Markt zu etablieren. Des Weiteren sind die Marketing-Aktivitäten und das Marketing-Team mit branchenerfahrenen Mitarbeitern verstärkt worden.

Mit der Etablierung eines neuen Modells [Vollgefederter Tiefeinsteiger] sowie der Modellplattform „LUMO“ ist eine Erweiterung des Klientels zu erwarten. Die Vororderzahlen [Bestellung ohne valide Verumsatzung] belegen dies deutlich.

3. Gesamtaussage

Das aktuell größte Marktrisiko besteht in der Insolvenzgefahr großer Hersteller in Folge der Überbestände. Marktgranden haben Bike-Bestände im signifikanten 6-stelligen Bereich. Eine Insolvenz hätte eine weitreichende und nachhaltige Reduzierung des Preisniveaus sowie der Margen als Konsequenz.

Die Geschäftsführung geht davon aus, dass die derzeitigen Chancen die Risiken überwiegen. Mit der gegenwärtigen Struktur kann die Gesellschaft unter Wahrnehmung erkennbarer Chancen den Risiken wirkungsvoll begegnen.

V. Risikoberichterstattung über die Verwendung von Finanzinstrumenten

Zu den im Unternehmen bestehenden Finanzinstrumenten zählen im Wesentlichen Forderungen, Verbindlichkeiten und Guthaben bei Kreditinstituten.

Ziel des Finanz- und Risikomanagements der Gesellschaft ist die Sicherung des Unternehmenserfolgs gegen finanzielle Risiken jeglicher Art. Beim Management der Finanzpositionen verfolgt das Unternehmen eine konservative Risikopolitik.

Soweit bei finanziellen Vermögenswerten Ausfall- und Bonitätsrisiken erkennbar sind, werden entsprechende Wertberichtigungen vorgenommen. Zur Minimierung von Ausfallrisiken verfügt das Unternehmen über ein adäquates Debitorenmanagement. Zudem ist der Wesentliche Teil der Forderungen über Factoring gegen Ausfall versichert.

Daun, 2. August 2024

TechniBike GmbH



Thomas Arimond
Geschäftsführer

Bestätigungsvermerk des unabhängigen Abschlussprüfers

An die TechniBike GmbH, Daun

Prüfungsurteile

Wir haben den Jahresabschluss der TechniBike GmbH, Daun, - bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2023 und der Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2023 sowie dem Anhang, einschließlich der Darstellung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden - geprüft. Darüber hinaus haben wir den Lagebericht der TechniBike GmbH, Daun, für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2023 geprüft.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse

- entspricht der beigefügte Jahresabschluss in allen wesentlichen Belangen den deutschen, für Kapitalgesellschaften geltenden handelsrechtlichen Vorschriften und vermittelt unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage der Gesellschaft zum 31. Dezember 2023 sowie ihrer Ertragslage für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2023 und
- vermittelt der beigefügte Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gesellschaft. In allen wesentlichen Belangen steht dieser Lagebericht in Einklang mit dem Jahresabschluss, entspricht den deutschen gesetzlichen Vorschriften und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

Gemäß § 322 Abs. 3 S. 1 HGB erklären wir, dass unsere Prüfung zu keinen Einwendungen gegen die Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Lageberichts geführt hat.

Grundlage für die Prüfungsurteile

Wir haben unsere Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts in Übereinstimmung mit § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführt. Unsere Verantwortung nach diesen Vorschriften und Grundsätzen ist im Abschnitt "Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts" unseres Bestätigungsvermerks weitergehend beschrieben. Wir sind von dem Unternehmen unabhängig in Übereinstimmung mit den deutschen handelsrechtlichen und berufsrechtlichen Vorschriften und haben unsere sonstigen deutschen Berufspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unsere Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht zu dienen.

Wesentliche Unsicherheiten im Zusammenhang mit der Fortführung der Unternehmens- tätigkeit

Wir verweisen auf die Angaben im Anhang sowie im Lagebericht, in denen der gesetzliche Vertreter beschreibt, dass sich die Gesellschaft in einer angespannten Liquiditätssituation befindet. Die Angaben zeigen, dass eine wesentliche Unsicherheit besteht, die bedeutsame Zweifel an der Fähigkeit der Gesellschaft zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit aufwerfen kann und ein bestandsgefährdendes Risiko im Sinne des § 322 Abs. 2 Satz 3 HGB darstellt.

Unsere Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht sind bezüglich dieses Sachverhalts nicht modifiziert.

Verantwortung der gesetzlichen Vertreter für den Jahresabschluss und den Lagebericht

Die gesetzlichen Vertreter sind verantwortlich für die Aufstellung des Jahresabschlusses, der den deutschen, für Kapitalgesellschaften geltenden handelsrechtlichen Vorschriften in allen wesentlichen Belangen entspricht, und dafür, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gesellschaft vermittelt. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die internen Kontrollen, die sie in Übereinstimmung mit den deutschen Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung als notwendig bestimmt haben, um die Aufstellung eines Jahresabschlusses zu ermöglichen, der frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen (d.h. Manipulationen der Rechnungslegung und Vermögensschädigungen) oder Irrtümern ist.

Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses sind die gesetzlichen Vertreter dafür verantwortlich, die Fähigkeit der Gesellschaft zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit zu beurteilen. Des Weiteren haben sie die Verantwortung, Sachverhalte in Zusammenhang mit der Fortführung der Unternehmenstätigkeit, sofern einschlägig, anzugeben. Darüber hinaus sind sie dafür verantwortlich, auf der Grundlage des Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmenstätigkeit zu bilanzieren, sofern dem nicht tatsächliche oder rechtliche Gegebenheiten entgegenstehen.

Außerdem sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die Aufstellung des Lageberichts, der insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gesellschaft vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Jahresabschluss in Einklang steht, den deutschen gesetzlichen Vorschriften entspricht und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die Vorkehrungen und Maßnahmen (Systeme), die sie als notwendig erachtet haben, um die Aufstellung eines Lageberichts in Übereinstimmung mit den anzuwendenden deutschen gesetzlichen Vorschriften zu ermöglichen, und um ausreichende geeignete Nachweise für die Aussagen im Lagebericht erbringen zu können.

Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts

Unsere Zielsetzung ist, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob der Jahresabschluss als Ganzes frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist und ob der Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gesellschaft vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Jahresabschluss sowie mit den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang steht, den deutschen gesetzlichen Vorschriften entspricht und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt, sowie einen Bestätigungsvermerk zu erteilen, der unsere Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht beinhaltet.

Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Maß an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführte Prüfung eine wesentliche falsche Darstellung stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus dolosen Handlungen oder Irrtümern resultieren und werden als wesentlich angesehen, wenn vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie einzeln oder insgesamt die auf der Grundlage dieses Jahresabschlusses und Lageberichts getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Adressaten beeinflussen.

Während der Prüfung üben wir pflichtgemäßes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus

- identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher falscher Darstellungen im Jahresabschluss und im Lagebericht aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unsere Prüfungsurteile zu dienen. Das Risiko, dass aus dolosen Handlungen resultierende wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist höher als das Risiko, dass aus Irrtümern resultierende wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, da dolose Handlungen kollusives Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen bzw. das Außerkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.
- gewinnen wir ein Verständnis von dem für die Prüfung des Jahresabschlusses relevanten internen Kontrollsystem und den für die Prüfung des Lageberichts relevanten Vorkehrungen und Maßnahmen, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit dieser Systeme der Gesellschaft abzugeben.
- beurteilen wir die Angemessenheit der von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der von den gesetzlichen Vertretern dargestellten geschätzten Werte und damit zusammenhängenden Angaben.
- ziehen wir Schlussfolgerungen über die Angemessenheit des von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmenstätigkeit sowie, auf der Grundlage der erlangten Prüfungsnachweise, ob eine wesentliche Unsicherheit im Zusammenhang mit Ereignissen oder Gegebenheiten besteht, die bedeutsame Zweifel an der Fähigkeit der Gesellschaft zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit aufwerfen können. Falls wir zu dem Schluss kommen, dass eine wesentliche Unsicherheit besteht, sind wir verpflichtet, im Bestätigungsvermerk auf die dazugehörigen Angaben im Jahresabschluss und im Lagebericht aufmerksam zu machen oder, falls diese Angaben unangemessen sind, unser jeweiliges Prüfungsurteil zu modifizieren. Wir ziehen unsere Schlussfolgerungen auf der Grundlage der bis zum Datum unseres Bestätigungsvermerks erlangten Prüfungsnachweise. Zukünftige Ereignisse oder Gegebenheiten können jedoch dazu führen, dass die Gesellschaft ihre Unternehmenstätigkeit nicht mehr fortführen kann.

- beurteilen wir Darstellung, Aufbau und Inhalt des Jahresabschlusses insgesamt einschließlich der Angaben sowie ob der Jahresabschluss die zugrunde liegenden Geschäftsvorfälle und Ereignisse so darstellt, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gesellschaft vermittelt.
- beurteilen wir den Einklang des Lageberichts mit dem Jahresabschluss, seine Gesetzesentsprechung und das von ihm vermittelte Bild von der Lage des Unternehmens.
- führen wir Prüfungshandlungen zu den von den gesetzlichen Vertretern dargestellten zukunftsorientierten Angaben im Lagebericht durch. Auf Basis ausreichender geeigneter Prüfungsnachweise vollziehen wir dabei insbesondere die den zukunftsorientierten Angaben von den gesetzlichen Vertretern zugrunde gelegten bedeutsamen Annahmen nach und beurteilen die sachgerechte Ableitung der zukunftsorientierten Angaben aus diesen Annahmen. Ein eigenständiges Prüfungsurteil zu den zukunftsorientierten Angaben sowie zu den zugrunde liegenden Annahmen geben wir nicht ab. Es besteht ein erhebliches unvermeidbares Risiko, dass künftige Ereignisse wesentlich von den zukunftsorientierten Angaben abweichen.

Wir erörtern mit den für die Überwachung Verantwortlichen unter anderem den geplanten Umfang und die Zeitplanung der Prüfung sowie bedeutsame Prüfungsfeststellungen, einschließlich etwaiger bedeutsamer Mängel im internen Kontrollsystem, die wir während unserer Prüfung feststellen.

Koblenz, 2. August 2024

ETL-Heimfarth & Kollegen GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft



Sandro Minafra
Wirtschaftsprüfer

Helmut Heimfarth
Wirtschaftsprüfer

Allgemeine Auftragsbedingungen

für

Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften

vom 1. Januar 2017

DokID:

1. Geltungsbereich

(1) Die Auftragsbedingungen gelten für Verträge zwischen Wirtschaftsprüfern oder Wirtschaftsprüfungsgesellschaften (im Nachstehenden zusammenfassend „Wirtschaftsprüfer“ genannt) und ihren Auftraggebern über Prüfungen, Steuerberatung, Beratungen in wirtschaftlichen Angelegenheiten und sonstige Aufträge, soweit nicht etwas anderes ausdrücklich schriftlich vereinbart oder gesetzlich zwingend vorgeschrieben ist.

(2) Dritte können nur dann Ansprüche aus dem Vertrag zwischen Wirtschaftsprüfer und Auftraggeber herleiten, wenn dies ausdrücklich vereinbart ist oder sich aus zwingenden gesetzlichen Regelungen ergibt. Im Hinblick auf solche Ansprüche gelten diese Auftragsbedingungen auch diesen Dritten gegenüber.

2. Umfang und Ausführung des Auftrags

(1) Gegenstand des Auftrags ist die vereinbarte Leistung, nicht ein bestimmter wirtschaftlicher Erfolg. Der Auftrag wird nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Berufsausübung ausgeführt. Der Wirtschaftsprüfer übernimmt im Zusammenhang mit seinen Leistungen keine Aufgaben der Geschäftsführung. Der Wirtschaftsprüfer ist für die Nutzung oder Umsetzung der Ergebnisse seiner Leistungen nicht verantwortlich. Der Wirtschaftsprüfer ist berechtigt, sich zur Durchführung des Auftrags sachverständiger Personen zu bedienen.

(2) Die Berücksichtigung ausländischen Rechts bedarf – außer bei betriebswirtschaftlichen Prüfungen – der ausdrücklichen schriftlichen Vereinbarung.

(3) Ändert sich die Sach- oder Rechtslage nach Abgabe der abschließenden beruflichen Äußerung, so ist der Wirtschaftsprüfer nicht verpflichtet, den Auftraggeber auf Änderungen oder sich daraus ergebende Folgerungen hinzuweisen.

3. Mitwirkungspflichten des Auftraggebers

(1) Der Auftraggeber hat dafür zu sorgen, dass dem Wirtschaftsprüfer alle für die Ausführung des Auftrags notwendigen Unterlagen und weiteren Informationen rechtzeitig übermittelt werden und ihm von allen Vorgängen und Umständen Kenntnis gegeben wird, die für die Ausführung des Auftrags von Bedeutung sein können. Dies gilt auch für die Unterlagen und weiteren Informationen, Vorgänge und Umstände, die erst während der Tätigkeit des Wirtschaftsprüfers bekannt werden. Der Auftraggeber wird dem Wirtschaftsprüfer geeignete Auskunftspersonen benennen.

(2) Auf Verlangen des Wirtschaftsprüfers hat der Auftraggeber die Vollständigkeit der vorgelegten Unterlagen und der weiteren Informationen sowie der gegebenen Auskünfte und Erklärungen in einer vom Wirtschaftsprüfer formulierten schriftlichen Erklärung zu bestätigen.

4. Sicherung der Unabhängigkeit

(1) Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was die Unabhängigkeit der Mitarbeiter des Wirtschaftsprüfers gefährdet. Dies gilt für die Dauer des Auftragsverhältnisses insbesondere für Angebote auf Anstellung oder Übernahme von Organfunktionen und für Angebote, Aufträge auf eigene Rechnung zu übernehmen.

(2) Sollte die Durchführung des Auftrags die Unabhängigkeit des Wirtschaftsprüfers, die der mit ihm verbundenen Unternehmen, seiner Netzwerkunternehmen oder solcher mit ihm assoziierten Unternehmen, auf die die Unabhängigkeitsvorschriften in gleicher Weise Anwendung finden wie auf den Wirtschaftsprüfer, in anderen Auftragsverhältnissen beeinträchtigen, ist der Wirtschaftsprüfer zur außerordentlichen Kündigung des Auftrags berechtigt.

5. Berichterstattung und mündliche Auskünfte

Soweit der Wirtschaftsprüfer Ergebnisse im Rahmen der Bearbeitung des Auftrags schriftlich darzustellen hat, ist alleine diese schriftliche Darstellung maßgebend. Entwürfe schriftlicher Darstellungen sind unverbindlich. Sofern nicht anders vereinbart, sind mündliche Erklärungen und Auskünfte des Wirtschaftsprüfers nur dann verbindlich, wenn sie schriftlich bestätigt werden. Erklärungen und Auskünfte des Wirtschaftsprüfers außerhalb des erteilten Auftrags sind stets unverbindlich.

6. Weitergabe einer beruflichen Äußerung des Wirtschaftsprüfers

(1) Die Weitergabe beruflicher Äußerungen des Wirtschaftsprüfers (Arbeitsergebnisse oder Auszüge von Arbeitsergebnissen – sei es im Entwurf oder in der Endfassung) oder die Information über das Tätigwerden des Wirtschaftsprüfers für den Auftraggeber an einen Dritten bedarf der schriftlichen Zustimmung des Wirtschaftsprüfers, es sei denn, der Auftraggeber ist zur Weitergabe oder Information aufgrund eines Gesetzes oder einer behördlichen Anordnung verpflichtet.

(2) Die Verwendung beruflicher Äußerungen des Wirtschaftsprüfers und die Information über das Tätigwerden des Wirtschaftsprüfers für den Auftraggeber zu Werbezwecken durch den Auftraggeber sind unzulässig.

7. Mängelbeseitigung

(1) Bei etwaigen Mängeln hat der Auftraggeber Anspruch auf Nacherfüllung durch den Wirtschaftsprüfer. Nur bei Fehlschlagen, Unterlassen bzw. unberechtigter Verweigerung, Unzumutbarkeit oder Unmöglichkeit der Nacherfüllung kann er die Vergütung mindern oder vom Vertrag zurücktreten; ist der Auftrag nicht von einem Verbraucher erteilt worden, so kann der Auftraggeber wegen eines Mangels nur dann vom Vertrag zurücktreten, wenn die erbrachte Leistung wegen Fehlschlagens, Unterlassung, Unzumutbarkeit oder Unmöglichkeit der Nacherfüllung für ihn ohne Interesse ist. Soweit darüber hinaus Schadensersatzansprüche bestehen, gilt Nr. 9.

(2) Der Anspruch auf Beseitigung von Mängeln muss vom Auftraggeber unverzüglich in Textform geltend gemacht werden. Ansprüche nach Abs. 1, die nicht auf einer vorsätzlichen Handlung beruhen, verjähren nach Ablauf eines Jahres ab dem gesetzlichen Verjährungsbeginn.

(3) Offenbare Unrichtigkeiten, wie z.B. Schreibfehler, Rechenfehler und formelle Mängel, die in einer beruflichen Äußerung (Bericht, Gutachten und dgl.) des Wirtschaftsprüfers enthalten sind, können jederzeit vom Wirtschaftsprüfer auch Dritten gegenüber berichtigt werden. Unrichtigkeiten, die geeignet sind, in der beruflichen Äußerung des Wirtschaftsprüfers enthaltene Ergebnisse infrage zu stellen, berechtigen diesen, die Äußerung auch Dritten gegenüber zurückzunehmen. In den vorgenannten Fällen ist der Auftraggeber vom Wirtschaftsprüfer tunlichst vorher zu hören.

8. Schweigepflicht gegenüber Dritten, Datenschutz

(1) Der Wirtschaftsprüfer ist nach Maßgabe der Gesetze (§ 323 Abs. 1 HGB, § 43 WPO, § 203 StGB) verpflichtet, über Tatsachen und Umstände, die ihm bei seiner Berufstätigkeit anvertraut oder bekannt werden, Stillschweigen zu bewahren, es sei denn, dass der Auftraggeber ihn von dieser Schweigepflicht entbindet.

(2) Der Wirtschaftsprüfer wird bei der Verarbeitung von personenbezogenen Daten die nationalen und europarechtlichen Regelungen zum Datenschutz beachten.

9. Haftung

(1) Für gesetzlich vorgeschriebene Leistungen des Wirtschaftsprüfers, insbesondere Prüfungen, gelten die jeweils anzuwendenden gesetzlichen Haftungsbeschränkungen, insbesondere die Haftungsbeschränkung des § 323 Abs. 2 HGB.

(2) Sofern weder eine gesetzliche Haftungsbeschränkung Anwendung findet noch eine einzelvertragliche Haftungsbeschränkung besteht, ist die Haftung des Wirtschaftsprüfers für Schadensersatzansprüche jeder Art, mit Ausnahme von Schäden aus der Verletzung von Leben, Körper und Gesundheit, sowie von Schäden, die eine Ersatzpflicht des Herstellers nach § 1 ProdHaftG begründen, bei einem fahrlässig verursachten einzelnen Schadensfall gemäß § 54a Abs. 1 Nr. 2 WPO auf 4 Mio. € beschränkt.

(3) Einreden und Einwendungen aus dem Vertragsverhältnis mit dem Auftraggeber stehen dem Wirtschaftsprüfer auch gegenüber Dritten zu.

(4) Leiten mehrere Anspruchsteller aus dem mit dem Wirtschaftsprüfer bestehenden Vertragsverhältnis Ansprüche aus einer fahrlässigen Pflichtverletzung des Wirtschaftsprüfers her, gilt der in Abs. 2 genannte Höchstbetrag für die betreffenden Ansprüche aller Anspruchsteller insgesamt.

(5) Ein einzelner Schadensfall im Sinne von Abs. 2 ist auch bezüglich eines aus mehreren Pflichtverletzungen stammenden einheitlichen Schadens gegeben. Der einzelne Schadensfall umfasst sämtliche Folgen einer Pflichtverletzung ohne Rücksicht darauf, ob Schäden in einem oder in mehreren aufeinanderfolgenden Jahren entstanden sind. Dabei gilt mehrfaches auf gleicher oder gleichartiger Fehlerquelle beruhendes Tun oder Unterlassen als einheitliche Pflichtverletzung, wenn die betreffenden Angelegenheiten miteinander in rechtlichem oder wirtschaftlichem Zusammenhang stehen. In diesem Fall kann der Wirtschaftsprüfer nur bis zur Höhe von 5 Mio. € in Anspruch genommen werden. Die Begrenzung auf das Fünffache der Mindestversicherungssumme gilt nicht bei gesetzlich vorgeschriebenen Pflichtprüfungen.

(6) Ein Schadensersatzanspruch erlischt, wenn nicht innerhalb von sechs Monaten nach der schriftlichen Ablehnung der Ersatzleistung Klage erhoben wird und der Auftraggeber auf diese Folge hingewiesen wurde. Dies gilt nicht für Schadensersatzansprüche, die auf vorsätzliches Verhalten zurückzuführen sind, sowie bei einer schuldhaften Verletzung von Leben, Körper oder Gesundheit sowie bei Schäden, die eine Ersatzpflicht des Herstellers nach § 1 ProdHaftG begründen. Das Recht, die Einrede der Verjährung geltend zu machen, bleibt unberührt.

10. Ergänzende Bestimmungen für Prüfungsaufträge

(1) Ändert der Auftraggeber nachträglich den durch den Wirtschaftsprüfer geprüften und mit einem Bestätigungsvermerk versehenen Abschluss oder Lagebericht, darf er diesen Bestätigungsvermerk nicht weiterverwenden.

Hat der Wirtschaftsprüfer einen Bestätigungsvermerk nicht erteilt, so ist ein Hinweis auf die durch den Wirtschaftsprüfer durchgeführte Prüfung im Lagebericht oder an anderer für die Öffentlichkeit bestimmter Stelle nur mit schriftlicher Einwilligung des Wirtschaftsprüfers und mit dem von ihm genehmigten Wortlaut zulässig.

(2) Widerruft der Wirtschaftsprüfer den Bestätigungsvermerk, so darf der Bestätigungsvermerk nicht weiterverwendet werden. Hat der Auftraggeber den Bestätigungsvermerk bereits verwendet, so hat er auf Verlangen des Wirtschaftsprüfers den Widerruf bekanntzugeben.

(3) Der Auftraggeber hat Anspruch auf fünf Berichtsausfertigungen. Weitere Ausfertigungen werden besonders in Rechnung gestellt.

11. Ergänzende Bestimmungen für Hilfeleistung in Steuersachen

(1) Der Wirtschaftsprüfer ist berechtigt, sowohl bei der Beratung in steuerlichen Einzelfragen als auch im Falle der Dauerberatung die vom Auftraggeber genannten Tatsachen, insbesondere Zahlenangaben, als richtig und vollständig zugrunde zu legen; dies gilt auch für Buchführungsaufträge. Er hat jedoch den Auftraggeber auf von ihm festgestellte Unrichtigkeiten hinzuweisen.

(2) Der Steuerberatungsauftrag umfasst nicht die zur Wahrung von Fristen erforderlichen Handlungen, es sei denn, dass der Wirtschaftsprüfer hierzu ausdrücklich den Auftrag übernommen hat. In diesem Fall hat der Auftraggeber dem Wirtschaftsprüfer alle für die Wahrung von Fristen wesentlichen Unterlagen, insbesondere Steuerbescheide, so rechtzeitig vorzulegen, dass dem Wirtschaftsprüfer eine angemessene Bearbeitungszeit zur Verfügung steht.

(3) Mangels einer anderweitigen schriftlichen Vereinbarung umfasst die laufende Steuerberatung folgende, in die Vertragsdauer fallenden Tätigkeiten:

- a) Ausarbeitung der Jahressteuererklärungen für die Einkommensteuer, Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer sowie der Vermögensteuererklärungen, und zwar auf Grund der vom Auftraggeber vorzulegenden Jahresabschlüsse und sonstiger für die Besteuerung erforderlicher Aufstellungen und Nachweise
- b) Nachprüfung von Steuerbescheiden zu den unter a) genannten Steuern
- 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 in Einspruchs- und Beschwerdeverfahren hinsichtlich der unter a) genannten Steuern.

Der Wirtschaftsprüfer berücksichtigt bei den vorgenannten Aufgaben die wesentliche veröffentlichte Rechtsprechung und Verwaltungsauffassung.

(4) Erhält der Wirtschaftsprüfer für die laufende Steuerberatung ein Pauschalhonorar, so sind mangels anderweitiger schriftlicher Vereinbarungen die unter Abs. 3 Buchst. d) und e) genannten Tätigkeiten gesondert zu honorieren.

(5) Sofern der Wirtschaftsprüfer auch Steuerberater ist und die Steuerberatervergütungsverordnung für die Bemessung der Vergütung anzuwenden ist, kann eine höhere oder niedrigere als die gesetzliche Vergütung in Textform vereinbart werden.

(6) Die Bearbeitung besonderer Einzelfragen der Einkommensteuer, Körperschaftsteuer, Gewerbesteuer, Einheitsbewertung und Vermögensteuer sowie aller Fragen der Umsatzsteuer, Lohnsteuer, sonstigen Steuern und Abgaben erfolgt auf Grund eines besonderen Auftrags. Dies gilt auch für

- a) die Bearbeitung einmalig anfallender Steuerangelegenheiten, z.B. auf dem Gebiet der Erbschaftsteuer, Kapitalverkehrsteuer, Grunderwerbsteuer,
- b) die Mitwirkung und Vertretung in Verfahren vor den Gerichten der Finanz- und der Verwaltungsgerichtsbarkeit sowie in Steuerstrafsachen,
- c) die beratende und gutachtliche Tätigkeit im Zusammenhang mit Umwandlungen, Kapitalerhöhung und -herabsetzung, Sanierung, Eintritt und Ausscheiden eines Gesellschafters, Betriebsveräußerung, Liquidation und dergleichen und
- d) die Unterstützung bei der Erfüllung von Anzeige- und Dokumentationspflichten.

(7) Soweit auch die Ausarbeitung der Umsatzsteuerjahreserklärung als zusätzliche Tätigkeit übernommen wird, gehört dazu nicht die Überprüfung etwaiger besonderer buchmäßiger Voraussetzungen sowie die Frage, ob alle in Betracht kommenden umsatzsteuerrechtlichen Vergünstigungen wahrgenommen worden sind. Eine Gewähr für die vollständige Erfassung der Unterlagen zur Geltendmachung des Vorsteuerabzugs wird nicht übernommen.

12. Elektronische Kommunikation

Die Kommunikation zwischen dem Wirtschaftsprüfer und dem Auftraggeber kann auch per E-Mail erfolgen. Soweit der Auftraggeber eine Kommunikation per E-Mail nicht wünscht oder besondere Sicherheitsanforderungen stellt, wie etwa die Verschlüsselung von E-Mails, wird der Auftraggeber den Wirtschaftsprüfer entsprechend in Textform informieren.

13. Vergütung

(1) Der Wirtschaftsprüfer hat neben seiner Gebühren- oder Honorarforderung Anspruch auf Erstattung seiner Auslagen; die Umsatzsteuer wird zusätzlich berechnet. Er kann angemessene Vorschüsse auf Vergütung und Auslagenerstattung verlangen und die Auslieferung seiner Leistung von der vollen Befriedigung seiner Ansprüche abhängig machen. Mehrere Auftraggeber haften als Gesamtschuldner.

(2) Ist der Auftraggeber kein Verbraucher, so ist eine Aufrechnung gegen Forderungen des Wirtschaftsprüfers auf Vergütung und Auslagenerstattung nur mit unbestrittenen oder rechtskräftig festgestellten Forderungen zulässig.

14. Streitschlichtungen

Der Wirtschaftsprüfer ist nicht bereit, an Streitbeilegungsverfahren vor einer Verbraucherschlichtungsstelle im Sinne des § 2 des Verbraucherstreitbeilegungsgesetzes teilzunehmen.

15. Anzuwendendes Recht

Für den Auftrag, seine Durchführung und die sich hieraus ergebenden Ansprüche gilt nur deutsches Recht.



ETL-Heimfarth & Kollegen GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft