



REPORT

on the audit of the financial statements and the management report
for the year ended 31 March 2024

Uniparts India GmbH
Hennef

gmbh

REPORT

REPORT

on the audit of the financial statements and the management report
for the year ended 31 March 2024

on the audit of the financial statements and the management report
for the year ended 31 March 2024

Uniparts India GmbH
Hennef

Uniparts India GmbH
Hennef

Table of Contents

		page
1.	Audit Mandate	1
2.	General Findings	1
3.	Statement of the Auditor's Opinion	2
4.	Subject, Type and Scope of the Audit	5
	4.1 Subject of the Audit	5
	4.2 Type and Scope of the Audit	5
5.	Findings and Notes on the Accounting	8
	5.1 Regularity of the Accounting	8
	5.1.1 The Bookkeeping and Other Documents Audited	8
	5.1.2 Annual Financial Statement	8
	5.1.3 Management report	8
	5.2 Overall impression created by the annual financial statements	8
	5.2.1 Findings regarding the overall impression created by the Annual Financial Statements	9
	5.2.2 Notes regarding the overall impression created by the Annual Financial Statements	9
6.	Final Remark	9

Annexes

Annual Financial Statements and Auditor's Opinion

Annex 1	Balance Sheet for the Period ending on 31 March 2024
Annex 2	Profit-and-Loss Statement for the Financial Year from 1 April 2023 to 31 March 2024
Annex 3	Notes to the Financial Statements for the Financial Year 2023/2024
Annex 4	Management Report for the financial year 2023/2024
Annex 5	Independent Auditor's Opinion

Additional Annexes

Annex 5	Translation of the Annual Financial Statements for the Period Ending on 31 March 2024
Annex 6	Legaly binding: Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüferinnen, Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 1. Januar 2024 und Sonderbedingungen für die Erhöhung der Haftung
Annex 7	For translation purposes only: General Engagement Terms for Wirtschaftsprüferinnen, Wirtschaftsprüfer and Wirtschaftsprüfungsgesellschaften [German Public Auditors and Public Audit Firms] as of January 1, 2024 and Special Terms and Conditions for Increasing Liability

1. **Audit Mandate**

The Shareholders' Meeting of

**Uniparts India GmbH,
Hennef,**

(hereinafter also referred to as "Uniparts" or "the Company") appointed us as auditor for financial year 2023/2024. The legal representatives accordingly commissioned us in accordance with § 318, section 1, subsection 4 of the German Commercial Code (HGB) on 12 July 2023 to perform the audit of the Financial Statements in accordance with § 317 of the German Commercial Code.

We submit this report on our audit to the company in accordance with German generally accepted standards for the preparation of audit reports (IDW PS 450 new version) issued by the Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V., Düsseldorf.

We herewith confirm that we have complied with the applicable requirements pertaining to independence in our audit of the Financial Statements in accordance with § 321, section 4a of the German Commercial Code.

The agreements concluded and the General Terms and Conditions for the Engagement of Auditors and Auditing Companies in the version dated 1 January 2024 attached as Annex 6 as well as the Special Terms and Conditions for Increasing Liability shall apply to the execution of the contract and our responsibilities. These also set out our responsibility towards third parties. The maximum amount of liability applicable to the contract shall be determined in accordance with no. 9 of the General Terms and Conditions of Engagement or the Special Conditions for Increasing Liability.

2. **General Findings**

Statement of opinion regarding the assessment of the current situation by the legal representatives

We would like to emphasise the following aspects as being of particular importance in the assessment of the economic situation of the company from the annual financial statements and the management report by the legal representatives as well as the other audited documents:

- In 2023/24, the company started with positive business development, despite the ongoing war in Ukraine and the overall geopolitical situation. The customer and product mix has proven to be advantageous. The professional agricultural technol-

ogy segment the company served is proving to be resilient despite the war in Ukraine. This is due to the global demand for food and the insecurity of supply caused by the conflict. The business development of the European construction and agricultural machinery industry was initially characterized by good order backlogs due to backlogs and supply bottlenecks. Demand for construction and agricultural machinery cooled over the course of the financial year. The effects of inflation and sharply increased input costs led to reduced sales of new machines.

- Sales revenue amounted to €16,105k (previous year: € 18,210k) and was therefore 13% lower. Sales in the agricultural technology segment accounted for 52% of this; on sales in the construction machinery industry 48%.
- The company achieved an annual result (net profit) of € 475k.
- The course of the past financial year can be classified as very challenging. Overall, the management is satisfied with the development of the past financial year.

The annual financial statements for the period ending 31 March 2024 and the management report for financial year 2023/2024 contain the following statements of importance with regard to future development and the opportunities and risks involved in future development:

- The company has a positive long-term outlook for the future and, from today's perspective, expects solid growth. No significant changes to business policy are planned. Overall, business activities are expected to continue at a slightly higher level for the following year.
- The year 2024/25 is currently developing weaker than the previous year. The noticeable trend from the first quarter will continue throughout the rest of the year. The market development can be partially compensated for by new developments and new customers.

In summary, we confirm in accordance with § 321, section 1, subsection 2 of the German Commercial Code that we consider the assessment of the situation by the legal representatives, in particular the assumption that the company will continue to operate as a going concern and the assessment of the future development of the Company as expressed in the annual financial statements and the management report to be appropriate.

3. Statement of the Auditor's Opinion

We have issued the unqualified audit opinion, attached as Annex 5, for the annual financial statements and the management report of Uniparts India GmbH, Hennef, for the financial year from 1 April 2023 to 31 March 2024 in accordance with Annexes 1 to 4 of this Report. Only the German version is legally binding. The English version is for translation purposes only.

"INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To Uniparts India GmbH

Audit Opinions

We have audited the financial statements for the period 1 April 2023 to 31 March 2024 of Uniparts India GmbH, which comprise the balance sheet as at 31 March 2024, and the statement of profit and loss for the period from 1 April 2023 to 31 March 2024, and notes to the financial statements, including the presentation of the recognition and measurement policies. In addition, we have audited the management report of Uniparts India GmbH for the financial year from 1 April 2023 to 31 March 2024.

In our opinion, on the basis of the knowledge obtained in the audit,

- the accompanying annual financial statements for the period 1 April 2023 to 31 March 2024 comply, in all material respects, with the requirements of German commercial law applicable to business corporations and give a true and fair view of the assets, liabilities and financial position of the Company as at 31 March 2024 and of its financial performance for the period from 1 April 2023 to 31 March 2024 in compliance with German Legally Required Accounting Principles and its earnings position for the financial year from 1 April 2023 to 31 March 2024 and
- the accompanying management report as a whole provides an appropriate view of the Company's position. In all material respects, this management report is consistent with the annual financial statements, complies with German legal requirements and appropriately presents the opportunities and risks of future development.

Pursuant to § 322 Abs. 3 Satz [sentence] 1 HGB, we declare that our audit has not led to any reservations relating to the legal compliance of the financial statements and the management report.

Basis for the Audit Opinions

We conducted our audit of the annual financial statements and of the management report in accordance with § 317 HGB and in compliance with German Generally Accepted Standards for Financial Statement Audits promulgated by the Institut der Wirtschaftsprüfer [Institute of Public Auditors in Germany] (IDW). Our responsibilities under those requirements and principles are further described in the "Auditor's Responsibilities for the Audit of the Annual Financial Statements and of the Management Report" section of our auditor's report. We are independent of the Company in accordance with the requirements of German commercial and professional law, and we have fulfilled our other German professional responsibilities in accordance with these requirements. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our audit opinion on the annual financial statements and the management report.

Responsibilities of the Executive Directors for the Annual Financial Statements and Management Report

Management is responsible for the preparation of the annual financial statements that comply, in all material respects, with the requirements of German commercial law applicable to business corporations, and that the annual financial statements give a true and fair view of the assets, liabilities, financial position and financial performance of the Company in compliance with German Legally Required Accounting Principles. In addition, the management is responsible for such internal control as they, in accordance with German Legally Required Accounting Principles, have determined necessary to enable the preparation of annual financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud (i.e. accounting fraud or fraudulent misrepresentation) or errors.

In preparing the annual financial statements for the period, the legal representatives are responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern. Furthermore, they are responsible for disclosing, as applicable, matters related to going concern. In addition, they are responsible for financial reporting based on the going concern basis of accounting unless there are factual or legal circumstances to the contrary.

Furthermore, management is responsible for the preparation of the management report that, as a whole, provides an appropriate view of the Company's position and is, in all material respects, consistent with the annual financial statements, complies with German legal requirements, and appropriately presents the opportunities and risks of future development. In addition, management is responsible for such arrangements and measures (systems) as they have considered necessary to enable the preparation of a management report that is in accordance with the applicable German legal requirements, and to be able to provide sufficient appropriate evidence for the assertions in the management report.

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Annual Financial Statements and Management Report

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the annual financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and whether the management report as a whole provides an appropriate view of the Company's position and, in all material respects, is consistent with the annual financial statements and the knowledge obtained in the audit, complies with the German legal requirements and appropriately presents the opportunities and risks of future development, as well as to issue an auditor's report that includes our opinions on the annual financial statements and on the management report.

Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with § 317 HGB and in compliance with German Generally Accepted Standards for Financial Statement Audits promulgated by the Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) will always detect a material misstatement. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements and the management report.

During the audit, we exercise professional judgment and maintain professional scepticism. In addition we:

- identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements and in the management report whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our audit opinions. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than the risk of not detecting a material misstatement resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional misrepresentation or fraudulent misrepresentation, incompleteness, misleading representations or the overriding of internal controls.
- obtain an understanding of internal control relevant to the audit of the annual financial statements and of arrangements and measures (systems) relevant to the audit of the management report in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of these systems of the Company.
- evaluate the appropriateness of accounting policies used by the executive directors and the reasonableness of estimates and related disclosures made by the management.
- conclude on the appropriateness of the management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are

required to draw attention in the auditor's report to the related disclosures in the annual financial statements or in the management report or, if such disclosures are inadequate, to modify our respective audit opinions. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to be able to continue as a going concern.

- evaluate the overall presentation, structure and content of the annual financial statements, including the disclosures, and whether the annual financial statements present the underlying transactions and events in a manner that the annual financial statements give a true and fair view of the assets, liabilities, financial position and financial performance of the Company in compliance with German Legally Required Accounting Principles.
- evaluate the consistency of the management report with the annual financial statements, its conformity with German law, and the view of the Company's position it provides.
- perform audit procedures on the prospective information presented by the legal representatives in the management report. On the basis of sufficient appropriate audit evidence we evaluate, in particular, the significant assumptions used by management as a basis for the prospective information, and evaluate the proper derivation of the prospective information from these assumptions. We do not express a separate opinion on the forward-looking statements or on the underlying assumptions. There is a significant unavoidable risk that future events will differ materially from the forward-looking statements.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit."

4. Subject, Type and Scope of the Audit

4.1 Subject of the Audit

Our audit examined the following:

- the accounting,
- the annual financial statements, consisting of the balance sheet, the profit-and-loss statement, the notes and
- the management report.

For specification of the domains of responsibility of the Company's institutions in charge of preparing and monitoring the accounting process and our audit, please see the relevant sections of the auditor's opinion.

In addition, we would like to note that the audit of compliance with other statutory regulations, e.g. foreign exchange, price and labour law regulations, is only among the tasks in auditing the annual financial statements to the extent that these other regulations usually have retroactive effects on the annual financial statements. Pursuant to § 317, section 4a of the German Commercial Code, the audit does not have to include an analysis of whether assurances can be made regarding the continued viability of the company or the effectiveness and efficiency of the management.

Similarly, the audit did not have the task of discovering administrative offences or fraudulent acts. Our audit procedures by their very nature are hence not designed to detect serious infringements of statutory provisions or administrative offences committed outside the scope of the accounting. There was no evidence which would have made it necessary to expand the scope of the audit in this respect, however. Nor did the audit of the annual financial statements include any review of insurance coverage in terms of existing risks.

4.2 Type and Scope of the Audit

Basis for our audit were the annual financial statements from the previous year, which we audited and issued an unqualified auditor's opinion as per 9 May 2023 and which was approved on 12 June 2023.

For an explanation of the type and scope of the audit, including the accounting and auditing principles applied, please see the sections "Basis for the Audit Opinions" and "Responsibility of the Auditor for the Audit of the Annual Financial Statements" in the auditor's opinion.

We have performed our audit of the annual financial statements along the lines of §§ 316 et seq. of the German Commercial Code in accordance with generally accepted German standards for the audit of financial statements approved by the Institut der Wirtschaftsprüfer

(IDW). These standards require that the audit be planned and performed in such a manner so that it can be assessed with sufficient certainty whether the accounting records and annual financial statements are free from significant deficiencies. The audit includes an examination on a random basis of evidence corroborating the amounts and disclosures in the books and records and the annual financial statements. The audit includes an assessment of the accounting principles used and the most important assessments made by management as well as an evaluation of the overall presentation of the annual financial statements. We believe that our audit provides a sufficiently secure basis for our opinion.

As part of our audit planning, we obtained an overview of the business activities and the economic and legal environment of the Company and its accounting system, performed an analytical review of the annual financial statements and reviewed the Articles of Association and shareholders' resolutions adopted by the General Meeting. We examined the Company's internal control system to the extent that we consider it is relevant to proper accounting; the internal control system as a whole was not the subject of our audit. We determined the audit strategy on the basis of the findings obtained from this examination in accordance with the risk-oriented audit approach, taking into account the risks of error identified and assessed.

We tested the effectiveness and application in the financial year of control procedures that we considered to be appropriately structured. The degree of effectiveness of these internal controls subsequently determined the nature and scope of our audit of individual transactions and balances as well as the analytical audit procedures we performed.

We conducted our audit on the basis of the results of our risk assessment and, in accordance with the audit strategy based on this assessment, on a non-control-oriented basis. The nature and scope of our audit of individual transactions were determined by our risk assessment; substantive audit procedures were performed to an unreduced extent.

On the basis of the procedures described therein, we developed an audit program that sets out the nature and scope of the audit procedures to be performed while taking into account the principles of materiality and economic efficiency. On the basis of the findings made in this way, the following key audit areas were identified:

- Sales / receivables: existence and occurrence, valuation-net,
- Inventories: existence and occurrence, valuation-net

The selection of transactions to be audited as part of the case-by-case audit was carried out using sample-based audit procedures, whereby the method of deliberate selection was applied in addition to random selection. As part of the deliberate selection, the elements to be audited were selected in such a way that they take into account the economic signifi-

cance of the individual items in the annual financial statements and enable compliance with the statutory accounting requirements to be adequately audited.

As part of the audit of receivables, liabilities, bank balances at credit institutes and provisions, we obtained confirmations of balances from debtors, from banks, attorneys and tax advisors. The selection of debtors from whom confirmations of balances were obtained was based on random sampling using the deliberate selection method. The balance confirmations from banks, attorneys and tax advisors were requested in full.

We performed our audit procedures in April and May 2024 on the premises of the company and in our office in Bonn. The obtained results are incorporated in this audit report.

The type, scope and results of the individual audit actions performed are described in our audit working papers.

The legal representatives as well as all persons commissioned provided the information and evidence required by us in accordance with § 320, section 2 of the German Commercial Code willingly completely and in due time. The legal representatives have confirmed to us in writing that the accounting and the annual financial statements and the management report are complete. In particular, they have assured us that accounting records contain all business transactions subject to mandatory accounting and that the present annual financial statements include all assets, liabilities, accruals and deferred items subject to mandatory accounting as well as all expenses and income, that all risks have been taken into account and that all disclosures have been made. The legal representatives have also declared that the management report includes all material aspects for the assessment of the Company's position, including expected developments, as well as the disclosures required by § 289 German Commercial Code.

5. Findings and Notes on the Accounting

5.1 Regularity of the Accounting

5.1.1 The Bookkeeping and Other Documents Audited

The accounting records comply in all material respects with legal requirements, including the supplementary provisions of the articles of association and bylaws, and with generally accepted accounting principles. Our audit did not lead to any material reservations relating to the security of the data processed for the purposes of IT-based accounting. In all material respects, the information extracted from the other audited documents has been properly reflected in the accounting records, annual financial statements and management report.

5.1.2 Annual Financial Statement

The annual financial statements for the period ending on 31 March 2024 are attached to this report as Annexes 1 to 3.

The annual financial statements for the period ending on 31 March 2024 have been properly prepared in all material respects based on accounting records and other audited documents of the Company, taking into account recognition, disclosure and valuation rules and regulations. Statutory regulations relating to classification, accounting and valuation and the notes were respected. The amending provisions of the Articles of Association have been complied with.

The protective clause pursuant to Section 286 HGB was utilised.

5.1.3. Management report

The management report is attached to this report as Annex 4.

Based on the results of our audit, the management report complies in all material respects with legal requirements including the amending provisions of the Articles of Association and Company Bylaws.

5.2. Overall impression created by the annual financial statements

5.2.1. Findings regarding the overall impression created by the annual financial statements

Please see our comments below on the overall impression created by the annual financial statements. The annual financial statements as a whole, i.e. the combined balance sheet, income statement and notes, offer a true and fair impression of the net assets, financial and earnings position of the Company in accordance with German principles of proper accounting.

5.2.2. Notes regarding the overall impression created by the annual financial statements

The overall impression created by the annual financial statements was influenced by accounting and valuation decisions as well as by the structuring of the facts in accordance with generally accepted accounting principles and in a scope allowed by law. The essential principles of valuation and structuring measures necessary for an understanding of the overall impression created by the annual financial statements are explained in the notes sufficiently.

6. Final Remark

We have prepared the foregoing report in accordance with legal requirements and German generally accepted standards for the audit of annual financial statements (IDW PS 450 new version).

Any use of the audit opinion provided under point 3 outside of this audit report requires our prior consent. If the annual financial statements and the management report are published or passed on in a form that differs from the audited version (including translation into other languages), we are required to issue a new opinion beforehand if our audit opinion is cited or any reference is made to our audit; see § 328 of the German Commercial Code.

Bonn, 21. Mai 2024

dhpg Wirtschaftsprüfer Rechtsanwälte
Steuerberater GmbH & Co. KG
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Berufsausübungsgesellschaft



Benedikt Owerdieck
Wirtschaftsprüfer

Dr. Matthias Johnen
Wirtschaftsprüfer

ANNEXES

Uniparts India GmbH, Hennef
Bilanz zum 31.03.2024

	31.03.2024 Euro	31.03.2023 Euro	PASSIVA	31.03.2024 Euro	31.03.2023 Euro
A K T I V A					
A. Anlagevermögen			A. Eigenkapital		
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			I. Gezeichnetes Kapital	100.000,00	100.000,00
Entgeltlich erworbene			II. Gewinnvortrag	3.622.224,86	2.886.381,98
Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und			III. Jahresüberschuss	475.293,87	735.842,88
ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen				4.197.518,73	3.722.224,86
an solchen Rechten und Werten	6,00	278,00			
II. Sachanlagen			B. Rückstellungen		
1. Technische Anlagen und Maschinen	185,00	563,00	1. Steuerrückstellungen	0,00	731.962,49
2. Andere Anlagen, Betriebs- und			2. Sonstige Rückstellungen	170.694,05	173.151,84
Geschäftsausstattung	66.216,00	64.949,00		170.694,05	905.114,33
	66.407,00	65.788,00			
B. Umlaufvermögen			C. Verbindlichkeiten		
I. Vorräte			1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	43.964,09	16.171,13
Waren			2. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen	2.478.672,14	2.803.144,47
			Unternehmen	132.397,35	144.251,37
	5.452.288,33	5.970.165,30	3. Sonstige Verbindlichkeiten	2.655.033,58	2.963.566,97
			- davon aus Steuern EUR 13.524,03		
			(i.V. EUR 10.525,59)		
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			- davon im Rahmen der sozialen Sicherheit		
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	848.580,05	961.479,35	EUR 2.068,78 (i.V. EUR 1.952,35)		
2. Sonstige Vermögensgegenstände	277.279,47	198.816,51	- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem		
	1.125.859,52	1.160.295,86	Jahr EUR 132.397,35 (i. V. EUR 0,00)		
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	378.691,51	393.270,86			
	6.956.839,36	7.523.732,02			
C. Rechnungsabgrenzungsposten					
	0,00	1.386,14			
	7.023.246,36	7.590.906,16		7.023.246,36	7.590.906,16

Uniparts India GmbH, Hennef

Gewinn- und Verlustrechnung 2023 / 2024

	01. April 2023 bis 31. März 2024 Euro	01. April 2022 bis 31. März 2023 Euro
1. Umsatzerlöse	16.015.454,17	18.210.093,29
2. Sonstige betriebliche Erträge	23.520,06	29.760,90
3. Materialaufwand		
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	-13.568.086,73	-15.257.672,76
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	-45.300,85	-211.266,96
	-13.613.387,58	-15.468.939,72
4. Personalaufwand		
a) Löhne und Gehälter	-965.115,55	-868.911,49
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung - davon für Altersversorgung EUR 216,00	-183.279,01	-161.430,22
	-1.148.394,56	-1.030.341,71
5. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	-16.882,55	-20.539,22
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	-529.208,43	-617.121,19
7. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	23,66	0,26
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen - davon an verbundene Unternehmen EUR 1.966,90 (i.V. EUR 4.408,33)	-1.966,90	-4.408,33
9. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-253.864,00	-362.661,40
10. Ergebnis nach Steuern	475.293,87	735.842,88
11. Sonstige Steuern	0,00	0,00
12. Jahresüberschuss	475.293,87	735.842,88

Uniparts India GmbH, Hennef

Anhang zum Jahresabschluss vom 01. April 2023 bis 31. März 2024

I. Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss, zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

1. Allgemein

Die Uniparts India GmbH ist im Handelsregister unter der Nummer HRB 11078 beim Amtsgericht Siegburg eingetragen. Sitz der Gesellschaft ist Reutherstraße 3, 53773 Hennef. Die Uniparts India GmbH, Hennef, ist eine mittelgroße Kapitalgesellschaft im Sinne von § 267 Abs. 1 HGB.

Die Bilanz sowie die Gewinn- und Verlustrechnung sind nach den Vorschriften des Handelsrechts gegliedert. Der Gewinn- und Verlustrechnung liegt das Gesamtkostenverfahren gemäß § 275 Abs. 2 HGB zugrunde.

Das Wirtschaftsjahr läuft vom 1. April bis 31. März des darauf folgenden Jahres.

Von den größenabhängigen Erleichterungsvorschriften des § 288 Abs. 2 HGB wurde teilweise Gebrauch gemacht.

2. Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Im Jahresabschluss sind sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rechnungsabgrenzungsposten, Aufwendungen und Erträge enthalten, soweit gesetzlich nichts anderes bestimmt ist. Die Posten der Aktivseite sind nicht mit Posten der Passivseite, Aufwendungen nicht mit Erträgen verrechnet worden, soweit dies nach den Vorschriften des § 246 HGB nicht ausdrücklich gefordert wird.

Es ist vorsichtig bewertet worden, namentlich sind alle vorhersehbaren Risiken und Verluste, die bis zum Abschlussstichtag entstanden sind, berücksichtigt worden, selbst wenn diese erst zwischen Abschlussstichtag und der Aufstellung des Jahresabschlusses bekannt geworden sind. Gewinne sind, soweit dies gesetzlich nicht ausdrücklich gefordert wird, nur berücksichtigt worden, wenn sie bis zum Abschlussstichtag realisiert wurden. Aufwendungen und Erträge des Geschäftsjahres sind unabhängig vom Zeitpunkt der Zahlung berücksichtigt worden.

Das **Anlagevermögen** wird zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten, vermindert um lineare planmäßige Abschreibungen, aktiviert. Vermögensgegenstände, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist, werden entsprechend ihrer voraussichtlichen Nutzungsdauer planmäßig abgeschrieben. Soweit außerplanmäßige Abschreibungen auf den niedrigeren Teilwert erforderlich sind, werden diese vorgenommen. Bewegliche und unbewegliche Anlagegüter werden pro rata temporis abgeschrieben.

Für **geringwertige Wirtschaftsgüter** wendet die Gesellschaft die Regelungen des § 6 Abs. 2 und Abs. 2a EStG an. Dementsprechend werden geringwertige Anlagegüter mit Anschaffungskosten bis zu EUR 250 im Anschaffungsjahr voll abgeschrieben, wobei im Zugangsjahr auch der Abgang unterstellt wird. Für geringwertige Anlagegüter mit Anschaf-

fungskosten über EUR 250 und bis zu EUR 1.000 wird pro Jahr ein Sammelposten gebildet, der jährlich mit einem Fünftel abgeschrieben wird, wobei der Abgang nach Ablauf der fünf Jahre unterstellt wird.

Die **Handelswaren** werden zu Anschaffungskosten bewertet. Soweit außerplanmäßige Abschreibungen auf den niedrigeren Teilwert erforderlich sind, werden diese vorgenommen.

Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände sind zum Nennbetrag bewertet.

Die **liquiden Mittel** sind zum Nennwert angesetzt.

Die **Verbindlichkeiten** werden zum Erfüllungsbetrag bewertet.

Die **sonstigen Rückstellungen** berücksichtigen alle erkennbaren Risiken und ungewissen Verpflichtungen und sind in Höhe des nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Erfüllungsbetrags unter Berücksichtigung erwarteter künftiger Preis- und Kostenänderungen angesetzt. Bei Rückstellungen mit Restlaufzeiten von über einem Jahr erfolgt eine Abzinsung mit dem fristkongruenten von der Deutschen Bundesbank vorgegebenen durchschnittlichen Marktzins.

II. Erläuterungen zu einzelnen Posten der Bilanz

1. Anlagevermögen

Zur Zusammensetzung des Anlagevermögens wird auf den beigefügten Anlagespiegel verwiesen.

2. Forderungen und sonstige Aktiva

Die zum Bilanzstichtag ausgewiesenen Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände sind innerhalb eines Jahres fällig. Der aktive Rechnungsabgrenzungsposten bildet Aufwendungen des Folgejahres ab.

3. Eigenkapital

Das gezeichnete Kapital in Höhe von TEUR 100 ist vollständig eingezahlt und wird zu 100 % von der Uniparts India Limited, Neu Delhi/Indien, gehalten.

4. Rückstellungen

Die sonstigen Rückstellungen umfassen Rückstellungen für Personalaufwendungen (156 TEUR) und weitere Rückstellungen (14 TEUR) im Zusammenhang mit der laufenden Geschäftstätigkeit.

5. Verbindlichkeiten

Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen werden miteinander verrechnet. Zum 31.03.2024 setzten sich die Verbindlichkeiten gegen verbundene Unternehmen nach Verrechnung wie folgt zusammen:

	Art der Verbindlichkeit	TEUR
Uniparts India Ltd	Forderungen/ Verb. aus Lieferungen und Leistungen	2.343
Gripwel Fasteners Pvt. Ltd	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	<u>136</u>
		<u>2.479</u>

Die Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen betreffen mit TEUR 2.343 (i.V. TEUR 1.797) Verbindlichkeiten gegenüber der Gesellschafterin.

Zum 31.03.2023 setzten sich die verrechneten Verbindlichkeiten gegen verbundene Unternehmen wie folgt zusammen:

	Art der Verbindlichkeit	TEUR
Uniparts India Ltd	Forderungen/ Verb. aus Lieferungen und Leistungen	1.797
Gripwel Fasteners Pvt. Ltd	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	<u>1.006</u>
		<u>2.803</u>

Sämtliche Verbindlichkeiten sind innerhalb eines Jahres fällig und ungesichert.

6. Arbeitnehmer

Im Geschäftsjahr beschäftigte die Uniparts India GmbH durchschnittlich 20 Mitarbeiter, davon 9 Mitarbeiter im Lager und 11 Mitarbeiter im Büro.

III. Sonstige Angaben

Sonstige finanzielle Verpflichtungen bestehen aus Miet- und Leasingverträgen und belaufen sich auf insgesamt TEUR 24 davon sind innerhalb eines Jahres TEUR 16 fällig.

Die Gesellschaft ist ein 100%-iges Tochterunternehmen der Uniparts India Limited, Neu Delhi/Indien, und wird für den kleinsten und größten Konsolidierungskreis in deren Konzernabschluss einbezogen, der am Sitz in Neu Delhi/Indien erhältlich ist.

Geschäftsführer war im Geschäftsjahr:

Herbert Coenen, Ingenieur, geb. 07.09.1961, 53639 Königswinter

Bezüglich der Angabe der Geschäftsführervergütung wird von der Schutzklausel des § 286 Abs. 4 HGB Gebrauch gemacht. Die Vergütung kann im konsolidierten Jahresabschluss der Muttergesellschaft entsprechend der örtlichen Rechnungslegungsvorgaben nachvollzogen werden.

Die Geschäftsführung schlägt vor, den Jahresüberschuss des Geschäftsjahres auf neue Rechnung vorzutragen.

Hennef, den 21. Mai 2024

Uniparts India GmbH

Herbert Coenen
Geschäftsführer

**Uniparts India GmbH,
Hennef**

Lagebericht für das Geschäftsjahr 2023/2024

A. Grundlagen des Unternehmens

Unsere Gesellschaft mit Sitz in 53773 Hennef, beliefert die europäischen OEM Hersteller von Land- und Baumaschinen. Unsere Produktion findet überwiegend in Indien statt und wir beliefern unsere Kunden aus einem 2.100m² Servicecenter mit Zollager sowie Lager für bereits verzollte Ware. Unsere Dienstleistung umfasst Projektierung, Produktentwicklung, Validierung, Bestandsplanung und kundenspezifische Einweg-, wie auch Mehrwegverpackung, sowie Frachtabwicklung.

B. Wirtschaftsbericht

1. Gesamtwirtschaftliche und branchenbezogene Rahmenbedingungen

Im Jahr 2023 erlebte die deutsche Wirtschaft einen leichten Rückgang des Bruttoinlandsprodukts (BIP) um 0,3 % im Vergleich zum Vorjahr, kalenderbereinigt um 0,1 %. Diese Entwicklung wurde vor allem durch hohe Preise, steigende Zinsen und sinkende Nachfrage sowohl im Inland als auch aus dem Ausland verursacht. Trotz eines geringen Wachstums im Vergleich zu 2019 vor der Pandemie stagnierte die wirtschaftliche Erholung.

Die Bruttowertschöpfung im produzierenden Gewerbe sank insgesamt um 2,0 %, wobei besonders die Energieversorgung und energieintensive Industriezweige wie Chemie und Metall stark betroffen waren. Im Baugewerbe gab es gemischte Ergebnisse: Während der Hochbau unter hohen Kosten und schlechteren Finanzierungsbedingungen litt, verzeichneten Tiefbau und Ausbaugewerbe leichte Zuwächse. Die Dienstleistungsbereiche konnten mehrheitlich Wachstum erzielen, besonders in den Sektoren Information und Kommunikation sowie in öffentlichen Diensten, jedoch mit einem schwächeren Anstieg als in den Vorjahren.

Die deutsche Wirtschaft, insbesondere der Maschinen- und Anlagenbau, steht 2023 unter erheblichem Druck durch anhaltend hohe Inflation und steigende Kosten. 80% der Entscheider im Maschinenbau erwarten steigende Gesamtkosten, was den größten Herausforderungsfaktor darstellt. Ein Großteil der Manager plant, die Verkaufspreise zu erhöhen, allerdings erwarten nur 11%, ihre Profitabilität beibehalten zu können. Besonders signifikant ist der Anstieg der Energiekosten, den die Branche mit durchschnittlich 36,3% erwartet, während Rohstoffkosten voraussichtlich um 17,6% und Personalkosten um 7% steigen

werden. Die Konjunkturaussichten sind sowohl national als auch global pessimistisch, und die Umsatzprognose für die Branche zeigt für 2023 ein Minus von 2,9%. Als Reaktion darauf konzentrieren sich viele Unternehmen auf Maßnahmen zur Steigerung der Energieeffizienz, die Neustrukturierung von Lieferketten und die Erschließung neuer Kunden.

Der private Konsum sank um 0,8 % und staatliche Konsumausgaben reduzierten sich um 1,7 %, was zum Teil auf das Auslaufen der Corona-bedingten Maßnahmen zurückzuführen ist. Die Bauinvestitionen gingen um 2,1 % zurück, während die Investitionen in Ausrüstung um 3,0 % stiegen, angetrieben durch einen Anstieg bei den gewerblichen Pkw-Neuzulassungen. Der Handel mit dem Ausland schwächte sich ab, mit einem stärkeren Rückgang bei den Importen im Vergleich zu den Exporten.

Trotz der wirtschaftlichen Herausforderungen zeigte der Arbeitsmarkt Resilienz, mit einer Zunahme der Erwerbstätigen um 0,7 %. Die staatlichen Haushalte verzeichneten ein reduziertes Finanzierungsdefizit, teilweise durch geringere Ausgaben für Pandemiebekämpfungsmaßnahmen und erhöhte Ausgaben im Zusammenhang mit Geflüchteten. Insgesamt spiegelt das Jahr 2023 eine Phase wirtschaftlicher Unsicherheit und gemischter Ergebnisse in verschiedenen Wirtschaftsbereichen wider.

Quelle: Bruttoinlandsprodukt im Jahr 2023 um 0,3 % gesunken (destatis.de); Deutscher Maschinenbau in großer Sorge: Umsatzrückgang in 2023 erwartet - PwC

2. Geschäftsverlauf

Im Jahr 2023/24 sind wir, trotz des andauernden Ukrainekriegs, und der geopolitischen Gesamtsituation mit einem positiven Geschäftsverlauf gestartet. Dabei hat sich der Kunden- und Produktmix als vorteilhaft bestätigt. Das von uns bediente Segment der professionellen Landtechnik erweist sich trotz Ukrainekrieg als resilient. Dies liegt in der globalen Nahrungsmittelnachfrage und die Versorgungsunsicherheit durch den Konflikt begründet. Das Geschäftsverlauf der europäische Bau- und Landmaschinenindustrie war zu Beginn, von guten Auftragsbeständen aufgrund von Rückständen und Versorgungsengpässen geprägt. Im Laufe des Geschäftsjahres kühlte sich die Nachfrage nach Bau- und Landmaschinen ab. Die Auswirkungen der Inflation und stark gestiegen Input-Kosten führten zu reduziertem Absatz von Neumaschinen.

Die unvorhersehbaren Auswirkungen und Folgen des Kriegs zeigen sich spürbar im Geschäftsbetrieb und die Auswirkungen lassen sich auch nur durch höheren Aufwand abbilden.

Wir haben ein Jahresergebnis (net profit) von 475T€ erzielt.

Finanzielle und nichtfinanzielle Leistungsindikatoren

Wesentliche Steuerungsgrößen zur Messung des Erfolgs der Strategieumsetzung in der Uniparts India GmbH, Hennef sind Bestandsniveaus und die Bevorratung zur Abdeckung der Volatilität, Preismanagement und Personalplanung.

Die Unternehmensleistung der Uniparts India GmbH, Hennef wird neben den finanziellen Kennzahlen (Umsatz und net profit) auch maßgeblich durch nichtfinanzielle Leistungsindikatoren wie Liefertreue, Qualitätskennzahlen und Antwortzeitverhalten auf diverse Anfragen und Meldungen des Kunden bestimmt, die auch in den internen Steuerungsprozess einfließen. Sie betreffen die Beziehungen des Unternehmens zu Kunden.

Zudem fließen weitere Messgrößen ein, wie:

- Fluktuation, sich als attraktiver und verantwortungsvoller Arbeitgeber zu positionieren, um dauerhaft kompetente und engagierte Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter zu finden und an sich zu binden.
- Produkte gemeinsam mit unseren Lieferwerken zu entwickeln, die auch künftig den Kundenanforderungen gerecht werden.
- den Kundennutzen durch das Produktangebot nachhaltig zu steigern.

Diese Aspekte sind nach unserer Überzeugung weitere wesentliche Bausteine einer zukunftsweisenden Positionierung im Wettbewerb.

Wir verfügen über gut ausgebildete, leistungsfähige und motivierte Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter. Damit dies so bleibt, sehen wir es als moderner und verantwortungsvoller Arbeitgeber als wichtige Aufgabe an, unseren Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern neben interessanten und fordernden Aufgaben sowie einem attraktiven Arbeitsumfeld auch eine leistungsgerechte Vergütung anbieten.

C. Darstellung der Ertrags-, Finanz- und Vermögenslage

1. Ertragslage

	2023 / 2024		2022 / 2023		Variance
	EUR k	%	EUR k	%	EUR k
Sales	+ 16.015	+ 99,9	+ 18.210	+ 99,8	- 2.195
Other operating income	+ 24	+ 0,1	+ 30	+ 0,2	- 6
Total Output	+ 16.039	+ 100,0	+ 18.240	+ 100,0	- 2.201
Cost of raw materials and supplies	- 13.568	- 84,6	- 15.258	- 83,7	+ 1.690
Expenses for received services	- 45	- 0,3	- 211	- 1,2	+ 166
Gross Profit	+ 2.426	+ 15,1	+ 2.771	+ 15,1	- 345
Staff costs	- 1.148	- 7,2	- 1.030	- 5,6	- 118
Amortization/depreciation	- 17	- 0,1	- 21	- 0,1	+ 4
Other operating expenses and other taxes	- 530	- 3,3	- 617	- 3,4	+ 87
Operating Income / EBIT	+ 731	+ 4,5	+ 1.103	+ 6,0	- 372
Interest and similar expense	- 2	+ 0,0	- 4	+ 0,0	+ 2
Income taxes	- 254	- 1,6	- 363	- 2,0	+ 109
Net Profit	+ 475	+ 2,9	+ 736	+ 4,0	- 261

Die Umsatzerlöse belaufen sich auf 16.105 T€ (VJ: 18.210 T€) und fielen damit um mehr als 13% geringer aus. Davon entfielen auf den Verkauf im Segment Landtechnik 52%; auf den Verkauf in der Baumaschinenindustrie 48%.

Der um 1.690T€ geringere Materialeinsatz im Vergleich zum Vorjahr führte zu einem Rohergebnis (gross profit) 2.426 T€ (VJ: 2.771 T€).

Im Vergleich zum Vorjahr sind die Personalkosten um 118 T€ auf 1.148 T€ gestiegen.

Dieser Anstieg resultiert aus Lohnerhöhungen und steigenden sozialen Abgaben sowie einem höheren Personaleinsatz um 3 vollzeitäquivalenten Arbeitnehmern.

2. Finanzlage

	2023 / 2024 EUR k	2022 / 2023 EUR k	Variance EUR k
Net Profit	+ 475	+ 736	- 261
Depreciation, amortization	+ 17	+ 21	- 4
Change in accruals and provisions	- 734	+ 64	- 798
Change in			
- Inventory	+ 518	+ 561	- 43
- Trade debtors	+ 112	+ 193	- 81
- Other assets	- 77	+ 85	- 162
Change in			
- Trade creditors	+ 28	- 96	+ 124
- Liabilities due to affiliated companies	- 324	- 1.777	+ 1.453
- Other liabilities	- 12	+ 119	- 131
Cash Flow from Operating Activities	+ 3	- 94	+ 97
Disbursement from investments in fixed assets	- 17	- 28	+ 11
Cash Flow from Investing Activities	- 17	- 28	+ 11
Cash Flow from Financing Activities	+ 0	+ 0	+ 0
Change in Liquid Funds	- 14	- 122	+ 108
Liquid Funds at the beginning of the period	+ 393	+ 515	- 122
Liquid Funds at year end	+ 379	+ 393	- 14

Uniparts India GmbH erzielte im Geschäftsjahr 2022/23 einen Cashflow in Höhe von -14 T€ (VJ 122 T€). Der Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit betrug 3 T€ (VJ 94 T€), der Mittelabfluss aus der Investitionstätigkeit betrug -17 T€ (VJ -28 T€). Insgesamt betragen die zahlungswirksamen Finanzmittelfonds (Liquid funds at year end) 379 T€ (VJ 393 T€).

Wir rechnen damit, auch künftig unsere finanziellen Verpflichtungen jederzeit erfüllen zu können. Unsere kurz-/langfristige Finanzierung erfolgte weitgehend aus dem starken Ergebnis und effektives Working Capital Management.

3. Vermögenslage

	March 31, 2024		March 31, 2023		Variance	
	EUR k	%	EUR k	%	EUR k	
Assets						
Intangible assets	0	0,0	0	0,0	+	0
Tangible fixed assets	66	0,9	66	0,9	+	0
Fixed Assets	66	0,9	66	0,9	+	0
Merchandise	5.452	77,6	5.970	78,6	-	518
Inventories	5.452	77,6	5.970	78,6	-	518
Trade debtors	849	12,1	961	12,7	-	112
Other assets	277	3,9	201	2,6	+	76
Cash on hand and at banks	379	5,4	393	5,2	-	14
Current Assets	1.505	21,4	1.555	20,5	-	50
	7.023	99,9	7.591	100,0	-	568
Liabilities						
Issued capital	100	1,4	100	1,3	+	0
Profit carried forward	3.622	51,6	2.886	38,0	+	736
Net profit	475	6,8	736	9,7	-	261
Equity / Long-term financing	4.197	59,8	3.722	49,0	+	475
Tax provisions	0	0,0	732	9,6	-	732
Other accruals and provisions	171	2,4	173	2,3	-	2
Trade creditors	44	0,6	16	0,2	+	28
Accounts due to group companies	2.479	35,3	2.803	36,9	-	324
Other liabilities	132	1,9	145	2,0	-	13
Short-term financing	2.826	40,2	3.869	51,0	-	1.043
	7.023	100,0	7.591	100,0	-	568

Die Bilanzsumme der Uniparts India GmbH, Hennef belief sich zum Bilanzstichtag auf 7.023 T€. Sie hat sich gegenüber dem Vorjahr (7.591 T€) um -568 T€ verändert und ist 7,5% gesunken.

Das Sachanlagevermögen blieb bei Investitionen in Höhe von 17 T€ konstant zum Vorjahr auf nunmehr 66 T€. Zeitgleich erfolgte eine Reduzierung der Warenvorräte um rund 518 T€. Die Höhe unserer Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sind im Vergleich zum Vorjahr um 112 T€ gefallen. Dies liegt insbesondere an Veränderungen von Zahlungsbedingungen.

Das Eigenkapital erhöhte sich aufgrund des Jahresüberschusses um 475 T€ auf 4.197 T€. Die Eigenkapitalquote beträgt nunmehr 60% (VJ.: 49%).

Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen bestehen in Höhe von 2.478 T€ (VJ: 2.803 T€). Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen erhöhten sich um 28 T€. Die sonstigen Verbindlichkeiten sanken um 12 T€.

4. Beurteilung des Geschäftsjahresverlaufs durch die Geschäftsführung

Der Geschäftsjahresverlauf des abgelaufenen Geschäftsjahres kann als sehr herausfordernd eingestuft werden. Insgesamt ist die Geschäftsführung mit der Entwicklung des abgelaufenen Geschäftsjahres zufrieden.

D. Mitarbeiterbericht

Am 31. März 2024 beschäftigte Uniparts India GmbH, Hennef, 20 vollzeitäquivalente Mitarbeiter und Auszubildenden und damit 2 Mitarbeiter mehr als 2022/23.

E. Chancen- und Risikobericht

Die unternehmerische Tätigkeit des Unternehmens ist unvermeidbar mit Chancen und Risiken verbunden. Ein Risikomanagement, welches nicht nur einseitig Gefahren erkennt und versucht diese zu minimieren, sondern auch bewusst mit den sich am Markt bietenden Chancen umgeht, ist als wesentlicher Erfolgsfaktor zur nachhaltigeren Sicherung des Unternehmenserfolges anzusehen.

Um Chancen zu erkennen, führen wir umfangreiche Analysen durch. Wir prüfen mögliche Entwicklungsvorhaben sowie technologische Entwicklungen und Innovationen. Dabei beobachten wir gleichermaßen gesamtwirtschaftliche und branchenspezifische Entwicklungen.

Ferner sind wir durch unsere Entwicklungstätigkeit bereits sehr früh in Neuentwicklungen unserer Kunden eingebunden. Im abgelaufenen Geschäftsjahr 2023/24 wurden keine Einzelrisiken festgestellt, welche allein oder in ihrer Gesamtheit den Fortbestand unseres Unternehmens gefährdet hätten. Ebenso wie im Vorjahr war die Zahlungsfähigkeit so wie die Liquidität der Uniparts India GmbH stabil und gesichert.

Unser Ziel ist es, Veränderungen so früh wie möglich zu antizipieren und unsere Geschäftsstrategie entsprechend auszurichten. Die enge Zusammenarbeit der Geschäftsbereiche und eine übergreifende Wertschöpfungskette sorgt dafür, dass wir Chancen frühzeitig identifizieren.

Das Jahr 2023/24 war im Risikomanagement zum einen geprägt von Kostenvolatilität und hoher Inflation. Dem sind wir durch kurzfristige und in der Industrie unüblich kurze Preisanpassungsintervalle begegnet.

Der zunehmende auf dem Arbeitsmarkt zu beobachtende Fachkräftemangel stellt im Zusammenhang mit Mitarbeitergewinnung und -bindung ein Risiko für uns dar.

Ferner ist unser Wachstum derzeit durch die zur Verfügung bestehende Lagerfläche begrenzt. Zum Berichtszeitpunkt ist es uns nicht gelungen Expansionsmöglichkeiten zu identifizieren.

Die Risiken in Bezug auf das Geschäftsjahr 2024/2025 bestehen im Wesentlichen in der geopolitischen Instabilität die maßgeblich den Markt beeinflusst. Eine Verschiebung der Wettbewerbsfähigkeit zu Gunsten europäischer Produktion ist nicht zu erkennen.

F. Prognosebericht

Das Unternehmen sieht langfristig positiv in die Zukunft und geht aus heutiger Sicht von einem soliden Wachstum aus.

Wesentliche Änderungen der Geschäftspolitik sind nicht geplant. Für das Folgejahr wird insgesamt mit einer Fortführung der Geschäftstätigkeit auf etwas höherem Niveau gerechnet.

Die Geschäftsführung ist überzeugt, dass im Jahresverlauf für alle Geschäftsfelder ausreichend Chancen bestehen, die es ermöglichen, die Planziele für Folgejahr zu erreichen.

Laut Prognosen entwickelt sich die Landtechnik in Europa insgesamt wie folgt:

- Der sich bereits im Jahr 2023 abzeichnende schwächere Absatz setzt sich fort.
- Laut repräsentativen Umfragen der Industrie, bewertet eine zunehmende Anzahl von Betrieben die perspektivische Entwicklung weniger optimistisch.

(<https://www.cema-agri.org/publication/press-releases/1058-european-tractor-registrations-lower-in-2023-as-demand-slows-in-second-half>)

G. Erklärung der Unternehmensführung zur wirtschaftlichen Prognoseentwicklung

Derzeit entwickelt sich das Jahr 2024/25 schwächer als das Vorjahr. Der erkennbare Trend aus dem ersten Quartal setzt sich im weiteren Verlauf des Jahres fort. Durch Neuentwicklungen und Neukunden kann die Marktentwicklung bedingt kompensiert werden.

Nach wie vor zeigen die bereits ergriffenen Maßnahmen bezüglich Personal- und Beschaffungspreise ihre positiven Auswirkungen. In ständiger Beobachtung des Land- und Baumaschinenmarktes, sowie der Gesamtwirtschaft entscheidet die Geschäftsführung über weitere Maßnahmen.

Die Geschäftsführung prognostiziert ein operatives Ergebnis ca. 10% unter dem Vorjahr.

Hennef, den 21.05.2024

Gez. Herbert Coenen

- For translation purposes only -
Uniparts India GmbH, Hennef
Balance Sheet as per 31.03.2024

ASSETS	March 31, 2024		March 31, 2023	
	Euro		Euro	
A. Fixed Assets				
I. Intangible Assets				
Acquired Licences, industrial property rights and licences on those rights	6,00		276,00	
II. Tangible fixed assets				
1. Technical equipment and machinery	185,00		563,00	
2. Other assets and office equipment	66.216,00		64.949,00	
	<u>66.407,00</u>		<u>65.788,00</u>	
B. Current assets				
I. Inventory				
Merchandise	5.452.288,33		5.970.165,30	
II. Receivables and other assets				
1. Trade debtors	848.580,05		961.479,35	
2. Other assets	277.279,47		198.816,51	
	<u>1.125.859,52</u>		<u>1.160.295,86</u>	
III. Cash on hand and at banks	378.691,51		393.270,86	
	<u>6.956.539,36</u>		<u>7.523.732,02</u>	
C. Prepaid expenses				
	0,00		1.386,14	
	<u>7.023.246,36</u>		<u>7.590.906,16</u>	
LIABILITIES				
A. Equity				
I. Share capital	100.000,00		100.000,00	
II. Profit carried forward	3.622.224,86		2.886.381,98	
III. Net profit	475.293,87		735.842,88	
	<u>4.197.518,73</u>		<u>3.722.224,86</u>	
B. Provisions				
1. Tax provisions	0,00		731.962,49	
2. Other provisions	170.694,05		173.151,84	
	<u>170.694,05</u>		<u>905.114,33</u>	
C. Liabilities				
1. Trade creditors	43.964,09		16.171,13	
2. Liabilities due to affiliated companies	2.478.672,14		2.803.144,47	
3. Other liabilities	132.397,35		144.251,37	
	<u>2.655.033,58</u>		<u>2.963.566,97</u>	
	<u>7.023.246,36</u>		<u>7.590.906,16</u>	

- For translation purposes only -

Uniparts India GmbH, Hennef

Profit and loss account for the financial reporting period 2024 / 2023

	April 1, 2023 to March 31, 2024 Euro	April 1, 2022 to March 31, 2023 Euro
1. Sales	16.015.454,17	18.210.093,29
2. Other operating income	23.520,06	29.760,90
3. Cost of materials		
a) Cost of raw materials and supplies	-13.568.086,73	-15.257.672,76
b) Expenses for received services	-45.300,85	-211.266,96
	-13.613.387,58	-15.468.939,72
4. Staff costs		
a) Wages and salaries	-965.115,55	-868.911,49
b) Statutory welfare contributions, expenses for pensions and optional support	-183.279,01	-161.430,22
	-1.148.394,56	-1.030.341,71
5. Amortization of intangible and depreciation of tangible fixed assets	-16.882,55	-20.539,22
6. Other operating expenses	-529.208,43	-617.121,19
7. Other interest and similar income	23,66	0,26
8. Interest and similar expenses	-1.966,90	-4.408,33
9. Taxes on income and earnings	-253.864,00	-362.661,40
10. Profit after taxes	475.293,87	735.842,88
11. Other taxes	0,00	0,00
12. Net profit	475.293,87	735.842,88

– For translation purposes only –

Uniparts India GmbH, Hennef

Notes for the financial year from 1 April 2023 to 31 March 2024

I. Accounting principles and general information about the financial statements

1. General information

The Uniparts India GmbH is registered with number HRB 11078 at the local court in Siegburg. The company is settled in Reutherstraße 3, 53773 Hennef. The balance sheet and the income statement are structured in accordance with commercial law regulations. The income statement is based on the total cost method according to section 275 par. 2 HGB.

The business year starts on 1 April and ends on 31 March of the following year.

The size-related exemption rules according to section 288 par. 2 HGB have been used.

2. Accounting and valuation principles

The annual financial statements include all assets, liabilities, accruals and deferrals, expenses and proceeds as far as there are no other legal regulations. The asset items were not offset with the liability items, and expenses were not offset with proceeds unless this was explicitly required according to the regulations of section 246 HGB.

The valuation was made in a prudent manner, notably all predictable risks and losses that occurred as per the balance sheet date were considered, even when they first emerged between the balance sheet date and the preparation of the annual financial statements. Unless this was explicitly required by law, profits were only considered when they were realised as per the balance sheet date. Expenses and proceeds of the financial year were considered regardless of the time of payment.

Fixed assets are capitalised at cost less scheduled straight-line depreciation/amortization. Assets whose useful life is limited are depreciated over their expected useful life according to the straight-line method. Unscheduled depreciations/amortizations to the lower current value were made as they are required. Tangible and intangible assets are depreciated/amortized pro rata temporis.

For **low-value assets** the company uses the regulations of section 6 par. 2 and par. 2a EStG [German Income Tax Law]. Accordingly, low-value assets with acquisition costs up to EUR 250 are depreciated completely in the acquisition year and in doing so the disposal is assumed to take place in the year of addition. For low-value assets with acquisition costs of more than EUR 250 and up to EUR 1,000 a compound item is made every year which is annually depreciated with one fifth and in doing so the disposal is assumed to take place five years after the purchase.

Trade goods are valued at cost. Unscheduled depreciations/amortizations to the lower current value are made as they are required.

Receivables and other assets are valued at their nominal value.

Cash on hand and at banks are valued at their nominal value.

Other provisions include all perceptible risk and uncertain obligations and are recognised with the repayment value necessary according to reasonable commercial assessment considering expected future price and cost changes. Provisions with a maturity of more than one year are discounted with an average market interest rate determined by the Deutsche Bundesbank.

Other assets and liabilities are valued at their nominal value or the repayment value.

II. Explanations to the individual balance sheet items

1. Non-current assets

For the composition of fixed assets, please refer to the attached statement of changes in fixed assets.

2. Receivables and other assets

Receivables and other assets shown as per the balance sheet date are due within one year. Prepaid expenses represent expenses for the following year.

3. Capital stock

Capital stock to the amount of EUR 100k is paid in completely and is held to 100% by Uniparts India Limited, New Delhi/India.

4. Provisions

Other provisions include provisions for human resources expenses (EUR 156k) and further provisions (EUR 14k) in connection with operating activities.

5. Liabilities

Receivables and liabilities due to affiliated companies are netted. As per 31 March 2024, receivables and liabilities due to affiliated companies after complete netting were as follows:

	Kind of liability	EUR k
Uniparts India Ltd	Trade receivables and liabilities	2.343
Gripwel Fasteners Pvt. Ltd.	Trade liabilities	<u>136</u>
		<u>2.479</u>

Liabilities due to affiliated companies relate to liabilities due to the shareholder with EUR 2.343k (PY EUR 1.797k).

As per 31 March 2023, the netted position of receivables and liabilities due to affiliates contain the following:

	Kind of liability	EUR k
Uniparts India Ltd	Trade receivables and liabilities	1.797
Gripwel Fasteners Pvt. Ltd.	Trade liabilities	<u>1.006</u>
		<u>2.803</u>

All liabilities are due within one year and are unsecured.

6. Employees

During the fiscal year Uniparts India GmbH employed on average 20 employees. of which 9 employees are assigned to the warehouse and 11 employees to the office.

III. Other information

Other financial obligations contain of rental and leasing contracts and amount to 24 EUR k in total, of which 16 EUR k are due within one year.

The company is a wholly owned subsidiary of Uniparts India Limited, New Delhi/India, and is included in their consolidated financial statements for the smallest and largest group of companies which is available at the registered office in New Delhi/India.

The managing director during the financial year was:

Herbert Coenen, Engineer, born on 07 September 1961, in 53639 Königswinter

Regarding the disclosure of the income of the managing director the escape clause of section 286 par. 4 HGB was used. The amount can relied in the consolidated financial statement of the parent company in accordance with the relevant local accounting requirements.

The management suggests carrying the annual profit of the financial year forward onto new account.

Hennef, 21. May 2024

Uniparts India GmbH

Herbert Coenen
Managing Director

BESTÄTIGUNGSVERMERK DES UNABHÄNGIGEN ABSCHLUSSPRÜFERS

An die Uniparts India GmbH, Hennef:

Prüfungsurteil

Wir haben den Jahresabschluss der Uniparts India GmbH – bestehend aus der Bilanz zum 31. März 2024 und der Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr vom 1. April 2023 bis zum 31. März 2024 sowie dem Anhang, einschließlich der Darstellung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden – geprüft. Darüber hinaus haben wir den Lagebericht der Uniparts India GmbH für das Geschäftsjahr vom 1. April 2023 bis zum 31. März 2024 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. März 2024 sowie ihrer Ertragslage für das Geschäftsjahr vom 1. April 2023 bis zum 31. März 2024 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 dar.

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

Grundlage für das Prüfungsurteil

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.

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

gen 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 unan-

gemessen 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 der Gesellschaft.
- 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 Mängel im internen Kontrollsystem, die wir während unserer Prüfung feststellen.

Bonn, 21. Mai 2024

dhpg Wirtschaftsprüfer Rechtsanwälte
Steuerberater GmbH & Co. KG
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Berufsausübungsgesellschaft



Benedikt Owerdieck
Wirtschaftsprüfer

Dr. Matthias Johnen
Wirtschaftsprüfer

Allgemeine Auftragsbedingungen

für

Wirtschaftsprüferinnen, Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften

vom 1. Januar 2024

1. Geltungsbereich

(1) Die Auftragsbedingungen gelten für Verträge zwischen Wirtschaftsprüferinnen, 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 in Textform vereinbart oder gesetzlich zwingend vorgeschrieben ist.

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

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 Vereinbarung in Textform.

(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 Folgen 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 Erklärung in gesetzlicher Schriftform oder einer sonstigen vom Wirtschaftsprüfer bestimmten Form 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 in gesetzlicher Schriftform oder Textform darzustellen hat, ist allein diese Darstellung maßgebend. Entwürfe solcher Darstellungen sind

unverbindlich. Sofern nicht anders gesetzlich vorgesehen oder vertraglich vereinbart, sind mündliche Erklärungen und Auskünfte des Wirtschaftsprüfers nur dann verbindlich, wenn sie in Textform 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 in Textform erteilten 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) Ein Nacherfüllungsanspruch aus Abs. 1 muss vom Auftraggeber unverzüglich in Textform geltend gemacht werden. Nacherfüllungsansprüche 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 der Anspruch des Auftraggebers aus dem zwischen ihm und dem Wirtschaftsprüfer bestehenden Vertragsverhältnis auf Ersatz eines fahrlässig verursachten Schadens, mit Ausnahme von Schäden aus der Verletzung von Leben, Körper und Gesundheit sowie von Schäden, die eine Ersatzpflicht des Herstellers nach § 1 ProdHaftG begründen, gemäß § 54a Abs. 1 Nr. 2 WPO auf 4 Mio. € beschränkt. Gleiches gilt für Ansprüche, die Dritte aus oder im Zusammenhang mit dem Vertragsverhältnis gegenüber dem Wirtschaftsprüfer geltend machen.

(3) 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.

(4) Der Höchstbetrag nach Abs. 2 bezieht sich auf einen einzelnen Schadensfall. Ein einzelner Schadensfall 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.

(5) Ein Schadensersatzanspruch erlischt, wenn nicht innerhalb von sechs Monaten nach der in Textform erklärten 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.

(6) § 323 HGB bleibt von den Regelungen in Abs. 2 bis 5 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 in gesetzlicher Schriftform erteilter 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 wesentliche 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 Vereinbarung in Textform umfasst die laufende Steuerberatung folgende, in die Vertragsdauer fallenden Tätigkeiten:

- a) Ausarbeitung und elektronische Übermittlung der Jahressteuererklärungen, einschließlich E-Bilanzen, für die Einkommensteuer, Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer, und zwar auf Grund der vom Auftraggeber vorzulegenden Jahresabschlüsse und sonstiger für die Besteuerung erforderlichen 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 Vereinbarungen in Textform 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 und Einheitsbewertung 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 und 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 Auslagenersatz 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 Auslagenersatz nur mit unbestrittenen oder rechtskräftig festgestellten Forderungen zulässig.

14. Streitschlichtungen

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

15. Anzuwendendes Recht

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

dhpg

Sonderbedingungen für die Erhöhung der Haftung

An die Stelle der in Nr. 9 Abs. 2 und Nr. 9 Abs. 5 der beiliegenden Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften genannten Beträge von 4 Mio. € bzw. 5 Mio. € tritt einheitlich ein Betrag von 10 Mio. €.

dhpg Wirtschaftsprüfer Rechtsanwälte Steuerberater GmbH & Co. KG
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Berufsausübungsgesellschaft
Marie-Kahle-Allee 2 | 53113 Bonn

Weitere Pflichtangaben finden Sie unter impressum.dhpg.de und www.dhpg.de



INDEPENDENT
NETWORK MEMBER

dhpg is an independent network member of CLA Global. See CLAGlobal.com/disclaimer