



Jahresabschluss 31.12.2024

FN 196265a

FIRMA

IAG Invest Management AG

Für die Zuordnung im Firmenbuch ist nicht der Firmenwortlaut, sondern ausschließlich die übermittelte Firmenbuchnummer maßgeblich.

GESCHÄFTSJAHR

vom 01.10.2024 bis 31.12.2024

Aktiengesellschaft

Einordnung klein

VORANGEGANGENES GESCHÄFTSJAHR

vom 01.10.2023 bis 30.09.2024

Aktiengesellschaft

PDF GENERIERT AM

05.05.2025

UNTERZEICHNET VON

PRÜFWERT: fb7c0527ac9cad552feb4e13205cf7a8

- I Mag.Dr. Gernot Hofer
am 31.03.2025
- J Mag. Christoph Hikes
am 31.03.2025
- K Philipp Schupfer, MSc, MA, BSc
am 31.03.2025
- L Mag.Dr. Andreas Szigmund
am 31.03.2025

Hinweis zum Bestätigungsvermerk

Der beigeschlossene Bestätigungsvermerk bezieht sich ausschließlich auf den vom Abschlussprüfer oder Revisionsverband geprüften und von sämtlichen gesetzlichen Vertretern unterzeichneten Jahresabschluss.

Bilanz

	in EUR	Vorjahr in TEUR
AKTIVA	3.800.814,28	3.324
Anlagevermögen	209.091,77	219
Sachanlagen	209.091,77	219
Bauten	192.384,45	203
Betriebs- und Geschäftsausstattung	16.707,32	16
Umlaufvermögen	3.591.531,60	3.084
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	1.672.310,82	73
Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen	1.665.441,91	44
laut UGB nicht ausweispflichtiger Rest	6.868,91	30
Guthaben bei Kreditinstituten	1.919.220,78	3.011
Rechnungsabgrenzungsposten	190,91	21
PASSIVA	3.800.814,28	3.324
Eigenkapital	2.067.665,08	1.800
eingefordertes Grundkapital	70.000,00	70
Grundkapital	70.000,00	70
davon eingezahlt	70.000,00	70
Kapitalrücklagen	1.501.808,83	1.502
Gewinnrücklagen	7.000,00	0
Bilanzgewinn	488.856,25	228
davon Gewinnvortrag	227.866,71	11
Rückstellungen	1.444.825,07	1.256
Verbindlichkeiten	288.324,13	268
Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	5.750,00	0
laut UGB nicht ausweispflichtiger Rest	282.574,13	268

Gewinn- und Verlustrechnung

in EUR

Vorjahr in TEUR

nach dem Gesamtkostenverfahren

Rohergebnis	1.408.917,29	5.471
sonstige betriebliche Erträge	473.347,50	68
Personalaufwand	-1.085.423,37	-3.712
Löhne und Gehälter	-920.173,24	-3.125
soziale Aufwendungen	-165.250,13	-587
Abschreibungen	-20.467,87	-44
auf Sachanlagen	-20.467,87	-44
sonstige betriebliche Aufwendungen	-423.588,01	-1.487
Zwischensumme - Betriebserfolg	352.785,54	297
Ergebnis vor Steuern	352.785,54	297
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-84.796,00	-80
Ergebnis nach Steuern	267.989,54	217
JAHRESÜBERSCHUSS	267.989,54	217
ZUWEISUNG ZU GEWINNRÜCKLAGEN	-7.000,00	0
GEWINNVORTRAG AUS DEM VORJAHR	227.866,71	11
BILANZGEWINN	488.856,25	228

Anlagenspiegel

	Teil 1		Anschaffungs- und Herstellungskosten			in EUR	
	Stand 01.10.2024	Zugänge	davon aktivierte Zinsen für Fremdkapital	Umbuchungen	Abgänge	Stand 31.12.2024	
Anlagevermögen	242.199,89	10.702,39	0,00	0,00	6.153,37	246.748,91	
Sachanlagen	242.199,89	10.702,39	0,00	0,00	6.153,37	246.748,91	
Bauten	213.760,51	0,00	0,00	0,00	0,00	213.760,51	
Betriebs- und Geschäftsausstattung	28.439,38	10.702,39	0,00	0,00	6.153,37	32.988,40	

Anlagenpiegel

Teil 2

Kumulierte Wertberichtigungen (Abschreibungen)

in EUR

	Kumulierte Wertberichtigungen 01.10.2024	laufende Abschreibungen	laufende Zuschreibungen	Wertberichtigungen auf Zugänge
Anlagevermögen	23.342,64	20.467,87	0,00	0,00
Sachanlagen	23.342,64	20.467,87	0,00	0,00
Bauten	10.688,03	10.688,03	0,00	0,00
Betriebs- und Geschäftsausstattung	12.654,61	9.779,84	0,00	0,00

Anlagenpiegel

Teil 3

Kumulierte Wertberichtigungen (Abschreibungen)

in EUR

	Wertberichtigungen auf Umbuchungen	Wertberichtigungen auf Abgänge	Kumulierte Wertberichtigungen 31.12.2024
Anlagevermögen	0,00	6.153,37	37.657,14
Sachanlagen	0,00	6.153,37	37.657,14
Bauten	0,00	0,00	21.376,06
Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	6.153,37	16.281,08

Anlagenspiegel

Teil 4

Nettobuchwerte

in EUR

	Buchwert 01.10.2024	Buchwert 31.12.2024
Anlagevermögen	218.857,25	209.091,77
Sachanlagen	218.857,25	209.091,77
Bauten	203.072,48	192.384,45
Betriebs- und Geschäftsausstattung	15.784,77	16.707,32

Verbindlichkeitspiegel

Teil 1

in EUR

	Gesamt	Restlaufzeit bis zu 1 Jahr	Restlaufzeit zwischen 1 und 5 Jahren	Restlaufzeit über 5 Jahre
Verbindlichkeiten	288.324,13	288.324,13	0,00	0,00
Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	5.750,00	5.750,00	0,00	0,00

Verbindlichkeitspiegel

Teil 2

in EUR

	dinglich gesicherter Betrag	Art und Form der Sicherung	passive Antizipationen
Verbindlichkeiten	0,00		0,00
Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00		0,00

Forderungenspiegel

Teil 1

in EUR

	Stand 31.12.2024	Restlaufzeit bis zu 1 Jahr	Restlaufzeit über 1 Jahr	wechselfällig verbrieft
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	1.672.310,82	1.672.310,82	0,00	0,00
Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen	1.665.441,91	1.665.441,91	0,00	0,00

Forderungenspiegel

Teil 2

in EUR

	aktivierte Antizipationen	Pauschalwert- berichtigung
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00
Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	0,00

Rückstellungenspiegel

Teil 1

in EUR

	Stand 01.10.2024	Dotierung	Verwendung	Auflösung	Stand 31.12.2024
Rückstellungen	1.256.132,07	674.025,00	368.632,00	116.700,00	1.444.825,07

Rücklagenspiegel

Teil 1

in EUR

	Stand 01.10.2024	Zuführung	Verwendung	Auflösung	Stand 31.12.2024
Kapitalrücklagen	1.501.808,83	0,00	0,00	0,00	1.501.808,83
Gewinnrücklagen	0,00	7.000,00	0,00	0,00	7.000,00

1. ALLGEMEINES

Der Jahresabschluss wurde nach den Vorschriften der §§ 189 ff des Unternehmensgesetzbuchs (UGB) in der geltenden Fassung unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung, sowie unter Beachtung der Generalnorm, ein möglichst getreues Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Unternehmens zu vermitteln, aufgestellt.

Die Gewinn- und Verlustrechnung wurde nach dem Gesamtkostenverfahren gegliedert.

Mit Generalversammlungsbeschluss vom 26. November 2024 wurde die formwechselnde Umwandlung der IAG Management GmbH in eine Aktiengesellschaft beschlossen und die Gesellschaft in "IAG Invest Management AG" umfirmiert. Die Eintragung im Firmenbuch erfolgte am 13. Dezember 2024.

Beim Berichtsjahr handelt es sich um ein Rumpfwirtschaftsjahr vom 1. Oktober 2024 bis 31. Dezember 2024. Die Vorjahreszahlen sind daher nicht unmittelbar vergleichbar.

Größenklassen nach § 221 Abs 1 bis 3 UGB unter Bedachtnahme auf § 221 Abs 4 UGB

Die Gesellschaft gilt im Geschäftsjahr als **kleine Kapitalgesellschaft**.

Bilanzsummen zum Abschlussstichtag:

	bis 0,45 Mio EUR	über 0,45 bis 6,25 Mio EUR	über 6,25 bis 25 Mio EUR	über 25 Mio EUR
Geschäftsjahr		x		
Vorjahr		x		
Vorvorjahr		x		

Umsatzerlöse in den letzten zwölf Monaten vor dem Abschlussstichtag:

	bis 0,9 Mio EUR	über 0,9 bis 12,5 Mio EUR	über 12,5 bis 50 Mio EUR	über 50 Mio EUR
Geschäftsjahr		x		
Vorjahr		x		
Vorvorjahr		x		

Durchschnittliche Arbeitnehmerzahl im Geschäftsjahr (nach Köpfen):

	bis 10	über 10 bis 50	über 50 bis 250	über 250
Geschäftsjahr		x		
Vorjahr		x		
Vorvorjahr		x		

2. BILANZIERUNGS- UND BEWERTUNGSMETHODEN

Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses wurde der Grundsatz der **Vollständigkeit** entsprechend der gesetzlichen Regelungen eingehalten.

Bei der Bewertung der einzelnen Vermögensgegenstände und Schulden wurde der Grundsatz der **Einzelbewertung** beachtet und die **Fortführung des Unternehmens** unterstellt.

Dem **Vorsichtsprinzip** wurde dadurch Rechnung getragen, dass nur die am Abschlussstichtag verwirklichten Gewinne ausgewiesen wurden. Alle erkennbaren Risiken und drohenden Verluste, die in dem Geschäftsjahr oder einem früheren Geschäftsjahr entstanden sind, wurden – soweit gesetzlich geboten – berücksichtigt. Wertminderungen wurden unabhängig davon berücksichtigt, ob das Geschäftsjahr mit einem Gewinn oder einem Verlust abschließt.

Aufwendungen und Erträge des Geschäftsjahres wurden unabhängig vom Zeitpunkt der entsprechenden Zahlungen im Jahresabschluss berücksichtigt.

Die **Eröffnungsbilanz** entspricht der Schlussbilanz des vorhergehenden Geschäftsjahres.

Sofern die Bestimmung eines Wertes nur auf Basis von **Schätzungen** möglich war, so beruhen diese Schätzungen auf einer umsichtigen Beurteilung. Lagen statistisch ermittelte Erfahrungswerte aus gleich gelagerten Sachverhalten vor, so wurden diese berücksichtigt.

Die bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden wurden auch bei der Aufstellung des vorliegenden Jahresabschlusses beibehalten.

Sachanlagen

Erworbene Sachanlagen wurden zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten bewertet und, soweit abnutzbar, entsprechend der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer linear abgeschrieben.

Folgende Nutzungsdauern wurden der planmäßigen Abschreibung zugrunde gelegt:

	Nutzungsdauer in Jahren	
Investition in fremde Gebäude	10	- 10
Betriebs- und Geschäftsausstattung	3	- 4

Die als Zugang ausgewiesenen geringwertigen Vermögensgegenstände wurden gemäß § 204 Abs 1a UGB vollständig abgeschrieben und als Abgang ausgewiesen.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände wurden mit dem Nennbetrag angesetzt.

Wertberichtigungen waren keine erforderlich.

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

In den aktiven Rechnungsabgrenzungsposten wurden Zahlungen berücksichtigt, die dieses Jahr geleistet wurden, jedoch Leistungszeiträume nach dem Abschlussstichtag betreffen.

Rückstellung für Jubiläumsgelder

Die Berechnung der Rückstellungen für Jubiläumsgelder wurde nach anerkannten versicherungsmathematischen Grundsätzen nach dem Verfahren der laufenden Einmalprämien (PUC-Methode - Projected Unit Credit Method), auf Basis eines Rechnungszinssatzes von 1,97 % (Vorjahr 1,97 %), einer Bezugserhöhung von 4,00 % bis 5,00 % (Vorjahr 4,00 % bis 5,00 %, abhängig von der Dauer der Anwartschaftsphase) und des gesetzlichen Pensionsantrittsalters vorgenommen. Die Anpassung der Berechnungsergebnisse werden erfolgswirksam unter dem Personalaufwand erfasst.

Abhängig von der bisherigen Dienstzeit der Dienstnehmer wurde eine Fluktuationswahrscheinlichkeit zwischen 0,00 % und 10,13 % (Vorjahr 0,00 % und 9,98 %) berücksichtigt.

Als Rechnungszins kommt der 7-Jahres-Durchschnittszinssatz zur Anwendung. Dieser ergibt sich analog der deutschen Rückstellungsabzinsungsverordnung aus den letzten 84 Monatsendständen.

Die maßgebliche durchschnittliche Restlaufzeit des Bestandes zum aktuellen Abschlussstichtag wurde mit 15 Jahren angenommen.

Sonstige Rückstellungen

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

Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten wurden zu ihrem Erfüllungsbetrag angesetzt.

3. ERLÄUTERUNGEN ZUR BILANZ

Anlagevermögen

Anlagespiegel

Hinsichtlich der Entwicklung der einzelnen Posten des Anlagevermögens wird auf den nachfolgenden Anlagespiegel verwiesen.

	Anschaffungs-/Herstellungskosten		Abschreibungen kumuliert			Buchwert
	01.10.2024 31.12.2024 EUR	Zugänge Abgänge EUR	01.10.2024 31.12.2024 EUR	Abschreibungen Zuschreibungen EUR	Abgänge EUR	01.10.2024 31.12.2024 EUR
Anlagevermögen						
Sachanlagen						
Bauten	213.760,51 213.760,51	0,00 0,00	10.688,03 21.376,06	10.688,03 0,00	0,00	203.072,48 192.384,45
Betriebs- und Geschäftsausstattung	28.439,38 32.988,40	10.702,39 6.153,37	12.654,61 16.281,08	9.779,84 0,00	6.153,37	15.784,77 16.707,32
	242.199,89 246.748,91	10.702,39 6.153,37	23.342,64 37.657,14	20.467,87 0,00	6.153,37	218.857,25 209.091,77

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

In den Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen sind solche aus Lieferungen und Leistungen in Höhe von EUR 1.665.441,91 (Vorjahr TEUR 44) enthalten.

Alle Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände weisen wie im Vorjahr eine Restlaufzeit von weniger als einem Jahr auf.

Grundkapital

Das Grundkapital in Höhe von EUR 70.000,00 (VJ Stammkapital TEUR 70) wurde in voller Höhe einbezahlt und ist eingeteilt in 70.000,00 auf Namen lautende Nennbetragsaktien im Nennbetrag von je EUR 1,00.

Kapitalrücklagen

Die nicht gebundenen Kapitalrücklagen in Höhe von EUR 1.501.808,83 (VJ TEUR 1.502) betreffen einen Gesellschafterzuschuss.

Gewinnrücklagen

Die gesetzliche Rücklage wurde mit 10% des Grundkapitals gebildet.

sonstige Rückstellungen

Die sonstigen Rückstellungen betreffen im Wesentlichen Vorsorgen für nicht konsumierte Urlaube, Jubiläumsgelder und Gutstunden, Sonderzahlungen, Prämien sowie Prüfungs-, Rechts- und Beratungskosten.

Verbindlichkeiten

In den Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen sind solche aus Lieferungen und Leistungen in Höhe von EUR 5.750,00 (Vorjahr TEUR 0).

4. ERLÄUTERUNGEN ZUR GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG

In den **Löhnen und Gehältern** sind nachstehende Komponenten enthalten:

	2024 EUR	2023/2024 TEUR
Dotierung der Rückstellung für Jubiläumsgelder		
- Gehälter	1.900,00	9
	<u>1.900,00</u>	<u>9</u>

5. SONSTIGE ANGABEN**Angaben über Organe und Arbeitnehmer**

Die durchschnittliche Zahl der **Arbeitnehmer** (aliquot) betrug während des Geschäftsjahres:

	2024	2023/2024
Arbeitnehmer	17,0	17,0

Im Geschäftsjahr waren folgende Personen als **Geschäftsführer und Vorstand** tätig:

Geschäftsführung:	Name	seit	bis
	Mag. Christoph Hikes	16.04.2020	12.12.2024
	Mag. Dr. Gernot Hofer	07.08.2013	12.12.2024
	Philipp Schupfer, MSc, MA, BSc	13.01.2021	12.12.2024
	Mag. Dr. Andreas Szigmund	08.02.2022	12.12.2024

Vorstände:	Name	seit
	Mag. Christoph Hikes	13.12.2024
	Mag. Dr. Gernot Hofer, Vorsitzender	13.12.2024
	Philipp Schupfer, MSc, MA, BSc	13.12.2024
	Mag. Dr. Andreas Szigmund	13.12.2024

Im Geschäftsjahr gehörten dem **Aufsichtsrat** folgende Personen an:

Aufsichtsratsmitglieder:	Name	seit
	Dr. Beate Anzinger, Stellvertreterin des Vorsitzenden	13.12.2024
	Markus Friesacher	13.12.2024
	Ing. Mag. Dr. Manfred Mayrhuber	13.12.2024
	Mag. Reinhard Schwendtbauer	13.12.2024
	Dr. Gerhard Wildmoser, Vorsitzender	13.12.2024

Den Mitgliedern des Vorstands und des Aufsichtsrats wurden keine Vorschüsse und Kredite gewährt.

Überdies wurden für die Vorstandsmitglieder und Aufsichtsratsmitglieder keine Haftungen übernommen.

Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Es haben keine wesentlichen Ereignisse nach dem Bilanzstichtag stattgefunden.

Angaben zum Mutterunternehmen

Die Gesellschaft ist gemäß § 189a Z 8 UGB iVm § 244 UGB ein verbundenes Unternehmen im Rahmen des Konsolidierungskreises der Privatstiftung für die Standorterhaltung in Oberösterreich mit Sitz in Linz. Oberstes Mutterunternehmen ist die Privatstiftung für die Standorterhaltung in Oberösterreich mit Sitz in Linz, welche von der Aufstellung eines Konzernabschlusses aufgrund Unterschreitens der Größenmerkmale gemäß § 246 UGB befreit ist.

Pflichtangaben bei Aktiengesellschaften

Das Grundkapital in Höhe von EUR 70.000,00 ist voll einbezahlt und zerlegt sich in 70.000 auf Namen lautenden Nennbetragsaktien im Nennwert von je EUR 1,00.

6. ERGEBNISVERWENDUNGSVORSCHLAG

Es wird vorgeschlagen, vom ausgewiesenen Bilanzgewinn in Höhe von EUR 488.856,25 einen Betrag in Höhe von EUR 50.000,00 auszuschütten und den Rest in Höhe von EUR 438.856,25 auf neue Rechnung vorzutragen.

Unterfertigung Jahresabschluss

Dieser Jahresabschluss, bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung und Anhang, wurde von den Vorständen aufgestellt und im Folgenden unterzeichnet.

Linz, am

	Unterzeichner	Christoph Hans Hlkes
	Datum/Zeit-UTC	2025-03-31T12:36:09+02:00
	Prüfinformation	Informationen zur Prüfung der elektronischen Signatur finden Sie unter: https://www.signaturpruefung.gv.at
	Hinweis	Dieses mit einer qualifizierten elektronischen Signatur versehene Dokument hat gemäß Art. 25 Abs. 2 der Verordnung (EU) Nr. 910/2014 vom 23. Juli 2014 ("eIDAS-VO") die gleiche Rechtswirkung wie ein handschriftlich unterschriebenes Dokument.

Linz, am

	Unterzeichner	Gernot Hofer
	Datum/Zeit-UTC	2025-03-31T14:27:52+02:00
	Prüfinformation	Informationen zur Prüfung der elektronischen Signatur finden Sie unter: https://www.signaturpruefung.gv.at
	Hinweis	Dieses mit einer qualifizierten elektronischen Signatur versehene Dokument hat gemäß Art. 25 Abs. 2 der Verordnung (EU) Nr. 910/2014 vom 23. Juli 2014 ("eIDAS-VO") die gleiche Rechtswirkung wie ein handschriftlich unterschriebenes Dokument.

Linz, am

	Unterzeichner	Philipp Schupfer
	Datum/Zeit-UTC	2025-03-31T13:28:47+02:00
	Prüfinformation	Informationen zur Prüfung der elektronischen Signatur finden Sie unter: https://www.signaturpruefung.gv.at
	Hinweis	Dieses mit einer qualifizierten elektronischen Signatur versehene Dokument hat gemäß Art. 25 Abs. 2 der Verordnung (EU) Nr. 910/2014 vom 23. Juli 2014 ("eIDAS-VO") die gleiche Rechtswirkung wie ein handschriftlich unterschriebenes Dokument.

Linz, am

	Unterzeichner	Andreas Szegmund
	Datum/Zeit-UTC	2025-03-31T12:28:02+02:00
	Prüfinformation	Informationen zur Prüfung der elektronischen Signatur finden Sie unter: https://www.signaturpruefung.gv.at
	Hinweis	Dieses mit einer qualifizierten elektronischen Signatur versehene Dokument hat gemäß Art. 25 Abs. 2 der Verordnung (EU) Nr. 910/2014 vom 23. Juli 2014 ("eIDAS-VO") die gleiche Rechtswirkung wie ein handschriftlich unterschriebenes Dokument.