



Jahresabschluss 31.12.2024

FN 489573k

FIRMA

ESIM Holdings und Management
Services GmbH

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

GESCHÄFTSJAHR

vom 01.01.2024 bis 31.12.2024
Gesellschaft mit beschränkter Haftung
Einordnung klein

VORANGEGANGENES GESCHÄFTSJAHR

vom 01.01.2023 bis 31.12.2023
Gesellschaft mit beschränkter Haftung

PDF GENERIERT AM

13.08.2025

UNTERZEICHNET VON

Dr. Frank Wegener, geb 29.12.1962
am 09.05.2025

PRÜFWERT: 905e44a06b260846481e9a90093f0c71

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

| | in EUR | Vorjahr in TEUR |
|---|-----------------------|-----------------|
| AKTIVA | 122.323.546,99 | 129.681 |
| Anlagevermögen | 92.136.738,87 | 92.137 |
| Finanzanlagen | 92.136.738,87 | 92.137 |
| Anteile an verbundenen Unternehmen | 92.136.738,87 | 92.137 |
| Umlaufvermögen | 24.100.547,87 | 29.653 |
| Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 24.007.623,26 | 29.086 |
| Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen | 24.007.623,26 | 29.041 |
| davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr | 21.948.824,14 | 28.456 |
| sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände | 0,00 | 45 |
| Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten | 92.924,61 | 566 |
| Rechnungsabgrenzungsposten | 1.061.474,80 | 388 |
| Aktive latente Steuern | 5.024.785,45 | 7.503 |
| PASSIVA | 122.323.546,99 | 129.681 |
| Eigenkapital | 15.717.479,50 | 26.451 |
| eingefordertes Stammkapital | 17.500,00 | 18 |
| Stammkapital | 35.000,00 | 35 |
| sonstige nicht eingeforderte ausstehende Einlagen | -17.500,00 | -18 |
| davon eingezahlt | 17.500,00 | 18 |
| Kapitalrücklagen | 98.370.444,82 | 98.370 |
| nicht gebundene | 98.370.444,82 | 98.370 |
| Bilanzverlust | -82.670.465,32 | -71.937 |
| davon Verlustvortrag | -71.936.567,55 | -72.269 |
| Rückstellungen | 3.611.508,52 | 4.021 |
| Rückstellungen für Abfertigungen | 72.726,12 | 72 |
| sonstige Rückstellungen | 3.538.782,40 | 3.949 |
| Verbindlichkeiten | 102.994.558,97 | 99.208 |
| davon mit einer Restlaufzeit von bis zu einem Jahr | 1.682.941,88 | 44.340 |
| davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr | 101.311.617,09 | 54.868 |
| Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | 43.483.152,56 | 44.169 |
| davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr | 9.637,84 | 44.169 |
| davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr | 43.473.514,72 | 0 |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 1.116.986,47 | 77 |
| davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr | 1.116.986,47 | 77 |
| Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen | 57.838.102,37 | 54.884 |
| davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr | 0,00 | 16 |
| davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr | 57.838.102,37 | 54.868 |
| sonstige Verbindlichkeiten | 556.317,57 | 79 |
| davon aus Steuern | 507.514,68 | 15 |
| davon im Rahmen der sozialen Sicherheit | 31.405,95 | 28 |
| davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr | 556.317,57 | 79 |

Gewinn- und Verlustrechnung

in EUR

Vorjahr in TEUR

nach dem Gesamtkostenverfahren

| | | |
|---|-----------------------|----------------|
| Umsatzerlöse | 3.531.388,76 | 2.357 |
| Personalaufwand | -2.419.075,48 | -2.685 |
| Löhne und Gehälter | -2.050.170,88 | -2.296 |
| soziale Aufwendungen | -368.904,60 | -389 |
| davon Aufwendungen für Altersversorgung | -65.588,19 | -46 |
| sonstige betriebliche Aufwendungen | -3.570.240,37 | -1.774 |
| Zwischensumme - Betriebserfolg | -2.457.927,09 | -2.102 |
| sonstige Zinsen und ähnliche Erträge | 3.227.383,81 | 3.230 |
| davon aus verbundenen Unternehmen | 3.228.250,81 | 3.219 |
| Zinsen und ähnliche Aufwendungen | -9.023.041,38 | -8.297 |
| davon betreffend verbundene Unternehmen | -4.700.037,13 | -3.778 |
| Zwischensumme - Finanzerfolg | -5.795.657,57 | -5.067 |
| Ergebnis vor Steuern | -8.253.584,66 | -7.170 |
| Steuern vom Einkommen und vom Ertrag | -2.480.313,11 | 7.502 |
| Ergebnis nach Steuern | -10.733.897,77 | 333 |
| JAHRESFEHLBETRAG/JAHRESÜBERSCHUSS | -10.733.897,77 | 333 |
| VERLUSTVORTRAG AUS DEM VORJAHR | -71.936.567,55 | -72.269 |
| BILANZVERLUST | -82.670.465,32 | -71.937 |

Anhang für das Geschäftsjahr 2024 der ESIM Holdings und Management Services GmbH, Linz

I. Anwendung der unternehmensrechtlichen Vorschriften

Der Jahresabschluss wurde nach den Vorschriften des Unternehmensgesetzbuches aufgestellt. Die Bilanzierung, die Bewertung und der Ausweis der einzelnen Posten des Jahresabschlusses wurden nach den allgemeinen Bestimmungen der §§ 196 bis 211 UGB unter Berücksichtigung der Sondervorschriften für Kapitalgesellschaften der §§ 222 bis 235 UGB vorgenommen.

Der Jahresabschluss wurde 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 Posten des Jahresabschlusses wurden unter Berücksichtigung des wirtschaftlichen Gehalts der betreffenden Geschäftsvorfälle oder der betreffenden Vereinbarung bilanziert und dargestellt.

Als Bilanzstichtag wurde der 31.12. festgelegt. Die Gewinn- und Verlustrechnung wurde nach dem Gesamtkostenverfahren aufgestellt und umfasst den Zeitraum vom 01.01.2024 bis zum 31.12.2024.

Bei der Erstellung des Jahresabschlusses wurden die Grundsätze der Vollständigkeit und der ordnungsgemäßen Bilanzierung eingehalten.

Die Gesellschaft gilt im Berichtsjahr als kleine Kapitalgesellschaft.

Die Gesellschaft, mit Sitz in Linz, ist Mutterunternehmen der ESIM Chemicals GmbH und stellt zum 31.12.2024 den Konzernabschluss für den kleinsten Kreis von Unternehmen auf.

Mit Steuerumlagevertrag vom 21.12.2023 bildet die ESIM Holdings- und Management Services GmbH gemeinsam mit der ESIM Chemicals GmbH eine Unternehmensgruppe iSd § 9 KStG. Die ESIM Holdings- und Management Services GmbH ist Gruppenträger und hat die Körperschaftsteuer für die Unternehmensgruppe an das zuständige Finanzamt zu leisten.

Zwischen dem Gruppenmitglied und dem Gruppenträger besteht eine Regelung über den Steuerausgleich. Demnach hat das Gruppenmitglied im Falle eines positiven Ergebnisses eine Steuerumlage an den Gruppenträger zu entrichten. Im Falle eines Verlustes wird dieser vom Gruppenträger für das Gruppenmitglied evident gehalten.

II. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden stimmen mit dem Konzept der Unternehmensfortführung überein.

Bei den Vermögensgegenständen und Schulden wurde der Grundsatz der **Einzelbewertung** angewendet.

Dem **Grundsatz der Vorsicht** wurde dadurch Rechnung getragen, dass

- a) nur die am Abschlussstichtag verwirklichten Gewinne ausgewiesen wurden und

b) erkennbare Risiken und drohende Verluste, die im Geschäftsjahr 2024 entstanden sind, berücksichtigt wurden.

Insofern die Bestimmung eines Wertes nur auf Basis von Schätzungen möglich war, wurde diese auf einer umsichtigen Beurteilung vorgenommen.

Außerplanmäßige Abschreibungen werden im Bedarfsfall individuell ermittelt und durchgeführt.

Die Grundlage für die Umrechnung von im Jahresabschluss enthaltenen Posten, denen Beträge zugrunde liegen, die auf fremde Währung lauten oder ursprünglich auf fremde Währung gelaute haben, erfolgt nach dem Umrechnungskurs vom Monat der Entstehung der Forderung/Verbindlichkeit bzw mit dem niedrigeren (Forderungen) bzw dem höheren (Verbindlichkeiten) Devisenkurs zum Bilanzstichtag.

III. Erläuterungen zur Bilanz

Anlagevermögen

Die einzelnen Posten des Anlagevermögens, deren Entwicklung sowie die Abschreibungen des Geschäftsjahrs sind im beiliegenden Anlagenspiegel angeführt. Die Anteile an verbundenen Unternehmen sind grundsätzlich zu Anschaffungskosten bewertet. Voraussichtlich dauerhafte und wesentliche Wertminderungen werden durch außerplanmäßige Abschreibungen berücksichtigt. Bei Finanzanlagen dürfen Abschreibungen auch vorgenommen werden, wenn die Wertminderungen voraussichtlich nicht von Dauer sind. Zuschreibungen werden bei Wegfall der Gründe für eine außerplanmäßige Abschreibung vorgenommen. Im abgelaufenen Geschäftsjahr wurde keine Zu- bzw. Abschreibung (VJ: Abschreibung iHv EUR 0,00) in Bezug auf die Anteile an verbundenen Unternehmen erfasst.

Umlaufvermögen

Gegenstände des Umlaufvermögens werden zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten oder dem niedrigeren beizulegenden Wert am Bilanzstichtag (Niederstwertprinzip) bewertet. Sofern die dafür maßgeblichen Gründe nicht mehr bestehen, gilt die Verpflichtung, den Betrag der Abschreibung im Umfang der Werterhöhung zuzuschreiben. Im vorliegenden Jahresabschluss sind keine Beträge aus solchen Zuschreibungen enthalten.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände werden mit dem Nennbetrag angesetzt. Es waren keine Wertberichtigungen erforderlich.

Die **Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen** betreffen mit EUR 21.553.925,14 Forderungen aus Finanzierung (VJ: EUR 28.455.625,00) sowie mit EUR 2.453.698,12 (VJ: EUR 585.614,09) Forderungen aus Lieferungen und Leistungen.

Als **Rechnungsabgrenzungsposten** sind auf der Aktivseite Ausgaben vor dem Abschlussstichtag ausgewiesen, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag sind. Im Wesentlichen handelt es sich dabei um die Abgrenzung der Finanzierungskosten des Bank Darlehens auf die Laufzeit.

Aktive latente Steuern

Aus der Gesamtbetrachtung des Unterschiedsbetrages zwischen unternehmensrechtlichen und steuerrechtlichen Bilanzständen sowie unter teilweiser Berücksichtigung des steuerlichen Verlustvortrages ergibt sich ein Aktivposten von EUR 5.024.785,45 (VJ Aktivposten: EUR 7.503.098,56). Der für die Berechnung der latenten Steuern herangezogene Körperschaftsteuersatz beträgt 23 %.

Die aktiven latenten Steuern beruhen im Wesentlichen auf folgenden temporären Differenzen:

- Rückstellungen für Abfertigungen und Jubiläum
- Teilwertabschreibungen aus Vorperioden
- Steuerliche Verlustvorträge

Die latente Steuer stammt zum wesentlichen Teil aus den Verlustvorträgen. Auf Basis der Vier-Jahresplanung bestehen substantielle Hinweise, dass ein ausreichendes, zu versteuerndes Ergebnis, in Zukunft zur Verfügung stehen wird. Die Veränderungen des Jahres 2024 wurden zur Gänze über die Gewinn- und Verlustrechnung gebucht und stammen aus den bereits angeführten Positionen.

Die aktiven latenten Steuern entwickelten sich im aktuellen Geschäftsjahr wie folgt:

| | EUR |
|------------------|--------------|
| Stand 31.12.2023 | 7.503.098,56 |
| Zuweisung | 0,00 |
| Auflösung | 2.478.313,11 |
| Stand 31.12.2024 | 5.024.785,45 |

Rückstellungen

Die Berechnung der **Abfertigungsrückstellung** erfolgte unter Beachtung der IFRS (IAS 19) nach der "projected unit credit method" (PUC) mit einem Rechnungszinssatz (Stichtagszinssatz) von 3,18 % (VJ: 3,54 %) und einem Gehaltstrend von 3,00 % (VJ 4,00 %). Als rechnungsmäßiges Pensionsalter wurde das frühest mögliche Anfallsalter für die (vorzeitige) Alterspension gemäß Pensionsreform 2004 (Budgetbegleitgesetz 2003) unter Berücksichtigung der Übergangsregelung zugrunde gelegt. Für die Berechnung der Rückstellungen wurden die AVÖ2018-P-Rechnungsgrundlagen für die Pensionsversicherung – Pagler & Pagler „gemischter Bestand“ zugrunde gelegt. Es wurde kein Fluktuationsabschlag berücksichtigt. Die Verteilung des Dienstzeitaufwandes erfolgt über die gesamte Dienstzeit bis zum Erreichen des gesetzlichen Pensionsalters.

Die Berechnung der **Jubiläumsgeldrückstellung** erfolgte unter Beachtung der IFRS (IAS 19) nach der "projected unit credit method" (PUC) mit einem Rechnungszinssatz (Stichtagszinssatz) von 3,18 % (VJ: 3,54 %) und einem Gehaltstrend von 3,00 % (VJ: 4,00 %). Als rechnungsmäßiges Pensionsalter wurde das frühest mögliche Anfallsalter für die (vorzeitige) Alterspension gemäß Pensionsreform 2004 (Budgetbegleitgesetz 2003) unter

Berücksichtigung der Übergangsregelung zugrunde gelegt. Für die Berechnung der Rückstellungen wurden die AVÖ2018-P-Rechnungsgrundlagen für die Pensionsversicherung – Pagler & Pagler „gemischter Bestand“ zugrunde gelegt. Es wurde ein Fluktuationsabschlag von 5,66 % (VJ: 6,61 %) berücksichtigt.

In den **sonstigen Rückstellungen** werden unter Beachtung des Vorsichtsprinzips alle zum Zeitpunkt der Bilanzerstellung erkennbaren Risiken und der Höhe sowie dem Grunde nach ungewisse Verbindlichkeiten mit den Beträgen bestmöglich geschätzt und berücksichtigt, die nach vernünftiger unternehmerischer Beurteilung zur Erfüllung erforderlich sind. Im abgelaufenen Geschäftsjahr wurde zum Bilanzstichtag erstmalig eine langfristige Rückstellung iHv EUR 2.800.000,00 (VJ: EUR 2.697.495,18) gebildet. Hierbei handelt es sich um eine Rückstellung für eine Gebühr, welche im Zeitpunkt der Rückzahlung der Kreditverbindlichkeiten bis 30. September 2027 fällig wird. Zur Berechnung des Barwertes der Rückstellung wurde ein Rechnungszinssatz iHv 3,8% herangezogen.

Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten werden mit ihrem Erfüllungsbetrag bewertet.

Die **Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen** betreffen mit EUR 56.346.147,78 Verbindlichkeiten aus Finanzierung (VJ: EUR 53.376.061,32) sowie mit EUR 1.491.954,59 (VJ: EUR 1.507.494,85) Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen.

Der Gesamtbetrag der Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit von mehr als fünf Jahren beläuft sich auf EUR 57.838.102,37 (VJ: EUR 54.868.015,91). Davon betrifft ein Betrag in Höhe von EUR 57.838.102,37 (VJ: EUR 54.868.015,91) Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen aus Finanzierung.

IV. Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung

Veränderungen der Rückstellungen sind in der GuV in folgenden Posten ausgewiesen:

- Jubiläumsgeldrückstellungen und sonstige (Personal-)Rückstellungen im Posten Gehälter
- Abfertigungsrückstellung im Posten Aufwendungen für Abfertigungen und Leistungen an betriebliche Mitarbeitervorsorgekassen.
- Übrige sonstige Rückstellungen im Posten sonstige betriebliche Aufwendungen

Die Position Erträge aus der Zuschreibung Finanzanlagen beinhalten keine Zuschreibung der Anteile an verbundenen Unternehmen (VJ: EUR 0,00).

V. Ergänzende Angaben

Haftungsverhältnisse

Da die ESIM Holdings und Management Services GmbH als Garantiegeber zu den Kreditverträgen der ESIM Chemicals GmbH beigetreten ist, bestehen zum 31.12.2024 Haftungsverhältnisse der ESIM Holdings und Management Services GmbH für die Kredite der ESIM Chemicals GmbH in der Höhe von EUR 37.711.968,20 (VJ: 41.116.121,89). Zudem sind neben den dinglich besicherten Verbindlichkeiten auch die Geschäftsanteile der ESIM Holdings und Management Services GmbH an der ESIM Chemicals GmbH sowie Bankkonten an den Kreditgeber verpfändet. Die Kreditverträge enthalten allerdings eine Klausel, wonach

die Garantie nicht greift, wenn es dadurch zu einem Verstoß der österreichischen Kapitalerhaltungsvorschriften kommen würde.

Der Gesamtbetrag der **Verpflichtungen aus der Nutzung von in der Bilanz nicht ausgewiesener Sachanlagen (davon gegenüber verbundenen Unternehmen** beträgt:

- a) für das folgende Geschäftsjahr: EUR 83.966,38 (VJ: EUR 94.121,04), davon verbundene Unternehmen EUR 0,00 (VJ: EUR 0,00)
- b) für die folgenden fünf Geschäftsjahre: EUR 394.137,14 (VJ: EUR 430.007,19), davon verbundene Unternehmen EUR 0,00 (VJ: EUR 0,00)

Die durchschnittliche Zahl der **Arbeitnehmer/innen** während des Geschäftsjahres nach FTE betrug 10,47 Angestellte (VJ: 10,32).

Im Geschäftsjahr 2024 wurden – unverändert zum Vorjahr – Geschäfte mit nahestehenden Unternehmen nur unter marktüblichen Bedingungen durchgeführt.

Name und Sitz des **Mutterunternehmens**:

- ESIM Holdings S.à r.l., Luxemburg

Als **Geschäftsführer** der Gesellschaft waren im Geschäftsjahr tätig:

- Dr. Frank Wegener

Dem Geschäftsführer wurden keine Vorschüsse und Kredite gewährt und es wurden keine Haftungen übernommen.

Linz, am 09. Mai 2025



Dr. Frank Wegener eh

Anlage 1 zum Anhang: Anlagenspiegel

ANLAGENSPIEGEL GEMÄSS § 226 (1) UGB PER 31.12.2024

ANLAGEVERMÖGEN
Anteile an verbundenen Unternehmen

| | Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten | | | | kumulierte Abschreibungen | | | | | | Buchwert 31.12.2024 | Buchwert 31.12.2023 |
|---------------|---------------------------------------|---------|-------------|---------------|---------------------------|---------------------|---------|----------------|-------------|--------------|------------------------|------------------------|
| | Vortrag 1.1.2024 | Zugänge | Umbuchungen | Abgänge | Stand 31.12.2024 | Vortrag 1.1.2024 | Zugänge | Zuschreibungen | Umbuchungen | Abgänge | | |
| | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| 96.651.724,81 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 96.651.724,81 | 4.014.985,94 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.514.985,94 | 92.136.738,87 | 92.136.738,87 |