

IDM SÜDTIROL –ALTO ADIGE*Sitz in Bozen (BZ) – Pfarrplatz Nr. 11**Dotationsfond 5.000.000,00 Euro, zur Gänze eingezahlt**eingetragen im Handelsregister von Bozen**Steuernummer 02521490215***LAGEBERICHT ZUM JAHRESABSCHLUSS 31. DEZEMBER 2023**

Sehr geehrte Gesellschafter!

Die Geschäftsführung hat den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2023 mit Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung, Kapitalflussrechnung und Anhang erstellt und legt diesen hiermit zur Genehmigung vor. Dem Jahresabschluss liegt auch ein umfassender Tätigkeitsbericht bei, der auch wesentliche Teile des vom Gesetz vorgeschriebenen Lageberichts enthält. Entsprechend wird hier ergänzend nur auf jene Punkte eingegangen, die im Tätigkeitsbericht nicht enthalten sind. In diesem Lagebericht unterbreiten wir Ihnen die vom Gesetz vorgesehenen Angaben über den Geschäftsverlauf, die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Sonderbetriebes.

1. Allgemeine Lage in Südtirol und Italien

Dieser Aspekt ist ausführlich im Tätigkeitsbericht erläutert, auf welchen hier verwiesen wird.

2. Umsatz- und Geschäftsverlauf

Hier muss zunächst festgehalten werden, dass eine Analyse des Geschäftsverlaufes des Sonderbetriebes einheitlich Umsatz und Bestandsveränderungen der laufenden Arbeiten berücksichtigen muss, und zudem sind aufgrund der Finanzierung des Sonderbetriebes die öffentlichen Beihilfen unter den Umsätzen einzuberechnen.

Dies vorausgeschickt, wird die Gesamtleistung als Bezugswert für die Analyse verwendet.

Die Gesamtleistung der IDM ist im Geschäftsjahr um rund 3% gegenüber dem Vorjahr gestiegen, und zwar von Euro 48.423.701 auf Euro 49.859.146. Der Materialaufwand, i. W. die Ausgaben für Werbemittel, ist um rund 25,7% gestiegen und beträgt rund 1,3% der Gesamtleistung. Der Zukauf von Dienstleistungen bei Dritten ist um 6,2% gesunken und liegt nun bei 64,9% der Gesamtleistung (Vj. 71,3%). Die Verminderung ist im Wesentlichen darauf zurückzuführen, dass im Jahr 2023 die Veranstaltung "Sustainability Days" nicht stattgefunden hat, die Verwaltung der GuestCards nicht mehr direkt von IDM abgewickelt wird, die Kosten für die Speckkampagne im Agrarsektor im Jahr 2023 deutlich gesunken sind und die Mietkosten für gewerblich genutzte Liegenschaften im Jahr 2023 zurückgegangen sind.

Infolge ergibt sich eine Wertschöpfung von rund Euro 16.760.498 (Vj. Euro

13.359.116), entsprechend 33,6% der Gesamtleistung (Vj. 27,68%).

Die Personalkosten sind um 11,6% auf Euro 13.991.492 (Vj. Euro 12.532.928) gestiegen und liegen jetzt bei 28,1% (Vj. 25,9%) der Gesamtleistung.

In der Folge liegt das Ergebnis vor Abschreibungen, Zinsen und Steuern (EBITDA) bei rund Euro 2.769.006 (Vj. Euro 826.188) und damit bei rund 5,6% der Gesamtleistung.

Die Abschreibungen haben sich auf Euro 2.526.563 (Vj. 302.103) stark erhöht und betreffen zum Großteil die Spesen vom Marketplace. Die Abwertungen haben sich um 3,8% vermindert. Zudem wurden Rückstellung in Höhe von Euro 230.000 gebildet.

Der EBIT ist negativ und beträgt Euro -86.657 (Vj. Euro 231.085).

Positiv wirken sich die Finanzerträge auf das Ergebnis aus, und zwar um Euro 387.328 (Vj. Euro 49.584).

Das Ergebnis vor Steuern beträgt Euro 297.085 (Vj. Euro 278.356) mit einer Erhöhung von rund 6,7%. Die Steuern betragen rund Euro 197.438, und die relativ hohe Steuerlast ist insbesondere auf die steuerlich nicht anerkannten Forderungsabwertung sowie Rückstellungen zurückzuführen. Die Details gehen aus dem Anhang hervor. Das Geschäftsjahr schließt mit einem Jahresüberschuss von Euro 99.647 (Vj. Euro 4.994).

| | Geschäftsj. 2023 | | Vorjahr | | Veränderungen | | +/- |
|---|--------------------|-------|--------------------|-------|-------------------|---------|-------|
| | Beträge | % | Beträge | % | Beträge | % | |
| GESAMTLEISTUNG | 49.859.146 | 100,0 | 48.423.701 | 100,0 | 1.435.445 | 3,0 | 0,0 |
| - Materialaufwand 8-B6-B11) | -646.940 | 1,3 | -514.669 | 1,1 | -132.271 | 25,7 | (0,2) |
| + Aktivierte Eigenleistungen (A4) | 0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0 | 0 | 0,0 |
| - Sonstige betriebliche Aufwendungen (B7,B8) | -32.350.450 | 64,9 | -34.504.409 | 71,3 | 2.153.959 | (6,2) | 6,4 |
| - Sonstige operative Aufw. (-B14) | <u>-101.258</u> | 0,2 | <u>-45.507</u> | 0,1 | <u>-55.751</u> | 122,5 | (0,1) |
| WERTSCHÖPFUNG | 16.760.498 | 33,6 | 13.359.116 | 27,6 | 3.401.382 | 25,5 | 6,0 |
| - Personalaufwand (B9) | <u>-13.991.492</u> | 28,1 | <u>-12.532.928</u> | 25,9 | <u>-1.458.564</u> | 11,6 | (2,2) |
| EBITDA (M.O.L) | 2.769.006 | 5,6 | 826.188 | 1,7 | 1.942.818 | 235,2 | 3,8 |
| - Abschreibungen (B10a/b/c) | -2.526.563 | 5,1 | -302.103 | 0,6 | -2.224.460 | 736,3 | (4,4) |
| - Abwertung der Forderungen des UV (B10d) | -99.100 | 0,2 | -103.000 | 0,2 | 3.900 | (3,8) | 0,0 |
| - Rückstellungen für Risiken (B12,B13) | <u>-230.000</u> | 0,5 | <u>-190.000</u> | 0,4 | <u>-40.000</u> | 21,1 | (0,1) |
| EBIT | -86.657 | 0,2 | 231.085 | 0,5 | -317.742 | (137,5) | 0,3 |
| + Finanzerträge (C15, C16) | <u>387.328</u> | 0,8 | <u>49.584</u> | 0,1 | <u>337.744</u> | 681,2 | 4,6 |
| ROAF (Ergebnis vor Finanzaufwendungen) | 300.671 | 0,6 | 280.669 | 0,6 | 20.002 | 7,1 | 0,0 |
| - Passivzinsen und Finanzaufwendungen (C17, C17bis) | <u>-3.586</u> | 0,0 | <u>-2.313</u> | 0,0 | <u>-1.273</u> | 55,0 | (0,0) |
| ERGEBNIS DER ORDENTLICHEN GESCHÄFTSTÄTIGKEIT | 297.085 | 0,6 | 278.356 | 0,6 | 18.729 | 6,7 | 0,0 |
| ERGEBNIS VOR STEUERN | 297.085 | 0,6 | 278.356 | 0,6 | 18.729 | 6,7 | 0,0 |
| - Einkommensteuer (E20) | <u>-197.438</u> | 0,4 | <u>-273.362</u> | 0,6 | <u>75.924</u> | (27,8) | 0,2 |
| BETRIEBSERGEBNIS | 99.647 | 0,2 | 4.994 | 0,0 | 94.653 | 1.895,3 | 0,2 |

3. Investitionen und Finanzierungen

Die Investitionen und Desinvestitionen des Geschäftsjahres sind im Detail im Anhang erläutert. Das gesamte Anlagevermögen betrug zum Bilanzstichtag, nach Berücksichtigung der Abschreibungen, insgesamt Euro 6.516.563 (Vj. Euro 5.874.258). Insbesondere die Investitionen (Euro 2.970.551) in den „Marketplace“ haben zur Erhöhung des Anlagevermögens geführt. Der Abnutzungsgrad der Sachanlagen hat sich mit 86,11% (Vj. 83,55%) um 2,56% erhöht.

4. Personal

Im Geschäftsjahr 2023 beschäftigte der Sonderbetrieb durchschnittlich rund 200 (Vj. 198) Personen, und zwar in folgenden Bereichen:

| Monat | Angestellte | davon Teilzeit |
|---------------------|-------------|----------------|
| März | 194 | 49 |
| Juni | 201 | 49 |
| September | 200 | 49 |
| Dezember | 205 | 49 |
| Durchschnitt | 200 | 49 |

Die Anzahl der Mitarbeiter ist im Vergleich zum Vorjahr gesunken. Die Kosten je Mitarbeiter sind von Euro 63.298 auf Euro 69.957 gestiegen; gleichzeitig hat sich aber auch die Wertschöpfung je Mitarbeiter von Euro 67.470 auf Euro 83.802 erhöht.

5. Umwelt

Die Tätigkeit des Unternehmens hat keine unmittelbaren Auswirkungen auf die Umwelt.

6. Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Sonderbetriebes

Vermögenslage

Das Reinvermögen des Sonderbetriebes hat sich im Geschäftsjahr 2023 von Euro 6.583.005 auf Euro 6.682.654 gesteigert. Nachstehend eine Vermögensübersicht des Unternehmens zum Bilanzstichtag bei Verrechnung der geleisteten Anzahlungen mit den laufenden Arbeiten:

| AKTIVA | 2023 | in % | 2022 | in % |
|-------------------------------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
| Anlagevermögen | 6.516.563 | 19,8% | 5.874.258 | 18,2% |
| Umlaufvermögen | 28.933.891 | | 35.367.530 | |
| abzgl. Anzahlungen | -3.041.823 | | -9.407.637 | |
| Umlaufvermögen ohne Anzahlungen | 25.892.068 | 78,8% | 25.959.893 | 80,6% |
| aktive Rechnungsabgrenzungen | 449.275 | 1,4% | 364.123 | 1,1% |
| Summe | 32.857.906 | 100% | 32.198.274 | 100% |
| PASSIVA | 2023 | in % | 2022 | in % |
| Reinvermögen | 6.682.654 | 20,3% | 6.583.005 | 20,4% |
| Rückstellungen | 3.040.091 | 9,3% | 2.892.107 | 9,0% |
| Verbindlichkeiten | 18.311.519 | | 27.108.853 | |
| abzgl. Anzahlungen | -3.041.823 | | -9.407.637 | |

| | | | | |
|--------------------------------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|
| Verbindlichkeiten ohne Anzahlungen | 15.269.696 | 46,5% | 17.701.216 | 55,0% |
| Passive Rechnungsabgrenzungen | 7.865.465 | 23,9% | 5.021.946 | 15,6% |
| Summe | 32.857.906 | 100% | 32.198.274 | 100% |

Das Anlagevermögen des Sonderbetriebes ist vollständig durch Eigenmittel gedeckt. Die Eigenkapitalquote liegt unter Bereinigung um die erhaltenen Anzahlungen für die laufenden Arbeiten bei rund 20,4%.

Finanzlage

Das Unternehmen hat beinahe keine Bankschulden.

Eigenständiger Teil dieses Jahresabschlusses ist die Kapitalflussrechnung. Daraus geht hervor, dass durch die ordentliche Geschäftstätigkeit im Geschäftsjahr ein Mittelzufluss von Euro 11.586.902 angefallen ist. Durch die getätigten Investitionen und Abverkäufe wurde ein Mittelabfluss von rund Euro 3.168.869 erwirtschaftet. In der Folge führte dies zu einer Erhöhung der Zahlungsmittel über insgesamt Euro 8.418.033.

7. Voraussichtliche Entwicklung des Unternehmens

In diesem Zusammenhang wird auf den Tätigkeitsbericht verwiesen.

8. Geschäftsbeziehungen mit Tochterunternehmen und assoziierten Unternehmen

Hier wird auf den Tätigkeitsbericht verwiesen.

9. Forschungs- und Entwicklungstätigkeit

Hier wird auf den Tätigkeitsbericht verwiesen.

10. Finanzinstrumente

Im Sinne der Bestimmungen der Art. 2427-bis und 2428 ZGB wird auch darauf hingewiesen, dass der Sonderbetrieb im Geschäftsjahr keine Finanzinstrumente verwendet hat.

11. Besondere Risiken

Die Tätigkeit des Sonderbetriebes ist unmittelbar von den Beihilfen öffentlicher Körperschaften abhängig.

12. Allgemeine Erläuterungen zum Jahresabschluss

Der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2023 wurde nach den Bilanzierungsvorschriften der Aktiengesellschaften erstellt. Die Darstellungsform und die Gliederung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung sowie die Kapitalflussrechnung entsprechen den Bestimmungen der Artikel 2424, und 2425 des ZGB.

Die diesbezüglichen Änderungen im Vergleich zum Vorjahr werden im Detail im Anhang erläutert. Ebenso sind die Bewertungen der einzelnen Bilanzposten ausführlich im Anhang zum Jahresabschluss dargestellt.

Mit dem Ziel, ein korrekteres Bild der Vermögens- und Ertragslage des Sonderbetriebes darzustellen, erfolgte auch im Berichtsjahr die Bewertung der unfertigen Leistungen auf Bestellung zu den vereinbarten Erlösen. Die höheren Einkommenssteuern sind im Ergebnis berücksichtigt. Der genannte Anhang enthält auch alle anderen im Art. 2427 ZGB vorgesehenen Pflichtangaben.

Diesem Lagebericht werden keine weiteren Rentabilitäts- und Produktivitätskennzahlen beigelegt, und zwar aus dem Grund, dass der Sonderbetrieb keine Gewinnabsicht verfolgt.

Schließlich verweisen wir darauf, dass der Sonderbetrieb nicht zur Abfassung eines Berichts im Sinne von Art. 6 Abs. 2-4, D.Lgs. 175/2016 verpflichtet ist, da die entsprechenden subjektiven Voraussetzungen nicht gegeben sind.

Bozen, den 22. April 2024

Der Präsident des Verwaltungsrates

(Hansi Pichler)

IDM SÜDTIROL - ALTO ADIGE

Sitz in Bozen (BZ), Pfarrplatz Nr. 11
Gesellschaftskapital 5000000 Euro zur Gänze eingezahlt
Eingetragen im Handelsregister Bozen
Steuernummer 02521490215

JAHRESABSCHLUSS ZUM 31.12.2023

BILANZ (Beträge in Euro)

| AKTIVA | GESCHÄFTSJAHR 2023 | GESCHÄFTSJAHR 2022 |
|--|--------------------|--------------------|
| A. Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital | 0 | 0 |
| B. Anlagevermögen | | |
| <i>I. Immaterielle Vermögensgegenstände</i> | | |
| 1. Aufwend. für Ingangsetzung u. Erweiterung | 0 | 0 |
| 2. Aufw. für Entwicklung | 0 | 7.340 |
| 3. Gewerbliche Schutz- u. andere Nutzungsrechte | 0 | 4.858 |
| 6. Immat. Vermögensgegenstände in Entstehung u. geleistete Anzahlungen | 1.633.707 | 5.349.350 |
| 7. Andere immaterielle Vermögensgegenstände | 4.457.686 | 2.969 |
| <i>Summe</i> | 6.091.393 | 5.364.517 |
| <i>II. Sachanlagen</i> | | |
| 2. Technische Anlagen und Maschinen | 42.590 | 48.427 |
| 3. Betriebs- und Geschäftsausstattung | 377.053 | 451.409 |
| 4. Andere Anlagen | 5.527 | 9.905 |
| <i>Summe</i> | 425.170 | 509.741 |
| <i>III. Finanzanlagen</i> | | |
| Anlagevermögen insgesamt (B) | 6.516.563 | 5.874.258 |
| C. Umlaufvermögen | | |
| <i>I. Vorräte</i> | | |
| 4. Fertige Erzeugnisse und Waren | 493.543 | 568.913 |
| 5. Geleistete Anzahlungen | 54.788 | 19.741 |
| <i>Summe</i> | 548.331 | 588.654 |
| <i>II. Forderungen aus/gegen</i> | | |
| 1. Lieferungen und Leistungen | 2.624.041 | 3.503.145 |
| 4. Mutterunternehmen | 961.430 | 15.128.516 |
| 5.bis Steuerguthaben | 871.842 | 689.444 |
| davon fällig nach Ablauf des folg. Geschäfts | 1.210 | 8.308 |
| 5.ter Aktive latente Steuern | 398.729 | 349.386 |
| 5.qua Sonstige | 2.002.053 | 1.998.956 |
| davon fällig nach Ablauf des folg. Geschäfts | 1.400 | 1.300 |
| <i>Summe</i> | 6.858.095 | 21.669.447 |
| <i>III. Wertpapiere u. Anteile des Umlaufvermögens</i> | | |
| <i>IV. Liquide Mittel</i> | | |
| 1. Guthab. bei Kreditinstituten u. Postgiroguthab. | 21.157.304 | 12.703.119 |
| 3. Kassenbestand | 370.161 | 406.310 |
| <i>Summe</i> | 21.527.465 | 13.109.429 |
| Umlaufvermögen insgesamt (C) | 28.933.891 | 35.367.530 |
| D. Rechnungsabgrenzungsposten | 449.275 | 364.123 |
| BILANZSUMME | 35.899.729 | 41.605.911 |

| PASSIVA | GESCHÄFTSJAHR 2023 | GESCHÄFTSJAHR 2022 |
|---|--------------------|--------------------|
| A. Eigenkapital | | |
| I. Dotationsfond | 5.000.000 | 5.000.000 |
| VI. Andere Rücklagen: | | |
| 13. Sonstige Rücklagen | 1 | -1 |
| | 1 | -1 |
| VIII Gewinnvortrag (Verlustvortrag) | 1.583.006 | 1.578.012 |
| IX. Jahresüberschuss (Jahresfehlbetrag) | 99.647 | 4.994 |
| Summe | 6.682.654 | 6.583.005 |
| B. Rückstellungen | | |
| 4. Sonstige Rückstellungen | 1.437.832 | 1.345.197 |
| Summe | 1.437.832 | 1.345.197 |
| C. Abfertigung für Arbeitnehmer | 1.602.259 | 1.546.910 |
| D. Verbindlichkeiten | | |
| 3. Gesellschafterfinanzierungen | 5.140.593 | 6.400.671 |
| 5. Verbindlichkeiten an andere Kreditgeber | 0 | 1.180 |
| 6. Erhaltene Anzahlungen | 3.041.823 | 9.407.637 |
| 7. Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen | 7.210.267 | 8.693.692 |
| 11. Verbindlichkeiten gegen Mutterunternehmen | 0 | 65.605 |
| 12. Verbindlichkeiten aus Steuern | 514.632 | 462.382 |
| 13. Verbindlichk. im Rahmen der sozialen Sicherheit | 926.722 | 657.034 |
| 14. Sonstige Verbindlichkeiten | 1.477.482 | 1.420.652 |
| Summe | 18.311.519 | 27.108.853 |
| E. Rechnungsabgrenzungsposten | 7.865.465 | 5.021.946 |
| BILANZSUMME | 35.899.729 | 41.605.911 |

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG

(Beträge in Euro)

| | GESCHÄFTSJAHR 2023 | GESCHÄFTSJAHR 2022 |
|---|--------------------|--------------------|
| A. Gesamtleistung | | |
| 1. Umsatzerlöse | 8.130.336 | 12.026.672 |
| 5. Sonstige betriebliche Erträge | 41.728.810 | 36.397.029 |
| davon Zuschüsse auf Betriebsaufwendungen | 41.565.471 | 36.017.318 |
| Summe | 49.859.146 | 48.423.701 |
| B. Herstellungskosten | | |
| 6. Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren | 571.570 | 721.381 |
| 7. Aufwendung für bezogene Leistungen | 31.619.144 | 33.527.012 |
| 8. Aufwendungen für Verwendung von Gütern Dritter | 731.306 | 977.397 |
| 9. Personalaufwand | | |
| a. Löhne und Gehälter | 9.942.191 | 8.617.338 |
| b. Soziale Abgaben und Aufwendungen | 2.603.507 | 2.313.087 |
| c. Aufwendungen für Abfertigung | 742.150 | 790.300 |
| d. Aufwendungen für Pensionen u. ähnl. Verpfl. | 195.568 | 184.762 |
| e. Sonstige Aufwendungen | 508.076 | 627.441 |
| | 13.991.492 | 12.532.928 |
| 10. Abschreibungen und Abwertungen | | |
| a. Abschreibungen auf immat. Anlagewerte | 2.243.663 | 25.914 |
| b. Abschreibungen auf Sachanlagen | 282.900 | 276.189 |
| d. Abwertung der Forderungen des Umlaufverm. und der liquiden Mittel | 99.100 | 103.000 |
| | 2.625.663 | 405.103 |
| 11. Bestandveränder. der Roh-, Hilfs- u. Betriebsstoffe u. der bezog. Waren | 75.370 | -206.712 |
| 12. Rückstellungen für Risiken | 230.000 | 190.000 |
| 14. Sonstige betriebliche Aufwendungen | 101.258 | 45.507 |
| Summe | 49.945.803 | 48.192.616 |
| Betriebserfolg (A - B) | -86.657 | 231.085 |
| C. Erträge u. Aufwendungen im Finanzierungsbereich | | |
| 16. Andere Erträge im Finanzierungsbereich | | |
| d. sonstige Erträge | 387.328 | 49.584 |
| | 387.328 | 49.584 |
| 17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 794 | 0 |
| 17.bis Kursgewinne und Kursverluste | -2.792 | -2.313 |
| davon Kursgewinne | 1.850 | 639 |
| davon Kursverluste | 4.642 | 2.952 |
| Finanzerfolg (15 + 16 - 17) | 383.742 | 47.271 |
| D. Zu- und Abschreibungen auf Finanzanlagen und Finanzierungen | | |
| Ergebnis vor Steuern (A - B + C + D) | 297.085 | 278.356 |
| 20. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag, u. zw. laufende sowie passive u. akt. latente Steuern | 197.438 | 273.362 |
| davon laufende Steuern | 244.300 | 250.822 |
| davon periodenfremde Steuern | 2.481 | 0 |
| davon passive und aktive latente Steuern | -49.343 | 22.540 |
| 21. Jahresüberschuss | 99.647 | 4.994 |

Der vorliegende Jahresabschluss vermittelt ein getreues Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gesellschaft.

Der Präs. des Verwaltungsrates
Hansi Pichler

IDM SÜDTIROL –ALTO ADIGE
Sitz in Bozen (BZ) – Pfarrplatz Nr. 11
Eigenkapital 5.000.000,00 Euro, zur Gänze eingezahlt
eingetragen im Handelsregister von Bozen
Steuernummer 02521490215

Anhang zum Jahresabschluss zum 31.12.2023

Einleitung

Gegenstand und Struktur des Betriebes:

Die Autonome Provinz Bozen und die Handelskammer Bozen haben am 29. September 2015 eine Rahmenvereinbarung für die Zusammenlegung von Techno Innovation South Tyrol K.A.G. (TIS), Südtirol Marketing (SMG), Business Location Südtirol AG (BLS) und Export Organisation Südtirol (EOS) in ein einziges Rechtssubjekt mittels Umwandlung der EOS unterzeichnet. In Umsetzung der genannten Rahmenvereinbarung wurde mit Beschluss des Kammerrates Nr. 16 vom 22.12.2015 die frühere EOS mit Wirkung ab 1. Jänner 2016 in einen neuen Sonderbetrieb öffentlichen Rechts unter der Bezeichnung IDM Südtirol – Alto Adige und mit eigener Rechtspersönlichkeit im Eigentum der Autonomen Provinz Bozen – Südtirol (60%) und der Handels-, Industrie-, Handwerks- und Landwirtschaftskammer Bozen (40%) umgewandelt. Der Sonderbetrieb ist als gewerbliche Körperschaft tätig.

Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Erstellung des Jahresabschlusses

Der hier vorliegende Jahresabschluss wurde unter Berücksichtigung der Bestimmungen der Art. 2423 und folgende des ZGB, der Bestimmungen im D.Lgs. Nr. 139/2015 (mit welchem die EU-RL Nr. 34/2013 in italienisches Recht übernommen worden ist), der nationalen Bilanzierungsgrundsätze und der dazugehörigen Auslegung des OIC („Organismo Italiano di Contabilità“) erstellt. Er spiegelt ein vollständiges und wahrheitsgetreues Bild der Vermögens- und Finanzlage des Sonderbetriebes sowie das wirtschaftliche Ergebnis des Geschäftsjahres, wider. Die Vermögenssituation und die Gewinn- und Verlustrechnung sind gemäß den Vorschriften der Art. 2424 und 2425 ZGB gegliedert. Der Inhalt dieses Anhangs entspricht den Bestimmungen von Art. 2427 und Art. 2427-bis ZGB und beinhaltet alle notwendigen Informationen für eine korrekte Auslegung des Jahresabschlusses. Gemäß Art. 2427, Absatz 2 des ZGB entspricht der Aufbau des vorliegenden Anhangs der Gliederung von Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung.

Der Jahresabschluss besteht aus:

- Vermögensübersicht und Gewinn- und Verlustrechnung,

- Kapitalflussrechnung,
- Anhang und
- Lagebericht.

Die vom Art. 2428, Ziffer 3 u. 4, ZGB verlangten Informationen werden in diesem Anhang erteilt. Hinsichtlich der eben angeführten Angaben wird festgehalten, dass im Sinne von Art. 2423 Absatz 3 ZGB zusätzliche Informationen gegeben werden, wenn die aufgrund gesetzlicher Bestimmungen verlangten Angaben nicht ausreichen, um ein wahrheitsgetreues und richtiges Bild der betrieblichen Situation wiederzugeben. Im abgeschlossenen Geschäftsjahr haben sich keine besonderen Vorfälle zugetragen, die eine Anwendung der in den Artikeln 2423, Absatz 5, und 2423-bis, Absatz 2, ZGB beschriebenen Ausnahmen notwendig gemacht hätten.

Die angewandten Bilanzierungsgrundsätze

Gemäß den internationalen Bilanzierungsgrundsätzen und den EU-Richtlinien wird bei der Darstellung der aktiven und passiven Bilanzposten der Substanz gegenüber den formalen Aspekten Vorrang gegeben. Es sind grundsätzlich die vom Art. 2423-bis ZGB festgesetzten Grundsätze angewandt worden:

- Die Bewertung der einzelnen Posten erfolgte nach dem Vorsichtsprinzip unter Berücksichtigung der Fortführung der Geschäftstätigkeit.
- Die Erhebung und Ausweisung der Posten erfolgen unter Berücksichtigung des Gehalts des zugrunde liegenden Geschäftsvorfalles oder der zugrunde liegenden Vereinbarung.
- In der Bilanz sind nur Gewinne enthalten, die zum Bilanzstichtag bereits realisiert waren.
- Die wirtschaftlich dem Geschäftsjahr zuordenbaren Aufwendungen und Erlöse wurden unabhängig vom Datum der Zahlung bzw. des Inkassos berücksichtigt.
- Berücksichtigt wurden hingegen Risiken und Verluste, die wirtschaftlich dem Geschäftsjahr zuzurechnen sind, auch wenn sie erst nach dem Abschluss bekannt geworden sind.
- Heterogene Elemente in den einzelnen Posten wurden getrennt bewertet.
- Die Bewertungskriterien der früheren Geschäftsjahre wurden im Berichtsjahr beibehalten.

Gliederung und Inhalt des Jahresabschlusses

Der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2023 wurde von der Geschäftsführung nach den Bilanzierungsvorschriften der Kapitalgesellschaften gemäß ZGB, ergänzt durch die Gesetzesdekrete Nr. 127/1991 und Nr. 6/2003, erstellt und besteht aus der Vermögenssituation, der Gewinn- und Verlustrechnung und dem vorliegenden Anhang. Die Vermö-

genssituation, die Gewinn- und Verlustrechnung und die Informationen, die im vorliegenden Anhang enthalten sind, entsprechen den buchhalterischen Aufzeichnungen, von denen sie abgeleitet wurden. Bei der Gliederung der Vermögensrechnung der Gewinn- und Verlustrechnung wurden keine Gruppierungen der mit arabischen Ziffern gekennzeichneten Bilanzposten vorgenommen, wie vom Art. 2423-ter ZGB vorgesehen. Für eine klare Darstellung des Jahresabschlusses wurden die Bilanzposten, die mit arabischen Ziffern oder mit Kleinbuchstaben angeführt werden, nicht ausgewiesen. Im Sinne des Art. 2424 ZGB wird bestätigt, dass keine Aktiv- oder Passivposten bestehen, die mehreren Posten des Bilanzschemas zuordenbar wären.

Weiters wird angemerkt, dass:

- Die außerordentlichen Aufwendungen wurden unter B14 ausgewiesen, die außerordentlichen Erträge unter A5 der Gewinn- und Verlustrechnung.
- Die Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaften, welche von der Muttergesellschaft beherrscht werden, sind getrennt ausgewiesen.
- Die Angaben in den Ordnungskonten wurden unterlassen; die entsprechenden Informationen werden in diesem Anhang erteilt.

Die angewandten Bewertungsgrundsätze

Die Bewertungskriterien entsprechen den Bestimmungen in Art. 2426 ZGB, auch unter Berücksichtigung der Neuerungen durch D.Lgs. 139/2015. Mit Bezug auf Ansatz und Bewertung der einzelnen Bilanzposten wurde neben den eingangs erwähnten gesetzlichen Bestimmungen auch den von den Wirtschaftsprüfern aufgestellten und allgemein anerkannten Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung („Principi Contabili dei Dottori Commercialisti“) sowie der Generalnorm, ein möglichst getreues Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Sonderbetriebes zu vermitteln, Rechnung getragen. Die Beträge in der Bilanz und in der GuV-Rechnung werden auf den ganzen Euro gerundet; die Rundungsdifferenzen aus der notwendigen Abstimmung werden in der Bilanz unter einer Rundungsrücklage im Reinvermögen und in der GuV-Rechnung unter den sonstigen Erträgen und Aufwendungen ausgewiesen.

In den folgenden Abschnitten werden unter den Erläuterungen zu den einzelnen Bilanzposten auch die Bewertungsgrundsätze dargestellt, die unter Berücksichtigung der Bestimmungen des Art. 2426 ZGB angewandt wurden, mit besonderem Augenmerk auf jene Bilanzposten, für die der Gesetzgeber unterschiedliche Bewertungs- und Berichtungskriterien zulässt, oder für die keine spezifischen Kriterien vorgesehen sind.

Sonstige Informationen

Umrechnung der Beträge in Fremdwährung

Im abgelaufenen Geschäftsjahr sind Geschäftsvorfälle in Fremdwährung angefallen, welche aber nicht relevant sind. Die zum Bilanzstichtag eingeschriebenen Verbindlich-

keiten in Auslandswährungen sind nicht relevant. Unter Berücksichtigung der Tatsache, dass IDM überwiegend in Euro-Ländern tätig ist, wurde es nicht für notwendig erachtet, auf der Passivseite des Vermögensstandes einen Fonds für Kursschwankungen einzurichten.

Forderungen und Verbindlichkeiten aus Geschäften mit Rückübertragungspflicht

Zum Bilanzstichtag bestehen keine Forderungen aus Geschäften, die für den Erwerber eine Pflicht zur Rückübertragung zu einem bestimmten Termin vorsehen.

Steuern des Geschäftsjahres

Die laufenden Steuern des Geschäftsjahres werden entsprechend der geltenden gesetzlichen Bestimmungen ermittelt. In der Vermögensübersicht sind unter dem Posten Steuerverbindlichkeiten die Steuerschulden nach Abzug der Akontozahlungen und der Steuereinbehalte bilanziert; unter den Steuerguthaben wurden hingegen eventuelle Guthaben aus Steuern ausgewiesen. Im Falle von vorübergehenden zeitlichen Abweichungen aufgrund unterschiedlicher zivilrechtlicher und steuerrechtlicher Zuordnungsvorschriften werden aktive sowie passive latente Steuern ausgewiesen. Zudem wurde die Verminderung des IRAP-Satzes von 3,9% auf 3,3% berücksichtigt.

Die aktiven latenten Steuern werden gemäß dem Vorsichtsprinzip nur ausgewiesen, sofern ausreichende Sicherheit besteht, diese in Zukunft nützen zu können.

Vermögensübersicht - AKTIVA

Einleitung

Die in der Aktiva ausgewiesenen Vermögenswerte sind nach den Bestimmungen von Art. 2426 ZGB und gemäß den nationalen Bilanzierungsprinzipien bewertet. In den folgenden Abschnitten werden die einzelnen angewandten Bewertungsgrundsätze erläutert. Zum 31. Dezember 2023 weist der Sonderbetrieb eine Bilanzsumme über Euro 35.899.729 (Vj. Euro 41.605.911) auf.

Immaterielles Anlagevermögen

Einleitung und Bewertung

Die Posten des immateriellen Anlagevermögens wurden zu ihren Gestehungskosten ausgewiesen, allerdings nach Abzug der vorgenommenen Wertberichtigungen.

Die unter B.I.2 als Aufwendungen für Forschung, Entwicklung ausgewiesenen Kosten betreffen die aktivierten Kosten für das Internetportal. Sie werden in fünf Jahren abgeschrieben und sind im abgelaufenen Geschäftsjahr zur Gänze abgeschrieben (Vj. Euro 7.340).

Die unter B.I.3 als gewerbliche Schutz- u. andere Nutzungsrechte eingeschriebenen Kosten hingegen beziehen sich auf den Erwerb von Software. Sie werden über eine Nutzungsdauer von drei Jahren abgeschrieben und sind im abgelaufenen Geschäftsjahr zur Gänze abgeschrieben (Vj. Euro 4.858).

Die unter B.I.6 als geleistete Anzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände ausgewiesenen Kosten über insgesamt Euro 1.633.707 (Vj. Euro 5.349.350) betreffen die Anzahlungen für die noch nicht in Betrieb genommenen Module der Online-Plattform namens „Südtirol Marketplace“.

Die unter B.I.7 als andere immaterielle Vermögensgegenstände ausgewiesenen Kosten über Euro 4.457.686 (Vj. Euro 2.969) betreffen Verbesserungen auf angemieteten Liegenschaften, in denen die IDM seine Haupt- und Nebenstellen unterhält, sowie die ersten beiden Module der Online-Plattform namens Südtirol Marketplace, die in dem Geschäftsjahr in Betrieb genommen wurden: das MVP von suedtirol.info sowie die CDP & CRM zur Stärkung der suedtirol.info-Buchungsplattform. Letztere werden in drei Jahren abgeschrieben. Die Kosten für Verbesserungsarbeiten auf Güter Dritter werden im Verhältnis zur Mietdauer abgeschrieben und sind im abgelaufenen Geschäftsjahr zur Gänze abgeschrieben.

Die Bewegungen des immateriellen Anlagevermögens

Die im Geschäftsjahr im immateriellen Anlagevermögen getätigten Investitionen über Euro 2.970.551 betreffen die Kosten für den Südtiroler Marketplace, welche unter den anderen immateriellen Vermögensgegenständen (B.I.7) über Euro 1.336.844 sowie den geleisteten Anzahlungen (B.I.6) über Euro 1.633.707 ausgewiesen sind. Die Entwick-

lungskosten und Gewerbliche Schutz- u. andere Nutzungsrechte, deren Anschaffungskosten sich auf Euro 3.632 beliefen und zu Euro 3.620 abgeschrieben waren, wurden im Laufe des Jahres ausgebucht. Die Abschreibungen belaufen sich auf Euro 2.243.663 und betreffen im Einzelnen: das Internetportal (Euro 7.340), Software (Euro 4.846) sowie Verbesserungsarbeiten auf Liegenschaften Dritter (Euro 2.966) und den Südtiroler Marketplace (Euro 2.228.511). Das gesamte immaterielle Anlagevermögen betrug zum Bilanzstichtag, nach Berücksichtigung der Abschreibungen, insgesamt Euro 6.091.393 (Vj. Euro 5.364.517).

Die Zusammensetzung der immateriellen Anlagegüter und deren Veränderungen im Geschäftsjahr werden in folgender Übersicht dargestellt:

| | Aufwendungen für Entwicklung | Gew. Schutz- u. andere Nutzungsrechte | Imm. Vermögensgeg. in Entstehung u. geleistete Anzahl. | Andere imm. Vermögensgegenst. | Summe imm. Vermögensgegenst. |
|--|------------------------------|---------------------------------------|--|-------------------------------|------------------------------|
| Anfangsbestand | | | | | |
| Gestehungskosten | 42.998 | 135.825 | 5.349.350 | 39.552 | 5.567.725 |
| Abschreibungen (Wertberichtigungsfond) | 35.658 | 130.967 | | 36.583 | 203.208 |
| Bilanzwert | 7.340 | 4.858 | 5.349.350 | 2.969 | 5.364.517 |
| Veränderungen im Geschäftsjahr | | | | | |
| Zunahmen | | | 1.633.707 | 1.336.844 | 2.970.551 |
| Umbuchungen (des Bilanzwertes) | | | -5.349.350 | 5.349.350 | |
| Abnahme durch Veräußerungen u. Ausbuchungen | | 12 | | | 12 |
| Abschreibungen des laufenden Geschäftsjahres | 7.340 | 4.846 | | 2.231.477 | 2.243.663 |
| Summe Veränderungen | -7.340 | -4.858 | -3.715.643 | 4.454.717 | 726.876 |
| Endbestand | | | | | |
| Gestehungskosten | 42.998 | 135.813 | 1.633.707 | 6.725.746 | 8.538.264 |
| Abschreibungen (Wertberichtigungsfond) | 42.998 | 135.813 | | 2.268.060 | 2.446.871 |
| Bilanzwert | | | 1.633.707 | 4.457.686 | 6.091.393 |

Sachanlagevermögevermögen

Einleitung und Bewertung

Die Sachanlagen wurden ebenfalls zu ihren Anschaffungskosten, erhöht um die direkt zugewiesenen Nebenkosten, abzüglich der vorgenommenen Wertberichtigungen in der Vermögensübersicht ausgewiesen.

Sie wurden linear abgeschrieben, wobei auf deren restliche Nutzungsmöglichkeit bzw. -dauer Bezug genommen wurde. Die Abnutzung und die restliche Nutzungsdauer werden durch die nachfolgenden Abschreibungssätze widerspiegelt. Diese sind im Vergleich zum Geschäftsjahr 2023 grundsätzlich gleichgeblieben und wurden nach eingehender Analyse auf die ermittelte Nutzungsdauer der Anlagegüter abgestimmt. Nach-

folgend die Aufstellung der Abschreibungssätze im Vergleich zum Geschäftsjahr 2022:

| Beschreibung | AFA-Satz 2023 | AFA-Satz 2022 |
|---|---------------|---------------|
| Audio-Video-Anlagen | 20% | 20% |
| Klimatisierungsanlagen | 15% | 15% |
| Telefonanlage | 15% | 15% |
| Spezifische Anlage | 15% | 15% |
| Büromöbel und -maschinen | 12% | 12% |
| Elektronische Büromaschinen | 20% | 20% |
| Mobilgeräte | 30% | 30% |
| Einrichtung für Messen | 27% | 27% |
| Personenkraftfahrzeuge | 25% | 25% |
| Transportfahrzeuge | 20% | 20% |
| Verschiedene Maschinen | 15% | 15% |
| Mobile Strukturen | 20% | 20% |
| Betriebsbeschilderungen | 15% | 15% |
| Fahrräder und Motorräder | 25% | 25% |
| Messebekleidung | 40% | 40% |
| Weinutensilien | 25% | 25% |
| Elektrozubehör für Messen | 10% | 10% |
| Kisten und Behälter für Messetransporte | 27% | 27% |
| Verschiedenes Zubehör für Messen und Events | 40% | 40% |

Diese Abschreibungssätze tragen der normalen Abnutzung der Güter unter Berücksichtigung der Tätigkeit des Unternehmens Rechnung. Im Anschaffungsjahr des Anlagegutes wird der Abschreibungssatz generell auf die Hälfte reduziert, in der Überzeugung, dass dies einer vertretbaren Annäherung der Verteilung der Anschaffungen im Laufe des Geschäftsjahres darstellt.

Mit der Abschreibung wird in jenem Geschäftsjahr begonnen, in welchem die Anlagegüter in Betrieb genommen werden.

Die ordentlichen Instandhaltungskosten sind in der Gewinn- und Verlustrechnung des Geschäftsjahres, in dem sie anfallen, enthalten. Jene Kosten, welche einen Wertzuwachs mit sich bringen, werden hingegen den betreffenden Gütern zugeschrieben.

Eigenständig nutzbare Wirtschaftsgüter mit Gestehungskosten bis zu 516,47 Euro wurden in der Regel, auch aufgrund der Geringfügigkeit und der zum Teil beschränkten mehrjährige Nutzungsdauer, unmittelbar als Aufwendungen in Position B.6 ausgewiesen.

Nachstehend die Details:

Die unter B.II.2 als technische Anlagen und Maschinen ausgewiesenen Kosten von insgesamt Euro 42.590 (Vj. Euro 48.427) betreffen die Audio-Video-Anlage (Euro 28.538), die Telefonanlage (Euro 3.039) und spezifische Anlagen (Euro 11.013).

Unter B.II.3 als Betriebs- und Geschäftsausstattung ausgewiesenen Kosten über Euro 377.053 (Vj. Euro 451.409) betreffen im Einzelnen: Büromöbel und –maschinen (Euro 53.760), Elektronische Büromaschinen (Euro 184.381), Telefongeräte (Euro 4.929), Einrichtungen für Messen (Euro 8.483), Verschiedene Maschinen und Geräte (Euro

8.325), Mobile Strukturen (Euro 116.242) und Firmenbeschilderung (Euro 933).

Die unter B.II.4 als andere Anlagen eingeschriebenen Güter über Euro 5.527 (Vj. Euro 9.905) hingegen betreffen zur Gänze Elektrozubehör für Messen.

Die Bewegungen im Sachanlagevermögen

Die im Geschäftsjahr im materiellen Anlagevermögen getätigten Investitionen über Euro 198.337 betreffen Anlagen und Maschine (Euro 25.468), Betriebs- und Geschäftsausstattung (Euro 163.980) sowie andere Anlagen (Euro 8.890). Weiters wurden Anlagen und Maschine sowie Betriebs- und Geschäftsausstattung, deren Anschaffungskosten sich auf Euro 129.155 bzw. Euro 132.786 beliefen, im Laufe des Jahres veräußert, und der dazugehörige Wertberichtigungsfond über Euro 129.147 bzw. Euro 132.786 ausgebucht.

Die Abschreibungen auf Sachanlagen, berechnet zu den oben aufgezeigten Kriterien, belaufen sich auf insgesamt Euro 282.900 und betreffen im Einzelnen: Anlagen und Maschinen (Euro 31.296), Betriebs- und Geschäftsausstattung (Euro 238.336) und sonstige Güter (Euro 13.268). Die gesamten Sachanlagen betragen zum Bilanzstichtag, nach Berücksichtigung der Abschreibungen, insgesamt Euro 425.170 (Vj. Euro 509.740).

Die Zusammensetzung der materiellen Anlagegüter und deren Veränderungen im Geschäftsjahr werden in folgender Tabelle dargestellt:

| | Technische Anlagen und Maschinen | Betriebs- und Geschäftsausstattung | Andere Anlagen | Summe Sachanlagen |
|--|----------------------------------|------------------------------------|----------------|-------------------|
| Anfangsbestand | | | | |
| Gestehungskosten | 310.929 | 2.556.869 | 256.837 | 3.124.635 |
| Abschreibungen (Wertberichtigungsfond) | 262.503 | 2.105.460 | 246.932 | 2.614.895 |
| Bilanzwert | 48.426 | 451.409 | 9.905 | 509.740 |
| Veränderungen im Geschäftsjahr | | | | |
| Zunahmen | 25.468 | 163.980 | 8.890 | 198.338 |
| Abnahme durch Veräußerungen u. Ausbuchungen | 8 | | | 8 |
| Abschreibungen des laufenden Geschäftsjahres | 31.296 | 238.336 | 13.268 | 282.900 |
| Summe Veränderungen | -5.836 | -74.356 | -4.378 | -84.570 |
| Endbestand | | | | |
| Gestehungskosten | 336.389 | 2.588.063 | 265.727 | 3.190.179 |
| Abschreibungen (Wertberichtigungsfond) | 293.799 | 2.211.010 | 260.200 | 2.765.009 |
| Bilanzwert | 42.590 | 377.053 | 5.527 | 425.170 |

Die sog. Sonderabschreibungen für Investitionen der Jahre 2016 – 2019 wirken sich mit rund Euro 36.543 gewinnmindernd bei der Steuerberechnung aus. Für Investitionen des Berichtsjahres hingegen wurde nach den neuen Bestimmungen eine Steuergutschrift in Höhe von rund Euro 7.981 zuerkannt, wie an anderer Stelle noch erläutert.

Leasinggeschäfte

Der Sonderbetrieb unterhält keine Leasingfinanzierungen.

Außerordentliche Wertminderungen der immateriellen Vermögensgegenstände und der Sachanlagen

Im Geschäftsjahr sind bei den bilanzierten immateriellen Vermögensgegenständen und Sachanlagen keine nachhaltigen Wertminderungen eingetreten, weshalb eine außerordentliche Abwertung bzw. Abschreibung nicht notwendig wurde. Alle Abschreibungen wurden auf der Grundlage systematischer Abschreibungspläne vorgenommen, welche die restliche Nutzungsdauer jedes Anlagegutes berücksichtigt.

Finanzanlagevermögen

Die IDM weist zum 31.12.2023 wie auch im Geschäftsjahr 2022 kein Finanzanlagevermögen auf.

Umlaufvermögen

Einleitung und Bewertung

Das Umlaufvermögen ist nach den Bestimmungen des Art. 2426 ZGB Absatz 8 – 11 bewertet. In den folgenden Abschnitten werden die einzelnen angewandten Bewertungsgrundsätze erläutert. Wir weisen, aber ausdrücklich darauf hin, dass wir die aus den internationalen Rechnungslegungsgrundsätzen (IAS/IFRS) übernommenen Ansätze der fortgeführten Anschaffungskosten („costo ammortizzato“), gemäß Art. 2423, Absatz 4 ZGB, aus Gründen der Klarheit der Bilanz ausdrücklich nicht übernommen haben.

Zudem wird darauf hingewiesen, dass der Sonderbetrieb die von OIC 15, Absatz 89, vorgesehene Möglichkeit in Anspruch genommen hat, die Methode der fortgeführten Anschaffungskosten für die Forderungen, welche bereits in der Bilanz 2015 eingeschrieben waren, nicht anzuwenden.

Umlaufvermögen - Vorräte

Im abgeschlossenen Geschäftsjahr wurden, wie im Vorjahr, keine in Ausführung befindlichen Arbeiten auf Bestellung unter C.I.3. ausgewiesen.

Zum Bilanzstichtag sind Fertigprodukte und Waren (C.I.4) über Euro 493.543 (Vj. Euro 568.913) und geleistete Anzahlungen (C.I.5.) über Euro 54.788 (Vj. Euro 19.741) in der Bilanz ausgewiesen.

Der Lagerbestand setzt sich aus für die Verwendung anlässlich von Veranstaltungen bestimmten Werbematerial zusammen und betrifft zur Gänze das Werbematerial für das

Tourismus- und Agrarmarketing. Die Vorräte werden zu ihren Anschaffungskosten bewertet.

Die geleisteten Anzahlungen über insgesamt Euro 54.788 (Vj. Euro 19.741) wurden zu ihrem Nennwert ausgewiesen.

Die Zusammensetzung der Vorräte und deren Veränderungen im Geschäftsjahr werden in folgender Übersicht dargestellt:

| | Fertige Erzeugnisse und Waren | Geleistete Anzahlungen | Summe Vorräte |
|--------------------------------|-------------------------------|------------------------|----------------|
| Anfangsbestand | 568.913 | 19.741 | 588.654 |
| Veränderungen im Geschäftsjahr | -75.370 | 35.047 | -40.323 |
| Endbestand | 493.543 | 54.788 | 548.331 |

Umlaufvermögen - Forderungen

Die Veränderungen der Forderungen gehen aus folgender Übersicht hervor:

| | Ford. aus Lieferungen und Leistungen | Ford. geg. Mutterunternehmen | Steuer Guthaben | Aktive latente Steuern | Sonstige Forderungen | Summe Forderungen des Umlaufvermögens |
|--------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------|-----------------|------------------------|----------------------|---------------------------------------|
| Anfangsbestand | 3.503.145 | 15.128.516 | 689.444 | 349.386 | 1.998.956 | 21.669.447 |
| Veränderungen im Geschäftsjahr | -879.104 | -14.167.086 | 182.398 | 49.343 | 3.097 | -14.811.352 |
| Endbestand | 2.624.041 | 961.430 | 871.842 | 398.729 | 2.002.053 | 6.858.095 |
| davon fällig binnen 12 Monate | 2.624.041 | 961.430 | 870.632 | | 2.000.653 | 6.456.756 |
| davon fällig nach 12 Monaten | | | 1.210 | | 1.400 | 2.610 |
| davon mit Restlaufzeit über 5 Jahren | | | | | | |

Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (C.II.1.) in Höhe von Euro 2.624.041 (Vj. Euro 3.503.145) wurden einzeln auf ihre Einbringlichkeit hin überprüft und sind zum Nennwert eingetragen. Sie beinhalten noch auszustellende Rechnungen für Euro 1.484.205 und noch auszustellende Gutschriften über Euro 46.274. Die Wertberichtigung beträgt zum Bilanzstichtag insgesamt Euro 724.238, welche über Euro 4.389 zur Abdeckung angefallener Forderungsverluste verwendet worden ist. Im Geschäftsjahr wurden zusätzliche Rückstellungen für Forderungsverluste in Höhe von Euro 99.100 gebildet, welche nach Einschätzung der Geschäftsführung ausreichend sind, um das Ausfallrisiko abzudecken. Die Forderungen sind durchwegs innerhalb des nächsten Geschäftsjahres einbringlich. Die analytischen Abwertungen über Euro 85.000 wurden für Steuerzwecke nicht in Abzug gebracht und dafür wurden aktive latente Steuern in der Bilanz ausgewiesen.

Die Zusammensetzung der Kundenforderungen und die entsprechenden Bewegungen gehen aus folgender Aufstellung hervor:

| Beschreibung | 2023 | 2022 | Veränderung |
|--|------------------|------------------|------------------|
| | (a) | (b) | (c=a-b) |
| Forderungen gegen Kunden | 15.99.543 | 3.177.942 | -1.578.399 |
| Forderungen gg. möglicher Konkursverfahren | 310.805 | 393.527 | -82.722 |
| auszustellende Rechnungen | 1.484.205 | 583.478 | 900.727 |
| Auszustellende Gutschriften | -46.274 | -22.276 | -23.998 |
| Fonds für uneinbringliche Forderungen | -724.238 | -629.527 | -94.711 |
| Insgesamt | 2.624.041 | 3.503.145 | - 879.104 |

Anbei noch die Entwicklung der Rückstellung für Forderungsverluste im Geschäftsjahr:

| Beschreibung | Steuerr. Rückstellung | handelsr. Rückstellung | Summe |
|-------------------------|-----------------------|------------------------|----------------|
| Stand 01.01.2023 | 35.671 | 593.856 | 629.527 |
| Verwendung im Gj. | -4.389 | 0 | -4.389 |
| Aufstockung im Gj. | 14.100 | 85.000 | 99.100 |
| Stand 31.12.2023 | 45.382 | 678.856 | 724.238 |

In der Liste der Forderungen scheinen keine Positionen auf, deren Restlaufzeit über das Geschäftsjahr 2024 hinausgeht.

Die Forderungen gegenüber der Autonomen Provinz Bozen – Südtirol (C.II.4) betragen Euro 961.430 (Vj. Euro 15.128.516) und betreffen die von der Provinz zum Bilanzstichtag bereits zuerkannten, aber noch nicht ausgezahlten Beihilfen über insgesamt Euro 960.430 sowie noch zu kassierende Beiträge über Euro 1.000.

Das Guthaben gegenüber Steuerämtern (C.II.5. bis) in Höhe von Euro 871.482 (Vj. Euro 689.444) setzt sich folgendermaßen zusammen:

| Beschreibung | 2023 | 2022 | Veränderung |
|--|----------------|----------------|----------------|
| | (a) | (b) | (c=a-b) |
| MwSt. Guthaben aus letzter Steuererklärung | 176.587 | 0 | 176.587 |
| IRES Guthaben am Ende des Geschäftsjahres | 568.730 | 567.497 | 1.233 |
| IRAP Guthaben am Ende des Geschäftsjahres | 61.695 | 0 | 61.695 |
| Ersatzsteuer auf Aufwertung Abfertigung | 193 | 0 | 193 |
| IRAP Guthaben (SMG 2015) | 2.057 | 2.057 | 0 |
| IRAP Guthaben (TIS KAG 2018) | 49.673 | 49.673 | 0 |
| IRES Guthaben (TIS KAG 2018) | 90 | 2.306 | -2.216 |
| IRES Guthaben aus Absetzb. IRAP 2007-2011 | 0 | 26.764 | -26.764 |
| Steuerguthaben auf Neuinvestitionen | 8.308 | 21.294 | -12.986 |
| Energiebonus | 0 | 10.218 | -10.218 |
| Sonstige Guthaben | 4.509 | 9.635 | -5.126 |
| Totale | 871.842 | 689.444 | 182.398 |

In Bezug auf die Steuerguthaben wird, innerhalb der gesetzlich zulässigen Grenzen, ein Rückerstattungsantrag gestellt und/oder eine Verrechnung mittels F24 vorgenommen. Einzig das Guthaben für die im Jahr 2023 getätigten Investitionen in Neuanschaffungen ist teilweise erst nach Ablauf des Geschäftsjahres (Euro 1.210) verrechenbar.

Die aktivischen Steuern (C.II.5.ter) in Höhe von Euro 398.729 (Vj. Euro 349.386) werden an anderer Stelle im Detail erläutert; sie sind erst nach Ablauf des Geschäftsjahres fällig.

Die sonstigen Forderungen (C.II.5.querter) in Höhe von Euro 2.002.053 (Vj. Euro 1.998.956) wurden zu ihrem Nennwert angesetzt und betreffen:

| Beschreibung | 2023 | 2022 | Veränderung |
|---|------------------|------------------|--------------|
| | (a) | (b) | (c=a-b) |
| Handelskammer Bozen | 680.000 | 680.000 | 0 |
| vorgezogene Kosten künftiger Geschäftsjahre | 655.005 | 706.612 | -51.607 |
| Guthaben ggü. EU aus gewährten Beiträgen | 361.712 | 484.619 | -122.907 |
| verschiedene EU-Staaten - MwSt. Guthaben | 8.330 | 5.700 | 2.630 |
| Kautionen | 1.400 | 1.300 | 100 |
| Gemeinde Brixen - gewährte Beiträge | 8.000 | 8.553 | -553 |
| Forderungen gg. Versicherungen | 0 | 19.894 | -19.894 |
| Aktivzinsen | 278.149 | 31.872 | 246.277 |
| sonstige Forderungen | 9.457 | 60.405 | -50.948 |
| Insgesamt | 2.002.053 | 1.998.956 | 3.097 |

Dabei sind die Kautionen über Euro 1.400 erst nach dem nächsten Geschäftsjahr einbringlich. Forderungen mit einer Restlaufzeit von mehr als 5 Jahren dürften keine ausgewiesen sein.

Aufteilung nach geographischen Zonen

Die Aufteilung der Forderung nach geographischen Zonen ist für eine klare und aussagekräftige Darstellung der Vermögens- und Finanzlage des Sonderbetriebes nicht relevant, zumal sich die Tätigkeit des Sonderbetriebes auch im Sinne der Satzungen vor allem auf Südtiroler Auftraggeber beschränkt.

Wesentliche Auswirkungen der Veränderungen der Wechselkurse nach Abschluss des Geschäftsjahres

Der Sonderbetrieb verfügt über keine wesentlichen Forderungen oder andere Werte in Fremdwährungen.

Forderungen aus Termingeschäften

Der Sonderbetrieb unterhält zum Bilanzstichtag keine Termingeschäfte.

Umlaufvermögen: liquide Mittel

Unter diesen Posten werden der Kassenbestand und die verschiedenen Kontoguthaben des Sonderbetriebes bei Kreditinstituten ausgewiesen.

Die Zu- und die Abnahmen im Vergleich zum Geschäftsjahr 2023 der liquiden Mittel werden in folgender Übersicht dargestellt:

| | Guthab. bei Kreditinst. u. Postgiroguthab. | Kassenbestand | Summe liquide Mittel |
|--------------------------------|--|----------------|----------------------|
| Anfangsbestand | 12.703.119 | 406.310 | 13.109.429 |
| Veränderungen im Geschäftsjahr | 8.454.185 | -36.149 | 8.418.036 |
| Endbestand | 21.157.304 | 370.161 | 21.527.465 |

Die liquiden Mittel (C.IV) über insgesamt Euro 21.527.465 (Vj. Euro 13.109.429) betreffen verschiedene Bankguthaben (Euro 21.157.304), die im Detail durch K/K-Auszüge zum Bilanzstichtag belegt sind, und Bankomatkarten in Höhe von Euro 370.161, die so auch aus den Kassaaufzeichnungen und aus den Bankunterlagen hervorgehen.

Insgesamt hat sich das Umlaufvermögen des Sonderbetriebes gegenüber dem Geschäftsjahr 2023 von Euro 35.367.530 auf Euro 28.933.891 vermindert.

Für ein besseres Verständnis der finanziellen Lage des Sonderbetriebes wird zudem auf die Kapitalflussrechnung verwiesen.

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Die in der Bilanz ausgewiesenen aktiven Abgrenzungsposten (D) über Euro 449.275 (Vj. Euro 364.123) betreffen Kosten, die im Geschäftsjahr 2023 getragen wurden, kompetenzmäßig aber das Geschäftsjahr 2024 betreffen, bzw. Erträge welche das Jahr 2023 betreffen, allerdings erst im darauffolgenden Geschäftsjahr anfallen werden. Die aktiven Rechnungsabgrenzungen betreffen vorwiegend Softwareprogramme, die Registrierung von Internetdomains, Spesen für Bankbürgschaften, Abos für Tageszeitungen und Zeitschriften sowie verschiedene Benutzerverträge.

| | Aktive transitorische Rechnungsabgrenzung | Summe aktive Rechnungsabgrenzungen |
|--------------------------------|---|------------------------------------|
| Anfangsbestand | 364.123 | 364.123 |
| Veränderungen im Geschäftsjahr | 85.152 | 85.152 |
| Endbestand | 449.275 | 449.275 |

Aktivierung von Finanzierungskosten

Im Geschäftsjahr wurden keine Aufwendungen im Finanzierungsbereich gemäß den Bestimmungen von Art. 2426 Absatz 1 Nr. 1 ZGB aktiviert.

Vermögensübersicht - Passiva

Einleitung

Die passiven Vermögenswerte sind gemäß den nationalen Bilanzierungsprinzipien ausgewiesen. In den folgenden Abschnitten werden die einzelnen angewandten Bewertungs- und Ausweiskriterien erläutert.

Eigenkapital

Die Bilanzposten sind zu ihrem Buchwert gemäß OIC 28 („Organismo Italiano di Contabilità“) eingeschrieben.

Die Veränderungen bei den Posten des Reinvermögens gehen aus folgender Übersicht hervor:

| | Anfangsbestand | Verwendung Ergebnis Geschäftsjahr 2022 | Sonstige Ver- änderungen | Geschäftsergebnis | Endbestand |
|-------------------------------------|------------------|--|-----------------------------|-------------------|------------------|
| | | Sonstige Verwendungen | Umbuchungen | | |
| Dotationsfond | 5.000.000 | | | | 5.000.000 |
| Sonstige Rücklagen | | | | | |
| Diverse Rücklagen | -1 | | 2 | | 1 |
| Summe Sonstige Rücklagen | -1 | | 2 | | 1 |
| Gewinnvortrag (Verlustvortrag) | 1.578.012 | 4.994 | | | 1.583.006 |
| Jahresüberschuss (Jahresfehlbetrag) | 4.994 | -4.994 | | 99.647 | 99.647 |
| Summe Reinvermögen | 6.583.005 | | 2 | 99.647 | 6.682.654 |

Der Jahresüberschuss des Geschäftsjahres 2022 von Euro 4.993,98 wurde entsprechend dem Beschluss der Eigentümerversammlung vom 18. Mai 2023 vorgetragen. Das Geschäftsjahr zum 31. Dezember 2023 schließt mit einem Jahresüberschuss in Höhe von rund Euro 99.647 (genau Euro 99.646,84).

Aufgliederung des Reinvermögens nach Verfügbarkeit und Ausschüttbarkeit

In der nachstehenden Übersicht sind die Herkunft, die Verwendung- und Verteilungsmöglichkeiten der einzelnen Posten des Reinvermögens sowie die erfolgten Verwendungen der letzten drei Geschäftsjahre angeführt.

| | Betrag | Ursprung / Art | Verwendungsmöglichk. | Verfügbare Anteil | Zusammenfassung Verw. letzte 3 GJ | |
|----------------------------------|------------------|----------------|----------------------|-------------------|--------------------------------------|-------------------|
| | | | | | für die Verlustabdeckung | für andere Zwecke |
| Dotationsfond | 5.000.000 | | | | | |
| Andere Rücklagen: | | | | | | |
| Diverse Rücklagen | 1 | | | | | |
| Summe Sonstige Rücklagen: | 1 | | | | | |
| Gewinnvortrag (Verlustvortrag) | 1.583.006 | Gewinn | B | 1.583.006 | | |
| Summe | 6.583.007 | | | 1.583.006 | | |
| Nicht ausschüttbarer Anteil | | | | 1.583.006 | | |
| Restlicher ausschüttbarer Anteil | | | | | | |

A: zur Kapitalaufstockung; B: zur Verlustabdeckung; C: Ausschüttung an die Eigentümer;

IDM verfolgt keine Gewinnabsicht, und es ist auch nicht vorgesehen, Gewinnausschüttungen an die Eigentümer vorzunehmen.

Rückstellungen

Rückstellungen für Risiken und Lasten

Die Zusammensetzung und die Entwicklung der Rückstellungen gehen aus der folgenden Übersicht hervor:

| | Sonstige Rückstell. | Summe Rückstellungen |
|---------------------------------------|---------------------|----------------------|
| Anfangsbestand | 1.345.197 | 1.345.197 |
| Veränderungen im Geschäftsjahr | | |
| Rückstellungen des Geschäftsjahres | 230.000 | 230.000 |
| Verwendungen des Geschäftsjahres | 137.365 | 137.365 |
| Summe Veränderungen | 92.635 | 92.635 |
| Endbestand | 1.437.832 | 1.437.832 |

Die unter B.4 ausgewiesenen sonstigen Rückstellungen über Euro 1.437.832 (Vj. Euro 1.345.197) setzen sich folgendermaßen zusammen:

| Beschreibung | 2023 | 2022 | Veränderung |
|---|---------|---------|-------------|
| | (a) | (b) | (c=a-b) |
| Risikofonds für laufende Gewinnspiele | 14.428 | 15.628 | -1.200 |
| Risikofond in Zusammenhang mit der vorsorgerechtlichen Einstufung von SMG | 131.051 | 131.051 | 0 |
| Fonds für außerordentliche Verluste aus der Zusammenlegung | 67.584 | 94.348 | -26.764 |
| Reservefonds für Digitalisierungsprojekte | 800.173 | 800.173 | 0 |
| Risikofonds für Förderungsverluste aus öffentl. Finanzierung | 98.997 | 113.997 | -15.000 |
| Risikofond für gewährte Steuergutschriften | 75.000 | 75.000 | 0 |

| | | | |
|--|------------------|------------------|---------------|
| Risikofond für zukünftige Verfahrenskosten | 50.599 | 30.000 | 20.599 |
| Risikofond für laufende Insolvenzverfahren | 200.000 | 85.000 | 115.000 |
| Insgesamt | 1.437.832 | 1.345.197 | 92.635 |

- IDM hat seit 2018 ein umfangreiches Digitalisierungsprogramm seiner Leistungsangebote und für das „Unternehmen Südtirol“ im Allgemeinen geplant; es ist zu erwarten, dass diese Verpflichtungen nicht voll durch zukünftige Erlöse oder Beihilfen abgedeckt werden. Entsprechend wurde im Geschäftsjahr 2019 für diese eingegangenen Verpflichtungen in Übereinstimmung mit den Vorgaben von OIC 31 (2016) eine Rückstellung in Höhe von Euro 500.000 gebildet, welche im Jahr 2020 um weitere Euro 300.173 erhöht wurde und somit unverändert insgesamt Euro 800.173 zum 31.12.2023 beträgt. Diese dürfte die nach Einschätzung der Geschäftsleitung zu erwartenden Fehlbeträgen hinreichend decken. Im Geschäftsjahr sind noch keine entsprechenden Aufwendungen getätigt worden, welche die Auflösung der Rückstellung rechtfertigten.

- die Rückstellung für laufende Gewinnspiele hat sich im abgeschlossenen Geschäftsjahr um Euro 1.200 vermindert und beträgt zum 31.12.2023 Euro 14.428; die Rückstellung ist im Sinne von Art. 107 EEST auch für Steuerzwecke anerkannt.

- Die Zweigstelle Bozen des NISF hat im Jahr 2013 von Amts wegen der vorsorgerechtlchen Einstufung von SMG abgeändert, welche ab 01.01.2016 Teil der IDM wurde. Der Wert der Beitragsanpassung, die sich aus der neuen Einstufung als öffentlicher Arbeitgeber ergibt, wurde noch nicht festgelegt. Es wurde eine handelsrechtliche Rückstellung gebildet, welche im Geschäftsjahr 2023 unverändert Euro 131.051 beträgt. Die Rückstellung deckt nach Überzeugung der Geschäftsführung alle entsprechenden Risiken ab.

- Der Fond für außerordentliche Verluste aus der Zusammenlegung hat sich im abgeschlossenen Geschäftsjahr um Euro 26.764 vermindert und beträgt zum 31.12.2023 Euro 67.584;

- Der im Geschäftsjahr 2020 eingebuchte Risikofond (Euro 120.000) für potenziell geringere Beitragszahlungen, die sich auslaufenden Abrechnungen mit den zuständigen Ämtern ergeben könnten, beträgt zum 31.12.2022 Euro 113.997. Letzterer hat sich im abgeschlossenen Geschäftsjahr um Euro 15.000 vermindert und beträgt zum 31.12.2023 Euro 98.997.

- Im Geschäftsjahr 2022 wurde eine Rückstellung für künftige Risiken und Aufwendungen in Höhe von Euro 75.000 gebildet, um die eventuelle Rückzahlung der Steuergutschrift auf Werbeinvestitionen, welche gemäß Artikel 57-bis des DL 50/2017 für das Jahr 2018 gewährt worden ist, abzudecken.

- Die im Geschäftsjahr 2022 gebildete Rückstellung für Risiken und Aufwendungen im Zusammenhang von eventuellen Rückerstattungen wurde im Jahr Geschäftsjahr 2023 zur Gänze verwendet sowie wiederum um Euro 200.000 aufgestockt.

- Die im Geschäftsjahr 2022 für zukünftig eventuell anfallende Verfahrenskosten gebildete Rückstellung (Euro 30.000), wurde im abgeschlossenen Geschäftsjahr um Euro 9.401 vermindert und um weitere Euro 30.000 aufgestockt; die Rückstellung beträgt zum 31.12.2023 Euro 50.599.

Abfertigung für Arbeitnehmer

Die Rückstellung für Abfertigung der abhängigen Arbeitnehmer wurde nach den gesetzlichen und kollektivvertraglichen Bestimmungen errechnet und deckt die vom Sonderbetrieb zum Bilanzstichtag geschuldeten Abfertigungsansprüche der Arbeitnehmer.

Die Entwicklung der Abfertigungsrückstellung ist aus der nachstehenden Übersicht ersichtlich:

| | Abfertigung für Arbeitnehmer |
|--|------------------------------|
| Anfangsbestand | 1.546.910 |
| Veränderungen des Geschäftsjahres | |
| Rückstellungen des Geschäftsjahres | 729.196 |
| Auszahlungen des Geschäftsjahres | 673.847 |
| Summe Veränderungen | 55.349 |
| Endbestand | 1.602.259 |

Die Rückstellung für Abfertigung der Arbeitnehmer (C.) berücksichtigt die zum Bilanzstichtag laut Gesetz und Kollektivvertrag angereiften Ansprüche des Personals und betragen Euro 1.602.259 (Vj. Euro 1.546.910).

Die Rückstellung im Abfertigungsfonds wird nach Abzug der in Zusatzrentenfonds geflossenen Anteile ausgewiesen. Der Großteil der Angestellten ist im Zusatzrentenfonds Laborfonds eingeschrieben, die Führungskräfte im Fonds Mario Negri.

| Beschreibung | 2023 | 2022 | Veränderung |
|--|------------------|------------------|---------------|
| | (a) | (b) | (c=a-b) |
| Abfertigungsfonds Beginn Geschäftsjahr | 1.546.910 | 1.584.930 | -38.020 |
| im Geschäftsjahr angereifte Abfertigung | 705.388 | 684.174 | 21.214 |
| Abfertigungsaufwertung | 28.684 | 138.750 | -110.066 |
| Ersatzsteuer auf Abfertigungsaufwertung | -4.876 | -23.588 | 18.712 |
| Abfertigung in Zusatzrentenfonds geflossen | -493.330 | -474.731 | -18.599 |
| im Geschäftsjahr ausbezahlte Abfertigung | -180.517 | -362.625 | 182.108 |
| Saldo Fonds am Ende des Geschäftsjahres | 1.602.259 | 1.546.910 | 55.349 |

Verbindlichkeiten

Einleitung und Bewertung

Alle Verbindlichkeiten wurden zu ihrem Nennwert angesetzt. Wir weisen auch hier ausdrücklich darauf hin, dass wir die aus den internationalen Rechnungslegungsgrundsätzen (IAS/IFRS) übernommenen Ansätze der fortgeführten Anschaffungskosten („costo ammortizzato“), gemäß Art. 2423, Absatz 4 ZGB, aus Gründen der Klarheit der

Bilanz und aufgrund der Unwesentlichkeit der Auswirkungen nicht übernommen haben. Dies gilt auch bei Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit unter 12 Monate und wenn die Transaktionskosten, Gebühren und alle weiteren Differenzen zwischen Ausgangswert und dem Wert bei Fälligkeit der Verbindlichkeit im Vergleich zum Nominalwert unerheblich sind.

Zudem wird darauf hingewiesen, dass der Sonderbetrieb die von OIC 19, Absatz 91, vorgesehene Möglichkeit in Anspruch genommen hat, die Methode der fortgeführten Anschaffungskosten für die Verbindlichkeiten, welche bereits in der Bilanz 2015 eingeschrieben waren, nicht anzuwenden.

Veränderungen und Fälligkeit der Verbindlichkeiten

Aus folgender Übersicht gehen die Veränderungen der einzelnen Verbindlichkeiten hervor:

| | Anfangsbestand | Veränderungen des Geschäftsjahres | Endbestand | davon fällig binnen 12 Monate | davon fällig nach 12 Monaten | davon mit Restlaufzeit über 5 Jahren |
|---|-------------------|-----------------------------------|-------------------|-------------------------------|------------------------------|--------------------------------------|
| Gesellschafterfinanzierungen | 6.400.671 | -1.260.078 | 5.140.593 | 5.140.593 | | |
| Verb. an andere Kreditgeber | 1.180 | -1.180 | | | | |
| Erhaltene Anzahlungen | 9.407.637 | -6.365.814 | 3.041.823 | 3.041.823 | | |
| Lieferantenverbindlichkeiten | 8.693.692 | -1.483.425 | 7.210.267 | 7.210.267 | | |
| Verb gegen Mutterunternehmen | 65.605 | -65.605 | | | | |
| Verbindlichkeiten aus Steuern | 462.382 | 52.250 | 514.632 | 514.632 | | |
| Verb. im Rahmen der sozialen Sicherheit | 657.034 | 269.688 | 926.722 | 926.722 | | |
| Sonstige Verbindlichkeiten | 1.420.652 | 56.830 | 1.477.482 | 1.477.482 | | |
| Verbindlichkeiten insgesamt | 27.108.853 | -8.797.334 | 18.311.519 | 18.311.519 | | |

Die Verbindlichkeiten haben sich im Vergleich zum Geschäftsjahr 2023 von Euro 27.108.853 auf Euro 18.311.519 vermindert, bedingt vor allem durch die Verminderung der erhaltenen Anzahlungen sowie der Lieferantenverbindlichkeiten.

Die unter D.3 ausgewiesenen vorgenannten Eigentümerfinanzierungen sind unverzinslich und betragen zum Bilanzstichtag Euro 5.140.593 (Vj. Euro 6.400.671). Sie betreffen ausschließlich von der Autonomen Provinz Bozen bezogene Finanzierungen für Projekte im audiovisuellen Bereich.

Im Jahresabschluss zum 31.12.2023 sind keine Verbindlichkeiten an andere Kreditgeber (D.5) ausgewiesen (Vj. Euro 1.180).

Unter den erhaltenen Anzahlungen (D.6) sind Euro 3.041.823 (Vj. Euro 9.407.637) ausgewiesen und sind wie folgt aufgeteilt:

| Beschreibung | 2023 | 2022 | Veränderung |
|--------------|------|------|-------------|
| | (a) | (b) | (c=a-b) |

| | | | |
|--|------------------|------------------|-------------------|
| Anzahlungen v. Kunden | 170.995 | 198.043 | -27.048 |
| Anzahlungen aus öffentl. Finanzierungen für den Marketplace Südtirol | 1.670.828 | 5.850.000 | -4.179.172 |
| Anzahlungen aus öffentl. Finanzierungen | 0 | 2.402.493 | -2.402.493 |
| Anzahlungen aus Beiträgen für Messestand 2.0 | 1.200.000 | 957.100 | 242.900 |
| Insgesamt | 3.041.823 | 9.407.637 | -6.365.813 |

Die Anzahlungen auf öffentliche Finanzierungen in Höhe von Euro 1.670.828 beziehen sich auf das Onlineportal Marketplace Südtirol. Das Projekt ist noch in Entwicklung, und die bisher geleistete Investitionen sind unter den Anzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände (B.I.6) ausgewiesen. Zudem sind Anzahlungen aus Beiträgen für den neuen Messestand (Euro 1.200.000) in der Bilanz ausgewiesen. Die Anzahlungen von Kunden betragen Euro 170.995.

Unter D.7 sind Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen in Höhe von Euro 7.210.267 (Vj. Euro 8.693.692) ausgewiesen, davon betreffen Euro 3.518.820 noch zu erhaltende Rechnungen und Euro 154.613 noch zu erhaltende Gutschriften.

Die Verbindlichkeiten gegenüber dem beherrschenden Eigentümer (D.11) sind zur Gänze der Autonomen Provinz Bozen zurückgeführt worden (Vj. Euro 65.605).

Unter D.12 sind Verbindlichkeiten aus Steuern über insgesamt Euro 514.632 (Vj. Euro 462.382) ausgewiesen und betreffen im Einzelnen:

| Beschreibung | 2023 | 2022 | Veränderung |
|---|----------------|----------------|---------------|
| | (a) | (b) | (c=a-b) |
| MwSt.-Schuld | 0 | 32.845 | -32.845 |
| IRAP berechnet für das Geschäftsjahr | 0 | 99.799 | -99.799 |
| Vorsteuerabzüge auf Angestellte | 463.730 | 272.276 | 191.454 |
| Vorsteuerabzüge auf Unternehmen | 33.698 | 41.167 | -7.469 |
| Vorsteuerabzüge auf Freiberufler | 16.613 | 7.588 | 9.025 |
| Ersatzsteuer auf Aufwertung Abfertigung | 0 | 7.796 | -7.796 |
| Ersatzsteuer auf Gewinnspiele | 590 | 911 | -321 |
| Insgesamt | 514.632 | 462.382 | 52.250 |

Es handelt sich i. W. um Steuerrückbehalte auf Vergütungen an Mitarbeiter und Unternehmen.

Unter D.13 sind Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit in Höhe von Euro 926.722 (Vj. Euro 657.034) ausgewiesen und umfassen Vor- und Fürsorgeverbindlichkeiten sowie Verbindlichkeiten an Einrichtungen der sozialen Sicherheit für das angestellte und gleichgestellte Personal:

| Beschreibung | 2023 | 2022 | Veränderung |
|---|---------|---------|-------------|
| | (a) | (b) | (c=a-b) |
| NISF für Beiträge Personal und Mitarbeiter | 662.077 | 416.351 | 245.726 |
| NISF für gelegentliche Mitarbeiter | 0 | 1.221 | -1.221 |
| Zusatzrenten- und Fürsorgefonds Angestellte | 221.097 | 197.786 | 23.311 |
| Renten- und Fürsorgefonds Führungskräfte | 25.122 | 25.062 | 60 |
| INAIL für Abrechnung Geschäftsjahr | 2.987 | 1.176 | 1.811 |
| Sonstige Verbindlichkeiten | 15.439 | 15.439 | 0 |

| | | | |
|------------------|----------------|----------------|----------------|
| Insgesamt | 926.722 | 657.034 | 269.687 |
|------------------|----------------|----------------|----------------|

Die unter D.14 ausgewiesenen sonstigen Verbindlichkeiten über Euro 1.477.482 (Vj. Euro 1.420.652) betreffen:

| Beschreibung | 2023 | 2022 | Veränderung |
|---|------------------|------------------|---------------|
| | (a) | (b) | (c=a-b) |
| Verbindlichkeiten ggü. dem Personal | 1.055.460 | 911.941 | 143.519 |
| Sozialbeiträge für aufgeschobene Entlohnungen | 256.810 | 229.367 | 27.443 |
| Abfertigung für aufgeschobene Entlohnungen | 42.181 | 34.103 | 8.078 |
| Verbindlichkeiten aus Pfandhinterlegungen | 81.461 | 168.778 | -87.317 |
| Verbindlichkeiten für Gewerkschaftseinbehalte | 246 | 249 | -3 |
| sonstige Verbindlichkeiten | 41.324 | 76.214 | -34.890 |
| Insgesamt | 1.477.482 | 1.420.652 | 56.830 |

Die Verbindlichkeiten gegenüber dem Personal über Euro 1.055.460 (Vj. Euro 911.941) zum 31.12.2023 setzen sich wie folgt zusammen:

| Beschreibung | 2023 | 2022 | Veränderung |
|-----------------------------------|------------------|----------------|----------------|
| | (a) | (b) | (c=a-b) |
| Gehälter des Geschäftsjahres | 114.284 | 1.471 | 112.813 |
| Anteil 14. Monatsgehalt | 301.761 | 282.567 | 19.194 |
| nicht genossene Urlaubstage | 196.148 | 173.014 | 23.134 |
| nicht genossene Freistunden | 161.112 | 185.795 | -24.683 |
| nicht ausgeglichene Überstunden | 57.509 | 54.553 | 2.956 |
| Prämien aus Performance Bewertung | 223.490 | 210.957 | 12.533 |
| Außendienste | 1.158 | 3.584 | -2.426 |
| Insgesamt | 1.055.460 | 911.941 | 143.519 |

Aufteilung nach geographischen Zonen

Die Aufteilung der Verbindlichkeiten nach geographischen Zonen ist für eine klare und aussagekräftige Darstellung der Vermögens- und Finanzlage des Sonderbetriebes nicht relevant. Es bestehen keine Finanzierungen ausländischer Kreditgeber.

Verbindlichkeiten mit dinglichen Sicherheiten auf Betriebsgüter

Für die bestehenden Finanzierungen und Verbindlichkeiten wurden keinerlei hypothekarische u. ä. Sicherstellungen gegeben.

Finanzierungen der Eigentümer

Für die bestehenden Finanzierungen und Verbindlichkeiten wurden keinerlei hypothekarische u. ä. Sicherstellungen gegeben.

Wesentliche Auswirkungen der Veränderungen der Wechselkurse nach Abschluss des Geschäftsjahres

Der Sonderbetrieb verfügt über keine Verbindlichkeiten oder andere Werte in Fremdwährungen.

Verbindlichkeiten aus Termingeschäften

Der Sonderbetrieb unterhält zum Bilanzstichtag keine Termingeschäfte.

Passive Rechnungsabgrenzungen

Die Rechnungsabgrenzungen über insgesamt Euro 7.865.465 (Vj. Euro 5.021.946) wurden nach dem Grundsatz der wirtschaftlichen Zuordnung von Aufwendungen und Erträgen gebildet.

Die Veränderungen der passiven Rechnungsabgrenzungen gehen aus folgender Übersicht hervor:

| | Passive antizipative Rechnungsabgrenzung | Passive transitorische Rechnungsabgrenzung | Summe passive Rechnungsabgrenzungen |
|--------------------------------|--|--|-------------------------------------|
| Anfangsbestand | 1.681 | 5.020.265 | 5.021.946 |
| Veränderungen im Geschäftsjahr | 158.880 | 2.684.639 | 2.843.519 |
| Endbestand | 160.561 | 7.704.904 | 7.865.465 |

Die passiven transitorischen Rechnungsabgrenzungen setzen sich wie folgt zusammen:

| Beschreibung | 2023 | 2022 | Veränderung |
|---|------------------|------------------|------------------|
| | (a) | (b) | (c=a-b) |
| Abgrenzungen für Beihilfen Projekte 2021 | 0 | 223.778 | -223.778 |
| Abgrenzungen für Beihilfen Projekte 2022 | 0 | 4.592.500 | -4.592.500 |
| Abgrenzungen für Beihilfen Projekte 2023 | 3.858.000 | 0 | 3.858.000 |
| Abgrenzungen für Einnahmen aus Dienstleistungen | 78.519 | 49.500 | 29.019 |
| Abgrenzungen für Kapitalbeiträge – Messestand | 5.527 | 9.212 | -3.685 |
| Abgrenzungen für Kapitalbeiträge – Agrar Shop in Shop | 95.900 | 123.300 | -27.400 |
| Abgrenzungen für Kapitalbeiträge – Südtiroler Marketplace | 3.652.964 | 0 | 3.652.964 |
| Sonstige passive Abgrenzungen | 13.994 | 21.975 | -7.981 |
| Insgesamt | 7.704.904 | 5.020.265 | 2.684.639 |

Mit Bezug auf die Abgrenzungen für Beihilfen auf laufende Projekte ist festzuhalten, dass IDM Beihilfen Dritter (Autonome Provinz Bozen, Handelskammer, EU, Gemeinden und andere) zur vollständigen oder teilweisen Abdeckung der anfallenden Kosten erhält, und das Tätigkeitsprogramm des Unternehmens wird jährlich in Anlehnung an diese Beihilfen und Zuwendungen Dritter zur Deckung der entsprechenden Kosten erstellt. Soweit sich die Umsetzung der Projekte verzögert und zum Bilanzstichtag die entsprechenden Kosten noch nicht angefallen sind, die Beihilfen aber bereits mit Bezug auf das Tätigkeitsprogramm gewährt worden sind, müssen diese im Sinne einer inversen Korrelation der Kosten zu den Erträgen unter den passiven Rechnungsabgrenzungen ausgewiesen werden. In Anwendung dieses Grundsatzes wurden nachstehende passive Abgrenzungen gebildet:

| Abgrenzungen Beihilfen 2021 | 2023 | 2022 | Veränderung |
|--|------|--------|-------------|
| | (a) | (b) | (c=a-b) |
| Internationalisierung - Export Boost Roadmap & Pilot | 0 | 60.000 | -60.000 |
| Internationalisierung - Digital Vivino 2 | 0 | 17.278 | -17.278 |
| Innovation - End-2-End Unternehmensentwicklung | 0 | 12.000 | -12.000 |
| Agrar – Cross Agrar Projekte | 0 | 62.000 | -62.000 |
| Agrar - Premiumkanäle DE Shop in Shop | 0 | 67.500 | -67.500 |
| Barcamp Südtirol | 0 | 5.000 | -5.000 |

| | | | |
|------------------|----------|----------------|-----------------|
| Insgesamt | 0 | 223.778 | -223.778 |
|------------------|----------|----------------|-----------------|

| Abgrenzungen Beihilfen 2022 | 2023 | 2022 | Veränderung |
|--|----------|------------------|-------------------|
| | (a) | (b) | (c=a-b) |
| Brand - FCS Sponsorship Badge & Stadium | 0 | 600.000 | -600.000 |
| Brand - FCS Sponsorship Media Evaluation Nielsen | 0 | 13.500 | -13.500 |
| Brand - FCS Sponsorship Produktion | 0 | 20.000 | -20.000 |
| Brand - FCS Sponsorship Restbudget | 0 | 210.000 | -210.000 |
| Brand - Entwicklung Regionenmarke | 0 | 95.000 | -95.000 |
| Brand - Olympia 2026 | 0 | 191.500 | -191.500 |
| Brand - Sustainability Days | 0 | 332.000 | -332.000 |
| Tourismus - Always On 2023 | 0 | 305.000 | -305.000 |
| Tourismus - Tour of the Alps - Euregio Connect | 0 | 19.000 | -19.000 |
| Tourismus - KN Integration Werbemittel/Tach Lösung | 0 | 10.500 | -10.500 |
| Tourismus - Nationalpark Stilfser Joch | 0 | 54.500 | -54.500 |
| Tourismus - Tourismus Roadmap | 0 | 87.000 | -87.000 |
| Tourismus - Alpine Straße der Romanik | 0 | 8.000 | -8.000 |
| Internationalisierung - Export Boost & Roadmap Pilot - Satellit DE | 0 | 5.000 | -5.000 |
| Internationalisierung - PopUp Berlin | 0 | 65.000 | -65.000 |
| Internationalisierung - Wood Cycle - Vermarktungskonzept Holzbau | 0 | 68.500 | -68.500 |
| Digital - Südtirol Marketplace OpEx | 0 | 258.000 | -258.000 |
| Brand Kampagne | 0 | 2.250.000 | -2.250.000 |
| Insgesamt | 0 | 4.592.500 | -4.592.500 |

| Abgrenzungen Beihilfen 2023 | 2023 | 2022 | Veränderung |
|--|-----------|------|-------------|
| | (a) | (b) | (c=a-b) |
| Brand - Entwicklung Regionenmarke & Dachmarkenportal | 56.500 | 0 | 56.500 |
| Brand - Olympia 2026 | 83.000 | 0 | 83.000 |
| Brand - Brand Kampagne holistisch | 2.650.000 | 0 | 2.650.000 |
| Tourismus - Winterkampagne 23/24 - Always On & Performance | 111.000 | 0 | 111.000 |
| Tourismus - Markets - Randsaisons Kampagnen - Ortstaxe | 178.000 | 0 | 178.000 |
| Tourismus - Markets - Kompensierung Randsaison Kampagnen | 12.500 | 0 | 12.500 |
| Tourismus - PR & Events - Tour of the Alps - Euregio Connect | 40.000 | 0 | 40.000 |
| Tourismus - PR & Events - Tour of the Alps - Event | 3.000 | 0 | 3.000 |
| Tourismus - Product & Guest Cards - Nationalpark Stilfser Joch | 170.500 | 0 | 170.500 |
| Tourismus - Product & Guest Cards - Tourismus Roadmap | 231.500 | 0 | 231.500 |
| Tourismus - Product & Guest Cards - Lebensraumgemeinschaft | 55.000 | 0 | 55.000 |
| Business Development - International - HoReCa Studie | 16.000 | 0 | 16.000 |
| Business Development - Innovation - End-2-End | 70.000 | 0 | 70.000 |
| Business Development - Innovation - Wood Cycle | 22.500 | 0 | 22.500 |

| | | | |
|--|-----------------|----------|-----------------|
| Agrar - Product Management - Apfel | 82.000 | 0 | 82.000 |
| Agrar - Product Management - Heumilch | 21.000 | 0 | 21.000 |
| Agrar - Product Management - Wein Fortbildung | 11.500 | 0 | 11.500 |
| Agrar - Product Management - x-QZ Obst | 6.500 | 0 | 6.500 |
| Agrar - Product Management - QZ Kontrollprogramme | 3.000 | 0 | 3.000 |
| Agrar - Product Management - Produkte mit g.g.A. - Grappa | 15.000 | 0 | 15.000 |
| Agrar - Product Management - Produkte mit g.g.A. - Schüt- telbrot | 1.500 | 0 | 1.500 |
| Agrar - Trade Development - Premiumkanäle DE Shop in Shop | 18.000 | 0 | 18.000 |
| Insgesamt | 3.858.00 | 0 | 3.858.00 |

| Abgrenzungen für Einnahmen aus Dienstleistungen 2022 | 2023 | 2022 | Veränderung |
|--|----------|---------------|----------------|
| | (a) | (b) | (c=a-b) |
| Tourismus - Seilbahn Kampagne 22/23 | 0 | 5.000 | -5.000 |
| Tourismus - Tour of the Alps - Euregio Connect | 0 | 12.500 | -12.500 |
| Tourismus - Alpine Straße der Romanik | 0 | 8.000 | -8.000 |
| Tourismus - Bett&Bike | 0 | 21.000 | -21.000 |
| Agrar - Cross Agrar | 0 | 3.000 | -3.000 |
| Insgesamt | 0 | 49.500 | -49.500 |

| Abgrenzungen für Einnahmen aus Dienstleistungen 2023 | 2023 | 2022 | Veränderung |
|--|---------------|----------|---------------|
| | (a) | (b) | (c=a-b) |
| Tourismus - Seilbahn Kampagne 22/23 | 17.500 | 0 | 17.500 |
| Tourismus - Alpine Straße der Romanik | 15.000 | 0 | 15.000 |
| Tourismus - Bett&Bike | 46.000 | 0 | 46.000 |
| Sonstige Einnahmen aus Dienstleistungen | 19 | 0 | 19 |
| Insgesamt | 78.519 | 0 | 78.519 |

Gewinn- und Verlustrechnung

Einleitung

Die Gewinn- und Verlustrechnung enthält das wirtschaftliche Ergebnis. In ihr werden die Geschäftsvorfälle über positive und negative Ertragskomponenten, durch welche das wirtschaftliche Ergebnis zustande kommt, zusammengefasst dargestellt. Die gemäß den Bestimmungen in Art. 2425-bis ZGB im Jahresabschluss ausgewiesenen positiven und negativen Einkommenskomponenten werden zu aussagekräftigen Zwischenergebnissen zusammengefasst und entsprechend ihrer Zugehörigkeit zur gewöhnlichen Geschäftstätigkeit bzw. Neben- und Finanztätigkeit unterschieden. Im Ergebnis aus der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit sind die Komponenten des Einkommens enthalten, die kontinuierlich und im Rahmen des für die Betriebsführung relevanten Geschäftsbereichs erwirtschaftet werden und die das Kerngeschäft des Sonderbetriebes, dessen Betriebszweck im Betreiben dieses Geschäfts besteht, kennzeichnen. Die Finanztätigkeit besteht aus Geschäftsvorfällen, die Finanzerträge und Finanzaufwendungen generieren.

Unter den Nebentätigkeiten werden alle sonstigen Geschäftsvorfälle, die Einkommenskomponenten generieren und unter die normale Geschäftstätigkeit fallen, jedoch nicht zur gewöhnlichen Geschäftstätigkeit oder Finanztätigkeit zählen, zusammengefasst.

Gesamtleistung

Die Erlöse aus erbrachten Leistungen sind nach Abzug von Rabatten, Abschlägen und Prämien im Geschäftsjahr nach dem Grundsatz der wirtschaftlichen Zuordnung erfasst worden. Bei nachstehenden Geschäftsvorfällen gilt zudem:

- Lieferung von Waren: Die entsprechenden Erlöse werden unter Bezugnahme auf den Zeitpunkt der Lieferung oder Versendung der Waren ausgewiesen;
- Erbringung von Dienstleistungen: Die entsprechenden Erlöse werden unter Bezugnahme auf den Zeitpunkt ausgewiesen, zu dem die Dienstleistung vollständig erbracht ist.

Eine Aufteilung der Erlöse aus Lieferungen und Leistungen nach geographischen Zonen ist für eine klare und aussagekräftige Darstellung der Vermögens- und Ertragslage des Sonderbetriebes nicht relevant.

Die unter A.1 ausgewiesenen Erträge aus Verkäufen und den verschiedenen Dienstleistungen betragen Euro 8.130.336 (Vj. Euro 12.026.672) und können folgendermaßen zusammengefasst werden:

| Beschreibung | 2023 | 2022 | Veränderung |
|---|--------|-------|-------------|
| | (a) | (b) | (c=a-b) |
| Verkauf von Gütern für Promotionszwecke | 18.083 | 5.093 | 12.990 |

| | | | |
|--|------------------|-------------------|-------------------|
| Teilnahmebeträge für Messen | 3.471.013 | 2.755.182 | 715.831 |
| Exportdienste und Internationalisierung | 280.763 | 696.492 | -415.729 |
| Gebühr für Export- und Internationalisierungsdienste | 187.492 | 0 | 187.492 |
| Erträge aus Dienstleitungen im Agrarsektor | 526.854 | 1.044.689 | -517.835 |
| Gebühr für Erzeugnisse des Agrarsektors | 183.639 | 202.648 | -19.009 |
| Brand & Tourismusmarketing | 3.122.258 | 3.535.159 | -412.901 |
| Onlineportale | 264.912 | 136.067 | 128.845 |
| Verwaltung GuestCards | 0 | 3.618.834 | -3.618.834 |
| Innovation | 7.939 | 15.156 | -7.218 |
| Audiovisuellen Bereich | 67.383 | 17.352 | 50.031 |
| Insgesamt | 8.130.336 | 12.026.672 | -3.896.336 |

Es kann festgestellt werden, dass die Erlöse um Euro 3.896.336 auf Euro 8.130.336 gesunken sind. Dies ist grundsätzlich auf die verminderten Einnahmen der GuestCards zurückzuführen, die ab dem Jahr 2023 nicht mehr direkt von IDM verwaltet werden. Im Verlauf des Jahres 2023 wurden zudem signifikante Umsatzzuwächse bei Export- und Internationalisierungsdienstleistungen im Vergleich zum Vorjahr verzeichnet, während die Einnahmen aus dem Agrarsektor sowie die Erlöse aus der touristischen Marken- und Marketingaktivität zurückgegangen sind.

Die unter A.5 ausgewiesenen sonstigen betrieblichen Erträge betragen Euro 41.728.810 (Vj. Euro 36.397.029) und betreffen zum Großteil Zuschüsse (Euro 41.565.471).

| Beschreibung | 2023 | 2022 | Veränderung |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| | (a) | (b) | (c=a-b) |
| Zuschüsse für den Betrieb | 41.565.471 | 36.017.318 | 5.548.153 |
| sonstige Erträge und Einnahmen | 163.339 | 379.711 | -216.372 |
| Insgesamt | 41.728.810 | 36.397.029 | 5.331.781 |

Die Beihilfen wurden zur gänzlichen oder teilweisen Abdeckung der angefallenen Kosten laut Tätigkeitsprogramm gewährt; in diesem Sinne wurden die Beihilfen – wie bereits andernorts aufgezeigt – nach dem Grundsatz der inversen Korrelation von Kosten und Erlösen in dem Verhältnis abgegrenzt und dem Geschäftsjahr zugeordnet, als auch die entsprechenden Kosten im Geschäftsjahr angefallen sind. Nach diesem Grundsatz sind unter der Pos. A.5 folgende Beihilfen über einen Gesamtbetrag von Euro 41.565.471 ausgewiesen:

| Beschreibung | 2023 | 2022 | Veränderung |
|--|------------|------------|-------------|
| | (a) | (b) | (c=a-b) |
| Finanzierung durch das Land Südtirol | 28.466.040 | 33.303.278 | -4.837.238 |
| Finanzierung durch die Handelskammer Bozen | 1.680.000 | 1.680.000 | 0 |
| EU - Beiträge Innovation | 70.187 | 250.072 | -179.885 |
| Beitrag Gemeinde Brixen | 8.000 | 8.553 | -553 |
| Ortstaxe durch Südtiroler Gemeinden | 9.482.563 | 9.198.901 | 283.662 |
| Kapitalbeitrag der Handelskammer | 3.685 | 3.685 | 0 |
| Kapitalbeitrag Shop in Shop Agrar | 27.400 | 13.700 | 13.700 |

| | | | |
|---|-------------------|-------------------|------------------|
| Kapitalbeitrag Shop in Shop Marketplace - MVP suedtirol.info, CDP & CRM | 1.693.859 | 0 | 1.693.859 |
| Kapitalbeitrag Shop in Shop Marketplace - Piattaforma di prenotazione | 132.349 | 0 | 132.349 |
| Sonstige Beiträge (Energiebonus, Bonus für Neuinvestitionen, sonstige) | 10.126 | 19.149 | -9.023 |
| Gewährte Beiträge | -1.826.609 | -1.783.672 | -42.937 |
| Abgegrenzte Beihilfen | 958.278 | -2.107.278 | 3.065.556 |
| Beträge Vj. | 2.402.493 | 0 | 2.402.493 |
| Anzahlungen für Vermögensgegenstände | -1.542.900 | -4.569.070 | 3.026.170 |
| Insgesamt | 41.565.471 | 36.017.318 | 5.548.153 |

Die von der Autonomen Provinz Bozen erhaltenen Beihilfen werden unter A.5 ausgewiesen, und zwar nach Abzug eines Betrages von Euro 1.826.608,88, welcher durch IDM in Form von De-Minimis Beihilfen (EU-Verordnung Nr. 1407/2013 vom 18. Dezember 2013 sowie EU-Verordnung Nr. 651/2014 vom 17. Juli 2014) an Südtiroler Unternehmen weitergegeben worden ist. Auf den so ausbezahlten Beitrag wurde von der IDM auch der Steuereinbehalt getätigt.

Die Finanzierung durch die Autonome Provinz Bozen setzt sich wie folgt zusammen:

| Beschreibung | 2023 | 2022 | Veränderung |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| | (a) | (b) | (c=a-b) |
| Sektor Tourismus (ordentliche Finanzierung) | 12.600.000 | 12.600.000 | 0 |
| Sektor Wirtschaft | 9.340.000 | 9.340.000 | 0 |
| Anteil Landesbeitrag Tourismusverbände | 2.421.040 | 2.437.028 | -15.988 |
| Tour of the Alps | 265.000 | 265.000 | 0 |
| Beiträge für den Agrarsektor laut LG Nr. 12/2005 | 1.590.000 | 1.494.250 | 95.750 |
| Infokampagne Heumilch | 500.000 | 500.000 | 0 |
| Agrarmarketing übergreifend | 260.000 | 260.000 | 0 |
| Beiträge für Initiativen laut LG Nr. 79/1973 | 20.000 | 23.000 | -3.000 |
| Sustainability Days | 0 | 2.400.000 | -2.400.000 |
| Marketplace Südtirol | 0 | 2.200.000 | -2.200.000 |
| Sponsoring FC Südtirol | 400.000 | 1.464.000 | -1.064.000 |
| Olympia 2026 | 0 | 300.000 | -300.000 |
| Alpenradshow | 0 | 20.000 | -20.000 |
| Nationalpark Stilfserjoch | 220.000 | 0 | 220.000 |
| Inflationsanpassung und Marktpreiserhöhung | 850.000 | 0 | 850.000 |
| Insgesamt | 28.466.040 | 33.303.278 | -4.837.238 |

Die von der Autonomen Provinz Bozen im Sinne des Landesgesetzes vom 22. Dezember 2005, Nr. 12 (Maßnahmen zur Qualitätssicherung im Lebensmittelbereich und Einführung des Qualitätszeichens "Qualität mit Herkunftsangabe") gewährten Beiträge betreffen folgende landwirtschaftlichen Qualitätsprodukte:

| Beschreibung | 2023 | 2022 | Veränderung |
|--------------|---------|---------|-------------|
| | (a) | (b) | (c=a-b) |
| Speck | 266.000 | 265.500 | 500 |
| Wein | 289.000 | 289.200 | -200 |

| | | | |
|------------------------------------|------------------|------------------|---------------|
| Apfel | 289.000 | 284.000 | 5.000 |
| Milch und Milchprodukte | 432.000 | 431.800 | 200 |
| Nischenprodukte | 254.000 | 223.000 | 31.000 |
| Kontrollprogramm Qualitätsprodukte | 60.000 | 750 | 59.250 |
| Insgesamt | 1.590.000 | 1.494.250 | 95.750 |

Die abgegrenzten Provinzbeihilfen setzen sich wie folgt zusammen:

| Beschreibung | 2023 | 2022 | Veränderung |
|--|----------------|-------------------|------------------|
| | (a) | (b) | (c=a-b) |
| Abgrenzung 2021 für verschobene Projekte | 223.778 | 2.131.222 | -1.907.444 |
| Abgrenzung 2022 für verschobene Projekte | 4.592.500 | -4.592.500 | 9.185.000 |
| Abgrenzung 2023 für verschobene Projekte | -3.858.000 | 0 | |
| Abgrenzungen Shop in Shop Agrar | 0 | -123.300 | 123.300 |
| Insgesamt | 958.278 | -2.584.578 | 3.542.856 |

Die Abgrenzung für verschobene Projekte 2021 setzen sich wie folgt zusammen:

| Beschreibung | 2023 | 2022 | Veränderung |
|--|----------------|------------------|-------------------|
| | (a) | (b) | (c=a-b) |
| Tourismus - Tour of the Alps | 0 | 6.500 | -6.500 |
| Tourismus - Nationalpark Stilfserjoch | 0 | 190.500 | -190.500 |
| Tourismus - Südtiroler Christkindlmärkte | 0 | 97.500 | -97.500 |
| Internationalisierung - Events & Network | 0 | 44.000 | -44.000 |
| Internationalisierung - WABEL Online Summits | 0 | 10.000 | -10.000 |
| Internationalisierung - eCon Südtirol | 0 | 56.000 | -56.000 |
| Internationalisierung - Bio Fachtag | 0 | 7.500 | -7.500 |
| Internationalisierung - Export Boost Roadmap & Pilot | 60.000 | 0 | 60.000 |
| Internationalisierung - Coaching Programme | 0 | 13.500 | -13.500 |
| Internationalisierung - Exportprojekte | 0 | 48.500 | -48.500 |
| Internationalisierung - Digital Vivino | 17.278 | 92.722 | -75.444 |
| Internationalisierung - Ersatzprogramme Wein Roadshow CH | 0 | 30.000 | -30.000 |
| Innovation - End-2-End Unternehmensentwicklung | 12.000 | 11.500 | 500 |
| Innovation - Vertragslandwirtschaft Regiokorn | 0 | 33.500 | -33.500 |
| Agrar - Cross Agrar Projekte | 62.000 | 4.000 | 58.000 |
| Agrar - Premiumkanäle DE Shop in Shop | 67.500 | 325.500 | -258.000 |
| Barcamp Südtirol | 5.000 | 0 | 5.000 |
| Brand Kampagne | 0 | 1.160.000 | -1.160.000 |
| Insgesamt | 223.778 | 2.131.222 | -1.907.444 |

Die Abgrenzung für verschobene Projekte 2022 setzen sich wie folgt zusammen:

| Beschreibung | 2023 | 2022 |
|--|---------|----------|
| | (a) | (b) |
| Brand - FCS Sponsorship Badge & Stadium | 600.000 | -600.000 |
| Brand - FCS Sponsorship Media Evaluation Nielsen | 13.500 | -13.500 |
| Brand - FCS Sponsorship Produktion | 20.000 | -20.000 |
| Brand - FCS Sponsorship Restbudget | 210.000 | -210.000 |
| Brand - Entwicklung Regionenmarke | 95.000 | -95.000 |

| | | |
|--|------------------|-------------------|
| Brand - Olympia 2026 | 191.500 | -191.500 |
| Brand - Sustainability Days | 332.000 | -332.000 |
| Tourismus - Always On 2023 | 305.000 | -305.000 |
| Tourismus - Tour of the Alps - Euregio Connect | 19.000 | -19.000 |
| Tourismus - KN Integration Werbemittel/Tach Lösung | 10.500 | -10.500 |
| Tourismus - Nationalpark Stilfser Joch | 54.500 | -54.500 |
| Tourismus - Tourismus Roadmap | 87.000 | -87.000 |
| Tourismus - Alpine Straße der Romanik | 8.000 | -8.000 |
| Internationalisierung - Export Boost & Roadmap Pilot - Satellit DE | 5.000 | -5.000 |
| Internaz Internationalisierung ionalizzazione - PopUp Berlin | 65.000 | -65.000 |
| Innovation - Wood Cycle - Vermarktungskonzept Holzbau | 68.500 | -68.500 |
| Digital - Südtirol Marketplace OpEx | 258.000 | -258.000 |
| Campagna Brand | 2.250.000 | -2.250.000 |
| Insgesamt | 4.592.500 | -4.592.500 |

Die Abgrenzung für verschobene Projekte 2023 setzen sich wie folgt zusammen:

| Beschreibung | 2023 | 2022 |
|---|-------------------|----------|
| | (a) | (b) |
| Brand - Entwicklung Regionenmarke & Dachmarkenportal | -56.500 | 0 |
| Brand - Olympia 2026 | -83.000 | 0 |
| Brand - Brand Kampagne holistisch | -2.650.000 | 0 |
| Tourismus - Winterkampagne 23/24 - Always On & Performance | -111.000 | 0 |
| Tourismus - Markets - Randsaisons Kampagnen - Ortstaxe | -178.000 | 0 |
| Tourismus - Markets - Kompensierung Randsaison Kampagnen | -12.500 | 0 |
| Tourismus - PR & Events - Tour of the Alps - Euregio Connect | -40.000 | 0 |
| Tourismus - PR & Events - Tour of the Alps - Event | -3.000 | 0 |
| Tourismus - Product & Guest Cards - Nationalpark Stilfser Joch | -170.500 | 0 |
| Tourismus - Product & Guest Cards - Tourismus Roadmap | -231.500 | 0 |
| Tourismus - Product & Guest Cards - Lebensraumgemeinschaft | -55.000 | 0 |
| Business Development - International - HoReCa Studie | -16.000 | 0 |
| Business Development - Innovation - End-2-End | -70.000 | 0 |
| Business Development - Innovation - Wood Cycle | -22.500 | 0 |
| Agrar - Product Management - Apfel | -82.000 | 0 |
| Agrar - Product Management - Heumilch | -21.000 | 0 |
| Agrar - Product Management - Wein Fortbildung | -11.500 | 0 |
| Agrar - Product Management - x-QZ Obst | -6.500 | 0 |
| Agrar - Product Management - QZ Kontrollprogramme | -3.000 | 0 |
| Agrar - Product Management - Produkte mit g.g.A. - Grappa | -15.000 | 0 |
| Agrar - Product Management - Produkte mit g.g.A. - Schüttelbrot | -1.500 | 0 |
| Agrar - Trade Development - Premiumkanäle DE Shop in Shop | -18.000 | 0 |
| Insgesamt | -3.858.000 | 0 |

Daneben sind unter A.5 noch sonstige Erlöse über Euro 163.339 (Vj. Euro 379.711) verbucht. Sie betreffen Einnahmen aus Untervermietung (Euro 135.100), Einnahmen aus der Weiterbelastung von Betriebskosten an Dritte (Euro 10.948), Einnahmen aus der Weiterbelastung von Betriebskosten an Mitarbeiter (Euro 1.529), Einnahmen aus Versi-

cherungserstattungen (Euro 1.000) sowie sonstige Erlöse (Euro 14.762).

Die Gesamtleistung betrug im Geschäftsjahr Euro 49.859.146 (Vj. Euro 48.423.701) und ist damit um rund 3% gestiegen.

Herstellungskosten

Die Aufwendungen des Geschäftsjahres werden ebenfalls nach dem Grundsatz der wirtschaftlichen Zuordnung in Abhängigkeit zu den Erlösen dem Geschäftsjahr zugeschrieben.

Die unter B.6 ausgewiesenen Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe belaufen sich auf Euro 571.570 (Vj. Euro 721.381) und betreffen zum Großteil Zukäufe von Produkten für Marketing und Werbung über insgesamt Euro 488.432.

| Beschreibung | 2023 | 2022 | Veränderung |
|-------------------------------|----------------|----------------|-----------------|
| | (a) | (b) | (c=a-b) |
| Verbrauchs- und Büromaterial | 44.280 | 59.544 | -15.264 |
| Werbematerial | 349.999 | 508.780 | -158.781 |
| Waren für Verkaufsförderungen | 138.433 | 110.638 | 27.795 |
| Treibstoff | 38.859 | 42.419 | -3.560 |
| Insgesamt | 571.570 | 721.381 | -149.811 |

Die unter B.7 ausgewiesenen Aufwendungen für bezogene Leistungen betragen Euro 31.619.144 (Vj. Euro 33.527.012) und betreffen zum Großteil Kosten für Marketing- und Kommunikationsdienstleistungen, Kosten für Dienstleistungen im Bereich Unternehmensentwicklung und Digitalisierung, Kosten für Dienstleistungen im Zusammenhang mit Mitarbeiterreisen sowie Verwaltungsdienstleistungen.

Die unter B.8 ausgewiesenen Aufwendungen für Verwendung von Gütern Dritter betragen Euro 731.306 (Vj. Euro 977.397), davon betreffen für Euro 577.377 Mieten von Büro- und Lagerräumen sowie Euro 153.928 Leihgebühren für die Ausstattung und Mieten für PKWs.

Die unter B.9.a ausgewiesenen Löhne und Gehälter belaufen sich auf Euro 9.942.191 (Vj. Euro 8.617.338) und beinhalten Euro 64.364 für außerordentliche Bezüge.

Die unter B.9.b ausgewiesenen sozialen Abgaben und Aufwendungen belaufen sich auf Euro 2.603.507 (Vj. Euro 2.313.087).

Die unter B.9.c ausgewiesenen Aufwendungen für Abfertigung betragen Euro 742.150 (Vj. Euro 790.300).

Die unter B.9.d ausgewiesenen Aufwendungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen belaufen sich auf Euro 195.568 (Euro 184.762).

Die unter B.9.e ausgewiesenen sonstigen Aufwendungen in Höhe von 508.076 (Vj. Euro 627.441) betreffen zum Großteil Kosten für Angestellte in Mutterschaft und Krankenstand sowie sonstige Maßnahmen der sozialen Sicherheit und Fürsorge, die aufgrund

des Sozialversicherungsstatus des Unternehmens nicht von den Sozialversicherungsträgern übernommen werden und zu Lasten des Unternehmens gehen.

Die Abschreibungen des immateriellen Anlagevermögens (B.10.a) wurden wie in diesem Anhang an anderer Stelle erläutert berechnet und betragen Euro 2.243.663 (Vj. Euro 25.914). Die Abschreibungen der Sachanlagen (B.10.b) betragen Euro 282.900 (Vj. Euro 276.189).

Die Wertminderungen der Forderungen (B.10.d) betragen Euro 99.100 (Vj. Euro 103.000) und betreffen die steuerlich absetzbare Wertminderung über Euro 14.100 (Vj. Euro 18.000) und die zivilrechtliche Abwertung über Euro 85.000 (Vj. Euro 85.000).

Die unter B.11 ausgewiesenen Bestandsveränderungen der Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe betragen Euro 75.370 (Vj. Euro -206.712).

Rückstellungen für Risiken (B.12) in Höhe von Euro 230.000 (Vj. Euro 190.000) betreffen zu Euro 200.000 für eventuelle Rückerstattungen sowie zu Euro 30.000 für eventuelle noch ausstehende zukünftige Verfahrenskosten.

Die unter B.14 ausgewiesenen sonstigen betrieblichen Aufwendungen in Höhe von insgesamt Euro 101.258 (Vj. Euro 45.507) und betreffen die sonstigen Aufwendungen Steuern, Abgaben und verschiedene Beiträge.

Die Herstellungskosten betragen zum Bilanzschluss insgesamt Euro 49.945.803 (Vj. Euro 48.192.616).

Entsprechend ergibt sich ein Betriebserfolg in Höhe von Euro -86.657 (Vj. Euro 231.085).

Erträge und Aufwendungen im Finanzierungsbereich

Die im abgelaufenen Geschäftsjahr angereiften Erträge aus Beteiligungen (C.15) und sonstigen Erträge aus dem Finanzierungsbereich (C.16.d) sowie Aufwendungen (C.17) sind unter Berücksichtigung der wirtschaftlichen Zuordnung angesetzt. Sie weisen einen Positivsaldo von Euro 383.742 auf (Vj. Euro 47.271).

Die sonstigen Finanzerträge (C.16.d) betragen Euro 387.328 (Vj. Euro 49.584) und betreffen zum Großteil Bankzinsen (Euro 375.878), aktive Verzugszinsen (Euro 10.433) und Aktivzinsen auf Steuerguthaben (Euro 1.018).

| Beschreibung | 2023 | 2022 | Veränderung |
|----------------------------------|----------------|---------------|----------------|
| | (a) | (b) | (c=a-b) |
| aktive Bankzinsen | 375.878 | 43.070 | 332.808 |
| aktive Zinsen auf Steuerguthaben | 1.018 | 6.513 | -5.495 |
| aktive Verzugszinsen | 10.433 | 0 | 10.433 |
| Insgesamt | 387.328 | 49.583 | 337.745 |

Die unter C.17.bis verbuchten aktiven (Euro 1.850) und passiven (Euro 4.642) Schwankungen des Wechselkurses führten zu realisierten Kursverlusten in Höhe von Euro

2.792, sind jedoch nicht relevant.

Für Steuerzwecke ist festzuhalten, dass das Unternehmen grundsätzlich den Einschränkungen der sog. Zinsschranke unterliegt. Im Geschäftsjahr haben die Finanzierungsaufwendungen allerdings die entsprechenden Limits nicht überschritten.

Zu- und Abschreibungen auf Finanzanlagen

Im abgeschlossenen Geschäftsjahr wurden keine Zu-oder Abschreibungen auf Finanzanlagen ausgewiesen.

Steuern auf das Einkommen aus dem Geschäftsjahr

a) Aktive latente Steuern

Die in der Bilanz aufgenommenen aktiven Steuern sind aus der nachstehenden Übersicht zu entnehmen.

| Beschreibung | Betrag | | % | | lat. Steuern | |
|---|------------|----|----------------|----|--------------|----------------|
| | 31.12.2022 | | 31.12.2022 | | 31.12.2023 | |
| <i>I. Aktive latente Steuern</i> | | | | | | |
| Abwertung Forderungen 2017 | 37.856 | 24 | 9.085 | 24 | 37.856 | 24 |
| Abwertung Forderungen 2019 | 76.000 | 24 | 18.240 | 24 | 76.000 | 24 |
| Abwertung Forderungen 2020 | 21.695 | 24 | 5.207 | 24 | 21.695 | 24 |
| Abwertung Forderungen 2022 | 85.000 | 24 | 20.400 | 24 | 85.000 | 24 |
| Abwertung Forderungen 2023 | | | | | 85.000 | 24 |
| Rückstellungen für Risiken | 435.047 | 24 | 104.411 | 24 | 555.646 | 24 |
| Rückstellung für Digitalisierung | 800.177 | 24 | 192.042 | 24 | 800.177 | 24 |
| Summe akt. lat. Steuern (C II 4-ter) | | | 349.386 | | | 398.729 |

In der Aktiva wurden unter der Position C.II.5.ter folglich aktive latente Steuern in Höhe von Euro 398.729 (Vj. Euro 349.386) ausgewiesen, und zwar mit Bezug auf der handelsrechtliche Forderungsabwertungen sowie Rückstellungen für Risiken.

b) Laufende Steuern

Im Zusammenhang mit der Besteuerung des Jahresüberschusses werden noch folgende Informationen gegeben:

- Die regionale Einkommensteuer IRAP wurde zum Regelsatz von 3,3% berechnet.
- Die Körperschaftssteuer IRES wurde zum Regelsatz von 24% berechnet.

Die im Jahresabschluss ausgewiesenen Ertragssteuern über insgesamt Euro 197.438 (Vj. Euro 273.362) setzen sich wie folgt zusammen:

- IRAP Geschäftsjahr: Euro 152.674,
- IRES Geschäftsjahr: Euro 91.626,
- antizipative IRES: Euro -49.343 und
- Steuern der Vj.: Euro 2.481.

Die in der Gewinn- und Verlustrechnung im Posten E.20 ausgewiesenen Steuern setzen sich wie folgt zusammen:

| | IRES | IRAP | Summe |
|---|---------------|----------------|----------------|
| <i>Laufende Steuern</i> | | | |
| IRES (Körperschaftsteuer 24%) | 91.626 | | 91.626 |
| IRAP (Regionale Wertschöpfungssteuer 3,3%) | | 152.674 | 152.674 |
| <i>Latente Steuern</i> | | | |
| Latente Steuern (sich oben) | -49.343 | | -49.343 |
| <i>Steuern der Vj.</i> | | | |
| Steuern der Vj. | 2.481 | | 2.481 |
| Summe Steuern Handelsbilanz (V+G 20) | 44.764 | 152.674 | 197.438 |

Im Sinne der Grundsätze über die ordnungsmäßige Buchführung (GoB Nr. 25) wird nachstehend noch die theoretische Steuerbelastung des Sonderbetriebes ermittelt. Wie aus nachstehender Übersicht zu entnehmen, liegt im Geschäftsjahr 2023 die effektive Steuerbelastung IRES bei 30,84% (Vj. 13,22%) und IRAP bei 62,97% (Vj. 40,84%).

Die Bemessungsgrundlage der regionalen Wertschöpfungssteuer IRAP ergibt sich im Wesentlichen aus dem Bilanzergebnis vor Steuern und unter Berücksichtigung der Nichtabzugsfähigkeit der Finanzaufwendungen, Teils der Personalkosten und der Verwaltungskonzeptsvergütungen.

Berechnung IRES Geschäftsjahr

| | | |
|---|----------------|---------------|
| <i>Ergebnis vor Steuern</i> | 297.085 | |
| <i>theoretische Steuerbelastung (24%)</i> | | 71.300 |
| <i>Zeitliche Differenzen steuerbar in den Folgejahren:</i> | | |
| <i>Zeitliche Differenzen steuerl. absetzbar in den Folgejahren:</i> | | |
| - Afa Firmenwert | 0 | |
| - Handelsrechtliche Forderungsabwertungen | 85.000 | |
| - Zuführungen Rückstellungen | 230.000 | |
| <i>Umbuchung zeitlicher Differenzen der Vorjahre:</i> | | |
| - Verwendung Fonds für außerordentliche Verluste aus der Zusammenlegung | 0 | |
| <i>Differenzen ohne Auswirkung auf die Folgejahre</i> | | |
| - Steuergutschrift auf Neuanschaffungen | -7.981 | |
| - Energiebonus | -3.854 | |
| - Personalkosten IRES / IRAP | -238.439 | |
| - Superabschreibung | -36.393 | |
| - ACE | -43.329 | |
| - Zuführung Abfertigung in Zusatzrentenfonds | -19.733 | |
| - Auflösung Rückstellungen | -94.401 | |
| - Sonstige | 213.823 | |
| Grundlage IRES | 381.777 | |
| IRES des Geschäftsjahres | | 91.626 |
| Effektive IRES des Geschäftsjahres 2023 in % | | 30,84 |

| Berechnung IRAP Geschäftsjahr | | |
|--|------------------|----------------|
| <i>Ergebnis vor Steuern</i> | -86.657 | |
| <i>Für IRAP-Zwecke nicht relevante Kosten</i> | 329.100 | |
| | <u>242.443</u> | |
| <i>theoretische Steuerbelastung (3,3%)</i> | | 8.001 |
| <i>Zeitliche Differenzen steuerbar in den Folgejahren:</i> | 0 | |
| <i>Umbuchung zeitliche Differenzen der Vorjahre:</i> | 0 | |
| <i>Differenzen ohne Auswirkung auf die Folgejahre:</i> | | |
| - Steuergutschrift auf Neuanschaffungen | -7.981 | |
| - Außerordentliche INPS-Ausgaben | -3.854 | |
| - Kassenskonti | -49.809 | |
| - Verwaltungsvergütungen | 94.954 | |
| - Gelegentliche Mitarbeit | 419.543 | |
| - GIS | 5.865 | |
| - gesamten Personalkosten netto Cuneo fiscale | <u>3.925.328</u> | |
| <i>Grundlage IRAP</i> | 4.626.489 | |
| <i>IRAP des Geschäftsjahres</i> | | 152.674 |
| <i>Effektiver Aufwand IRAP 2023 in %</i> | | 62,97 |

Zusatzinformationen zum Anhang

Einleitung

In diesem Abschnitt wird über die von Art. 2435-bis und 2428 Punkt 3 und 4 ZGB vorgeschriebenen Informationen berichtet und die von Art. 2427 und Art. 2427-bis verlangten Zusatzinformationen werden angeführt.

Durchschnittliche Zahl der Arbeitnehmer während des Geschäftsjahres

Im Geschäftsjahr 2023 beschäftigte der Sonderbetrieb durchschnittlich rund 200 (Vj. 198) Personen, und zwar in folgenden Bereichen:

| Monat | Angestellte | davon Teilzeit |
|---------------------|-------------|----------------|
| März | 194 | 49 |
| Juni | 201 | 49 |
| September | 200 | 49 |
| Dezember | 205 | 49 |
| Durchschnitt | 200 | 49 |

Das Standpersonal und das für Projekte sowie Veranstaltungen kurzfristig eingestellte Personal belief sich auf durchschnittlich 68 Personen (Vj. 57 Personen).

Vergütung für die Buchprüfung und Verwaltungsrat

Gemäß Beschluss der Hauptversammlung stehen dem Überwachungsrat Vergütungen über Euro 42.796 für die im Bezugsjahr durchgeführte Buchprüfung zu. Dem obengenannten Gesellschaftsorgan wurden keine Entgelte für Steuer- oder sonstige Beratung anerkannt. Dem Verwaltungsrat hingegen wurde eine Vergütung von insgesamt rund Euro 94.954 gewährt.

Art der ausgegebenen Anteile

Das Eigenkapital beträgt Euro 5.000.000. Es besteht aus einem Anteil von Euro 3.000.000 (60%) des Landes Südtirol und einem Anteil von Euro 2.000.000 (40%) der Handelskammer Bozen.

Verpflichtungen, Garantien und potentielle Verbindlichkeiten, die nicht in der Bilanz aufscheinen

Zur Beurteilung der Finanzlage des Sonderbetriebes ist es auch erforderlich, Verpflichtungen und Garantien zu berücksichtigen, die nicht in der Bilanz aufscheinen. Sie betragen rund Euro 247.668 und betreffen i. W. Bankbürgschaften:

| Nummer | Begünstigter | Betrag | Ausstellungsdatum | Fälligkeit |
|-----------|-------------------------------------|-----------|-------------------|------------|
| 245021/18 | COMUNE CITTÀ DI GLORENZA | 4.761,00 | 04.01.2018 | 31.12.2024 |
| 245022/18 | COMUNE DI SANTA CRISTINA VALGARDENA | 7.812,00 | 04.01.2018 | 31.12.2024 |
| 245023/18 | SPORT MODE SCHÖNHUBER & CO. SAS | 11.264,00 | 04.01.2018 | 31.12.2024 |
| 245024/18 | MGM MERANO MARKETING SOCIETA' | 7.653,00 | 04.01.2018 | 31.12.2024 |

| | CONSORTILE | | | |
|-----------|---|-------------------|------------|------------|
| 248120/18 | BRESSANONE TURISMO SOCIETA' COOPERATIVA | 10.153,00 | 21.05.2018 | 31.12.2024 |
| 269151/21 | MARKAS SRL | 56.610,00 | 17.03.2021 | Tac.Rinn. |
| 269424/21 | MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO | 20.000,00 | 01.04.2021 | 29.3.2025 |
| 277920/22 | AGENZIA DELLE ENTRATE - DIR. PROVINCIALE DI BOLZANO | 129.415,00 | 13.05.2022 | 31.12.2024 |
| | | 247.668,00 | | |

Ausgestellte Wertpapiere

Der Sonderbetrieb hat keine Genussaktien, Wandelanleihen u.a. im Umlauf.

Anzahl und Merkmale der vom Sonderbetrieb ausgegebenen Finanzinstrumente

Der Sonderbetrieb hat keine derartigen Finanzinstrumente ausgegeben.

Zweckvermögen

Der Sonderbetrieb verfügt über kein Vermögen, das ausschließlich für Sondergeschäfte bestimmt ist.

Für Sondergeschäfte bestimmte Vermögen

Zum Bilanzstichtag wurden keine Verträge über die Finanzierung eines Sondergeschäftes abgeschlossen.

Beziehungen zu nahestehenden Unternehmen und Personen

Andere mit nahestehenden Unternehmen und Personen abgewickelten Geschäftsvorfälle gelten als nicht erheblich bzw. wurden ausschließlich zu normalen Marktbedingungen vorgenommen und sind daher im Sinne von OIC Nr. 12 nicht getrennt auszuweisen.

Die im Geschäftsjahr mit nahestehenden Unternehmen abgewickelten Geschäftsvorfälle gelten wurden zu den normalen Marktbedingungen vorgenommen.

Informationen zu den Vereinbarungen, die nicht aus der Bilanz hervorgehen.

Der Sonderbetrieb hat zum Bilanzstichtag (31. Dezember 2023) keine relevanten Vereinbarungen abgeschlossen, die nicht bilanziert sind und deren vermögensrechtlichen, finanziellen und wirtschaftlichen Auswirkungen von wesentlicher Bedeutung für die Einschätzung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Sonderbetriebes sind.

Ereignisse nach Abschluss des Geschäftsjahres

Nach Abschluss des Geschäftsjahres zum 31. Dezember 2023 bis zum heutigen Tag sind keine Ereignisse eingetreten, welche die ordentliche Geschäftsgebarung des Unternehmens wesentlich beeinflussen würden.

Angaben über den angemessenen Wert "fair value" von derivativen Finanzinstrumente und der Finanzanlagen

Es bestehen keine Informationen, die im Sinne des Art. 2427-bis Z.G.B. anzugeben sind.

Zusammenfassende Übersicht zum Jahresabschluss des Mutterunternehmens

Im Sinne der Bestimmungen des Art. 2497-bis, Absatz 4, ZGB weisen wir daraufhin, dass der Sonderbetrieb nicht unter der Leitung und Koordinierung eines anderen Unternehmens steht.

Beiträge und Förderungen im Sinne des Gesetz 124/2017

Gemäß Art. 1, Absatz 125, Gesetz Nr. 124 vom 04.08.2017, teilt der Sonderbetrieb mit, dass im Berichtsjahr folgende Beiträge, Beihilfen und Subventionen und Zuwendungen von öffentlichen Institutionen kassiert wurden:

| Steuernummer | Auszahlende Stelle | Grund/Iniziative | Kassierter Betrag |
|--------------|------------------------|---|-------------------|
| 00188450217 | Gemeinde Brixen | Brot- & Strudelmarkt 2022 | 10.000,00 |
| 80000670218 | Handelskammer Bozen | LG 7/1982 - Jährliche Finanzierung Saldo 2022 | 680.000,00 |
| 80000670218 | Handelskammer Bozen | LG 7/1982 - Jährliche Finanzierung Akkonto 2023 | 1.000.000,00 |
| 00390090215 | Autonome Provinz Bozen | LG 79/1973 - Brot & Strudelmarkt 2021 - Amt für Handel und Dienstleistungen | 15.000,00 |
| 00390090215 | Autonome Provinz Bozen | LG 12/2005 - 30% Saldo Jahr 2021 - Amt für Handel und Dienstleistungen | 449.340,00 |
| 00390090215 | Autonome Provinz Bozen | LG 79/1973 - Südtiroler Genusstage 2022 - Amt für Handel und Dienstleistungen | 8.000,00 |
| 00390090215 | Autonome Provinz Bozen | LG 11/2014 - Jährliche Finanzierung 2022 - Amt für Handel und Dienstleistungen | 6.600.000,00 |
| 00390090215 | Autonome Provinz Bozen | LG 11/2014 - Heumilch Projekt 2022 - Amt für Handel und Dienstleistungen | 500.000,00 |
| 00390090215 | Autonome Provinz Bozen | LG 11/2014 - Premiumkanäle 2022 - Amt für Handel und Dienstleistungen | 260.000,00 |
| 00390090215 | Autonome Provinz Bozen | LG 11/2014 - Tour of the Alps 2022 - Amt für Handel und Dienstleistungen | 265.000,00 |
| 00390090215 | Autonome Provinz Bozen | LG 11/2014 - Olympia 2026 - Amt für Handel und Dienstleistungen | 300.000,00 |
| 00390090215 | Autonome Provinz Bozen | LG 11/2014 - Sustainability Days 2022 - Amt für Handel und Dienstleistungen | 2.400.000,00 |
| 00390090215 | Autonome Provinz Bozen | LG 11/2014 - Sponsoring FC Südtirol 2022 - Amt für Handel und Dienstleistungen | 1.464.000,00 |
| 00390090215 | Autonome Provinz Bozen | LG 11/2014 - Alpenradshow 2022 - Amt für Handel und Dienstleistungen | 20.000,00 |
| 00390090215 | Autonome Provinz Bozen | LG 11/2014 - Marketplace Südtirol 2022 - Amt für Handel und Dienstleistungen | 2.200.000,00 |
| 00390090215 | Autonome Provinz Bozen | LG 15/2017 - Ordnung Tourismusorganisationen 2023 - Funktionsbereich Tourismus | 2.421.040,00 |
| 00390090215 | Autonome Provinz Bozen | LG 11/2014 - Jährliche Finanzierung 2023 - Amt für Handel und Dienstleistungen | 10.190.000,00 |
| 00390090215 | Autonome Provinz Bozen | LG 11/2014 - Jährliche Finanzierung 2023 - Funktionsbereich Tourismus | 12.600.000,00 |
| 00390090215 | Autonome Provinz Bozen | LG 11/2014 - LG 12/2005- Jahr 2023 - Amt für Handel und Dienstleistungen | 1.500.000,00 |
| 00390090215 | Autonome Provinz Bozen | LG 11/2014 - Gemeinschaftsprojekte Agrar (x-Agrar) 2023 - Amt für Handel und Dienstleistungen | 260.000,00 |
| 00390090215 | Autonome Provinz Bozen | LG 11/2014 - Heumilch Projekt 2023 - Amt für Handel und Dienstleistungen | 500.000,00 |

| | | | |
|-------------|-----------------------------|--|------------|
| 00390090215 | Autonome Provinz Bozen | LG 11/2014 - Tour of the Alps 2023 - Amt für Handel und Dienstleistungen | 265.000,00 |
| 00390090215 | Autonome Provinz Bozen | LG 11/2014 - Nationalpark Stilfser Joch 2023 - Amt für Handel und Dienstleistungen | 220.000,00 |
| 80009810211 | Gemeinde Aldein | Ortstaxe 2023 | 17.754,29 |
| 00406670216 | Gemeinde Andrian | Ortstaxe 2023 | 17.715,99 |
| 80009950215 | Gemeinde Altrei | Ortstaxe 2023 | 5.056,07 |
| 00264460213 | Gemeinde Eppan | Ortstaxe 2023 | 165.066,46 |
| 82003050216 | Gemeinde Hafling | Ortstaxe 2023 | 103.590,42 |
| 81006190219 | Gemeinde Abtei | Ortstaxe 2023 | 312.717,00 |
| 80005810215 | Gemeinde Barbian | Ortstaxe 2023 | 28.533,00 |
| 00389240219 | Gemeinde Bozen | Ortstaxe 2023 | 255.231,26 |
| 81008120214 | Gemeinde Prags | Ortstaxe 2023 | 38.694,75 |
| 81006650212 | Gemeinde Brenner | Ortstaxe 2023 | 54.962,20 |
| 00188450217 | Gemeinde Brixen | Ortstaxe 2023 | 213.871,84 |
| 80006560215 | Gemeinde Branzoll | Ortstaxe 2023 | 1.770,89 |
| 00435110218 | Gemeinde Bruneck | Ortstaxe 2023 | 270.876,18 |
| 82003070214 | Gemeinde Kuens | Ortstaxe 2023 | 5.927,66 |
| 80006090213 | Gemeinde Kaltern A.D.W. | Ortstaxe 2023 | 181.198,59 |
| 81000970210 | Gemeinde Freienfeld | Ortstaxe 2023 | 39.427,46 |
| 81003390218 | Gemeinde Sand In Taufers | Ortstaxe 2023 | 116.872,12 |
| 81006360218 | Gemeinde Gsies | Ortstaxe 2023 | 73.322,34 |
| 82005850217 | Gemeinde Kastelbell-Tschars | Ortstaxe 2023 | 20.261,18 |
| 80006410213 | Gemeinde Kastelruth | Ortstaxe 2023 | 270.453,26 |
| 00356410217 | Gemeinde Tscherms | Ortstaxe 2023 | 42.551,79 |
| 81003550217 | Gemeinde Kiens | Ortstaxe 2023 | 79.094,43 |
| 80006630216 | Gemeinde Klausen | Ortstaxe 2023 | 60.107,33 |
| 80013950219 | Gemeinde Karneid | Ortstaxe 2023 | 36.190,87 |
| 80010130211 | Gemeinde Kurtatsch | Ortstaxe 2023 | 15.649,82 |
| 80010230219 | Gemeinde Kurtinig a.d.W. | Ortstaxe 2023 | 13.953,95 |
| 81001310689 | Gemeinde Corvara | Ortstaxe 2023 | 291.667,05 |
| 00380670216 | Gemeinde Graun | Ortstaxe 2023 | 109.599,67 |
| 81003690211 | Gemeinde Toblach | Ortstaxe 2023 | 154.338,50 |
| 80010250217 | Gemeinde Neumarkt | Ortstaxe 2023 | 5.729,65 |
| 81006790216 | Gemeinde Pfälzen | Ortstaxe 2023 | 44.233,26 |
| 80008620215 | Gemeinde Völs am Schlern | Ortstaxe 2023 | 103.771,33 |
| 00246310213 | Gemeinde Franzensfeste | Ortstaxe 2023 | 6.101,41 |
| 00407860212 | Gemeinde Villnöss | Ortstaxe 2023 | 42.671,54 |
| 81007220213 | Gemeinde Gais | Ortstaxe 2023 | 51.977,39 |
| 82003110218 | Gemeinde Gargazon | Ortstaxe 2023 | 12.855,49 |
| 00432110211 | Gemeinde Glurns | Ortstaxe 2023 | 16.896,04 |
| 81005390216 | Gemeinde Wengen | Ortstaxe 2023 | 26.451,72 |
| 00396990210 | Gemeinde Latsch | Ortstaxe 2023 | 63.552,66 |
| 82003130216 | Gemeinde Algund | Ortstaxe 2023 | 169.984,56 |
| 80007310214 | Gemeinde Lajen | Ortstaxe 2023 | 34.098,94 |
| 80003880210 | Gemeinde Leifers | Ortstaxe 2023 | 48.821,11 |
| 82007030214 | Gemeinde Lana | Ortstaxe 2023 | 157.519,62 |
| 82007330218 | Gemeinde Laas | Ortstaxe 2023 | 7.082,00 |
| 80007620216 | Gemeinde Laurein | Ortstaxe 2023 | 269,82 |
| 81001010214 | Gemeinde Lüsen | Ortstaxe 2023 | 33.852,00 |
| 80010550210 | Gemeinde Margreid a.d.W. | Ortstaxe 2023 | 1.767,93 |
| 82006550212 | Gemeinde Mals | Ortstaxe 2023 | 104.706,71 |
| 81004190211 | Gemeinde Enneberg | Ortstaxe 2023 | 170.369,31 |
| 00232380212 | Gemeinde Marling | Ortstaxe 2023 | 67.379,58 |

| | | | |
|-------------|--|---------------|------------|
| 82008550210 | Gemeinde Martell | Ortstaxe 2023 | 13.992,13 |
| 80007870217 | Gemeinde Mölten | Ortstaxe 2023 | 8.494,07 |
| 00394920219 | Gemeinde Meran | Ortstaxe 2023 | 337.797,59 |
| 81004290219 | Gemeinde Welsberg - Taisten | Ortstaxe 2023 | 58.065,00 |
| 00127760213 | Gemeinde Montan | Ortstaxe 2023 | 14.293,06 |
| 00177740214 | Gemeinde Moos In Passeier | Ortstaxe 2023 | 35.143,17 |
| 82003170212 | Gemeinde Nals | Ortstaxe 2023 | 28.874,93 |
| 00449290212 | Gemeinde Naturns | Ortstaxe 2023 | 122.434,81 |
| 81005990213 | Gemeinde Natz-Schabs | Ortstaxe 2023 | 93.996,55 |
| 00251080214 | Gemeinde Welschnofen | Ortstaxe 2023 | 57.435,08 |
| 00405990219 | Gemeinde Deutschnofen | Ortstaxe 2023 | 176.388,01 |
| 80010730218 | Gemeinde Auer | Ortstaxe 2023 | 30.809,30 |
| 00232480210 | Gemeinde St. Ulrich | Ortstaxe 2023 | 197.351,84 |
| 82003190210 | Gemeinde Partschins | Ortstaxe 2023 | 89.831,73 |
| 00409340213 | Gemeinde Percha | Ortstaxe 2023 | 21.914,99 |
| 82003210216 | Gemeinde Plaus | Ortstaxe 2023 | 12.191,16 |
| 94055150216 | Gemeinde Waidbruck | Ortstaxe 2023 | 321,12 |
| 82003230214 | Gemeinde Burgstall | Ortstaxe 2023 | 21.368,61 |
| 82005370216 | Gemeinde Prad am Stilfserjoch | Ortstaxe 2023 | 50.920,74 |
| 81001720218 | Gemeinde Prettau | Ortstaxe 2023 | 6.536,79 |
| 80007600218 | Gemeinde Proveis | Ortstaxe 2023 | 354,81 |
| 81001030212 | Gemeinde Ratschings | Ortstaxe 2023 | 204.104,23 |
| 00409320215 | Gemeinde Rasen-Antholz | Ortstaxe 2023 | 119.502,91 |
| 80008790216 | Gemeinde Ritten | Ortstaxe 2023 | 180.061,89 |
| 82003250212 | Gemeinde Riffian | Ortstaxe 2023 | 21.401,67 |
| 81007110216 | Gemeinde Mühlbach | Ortstaxe 2023 | 241.766,65 |
| 81006010219 | Gemeinde Rodeneck | Ortstaxe 2023 | 26.511,97 |
| 80010970210 | Gemeinde Salurn | Ortstaxe 2023 | 5.694,04 |
| 81006750210 | Gemeinde Innichen | Ortstaxe 2023 | 156.852,64 |
| 80008980213 | Gemeinde Jenesien | Ortstaxe 2023 | 36.885,58 |
| 82003310214 | Gemeinde St. Leonhard in Passeier | Ortstaxe 2023 | 103.250,20 |
| 81007460215 | Gemeinde St. Lorenzen | Ortstaxe 2023 | 102.887,12 |
| 81005890215 | Gemeinde St. Martin In Thurn | Ortstaxe 2023 | 38.399,90 |
| 82003270210 | Gemeinde St. Martin in Passeier | Ortstaxe 2023 | 85.889,50 |
| 82007130212 | Gemeinde St. Pankraz | Ortstaxe 2023 | 4.632,69 |
| 00415100213 | Gemeinde St. Christina | Ortstaxe 2023 | 127.048,38 |
| 80009170210 | Gemeinde Sarntal | Ortstaxe 2023 | 57.833,86 |
| 82003290218 | Gemeinde Schenna | Ortstaxe 2023 | 322.363,82 |
| 81007580210 | Gemeinde Mühlwald | Ortstaxe 2023 | 19.739,75 |
| 00411710213 | Gemeinde Wolkenstein | Ortstaxe 2023 | 387.955,47 |
| 82007070210 | Gemeinde Unsere Liebe Frau Im Walde - St.Felix | Ortstaxe 2023 | 4.056,99 |
| 82008110213 | Gemeinde Schnals | Ortstaxe 2023 | 65.334,88 |
| 00436290217 | Gemeinde Sexten | Ortstaxe 2023 | 201.415,02 |
| 82005970213 | Gemeinde Schlanders | Ortstaxe 2023 | 40.023,35 |
| 82008540211 | Gemeinde Schluderns | Ortstaxe 2023 | 14.451,42 |
| 82008420216 | Gemeinde Stilfs | Ortstaxe 2023 | 123.865,36 |
| 81004010211 | Gemeinde Terenten | Ortstaxe 2023 | 44.728,49 |
| 80009450216 | Gemeinde Terlan | Ortstaxe 2023 | 28.422,91 |
| 80011130210 | Gemeinde Tramin | Ortstaxe 2023 | 54.791,08 |
| 82005150212 | Gemeinde Tisens | Ortstaxe 2023 | 48.029,29 |
| 00186560215 | Gemeinde Tiers | Ortstaxe 2023 | 40.684,00 |

| | | | |
|-------------|---|-------------------------|----------------------|
| 82003330212 | Gemeinde Tirol | Ortstaxe 2023 | 253.380,38 |
| 80011270214 | Gemeinde Truden im Naturpark | Ortstaxe 2023 | 12.900,81 |
| 00414320218 | Gemeinde Taufers im Münsertal | Ortstaxe 2023 | 10.974,52 |
| 82007710211 | Gemeinde Ulten | Ortstaxe 2023 | 52.672,85 |
| 80006580213 | Gemeinde Pfatten | Ortstaxe 2023 | 11.895,90 |
| 81003030210 | Gemeinde Olang | Ortstaxe 2023 | 155.757,71 |
| 00342270212 | Gemeinde Ahrntal | Ortstaxe 2023 | 224.686,18 |
| 81007610215 | Gemeinde Vintl | Ortstaxe 2023 | 14.446,78 |
| 81000030213 | Gemeinde Vahrn | Ortstaxe 2023 | 42.784,16 |
| 00419860218 | Gemeinde Feldthurns | Ortstaxe 2023 | 24.707,90 |
| 00253800213 | Gemeinde Vöran | Ortstaxe 2023 | 8.433,96 |
| 81007400211 | Gemeinde Niederdorf | Ortstaxe 2023 | 42.588,38 |
| 80009710213 | Gemeinde Villanders | Ortstaxe 2023 | 38.977,36 |
| 81005970215 | Gemeinde Sterzing | Ortstaxe 2023 | 99.413,43 |
| 81005910211 | Gemeinde Pfitsch | Ortstaxe 2023 | 26.678,48 |
| - | Interreg V-A Italien-Österreich | EU Projekt - WinHealth | 42.142,65 |
| - | EFRE Europäischer Fonds für regionale Entwicklung | EU Projekt - FH TechNet | 29.320,23 |
| - | Interreg V-A Italien - Österreich | EU Projekt - STARAC | 116.461,01 |
| | | | 53.789.251,68 |

Es wird festgehalten, dass angesichts der unklaren Anleitungen zum obgenannten G. 124/2017 auch die anteilig von den Gemeinden zuerkannte Aufenthaltssteuer (Ortstaxe) in der obgenannten Liste sowie Zuwendungen der Europäischen Union berücksichtigt worden sind.

Nach dem Grundsatz der wirtschaftlichen Zuordnung hingegen wurden Euro 43.370.269 im Jahresabschluss berücksichtigt.

Zusätzliche Informationen

Es wird festgehalten, dass die angewandten Bewertungskriterien den zivilrechtlichen Bestimmungen entsprechen. Der vorliegende Anhang sowie die gesamte Bilanz, deren wesentlichen und ergänzenden Bestandteil der Bilanz darstellt, spiegelt die wirtschaftliche und finanzielle Situation des Sonderbetriebes sowie das Geschäftsergebnis wahrheitsgetreu und korrekt wider. Die Ausweisung der vom Artikel 2427 ZGB geforderten Angaben ist entsprechend dem Grundsatz der Bilanzklarheit vorgenommen worden.

Im Sinne der Bestimmungen des Art. 2428, Nr. 3 und 4, ZGB wird bestätigt, dass der Sonderbetrieb weder eigene Anteile noch Anteile am Mutterunternehmen, auch nicht über eine Treuhandgesellschaft oder über eine vorgeschobene Person, besitzt oder im Laufe des Geschäftsjahres erworben bzw. veräußert hat.

Es wird darauf hingewiesen, dass die Daten dieses Anhangs in Form genormter Tabellen im XBRL-Format beim Handelsregister hinterlegt werden müssen. Zusätzlich wird der Sonderbetrieb auch den vorliegenden Anhang im traditionellen Pdf-Format hinterlegen, um eine bessere Lesbarkeit der aufgezeigten Informationen zu gewährleisten.

Verweis auf die Kapitalflussrechnung:

Im Sinne der neuen Bilanzierungsvorschriften wird die Kapitalflussrechnung als eigenständiger Bestandteil diesem Jahresabschluss beigelegt. Diese ist eine Zusammenfassung, in der die im Laufe des Geschäftsjahres eingetretenen Veränderungen im Betriebsvermögen mit den Änderungen der Finanzlage des Sonderbetriebes in Beziehung gesetzt werden. Die Kapitalflussrechnung ist eine Darstellung der finanziellen Mittel, die das Unternehmen im Laufe des Geschäftsjahres benötigte, und der Art und Weise, wie diese eingesetzt wurden. Für die Erstellung der Kapitalflussrechnung hat der Sonderbetrieb gemäß den Bestimmungen des OIC Rechnungslegungsgrundsatzes Nr. 10 die indirekte Methode verwendet, wobei die Finanzflüsse durch die Berichtigung des Betriebsergebnisses der nicht monetären Komponenten rekonstruiert werden.

Daraus geht hervor, dass durch die ordentliche Geschäftstätigkeit im Geschäftsjahr ein Mittelzufluss von Euro 11.586.902 angefallen ist. Durch die getätigten Investitionen und Abverkäufe wurde ein Mittelabfluss von rund Euro 3.168.869 erwirtschaftet. In der Folge führte dies zu einer Erhöhung der Zahlungsmittel über insgesamt Euro 8.418.033.

Beschlussantrag

Wir unterbreiten den Eigentümern des Betriebes die Bilanz zum 31. Dezember 2023 mit dem dazugehörigen Anhang. Wie aufgezeigt, schließt das Geschäftsjahr zum 31.12.2023 mit einem Jahresüberschuss in Höhe von **Euro 99.646,84**. Der Verwaltungsrat schlägt vor,

- den Jahresabschluss zum 31.12.2023 in der vorgelegten Form zu genehmigen und
- den Jahresüberschuss in Höhe von **Euro 99.646,84** auf das nächste Geschäftsjahr vorzutragen.

Bozen, den 22. April 2024

Der Präsident des Verwaltungsrates
(Hansi Pichler)

KAPITALFLUSSRECHNUNG - indirekte Methode**IDM SÜDTIROL - ALTO ADIGE**

JAHRESABSCHLUSS ZUM 31.12.2023

| | GESCHÄFTSJAHR 2023 | 2.022 | 2.021 | 2.020 |
|---|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>A) Mittelzufluss/-abfluss aus laufender Geschäftstätigkeit</u> | | | | |
| Geschäftsergebnis | 99.647 | 4.994 | 2.071 | 416 |
| Steuern vom Einkommen | 197.438 | 273.362 | 101.503 | 99.228 |
| Passiv-/Aktivzinsen | -386.534 | -49.584 | -5.164 | -232 |
| (Dividenden) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (Veräußerungsgewinne)/Veräußerungsverluste | 0 | 6.256 | 0 | 0 |
| <i>1) Geschäftsergebnis vor Steuern, Zinsen, Dividenden und Veräußerungsgewinne/-verluste</i> | <i>-89.449</i> | <i>235.028</i> | <i>98.410</i> | <i>99.412</i> |
| Berichtigungen für Kosten und Erträge ohne finanziellem Einfluss | | | | |
| Rückstellungen | 959.196 | 1.012.924 | 746.369 | 781.715 |
| Abschreibungen des Anlagevermögens | 2.526.563 | 302.103 | 346.850 | 363.970 |
| Abwertungen für andauernde Wertverluste | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zu- und Abschreibungen auf Finanzanlagen und Finanzierungen ohne finanziellen Einfluss | 0 | 0 | 0 | 0 |
| sonstige Berichtigungen für Elemente ohne finanziellem Einfluss | 0 | 15.600 | 0 | 0 |
| <i>Gesamtbetrag der Berichtigungen für Kosten und Erträge ohne finanziellem Einfluss</i> | <i>3.485.759</i> | <i>1.330.627</i> | <i>1.093.219</i> | <i>1.145.685</i> |
| <i>2) Kassafluss vor Veränderung des Nettoumlaufvermögens</i> | <i>3.396.310</i> | <i>1.565.655</i> | <i>1.191.629</i> | <i>1.245.097</i> |
| Veränderungen des Nettoumlaufvermögens | | | | |
| Veränderung der Vorräte | 40.323 | -206.412 | 25.497 | 219.258 |
| Veränderung der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen | 879.104 | -552.724 | -1.678.546 | 2.108.873 |
| Veränderung der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | -1.483.425 | 2.150.805 | -1.416.606 | 4.158.967 |
| Veränderung der aktiven Rechnungsabgrenzungsposten | -85.152 | -74.643 | 14.474 | -250.460 |
| Veränderung der passiven Rechnungsabgrenzungsposten | 2.843.519 | 2.610.916 | -7.376.759 | 8.458.641 |
| sonstige Veränderungen des Nettoumlaufvermögens | 6.667.682 | -7.433.208 | 2.128.803 | 6.534.558 |
| <i>Gesamtbetrag der Veränderungen des Nettoumlaufvermögens</i> | <i>8.862.051</i> | <i>-3.505.266</i> | <i>-8.303.137</i> | <i>21.229.837</i> |
| <i>3) Kassafluss nach Veränderung des Nettoumlaufvermögens</i> | <i>12.258.361</i> | <i>-1.939.611</i> | <i>-7.111.508</i> | <i>22.474.934</i> |
| sonstige Berichtigungen | | | | |
| kassierte Zinsen/bezahlte Zinsen | 386.534 | 49.584 | 5.164 | 232 |
| (bezahlte Steuern vom Einkommen) | -246.781 | -250.822 | -148.859 | -247.513 |
| kassierte Dividenden | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (Verwendung der Rückstellungen) | -811.212 | -869.267 | -634.972 | -198.287 |
| sonstige Inkassi/(Zahlungen) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>Gesamtbetrag sonstige Berichtigungen</i> | <i>-671.459</i> | <i>-1.070.505</i> | <i>-778.667</i> | <i>-445.568</i> |
| Mittelzufluss/-abfluss aus laufender Geschäftstätigkeit (A) | 11.586.902 | -3.010.116 | -7.890.175 | 22.029.366 |
| <u>B) Mittelzufluss/-abfluss aus der Investitionstätigkeit</u> | | | | |
| Sachanlagen | | | | |
| (Investitionen) | -198.338 | -286.118 | -63.199 | -254.598 |
| Veräußerungen | 8 | 0 | 2.741 | 0 |
| Immaterielle Anlagegüter | | | | |
| (Investitionen) | -2.970.551 | -3.801.420 | -1.562.498 | -10.276 |
| Veräußerungen | 12 | 0 | 0 | 0 |
| Finanzanlagen | | | | |
| (Investitionen) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Veräußerungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Wertpapiere u. Anteile des Umlaufvermögens | | | | |
| (Investitionen) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Veräußerungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (Kauf von Betriebszweigen netto Geldmittel) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Verkauf von Betriebszweigen netto Geldmittel | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Mittelzufluss/-abfluss aus der Investitionstätigkeit (B) | -3.168.869 | -4.087.538 | -1.622.956 | -264.874 |

| <u>C) Mittelzufluss/-abfluss aus der Finanzierungstätigkeit</u> | | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Fremdmittel | | | | |
| Veränderung der kurzfristigen Bankverbindlichkeiten | 0 | 0 | 0 | -6.732 |
| Inkassi aus Gewährung von Finanzierungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (Tilgung Finanzierungen) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Eigenmittel | | | | |
| Kapitalerhöhungen | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (Kapitalrückzahlungen) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Verkauf/(Ankauf) von eigenen Aktien | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (Dividenden und Anzahlungen von Dividenden) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Mittelzufluss/-abfluss aus der Finanzierungstätigkeit (C) | 0 | 0 | 0 | -6.732 |
| Veränderung der Zahlungsmittel (A ± B ± C) | 8.418.033 | -7.097.654 | -9.513.131 | 21.757.760 |
| <u>Einfluss der Devisenkurse auf die Zahlungsmittel</u> | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <u>Liquide Mittel zu Beginn des Geschäftsjahres</u> | | | | |
| Guthab. bei Kreditinstituten u. Postgiroguthab. | 12.703.119 | 19.864.012 | 29.330.805 | 7.591.556 |
| Schecks | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kassenbestand | 406.310 | 343.073 | 389.409 | 370.902 |
| Gesamtbetrag liquide Mittel zu Beginn des Geschäftsjahres | 13.109.429 | 20.207.085 | 29.720.214 | 7.962.458 |
| <i>davon nicht frei verfügbar</i> | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <u>Liquide Mittel am Ende des Geschäftsjahres</u> | | | | |
| Guthab. bei Kreditinstituten u. Postgiroguthab. | 21.157.304 | 12.703.119 | 19.864.012 | 29.330.805 |
| Schecks | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kassenbestand | 370.161 | 406.310 | 343.073 | 389.409 |
| Gesamtbetrag liquide Mittel am Ende des Geschäftsjahres | 21.527.465 | 13.109.429 | 20.207.085 | 29.720.214 |
| <i>davon nicht frei verfügbar</i> | 0 | 0 | 0 | 0 |