

FC 21838

~~C. 21838~~

SCAPA GROUP HOLDINGS GMBH

WIMPASSING

FINANCIAL STATEMENTS AS OF SEPTEMBER 30, 2004



TABLE OF CONTENTS

	Page
I. ENGAGEMENT	1
II. LEGAL BACKGROUND	2
1. Foundation and registration with the Companies' Register	2
2. Legal seat, place of effective management and purpose of the Company	2
3. Share capital and shareholder	2
4. Management and representation	3
5. Blackburn operations, Great Britain	3
6. Business year	3
7. Tax situation	3

FINANCIAL STATEMENTS

ATTACHMENT I

GENERAL CONDITIONS OF CONTRACT FOR THE
PUBLIC ACCOUNTING PROFESSIONS

ATTACHMENT II

Scapa Group Holdings GmbH

Triester Bundesstraße 26
2632 Wimpassing

FINANCIAL STATEMENTS AS OF SEPTEMBER 30, 2004
(TRANSLATION)

I. ENGAGEMENT

We were engaged to assist in the preparation of the financial statements of Scapa Group Holdings GmbH, Wimpassing (hereinafter referred to as the "Company") as of September 30, 2004.

The financial statements were prepared based on the general ledger and other documents provided by the Company. We did not perform any audit steps as usually performed within an audit according to Art. 269 of the Austrian Commercial Code („Handelsgesetzbuch“).

The correctness and completeness of the financial statements, especially the valuation of assets and liabilities as well as the consideration of all recognizable risks and liabilities, are exclusively under the responsibility of the Company's management.

Our services provided to the Company and our responsibility, also with respect to third parties, are regulated by the "General Terms for Public Accountants" issued by the Chamber of Public Accountants. A copy of these General Terms is enclosed as Attachment II.

II. LEGAL BACKGROUND

1. Foundation and registration with the Companies' Register

The Company was established on November 19, 1997 and was registered with the Companies' Register at the Trade Court in Wiener Neustadt under FN 164980v on November 22, 1997.

2. Legal seat, place of effective management and purpose of the Company

The legal seat of the Company is Wimpassing. The company's place of effective management is Blackburn, Great Britain.

Purpose of the Company, as indicated in the Articles of Association, is:

- *the acquisition, holding, administration and exploitation of shares in domestic and foreign companies, especially in group companies of Scapa Group plc with its legal seat in Blackburn, Great Britain;*
- *co-ordination of the group companies' activities;*
- *all other activities and measures related to the purpose of the Company;*

The Company is not entitled to carry out any business falling under the Austrian "Bankwesengesetz".

3. Share capital and shareholder

The share capital of the Company amounts to EUR 52,324.44 and is paid-up with an amount of EUR 34,156.23. The amount of EUR 18,168.21 has been called-in by the shareholders. The Company's only shareholder is Porritts & Spencer Limited, Blackburn, Great Britain.

4. Management and representation

In the reporting period the following persons were appointed managing directors:

Dr. Peter Sommerer, Vienna,
Colin White, Great Britain (until 31 December 2004).

The managing directors represent the company individually.

5. Blackburn operations, Great Britain

The Blackburn operations were started in March 1999 and this entity is registered with the Companies House, Crown Way, Cardiff, CF4 3ZU under BR 004992.

6. Business year

The business year of the Company started on October 1, 2003 and ended on September 30, 2004.

7. Tax situation

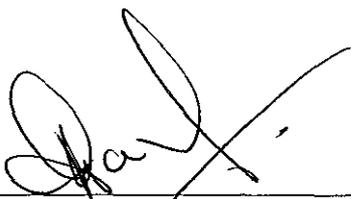
The Company is registered with the tax office Neunkirchen Wiener Neustadt under tax no. 093/3847. As of balance sheet date, the company has been assessed as of 2002 inclusively. Upon shift of the company's place of effective management to Blackburn, the company is a UK resident for tax purposes. The company's tax loss brought forward amounts to EUR 123,908,401.82.

SCAPA GROUP HOLDINGS GMBH
Triester Bundesstraße 26, 2632 Wimpassing

FINANCIAL STATEMENTS
AS OF SEPTEMBER 30, 2004

Signed by the managing directors according to sec. 194 of the Commercial Code:

Blackburn, **SEPT** 2005



Scapa Group Holdings GmbH

TABLE OF CONTENTS

BALANCE SHEET AS OF 30 SEPTEMBER 2004

INCOME STATEMENT FOR THE PERIOD 1 OCTOBER 2003 TO 30 SEPTEMBER 2004

ANNEX TO THE FINANCIAL STATEMENTS

	<i>Page</i>
1. GENERAL INFORMATION	1
2. AFFILIATED COMPANIES	1
3. BLACKBURN OPERATIONS	2
4. ACCOUNTING AND VALUATION METHODS	2
4.1. Financial assets	2
4.2. Receivables and other assets	2
4.3. Accruals	2
4.4. Liabilities	2
5. NOTES TO THE BALANCE SHEET	3
5.1. Fixed assets	3
5.1.1 Additional information according to sec. 238 par. 2 of the Austrian Commercial Code („Handelsgesetzbuch“) – Blackburn	4
5.2. Accounts receivable	4
5.3. Liabilities	4
5.4. Other accruals	5
6. NOTES TO THE INCOME STATEMENT	5
7. MANAGEMENT, EMPLOYEES	6

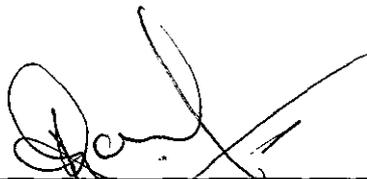
SCAPA GROUP H
WIMPASSING

BALANCE SHEET AS OF
(TRANSITION)

ASSETS	Sept. 30, 2004 Wimpassing EUR	Sept. 30, 2004 Blackburn EUR	Sept. 30, 2004 Total EUR	Sept. 30, 2003 Total EUR
A. FIXED ASSETS				
I. Financial assets				
1. Participation in affiliated companies	0,00	6.805.970,51	6.805.970,51	6.805.970,51
B. CURRENT ASSETS				
I. Accounts receivable and other assets				
1. Accounts receivable, affiliated companies	18.168,21	0,00	18.168,21	18.168,21
II. Cash at bank and in hand	0,00	26.129,15	26.129,15	26.129,15
			44.297,36	44.297,36
			<u>6.850.267,87</u>	<u>6.850.267,87</u>

signed by the legal representatives according to sec. 194 of the Austrian Commercial Code:

Blackburn, SEPT. 2005



Managing Directors

DINGS GMBH
NG

SEPTEMBER 30, 2004
(ION)

EQUITY AND LIABILITIES

	Sept. 30, 2004 Wimpassing EUR	Sept. 30, 2004 Blackburn EUR	Sept. 30, 2004 Total EUR	Sept. 30, 2003 Total EUR
EQUITY				
■. Share capital	52.324,44	0,00	52.324,44	52.324,44
■I. Accumulated profit	(165.303,76)	6.830.853,54	6.665.549,78	6.684.193,90
thereof profit carried forward EUR 6,684,193.90			6.717.874,22	6.736.518,34
ACCRUALS				
1. Other accruals	7.616,82	0,00	7.616,82	13.124,82
			7.616,82	13.124,82
LIABILITIES				
1. Liabilities, affiliated companies	82.725,59	42.051,24	124.776,83	93.961,13
2. Other liabilities	0,00	0,00	0,00	6.663,58
			124.776,83	100.624,71
			<u>6.850.267,87</u>	<u>6.850.267,87</u>

SCAPA GROUP HOLDINGS GMBH
WIMPASSING

INCOME STATEMENT FOR THE PERIOD
OCTOBER 1, 2003 THROUGH SEPTEMBER 30, 2004

	1.10.2003 - 30.09.2004 Wimpassing EUR	1.10.2003 - 30.09.2004 Blackburn EUR	1.10.2003 - 30.09.2004 Total EUR	1.10.2002 - 30.09.2003 Total EUR
1. Other operating income				
a) Income from reversal of accruals	0,00	0,00	0,00	39,92
b) Other	0,00	2.033,44	2.033,44	0,00
2. Other operating expenses				
a) Other	<u>(13.908,31)</u>	<u>(5.019,25)</u>	<u>(18.927,56)</u>	<u>(24.293,12)</u>
3. Subtotal of item 1 through 2 (operating result)	<u>(13.908,31)</u>	<u>(2.985,81)</u>	<u>(16.894,12)</u>	<u>(24.253,20)</u>
5. Financial result	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
6. Result from ordinary business	<u>(13.908,31)</u>	<u>(2.985,81)</u>	<u>(16.894,12)</u>	<u>(24.253,20)</u>
7. Taxes on income	<u>(1.750,00)</u>	<u>0,00</u>	<u>(1.750,00)</u>	<u>27.473,77</u>
8. Profit/Loss of the year	<u>(15.658,31)</u>	<u>(2.985,81)</u>	<u>(18.644,12)</u>	<u>3.220,57</u>
9. Profit/Loss brought forward	<u>(149.645,45)</u>	<u>6.833.839,35</u>	<u>6.684.193,90</u>	<u>6.680.973,33</u>
10. Accumulated profit/loss	<u><u>(165.303,76)</u></u>	<u><u>6.830.853,54</u></u>	<u><u>6.665.549,78</u></u>	<u><u>6.684.193,90</u></u>

1. GENERAL INFORMATION

The financial statements as of September 30, 2004 were prepared according to the regulations of the Austrian Commercial Code ("Handelsgesetzbuch") as amended. The financial statements have been prepared in accordance with the generally accepted accounting standards as well as the principles of true and fair view.

Specifically, the principle of going concern and the principle of individual valuation of assets and liabilities were considered. The principle of caution was considered by taking into account all risks recognizable and impending losses. Only profits realized at the balance sheet date have been recorded. Valuation methods applied so far have remained unchanged.

If certain assets or liabilities fall under several items of the balance sheet, this is indicated under the respective items.

2. AFFILIATED COMPANIES

100 % of the share capital of the Company is owned by Porritts & Spencer Limited, Blackburn, Great Britain. Therefore, the Company is related to Porritts & Spencer as well as to its affiliated companies.

The most comprehensive financial statements are prepared by the ultimate parent company, Scapa Group plc, Great Britain.

Receivables from and liabilities against affiliated companies and also against other companies being related according to Art. 228 Austrian Commercial Code ("Handelsgesetzbuch") are shown as accounts receivable from affiliated companies and accounts payable to affiliated companies, respectively.

The consolidated financial statements prepared and disclosed by Scapa Group plc, Great Britain, will be available at the Trade Court in Wiener Neustadt in German language.

3. BLACKBURN OPERATIONS

In March 1999 the Company established operations in Blackburn, Great Britain. The allocation of assets and equity and liabilities as well as income and expenses of the Company to the Wimpassing and the Blackburn operations are shown in the balance sheet as well as in the income statement.

4. ACCOUNTING AND VALUATION METHODS

4.1. Financial assets

Financial assets are valued at cost including ancillary costs.

Contributions effected in the course of a reorganization in the past were valued at the book-values according to the last financial statements or interim financial statements of the transferring company not being older than 9 months in accordance to Art. 202 par. 2 subpar. 1 of the Austrian Commercial Code ("Handelsgesetzbuch").

4.2. Receivables and other assets

Receivables and other assets are valued at cost. Foreign currency receivables are valued either at the historical exchange rate or at the lower exchange rate at the balance sheet date.

4.3. Accruals

Accruals are calculated considering all recognizable risks and uncertain liabilities according to the legal requirements.

4.4. Liabilities

Current liabilities are valued at the amount payable. Foreign currency liabilities are valued either at the historical exchange rate or at the higher exchange rate at the balance sheet date.

ANNEX TO THE FINANCIAL STATEMENTS AS OF SEPTEMBER 30, 2004

5. NOTES TO THE BALANCE SHEET

5.1. Fixed assets

Breakdown and development of fixed assets

	Acquisitions costs			Ba. Sep
	Opening balance as of October 1, 2003	Additions	Disposals	
FIXED ASSETS				
I. Financial assets				
1. Shares in affiliated companies				
Scapa Scandia (Australasia) Ltd. - New Zealand	2,761,030.57	0.00	0.00	
Unaform South Africa (Pty) Ltd. - South Africa	559,634.89	0.00	0.00	
Scapa Tapes Canada Inc. (former Scapa Holdings Canada Inc.) - Canada	68.75	0.00	0.00	
Scapa Forming GmbH, Germany	3,485,236.30	0.00	0.00	
Total	6,805,970.51	0.00	0.00	

Balance as of 30, 2004	Write- ups	Accumulated depreciations	Book value as of Sept. 30, 2004	Book value as of Sept. 30, 2003	Annual depreciation
2,761,030.57	0.00	0.00	2,761,030.57	2,761,030.57	0.00
559,634.89	0.00	0.00	559,634.89	559,634.89	0.00
68.75	0.00	0.00	68.75	68.75	0.00
<u>3,485,236.30</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>3,485,236.30</u>	<u>3,485,236.30</u>	<u>0.00</u>
<u>6,805,970.51</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>6,805,970.51</u>	<u>6,805,970.51</u>	<u>0.00</u>

5.1.1 Additional information according to sec. 238 par. 2 of the Austrian Commercial Code („Handelsgesetzbuch“) – Blackburn

	Book-value as of Sept. 30, 2004	Partici- pation in share capital	Amount of equity	Prior year's operating profit
	EUR	%	EUR	EUR
Participations in affiliated companies				
Scapa Scandia (Australasia) Ltd. - New Zealand	2,761,030.57	100	3,408,596.90	64,812.84
Unaform South Africa (Pty) Ltd. - South Africa	559,634.89	100	808,960.52	34,550.39
Scapa Tapes Canada Inc. (former Scapa Holdings Canada Inc.) – Canada	68.75	100	837,483.94	(1,146,07)
Scapa Forming GmbH, Germany	3,485,236.30	100	23,118,944.00	8,000.00
Total	6,805,970.51		28,173,985,35	106,217.17

5.2. Accounts receivable

All accounts receivable have a remaining term of up to one year.

5.3. Liabilities

All liabilities have a remaining term of up to one year.

5.4. Other accruals

Other accruals amounting to EUR 7,616.82 as indicated in the balance sheet are composed as follows:

Breakdown:	Book-value as of Sept. 30, 2003	Utilization/ Reversal	Addition	Book-value as of Sept. 30, 2004
	EUR	EUR	EUR	EUR
1. Legal and consultancy fees	11,148.00	11,148.00	5,640.00	5,640.00
2. Others	1,976.82	1,976.82	1,976.82	1,976.82
Total	13,124.82	13,124.82	7,616.82	7,616.82

6. NOTES TO THE INCOME STATEMENT

6.1. Other operating expenses

	2004 EUR
WIMPASSING	
Legal and consultancy fees	9,299.06
Indemnification for director	4,360.37
Others	248.88
	13,908.31
BLACKBURN	
Rent	5,019.25
	5,019.25
Total	18,927.56

7. MANAGEMENT, EMPLOYEES

Management and Representation

In the business year the Company was represented by the following managing directors:

- Dr. Peter Sommerer, Vienna,
- Colin White, Great Britain (until 31 December 2004).

The following persons have been registered as legal representative of the Blackburn entity in Companies' House, Cardiff:

- Colin White, Great Britain,
- Paul Garvey, Great Britain (since 7 June 2004).

Employees

The Company did not have any employees during the business year.

GENERAL CONDITIONS OF CONTRACT FOR THE
PUBLIC ACCOUNTING PROFESSIONS



General Conditions of Contract for Audits of Annual Accounts

Extract from the General Conditions of Contract for the Public Accounting Professions recommended for use by the Board of the Chamber of Professional Accountants and Tax Advisors in its decision of March 8, 2000, and revised by the Working Group for Fees and Conditions of Contract on May 23, 2002 and on October 21, 2004, substantial parts of the Preamble and Points 1-16 of Section I.

Preamble

- (1) Not printed.
- (2) In the event that individual provisions of these General Conditions of Contract are void, this shall not affect the validity of the remaining provisions. The invalid provision shall be replaced by a valid provision that is as close as possible to the desired objective.
- (3) The person entitled to exercise profession in the field of public accounting shall be obliged to render the services negotiated in accordance with the principles of due professional care and conduct. He/she shall have the right to engage suitable staff for the execution of the contract. This shall apply to all sections of the General Conditions of Contract.
- (4) Finally, foreign law shall only be taken into account by the person entitled to exercise the profession, if this has been explicitly agreed upon in writing. This shall apply to all sections of the General Conditions of Contract.

SECTION I

1. Scope

- (1) The General Conditions of Contract in Section I shall apply to contracts concerning (statutory and voluntary) audits with or without auditor's certificate, expert opinions, court expert opinions, preparation of annual financial statements and other financial statements, tax consultancy and other services to be rendered within the framework of a contract for the rendering of services, excluding bookkeeping, payroll accounting and the administration and assessment of payroll-related taxes and contributions.
- (2) The General Conditions of Contract shall apply, if their use has been explicitly or tacitly agreed upon. Furthermore, in the absence of another agreement, they shall be used for reference to facilitate interpretation.
- (3) Point 8 shall also apply to third parties whose services, in certain cases, may be enlisted by the contractor for the execution of the contract.

2. Scope and Execution of Contract

- (1) Reference shall be made to Items 3 and 4 of the Preamble.
- (2) Should the legal situation change subsequent to delivering a final professional statement, the person entitled to exercise the profession shall not be obliged to inform the client of changes or of the consequences thereof. This shall also apply to the completed parts of a contract.
- (3) An application submitted by the person entitled to exercise the profession to an authority (e.g. tax office, social security institution) by electronic means, shall be regarded as neither signed by the person entitled to exercise the profession nor by the person authorized to submit such an application.

3. Client's Obligation to Provide Information and Submit Complete Set of Documents

- (1) The client shall make sure that all documents required for the execution of the contract be placed in good time and without special request at the disposal of the person entitled to exercise the profession and that he/she be informed of all events and circumstances which may be of significance for the execution of the contract. This shall also apply to documents, events and circumstances which become known only after the person entitled to exercise the profession has commenced his/her work.
- (2) The client shall confirm in writing that all documents submitted, all information provided and explanations given in the context of audits, expert opinions and expert services are complete. This statement may be made on the forms specifically designed for this purpose.
- (3) If the client fails to disclose considerable risks in connection with the preparation of annual financial statements and other statements, the contractor shall not be obliged to render any compensation in this respect.

4. Maintenance of Independence

The client shall be obliged to take all measures to make sure that the independence of the employees of the person entitled to exercise the profession be maintained and shall refrain from jeopardizing their independence in any way. In particular, this shall apply to offers of employment and to offers to accept contracts on their own account.

5. Reporting Requirements

- (1) In the absence of an agreement to the contrary, a written report shall be drawn up in the case of audits and expert opinions.
- (2) If the person entitled to exercise the profession delivers a written statement on the results of his/her activities, he/she shall neither be held liable for any oral explanation of these results nor for explanations and information provided by his/her employees which were not confirmed in writing.

6. Protection of Intellectual Property of the Person Entitled to Exercise the Profession

- (1) The client shall be obliged to ensure that reports, expert opinions, organizational plans, drafts, drawings, calculations and the like, issued by the person entitled to exercise the profession, be used only for the purpose specified in the contract (e.g. pursuant to Section 44 Para. 3 Austrian Income Tax Act 1988). Furthermore, professional statements made by the person entitled to exercise the profession may be passed on to a third party for use only with the written consent of the person entitled to exercise the profession.
- (2) The use of professional statements made by the person entitled to exercise the profession for promotional purposes shall not be permitted; a violation of this provision shall give the person entitled to exercise the profession the right to terminate without notice to the client all contracts not yet executed.
- (3) The person entitled to exercise the profession shall retain the copyright on his/her work. Permission to use the work shall be subject to the written consent by the person entitled to exercise the profession.

7. Correction of Errors

(1) The person entitled to exercise the profession shall have the right and shall be obliged to correct all errors and inaccuracies in his/her professional statement which subsequently come to light and shall be obliged to inform the client thereof without delay. He/she shall also have the right to inform a third party acquainted with the original statement of the change.

(2) The client has the right to have all errors corrected free of charge, if the contractor can be held responsible for them; this right will expire six months after completion of the services rendered by the person entitled to exercise the profession and/or – in cases where a written statement has not been delivered – six months after the person entitled to exercise the profession has completed the work that gives cause to complaint.

(3) If the contractor fails to correct errors which have come to light, the client shall have the right to demand a reduction in price. The extent to which additional claims for damages can be asserted is stipulated under Point 8.

8. Liability

(1) The person entitled to exercise the profession shall only be liable for violating intentionally or by gross negligence the contractual duties and obligations entered into.

(2) In cases of gross negligence, the liability for damages exceeding the minimum insurance sum of the professional liability insurance of the person entitled to exercise the profession according to Section 11 of the Act on Professions in the Field of Public Accounting (WTBG), Federal Law Gazette I No.58/1999, shall be limited to nine times the minimum insurance sum.

(3) Any action for damages may only be brought within six months after those entitled to assert a claim have gained knowledge of the damage, but not later than three years after the incident upon which the claim is based, unless other statutory limitation periods are laid down in other legal provisions.

(4) Should Section 275 of the Commercial Code be applicable to the services rendered, the liability provisions pursuant to Section 275 of the Commercial Code shall apply instead of the foregoing paragraphs, even in cases where several persons have participated in the execution of the contract or where several activities requiring compensation have taken place, irrespective of whether other participants have acted with intent.

(5) In cases where a formal audit certificate is issued, the applicable limitation period shall commence at the latest at the time of issue of said audit certificate.

(6) If activities are carried out by enlisting the services of a third party, e.g. a data-processing company, and the client is informed thereof, any warranty claims and claims for damages which arise against the third party according to law and in accordance with the conditions of the third party, shall be deemed as having been passed on to the client. The person entitled to exercise the profession shall only be liable for fault in choosing the third party.

(7) The person entitled to exercise the profession shall not be liable to a third party, if his/her professional statements are passed on by the client without the approval or knowledge of the person entitled to exercise the profession.

(8) The above provisions shall apply not only vis-à-vis the client but also vis-à-vis third parties, if the person entitled to exercise the profession, in exceptional cases, should be liable for his/her work. The maximum sum of liability shall be valid only once for all parties injured, including the compensation claims of the client, even if several persons (the client and a third party or several third parties) have been wronged; the claims of the

aggrieved parties shall be satisfied in the order in which the claims have been raised.

9. Secrecy, Data Protection

(1) According to Section 91 WTBG the person entitled to exercise the profession shall be obliged to maintain secrecy in all matters that become known to him/her in connection with his work for the client, unless the client releases him/her from this duty or he/she is bound by law to deliver a statement.

(2) The person entitled to exercise the profession shall be permitted to hand on reports, expert opinions and other written statements pertaining to the results of his/her services to third parties only with the permission of the client, unless he/she is required to do so by law.

(3) The person entitled to exercise the profession is authorized to process personal data entrusted to him/her within the framework of the purpose of the contract or to have them processed by a third party according to Point 8 Item 5. The person entitled to exercise the profession shall guarantee that according to Section 15 of the Data Protection Act secrecy be maintained. According to Section 11 of the Data Protection Act the material made available to the person entitled to exercise the profession (data carrier, data, control numbers, analyses and programs) as well as all results obtained as a result of the work provided shall be returned to the client, unless the client has requested in writing that the material and/or results be transferred to a third party. The person entitled to exercise the profession shall be obliged to take measures to ensure that the client can meet his/her obligation to provide information according to Section 26 of the Data Protection Act. The client's instructions required for this purpose shall be given in writing to the person entitled to exercise the profession. Unless a fee has been negotiated for providing such information, the client shall be charged only the actual efforts undertaken. The client shall meet his/her obligation to provide information to those concerned and/or to register in the data processing register, unless the contrary has been explicitly agreed in writing.

10. Termination

(1) Unless otherwise agreed in writing or stipulated by force of law, either contractual partner shall have the right to terminate the contract at any time with immediate effect. The fee shall be calculated according to Point 12.

(2) However, a continuing agreement (even with a flat fee) – always to be presumed in case of doubt – may, without good reason (cf. Section 88 Item 4 WTBG), only be terminated at the end of the calendar month by observing a period of notice of three months, unless otherwise agreed in writing.

(3) Except for cases listed in Item 5, in case of termination of a continuing agreement only those tasks shall be part of the list of jobs to be completed and finished that can be completed fully or to the largest part within the period of notice, with financial statements and annual income tax returns being deemed to be subject to successful completion within two months calculated from the balance sheet date. In this case the above-mentioned jobs actually have to be completed within a reasonable period of time, if all documents and records required are provided without delay and if no good reason within the meaning of Section 88 Paragraph 4 WTBG is cited.

(4) In case of a termination according to Item 2 the client shall be informed in writing within one month which assignments at the time of termination are considered to be part of the work to be completed.

(5) If the client is not informed within this period about the assignments still to be carried out, the continuing agreement shall be deemed terminated upon completion of the tasks under way at the date when the notice of termination is served.

(6) Should it happen that in case of a continuing agreement as defined under Items 2 and 3 – for whatever reason – more than two similar jobs which are usually completed only once a year (e.g. financial statements or annual tax returns etc.) are to be completed, any such jobs exceeding this number shall be regarded as assignments to be completed only with the client's explicit consent. If applicable, the client shall be informed of this explicitly in the statement pursuant to Item 4.

11. Default in Acceptance and Failure to Cooperate on the part of the Client

If the client defaults on acceptance of the services rendered by the person entitled to exercise the profession or fails to carry out a task incumbent on him/her either according to Point 3 or imposed on him/her in another way, the person entitled to exercise the profession shall have the right to terminate the contract without prior notice. His/her fees shall be calculated according to Point 12. Default in acceptance or failure to cooperate on the part of the client shall also justify a claim for compensation made by the person entitled to exercise the profession for the extra time and labor hereby expended as well as for the damage caused, if the person entitled to exercise the profession does not invoke his/her right to terminate the contract.

12. Entitlement to Fee

(1) If the contract fails to be executed (e.g. due to termination), the person entitled to exercise the profession shall be entitled to the negotiated fee, provided he/she was prepared to render the services and was prevented from so doing by circumstances caused by the client (Section 1168 of the Civil Code (ABGB)); in this case the person entitled to exercise the profession need not deduct the amount he/she obtained or could have obtained through alternative use of his/her own professional services or those of his/her employees.

(2) If the client fails to cooperate and the assignment cannot be carried out because of lack of cooperation, person entitled to exercise the profession shall also have the right to set a reasonable grace period on the understanding that, if this grace period expires without results, the contract shall be deemed cancelled and the consequences indicated in Item 1) shall apply.

(3) If the person entitled to exercise the profession terminates the contract without good reason and at an inopportune moment, he/she shall compensate the client for the damage caused according to Point 8.

(4) If the client – having been made aware of the legal situation – agrees that the person entitled to exercise the profession duly completes the task, the work shall be completed accordingly.

13. Fee

Unless the parties agreed that the services would be rendered free of charge or unless explicitly stipulated otherwise, pursuant to Section 1152 of the Civil Code (ABGB) the fee shall be calculated in accordance with the reasonable fee indicated in the General Guidelines for Fees laid down by the Working Group for Fees and Conditions of Contract of the Chamber of Public Accountants and Tax Advisors.

14. Other Provisions

(1) In addition to the reasonable rate or fee charged, the person entitled to exercise the profession shall have the right to claim reimbursement of expenses. He/she can ask for advance payments and can make delivery of the results of his/her work dependent on satisfactory fulfillment of his/her demands. In this context reference shall be made to the legal right of retention (Section 471 of the Civil Code (ABGB), Section 369 of the Commercial Code (HGB)). If the right of retention is wrongfully exercised, the person entitled to exercise the profession shall not be liable in the case of slight negligence, but in case of gross negligence shall be liable up to the outstanding

amount of his/her fee. As regards standing orders, the provision of further services may be denied until payment of previous services has been effected. This shall analogously apply if, in line with the respective agreement, services are rendered in installments and fees are charged in installments.

(2) With the exception of obvious essential errors, a complaint concerning the work of the person entitled to exercise the profession shall not justify the retention of remuneration owed in accordance with Item 1.

(3) Offsetting the remuneration claims made by the person entitled to exercise the profession in accordance with Item 1 shall only be permitted, if the demands are uncontested and legally valid.

(4) At the request and expense of the client, the person entitled to exercise the profession shall hand over all documents received from the client within the scope of his/her activities. However, this shall not apply to correspondence between the person entitled to exercise the profession and his/her client, to original documents in his/her possession or to documents which have to be kept in accordance with the directive on money laundering. The person entitled to exercise the profession may make or retain copies or duplicates of the documents to be returned to the client. The client shall be obliged to bear these expenses in so far as these copies or duplicates may be required as a proof of the orderly execution of all professional duties by the person entitled to exercise the profession.

(5) The client shall fetch the documents handed over to the person entitled to exercise the profession within three months after the work has been completed. If the client fails to do so, the person entitled to exercise the profession shall have the right to return them to the client at the cost of the client or to charge safe custody charges, if the person entitled to exercise the profession can prove that he/she has asked the client twice to pick up the documents handed over.

(6) The person entitled to exercise the profession shall have the right to compensation of any fees that are due by use of any available deposited funds, clearing balances, trust funds or other liquid resources at his/her disposal even if these funds are explicitly intended for safe keeping, if the client had to reckon with a counterclaim of the person entitled to exercise the profession.

(7) To safeguard an existing or future fee payable, the person entitled to exercise the profession shall have the right to transfer a balance held by the client with the tax office or another balance held by the client in connection with charges and contributions, to a trust account. In this case the client shall be informed about the transfer. Subsequently, the amount secured may be collected either after agreement has been reached with the client or after enforceability by execution has been declared.

15. Applicable Law, Place of Performance, Jurisdiction

(1) The contract, its execution and the claims resulting from it shall be exclusively governed by Austrian law.

(2) The place of performance shall be the place of business of the person entitled to exercise the profession.

(3) In case of disputes, the court of the place of performance shall be the competent court.

16. Supplementary Provisions for Audits

(1) For statutory audits of financial statements which are carried out in order to issue a formal audit certificate (e.g. Section 268 and the following sections of the Commercial Code), the purpose of the contract, unless otherwise agreed to in writing, shall not be to investigate whether regulations concerning tax laws or specific regulations, e.g. price fixing, restriction of competition and foreign exchange regulations have been adhered to. Neither shall the purpose of the statutory audit of financial statements be to investigate whether the business is run in an economical, efficient and expedient manner. Within the framework of a statutory audit of a financial statement there shall be no obligation to detect the falsification of accounts or other irregularities.

(2) *When a qualified or unqualified audit certificate is issued within the scope of a statutory audit of the annual financial statement, the audit certificate issued shall be appropriate for the respective type of business organization.

(3) If financial statements are published together with the audit certificate, they shall only be published in the form confirmed or explicitly permitted by the auditor.

(4) If the auditor revokes his/her audit certificate, the further use thereof shall no longer be permitted. If the financial statements have been published with the audit certificate, the revocation thereof shall also be published.

(5) For other statutory and voluntary audits of financial statements as well as for other audits, the above principles shall apply accordingly.

SCAPA GROUP HOLDINGS GMBH

WIMPASSING

JAHRESABSCHLUSS ZUM 30. SEPTEMBER 2004

Inhaltsverzeichnis

	Seite
I. AUFTRAG UND DURCHFÜHRUNG	1
II. RECHTLICHE GRUNDLAGEN DER GESELLSCHAFT	2
1. Gründung und Eintragung der Firma in das Firmenbuch	2
2. Sitz, Ort der Geschäftsführung und Gegenstand des Unternehmens	2
3. Stammkapital und Gesellschafter	2
4. Geschäftsführung und Vertretung	3
5. Aktivitäten Blackburn, Großbritannien	3
6. Geschäftsjahr	3
7. Steuerliche Verhältnisse	3
JAHRESABSCHLUSS	ANLAGE I
ALLGEMEINE AUFTRAGSBEDINGUNGEN	ANLAGE II

Scapa Group Holdings GmbH

Triester Bundesstraße 26
A-2632 Wimpassing

JAHRESABSCHLUSS ZUM 30. SEPTEMBER 2004

I. AUFTRAG UND DURCHFÜHRUNG

Aufgrund des uns erteilten Auftrages haben wir bei der Erstellung des Jahresabschlusses der Scapa Group Holdings GmbH, Wimpassing, (im folgenden kurz "Gesellschaft" genannt) zum 30. September 2004 mitgewirkt.

Als Arbeitsunterlagen standen uns die Buchhaltung der Gesellschaft und sonstige Aufzeichnungen und Unterlagen zur Verfügung. Prüfungshandlungen, wie sie üblicherweise im Rahmen einer Jahresabschlußprüfung gem. § 269 Handelsgesetzbuch durchgeführt werden, wurden nicht vorgenommen.

Die Verantwortlichkeit für die Richtigkeit und Vollständigkeit des Jahresabschlusses, insbesondere im Bereich der Bewertung und der angemessenen Berücksichtigung eventuell bestehender Risiken und außerbüchlicher Verpflichtungen, liegt ausschließlich bei der Geschäftsführung.

Für die Durchführung des erteilten Auftrages und unsere Verantwortlichkeit, auch gegenüber Dritten sind die "Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftstreuhandberufe", herausgegeben von der Kammer der Wirtschaftstreuhänder, maßgebend. Eine Kopie dieser "Allgemeinen Auftragsbedingungen" ist als Anlage II beigefügt.

II. RECHTLICHE GRUNDLAGEN DER GESELLSCHAFT

1. Gründung und Eintragung der Firma in das Firmenbuch

Die Gesellschaft wurde mit Erklärung über die Errichtung einer Gesellschaft mit beschränkter Haftung vom 19. November 1997 gegründet und am 22. November 1997 im Firmenbuch beim Landesgericht Wiener Neustadt unter der Nummer FN 164980 v eingetragen.

2. Sitz, Ort der Geschäftsleitung und Gegenstand des Unternehmens

Der Sitz der Gesellschaft ist Wimpassing. Ort der tatsächlichen Geschäftsleitung ist Blackburn, Großbritannien.

Der in der Erklärung über die Errichtung einer Gesellschaft mit beschränkter Haftung vereinbarte Unternehmensgegenstand ist:

- der Erwerb, der Besitz, die Verwaltung und Verwertung von Beteiligungen an in- und ausländischen Gesellschaften, insbesondere an verbundenen Unternehmen der Scapa Group plc mit Sitz in Blackburn, Großbritannien;
- Koordination der Aktivitäten der Beteiligungsgesellschaften;
- alle sonstigen, mit der Erreichung des Gesellschaftszweckes verbundenen Nebentätigkeiten;

Die Gesellschaft ist nicht berechtigt, Geschäfte zu betreiben, die unter das Bankwesengesetz fallen.

3. Stammkapital und Gesellschafter

Das Stammkapital der Gesellschaft beträgt EUR 52.324,44 und ist mit EUR 34.156,23 einbezahlt. Der Differenzbetrag von EUR 18.168,21 wurde von den Gesellschaftern eingefordert. Einzige Gesellschafterin ist die Porritts & Spencer Limited, Blackburn, Großbritannien.

4. Geschäftsführung und Vertretung

Im Geschäftsjahr waren

Dr. Peter Sommerer, Wien

Colin White, Großbritannien

zu Geschäftsführern bestellt. Die Geschäftsführer vertreten die Gesellschaft selbständig.

5. Aktivitäten Blackburn, Großbritannien

Die Blackburn Aktivitäten wurden im März 1999 aufgenommen und die entsprechende Einrichtung ist beim Companies House, Crown Way, Cardiff, CF4 3ZU, unter der Nummer BR 004992 registriert.

6. Geschäftsjahr

Das abgelaufene Geschäftsjahr dauerte vom 1. Oktober 2003 bis 30. September 2004.

7. Steuerliche Verhältnisse

Die Gesellschaft wird beim Finanzamt Neunkirchen Wr. Neustadt unter der Steuernummer 093/3847, Referat 22 geführt und ist bis einschließlich 2002 veranlagt. Mit der Verlagerung des Ortes der tatsächlichen Geschäftsleitung nach Blackburn ist die Gesellschaft für steuerliche Zwecke in Großbritannien ansässig. Die Gesellschaft verfügt über steuerliche Verlustvorträge in Höhe von EUR 123.908.401,82.

SCAPA GROUP HOLDINGS GMBH
Triester Bundesstraße 26, 2632 Wimpassing

JAHRESABSCHLUSS
ZUM 30. SEPTEMBER 2004

Unterzeichnet durch die Geschäftsführung gemäß § 194 HGB:

Blackburn, **SEPT** 2005

X 
Scapa Group Holdings GmbH

INHALTSVERZEICHNIS

BILANZ ZUM 30. SEPTEMBER 2004

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG FÜR DEN ZEITRAUM
VOM 1. OKTOBER 2003 BIS 30. SEPTEMBER 2004

ANHANG ZUM JAHRESABSCHLUSS ZUM 30. SEPTEMBER 2004

	<i>Seite</i>
1. ALLGEMEINE ANGABEN	1
2. KONZERNVERHÄLTNISSE	1
3. AKTIVITÄTEN BLACKBURN	2
4. BILANZIERUNGS- UND BEWERTUNGSMETHODEN	2
4.1. Finanzanlagen	2
4.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	2
4.3. Rückstellungen	2
4.4. Verbindlichkeiten	2
5. AUFGLIEDERUNGEN UND ERLÄUTERUNGEN ZU POSTEN DER BILANZ	3
5.1. Anlagevermögen	3
5.1.1 Zusatzangaben gemäß § 238 Z 2 HGB – Blackburn	4
5.2. Forderungen	4
5.3. Verbindlichkeiten	4
5.4. Sonstige Rückstellungen	5
6. AUFGLIEDERUNGEN UND ERLÄUTERUNGEN ZU POSTEN DER GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG	5
7. ORGANE UND ARBEITNEHMER	6

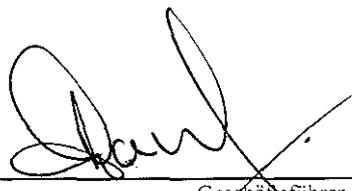
SCAPA GROUP I
WIMP

BILANZ ZUM 30.

AKTIVA	30. Sept. 2004 Wimpassing EUR	30. Sept. 2004 Blackburn EUR	30. Sept. 2004 Total EUR	30. Sept. 2003 Total EUR
A. ANLAGEVERMÖGEN				
I. Finanzanlagen				
I. Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	6.805.970,51	6.805.970,51	6.805.970,51
B. UMLAUFVERMÖGEN				
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände				
I. Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen	18.168,21	0,00	18.168,21	18.168,21
II. Guthaben bei Kreditinstituten				
	0,00	26.129,15	26.129,15	26.129,15
			44.297,36	44.297,36
			<u>6.850.267,87</u>	<u>6.850.267,87</u>

Unterzeichnet durch die Geschäftsführung gemäß § 194 HGB

Blackburn, SEPT. 2005



 Geschäftsführer

...DINGS GMBH
 ...ING
 ...PTEMBER 2004

ASSIVA	30. Sept. 2004 Wimpassing EUR	30. Sept. 2004 Blackburn EUR	30. Sept. 2004 Total EUR	30. Sept. 2003 Total EUR
EIGENKAPITAL				
I. Stammkapital	52.324,44	0,00	52.324,44	52.324,44
II. Bilanzgewinn	(165.303,76)	6.830.853,54	6.665.549,78	6.684.193,90
davon Gewinnvortrag EUR 6.684.193,90			6.717.874,22	6.736.518,34
RÜCKSTELLUNGEN				
1. Sonstige Rückstellungen	7.616,82	0,00	7.616,82	13.124,82
			7.616,82	13.124,82
VERBINDLICHKEITEN				
1. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	82.725,59	42.051,24	124.776,83	93.961,13
2. Sonstige Verbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00	6.663,58
			124.776,83	100.624,71
			<u>6.850.267,87</u>	<u>6.850.267,87</u>

SCAPA GROUP HOLDINGS GMBH
WIMPASSING

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG FÜR DEN ZEITRAUM
1. OKTOBER 2003 BIS 30. SEPTEMBER 2004

	1.10.2003 - 30.09.2004 Wimpassing EUR	1.10.2003 - 30.09.2004 Blackburn EUR	1.10.2003 - 30.09.2004 Total EUR	1.10.2002 - 30.09.2003 Total EUR
0. Sonstige betriebliche Erträge				
a) Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	0,00	0,00	0,00	39,92
b) Sonstige	0,00	2.033,44	2.033,44	0,00
2. Sonstige betriebliche Aufwendungen				
a) Sonstige	<u>(13.908,31)</u>	<u>(5.019,25)</u>	<u>(18.927,56)</u>	<u>(24.293,12)</u>
3. Zwischensumme aus Z. 1 bis Z. 2 (Betriebserfolg)	(13.908,31)	(2.985,81)	(16.894,12)	(24.253,20)
4. Finanzerfolg	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
5. Ergebnis gewöhnlicher Geschäftstätigkeit	(13.908,31)	(2.985,81)	(16.894,12)	(24.253,20)
6. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	<u>(1.750,00)</u>	<u>0,00</u>	<u>(1.750,00)</u>	<u>27.473,77</u>
7. Jahresüberschuss (-fehlbetrag)	(15.658,31)	(2.985,81)	(18.644,12)	3.220,57
8. Gewinn-/(-Verlust-)vortrag aus dem Vorjahr	<u>(149.645,45)</u>	<u>6.833.839,35</u>	<u>6.684.193,90</u>	<u>6.680.973,33</u>
9. Bilanzgewinn/(-verlust)	<u>(165.303,76)</u>	<u>6.830.853,54</u>	<u>6.665.549,78</u>	<u>6.684.193,90</u>

1. ALLGEMEINE ANGABEN

Der Jahresabschluss zum 30. September 2004 wurde gemäß den Bestimmungen des Handelsgesetzbuches (HGB) in der geltenden Fassung erstellt. Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung sowie die Generalnorm, ein möglichst getreues Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage zu vermitteln, wurden beachtet.

Insbesondere wurde bei der Bewertung von der Fortführung des Unternehmens ausgegangen sowie der Grundsatz der Einzelbewertung von Vermögensgegenständen und Schulden beachtet. Dem Vorsichtsprinzip wurde durch Berücksichtigung aller erkennbaren Risiken und drohenden Verluste Rechnung getragen. Nur die am Abschlussstichtag realisierten Gewinne wurden ausgewiesen. Die bisher angewandten Bewertungsmethoden wurden beibehalten.

Fallen Vermögensgegenstände oder Verbindlichkeiten unter mehrere Posten der Bilanz, erfolgt die Angabe bei den entsprechenden Posten.

2. KONZERNVERHÄLTNISSE

Die Gesellschaft ist eine 100 %ige Tochtergesellschaft der Porritts & Spencer Limited, Blackburn, Großbritannien und steht dadurch mit ihrer Gesellschafterin sowie deren verbundenen Unternehmen in einem Konzernverhältnis.

Die Scapa Group plc, Großbritannien, stellt als oberstes Mutterunternehmen den einzigen Konzernabschluss auf.

Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber diesen Gesellschaften, aber auch gegenüber anderen im Konzernverbund eingegliederten Gesellschaften gem. § 228 HGB werden als solche gegenüber verbundenen Unternehmen ausgewiesen.

Der von Scapa Group plc, Großbritannien, erstellte und offengelegte Konzernabschluss wird in deutscher Sprache im Firmenbuch beim Landesgericht Wiener Neustadt veröffentlicht werden.

3. AKTIVITÄTEN BLACKBURN

Im März 1999 nahm die Gesellschaft Aktivitäten in Blackburn, Großbritannien, auf. Die Zuordnung der Aktiva und Passiva sowie der Erträge und Aufwendungen der Gesellschaft zu Wimpasing bzw. zur Einrichtung in Blackburn ist aus der Bilanz sowie der Gewinn- und Verlustrechnung ersichtlich.

4. BILANZIERUNGS- UND BEWERTUNGSMETHODEN

4.1. Finanzanlagen

Finanzanlagen werden zu Anschaffungskosten zuzüglich Anschaffungsnebenkosten aktiviert.

Bei Einlagen im Zuge von Umgründungen werden in Übereinstimmung mit § 202 Abs. 2 Z 1 HGB die Buchwerte aus dem letzten Jahresabschluss oder einer Zwischenbilanz der übertragenden Gesellschaft, deren Stichtag höchstens 9 Monate vor der Anmeldung der Umgründung zum Firmenbuch liegt, fortgeführt.

4.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände sind zu Nennwerten angesetzt. Fremdwährungsforderungen werden mit dem Entstehungskurs oder mit dem niedrigeren Kurs zum Bilanzstichtag angesetzt.

4.3. Rückstellungen

Bei der Berechnung der sonstigen Rückstellungen ist entsprechend den gesetzlichen Erfordernissen allen erkennbaren Risiken und ungewissen Verbindlichkeiten ausreichend Rechnung getragen worden.

4.4. Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten sind mit ihrem Rückzahlungsbetrag angesetzt. Fremdwährungsverbindlichkeiten werden mit ihrem Entstehungskurs oder mit dem höheren Kurs zum Bilanzstichtag bewertet.

ANHANG ZUM JAHRESABSCHLUSS ZUM 30. SEPTEMBER 2004

5. AUFGLIEDERUNGEN UND ERLÄUTERUNGEN ZU POSTEN I

5.1. Anlagevermögen

Gliederung und Entwicklung des Anlagevermögens

	Anschaffungskosten		
	Stand am 1. Okt. 2003	Zugänge	Abgänge
ANLAGEVERMÖGEN			
I. Finanzanlagen			
1. Anteile an verbundenen Unternehmen			
Scapa Scandia (Australasia) Ltd. - Neuseeland	2.761.030,57	0,00	0,00
Unaform South Africa (Pty) Ltd. - Südafrika	559.634,89	0,00	0,00
Scapa Tapes Canada Inc. (vormals Scapa Holdings Canada Inc.) - Kanada	68,75	0,00	0,00
Scapa Forming GmbH, Deutschland	3.485.236,30	0,00	0,00
Gesamt	6.805.970,51	0,00	0,00

R BILANZ

Stand am 30. Sept. 2004	Um- buchungen	kumulierte Abschreibungen	Stand am 30. Sept. 2004	Stand am 30. Sept. 2003	Ab- schreibungen im Geschäfts- jahr
2.761.030,57	0,00	0,00	2.761.030,57	2.761.030,57	0,00
559.634,89	0,00	0,00	559.634,89	559.634,89	0,00
68,75	0,00	0,00	68,75	68,75	0,00
3.485.236,30	0,00	0,00	3.485.236,30	3.485.236,30	0,00
6.805.970,51	0,00	0,00	6.805.970,51	6.805.970,51	0,00

5.1.1. Zusatzangaben gemäß § 238 Z 2 HGB – Blackburn

	Buchwert am 30. Sept. 2004	Höhe des Anteils	Höhe des Eigen- kapitals	Ergebnis des letzten Geschäfts- jahres
	EUR	%	EUR	EUR
Anteile an verbundenen Unternehmen				
Scapa Scandia (Australasia) Ltd. - Neuseeland	2.761.030,57	100	3.408.596,90	64.812,84
Unaform South Africa (Pty) Ltd. - Südafrika	559.634,89	100	808.960,52	34.550,39
Scapa Tapes Canada Inc. (vormals Scapa Holdings Canada Inc.) – Kanada	68,75	100	837.483,94	(1.146,07)
Scapa Forming GmbH, Deutschland	3.485.236,30	100	23.118.944,00	8.000,00
Summe	6.805.970,51		28.173.985,35	106.217,17

5.2. Forderungen

Alle Forderungen haben eine Restlaufzeit von einem Jahr.

5.3. Verbindlichkeiten

Alle Verbindlichkeiten haben eine Restlaufzeit von einem Jahr.

5.4. Sonstige Rückstellungen

Der in der Bilanz ausgewiesene Betrag in Höhe von EUR 7.616,82 setzt sich aus folgenden Rückstellungen zusammen:

Zusammensetzung:	Buchwert 30. Sept. 2003	Verwendung/ Auflösung	Zugang	Buchwert 30. Sept. 2004
	EUR	EUR	EUR	EUR
1. Rechts- und Beratungsaufwand	11.148,00	11.148,00	5.640,00	5.640,00
2. Sonstige	1.976,82	1.976,82	1.976,82	1.976,82
Summe	13.124,82	13.124,82	7.616,82	7.616,82

6. AUFGLIEDERUNGEN UND ERLÄUTERUNGEN ZUR GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG

6.1. Sonstige betriebliche Aufwendungen

	2004 EUR
WIMPASSING	
Rechts- und Beratungsaufwendungen	9.299,06
Entlastung des Geschäftsführers	4.360,37
Sonstige	248,88
	13.908,31
BLACKBURN	
Miete	5.019,25
	5.019,25
Gesamt	18.927,56

7. ORGANE UND ARBEITNEHMER

Mitglieder der Geschäftsführung:

Im Geschäftsjahr waren folgende Personen als Geschäftsführer tätig:

- Dr. Peter Sommerer, Wien
- Colin White, Großbritannien (bis 31. Dezember 2004)

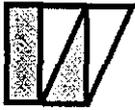
Folgende Personen waren als gesetzliche Vertreter der Einrichtung Blackburn im Companies House, Cardiff, registriert:

- Colin White, Großbritannien.
- Paul Garvey, Großbritannien (seit 7. Juni 2004).

Arbeitnehmer:

Im Geschäftsjahr wurden keine Mitarbeiter beschäftigt.

ALLGEMEINE AUFTRAGSBEDINGUNGEN



Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftstreuhandberufe (AAB)

Festgestellt vom Arbeitskreis für Honorarfragen und Auftragsbedingungen bei der Kammer der Wirtschaftstreuhänder und zur Anwendung empfohlen vom Vorstand der Kammer der Wirtschaftstreuhänder mit Beschluss vom 8.3.2000, adaptiert vom Arbeitskreis für Honorarfragen und Auftragsbedingungen am 23.5.2002 und am 21.10.2004.

Präambel

(1) Diese Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftstreuhandberufe gliedern sich in drei Teile: Der I. Teil betrifft Verträge, die als Werkverträge anzusehen sind, mit Ausnahme von Verträgen über die Führung der Bücher, die Vornahme der Personalsachbearbeitung und der Abgabenverrechnung; der II. Teil betrifft Werkverträge über die Führung der Bücher, die Vornahme der Personalsachbearbeitung und der Abgabenverrechnung; der III. Teil hat Verträge, die nicht Werkverträge darstellen und der IV. Teil hat Verbrauchergeschäfte zum Gegenstand.

(2) Für alle Teile der Auftragsbedingungen gilt, dass, falls einzelne Bestimmungen unwirksam sein sollten, dies die Wirksamkeit der übrigen Bestimmungen nicht berührt. Die unwirksame Bestimmung ist durch eine gültige, die dem angestrebten Ziel möglichst nahe kommt, zu ersetzen.

(3) Für alle Teile der Auftragsbedingungen gilt weiters, dass der zur Ausübung eines Wirtschaftstreuhandberufes Berechtigte verpflichtet ist, bei der Erfüllung der vereinbarten Leistung nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Berufsausübung vorzugehen. Er ist berechtigt, sich zur Durchführung des Auftrages hierfür geeigneter Mitarbeiter zu bedienen.

(4) Für alle Teile der Auftragsbedingungen gilt schließlich, dass ausländisches Recht vom Berufsberechtigten nur bei ausdrücklicher schriftlicher Vereinbarung zu berücksichtigen ist.

I. TEIL

1. Geltungsbereich

(1) Die Auftragsbedingungen des I. Teiles gelten für Verträge über (gesetzliche und freiwillige) Prüfungen mit und ohne Bestätigungsvermerk, Gutachten, gerichtliche Sachverständigen-tätigkeit, Erstellung von Jahres- und anderen Abschlüssen, Steuerberatungstätigkeit und über andere im Rahmen eines Werkvertrages zu erbringende Tätigkeiten mit Ausnahme der Führung der Bücher, der Vornahme der Personalsachbearbeitung und der Abgabenverrechnung.

(2) Die Auftragsbedingungen gelten, wenn ihre Anwendung ausdrücklich oder stillschweigend vereinbart ist. Darüber hinaus sind sie mangels anderer Vereinbarung Auslegungsbehelf.

(3) Punkt 8 gilt auch gegenüber Dritten, die vom Beauftragten zur Erfüllung des Auftrages im Einzelfall herangezogen werden.

2. Umfang und Ausführung des Auftrages

(1) Auf die Absätze 3 und 4 der Präambel wird verwiesen.

(2) Ändert sich die Rechtslage nach Abgabe der abschließenden beruflichen Äußerung, so ist der Berufsberechtigte nicht verpflichtet, den Auftraggeber auf Änderungen oder sich daraus ergebende Folgen hinzuweisen. Dies gilt auch für abgeschlossene Teile eines Auftrages.

(3) Ein vom Berufsberechtigten bei einer Behörde (z.B. Finanzamt, Sozialversicherungsträger) elektronisch eingereichtes Anbringen ist als nicht von ihm beziehungsweise vom übermittelnden Bevollmächtigten unterschrieben anzusehen.

3. Aufklärungspflicht des Auftraggebers; Vollständigkeitserklärung

(1) Der Auftraggeber hat dafür zu sorgen, dass dem Berufsberechtigten auch ohne dessen besondere Aufforderung alle für die Ausführung des Auftrages notwendigen Unterlagen rechtzeitig vorgelegt werden und ihm von allen Vorgängen und Umständen Kenntnis gegeben wird, die für die Ausführung des Auftrages von Bedeutung sein können. Dies gilt auch für die Unterlagen, Vorgänge und Umstände, die erst während der Tätigkeit des Berufsberechtigten bekannt werden.

(2) Der Auftraggeber hat dem Berufsberechtigten die Vollständigkeit der vorgelegten Unterlagen sowie der gegebenen Auskünfte und Erklärungen im Falle von Prüfungen, Gutachten und Sachverständigentätigkeit schriftlich zu bestätigen. Diese Vollständigkeitserklärung kann auf den berufsblichen Formularen abgegeben werden.

(3) Wenn bei der Erstellung von Jahresabschlüssen und anderen Abschlüssen vom Auftraggeber erhebliche Risiken nicht bekannt gegeben worden sind, bestehen für den Auftragnehmer insoweit keinerlei Ersatzpflichten.

4. Sicherung der Unabhängigkeit

Der Auftraggeber ist verpflichtet, alle Vorkehrungen zu treffen, um zu verhindern, dass die Unabhängigkeit der Mitarbeiter des Berufsberechtigten gefährdet wird, und hat selbst jede Gefährdung dieser Unabhängigkeit zu unterlassen. Dies gilt insbesondere für Angebote auf Anstellung und für Angebote, Aufträge auf eigene Rechnung zu übernehmen.

5. Berichterstattung

(1) Bei Prüfungen und Gutachten ist, soweit nichts anderes vereinbart wurde, ein schriftlicher Bericht zu erstatten.

(2) Gibt der Berufsberechtigte über die Ergebnisse seiner Tätigkeit eine schriftliche Äußerung ab, so haftet er für mündliche Erklärungen über diese Ergebnisse nicht. Für schriftlich nicht bestätigte Erklärungen und Auskünfte von Mitarbeitern haftet der Berufsberechtigte nicht.

6. Schutz des geistigen Eigentums des Berufsberechtigten

(1) Der Auftraggeber ist verpflichtet, dafür zu sorgen, dass die im Rahmen des Auftrages vom Berufsberechtigten erstellten Berichte, Gutachten, Organisationspläne, Entwürfe, Zeichnungen, Berechnungen und dergleichen nur für Auftragszwecke (z.B. gemäß § 44 Abs 3 EStG 1988) verwendet werden. Im Übrigen bedarf die Weitergabe beruflicher Äußerungen des Berufsberechtigten an einen Dritten zur Nutzung der schriftlichen Zustimmung des Berufsberechtigten.

(2) Die Verwendung beruflicher Äußerungen des Berufsberechtigten zu Werbezwecken ist unzulässig; ein Verstoß berechtigt den Berufsberechtigten zur fristlosen Kündigung aller noch nicht durchgeführten Aufträge des Auftraggebers.

(3) Dem Berufsberechtigten verbleibt an seinen Leistungen das Urheberrecht. Die Einräumung von Werknutzungsbewilligungen bleibt der schriftlichen Zustimmung des Berufsberechtigten vorbehalten.

7. Mängelbeseitigung

(1) Der Berufsberechtigte ist berechtigt und verpflichtet, nachträglich hervorkommende Unrichtigkeiten und Mängel in seiner beruflichen Äußerung zu beseitigen, und verpflichtet, den Auftraggeber hiervon unverzüglich zu verständigen. Er ist berechtigt, auch über die ursprüngliche Äußerung informierte Dritte von der Änderung zu verständigen.

(2) Der Auftraggeber hat Anspruch auf die kostenlose Beseitigung von Unrichtigkeiten, sofern diese durch den Auftragnehmer zu vertreten sind; dieser Anspruch erlischt sechs Monate nach erbrachter Leistung des Berufsberechtigten bzw. - falls eine schriftliche Äußerung nicht abgegeben wird - sechs Monate nach Beendigung der beanstandeten Tätigkeit des Berufsberechtigten.

(3) Der Auftraggeber hat bei Fehlschlägen der Nachbesserung etwaiger Mängel Anspruch auf Minderung. Soweit darüber hinaus Schadenersatzansprüche bestehen, gilt Punkt 8.

8. Haftung

(1) Der Berufsberechtigte haftet nur für vorsätzliche und grob fahrlässig verschuldete Verletzung der übernommenen Verpflichtungen.

(2) Im Falle grober Fahrlässigkeit ist die Ersatzpflicht des Berufsberechtigten über die Mindestversicherungssumme der Berufshaftpflichtversicherung gemäß § 11 Wirtschaftstreuhand-

berufsgesetz (WTBG), BGBl I Nr.58/1999 hinaus auf das Neunfache dieser Mindestversicherungssumme begrenzt.

(3) Jeder Schadenersatzanspruch kann nur innerhalb von sechs Monaten nachdem der oder die Anspruchsberechtigten von dem Schaden Kenntnis erlangt haben, spätestens aber innerhalb von drei Jahren nach dem anspruchsbegründenden Ereignis gerichtlich geltend gemacht werden, sofern nicht in gesetzlichen Vorschriften zwingend andere Verjährungsfristen festgesetzt sind.

(4) Gilt für Tätigkeiten § 275 HGB kraft zwingenden Rechtes, so gelten statt der vorstehenden Absätze die Haftungsnormen des §275 HGB, und zwar auch dann, wenn an der Durchführung des Auftrages mehrere Personen beteiligt gewesen oder mehrere zum Ersatz verpflichtende Handlungen begangen worden sind, und ohne Rücksicht darauf, ob andere Beteiligte vorsätzlich gehandelt haben.

(5) In Fällen, in denen ein förmlicher Bestätigungsvermerk erteilt wird, beginnt die Verjährungsfrist spätestens mit Erteilung des Bestätigungsvermerkes zu laufen.

(6) Wird die Tätigkeit unter Einschaltung eines Dritten, z.B. eines datenverarbeitenden Unternehmens, durchgeführt und der Auftraggeber hiervon benachrichtigt, so gelten nach Gesetz und den Bedingungen des Dritten entstehende Gewährleistungs- und Schadenersatzansprüche gegen den Dritten als an den Auftraggeber abgetreten. Der Berufsberechtigte haftet nur für Verschulden bei der Auswahl des Dritten.

(7) Eine Haftung des Berufsberechtigten einem Dritten gegenüber wird bei Weitergabe beruflicher Äußerungen durch den Auftraggeber ohne Zustimmung oder Kenntnis des Berufsberechtigten nicht begründet.

(8) Die vorstehenden Bestimmungen gelten nicht nur im Verhältnis zum Auftraggeber, sondern auch gegenüber Dritten, soweit ihnen der Berufsberechtigte ausnahmsweise doch für seine Tätigkeit haften sollte. Die Haftungshöchstsumme gilt nur insgesamt einmal für alle Geschädigten, einschließlich der Ersatzansprüche des Auftraggebers selbst, auch wenn mehrere Personen (der Auftraggeber und ein Dritter oder auch mehrere Dritte) geschädigt worden sind; Geschädigte werden nach ihrem Zuvorkommen befriedigt.

9. Verschwiegenheitspflicht, Datenschutz

(1) Der Berufsberechtigte ist gemäß § 91 WTBG verpflichtet, über alle Angelegenheiten, die ihm im Zusammenhang mit seiner Tätigkeit für den Auftraggeber bekannt werden, Stillschweigen zu bewahren, es sei denn, dass der Auftraggeber ihn von dieser Schweigepflicht entbindet oder gesetzliche Äußerungspflichten entgegen stehen.

(2) Der Berufsberechtigte darf Berichte, Gutachten und sonstige schriftliche Äußerungen über die Ergebnisse seiner Tätigkeit Dritten nur mit Einwilligung des Auftraggebers aushändigen, es sei denn, dass eine gesetzliche Verpflichtung hierzu besteht.

(3) Der Berufsberechtigte ist befugt, ihm anvertraute personenbezogene Daten im Rahmen der Zweckbestimmung des Auftrages zu verarbeiten oder durch Dritte gemäß Punkt 8 Abs 6 verarbeiten zu lassen. Der Berufsberechtigte gewährleistet gemäß § 15 Datenschutzgesetz die Verpflichtung zur Wahrung des Datengeheimnisses. Dem Berufsberechtigten überlassenes Material (Datenträger, Daten, Kontrollzahlen, Analysen und Programme) sowie alle Ergebnisse aus der Durchführung der Arbeiten werden grundsätzlich dem Auftraggeber gemäß § 11 Datenschutzgesetz zurückgegeben, es sei denn, dass ein schriftlicher Auftrag seitens des Auftraggebers vorliegt, Material bzw. Ergebnis an Dritte weiterzugeben. Der Berufsberechtigte verpflichtet sich, Vorsorge zu treffen, dass der Auftraggeber seiner Auskunftspflicht laut § 26 Datenschutzgesetz nachkommen kann. Die dazu notwendigen Aufträge des Auftraggebers sind schriftlich an den Berufsberechtigten weiterzugeben. Sofern für solche Auskunftsarbeiten kein Honorar vereinbart wurde, ist nach tatsächlichem Aufwand an den Auftraggeber zu verrechnen. Der Verpflichtung zur Information der Betroffenen bzw. Registrierung im Datenverarbeitungsregister hat der Auftraggeber nachzukommen, sofern nichts Anderes ausdrücklich schriftlich vereinbart wurde.

10. Kündigung

(1) Soweit nicht etwas Anderes schriftlich vereinbart oder gesetzlich zwingend vorgeschrieben ist, können die Vertragspartner den Vertrag jederzeit mit sofortiger Wirkung kündigen. Der Honoraranspruch bestimmt sich nach Punkt 12.

(2) Ein - im Zweifel stets anzunehmender - Dauerauftrag (auch mit Pauschalvergütung) kann allerdings, soweit nichts Anderes schriftlich vereinbart ist, ohne Vorliegen eines wichtigen Grundes (vergleiche § 88 Abs 4 WTBG) nur unter Einhaltung einer Frist von drei Monaten zum Ende eines Kalendermonats gekündigt werden.

(3) Bei einem gekündigten Dauerauftragsverhältnis zählen - außer in Fällen des Abs 5 - nur jene einzelnen Werke zum verbleibenden

Auftragsstand, deren vollständige oder überwiegende Ausführung innerhalb der Kündigungsfrist möglich ist, wobei Jahresabschlüsse und Jahressteuererklärungen innerhalb von 2 Monaten nach Bilanzstichtag als überwiegend ausführbar anzusehen sind. Diesfalls sind sie auch tatsächlich innerhalb berufsüblicher Frist fertigzustellen, sofern sämtliche erforderlichen Unterlagen unverzüglich zur Verfügung gestellt werden und soweit nicht ein wichtiger Grund iSd § 88 Abs 4 WTBG vorliegt.

(4) Im Falle der Kündigung gemäß Abs 2 ist dem Auftraggeber innerhalb Monatsfrist schriftlich bekannt zu geben, welche Werke im Zeitpunkt der Kündigung des Auftragsverhältnisses noch zum fertigen Auftragsstand zählen.

(5) Unterbleibt die Bekanntgabe von noch auszuführenden Werken innerhalb dieser Frist, so gilt der Dauerauftrag mit Fertigstellung der zum Zeitpunkt des Einlangens der Kündigungserklärung begonnenen Werke als beendet.

(6) Wären bei einem Dauerauftragsverhältnis im Sinne der Abs 2 und 3 - gleichgültig aus welchem Grunde - mehr als 2 gleichartige, üblicherweise nur einmal jährlich zu erstellende Werke (z.B. Jahresabschlüsse, Steuererklärungen etc.) fertig zu stellen, so zählen die darüber hinaus gehenden Werke nur bei ausdrücklichem Einverständnis des Auftraggebers zum verbleibenden Auftragsstand. Auf diesen Umstand ist der Auftraggeber in der Mitteilung gemäß Abs 4 gegebenenfalls ausdrücklich hinzuweisen.

11. Annahmeverzug und unterlassene Mitwirkung des Auftraggebers

Kommt der Auftraggeber mit der Annahme der vom Berufsberechtigten angebotenen Leistung in Verzug oder unterlässt der Auftraggeber eine ihm nach Punkt 3 oder sonstwie obliegende Mitwirkung, so ist der Berufsberechtigte zur fristlosen Kündigung des Vertrages berechtigt. Seine Honoraransprüche bestimmen sich nach Punkt 12. Annahmeverzug sowie unterlassene Mitwirkung seitens des Auftraggebers begründen auch dann den Anspruch des Berufsberechtigten auf Ersatz der ihm hierdurch entstandenen Mehraufwendungen sowie des verursachten Schadens, wenn der Berufsberechtigte von seinem Kündigungsrecht keinen Gebrauch macht.

12. Honoraranspruch

(1) Unterbleibt die Ausführung des Auftrages (z.B. wegen Kündigung), so gebührt dem Berufsberechtigten gleichwohl das vereinbarte Entgelt, wenn er zur Leistung bereit war und durch Umstände, deren Ursache auf Seiten des Bestellers liegen, daran verhindert worden ist (§ 1168 ABGB); der Berufsberechtigte braucht sich in diesem Fall nicht anrechnen zu lassen, was er durch anderweitige Verwendung seiner und seiner Mitarbeiter Arbeitskraft erwirbt oder zu erwerben unterlässt.

(2) Unterbleibt eine zur Ausführung des Werkes erforderliche Mitwirkung des Auftraggebers, so ist der Berufsberechtigte auch berechtigt, ihm zur Nachholung eine angemessene Frist zu setzen mit der Erklärung, dass nach fruchtlosem Verstreichen der Frist der Vertrag als aufgehoben gelte, im Übrigen gelten die Folgen des Abs 1.

(3) Kündigt der Berufsberechtigte ohne wichtigen Grund zur Unzeit, so hat er dem Auftraggeber den daraus entstandenen Schaden nach Maßgabe des Punktes 8 zu ersetzen.

(4) Ist der Auftraggeber - auf die Rechtslage hingewiesen - damit einverstanden, dass sein bisheriger Vertreter den Auftrag ordnungsgemäß zu Ende führt, so ist der Auftrag auch auszuführen.

13. Honorar

Sofern nicht ausdrücklich Unentgeltlichkeit, aber auch nichts Anderes vereinbart ist, richtet sich die Höhe des Honorars gemäß §1152 ABGB nach dem angemessenen Entgelt, als das die vom Arbeitskreis für Honorarfragen und Auftragsbedingungen bei der Kammer der Wirtschaftstreuhänder gesammelten allgemeinen Honorargrundsätze angesehen werden.

14. Sonstiges

(1) Der Berufsberechtigte hat neben der angemessenen Gebühren- oder Honorarforderung Anspruch auf Ersatz seiner Auslagen. Er kann entsprechende Vorschüsse verlangen und die Auslieferung des Leistungsergebnisses von der vollen Befriedigung seiner Ansprüche abhängig machen. Auf das gesetzliche Zurückbehaltungsrecht (§ 471 ABGB, § 369 HGB) wird in diesem Zusammenhang verwiesen. Wird das Zurückbehaltungsrecht zu Unrecht ausgeübt, haftet der Berufsberechtigte im Falle leichter Fahrlässigkeit nicht, bei grober Fahrlässigkeit nur bis zur Höhe seiner noch offenen Forderung. Bei Dauerverträgen darf die Erbringung weiterer Leistungen bis zur Bezahlung früherer Leistungen verweigert werden. Bei Vereinbarung von Teilleistungen und Teilhonorierung gilt dies sinngemäß.

(2) Eine Beanstandung der Arbeiten des Berufsberechtigten berechtigt, außer bei offenkundigen wesentlichen Mängeln, nicht zur Zurückhaltung der ihm nach Abs 1 zustehenden Vergütungen.

(3) Eine Aufrechnung gegen Forderungen des Berufsberechtigten auf Vergütungen nach Abs 1 ist nur mit unbestrittenen oder rechtskräftig festgestellten Forderungen zulässig.

(4) Der Berufsberechtigte hat auf Verlangen und Kosten des Auftraggebers alle Unterlagen herauszugeben, die er aus Anlass seiner Tätigkeit von diesem erhalten hat. Dies gilt jedoch nicht für den Schriftwechsel zwischen dem Berufsberechtigten und seinem Auftraggeber und für die Schriftstücke, die dieser in Urschrift besitzt und für Schriftstücke, die einer Aufbewahrungspflicht nach der Geldwäscherichtlinie unterliegen. Der Berufsberechtigte kann von Unterlagen, die er an den Auftraggeber zurückgibt, Abschriften oder Fotokopien anfertigen. Der Auftraggeber hat hierfür die Kosten insoweit zu tragen als diese Abschriften oder Fotokopien zum nachträglichen Nachweis der ordnungsgemäßen Erfüllung der Berufspflichten des Berufsberechtigten erforderlich sein könnten.

(5) Der Auftraggeber hat die dem Berufsberechtigten übergebenen Unterlagen nach Abschluss der Arbeiten binnen 3 Monaten abzuholen. Bei Nichtabholung übergebener Unterlagen kann der Berufsberechtigte nach zweimaliger nachweislicher Aufforderung an den Auftraggeber, übergebene Unterlagen abzuholen, diese auf dessen Kosten zurückstellen und/oder Depotgebühren in Rechnung stellen.

(6) Der Berufsberechtigte ist berechtigt, fällige Honorarforderungen mit etwaigen Depotguthaben, Verrechnungsgeldern, Treuhandgeldern oder anderen in seiner Gewahrsame befindlichen liquiden Mitteln auch bei ausdrücklicher Inverwahrnehmung zu kompensieren, sofern der Auftraggeber mit einem Gegenanspruch des Berufsberechtigten rechnen musste.

(7) Zur Sicherung einer bestehenden oder künftigen Honorarforderung ist der Berufsberechtigte berechtigt, ein finanzamtliches Guthaben oder ein anderes Abgaben- oder Beitragsguthaben des Auftraggebers auf ein Anderkonto zu transferieren. Diesfalls ist der Auftraggeber vom erfolgten Transfer zu verständigen. Danach kann der sichergestellte Betrag entweder im Einvernehmen mit dem Auftraggeber oder bei Vollstreckbarkeit der Honorarforderung eingezogen werden.

15. Anzuwendendes Recht, Erfüllungsort, Gerichtsstand

(1) Für den Auftrag, seine Durchführung und die sich hieraus ergebenden Ansprüche gilt nur österreichisches Recht.

(2) Erfüllungsort ist der Ort der beruflichen Niederlassung des Berufsberechtigten.

(3) Für Streitigkeiten ist das Gericht des Erfüllungsortes zuständig.

16. Ergänzende Bestimmungen für Prüfungen

(1) Bei Abschlussprüfungen, die mit dem Ziel der Erteilung eines förmlichen Bestätigungsvermerkes durchgeführt werden (wie z.B. §§ 268ff HGB) erstreckt sich der Auftrag, soweit nicht anderweitige schriftliche Vereinbarungen getroffen worden sind, nicht auf die Prüfung der Frage, ob die Vorschriften des Steuerrechts oder Sondervorschriften, wie z.B. die Vorschriften des Preis-, Wettbewerbsbeschränkungs- und Devisenrechts, eingehalten sind. Die Abschlussprüfung erstreckt sich auch nicht auf die Prüfung der Führung der Geschäfte hinsichtlich Sparsamkeit, Wirtschaftlichkeit und Zweckmäßigkeit. Im Rahmen der Abschlussprüfung besteht auch keine Verpflichtung zur Aufdeckung von Buchfälschungen und sonstigen Unregel-mäßigkeiten.

(2) Bei Abschlussprüfungen ist der Jahresabschluss, wenn ihm der uneingeschränkte oder eingeschränkte Bestätigungsvermerk beige- setzt werden kann, mit jenem Bestätigungsvermerk zu versehen, der der betreffenden Unternehmensform entspricht.

(3) Wird ein Jahresabschluss mit dem Bestätigungsvermerk des Prüfers veröffentlicht, so darf dies nur in der vom Prüfer bestätigten oder in einer von ihm ausdrücklich zugelassenen anderen Form erfolgen.

(4) Widerruft der Prüfer den Bestätigungsvermerk, so darf dieser nicht weiterverwendet werden. Wurde der Jahresabschluss mit dem Bestätigungsvermerk veröffentlicht, so ist auch der Widerruf zu veröffentlichen.

(5) Für sonstige gesetzliche und freiwillige Abschlussprüfungen sowie für andere Prüfungen gelten die obigen Grundsätze sinngemäß.

17. Ergänzende Bestimmungen für die Erstellung von Jahres- und anderen Abschlüssen, für Beratungstätigkeit und andere im Rahmen eines Werkvertrages zu erbringende Tätigkeiten

(1) Der Berufsberechtigte ist berechtigt, bei obgenannten Tätigkeiten die Angaben des Auftraggebers, insbesondere Zahlenangaben, als richtig anzunehmen. Er hat jedoch den Auftraggeber auf von ihm festgestellte Unrichtigkeiten hinzuweisen. Der Auftraggeber hat dem Berufsberechtigten alle für die Wahrung von Fristen wesentlichen Unterlagen, insbesondere Steuerbescheide, so rechtzeitig vorzulegen, dass dem Berufsberechtigten eine angemessene Bearbeitungszeit, mindestens jedoch eine Woche, zur Verfügung steht.

(2) Mangels einer anderweitigen schriftlichen Vereinbarung umfasst die Beratungstätigkeit folgende Tätigkeiten:

- a) Ausarbeitung der Jahressteuererklärungen für die Einkommen- oder Körperschaftsteuer und zwar auf Grund der vom Auftraggeber vorzulegenden oder vom Auftragnehmer erstellten Jahresabschlüsse und sonstiger, für die Besteuerung erforderlichen Aufstellungen und Nachweise.
- b) Prüfung der Bescheide zu den unter a) genannten Erklärungen.
- c) Verhandlungen mit den Finanzbehörden im Zusammenhang mit den unter a) und b) genannten Erklärungen und Bescheiden.
- d) Mitwirkung bei Betriebsprüfungen und Auswertung der Ergebnisse von Betriebsprüfungen hinsichtlich der unter a) genannten Steuern.
- e) Mitwirkung im Rechtsmittelverfahren hinsichtlich der unter a) genannten Steuern. Erhält der Berufsberechtigte für die laufende Steuerberatung ein Pauschalhonorar, so sind mangels anderweitiger schriftlicher Vereinbarungen die unter d) und e) genannten Tätigkeiten gesondert zu honorieren.

(3) Die Bearbeitung besonderer Einzelfragen der Einkommensteuer, Körperschaftsteuer und Einheitsbewertung sowie aller Fragen der Umsatzsteuer, Lohnsteuer und sonstiger Steuern und Abgaben erfolgt nur auf Grund eines besonderen Auftrages. Dies gilt auch für

- a) die Bearbeitung einmalig anfallender Steuerangelegenheiten, z.B. auf dem Gebiet der Erbschaftsteuer, Kapitalverkehrsteuer, Grunderwerbsteuer,
- b) die Verteidigung und die Beiziehung zu dieser im Finanzstrafverfahren,
- c) die beratende und gutachtliche Tätigkeit im Zusammenhang mit Gründung, Umwandlung, Verschmelzung, Kapitalerhöhung und -herabsetzung, Sanierung, Eintritt und Ausscheiden eines Gesellschafters, Betriebsveräußerungen, Liquidation, betriebswirtschaftliche Beratung und andere Tätigkeiten gemäß §§ 3 bis 5 WTBG,
- d) die Verfassung der Eingaben zum Firmenbuch im Zusammenhang mit Jahresabschlüssen einschließlich der erforderlichen Evidenzführungen.

(4) Soweit die Ausarbeitung der Umsatzsteuerjahreserklärung zum übernommenen Auftrag zählt, gehört dazu nicht die Überprüfung etwaiger besonderer buchmäßiger Voraussetzungen sowie die Prüfung, ob alle in Betracht kommenden umsatzsteuerrechtlichen Begünstigungen wahrgenommen worden sind, es sei denn, hierüber besteht eine nachweisliche Beauftragung.

(5) Vorstehende Absätze gelten nicht bei Sachverständigentätigkeit.

II. TEIL

18. Geltungsbereich

Die Auftragsbedingungen des II. Teiles gelten für Werkverträge über die Führung der Bücher, die Vornahme der Personalsachbearbeitung und die Abgabeverrechnung.

19. Umfang und Ausführung des Auftrages

(1) Auf die Absätze 3 und 4 der Präambel wird verwiesen.

(2) Der Berufsberechtigte ist berechtigt, die ihm erteilten Auskünfte und übergebenen Unterlagen des Auftraggebers, insbesondere Zahlenangaben, als richtig und vollständig anzusehen und der Buchführung zu Grunde zu legen. Der Berufsberechtigte ist ohne gesonderten schriftlichen Auftrag nicht verpflichtet, Unrichtigkeiten fest zu stellen. Stellt er allerdings Unrichtigkeiten fest, so hat er dies dem Auftraggeber bekannt zu geben.

(3) Falls für die im Punkt 18 genannten Tätigkeiten ein Pauschalhonorar vereinbart ist, so sind mangels anderweitiger schriftlicher Vereinbarung die Vertretungstätigkeit im Zusammenhang mit abgaben- und beitragsrechtlichen Prüfungen aller Art einschließlich der Abschluss von Vergleichen über Abgabebemessungs- oder Beitragsgrundlagen, Berichterstattung, Rechtsmittelerhebung uä gesondert zu honorieren.

(4) Die Bearbeitung besonderer Einzelfragen im Zusammenhang mit den im Punkt 18 genannten Tätigkeiten, insbesondere Feststellungen über das prinzipielle Vorliegen einer Pflichtversicherung, erfolgt nur aufgrund eines besonderen Auftrages und ist nach dem I. oder III. Teil der vorliegenden Auftragsbedingungen zu beurteilen.

(5) Ein vom Berufsberechtigten bei einer Behörde (z.B. Finanzamt, Sozialversicherungsträger) elektronisch eingereichtes Anbringen ist als nicht von ihm beziehungsweise vom übermittelnden Bevollmächtigten unterschrieben anzusehen.

20. Mitwirkungspflicht des Auftraggebers

Der Auftraggeber hat dafür zu sorgen, dass dem Berufsberechtigten auch ohne dessen besondere Aufforderung alle für die Führung der Bücher, die Vornahme der Personalsachbearbeitung und die Abgabenverrechnung notwendigen Auskünfte und Unterlagen zum vereinbarten Termin zur Verfügung stehen.

21. Kündigung

(1) Soweit nicht etwas Anderes schriftlich vereinbart ist, kann der Vertrag ohne Angabe von Gründen von jedem der Vertragspartner unter Einhaltung einer dreimonatigen Kündigungsfrist zum Ende eines Kalendermonats gekündigt werden.

(2) Kommt der Auftraggeber seiner Verpflichtung gemäß Punkt 20 wiederholt nicht nach, berechtigt dies den Berufsberechtigten zu sofortiger fristloser Kündigung des Vertrages.

(3) Kommt der Berufsberechtigte mit der Leistungserstellung aus Gründen in Verzug, die er allein zu vertreten hat, so berechtigt dies den Auftraggeber zu sofortiger fristloser Kündigung des Vertrages.

(4) Im Falle der Kündigung des Auftragsverhältnisses zählen nur jene Werke zum Auftragsstand, an denen der Auftragnehmer bereits arbeitet oder die überwiegend in der Kündigungsfrist fertig gestellt werden können und die er binnen eines Monats nach der Kündigung bekannt gibt.

22. Honorar und Honoraranspruch

(1) Sofern nichts Anderes schriftlich vereinbart ist, gilt das Honorar als jeweils für ein Auftragsjahr vereinbart.

(2) Bei Vertragsauflösung gemäß Punkt 21 Abs 2 behält der Berufsberechtigte den vollen Honoraranspruch für drei Monate. Dies gilt auch bei Nichteinhaltung der Kündigungsfrist durch den Auftraggeber.

(3) Bei Vertragsauflösung gemäß Punkt 21 Abs 3 hat der Berufsberechtigte nur Anspruch auf Honorar für seine bisherigen Leistungen, sofern sie für den Auftraggeber verwertbar sind.

(4) Ist kein Pauschalhonorar vereinbart, richtet sich die Höhe des Honorars gemäß Abs 2 nach dem Monatsdurchschnitt des laufenden Auftragsjahres bis zur Vertragsauflösung.

(5) Sofern nicht ausdrücklich Unentgeltlichkeit aber auch nichts Anderes vereinbart ist, richtet sich die Höhe des Honorars gemäß § 1152 ABGB nach dem angemessenen Entgelt, als das die vom Arbeitskreis für Honorarfragen und Auftragsbedingungen bei der Kammer der Wirtschaftstreuhänder gesammelten allgemeinen Honorargrundsätze angesehen werden.

23. Sonstiges

Im Übrigen gelten Punkt 1 Abs 2, Punkt 4, Punkt 6, Punkt 7, Punkt 8, Punkt 9, Punkt 14 und Punkt 15 des I. Teiles der Auftragsbedingungen sinngemäß.

III. TEIL

24. Geltungsbereich

(1) Die Auftragsbedingungen des III. Teiles gelten für alle in den vorhergehenden Teilen nicht erwähnten Verträge, die nicht als Werkverträge anzusehen sind und nicht mit in den vorhergehenden Teilen erwähnten Verträgen in Zusammenhang stehen.

(2) Insbesondere gilt der III. Teil der Auftragsbedingungen für Verträge über einmalige Teilnahme an Verhandlungen, für Tätigkeiten als Organ im Insolvenzverfahren, für Verträge über einmaliges Einschreiten und über Bearbeitung der in Punkt 17 Abs 3 erwähnten Einzelfragen ohne Vorliegen eines Dauervertrages.

25. Umfang und Ausführung des Auftrages

(1) Auf die Absätze 3 und 4 der Präambel wird verwiesen.

(2) Der Berufsberechtigte ist berechtigt und verpflichtet, die ihm erteilten Auskünfte und übergebenen Unterlagen des Auftraggebers, insbesondere Zahlenangaben, als richtig und vollständig anzusehen. Er hat im Finanzstrafverfahren die Rechte des Auftraggebers zu wahren.

(3) Der Berufsberechtigte ist ohne gesonderten schriftlichen Auftrag nicht verpflichtet, Unrichtigkeiten fest zu stellen. Stellt er allerdings Unrichtigkeiten fest, so hat er dies dem Auftraggeber bekannt zu geben.

26. Mitwirkungspflicht des Auftraggebers

Der Auftraggeber hat dafür zu sorgen, dass dem Berufsberechtigten auch ohne dessen besondere Aufforderung alle notwendigen Auskünfte und Unterlagen rechtzeitig zur Verfügung stehen.

27. Kündigung

Soweit nicht etwas Anderes schriftlich vereinbart oder gesetzlich zwingend vorgeschrieben ist, können die Vertragspartner den Vertrag jederzeit mit sofortiger Wirkung kündigen (§ 1020 ABGB).

28. Honorar und Honoraranspruch

(1) Sofern nicht ausdrücklich Unentgeltlichkeit aber auch nichts Anderes vereinbart ist, richtet sich die Höhe des Honorars gemäß § 1152 ABGB nach dem angemessenen Entgelt, als das die vom Arbeitskreis für Honorarfragen und Auftragsbedingungen bei der Kammer der Wirtschaftstreuhänder gesammelten allgemeinen Honorargrundsätze angesehen werden.

(2) Im Falle der Kündigung ist der Honoraranspruch nach den bereits erbrachten Leistungen, sofern sie für den Auftraggeber verwertbar sind, zu aliquotieren.

29. Sonstiges

Die Verweisungen des Punktes 23 auf Bestimmungen des I. Teiles der Auftragsbedingungen gelten sinngemäß.

IV. TEIL

30. Geltungsbereich

Die Auftragsbedingungen des IV. Teiles gelten ausschließlich für Verbrauchergeschäfte gemäß Konsumentenschutzgesetz (Bundesgesetz vom 8.3.1979/BGBl Nr.140 in der derzeit gültigen Fassung).

31. Ergänzende Bestimmungen

(1) Für Verträge zwischen Berufsberechtigten und Verbrauchern gelten die zwingenden Bestimmungen des Konsumentenschutzgesetzes.

(2) Der Berufsberechtigte haftet nur für vorsätzliche und grob fahrlässig verschuldete Verletzung der übernommenen Verpflichtungen.

(3) Anstelle der im Punkt 8 Abs 2 AAB normierten Begrenzung ist auch im Falle grober Fahrlässigkeit die Ersatzpflicht des Berufsberechtigten nicht begrenzt.

(4) Punkt 8 Abs 3 AAB (Geltendmachung der Schadenersatzansprüche innerhalb einer bestimmten Frist) gilt nicht.

(5) Rücktrittsrecht gemäß § 3 KSchG

Hat der Verbraucher seine Vertragserklärung nicht in den vom Berufsberechtigten dauernd benützten Kanzleiräumen abgegeben, so kann er von seinem Vertragsantrag oder vom Vertrag zurücktreten. Dieser Rücktritt kann bis zum Zustandekommen des Vertrages oder danach binnen einer Woche erklärt werden; die Frist beginnt mit der Ausfolgung einer Urkunde, die zumindest den Namen und die Anschrift des Berufsberechtigten sowie eine Belehrung über das Rücktrittsrecht enthält, an den Verbraucher, frühestens jedoch mit dem Zustandekommen des Vertrages zu laufen.

Das Rücktrittsrecht steht dem Verbraucher nicht zu,

1. wenn er selbst die geschäftliche Verbindung mit dem Berufsberechtigten oder dessen Beauftragten zwecks Schließung dieses Vertrages angebahnt hat,

2. wenn dem Zustandekommen des Vertrages keine Besprechungen zwischen den Beteiligten oder ihren Beauftragten vorangegangen sind oder

3. bei Verträgen, bei denen die beiderseitigen Leistungen sofort zu erbringen sind, wenn sie üblicherweise vom Berufsberechtigten außerhalb ihrer Kanzleiräume geschlossen werden und das vereinbarte Entgelt € 15 nicht übersteigt.

Der Rücktritt bedarf zu seiner Rechtswirksamkeit der Schriftform. Es genügt, wenn der Verbraucher ein Schriftstück, das seine Vertragserklärung oder die des Unternehmens enthält, dem Berufsberechtigten mit einem Vermerk zurückstellt, der erkennen läßt, dass der Verbraucher das Zustandekommen oder die Aufrechterhaltung des Vertrages ablehnt. Es genügt, wenn die Erklärung innerhalb einer Woche abgesendet wird.

Tritt der Verbraucher gemäß § 3 KSchG vom Vertrag zurück, so hat Zug um Zug

1. der Berufsberechtigte alle empfangenen Leistungen samt gesetzlichen Zinsen vom Empfangstag an zurückzuerstatten und den vom Verbraucher auf die Sache gemachten notwendigen und nützlichen Aufwand zu ersetzen,

2. der Verbraucher dem Berufsberechtigten den Wert der Leistungen zu vergüten, soweit sie ihm zum klaren und überwiegenden Vorteil gereichen.

Gemäß § 4 Abs 3 KSchG bleiben Schadenersatzansprüche unberührt.

(6) Kostenvoranschläge gemäß § 5 KSchG

Für die Erstellung eines Kostenvoranschlages im Sinn des § 1170a ABGB durch den Berufsberechtigten hat der Verbraucher ein Entgelt nur dann zu zahlen, wenn er vorher auf diese Zahlungspflicht hingewiesen worden ist.

Wird dem Vertrag ein Kostenvoranschlag des Berufsberechtigten zugrunde gelegt, so gilt dessen Richtigkeit als gewährleistet, wenn nicht das Gegenteil ausdrücklich erklärt ist.

(7) Mängelbeseitigung: Punkt 7 wird ergänzt

Ist der Berufsberechtigte nach § 932 ABGB verpflichtet, seine Leistungen zu verbessern oder Fehlendes nachzutragen, so hat er diese Pflicht zu erfüllen, an dem Ort, an dem die Sache übergeben worden ist. Ist es für den Verbraucher tunlich, die Werke und Unterlagen vom Berufsberechtigten gesendet zu erhalten, so kann dieser diese Übersendung auf seine Gefahr und Kosten vornehmen.

(8) Gerichtsstand: Anstelle Punkt 15 Abs 3:

Hat der Verbraucher im Inland seinen Wohnsitz oder seinen gewöhnlichen Aufenthalt oder ist er im Inland beschäftigt, so kann für eine Klage gegen ihn nach den §§ 88, 89, 93 Abs 2 und 104 Abs 1 JN nur die Zuständigkeit eines Gerichtes begründet werden, in dessen Sprengel der Wohnsitz, der gewöhnliche Aufenthalt oder der Ort der Beschäftigung liegt.

(9) Verträge über wiederkehrende Leistungen

(a) Verträge, durch die sich der Berufsberechtigte zu Werkleistungen und der Verbraucher zu wiederholten Geldzahlungen verpflichtet und die für eine unbestimmte oder eine ein Jahr übersteigende Zeit geschlossen worden sind, kann der Verbraucher unter Einhaltung einer zweimonatigen Frist zum Ablauf des ersten Jahres, nachher zum Ablauf jeweils eines halben Jahres kündigen.

(b) Ist die Gesamtheit der Leistungen eine nach ihrer Art unteilbare Leistung, deren Umfang und Preis schon bei der Vertragsschließung bestimmt sind, so kann der erste Kündigungstermin bis zum Ablauf des zweiten Jahres hinausgeschoben werden. In solchen Verträgen kann die Kündigungsfrist auf höchstens sechs Monate verlängert werden.

(c) Erfordert die Erfüllung eines bestimmten, im Abs 1 genannten Vertrages erhebliche Aufwendungen des Berufsberechtigten und hat er dies dem Verbraucher spätestens bei der Vertragsschließung bekannt gegeben, so können den Umständen angemessene, von den Abs 1 und 2 abweichende Kündigungstermine und Kündigungsfristen vereinbart werden.

(d) Eine Kündigung des Verbrauchers, die nicht fristgerecht ausgesprochen worden ist, wird zum nächsten nach Ablauf der Kündigungsfrist liegenden Kündigungstermin wirksam.