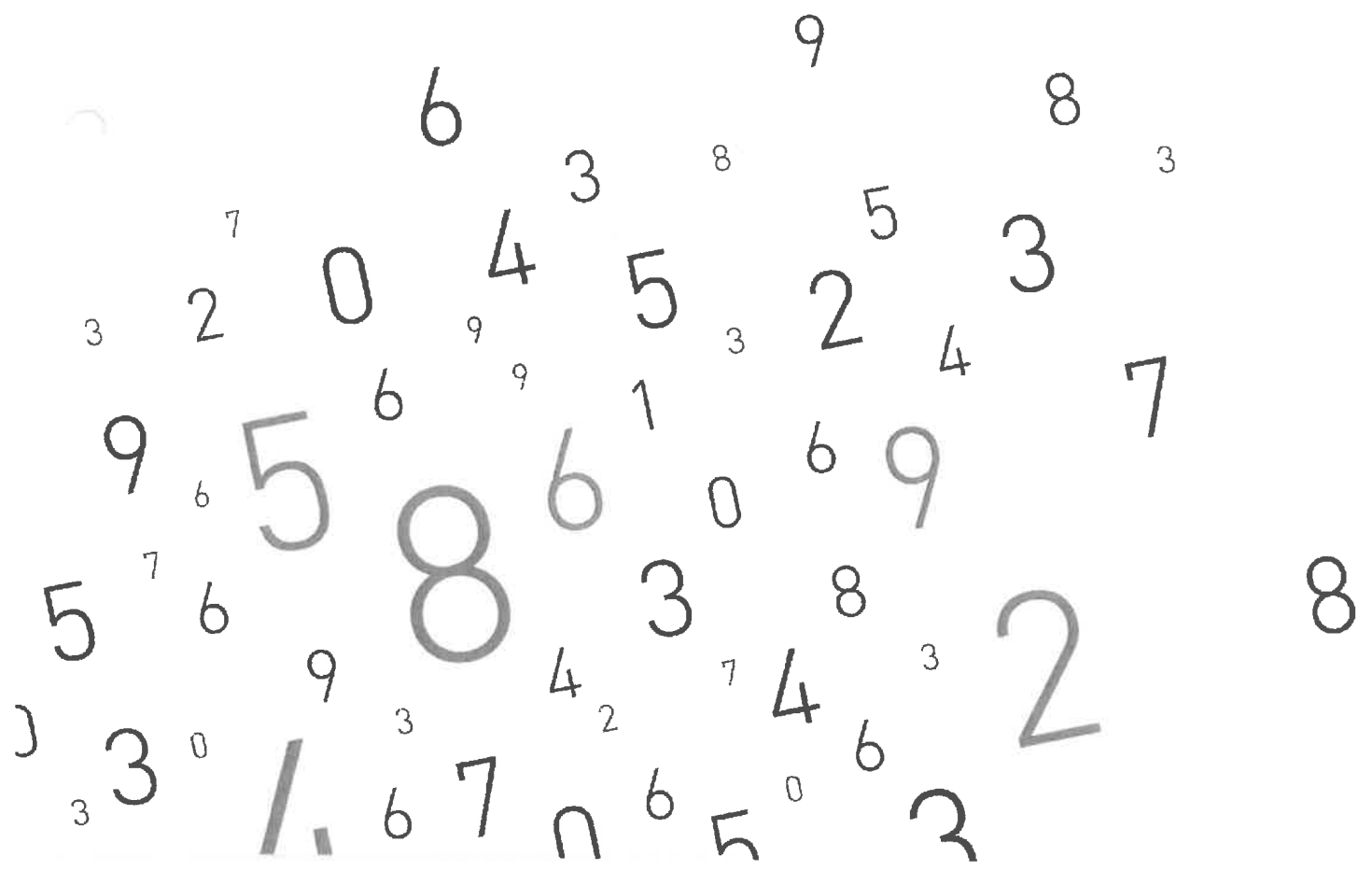


# Jahresabschluss 2016

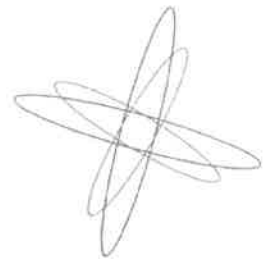
BA GROUP AG  
Unterer Imm 31, 9050 Appenzell

4

5



BA GROUP AG  
Unterer Imm 31  
9050 Appenzell



Appenzell, 6. November 2017

## Inhalt Jahresabschluss 2016

- Bilanz per 31. Dezember 2016 (inkl. Fremdwährungen)
- Bilanz per 31. Dezember 2016
- Erfolgsrechnung vom 1. Januar 2016 bis 31. Dezember 2016
- Anhang zur Jahresrechnung per 31. Dezember 2016
- Antrag über die Verwendung des Bilanzgewinnes per 31. Dezember 2016

Dieser Jahresabschluss wurde durch die Firma PathFinder-Consulting AG, Appenzell aufgrund der Instruktionen, Aufzeichnungen und Auskünfte des Kunden erstellt. Die Entscheidungskompetenz und -verantwortung lag beim Kunden.

Ort/Datum:

Appenzell, 7.11.17

Unterschrift:

## Bilanz per 31.12.2016

Währung CHF

Nummer	Bezeichnung	ISO	Saldo FW	Saldo LW	%
<b>AKTIVEN</b>					
1020	Credit Suisse 0290 6200 0 EURO	EUR	73'873.23	79'396.29	0.83
1023	Credit Suisse 0290 6200 1 CSK	CSK	1'263'353.96	50'251.10	0.52
<b>Flüssige Mittel</b>				<b>129'647.39</b>	<b>1.35</b>
1101	Ford. a/Leist. gegen Dritte EURO	EUR	20'000.00	21'440.00	0.22
2202	Kto.-Krt. Mehrwertsteuer			435.20	0.00
<b>Forderungen</b>				<b>21'875.20</b>	<b>0.23</b>
<b>Umlaufvermögen</b>				<b>151'522.59</b>	<b>1.58</b>
1400	Aufgelaufene DL-Zinsen			265'593.87	2.77
1410	DL Benet Automotive s.r.o. (CZ)	EUR	85'000.00	91'120.00	0.95
1411	DL Benet Automotive s.r.o. (CZ)	CSK	50'000'000.00	1'983'650.00	20.68
1412	DL Benet Automotive s.r.o. (CZ)	EUR	1'000'000.00	1'072'000.00	11.18
1413	DL Benet Automotive s.r.o. (CZ)	EUR	200'000.00	214'400.00	2.24
1416	DL Benet Automotive s.r.o. (CZ)	EUR	823'679.98	882'984.94	9.21
1417	DL Benet Automotive s.r.o. (CZ)	EUR	280'000.00	300'160.00	3.13
1418	DL Autodrom Most a.s. (CZ)	EUR	50'000.00	53'600.00	0.56
1419	DL Autodrom Most a.s. (CZ)	CSK	5'500'000.00	218'201.50	2.27
1420	DL Autodrom Most a.s. (CZ)	EUR	400'000.00	428'800.00	4.47
1421	DL Benet Automotive s.r.o.	EUR	1'035'150.00	1'109'680.80	11.57
<b>Finanzanlagen</b>				<b>6'620'191.11</b>	<b>69.02</b>
1452	Bet. Benet Automotive s.r.o. (CZ)	EUR	800'000.00	980'400.00	10.22
1453	Bet. Autodrom Most a.s. (CZ)	CSK	48'087'000.00	2'240'807.95	23.36
1499	WB Beteiligungen			-400'738.98	-4.18
<b>Beteiligungen</b>				<b>2'820'468.97</b>	<b>29.40</b>
<b>Anlagevermögen</b>				<b>9'440'660.08</b>	<b>98.42</b>
<b>Total AKTIVEN</b>				<b>9'592'182.67</b>	<b>100.00</b>

**Bilanz per 31.12.2016**

Währung CHF

Nummer	Bezeichnung	ISO	Saldo FW	Saldo LW	%
<b>PASSIVEN</b>					
2000	Verb. aus Leist. gegen Dritte			-476.00	0.00
2120	Aufgelaufene DL-Zinsen			-395'140.91	4.12
2160	Kontokorrent Aktionär			-123'361.83	1.29
2300	Passive Rechnungsabgrenzung			-1'476.00	0.02
<b>Fremdkapital kurzfristig</b>				<b>-520'454.74</b>	<b>5.43</b>
2400	DL Automotive Investment Ltd.	EUR	-1'000'000.00	-1'072'000.00	11.18
2401	DL Automotive Investment Ltd.	CSK	-50'000'000.00	-1'983'650.00	20.68
2402	DL Automotive Investment Ltd.	EUR	-236'000.00	-252'992.00	2.64
2403	DL Automotive Investment Ltd.	CSK	-24'000'000.00	-952'152.00	9.93
2406	DL Automotive Investment Ltd.	EUR	-808'393.62	-866'597.96	9.03
2407	DL Automotive Investment Ltd.	EUR	-49'000.00	-52'528.00	0.55
2408	DL BLUEBERRY ENGINEERING LTD	EUR	-280'000.00	-300'160.00	3.13
2409	DL BLUEBERRY ENGINEERING LTD	EUR	-400'000.00	-428'800.00	4.47
2410	DL BLUEBERRY ENGINEERING LTD	EUR	-1'035'130.00	-1'109'659.36	11.57
2411	DL BLUEBERRY ENGINEERING LTD	EUR	-800'000.00	-857'600.00	8.94
2415	DL DOBA a.s. (CZ)	CSK	-22'000'000.00	-872'806.00	9.10
2416	DL DOBA a.s. (CZ)	CSK	-2'750'000.00	-109'100.75	1.14
2417	DL Benet s.r.o. (CZ)	CSK	-2'750'000.00	-109'100.75	1.14
<b>Fremdkapital langfristig</b>				<b>-8'967'146.82</b>	<b>93.48</b>
2800	Aktienkapital			-100'000.00	1.04
2990	Bilanzgewinn/Bilanzverlust			-4'581.11	0.05
<b>Eigenkapital</b>				<b>-104'581.11</b>	<b>1.09</b>
<b>Total PASSIVEN</b>				<b>-9'592'182.67</b>	<b>100.00</b>



## Bilanz per 31.12.2016

		Berichtsjahr		Vorjahr	
		CHF	%	CHF	%
<b>AKTIVEN</b>					
1020	Credit Suisse 0290 6200 0 EURO	79'396.29		72'751.20	
1023	Credit Suisse 0290 6200 1 CSK	50'251.10		1'265.73	
	<b>Flüssige Mittel</b>	<b>129'647.39</b>	<b>1.4</b>	<b>74'016.93</b>	<b>0.9</b>
1101	Ford. a/Leist. gegen Dritte EURO	21'440.00		0.00	
2202	Kto.-Krt. Mehrwertsteuer	435.20		176.00	
	<b>Forderungen</b>	<b>21'875.20</b>	<b>0.2</b>	<b>176.00</b>	<b>0.0</b>
	<b>Umlaufvermögen</b>	<b>151'522.59</b>	<b>1.6</b>	<b>74'192.93</b>	<b>0.9</b>
1400	Aufgelaufene DL-Zinsen	265'593.87		228'297.24	
1410	DL Benet Automotive s.r.o. (CZ)	91'120.00		92'429.00	
1411	DL Benet Automotive s.r.o. (CZ)	1'983'650.00		2'012'050.00	
1412	DL Benet Automotive s.r.o. (CZ)	1'072'000.00		1'087'400.00	
1413	DL Benet Automotive s.r.o. (CZ)	214'400.00		217'480.00	
1416	DL Benet Automotive s.r.o. (CZ)	882'984.94		895'669.61	
1417	DL Benet Automotive s.r.o. (CZ)	300'160.00		304'472.00	
1418	DL Autodrom Most a.s. (CZ)	53'600.00		54'370.00	
1419	DL Autodrom Most a.s. (CZ)	218'201.50		221'325.50	
1420	DL Autodrom Most a.s. (CZ)	428'800.00		0.00	
1421	DL Benet Automotive s.r.o.	1'109'680.80		0.00	
	<b>Finanzanlagen</b>	<b>6'620'191.11</b>	<b>69.0</b>	<b>5'113'493.35</b>	<b>63.7</b>
1452	Bet. Benet Automotive s.r.o. (CZ)	980'400.00		980'400.00	
1453	Bet. Autodrom Most a.s. (CZ)	2'240'807.95		2'240'807.95	
1499	WB Beteiligungen	-400'738.98		-375'738.98	
	<b>Beteiligungen</b>	<b>2'820'468.97</b>	<b>29.4</b>	<b>2'845'468.97</b>	<b>35.4</b>
	<b>Anlagevermögen</b>	<b>9'440'660.08</b>	<b>98.4</b>	<b>7'958'962.32</b>	<b>99.1</b>
	<b>Total AKTIVEN</b>	<b>9'592'182.67</b>	<b>100.0</b>	<b>8'033'155.25</b>	<b>100.0</b>

## Bilanz per 31.12.2016

		Berichtsjahr		Vorjahr	
		CHF	%	CHF	%
<b>PASSIVEN</b>					
2000	Verb. aus Leist. gegen Dritte	-476.00		0.00	
2120	Aufgelaufene DL-Zinsen	-395'140.91		-277'492.81	
2160	Kontokorrent Aktionär	-123'361.83		-123'361.83	
2300	Passive Rechnungsabgrenzung	-1'476.00		-4'719.75	
<b>Fremdkapital kurzfristig</b>		<b>-520'454.74</b>	<b>5.4</b>	<b>-405'574.39</b>	<b>5.0</b>
2400	DL Automotive Investment Ltd.	-1'072'000.00		-1'087'400.00	
2401	DL Automotive Investment Ltd.	-1'983'650.00		-2'012'050.00	
2402	DL Automotive Investment Ltd.	-252'992.00		-256'626.40	
2403	DL Automotive Investment Ltd.	-952'152.00		-965'784.00	
2404	DL Automotive Investment Ltd.	0.00		-869'920.00	
2406	DL Automotive Investment Ltd.	-866'597.96		-879'047.22	
2407	DL Automotive Investment Ltd:	-52'528.00		-53'282.60	
2408	DL BLUEBERRY ENGINEERING LTD	-300'160.00		-304'472.00	
2409	DL BLUEBERRY ENGINEERING LTD	-428'800.00		0.00	
2410	DL BLUEBERRY ENGINEERING LTD	-1'109'659.36		0.00	
2411	DL BLUEBERRY ENGINEERING LTD	-857'600.00		0.00	
2415	DL DOBA a.s. (CZ)	-872'806.00		-885'302.00	
2416	DL DOBA a.s. (CZ)	-109'100.75		-110'662.75	
2417	DL Benet s.r.o. (CZ)	-109'100.75		-110'662.75	
<b>Fremdkapital langfristig</b>		<b>-8'967'146.82</b>	<b>93.5</b>	<b>-7'535'209.72</b>	<b>93.8</b>
2800	Aktienkapital	-100'000.00		-100'000.00	
2990	Bilanzgewinn/Bilanzverlust	-4'581.11		7'628.86	
<b>Eigenkapital</b>		<b>-104'581.11</b>	<b>1.1</b>	<b>-92'371.14</b>	<b>1.1</b>
<b>Total PASSIVEN</b>		<b>-9'592'182.67</b>	<b>100.0</b>	<b>-8'033'155.25</b>	<b>100.0</b>

## Erfolgsrechnung 1.1.2016 - 31.12.2016

		Berichtsjahr		Vorjahr	
		CHF	%	CHF	%
<b>ERFOLGSRECHNUNG</b>					
3000	Dienstleistungsertrag	21'440.00		21'686.00	
	<b>Total Betriebsertrag</b>	<b>21'440.00</b>	<b>100.0</b>	<b>21'686.00</b>	<b>100.0</b>
6000	Mietaufwand Geschäftslokalitäten	-3'000.00		-3'000.00	
6360	Abgaben, Gebühren, Beiträge	0.00		-329.15	
6530	Buchführungs- u. Beratungsaufw.	-6'561.75		-12'120.00	
6531	Verwaltungsratshonorar	-2'500.00		-2'500.00	
6570	Informatikaufwand	-33.45		0.00	
	<b>Total Sonstiger Betriebsaufwand</b>	<b>-12'095.20</b>	<b>-56.4</b>	<b>-17'949.15</b>	<b>-82.8</b>
	<b>Betriebsergebnis 1</b>	<b>9'344.80</b>	<b>43.6</b>	<b>3'736.85</b>	<b>17.2</b>
6840	Bankspesen	-2'189.70		-1'353.12	
6841	Kursverluste	-113'234.79		-440'953.07	
6850	Erträge aus flüssigen Mitteln	0.00		6.80	
6851	Kursgewinn	150'789.44		669'324.56	
6860	Erträge aus Finanzanlagen	153'529.86		116'085.57	
6865	Aufwände aus Finanzanlagen	-158'517.69		-136'498.09	
	<b>Total Finanzerfolg</b>	<b>30'377.12</b>	<b>141.7</b>	<b>206'612.65</b>	<b>952.7</b>
	<b>Betriebsergebnis 2</b>	<b>39'721.92</b>	<b>185.3</b>	<b>210'349.50</b>	<b>970.0</b>
6910	Wertberichtigungen Beteiligungen	-25'000.00		-202'521.26	
	<b>Total Abschreibungen</b>	<b>-25'000.00</b>	<b>-116.6</b>	<b>-202'521.26</b>	<b>-933.9</b>
8900	Direkte Steuern	-2'511.95		-2'219.75	
	<b>Total Steueraufwand</b>	<b>-2'511.95</b>	<b>-11.7</b>	<b>-2'219.75</b>	<b>-10.2</b>
	<b>Unternehmensgewinn/-verlust</b>	<b>12'209.97</b>	<b>56.9</b>	<b>5'608.49</b>	<b>25.9</b>

## Anhang zur Jahresrechnung per 31. Dezember 2016

		Berichtsjahr	Vorjahr
<b>1.</b>	<b>Angaben gemäss Art. 959c OR</b>		
<b>1.1</b>	<b>Angaben über die in der Jahresrechnung angewandten Grundsätze</b> Die vorliegende Jahresrechnung wurde gemäss den Vorschriften des Schweizer Gesetzes, insbesondere der Artikel über die kaufmännische Buchführung und Rechnungslegung des Obligationenrechts (Art. 957 bis 962) erstellt.		
<b>1.2</b>	<b>Angaben, Aufschlüsselung und Erläuterungen zu Positionen der Bilanz und Erfolgsrechnung</b> 2404 - Diese Forderung wurde mit Vereinbarung vom 15.11.2016 an BLUEBERRY ENGINEERING LTD übertragen. Neu: Konto: 2411 DL BLUEBERRY ENGINEERING LTD 2408 - Namensänderung der Firma in BLUEBERRY ENGINEERING LIMITED.		
<b>1.3</b>	<b>Wesentliche Ergebnisverbesserung durch Nettoauflösung stiller Reserven</b>	-	-
<b>1.4</b>	<b>Anzahl der Mitarbeiter</b>	keine	keine
<b>1.5</b>	<b>Angaben über wesentliche Beteiligungen Gesellschaft</b>		
		<b>Kapital- anteil in %</b>	<b>Stimm- anteil in %</b>
	<b>Firma, Rechtsform, Sitz</b>	<b>Kapital</b>	<b>Kapital- anteil in %</b>
	Benet Automotive s.r.o, Mladá Boleslav, CZ	CZK 5'000'000	90
	Autodrom Most a.s., Most, CZ	CZK 305'458'000	100
<b>1.6</b>	<b>Angaben über eigene Aktien</b>	-	-
<b>1.7</b>	<b>Nichtbilanzierte Leasingverbindlichkeiten (inkl. MWST)</b>	-	-
<b>1.8</b>	<b>Verbindlichkeiten gegenüber Vorsorgeeinrichtungen</b>	-	-
<b>1.9</b>	<b>Eventualverbindlichkeiten</b>	-	-
<b>1.10</b>	<b>Angaben zu ausgegebenen Anleiheobligationen</b>	-	-
<b>1.11</b>	<b>Angaben über Aufwertungen</b>	-	-
<b>1.12</b>	<b>Genehmigte und bedingte Kapitalerhöhung</b>	-	-
<b>1.13</b>	<b>Angaben zu vorzeitigem Rücktritt der Revisionsstelle</b> Opting Out am 19.12.2011 - Verzicht auf eingeschränkte Revision		
<b>1.14</b>	<b>Übrige gesetzlich vorgeschriebene Angaben</b>		





**Antrag über die Verwendung des Bilanzgewinnes per 31. Dezember 2016**

	Berichtsjahr CHF	Vorjahr CHF
Vortrag von Vorjahr	-7'628.86	-13'237.35
Jahresgewinn/-verlust	12'209.97	5'608.49
<b>Bilanzgewinn zur Verfügung der Gesellschafterversammlung</b>	<b>4'581.11</b>	<b>-7'628.86</b>
 <b>Antrag über die Verwendung des Bilanzgewinnes</b>		
Zuweisung an die allgemeine Reserve	1'000.00	0.00
Zuweisung an die freien Reserven	0.00	0.00
Dividendenausschüttung	0.00	0.00
Vortrag auf neue Rechnung	3'581.11	-7'628.86
Total wie oben	4'581.11	-7'628.86



## A. REINGEWINN

	2016 bzw. 2015/2016		Code
	Direkte Bundessteuer Betrag in Franken	Staatssteuer Betrag in Franken	
1 Reingewinn bzw. Verlust (-) gemäss Saldo der Erfolgsrechnung des Geschäftsjahres	12'210	12'210	
2 <b>Aufrechnungen</b>			
2.1 Der Erfolgsrechnung belastete, <b>steuerlich nicht abzugsfähige Aufwendungen:</b>			
2.1.1 Geschäftsmässig nicht begründete Abschreibungen und Kosten für die Anschaffung, Herstellung oder Wertmehrerung von Vermögensgegenständen, z.B. für Neu- und Umbauten, Anschaffung von Maschinen usw. (nach Abzug der geschäftsmässig begründeten Abschreibungen und Wertberichtigungen) Nähere Bezeichnung:			
2.1.2 Geschäftsmässig nicht begründete Rückstellungen:			
2.1.3 Nicht zulässige Abschreibungen auf aufgewerteten Aktiven:			
2.1.4 Einlagen in die Reserven			
2.1.5 Verdeckte Gewinnausschüttungen und geschäftsmässig nicht begründete Zuwendungen an Dritte Nähere Bezeichnung:			
2.1.6 Geschäftsmässig nicht mehr begründete Abschreibungen und Wertberichtigungen auf den Gesteuerungskosten von Beteiligungen von mindestens 10%			
2.1.7 Übersetzte freiwillige Leistungen über 20% des Reingewinns (siehe Wegleitung)			
2.1.8 Zinsen auf verdecktem Eigenkapital			
2.1.9 Zahlungen von Bestechungsgeldern an schweizerische oder fremde Amtsträger			
2.2 Der Erfolgsrechnung nicht gutgeschriebene, <b>steuerbare Erträge:</b>			
2.2.1 Wegfall der geschäftsmässigen Begründetheit von Rückstellungen			
2.2.2 Buchgewinne aus der Höherbewertung von Grundstücken oder Beteiligungen (Art. 670 OR)			
2.2.3 Unterpreisliche Leistungen an die Gesellschafter/innen, Genossenschafter/innen oder diesen nahestehende Personen (Gewinnvorwegnahmen) Nähere Bezeichnung:			
2.2.4 Liquidationsgewinne			
2.2.5 Andere: <b>aus FK finanzierte Aktivdarlehen (gemäss Beilage)</b>			
3 <b>Total der Ziffern 1 bis 2.2.5</b>	12'210	12'210	
4 <b>Abzüge</b>			
4.1 Der Erfolgsrechnung nicht belastete, <b>steuerlich abzugsfähige Aufwendungen:</b>			
4.1.1 Auflösung versteuerter stiller Reserven (Nachholung aufgerechneter Abschreibungen und Wertberichtigungen)			
4.1.2 Zuwendungen an Vorsorgeeinrichtungen zu Gunsten des eigenen Personals			
4.1.3 Freiwillige Leistungen bis zu 20% des Reingewinns (siehe Wegleitung)			
4.1.4 Andere:			
4.2 Der Erfolgsrechnung gutgeschriebene, <b>nicht steuerbare Erträge:</b>			
4.2.1 Auflösung versteuerter stiller Reserven (Kapitalgewinne, Aufwertungen/Auflösung von Rückstellungen):			
4.2.2 Kapitaleinlagen			
4.2.3 Der Grundstückgewinnsteuer unterliegende Erträge			
4.2.4 Andere:			
4.3 <b>Total der Abzüge</b>			
5 <b>Reingewinn bzw. Verlust im Geschäftsjahr (Ziffer 3 abzüglich Ziffer 4.3)</b>	12'210	12'210	
6 <b>Vorjahresverluste:</b> Summe der abzugsfähigen Verluste aus den sieben vorangegangenen Geschäftsjahren (2009–2015) gemäss Ziffer 25.10	0	0	
7 <b>Reingewinn bzw. Verlust nach Verlustanrechnung (Ziffer 5 abzüglich Ziffer 6)</b>	12'210	12'210	
8 <b>Steuerbarer Reingewinn bzw. Verlust</b> Ziffer 7; bei teilweiser Steuerpflicht gemäss separater Aufstellung	12'210	12'210	
9 <b>Satzbestimmender Reingewinn bzw. Verlust</b> Ziffer 7; bei unter- oder überjährigem Geschäftsjahr		12'210	
10 <b>Ausländischer bzw. Ausserkantonaler Anteil</b>			
11 <b>Beteiligungsabzug in % (gemäss Wegleitung)</b>	%	%	

	2016 bzw. 2015/2016	Code
12 <b>Gewinnverwendung</b> gemäss Beschluss der General- oder Gesellschafterversammlung		
12.1 Gewinnvortrag aus dem Vorjahr	-7'629	
12.2 Reingewinn bzw. Verlust gemäss Saldo der Erfolgsrechnung des Geschäftsjahres (Ziffer 1)	12'210	
12.3 <b>Total zu verteilender Gewinn</b>	<b>4'581</b>	
12.4 Dividende, Gewinnanteile oder Anteilscheinzinsen (brutto):	% des einbezahlten Kapitals =	
12.5 Tantiemen		
12.6 Zuweisung an die gesetzlichen Reserven	1'000	
12.7 Zuweisung an die statutarischen Reserven		
12.8 Zuwendungen an Vorsorgeeinrichtungen zu Gunsten des eigenen Personals (Ziffer 4.1.2)		
12.9 Zuwendungen an juristische Personen mit Sitz in der Schweiz, die auf Grund öffentlicher oder gemeinnütziger Zweckverfolgung steuerbefreit sind (Ziffer 4.1.3)		
12.10		
12.11		
12.12 <b>Total Gewinnverwendung</b>	<b>1'000</b>	
12.13 <b>Vortrag auf neue Rechnung</b> (Ziffer 12.3 abzüglich Ziffer 12.12)	<b>3'581</b>	

## B. EIGENKAPITAL

Die Angaben zum Eigenkapital beziehen sich auf den Stichtag der Schlussbilanz nach Gewinnverwendung

	2016 bzw. 2015/2016	2016 bzw. 2015/2016	Code
	Stichtag ▶		
	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2016</b>	
	Direkte Bundessteuer	Staatssteuer	
	Betrag in Franken	Betrag in Franken	
13 <b>Einbezahltes Aktienkapital, PS-Kapital, Genossenschafts- und Stammkapital</b>	100'000	100'000	
14 <b>Offene Reserven:</b>			
14.1 Gesetzliche Kapitalreserve	1'000	1'000	
14.2 Gesetzliche Gewinnreserve			
14.3 Freiwillige Gewinnreserve			
14.4 Eigene Kapitalanteile	-	-	
14.5 Gewinnvortrag (bei Verlustvortrag siehe Ziffer 19)	3'581	3'581	
15 <b>Als Gewinn versteuerte stille Reserven:</b>			
15.1			
15.2			
15.3			
15.4			
15.5			
15.6			
16 Korrektur eigene Kapitalanteile	+	+	
17 <b>Verdecktes Eigenkapital</b> (siehe Wegleitung)			
18 <b>Total der Ziffern 13 bis 17</b>	<b>104'581</b>	<b>104'581</b>	
19 <b>Abzüglich: Verlustvortrag</b>	-	-	
20 <b>Total Eigenkapital</b> Ziffer 18 abzüglich Ziffer 19, aber <b>mindestens</b> das einbezahlte Kapital	<b>104'581</b>	<b>104'581</b>	
21 <b>Steuerbares Eigenkapital für die Staats- und Gemeindesteuer</b> Ziffer 20; bei teilweiser Steuerpflicht gemäss separater Aufstellung		<b>104'581</b>	

## C. ANGABEN ZU FRÜHEREN GESCHÄFTSJAHREN

	Direkte Bundessteuer Betrag in Franken	Staatssteuer Betrag in Franken	Code
<b>25 Verlustverrechnung</b> Verluste (-) und Gewinne aus den Jahren der Steuerperiode vorangegangenen			
25.1 Geschäftsjahr 2009 bzw. 2008/2009			
25.2 Geschäftsjahr 2010 bzw. 2009/2010			
25.3 Geschäftsjahr 2011 bzw. 2010/2011	-41'927	-41'927	
25.4 Geschäftsjahr 2012 bzw. 2011/2012	27'857	27'857	
25.5 Geschäftsjahr 2013 bzw. 2012/2013	8'100	8'100	
25.6 Geschäftsjahr 2014 bzw. 2013/2014	19'432	19'432	
25.7 Geschäftsjahr 2015 bzw. 2014/2015	5'608	5'608	
<b>25.8 Summe der Vorjahresverluste</b>	<b>41'927</b>	<b>41'927</b>	
2015			
25.9 Davon bei der Berechnung des steuerbaren Reingewinnes dieser Jahre bereits berücksichtigt	- 41'927	- 41'927	
25.10 <b>Vorjahresverluste</b> (in Ziffer 6 übertragen)	<b>0</b>	<b>0</b>	

	Aufwertungsbeitrag	Abschreibungsbeitrag bzw. Betrag der Wertberichtigung	Code
<b>26 Abschreibungen bzw. Wertberichtigungen auf in früheren Geschäftsjahren aufgewerteten Aktiven</b> Jahr der Aufwertung:    Bezeichnung des Aktivums:			
26.1 _____			
26.2 _____			
26.3 _____			

**Bemerkungen**

**Beilagen** Erfolgsrechnung/Bilanz/Anhang

- Berechnung zu Ziffer 2.5.5, andere steuerbare Erträge
- Kontodetails Darlehen sowie der Zinsaufwendungen und -erträge (1410-1421, 6860 | 2400-2417, 6865)

**Die Richtigkeit und Vollständigkeit der Angaben bezeugt**

Formular 5-2016

Appenzell, 07.11.2017  
Ort und Datum

  
Rechtsgültige Firma-Unterschrift





# Erläuterungen

## zur Bescheinigung über Bezüge von Mitgliedern der Verwaltung und Organen der Geschäftsführung

Kanton Appenzell I.Rh.

Gemeinde Appenzell

Register-Nr. 31345

BA Group AG  
Unterer Imm 31  
9050 Appenzell  
Schweiz

2016

Juristische Personen sind nach Artikel 129 Absatz 1 Buchstabe a des Bundesgesetzes über die direkte Bundessteuer (DBG) verpflichtet, den Veranlagungsbehörden eine Bescheinigung über die den Mitgliedern der Verwaltung und anderer Organe ausgerichteten Leistungen einzureichen.

Gestützt auf diese Bestimmung ist **für jedes Mitglied** der Verwaltung, der Aufsichtsstelle oder des Vorstandes, gleichgültig ob es in der Schweiz oder im Ausland wohnt, ein Lohnausweis (Formular 11) auszustellen. Dabei gilt die Wegleitung zum Ausfüllen des Lohnausweises ([www.steuerkonferenz.ch](http://www.steuerkonferenz.ch)). Der steuerpflichtigen Person ist nach Artikel 129 Absatz 2 DBG ein Doppel des Lohnausweises zuzustellen.

War ein Mitglied der Verwaltung oder des Vorstandes gleichzeitig Angestellte/r der Firma (z.B. Direktor/in oder Geschäftsführer/in), sind sämtliche Bezüge aus beiden Funktionen auf

einem Lohnausweis aufzuführen. Bei der Bescheinigung von Tantiemen ist das Kalenderjahr massgebend, in dem die Vergütungen beschlossen und ausgerichtet oder gutgeschrieben wurden. Zusätzlich ist das vorliegende Formular 12 auszufüllen und unterzeichnet bis zum

der zuständigen kantonalen Steuerverwaltung einzureichen.

Bescheinigungen, die Personen mit Wohnsitz in andern Kantonen betreffen, werden an die zuständige kantonale Steuerverwaltung weitergeleitet.

Ort und Datum Appenzell, 07.11.2017

Formular 12 – 2016



# Angaben über Beteiligungen nach den Artikeln 69 und 70 des Bundesgesetzes über die direkte Bundessteuer (DBG)

Kanton Appenzell I.Rh.

Veranlagungsgemeinde Appenzell

Register-Nr. 31345

2016

## DIREKTE BUNDESSTEUER

Steuerperiode 2016

Wenn Sie nach den Artikeln 69 und 70 DBG eine Ermässigung der Gewinnsteuer beanspruchen (Beteiligungsabzug), so ersuchen wir Sie, dieses Formular auszufüllen, zu unterzeichnen und mit der Steuererklärung einzureichen (bzw. innert 14 Tagen, wenn Ihnen das Formular erst nach der Einreichung der Steuererklärung zugestellt wird).

Die Veranlagungsbehörde für die direkte Bundessteuer

Zustelladresse bzw. Vertreter/in

BA Group AG

Unterer Imm 31

9050 Appenzell

Schweiz

## WEGLEITUNG

### Art. 69 DBG Ermässigung

Die Gewinnsteuer einer Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft ermässigt sich im Verhältnis des Nettoertrages aus den Beteiligungsrechten zum gesamten Reingewinn, wenn die Gesellschaft oder Genossenschaft:

- zu mindestens 10 Prozent am Grund- oder Stammkapital einer anderen Gesellschaft beteiligt ist;
- zu mindestens 10 Prozent am Gewinn und an den Reserven einer anderen Gesellschaft beteiligt ist; oder
- Beteiligungsrechte im Verkehrswert von mindestens einer Million Franken hält.

### Art. 70 DBG Nettoertrag aus Beteiligungen

Der Nettoertrag aus Beteiligungen nach Artikel 69 entspricht dem Ertrag dieser Beteiligungen abzüglich des darauf entfallenden Finanzierungsaufwandes und eines Beitrages von 5% zur Deckung des Verwaltungsaufwandes; der Nachweis des effektiven Verwaltungsaufwandes bleibt vorbehalten. Als Finanzierungsaufwand gelten Schuldzinsen sowie weiterer Aufwand, der wirtschaftlich den Schuldzinsen gleichzustellen ist. Zum Ertrag aus Beteiligungen gehören auch die Kapitalgewinne auf diesen Beteiligungen sowie die Erlöse aus dazugehörigen Bezugsrechten. Artikel 207 a bleibt vorbehalten.

<sup>2</sup> Keine Beteiligungserträge sind:

- Aufgehoben;
- Erträge, die bei der leistenden Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft geschäftsmässig begründeten Aufwand darstellen;
- Aufwertungsgewinne auf Beteiligungen.

<sup>3</sup> Der Ertrag aus einer Beteiligung wird bei der Berechnung der Ermässigung nur berücksichtigt, soweit auf der gleichen Beteiligung zu Lasten des steuerbaren Reingewinns (Art. 58 ff.) keine Abschreibung vorgenommen wird, die mit diesem Ertrag im Zusammenhang steht.

<sup>4</sup> Kapitalgewinne werden bei der Berechnung der Ermässigung nur berücksichtigt:

- soweit der Veräusserungserlös die Gesteungskosten übersteigt;
- wenn die veräusserte Beteiligung mindestens 10 Prozent des Grund- oder Stammkapitals einer anderen Gesellschaft betrug oder einen Anspruch auf mindestens 10 Prozent des Gewinns und der Reserven einer anderen Gesellschaft begründete und während mindestens eines Jahres im Besitz der veräussernden Kapitalgesellschaft oder Genossenschaft war; fällt die Beteiligungsquote infolge Teilveräusserung unter 10 Prozent, so kann die Ermässigung für jeden folgenden Veräusserungsgewinn nur beansprucht werden, wenn die Beteiligungsrechte am Ende des Steuerjahres vor dem Verkauf einen Verkehrswert von mindestens einer Million Franken hatten.

<sup>5</sup> Transaktionen, die im Konzern eine ungerechtfertigte Steuerersparnis bewirken, führen zu einer Berichtigung des steuerbaren Reingewinns oder zu einer Kürzung der Ermässigung. Eine ungerechtfertigte Steuerersparnis liegt vor, wenn Kapitalgewinne und Kapitalverluste oder Abschreibungen auf Beteiligungen im Sinne der Artikel 62, 69 und 70 in kausalem Zusammenhang stehen.

## Erläuterungen

### Vorbemerkung

Der Beteiligungsabzug reduziert die Gewinnsteuer. Bei teilweiser Steuerpflicht (Art. 52/53 DBG) sind der Nettoertrag aus Beteiligungen und der gesamte Nettoertrag ohne die dem Ausland zugewiesenen und von der Besteuerung ausgenommenen Erfolgsbestandteile zu berechnen.

### I. Zusammensetzung der Beteiligungen und Total des Finanzierungsaufwandes

#### A: Anzahl und Art der Titel

Art der Titel: Aktien (AK), Partizipationsscheine (PS), Genussscheine (GS), GmbH-Stammkapital (SE), Anteilscheine von Genossenschaften (AS).

#### B: Bezeichnung und Rechtsform des Unternehmens

Ausländische juristische Personen werden den inländischen juristischen Personen gleichgestellt, denen sie rechtlich oder tatsächlich am ähnlichsten sind (Art. 49 Abs. 3 DBG).

**C: Nominalbetrag des gesamten Grund- oder Stammkapitals**  
Als Nominalbetrag des Grund- oder Stammkapitals gilt das einbezahlte Kapital im Zeitpunkt des Anfalls des Beteiligungsertrages oder am Ende der Steuerperiode (Geschäftsjahr).

#### D: Nominalbetrag der Beteiligung

Genussscheine (Art. 657 OR) dürfen keinen Nennwert haben.

#### E: Beteiligung in %

Spalte D x 100 : Spalte C

Bei Genussscheinen ist die Beteiligungsquote am Gewinn und an den Reserven anzugeben.

#### F: Verkehrswert der Beteiligung

Der Verkehrswert ist nur bei Beteiligungen von weniger als 10% anzugeben.

Als Verkehrswert im Sinne von Artikel 69 DBG gilt der Kurswert oder der aufgrund der «Wegleitung zur Bewertung von Wertpapieren ohne Kurswert für die Vermögenssteuer» berechnete Steuerwert.

#### G: Gewinnsteuerwert in Franken

Als Gewinnsteuerwert gilt der Buchwert zuzüglich als Gewinn versteuerte stille Reserven.

#### G/6: Gewinnsteuerwert der Gesamtaktiven am Ende der Steuerperiode

Als Gewinnsteuerwert der Gesamtaktiven gilt die Summe der steuerlich massgebenden Buchwerte der Aktiven ohne allfällige Verlustvorträge und nach Abzug der Rückstellungen für Verlustrisiken, die mit Aktiven des Umlaufvermögens, insbesondere mit Waren und Debitoren verbunden sind (Art. 63 Abs. 1 Bst. b DBG).

#### G/7: Total des Finanzierungsaufwandes in der Steuerperiode

Als Finanzierungsaufwand gelten Schuldzinsen (inkl. Zinsen auf nicht nachgewiesenen Schulden, exkl. Zinsen auf verdecktem Eigenkapital) sowie alle Aufwendungen, die auf Grund der Verbindlichkeiten des Unternehmens anfallen. Mietaufwand sowie Zinsen, die unmittelbar auf den Umsatz entfallen (z.B. nicht ausgenützte Skonto-Angebote von Lieferanten) gelten nicht als Finanzierungsaufwand.

#### H: Gewinnsteuerwert in % der Aktiven

Spalte G x 100 : Feld G/6

## II. Nettoertrag aus Beteiligungen

### I: Bruttoertrag

Als Ertrag aus Beteiligungen gelten nur solche Bezüge, die beim ausrichtenden Unternehmen Gewinnausschüttungen im Sinne des DBG darstellen, nämlich:

- ordentliche Gewinnausschüttungen, wie Dividenden, Gewinnanteile auf Stammeinlagen, Zinsen auf Genossenschaftsanteilen usw.;
- ausserordentliche Gewinnausschüttungen und Kapitalrückzahlungen;
- verdeckte Gewinnausschüttungen, z.B. als Provisionen oder Regiespesen bezeichnete übersetzte Leistungen, soweit sie bei der ausrichtenden Gesellschaft als Gewinn besteuert werden (für ausländische Gesellschaften beurteilt sich diese Frage ausschliesslich nach dem DBG);
- Ausschüttungen auf Genussscheinen;
- Kapitalgewinne auf Beteiligungen gemäss Artikel 70 Absatz 4 DBG.

Die Beteiligungserträge sind so anzugeben, wie sie im deklarierten Reingewinn enthalten sind. In der Regel ist dies für Erträge schweizerischer Beteiligungen der Bruttobetrag, für Erträge ausländischer Beteiligungen der Nettobetrag (vgl. Wegleitung zu Ziffer 2.2 der Steuererklärung). Sind im deklarierten Reingewinn noch zurückerhaltene Quellensteuern enthalten, die von früheren Beteiligungserträgen abgezogen worden waren und für die noch kein Beteiligungsabzug beansprucht worden ist, so gehören auch diese zurückerhaltenen Steuerbeträge zum Beteiligungsertrag der Steuerperiode.

### J: Wertberichtigungen im Zusammenhang mit dem Ertrag

Für die Berechnung des Nettoertrages aus Beteiligungen sind sämtliche im Zusammenhang mit dem Ertrag stehenden Wertberichtigungen in Abzug zu bringen. Solche Wertberichtigungen reduzieren zudem die Gesteungskosten der Beteiligung.

### L: Verwaltungsaufwand

Für die Berechnung des Nettoertrages aus Beteiligungen ist ein Beitrag von 5% des Ertrages nach Abzug der damit im Zusammenhang stehenden Abschreibung zur Deckung des Verwaltungsaufwandes in Abzug zu bringen. Der Nachweis des effektiven Verwaltungsaufwandes bleibt vorbehalten.

### M: Finanzierungsaufwand

Der auf die Beteiligung entfallende Finanzierungsaufwand berechnet sich auf Grund des Verhältnisses des Gewinnsteuerwertes der Beteiligung zum Gewinnsteuerwert der Gesamtaktiven grundsätzlich nach dem Stand am Ende der Steuerperiode (Feld G/7 x Spalte H).

### N: Gewinn

Verluste aus Beteiligungen (Finanzierungsaufwandüberhänge) sind in Spalte O einzutragen.

### N/6: Nettoertrag aus Beteiligungen

Summe N/1 - N/5

### O: Verlust

Der Nettoertrag aus Beteiligungen berechnet sich ohne Einbezug der Verluste aus Beteiligungen (Finanzierungsaufwandüberhänge).

## III. Prozentuale Ermässigung der Gewinnsteuer

### Gesamter Reingewinn

Als gesamter Reingewinn gilt der steuerbare Reingewinn.

Die auf drei Dezimalen berechnete, prozentuale Ermässigung der Gewinnsteuer ist in die Steuererklärung zu übertragen (Formular 5, Ziffer 11).





# Protokoll der Generalversammlung

## BA Group AG, Appenzell

abgehalten in den Geschäftsräumlichkeiten der Gesellschaft

---

### Ort und Datum

Appenzell, 07.11.2017

### Anwesend

Josef Zajicek DOBA a.s. vertreten durch Zetka Karel	66 Anteile à CHF 1'000.00 34 Anteile à CHF 1'000.00
Total	<u>100 Anteile à CHF 1'000.00</u>

### Traktanden

1. Geschäftsbericht
2. Vorlage der Bilanz per 31. Dezember 2016 und der Erfolgsrechnung vom 1. Januar 2016 bis 31. Dezember 2016
3. Genehmigung der Bilanz per 31. Dezember 2016 und der Erfolgsrechnung vom 1. Januar 2016 bis 31. Dezember 2016  
Beschlussfassung über die Verwendung des Ergebnisses
4. Verschiedenes

Der Vorsitzende eröffnet die Versammlung und stellt fest, dass sämtliche Anteile vertreten sind. Die Versammlung wird als Universalversammlung im Sinne von Artikel 701 OR abgehalten. Gegen diese Feststellung werden keine Einwände erhoben.



## Erledigung der Traktanden

1. Der von Herrn Zajicek erstattete Geschäftsbericht wird einstimmig genehmigt.
2. Die vorliegende Bilanz per 31. Dezember 2016 schliesst beidseitig mit CHF 9'592'182.67 ab; die Erfolgsrechnung vom 1. Januar 2016 bis 31. Dezember 2016 weist einen Gewinn von CHF 12'209.97 aus.

Der Generalversammlung stehen zur Verfügung:

Vortrag vom Vorjahr	CHF	-7'628.86
Gewinn 2016	CHF	<u>12'209.97</u>
	CHF	<u>4'581.11</u>

Der Vorsitzende beantragt, den Bilanzgewinn wie folgt zu verwenden:

Zuweisung an die allgemeinen Reserven	CHF	1'000.00
Vortrag auf neue Rechnung	CHF	<u>3'581.11</u>
Total wie oben	CHF	<u>4'581.11</u>

3. Die Generalversammlung genehmigt die Bilanz per 31. Dezember 2016 wie die Erfolgsrechnung des Geschäftsjahres 2016. Sie stimmt der vorgeschlagenen Ergebnisverwendung zu.
4. Zu diesem Traktandum wird das Wort nicht verlangt. Der Vorsitzende erklärt die Versammlung als geschlossen

Die Geschäftsführung

\_\_\_\_\_  
Josef Zajicek



Protokollführer

\_\_\_\_\_  
Zetka Karel