

|    |                                                                               |
|----|-------------------------------------------------------------------------------|
| 36 | Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung                                           |
| 36 | Konzern-Gesamtergebnisrechnung                                                |
| 37 | Konzernbilanz                                                                 |
| 38 | Konzern-Kapitalflussrechnung                                                  |
| 39 | Konzern-Eigenkapitalveränderungsrechnung                                      |
| 40 | Konzernanhang                                                                 |
| 40 | Erläuterungen zur Konsolidierung und Bilanzierung                             |
| 48 | Erläuterungen zur Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung                         |
| 53 | Erläuterungen zur Konzernbilanz                                               |
| 63 | Sonstige Erläuterungen                                                        |
| 74 | Erklärung der Geschäftsführung über die Aufstellung<br>des Konzernabschlusses |
| 75 | Bestätigungsvermerk des unabhängigen Abschlussprüfers                         |
| 78 | Standorte                                                                     |
| 80 | Definitionen                                                                  |
| 81 | Mehrjahresübersicht                                                           |

# 03

**Konzernabschluss**

# Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung

der CLAAS Gruppe für den Zeitraum vom 01.10.2020 bis 30.09.2021

| in T €                                              | s. Ziffer | 2021             | 2020           |
|-----------------------------------------------------|-----------|------------------|----------------|
| Umsatzerlöse                                        | (7)       | 4.797.758        | 4.042.338      |
| Umsatzkosten                                        |           | - 3.737.447      | - 3.222.614    |
| <b>Bruttoergebnis vom Umsatz</b>                    |           | <b>1.060.311</b> | <b>819.724</b> |
| Vertriebskosten                                     |           | - 269.784        | - 254.295      |
| Allgemeine Verwaltungskosten                        |           | - 204.519        | - 187.637      |
| Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen            | (8)       | - 251.929        | - 226.216      |
| Sonstige betriebliche Erträge                       | (10)      | 97.219           | 93.996         |
| Sonstige betriebliche Aufwendungen                  | (10)      | - 64.386         | - 89.226       |
| <b>Betriebliches Ergebnis</b>                       |           | <b>366.912</b>   | <b>156.346</b> |
| Ergebnis aus at Equity bewerteten Anteilen          | (11)      | 22.362           | 18.613         |
| Sonstiges Beteiligungsergebnis                      | (11)      | - 259            | 92             |
| Finanzergebnis                                      | (12)      | - 31.911         | - 16.934       |
| davon: Zinsen und zinsähnliche Aufwendungen         |           | (- 27.751)       | (- 27.442)     |
| <b>Ergebnis vor Ertragsteuern</b>                   |           | <b>357.104</b>   | <b>158.117</b> |
| Ertragsteuern                                       | (13)      | - 84.466         | - 50.987       |
| <b>Konzern-Jahresüberschuss</b>                     |           | <b>272.638</b>   | <b>107.130</b> |
| davon: Anteil der Gesellschafter der CLAAS KGaA mbH |           | 272.118          | 106.579        |
| davon: Anteil anderer Gesellschafter                |           | 520              | 551            |

# Konzern-Gesamtergebnisrechnung

der CLAAS Gruppe für den Zeitraum vom 01.10.2020 bis 30.09.2021

| in T €                                                     | s. Ziffer | 2021           | 2020            |
|------------------------------------------------------------|-----------|----------------|-----------------|
| <b>Konzern-Jahresüberschuss</b>                            |           | <b>272.638</b> | <b>107.130</b>  |
| Temporär erfolgsneutrale Posten                            |           |                |                 |
| Unrealisiertes Ergebnis aus Währungsumrechnung             |           | 18.259         | - 50.446        |
| Unrealisiertes Ergebnis aus derivativen Finanzinstrumenten | (34)      | - 15.290       | 21.682          |
| Dauerhaft erfolgsneutrale Posten                           |           |                |                 |
| Neubewertungen von leistungsorientierten Pensionsplänen    | (29)      | 17.888         | 8.497           |
| <b>Sonstiges Konzern-Ergebnis, nach Steuern</b>            |           | <b>20.857</b>  | <b>- 20.267</b> |
| <b>Konzern-Gesamtergebnis</b>                              |           | <b>293.495</b> | <b>86.863</b>   |
| davon: Anteil der Gesellschafter der CLAAS KGaA mbH        |           | 292.975        | 86.312          |
| davon: Anteil anderer Gesellschafter                       |           | 520            | 551             |

# Konzernbilanz

der CLAAS Gruppe zum 30.09.2021

| in T €                                           | s. Ziffer | 30.09.2021       | 30.09.2020       |
|--------------------------------------------------|-----------|------------------|------------------|
| <b>Aktiva</b>                                    |           |                  |                  |
| Immaterielle Vermögenswerte                      | (14)      | 313.520          | 289.223          |
| Sachanlagen                                      | (15)      | 612.218          | 561.588          |
| Nutzungsrechte                                   | (16)      | 82.552           | 88.134           |
| At Equity bewertete Anteile                      | (17)      | 160.766          | 156.770          |
| Sonstige Beteiligungen                           |           | 5.731            | 5.246            |
| Aktive latente Steuern                           | (13)      | 145.693          | 122.228          |
| Sonstige finanzielle Vermögenswerte              | (20)      | 46.429           | 47.105           |
| Sonstige nicht finanzielle Vermögenswerte        | (21)      | 22.324           | 23.562           |
| <b>Langfristige Vermögenswerte</b>               |           | <b>1.389.233</b> | <b>1.293.856</b> |
| Vorräte                                          | (18)      | 926.492          | 905.754          |
| Forderungen aus Lieferungen und Leistungen       | (19)      | 441.296          | 373.769          |
| Sonstige finanzielle Vermögenswerte              | (20)      | 156.342          | 160.605          |
| Sonstige nicht finanzielle Vermögenswerte        | (21)      | 94.921           | 80.842           |
| Wertpapiere                                      | (22)      | 698.774          | 383.551          |
| Liquide Mittel                                   | (23)      | 539.059          | 524.105          |
| <b>Kurzfristige Vermögenswerte</b>               |           | <b>2.856.884</b> | <b>2.428.626</b> |
| <b>Bilanzsumme</b>                               |           | <b>4.246.117</b> | <b>3.722.482</b> |
| <b>Passiva</b>                                   |           |                  |                  |
| Gezeichnetes Kapital                             |           | 78.000           | 78.000           |
| Kapitalrücklage                                  |           | 38.347           | 38.347           |
| Sonstige Rücklagen                               |           | 1.595.550        | 1.342.743        |
| <b>Eigenkapital vor Minderheiten</b>             |           | <b>1.711.897</b> | <b>1.459.090</b> |
| Anteile anderer Gesellschafter                   |           | 5.219            | 4.997            |
| <b>Eigenkapital</b>                              | (24)      | <b>1.717.116</b> | <b>1.464.087</b> |
| Finanzschulden                                   | (25)      | 523.701          | 679.635          |
| Stille Beteiligung                               | (26)      | 58.467           | 55.021           |
| Passive latente Steuern                          | (13)      | 4.099            | 2.514            |
| Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten           | (27)      | 579              | 556              |
| Rückstellungen für Pensionen                     | (29)      | 327.595          | 344.169          |
| Sonstige Rückstellungen                          | (30)      | 80.640           | 48.348           |
| <b>Langfristige Schulden</b>                     |           | <b>995.081</b>   | <b>1.130.243</b> |
| Finanzschulden                                   | (25)      | 233.650          | 79.655           |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen |           | 278.375          | 233.115          |
| Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten           | (27)      | 45.518           | 22.074           |
| Sonstige nicht finanzielle Verbindlichkeiten     | (28)      | 251.980          | 205.931          |
| Ertragsteuerrückstellungen                       | (30)      | 60.312           | 21.854           |
| Sonstige Rückstellungen                          | (30)      | 664.085          | 565.523          |
| <b>Kurzfristige Schulden</b>                     |           | <b>1.533.920</b> | <b>1.128.152</b> |
| <b>Bilanzsumme</b>                               |           | <b>4.246.117</b> | <b>3.722.482</b> |

# Konzern-Kapitalflussrechnung

der CLAAS Gruppe für den Zeitraum vom 01.10.2020 bis 30.09.2021

| in T €                                                                                             | s. Ziffer        | 2021             | 2020             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Konzern-Jahresüberschuss</b>                                                                    |                  | <b>272.638</b>   | <b>107.130</b>   |
| Abschreibungen und Wertminderungen auf immaterielle Vermögenswerte, Sachanlagen und Nutzungsrechte | (14), (15), (16) | 147.911          | 147.838          |
| Ergebnis aus at Equity bewerteten Anteilen, soweit nicht zahlungswirksam                           |                  | - 22.250         | - 18.613         |
| Veränderung der langfristigen Rückstellungen                                                       |                  | 34.627           | 2.900            |
| Veränderung der latenten Steuern                                                                   |                  | - 20.934         | 12.959           |
| Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen (+)/Erträge (-)                                           |                  | 8.599            | 2.588            |
| <b>Cash Earnings</b>                                                                               |                  | <b>420.591</b>   | <b>254.802</b>   |
| Veränderung der kurzfristigen Rückstellungen                                                       |                  | 131.019          | 52.382           |
| Ergebnis aus dem Abgang von Anlagevermögen und Wertpapieren                                        |                  | - 162            | - 3.673          |
| Veränderung des Working Capital                                                                    |                  | 14.890           | 136.242          |
| davon: Vorräte                                                                                     |                  | (- 9.022)        | (167.451)        |
| davon: Forderungen aus Lieferungen und Leistungen                                                  |                  | (- 63.451)       | (- 30.713)       |
| davon: Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                                            |                  | (43.127)         | (131)            |
| Übrige Veränderung der Aktiva/Passiva, soweit nicht Investitions- oder Finanzierungstätigkeit      |                  | 14.207           | 38.708           |
| <b>Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit</b>                                               | (36)             | <b>580.545</b>   | <b>478.461</b>   |
| Auszahlungen für Investitionen in                                                                  |                  |                  |                  |
| Immaterielle Vermögenswerte und Sachanlagen (ohne aktivierte Entwicklungskosten)                   | (14), (15)       | - 138.085        | - 131.434        |
| Anteile vollkonsolidierter Unternehmen und Beteiligungen                                           |                  | - 800            | - 1.861          |
| Ausleihungen                                                                                       |                  | - 20.913         | - 17.676         |
| Einzahlungen aus Abgängen/Desinvestitionen von                                                     |                  |                  |                  |
| Immateriellen Vermögenswerten und Sachanlagen                                                      |                  | 4.024            | 6.988            |
| Anteilen vollkonsolidierter Unternehmen und Beteiligungen                                          |                  | 112              | -                |
| Ausleihungen                                                                                       |                  | 12.507           | 29.374           |
| Zugänge aktivierter Entwicklungskosten                                                             | (14)             | - 55.881         | - 55.728         |
| Veränderung der Wertpapiere                                                                        |                  | - 308.258        | - 206.255        |
| <b>Cashflow aus der Investitionstätigkeit</b>                                                      |                  | <b>- 507.294</b> | <b>- 376.592</b> |
| Einzahlungen durch Aufnahme von Krediten und Anleihen                                              |                  | 154.113          | 408.990          |
| Auszahlungen für Tilgung von Krediten und Anleihen                                                 |                  | - 158.737        | - 395.460        |
| Tilgung von Leasingverbindlichkeiten                                                               |                  | - 26.303         | - 26.238         |
| Einzahlungen der stillen Beteiligung                                                               |                  | 3.446            | 3.379            |
| Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern                                        |                  | - 476            | 114              |
| Auszahlungen an Minderheitsgesellschafter                                                          |                  | - 298            | - 106            |
| Dividendenzahlungen                                                                                | (24)             | - 40.020         | - 40.020         |
| <b>Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit</b>                                                     |                  | <b>- 68.275</b>  | <b>- 49.341</b>  |
| Einfluss von Wechselkursänderungen auf die liquiden Mittel                                         |                  | 9.978            | - 19.690         |
| <b>Veränderung der liquiden Mittel</b>                                                             |                  | <b>14.954</b>    | <b>32.838</b>    |
| Liquide Mittel zu Beginn des Geschäftsjahres                                                       | (23)             | 524.105          | 491.267          |
| <b>Liquide Mittel am Ende des Geschäftsjahres</b>                                                  | (23)             | <b>539.059</b>   | <b>524.105</b>   |

# Konzern-Eigenkapitalveränderungsrechnung

der CLAAS Gruppe zum 30.09.2021

|                            |                              | Sonstige Rücklagen   |                              |                                                                              |                         |                                      |                                            |                                           |                   |
|----------------------------|------------------------------|----------------------|------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------|
|                            |                              | Gewinnrücklagen      |                              | Kumuliertes sonstiges Konzern-Ergebnis                                       |                         |                                      |                                            |                                           |                   |
| in T€                      | Gezeich-<br>netes<br>Kapital | Kapital-<br>rücklage | Ange-<br>sammelte<br>Gewinne | Neubewer-<br>tungen von<br>leistungs-<br>orientierten<br>Pensions-<br>plänen | Währungs-<br>umrechnung | Derivative<br>Finanz-<br>instrumente | Eigen-<br>kapital vor<br>Minder-<br>heiten | Anteile<br>anderer<br>Gesell-<br>schafter | Eigen-<br>kapital |
| Stand 01.10.2019           | 78.000                       | 38.347               | 1.481.269                    | -102.891                                                                     | -71.067                 | -10.779                              | 1.412.879                                  | 4.447                                     | 1.417.326         |
| Konzern-Jahresüberschuss   | -                            | -                    | 106.579                      | -                                                                            | -                       | -                                    | 106.579                                    | 551                                       | 107.130           |
| Sonstiges Konzern-Ergebnis | -                            | -                    | -                            | 8.497                                                                        | -50.446                 | 21.682                               | -20.267                                    | -                                         | -20.267           |
| Konzern-Gesamtergebnis     | -                            | -                    | 106.579                      | 8.497                                                                        | -50.446                 | 21.682                               | 86.312                                     | 551                                       | 86.863            |
| Dividendenzahlungen        | -                            | -                    | -40.020                      | -                                                                            | -                       | -                                    | -40.020                                    | -106                                      | -40.126           |
| Konsolidierungsmaßnahmen   | -                            | -                    | -81                          | -                                                                            | -                       | -                                    | -81                                        | 105                                       | 24                |
| Stand 30.09.2020           | 78.000                       | 38.347               | 1.547.747                    | -94.394                                                                      | -121.513                | 10.903                               | 1.459.090                                  | 4.997                                     | 1.464.087         |
| Konzern-Jahresüberschuss   | -                            | -                    | 272.118                      | -                                                                            | -                       | -                                    | 272.118                                    | 520                                       | 272.638           |
| Sonstiges Konzern-Ergebnis | -                            | -                    | -                            | 17.888                                                                       | 18.259                  | -15.290                              | 20.857                                     | -                                         | 20.857            |
| Konzern-Gesamtergebnis     | -                            | -                    | 272.118                      | 17.888                                                                       | 18.259                  | -15.290                              | 292.975                                    | 520                                       | 293.495           |
| Dividendenzahlungen        | -                            | -                    | -40.020                      | -                                                                            | -                       | -                                    | -40.020                                    | -298                                      | -40.318           |
| Konsolidierungsmaßnahmen   | -                            | -                    | -148                         | -                                                                            | -                       | -                                    | -148                                       | -                                         | -148              |
| Stand 30.09.2021           | 78.000                       | 38.347               | 1.779.697                    | -76.506                                                                      | -103.254                | -4.387                               | 1.711.897                                  | 5.219                                     | 1.717.116         |

# Konzernanhang

## Erläuterungen zur Konsolidierung und Bilanzierung

### 1. Allgemeine Angaben

Die CLAAS KGaA mbH mit Sitz in Harsewinkel/Deutschland ist das Mutterunternehmen der CLAAS Gruppe (im Folgenden als „CLAAS“ oder „CLAAS Gruppe“ bezeichnet). Die Gesellschaft ist im Handelsregister des Amtsgerichts Gütersloh unter HRB 3027 eingetragen. Das Familienunternehmen CLAAS ist ein weltweiter Produzent und Anbieter von Landtechnik und landwirtschaftlicher Informationstechnologie.

Der vorliegende Konzernabschluss der CLAAS Gruppe wurde nach den International Financial Reporting Standards (IFRS), wie sie in der Europäischen Union (EU) anzuwenden sind, und den ergänzend nach § 315e HGB anzuwendenden handelsrechtlichen Vorschriften aufgestellt. Die Vorjahreszahlen sind nach den gleichen Grundsätzen ermittelt worden.

Der Konzernabschluss umfasst die Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung, die Konzern-Gesamtergebnisrechnung, die Konzernbilanz, die Konzern-Kapitalflussrechnung, die Konzern-Eigenkapitalveränderungsrechnung sowie den Konzernanhang. Um die Klarheit der Darstellung zu verbessern, sind verschiedene Posten der Konzernbilanz und der

Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung zusammengefasst. Im Konzernanhang werden diese Posten gesondert ausgewiesen und erläutert. Die Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung ist nach dem Umsatzkostenverfahren gegliedert.

Einzelheiten zu den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden finden sich unter Ziffer 6.

Der Konzernabschluss wird in Euro (€) aufgestellt. Soweit nicht besonders darauf hingewiesen wird, werden die Beträge in Tausend Euro (T€) angegeben.

Der vorliegende Konzernabschluss bezieht sich auf das Geschäftsjahr vom 1. Oktober 2020 bis 30. September 2021.

Die Geschäftsführung der CLAAS KGaA mbH hat den Konzernabschluss am 24. November 2021 aufgestellt. Die Billigung des Konzernabschlusses durch den Aufsichtsrat ist für die ordentliche Aufsichtsratssitzung am 8. Dezember 2021 vorgesehen.

### 2. Neue Rechnungslegungsstandards

Von dem IASB bis zum 30. September 2021 veröffentlichte und zukünftig verpflichtend anzuwendende Änderungen an bereits bestehenden Rechnungslegungsstandards bzw. neue

Rechnungslegungsstandards sind für CLAAS von untergeordneter Bedeutung.

### 3. Konsolidierungskreis

In den Konsolidierungskreis werden alle wesentlichen Unternehmen einschließlich der strukturierten Unternehmen einbezogen, die von der CLAAS KGaA mbH direkt oder indirekt beherrscht werden. Beherrschung besteht dann, wenn die CLAAS KGaA mbH über die Entscheidungsmacht aufgrund von Stimmrechten oder anderen Rechten verfügt, an variablen Rückflüssen partizipiert und diese Rückflüsse durch ihre Entscheidungsmacht beeinflussen kann.

Strukturierte Unternehmen sind Unternehmen, die so konzipiert wurden, dass es für die Entscheidung, ob das Unternehmen beherrscht wird, nicht ausschlaggebend ist, wer die Stimmrechte oder vergleichbare Rechte hat. In der CLAAS Gruppe trifft dies auf den Investmentfonds CHW Fonds, München, sowie auf die Finanzierungsgesellschaft Mercator Purchasing S.A., Luxemburg, zu, die als strukturierte Unternehmen in den Konzernabschluss einbezogen werden. Die

Finanzierungsgesellschaft wird von CLAAS für die Abwicklung des revolvingierenden Verkaufs von Forderungen genutzt.

Assoziierte Unternehmen sind Unternehmen, bei denen CLAAS über einen maßgeblichen Einfluss verfügt, jedoch keine Beherrschung oder gemeinschaftliche Führung in Bezug auf die Finanz- und Geschäftspolitik hat. Assoziierte Unternehmen werden nach der Equity-Methode bilanziert.

Für Unternehmen, bei denen CLAAS mit einem Partner gemeinschaftlich die Führung ausübt, ist zu unterscheiden, ob eine gemeinschaftliche Tätigkeit oder ein Gemeinschaftsunternehmen vorliegt. In einem Gemeinschaftsunternehmen haben die gemeinschaftlich führenden Parteien Rechte am Nettovermögen. Gemeinschaftsunternehmen werden grundsätzlich nach der Equity-Methode bilanziert. Eine gemeinschaftliche Tätigkeit besteht, wenn die gemeinschaftlich führenden Parteien unmittelbare Rechte an den Vermögenswerten und Verpflichtungen für die Verbindlichkeiten haben. In diesem Fall sind grundsätzlich die anteiligen Vermögenswerte und Verbindlichkeiten sowie die anteiligen Erträge und Aufwendungen zu erfassen. Die zum Stichtag einbezogenen gemeinschaftlichen Tätigkeiten haben keine wesentlichen Auswirkungen auf den Konzernabschluss und werden nach der Equity-Methode bilanziert.

#### 4. Konsolidierungsgrundsätze

Die in den Konzernabschluss einbezogenen Abschlüsse der Unternehmen werden nach den für die CLAAS Gruppe bestehenden einheitlichen Bilanzierungs- und Bewertungsrichtlinien aufgestellt. Die Erstellung der Abschlüsse erfolgt grundsätzlich auf den Bilanzstichtag des Konzernabschlusses. Tochterunternehmen, deren Geschäftsjahr aufgrund von länderspezifischen Vorschriften nicht am 30. September endet, stellen grundsätzlich zu diesem Termin einen Zwischenabschluss auf.

Unternehmenszusammenschlüsse werden nach der Erwerbsmethode bilanziert, wenn der Konzern die Beherrschung erlangt hat. Übersteigt der Kaufpreis das neu bewertete anteilige Nettovermögen des erworbenen Tochterunternehmens, wird der Unterschiedsbetrag als Geschäfts- oder Firmenwert aktiviert und einem jährlichen Wertminderungstest unterzogen. Entsteht ein passivischer Unterschiedsbetrag, wird er als sonstiger betrieblicher Ertrag erfasst.

Anteile an Tochterunternehmen, an Gemeinschaftsunternehmen oder an assoziierten Unternehmen, die aus Konzernsicht von untergeordneter Bedeutung sind, werden nach IFRS 9 bilanziert.

Die Zusammensetzung des Konsolidierungskreises ist in der nachfolgenden Tabelle dargestellt:

|                                         | 30.09.2021 | 30.09.2020 |
|-----------------------------------------|------------|------------|
| <b>Konsolidierte Tochterunternehmen</b> | <b>62</b>  | <b>63</b>  |
| davon: Inland                           | (21)       | (20)       |
| davon: Ausland                          | (41)       | (43)       |
| <b>At Equity bewertete Unternehmen</b>  | <b>13</b>  | <b>14</b>  |
| davon: Inland                           | (6)        | (6)        |
| davon: Ausland                          | (7)        | (8)        |

Die vollständige Aufstellung des Anteilsbesitzes der CLAAS Gruppe ist unter Ziffer 41 aufgeführt.

#### Neugründungen, Anteilserwerbe und Desinvestitionen

Im Geschäftsjahr 2021 sind keine wesentlichen Neugründungen, Anteilserwerbe an Unternehmen und Desinvestitionen erfolgt.

Erst- und Entkonsolidierungen werden grundsätzlich zum Zeitpunkt des Übergangs der Beherrschung vorgenommen.

Alle Forderungen und Verbindlichkeiten, Aufwendungen und Erträge sowie Zwischenergebnisse zwischen den in den Konzernabschluss einbezogenen Unternehmen werden im Rahmen der Konsolidierung eliminiert.

Anteile an assoziierten Unternehmen und Gemeinschaftsunternehmen werden nach der Equity-Methode bilanziert. Sie werden zunächst mit den Anschaffungskosten angesetzt. Ein eventuell erworbener Geschäfts- oder Firmenwert wird nicht gesondert ausgewiesen, sondern ist im Wertansatz enthalten. Nach dem erstmaligen Ansatz enthält der Konzernabschluss das anteilige Ergebnis bis zu dem Zeitpunkt, an dem der maßgebliche Einfluss oder die gemeinschaftliche Führung endet.



## 5. Währungsumrechnung

Geschäftsvorfälle in fremder Währung werden mit den relevanten Wechselkursen zum Zeitpunkt der Transaktion erfasst. In Folgeperioden werden finanzielle Vermögenswerte und Verbindlichkeiten in Fremdwährung mit dem Kurs am Bilanzstichtag umgerechnet. Die bis zum Bilanzstichtag aus der Bewertung finanzieller Vermögenswerte und Verbindlichkeiten eingetretenen Kursgewinne und -verluste werden erfolgswirksam in der Gewinn- und Verlustrechnung erfasst.

Vermögenswerte und Verbindlichkeiten ausländischer Unternehmen, deren funktionale Währung nicht der Konzernwährung entspricht, werden zum Tagesschlusskurs am

Bilanzstichtag in Euro umgerechnet. Die Posten des Eigenkapitals werden mit historischen Kursen geführt. Die Aufwendungen und Erträge ausländischer Unternehmen werden mit den entsprechenden Durchschnittskursen des Geschäftsjahres in Euro umgerechnet. Differenzen aus der Währungsumrechnung werden erfolgsneutral als sonstiges Konzern-Ergebnis im Eigenkapital ausgewiesen.

Für die Währungsumrechnung der für die CLAAS Gruppe wesentlichen Währungen wurden folgende Wechselkurse verwendet:

|                       |     | Durchschnittskurs je € |        | Stichtagskurs je € |            |
|-----------------------|-----|------------------------|--------|--------------------|------------|
|                       |     | 2021                   | 2020   | 30.09.2021         | 30.09.2020 |
| Britisches Pfund      | GBP | 0,87                   | 0,88   | 0,86               | 0,91       |
| Chinesischer Renminbi | CNY | 7,75                   | 7,89   | 7,49               | 8,00       |
| Indische Rupie        | INR | 87,88                  | 82,82  | 86,04              | 86,39      |
| Polnischer Zloty      | PLN | 4,55                   | 4,40   | 4,60               | 4,53       |
| Russischer Rubel      | RUB | 89,10                  | 79,12  | 84,28              | 91,15      |
| Ungarischer Forint    | HUF | 357,97                 | 345,53 | 358,89             | 363,23     |
| US-Dollar             | USD | 1,19                   | 1,13   | 1,16               | 1,17       |

## 6. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

### Immaterielle Vermögenswerte

Immaterielle Vermögenswerte mit begrenzter Nutzungsdauer werden mit ihren Anschaffungs- oder Herstellungskosten aktiviert und abhängig von ihrer geschätzten Nutzungsdauer planmäßig über einen Zeitraum von in der Regel drei bis zehn Jahren linear abgeschrieben. Die Nutzungsdauern werden jährlich überprüft.

Die Abschreibungen auf Konzessionen, Schutzrechte und Lizenzen werden in den Umsatzkosten berücksichtigt. Die Abschreibungen und Wertminderungen der aktivierten Entwicklungskosten werden unter den Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen erfasst.

Geschäfts- oder Firmenwerte werden zu Anschaffungskosten abzüglich kumulierter Wertminderungsaufwendungen bilanziert und jährlich sowie bei Hinweisen für eine mögliche Wertminderung auf Werthaltigkeit geprüft. Die Wertminderungsaufwendungen werden in den sonstigen betrieblichen Aufwendungen erfasst.

### Sachanlagen

Sachanlagen werden zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten abzüglich der kumulierten Abschreibungen und kumulierten Wertminderungen bewertet. Fremdkapitalkosten werden bei Vorliegen der Voraussetzungen aktiviert und mit Beginn der Fertigstellung der Sachanlage über ihre voraussichtliche Nutzungsdauer abgeschrieben. Sachanlagen – mit Ausnahme von Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten – werden in der Regel planmäßig linear über den Zeitraum ihrer betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauern abgeschrieben. Die Nutzungsdauern liegen bei Gebäuden zwischen 20 und 50 Jahren und bei den übrigen Sachanlagen zwischen 3 und 25 Jahren. Die Abschreibungen und Wertminderungen werden grundsätzlich als Aufwand der Periode erfasst.

### Nutzungsrechte

Nutzungsrechte stellen den Vermögenswert dar, den ein Leasingnehmer aus dem Recht zur Nutzung eines Leasinggegenstands erhält. Das Nutzungsrecht wird in Höhe des Barwerts der Leasingraten aktiviert. Die Nutzungsrechte enthalten keine anfänglichen direkten Kosten.

Die Abschreibung der Nutzungsrechte erfolgt grundsätzlich linear über die Vertragslaufzeit.

Als kurzfristig oder geringwertig eingestufte Leasingverhältnisse werden nicht aktiviert und daher ausschließlich in der Gewinn- und Verlustrechnung erfasst. Für immaterielle Vermögenswerte kommt weiterhin IAS 38 zur Anwendung.

#### **Fremdkapitalkosten**

Die bei dem Erwerb, dem Bau oder der Herstellung eines qualifizierten Vermögenswertes direkt zurechenbaren Fremdkapitalkosten werden als Teil der Anschaffungs- oder Herstellungskosten aktiviert. CLAAS definiert qualifizierte Vermögenswerte als Entwicklungs- und Bauprojekte oder andere Vermögenswerte, für die mindestens zwölf Monate erforderlich sind, um sie in ihren beabsichtigten gebrauchsfähigen Zustand zu versetzen. Sofern einem Projekt eine Finanzierung konkret zugerechnet werden kann, werden die tatsächlichen Fremdfinanzierungskosten aktiviert. Besteht jedoch kein direkter Bezug, wird der durchschnittliche Fremdkapitalkostensatz der CLAAS Gruppe herangezogen. Für das Berichtsjahr wurde ein Fremdkapitalkostensatz in Höhe von 2,6% p.a. (Vorjahr: 2,5% p.a.) angewendet.

#### **Wertminderungen**

Geschäfts- oder Firmenwerte sowie noch nicht nutzungsbeurteilte Vermögenswerte werden nicht planmäßig abgeschrieben, sondern jährlich zum Bilanzstichtag auf Wertminderungen geprüft. Vermögenswerte, die einer planmäßigen Abschreibung unterliegen, werden auf Wertminderungen geprüft, wenn Anhaltspunkte vorliegen, dass der Buchwert des Vermögenswertes unter seinem erzielbaren Betrag liegt. Der erzielbare Betrag ist der höhere der beiden Beträge aus dem Nutzungswert und dem beizulegenden Zeitwert abzüglich Veräußerungskosten. Der erzielbare Betrag wird für jeden einzelnen Vermögenswert bestimmt, es sei denn, dass Vermögenswerte zu einer sogenannten zahlungsmittelgenerierenden Einheit („cash generating unit“) zusammengefasst worden sind. Bei der Ermittlung des Nutzungswertes wird der Barwert der erwarteten künftigen Cashflows zugrunde gelegt. Ist der Nutzungswert niedriger als der Buchwert, wird der Wertminderungsaufwand sofort erfolgswirksam erfasst. Zu späteren Zeitpunkten gegebenenfalls eintretende Werterhöhungen werden, außer im Falle einer Wertminderung für Geschäfts- oder Firmenwerte, im Rahmen einer Zuschreibung entsprechend berücksichtigt. Bei der Durchführung des Werthaltigkeitstests wird bei der Ermittlung des Nutzungswertes auf die Daten der vom Management vorgenommenen Mittelfristplanung, die einen Planungszeitraum von fünf Jahren abdeckt,

zurückgegriffen. Die Planungsprämissen werden jeweils den aktuellen Gegebenheiten angepasst. Dabei werden angemessene Annahmen unter Berücksichtigung makroökonomischer Trends und historischer Entwicklungen berücksichtigt. Die Ermittlung der Cashflows im Rahmen der Extrapolation der Cashflow-Prognose für die Bestimmung des Endwertes basiert grundsätzlich auf der Wachstumsrate des relevanten Marktsegments. Diese liegt derzeit unverändert zum Vorjahr zwischen 0,1% und 1,0% p.a. Den zu ermittelnden Nutzungswerten wurden Diskontierungszinssätze in einer Bandbreite von 4,4% p.a. bis 8,0% p.a. (Vorjahr: 3,6% p.a. bis 12,3% p.a.) zugrunde gelegt. Der Diskontierungszinssatz spiegelt jeweils den vom Kapitalmarkt abgeleiteten, risikoadjustierten Mindestverzinsungsanspruch wider.

#### **At Equity bewertete Anteile und sonstige Beteiligungen**

At Equity bewertete Anteile an assoziierten Unternehmen bzw. Gemeinschaftsunternehmen werden zunächst mit den Anschaffungskosten und in den Folgeperioden mit dem fortgeschriebenen anteiligen Eigenkapital bilanziert. Dabei werden die Buchwerte jährlich um die anteiligen Ergebnisse, die Ausschüttungen und alle weiteren Eigenkapitalveränderungen erhöht bzw. vermindert. Geschäfts- oder Firmenwerte sind in dem Buchwert der nach der Equity-Methode einbezogenen Unternehmen enthalten. Eine Wertminderung erfolgt, wenn der erzielbare Betrag der at Equity bewerteten Anteile niedriger als deren Buchwert ist.

Die sonstigen Beteiligungen werden grundsätzlich bei Zugang und in den Folgeperioden zum beizulegenden Zeitwert angesetzt, sofern dieser verlässlich bestimmbar ist. Für die am Bilanzstichtag bestehenden sonstigen Beteiligungen konnte kein beizulegender Zeitwert ermittelt werden; insofern erfolgte die Bewertung zu Anschaffungskosten abzüglich kumulierter Wertminderungen. Liegen entsprechende Anhaltspunkte für eine Wertminderung einer sonstigen Beteiligung vor, wird diese erfolgswirksam abgeschrieben.

Eine Wertminderung oder Wertaufholung von at Equity bewerteten Anteilen und sonstigen Beteiligungen wird erfolgswirksam im Beteiligungsergebnis erfasst.

#### **Latente Steuern**

Latente Steuern werden für temporäre Differenzen zwischen der IFRS- und Steuerbilanz der Einzelgesellschaften einschließlich der Unterschiede aus Konsolidierungsvorgängen und für noch nicht genutzte steuerliche Verlustvorträge und Steuergutschriften angesetzt.

Die Bewertung erfolgt unter Anwendung der Steuersätze und Steuervorschriften, die am Bilanzstichtag gelten oder im Wesentlichen gesetzlich verabschiedet sind und deren Geltung zum Ausgleichszeitpunkt erwartet wird. Aktive latente Steuern werden nur in dem Umfang angesetzt, in dem es wahrscheinlich ist, dass ein zu versteuerndes Einkommen verfügbar sein wird, gegen das die temporären Differenzen verwendet werden können. Für die Berechnung der latenten Steuern in Deutschland wurde ein Steuersatz von 29,0% (Vorjahr: 29,0%) verwendet. Er setzt sich zusammen aus dem inländischen Körperschaftsteuersatz, dem Solidaritätszuschlag auf die Körperschaftsteuer sowie der Gewerbesteuer. Bei den ausländischen Gesellschaften wurden für die Berechnung der latenten Steuern die jeweiligen landesspezifischen Steuersätze verwendet.

Passive latente Steuern für temporäre Differenzen im Zusammenhang mit Anteilen an Tochtergesellschaften und unter Verwendung der Equity-Methode bilanzierten Anteilen werden nicht angesetzt.

Aktive und passive latente Steuern werden saldiert, sofern sie dasselbe Steuersubjekt betreffen, gegenüber der gleichen Steuerbehörde bestehen und fristenkongruent sind.

#### **Vorräte**

Die Vorräte werden zum niedrigeren Wert aus Anschaffungs- oder Herstellungskosten und Nettoveräußerungswert angesetzt. Der Nettoveräußerungswert ergibt sich aus dem erwarteten Veräußerungserlös abzüglich noch anfallender Kosten. Bei Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen sowie bei Handelswaren erfolgt die Ermittlung der Anschaffungskosten nach der Durchschnittskostenmethode. Die Herstellungskosten selbst erstellter unfertiger und fertiger Erzeugnisse umfassen neben den Material- und Fertigungseinzelkosten auch produktionsbezogene Gemeinkosten und produktionsbezogene Verwaltungskosten, basierend auf einer Normalauslastung. Die Anschaffungs- oder Herstellungskosten beinhalten keine Fremdkapitalkosten.

#### **Finanzinstrumente**

Finanzinstrumente sind Verträge, die bei dem einen Unternehmen zu einem finanziellen Vermögenswert und bei dem anderen Unternehmen zu einer finanziellen Verbindlichkeit oder einem Eigenkapitalinstrument führen. Finanzinstrumente werden erfasst, sobald CLAAS Vertragspartei des Finanzinstruments wird. Für die bilanzielle Abbildung ist in der Regel der Abschlussstag maßgeblich. Als finanzielle Vermögenswerte oder finanzielle Verbindlichkeiten erfasste Finanzinstrumente

werden grundsätzlich unsaldiert ausgewiesen. Eine Saldierung erfolgt nur dann, wenn bezüglich der Beträge zum gegenwärtigen Zeitpunkt ein Aufrechnungsrecht besteht und beabsichtigt wird, den Ausgleich auf Nettobasis herbeizuführen. CLAAS klassifiziert die nicht derivativen finanziellen Vermögenswerte und Verbindlichkeiten grundsätzlich in die drei Bewertungskategorien des IFRS 9: erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet, erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert bewertet sowie zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertet.

Derivative Finanzinstrumente, für die eine Hedge-Beziehung besteht, gehören grundsätzlich keiner dieser Kategorien an. Zur Verbesserung der Darstellung wurden die Derivate mit Sicherungsbeziehung jedoch als „erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet“ klassifiziert. Die Einordnung finanzieller Vermögenswerte hängt nach IFRS 9 von dem Geschäftsmodell zur Steuerung sowie den vertraglichen Zahlungsstromereigenschaften der Finanzinstrumente ab. Die Klassifizierung finanzieller Verbindlichkeiten hängt von dem jeweiligen Zweck ab, für den die Finanzinstrumente kontrahiert wurden.

Finanzinstrumente werden zu fortgeführten Anschaffungskosten oder zum beizulegenden Zeitwert bilanziert. Die fortgeführten Anschaffungskosten werden mittels der Effektivzinsmethode bestimmt. Der beizulegende Zeitwert eines Finanzinstruments gibt nach IFRS den Wert an, zu dem ein Finanzinstrument wie unter fremden Dritten gehandelt werden kann, wenn es kauf- und verkaufswillige Parteien gibt und es sich nicht um einen Zwangs- oder Liquidationsverkauf handelt. Der beizulegende Zeitwert entspricht im Allgemeinen dem Markt- oder Börsenwert. Wenn kein aktiver Markt existiert, wird der beizulegende Zeitwert mittels finanzmathematischer Methoden ermittelt (z.B. durch Diskontierung der zukünftigen Zahlungsflüsse mit dem Marktzinssatz).

Der beizulegende Zeitwert derivativer Finanzinstrumente wird durch Diskontierung der zukünftigen Zahlungsflüsse mit dem Marktzins sowie mittels weiterer anerkannter finanzmathematischer Methoden, wie z.B. Optionspreismodellen, ermittelt.

Ist der beizulegende Zeitwert von Finanzinstrumenten jedoch nicht verlässlich ermittelbar, werden die Finanzinstrumente mit den fortgeführten Anschaffungskosten bewertet.

Die Buchwerte der finanziellen Vermögenswerte, die nicht erfolgswirksam mit dem beizulegenden Zeitwert zu bewerten sind, werden zu jedem Abschlussstichtag daraufhin untersucht, ob eine Wertminderung vorliegt. Nach IFRS 9 wird eine

Risikovorsorge auf Basis erwarteter Kreditverluste (Expected Credit Loss Model) ermittelt. Danach hängt die Höhe der als Risikovorsorge für erwartete Kreditausfälle erfassten Wertberichtigung grundsätzlich davon ab, inwieweit sich das Ausfallrisiko seit dem erstmaligen Ansatz verschlechtert hat. Die Schätzung erfolgt auf Basis von Ratings und fortlaufend aktualisierten Risikoindikatoren. Im Fall einer Wertminderung wird der dadurch entstehende Aufwand erfolgswirksam erfasst.

Im Geschäftsjahr 2021 ergab sich für finanzielle Vermögenswerte mit Ausnahme der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen wie im Vorjahr kein Wertminderungsbedarf.

#### **Forderungen und sonstige finanzielle Vermögenswerte**

Die Forderungen und sonstigen finanziellen Vermögenswerte werden mit ihrem beizulegenden Zeitwert bilanziert, der bei kurzfristigen Forderungen und sonstigen finanziellen Vermögenswerten dem Nominalwert entspricht.

Für erwartete Ausfallrisiken bei Forderungen aus Lieferungen und Leistungen wendet CLAAS die vereinfachte Vorgehensweise des Expected Credit Loss Model nach IFRS 9 an. Dabei wird die Risikovorsorge für erwartete Kreditverluste unabhängig von der Kreditqualität über die Restlaufzeit erfasst. Neben der Berücksichtigung vorhandener Sicherheiten werden vergangenheitsbezogene Informationen sowie Prognosen zukünftiger wirtschaftlicher Rahmenbedingungen in die Ermittlung des erwarteten Verlusts miteinbezogen.

CLAAS verkauft ausgewählte Forderungen aus Lieferungen und Leistungen auf revolvierender oder einmaliger Basis an ein strukturiertes Unternehmen der CLAAS Gruppe oder andere Finanzinstitute. Bei dem strukturierten Unternehmen handelt es sich um eine Asset-backed securitization Gesellschaft, die sich am Kapitalmarkt refinanziert. Die Ausbuchung der Forderungen erfolgt, wenn die mit den Forderungen verbundenen Chancen und Risiken auf einen Dritten übertragen werden und der Zahlungsmittelzufluss aus dem Verkauf sichergestellt ist. Soweit die mit den Forderungen verbundenen Chancen und Risiken, insbesondere das Bonitäts- und Ausfallrisiko, in der CLAAS Gruppe verbleiben, werden diese Forderungen weiterhin in der Bilanz ausgewiesen.

#### **Wertpapiere**

Unter den Wertpapieren werden im Wesentlichen Investmentfonds sowie Geldmarktpapiere und Schuldscheindarlehen mit Restlaufzeiten von überwiegend unter einem Jahr ausgewiesen. Die Wertpapiere werden bei CLAAS der Bewertungskategorie „erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet“ zugeordnet.

Der Ansatz und die Folgebewertung erfolgen zum beizulegenden Zeitwert bzw. Marktpreis.

#### **Liquide Mittel**

Die liquiden Mittel umfassen Schecks, Kassenbestände und Guthaben bei Kreditinstituten. Die in der Kapitalflussrechnung ausgewiesenen liquiden Mittel entsprechen dem Bilanzposten „Liquide Mittel“.

#### **Derivative Finanzinstrumente und Hedge Accounting**

Die Bilanzierung und Bewertung derivativer Finanzinstrumente, für die eine Hedge-Beziehung besteht, erfolgt in Übereinstimmung mit den Übergangsvorschriften in IFRS 9 weiterhin nach den Vorschriften des IAS 39.

Derivative Finanzinstrumente werden bei CLAAS zur Absicherung von Finanzrisiken aus dem operativen Geschäft bzw. den daraus resultierenden Anforderungen an die Refinanzierung eingesetzt. Dabei handelt es sich in der Regel um Zins-, Währungs- und Rohstoffpreisrisiken. Zur Absicherung werden vor allem Devisentermin- und -optionsgeschäfte eingesetzt.

Derivative Finanzinstrumente werden bei Zugang und in den Folgeperioden zu ihrem beizulegenden Zeitwert bewertet. Änderungen des Zeitwertes werden erfolgswirksam im übrigen Finanzergebnis der Periode erfasst, es sei denn, die derivativen Finanzinstrumente stehen in einer Sicherungsbeziehung. Abhängig von der Art der Sicherungsbeziehung erfolgt die Berücksichtigung von Zeitwertänderungen erfolgswirksam in der Gewinn- und Verlustrechnung oder erfolgsneutral als sonstiges Konzern-Ergebnis im Eigenkapital.

Damit eine Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen (Hedge Accounting) erfolgen darf, müssen die Bedingungen des IAS 39 erfüllt sein. Ist dies der Fall, dokumentiert CLAAS ab diesem Zeitpunkt die Sicherungsbeziehung entweder als Fair Value Hedge oder als Cashflow Hedge. Im abgelaufenen Geschäftsjahr bestanden nur Cashflow Hedges.

Die beizulegenden Zeitwerte der derivativen Finanzinstrumente, die zu Sicherungszwecken eingesetzt werden, sind in Ziffer 34 dargestellt.

Bei einem Cashflow Hedge werden Risiken schwankender Zahlungsmittelströme abgesichert. Gewinne und Verluste aus Änderungen des beizulegenden Zeitwertes des effektiven Teils der Sicherungsbeziehung werden zunächst im sonstigen Konzern-Ergebnis als Eigenkapital berücksichtigt. Die Umbuchung in die Gewinn- und Verlustrechnung erfolgt, wenn die abgesicherte Transaktion erfolgswirksam wird. Der ineffektive

Teil derartiger Wertänderungen wird direkt erfolgswirksam im übrigen Finanzergebnis der Periode erfasst.

Sofern die Voraussetzungen für ein Hedge Accounting nicht mehr erfüllt sind, erfolgt die Bewertung der derivativen Finanzinstrumente, die Bestandteile der Sicherungsbeziehung waren, ergebniswirksam zum beizulegenden Zeitwert.

#### **Verbindlichkeiten**

Verbindlichkeiten werden bei der Zugangsbewertung grundsätzlich zum beizulegenden Zeitwert unter Berücksichtigung von Transaktionskosten und bei der Folgebewertung zu fortgeführten Anschaffungskosten bilanziert. Fremdwährungsverbindlichkeiten werden mit dem Stichtagskurs umgerechnet.

Vertragsverbindlichkeiten stellen bei CLAAS erhaltene Anzahlungen von Kunden dar, die unter den sonstigen nicht finanziellen Verbindlichkeiten ausgewiesen werden. Es handelt sich um Verpflichtungen, Güter oder Dienstleistungen auf den Kunden zu übertragen, für die vor vertraglicher Leistungserfüllung bereits Kundenzahlungen eingegangen sind.

Die Leasingverbindlichkeiten werden korrespondierend mit dem Nutzungsrecht in Höhe des Barwerts der Leasingraten angesetzt. Die Abzinsung erfolgt unter Verwendung des Grenzfremdkapitalzinssatzes. Der Ausweis der Leasingverbindlichkeiten erfolgt in den kurz- und langfristigen Finanzschulden.

#### **Rückstellungen für Pensionen**

Rückstellungen für Pensionen werden für leistungsorientierte Verpflichtungen aus Anwartschaften und laufenden Leistungen an berechnete aktive und ehemalige Beschäftigte sowie deren Hinterbliebene gebildet. Die Verpflichtungen beziehen sich vor allem auf Ruhegelder, teils als Grund-, teils als Zusatzversorgung. Die Pensionszusagen richten sich in der Regel nach der Dauer der Betriebszugehörigkeit und der Vergütung der Mitarbeitenden.

Bei der Bewertung von Rückstellungen für leistungsorientierte Verpflichtungen wird der versicherungsmathematische Barwert der jeweiligen Verpflichtung zugrunde gelegt, der nach dem Anwartschaftsbarwertverfahren („Projected Unit Credit Method“) ermittelt wird. Bei diesem Verfahren werden nicht nur die am Stichtag bekannten Renten und erworbenen Anwartschaften, sondern auch die künftig zu erwartenden Steigerungen von Gehältern und Renten berücksichtigt. Die Bewertungsprämissen variieren entsprechend der wirtschaftlichen Situation des Landes, in dem die Pensionspläne aufgestellt wurden. Die bei der Ermittlung der Verpflichtung zugrunde

gelegte Lebenserwartung basiert in Deutschland auf den Richttafeln 2018 G von K. Heubeck. In den anderen Ländern werden vergleichbare Grundlagen herangezogen. Die Rückstellung für Pensionen ergibt sich aus dem Saldo des versicherungsmathematischen Barwertes der leistungsorientierten Verpflichtungen und des beizulegenden Zeitwertes des zur Deckung der Pensionsverpflichtungen vorhandenen Planvermögens. Der Dienstzeitaufwand ist in den Funktionskosten in der Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung enthalten. Das Nettozinsergebnis geht in das Finanzergebnis ein.

Versicherungsmathematische Gewinne und Verluste aus Neubewertungen der Nettoverpflichtung oder des Nettovermögenswertes werden vollständig in dem Geschäftsjahr erfasst, in dem sie anfallen. Sie werden erfolgsneutral als Bestandteil der sonstigen Rücklagen gebucht. Auch in den zukünftigen Perioden werden sie nicht mehr erfolgswirksam.

Die zur Abzinsung verwendeten Zinssätze werden jährlich zum Abschlussstichtag auf Basis hochwertiger, festverzinslicher Unternehmensanleihen fristenkongruent zu den Pensionszahlungen bestimmt.

#### **Sonstige Rückstellungen**

Sonstige Rückstellungen werden gebildet, wenn die CLAAS Gruppe aus einem Ereignis der Vergangenheit eine gegenwärtige rechtliche oder faktische Verpflichtung hat, die zukünftig wahrscheinlich zu einem Abfluss von Ressourcen führen wird und deren Höhe verlässlich geschätzt werden kann.

Rückstellungen für Verpflichtungen aus dem Absatzgeschäft umfassen zu einem großen Teil Produktgarantieverpflichtungen. Rückstellungen für Produktgarantien werden zum Zeitpunkt des Verkaufs der Produkte oder der Erbringung der entsprechenden Dienstleistung gebildet. Um die Höhe dieser Rückstellungen zu bestimmen, müssen Annahmen über Art und Umfang künftiger Garantie- und Kulanzfälle sowie möglicher Sonderinspektionen getroffen werden. Diese Einschätzungen basieren vorrangig auf historischen Erfahrungswerten. Die Rückstellungen werden regelmäßig an neue Erkenntnisse angepasst.

Rückstellungen werden mit dem bestmöglich geschätzten Erfüllungsbetrag der gegenwärtigen Verpflichtung zum Bilanzstichtag bewertet. Wesentliche langfristige sonstige Rückstellungen werden abgezinst. Aus der reinen Aufzinsung resultierende Erhöhungen der Rückstellungen werden erfolgswirksam als Zinsaufwendungen der Periode erfasst.

**Umsatzrealisierung**

Die gewöhnliche Geschäftstätigkeit der CLAAS Gruppe liegt in dem Verkauf von Produkten und Dienstleistungen in der Landtechnik. Alle Erträge, die im Zusammenhang mit der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit stehen, werden abzüglich Erlöschmälerungen, wie z.B. Skonti und Preisnachlässen, als Umsatzerlöse dargestellt. Die Realisierung von Umsatzerlösen erfolgt grundsätzlich dann, wenn die Leistungen erbracht bzw. die Waren oder Erzeugnisse geliefert worden sind, d.h. der Kunde die Verfügungsgewalt über die Güter oder Dienstleistungen erlangt hat.

**Umsatzkosten**

Die Umsatzkosten umfassen die Herstellungskosten der verkauften Erzeugnisse, die Anschaffungskosten der verkauften Waren sowie Aufwendungen für Provisionen, Frachten und Verpackungen, Versicherungen sowie produktionsbezogene Logistikkosten.

**Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen**

Entwicklungskosten für selbst entwickelte künftige Serienprodukte werden mit ihren Herstellungskosten aktiviert, sofern die Herstellung der Produkte für CLAAS mit einem wirtschaftlichen Nutzen verbunden ist und die übrigen Kriterien für den Ansatz von selbst geschaffenen immateriellen Vermögenswerten erfüllt sind.

Die Herstellungskosten umfassen dabei alle dem Entwicklungsprozess direkt zurechenbaren Kosten sowie angemessene Teile der entwicklungsbezogenen Gemeinkosten. Fremdkapitalkosten werden bei Vorliegen der Voraussetzungen als Teil der Herstellungskosten aktiviert. Die Abschreibung erfolgt linear ab Produktionsbeginn über die jeweils geschätzte Produktlaufzeit, die in der Regel sechs bis zehn Jahre beträgt.

Forschungskosten, planmäßige Abschreibungen und Wertminderungen auf aktivierte Entwicklungskosten sowie nicht aktivierungsfähige Entwicklungskosten werden grundsätzlich als Aufwand der Periode in den Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen erfasst.

**Zuwendungen der öffentlichen Hand**

Zuwendungen der öffentlichen Hand werden nur erfasst, wenn eine angemessene Sicherheit dafür besteht, dass die damit verbundenen Bedingungen erfüllt und die Zuwendungen gewährt werden. Zuwendungen, die nicht auf Investitionen bezogen sind, werden grundsätzlich erfolgswirksam als sonstige betriebliche Erträge in den Perioden erfasst, in denen die Aufwendungen anfallen, die durch die Zuwendungen

kompensiert werden sollen. Zuwendungen für Investitionen werden in der Regel als Reduzierung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten der betreffenden Vermögenswerte erfasst und führen zu einer entsprechenden Reduzierung der planmäßigen Abschreibungen in den Folgeperioden.

**Schätzungen und Beurteilungen des Managements**

Bei der Aufstellung des Konzernabschlusses sind zu einem gewissen Grad Annahmen zu treffen und Schätzungen vorzunehmen, die sich auf Höhe und Ausweis der bilanzierten Vermögenswerte und Verbindlichkeiten, der Erträge und Aufwendungen sowie der Eventualverbindlichkeiten der Berichtsperiode auswirken. Sie beziehen sich im Wesentlichen auf die Beurteilung der Werthaltigkeit von Vermögenswerten, die konzerneinheitliche Festlegung wirtschaftlicher Nutzungsdauern für Sachanlagen sowie die Bilanzierung und Bewertung von Rückstellungen. Den Annahmen und Schätzungen liegen Prämissen zugrunde, die auf dem jeweils aktuell verfügbaren Kenntnisstand fußen. Insbesondere wurden hinsichtlich der erwarteten künftigen Geschäftsentwicklung die zum Zeitpunkt der Aufstellung des Konzernabschlusses vorliegenden Umstände ebenso wie die als realistisch unterstellte zukünftige Entwicklung des globalen und branchenbezogenen Umfelds zugrunde gelegt. Durch von den Annahmen abweichende und außerhalb des Einflussbereichs des Managements liegende Entwicklungen dieser Rahmenbedingungen können die sich tatsächlich einstellenden Beträge von den ursprünglich erwarteten Schätzwerten abweichen.

Zum Zeitpunkt der Aufstellung des Konzernabschlusses ist nicht davon auszugehen, dass sich wesentliche Änderungen gegenüber den zugrunde gelegten Annahmen und Schätzungen ergeben.

## Erläuterungen zur Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung

### 7. Umsatzerlöse

Die Umsatzerlöse entfallen nahezu ausschließlich auf die Lieferung von Gütern. Nach Regionen setzen sich die Umsätze wie folgt zusammen:

| in T €                  | 2021             | 2020             |
|-------------------------|------------------|------------------|
| Deutschland             | 931.805          | 805.529          |
| Frankreich              | 827.556          | 751.916          |
| Übriges Westeuropa      | 963.055          | 790.676          |
| Zentral- und Osteuropa  | 1.136.171        | 905.807          |
| Außereuropäische Länder | 939.171          | 788.410          |
| <b>Umsatzerlöse</b>     | <b>4.797.758</b> | <b>4.042.338</b> |

Die folgende Tabelle gibt die erwarteten Umsatzerlöse der nächsten fünf Geschäftsjahre an, die aus bereits zum Bilanzstichtag kontrahierten Leistungsverpflichtungen resultieren:

| in T €                                                                                              | 30.09.2021    | 30.09.2020    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Fällig innerhalb eines Jahres                                                                       | 20.196        | 16.186        |
| Fällig zwischen einem und zwei Jahren                                                               | 20.072        | 17.142        |
| Fällig zwischen zwei und drei Jahren                                                                | 12.500        | 10.456        |
| Fällig zwischen drei und vier Jahren                                                                | 5.245         | 4.725         |
| Fällig zwischen vier und fünf Jahren                                                                | 1.805         | 1.759         |
| <b>Summe der zukünftig erwarteten Umsatzerlöse aus bereits bestehenden Leistungsverpflichtungen</b> | <b>59.818</b> | <b>50.268</b> |

### 8. Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen

| in T €                                                                                      | 2021             | 2020             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Forschungs- und Entwicklungskosten (gesamt)                                                 | - 262.325        | - 237.377        |
| Aktivierung von Entwicklungskosten                                                          | 53.248           | 52.622           |
| Abschreibungen auf aktivierte Entwicklungskosten                                            | - 42.852         | - 41.461         |
| <b>In der Gewinn- und Verlustrechnung erfasste Forschungs- und Entwicklungsaufwendungen</b> | <b>- 251.929</b> | <b>- 226.216</b> |
| Aktivierungsquote (in %)                                                                    | 20,3             | 22,2             |



## 9. Personalaufwand und Mitarbeitende

Die in den Funktionskosten erfassten Personalaufwendungen teilen sich wie folgt auf:

| in T €                                             | 2021             | 2020             |
|----------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Direktes und indirektes Entgelt                    | - 674.811        | - 605.955        |
| Soziale Abgaben und Aufwendungen für Unterstützung | - 133.720        | - 123.606        |
| Aufwendungen für Altersversorgung                  | - 11.314         | - 12.672         |
| <b>Personalaufwand</b>                             | <b>- 819.845</b> | <b>- 742.233</b> |

Die Zahl der im Geschäftsjahr durchschnittlich beschäftigten Mitarbeitenden ist wie folgt:

|                                            | 2021          | 2020          |
|--------------------------------------------|---------------|---------------|
| Direkte Mitarbeitende                      | 4.437         | 4.268         |
| Indirekte Mitarbeitende                    | 6.525         | 6.368         |
| Auszubildende                              | 682           | 684           |
| <b>Mitarbeitende im Jahresdurchschnitt</b> | <b>11.644</b> | <b>11.320</b> |

Direkte Mitarbeitende sind unmittelbar in den Produktionsprozess eingebunden, während indirekte Mitarbeitende die Prozesse in der Produktion, der Organisation und der Verwaltung unterstützen.

## 10. Sonstige betriebliche Erträge und Aufwendungen

### Sonstige betriebliche Erträge

| in T €                                                   | 2021          | 2020          |
|----------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Auflösung von Rückstellungen                             | 43.543        | 39.055        |
| Forderungsbewertung                                      | 6.760         | 5.325         |
| Zulagen und Zuschüsse                                    | 4.394         | 3.924         |
| Abgang von immateriellen Vermögenswerten und Sachanlagen | 2.277         | 3.716         |
| Versicherungsentschädigungen                             | 2.148         | 1.596         |
| Weiterberechnungen                                       | 1.279         | 1.399         |
| Miete, Leasing und Pacht                                 | 309           | 382           |
| Übrige Erträge                                           | 36.509        | 38.599        |
| <b>Sonstige betriebliche Erträge</b>                     | <b>97.219</b> | <b>93.996</b> |



## Sonstige betriebliche Aufwendungen

| in T €                                                   | 2021           | 2020           |
|----------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Personalaufwendungen                                     | -9.453         | -9.439         |
| Forderungsbewertung                                      | -7.789         | -11.344        |
| Gebühren, Abgaben und Versicherungen                     | -5.532         | -2.961         |
| Wertminderungen auf Sachanlagen                          | -1.637         | -2.106         |
| Abgang von immateriellen Vermögenswerten und Sachanlagen | -1.316         | -1.806         |
| Übrige Aufwendungen                                      | -38.659        | -61.570        |
| <b>Sonstige betriebliche Aufwendungen</b>                | <b>-64.386</b> | <b>-89.226</b> |

## 11. Beteiligungsergebnis

| in T €                                     | 2021          | 2020          |
|--------------------------------------------|---------------|---------------|
| Ergebnis aus at Equity bewerteten Anteilen | 22.362        | 18.613        |
| Sonstiges Beteiligungsergebnis             | -259          | 92            |
| <b>Beteiligungsergebnis</b>                | <b>22.103</b> | <b>18.705</b> |

## 12. Finanzergebnis

| in T €                                                                      | 2021           | 2020           |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Zinsaufwendungen                                                            | -26.969        | -27.858        |
| davon: aufgrund eines Teilgewinnabführungsvertrags abgeführte Gewinne (CMG) | (-6.966)       | (-4.145)       |
| Aufzinsung langfristiger Rückstellungen                                     | -2.781         | -2.004         |
| Zinsaufwand aus Leasingverhältnissen                                        | -756           | -829           |
| Aktivierung von Fremdkapitalkosten                                          | 2.755          | 3.249          |
| <b>Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>                                     | <b>-27.751</b> | <b>-27.442</b> |
| Zinserträge                                                                 | 8.258          | 8.237          |
| Ergebnis aus Wertpapieren und Ausleihungen                                  | 7.133          | -916           |
| <b>Zins- und Wertpapierergebnis</b>                                         | <b>-12.360</b> | <b>-20.121</b> |
| Übriges Finanzergebnis                                                      | -19.551        | 3.187          |
| <b>Finanzergebnis</b>                                                       | <b>-31.911</b> | <b>-16.934</b> |

Die am Erfolg der CLAAS Gruppe orientierte Vergütung der stillen Beteiligung der CMG CLAAS Mitarbeiterbeteiligungs-Gesellschaft mbH (CMG) ist in dem Posten „aufgrund eines Teilgewinnabführungsvertrags abgeführte Gewinne (CMG)“ enthalten.

Die Zinsaufwendungen und -erträge resultieren aus zu fortgeführten Anschaffungskosten bewerteten finanziellen Verbindlichkeiten bzw. Vermögenswerten.

Das übrige Finanzergebnis setzt sich wie folgt zusammen:

| in T€                         | 2021            | 2020         |
|-------------------------------|-----------------|--------------|
| Kursergebnis                  | - 14.987        | 7.539        |
| Sonstiges Finanzergebnis      | - 4.564         | - 4.352      |
| <b>Übriges Finanzergebnis</b> | <b>- 19.551</b> | <b>3.187</b> |

### 13. Ertragsteuern

| in T€                      | 2021            | 2020            |
|----------------------------|-----------------|-----------------|
| Tatsächliche Ertragsteuern | - 105.399       | - 38.028        |
| Latente Steuern            | 20.933          | - 12.959        |
| <b>Ertragsteuern</b>       | <b>- 84.466</b> | <b>- 50.987</b> |

Die für ausländische Gesellschaften zugrunde gelegten jeweiligen Ertragsteuersätze lagen zwischen 9,0% und 32,0% (Vorjahr: zwischen 9,0% und 33,3%).

Die Ertragsteuern sind im Berichtsjahr um 19,1 Mio. € niedriger als der theoretische Steueraufwand, der sich bei Anwendung des zusammengefassten inländischen Konzernsteuersatzes von 29,0% auf das Ergebnis vor Ertragsteuern ergeben hätte.

Die Überleitung vom theoretischen zum effektiven Steueraufwand zeigt die nachfolgende Tabelle:

|                                                       | 2021             |             | 2020            |             |
|-------------------------------------------------------|------------------|-------------|-----------------|-------------|
|                                                       | in T€            | in %        | in T€           | in %        |
| Ergebnis vor Ertragsteuern                            | 357.104          |             | 158.117         |             |
| <b>Theoretischer Steueraufwand</b>                    | <b>- 103.560</b> | <b>29,0</b> | <b>- 45.854</b> | <b>29,0</b> |
| Unterschiede zu ausländischen Steuersätzen            | 10.815           | - 3,0       | 8.222           | - 5,2       |
| Steuereffekte aus Vorjahren                           | - 749            | 0,2         | 1.364           | - 0,9       |
| Steuerfreie Erträge und nicht abziehbare Aufwendungen | - 4.676          | 1,3         | - 12.838        | 8,1         |
| Bilanzierung von at Equity bewerteten Anteilen        | 6.485            | - 1,8       | 5.398           | - 3,4       |
| Auswirkungen steuerlicher Verluste                    | 7.364            | - 2,1       | - 8.374         | 5,3         |
| Übrige Konsolidierungseinflüsse                       | 897              | - 0,2       | 62              | 0,0         |
| Sonstiges                                             | - 1.042          | 0,3         | 1.033           | - 0,7       |
| <b>Effektiver Steueraufwand</b>                       | <b>- 84.466</b>  | <b>23,7</b> | <b>- 50.987</b> | <b>32,2</b> |

Die aktiven und passiven latenten Steuern verteilen sich auf folgende Bilanzposten:

| in T€                                                    | 30.09.2021             |                         | 30.09.2020             |                         |
|----------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------|
|                                                          | Aktive latente Steuern | Passive latente Steuern | Aktive latente Steuern | Passive latente Steuern |
| Immaterielle Vermögenswerte                              | 4.605                  | 70.106                  | 5.751                  | 64.448                  |
| Sachanlagen                                              | 3.745                  | 15.640                  | 4.298                  | 15.939                  |
| Vorräte                                                  | 53.704                 | 1.464                   | 46.655                 | 2.821                   |
| Forderungen und übrige Vermögenswerte                    | 13.482                 | 14.273                  | 13.963                 | 13.568                  |
| Rückstellungen                                           | 139.874                | 2.087                   | 121.533                | 3.130                   |
| Verbindlichkeiten und übrige Schulden                    | 8.244                  | 202                     | 4.621                  | 319                     |
| Verlustvorträge                                          | 57.598                 | -                       | 75.582                 | -                       |
| <b>Bruttowert</b>                                        | <b>281.252</b>         | <b>103.772</b>          | <b>272.403</b>         | <b>100.225</b>          |
| Wertberichtigungen auf steuerliche Verlustvorträge u. Ä. | -35.886                | -                       | -52.464                | -                       |
| Saldierung                                               | -99.673                | -99.673                 | -97.711                | -97.711                 |
| <b>Bilanzansatz</b>                                      | <b>145.693</b>         | <b>4.099</b>            | <b>122.228</b>         | <b>2.514</b>            |

Die steuerlichen Verlustvorträge, die größtenteils unbegrenzt nutzbar sind, beliefen sich auf 222,3 Mio. € (Vorjahr: 293,6 Mio. €). Darin ist ein Teilbetrag in Höhe von 138,3 Mio. € (Vorjahr: 212,3 Mio. €) enthalten, auf den aktive latente Steuern in Höhe von 35,9 Mio. € (Vorjahr: 52,5 Mio. €) wertberichtigt sind.

Aus der Nutzung von steuerlichen Verlustvorträgen, auf die bislang keine aktiven latenten Steuern gebildet wurden, entstand ein positiver Effekt in Höhe von 1,3 Mio. € (Vorjahr: 0,3 Mio. €).

Durch die Verrechnung latenter Steuern sind im Eigenkapital folgende Beträge enthalten:

| in T€                                                            | 30.09.2021    | 30.09.2020    |
|------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Derivative Finanzinstrumente                                     | 1.800         | - 4.445       |
| Währungseffekte                                                  | - 1.091       | - 1.524       |
| <b>Latente Steuern im kumulierten sonstigen Konzern-Ergebnis</b> | <b>709</b>    | <b>-5.969</b> |
| Neubewertungen leistungsorientierter Pensionspläne               | 31.009        | 37.812        |
| <b>Latente Steuern in den sonstigen Rücklagen</b>                | <b>31.718</b> | <b>31.843</b> |

## Erläuterungen zur Konzernbilanz

### 14. Immaterielle Vermögenswerte

| in T €                                    | Konzessionen,<br>gewerbliche<br>Schutzrechte und<br>ähnliche Schutz-<br>rechte und Werte<br>sowie Lizenzen an<br>solchen Rechten | Geschäfts- oder<br>Firmenwerte | Geleistete<br>Anzahlungen | Aktivierte<br>Entwicklungs-<br>kosten | Gesamt         |
|-------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------|---------------------------------------|----------------|
| <b>Anschaffungs- / Herstellungskosten</b> |                                                                                                                                  |                                |                           |                                       |                |
| <b>Stand 01.10.2019</b>                   | <b>78.193</b>                                                                                                                    | <b>70.636</b>                  | <b>13.672</b>             | <b>286.742</b>                        | <b>449.243</b> |
| Währungsunterschiede                      | - 333                                                                                                                            | - 166                          | -                         | - 1.131                               | - 1.630        |
| Zugänge                                   | 4.295                                                                                                                            | -                              | 12.441                    | 55.728                                | 72.464         |
| Abgänge                                   | - 1.668                                                                                                                          | -                              | -                         | - 30.317                              | - 31.985       |
| Umbuchungen                               | 4.877                                                                                                                            | -                              | - 4.745                   | -                                     | 132            |
| <b>Stand 30.09.2020</b>                   | <b>85.364</b>                                                                                                                    | <b>70.470</b>                  | <b>21.368</b>             | <b>311.022</b>                        | <b>488.224</b> |
| Währungsunterschiede                      | 480                                                                                                                              | 28                             | -                         | 162                                   | 670            |
| Zugänge                                   | 7.617                                                                                                                            | -                              | 11.601                    | 55.881                                | 75.099         |
| Abgänge                                   | - 2.290                                                                                                                          | -                              | - 4                       | - 20.965                              | - 23.259       |
| Umbuchungen                               | 4.321                                                                                                                            | -                              | - 4.202                   | -                                     | 119            |
| <b>Stand 30.09.2021</b>                   | <b>95.492</b>                                                                                                                    | <b>70.498</b>                  | <b>28.763</b>             | <b>346.100</b>                        | <b>540.853</b> |
| <b>Abschreibungen / Wertminderungen</b>   |                                                                                                                                  |                                |                           |                                       |                |
| <b>Stand 01.10.2019</b>                   | <b>58.492</b>                                                                                                                    | <b>55.758</b>                  | <b>-</b>                  | <b>67.588</b>                         | <b>181.838</b> |
| Währungsunterschiede                      | - 252                                                                                                                            | -                              | -                         | - 193                                 | - 445          |
| Zugänge planmäßig                         | 8.034                                                                                                                            | -                              | -                         | 41.461                                | 49.495         |
| Abgänge                                   | - 1.570                                                                                                                          | -                              | -                         | - 30.317                              | - 31.887       |
| <b>Stand 30.09.2020</b>                   | <b>64.704</b>                                                                                                                    | <b>55.758</b>                  | <b>-</b>                  | <b>78.539</b>                         | <b>199.001</b> |
| Währungsunterschiede                      | 327                                                                                                                              | -                              | -                         | 30                                    | 357            |
| Zugänge planmäßig                         | 8.365                                                                                                                            | -                              | -                         | 38.828                                | 47.193         |
| Zugänge Wertminderung                     | -                                                                                                                                | -                              | -                         | 4.024                                 | 4.024          |
| Abgänge                                   | - 2.277                                                                                                                          | -                              | -                         | - 20.965                              | - 23.242       |
| <b>Stand 30.09.2021</b>                   | <b>71.119</b>                                                                                                                    | <b>55.758</b>                  | <b>-</b>                  | <b>100.456</b>                        | <b>227.333</b> |
| <b>Buchwerte</b>                          |                                                                                                                                  |                                |                           |                                       |                |
| <b>Stand 30.09.2020</b>                   | <b>20.660</b>                                                                                                                    | <b>14.712</b>                  | <b>21.368</b>             | <b>232.483</b>                        | <b>289.223</b> |
| <b>Stand 30.09.2021</b>                   | <b>24.373</b>                                                                                                                    | <b>14.740</b>                  | <b>28.763</b>             | <b>245.644</b>                        | <b>313.520</b> |

Entwicklungskosten wurden in Höhe von 55,9 Mio. € (Vorjahr: 55,7 Mio. €) aktiviert. Darin enthalten sind aktivierte Fremdkapitalkosten von 2,6 Mio. € (Vorjahr: 3,1 Mio. €). Bei den aktivierten Entwicklungskosten haben die erforderlichen Werthaltigkeitstests einen Wertminderungsbedarf ergeben. Der Wertminderungsaufwand des Geschäftsjahres beläuft sich auf 4,0 Mio. € (Vorjahr: 0,0 Mio. €).

## 15. Sachanlagen

| in T€                                     | Grundstücke<br>und Bauten | Technische<br>Anlagen und<br>Maschinen | Andere Anlagen,<br>Betriebs- und<br>Geschäfts-<br>ausstattung | Geleistete<br>Anzahlungen und<br>Anlagen im Bau | Gesamt           |
|-------------------------------------------|---------------------------|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------|
| <b>Anschaffungs- / Herstellungskosten</b> |                           |                                        |                                                               |                                                 |                  |
| <b>Stand 01.10.2019</b>                   | <b>482.932</b>            | <b>545.684</b>                         | <b>268.311</b>                                                | <b>70.486</b>                                   | <b>1.367.413</b> |
| Währungsunterschiede                      | - 14.962                  | - 14.553                               | - 4.306                                                       | - 2.733                                         | - 36.554         |
| Zugänge                                   | 23.189                    | 16.603                                 | 20.175                                                        | 54.731                                          | 114.698          |
| Abgänge                                   | - 7.961                   | - 12.391                               | - 12.590                                                      | - 13                                            | - 32.955         |
| Umbuchungen                               | 11.164                    | 12.450                                 | 22.879                                                        | - 46.625                                        | - 132            |
| <b>Stand 30.09.2020</b>                   | <b>494.362</b>            | <b>547.793</b>                         | <b>294.469</b>                                                | <b>75.846</b>                                   | <b>1.412.470</b> |
| Währungsunterschiede                      | 5.488                     | 4.064                                  | 1.684                                                         | 1.366                                           | 12.602           |
| Änderung Konsolidierungskreis             | -                         | - 145                                  | - 147                                                         | -                                               | - 292            |
| Zugänge                                   | 22.981                    | 16.857                                 | 15.835                                                        | 63.194                                          | 118.867          |
| Abgänge                                   | - 2.294                   | - 22.318                               | - 18.842                                                      | - 893                                           | - 44.347         |
| Umbuchungen                               | 16.785                    | 23.977                                 | 5.858                                                         | - 46.739                                        | - 119            |
| <b>Stand 30.09.2021</b>                   | <b>537.322</b>            | <b>570.228</b>                         | <b>298.857</b>                                                | <b>92.774</b>                                   | <b>1.499.181</b> |
| <b>Abschreibungen / Wertminderungen</b>   |                           |                                        |                                                               |                                                 |                  |
| <b>Stand 01.10.2019</b>                   | <b>214.187</b>            | <b>414.206</b>                         | <b>196.258</b>                                                | <b>961</b>                                      | <b>825.612</b>   |
| Währungsunterschiede                      | - 6.631                   | - 12.416                               | - 3.140                                                       | - 43                                            | - 22.230         |
| Zugänge planmäßig                         | 11.597                    | 37.321                                 | 20.402                                                        | -                                               | 69.320           |
| Zugänge Wertminderung                     | 223                       | 341                                    | 892                                                           | 1.158                                           | 2.614            |
| Abgänge                                   | - 2.225                   | - 11.907                               | - 10.302                                                      | -                                               | - 24.434         |
| <b>Stand 30.09.2020</b>                   | <b>217.151</b>            | <b>427.545</b>                         | <b>204.110</b>                                                | <b>2.076</b>                                    | <b>850.882</b>   |
| Währungsunterschiede                      | 2.700                     | 3.742                                  | 1.324                                                         | 143                                             | 7.909            |
| Änderung Konsolidierungskreis             | -                         | - 145                                  | - 147                                                         | -                                               | - 292            |
| Zugänge planmäßig                         | 12.844                    | 34.081                                 | 21.122                                                        | -                                               | 68.047           |
| Zugänge Wertminderung                     | 192                       | 772                                    | 673                                                           | 81                                              | 1.718            |
| Abgänge                                   | - 1.470                   | - 22.048                               | - 17.783                                                      | -                                               | - 41.301         |
| <b>Stand 30.09.2021</b>                   | <b>231.417</b>            | <b>443.947</b>                         | <b>209.299</b>                                                | <b>2.300</b>                                    | <b>886.963</b>   |
| <b>Buchwerte</b>                          |                           |                                        |                                                               |                                                 |                  |
| <b>Stand 30.09.2020</b>                   | <b>277.211</b>            | <b>120.248</b>                         | <b>90.359</b>                                                 | <b>73.770</b>                                   | <b>561.588</b>   |
| <b>Stand 30.09.2021</b>                   | <b>305.905</b>            | <b>126.281</b>                         | <b>89.558</b>                                                 | <b>90.474</b>                                   | <b>612.218</b>   |

Die Zugänge der Anschaffungs- oder Herstellungskosten der Anlagen im Bau enthalten 0,1 Mio. € (Vorjahr: 0,1 Mio. €) aktivierte Fremdkapitalkosten. Das Sachanlagevermögen wurde wie im Vorjahr nicht als Sicherheit für Schulden verpfändet.

## 16. Nutzungsrechte

| in T€                     | Grundstücke<br>und Bauten | Fahrzeuge     | Innerbetriebliche<br>Transport-<br>fahrzeuge | Sonstige      | Gesamt         |
|---------------------------|---------------------------|---------------|----------------------------------------------|---------------|----------------|
| <b>Anschaffungskosten</b> |                           |               |                                              |               |                |
| <b>Stand 01.10.2019</b>   | <b>66.311</b>             | <b>15.238</b> | <b>6.000</b>                                 | <b>11.944</b> | <b>99.493</b>  |
| Währungsunterschiede      | -80                       | -18           | -                                            | -             | -98            |
| Zugänge                   | 6.794                     | 4.861         | 2.001                                        | 1.411         | 15.067         |
| Abgänge                   | -83                       | -1.382        | -400                                         | -96           | -1.961         |
| <b>Stand 30.09.2020</b>   | <b>72.942</b>             | <b>18.699</b> | <b>7.601</b>                                 | <b>13.259</b> | <b>112.501</b> |
| Währungsunterschiede      | 836                       | 273           | -                                            | 7             | 1.116          |
| Zugänge                   | 7.311                     | 13.142        | 2.001                                        | 831           | 23.285         |
| Abgänge                   | -5.547                    | -4.030        | -800                                         | -291          | -10.668        |
| <b>Stand 30.09.2021</b>   | <b>75.542</b>             | <b>28.084</b> | <b>8.802</b>                                 | <b>13.806</b> | <b>126.234</b> |
| <b>Abschreibungen</b>     |                           |               |                                              |               |                |
| <b>Stand 01.10.2019</b>   | <b>-</b>                  | <b>-</b>      | <b>-</b>                                     | <b>-</b>      | <b>-</b>       |
| Währungsunterschiede      | -191                      | -73           | -                                            | -6            | -270           |
| Zugänge planmäßig         | 11.479                    | 7.541         | 2.001                                        | 5.388         | 26.409         |
| Abgänge                   | -83                       | -1.195        | -400                                         | -94           | -1.772         |
| <b>Stand 30.09.2020</b>   | <b>11.205</b>             | <b>6.273</b>  | <b>1.601</b>                                 | <b>5.288</b>  | <b>24.367</b>  |
| Währungsunterschiede      | 230                       | 80            | -                                            | 1             | 311            |
| Zugänge planmäßig         | 11.775                    | 7.616         | 2.001                                        | 5.537         | 26.929         |
| Abgänge                   | -2.941                    | -3.937        | -800                                         | -247          | -7.925         |
| <b>Stand 30.09.2021</b>   | <b>20.269</b>             | <b>10.032</b> | <b>2.802</b>                                 | <b>10.579</b> | <b>43.682</b>  |
| <b>Buchwerte</b>          |                           |               |                                              |               |                |
| <b>Stand 30.09.2020</b>   | <b>61.737</b>             | <b>12.426</b> | <b>6.000</b>                                 | <b>7.971</b>  | <b>88.134</b>  |
| <b>Stand 30.09.2021</b>   | <b>55.273</b>             | <b>18.052</b> | <b>6.000</b>                                 | <b>3.227</b>  | <b>82.552</b>  |

Bei den sonstigen Nutzungsrechten handelt es sich im Wesentlichen um IT-Hardware. Der im Geschäftsjahr in der Gewinn- und Verlustrechnung berücksichtigte Aufwand aus

Leasingverhältnissen, die als geringwertig oder kurzfristig klassifiziert wurden, beträgt 13,1 Mio. €.

## 17. At Equity bewertete Anteile

Die folgende Tabelle zeigt zusammenfassende Finanzinformationen zu den nach der Equity-Methode bilanzierten assoziierten Unternehmen und Gemeinschaftsunternehmen, die einzeln

und in Summe nicht von wesentlicher Bedeutung für die CLAAS Gruppe sind:

| in T€                                      | Assoziierte<br>Unternehmen |        | Gemeinschafts-<br>unternehmen |         |
|--------------------------------------------|----------------------------|--------|-------------------------------|---------|
|                                            | 2021                       | 2020   | 2021                          | 2020    |
| At Equity Ergebnis                         | 5.473                      | 4.672  | 16.889                        | 13.941  |
| Buchwerte der at Equity bewerteten Anteile | 38.741                     | 35.176 | 122.025                       | 121.594 |

Die at Equity bewerteten Anteile umfassen vor allem die Beteiligungen an den CLAAS Financial Services Gesellschaften, die

Finanzierungslösungen für Investitionen in CLAAS Maschinen anbieten.

## 18. Vorräte

| in T €                          | 30.09.2021     | 30.09.2020     |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe | 180.287        | 180.204        |
| Unfertige Erzeugnisse           | 96.698         | 84.436         |
| Fertige Erzeugnisse und Waren   | 649.507        | 641.114        |
| <b>Vorräte</b>                  | <b>926.492</b> | <b>905.754</b> |

Die im Berichtsjahr erfolgswirksam berücksichtigte Verringerung der Wertminderung bei Vorräten betrug 2,6 Mio. € (Vorjahr: Verringerung um 7,1 Mio. €) und wurde in den

Umsatzkosten erfasst. Die Vorräte wurden wie im Vorjahr nicht als Sicherheit für Schulden verpfändet.

## 19. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

| in T €                | 30.09.2021     | 30.09.2020     |
|-----------------------|----------------|----------------|
| <b>Bruttobuchwert</b> | <b>482.965</b> | <b>414.591</b> |
| Wertberichtigungen    | - 41.669       | - 40.822       |
| <b>Nettobuchwert</b>  | <b>441.296</b> | <b>373.769</b> |

Die Wertberichtigungen auf Forderungen aus Lieferungen und Leistungen entwickelten sich wie folgt:

| in T €                              | 2021          | 2020          |
|-------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Wertberichtigungen am 01.10.</b> | <b>40.822</b> | <b>38.198</b> |
| Inanspruchnahme                     | - 1.365       | - 1.587       |
| Nettozuführung/-auflösung           | 750           | 5.808         |
| Währungsunterschiede                | 1.462         | - 1.597       |
| <b>Wertberichtigungen am 30.09.</b> | <b>41.669</b> | <b>40.822</b> |

Die nachfolgende Tabelle zeigt die Aufteilung der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen nach den Kriterien der Wertminderung und Überfälligkeit:

| in T €                                                                  | 30.09.2021     | 30.09.2020     |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Weder überfällig noch einzelwertberichtigt                              | 370.706        | 318.395        |
| Nicht einzelwertberichtigt und in den folgenden Zeitbändern überfällig: |                |                |
| bis 30 Tage                                                             | 35.960         | 30.244         |
| 31 bis 60 Tage                                                          | 13.007         | 11.777         |
| 61 bis 90 Tage                                                          | 8.445          | 5.671          |
| über 90 Tage                                                            | 11.610         | 5.457          |
| Einzelwertberichtigte Forderungen                                       | 1.568          | 2.225          |
| <b>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</b>                       | <b>441.296</b> | <b>373.769</b> |

Aus wertberichtigten finanziellen Vermögenswerten wurden nur in unwesentlichem Umfang Zinserträge vereinnahmt. Bestehende Kreditrisiken aus Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sind in Ziffer 35 erläutert.

### Asset-backed securitization

Im Rahmen des Asset-backed securitization Programms (ABS-Programm) werden auf revolvingender Basis Forderungen aus Lieferungen und Leistungen verkauft. Zum Geschäftsjahresende betrug das Nominalvolumen der verkauften Forderungen 159,8 Mio. € (Vorjahr: 175,1 Mio. €), die zu einer Ausbuchung aus der Bilanz führten.

Im Rahmen dieser Verkäufe behält die CLAAS Gruppe in einigen Fällen den Anteil an den verkauften Forderungen zurück, der unter Umständen durch künftige Gutschriften bzw. Aufrechnungen ausgeglichen wird. Die hieraus resultierenden Vermögenswerte betrugen zum Bilanzstichtag 56,3 Mio. € (Vorjahr: 66,6 Mio. €).

Im Rahmen dieser Verkäufe hat die CLAAS Gruppe für die teilweise zurückbehaltenen Forderungsausfallreserven am Bilanzstichtag Vermögenswerte in Höhe von 12,5 Mio. € (Vorjahr: 12,4 Mio. €) bilanziert. Die mit den Verkäufen verbundenen Finanzschulden belaufen sich auf 17,7 Mio. € (Vorjahr: 11,5 Mio. €).

## 20. Sonstige finanzielle Vermögenswerte

| in T€                                      | kurzfristig    | langfristig   | 30.09.2021     | kurzfristig    | langfristig   | 30.09.2020     |
|--------------------------------------------|----------------|---------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| Ausleihungen                               | -              | 12.078        | 12.078         | -              | 7.675         | 7.675          |
| Forderungen gegen Beteiligungen            | 10.704         | 4.665         | 15.369         | 5.559          | 4.565         | 10.124         |
| Derivative Finanzinstrumente               | 22.465         | 9.511         | 31.976         | 21.051         | 19.872        | 40.923         |
| Debitorische Kreditoren                    | 7.080          | -             | 7.080          | 4.356          | -             | 4.356          |
| Darlehensforderungen                       | 789            | -             | 789            | 802            | -             | 802            |
| Übrige finanzielle Vermögenswerte          | 115.304        | 20.175        | 135.479        | 128.837        | 14.993        | 143.830        |
| <b>Sonstige finanzielle Vermögenswerte</b> | <b>156.342</b> | <b>46.429</b> | <b>202.771</b> | <b>160.605</b> | <b>47.105</b> | <b>207.710</b> |

## 21. Sonstige nicht finanzielle Vermögenswerte

| in T€                                              | kurzfristig   | langfristig   | 30.09.2021     | kurzfristig   | langfristig   | 30.09.2020     |
|----------------------------------------------------|---------------|---------------|----------------|---------------|---------------|----------------|
| Ertragsteuerforderungen                            | 11.556        | 3.521         | 15.077         | 5.667         | 3.152         | 8.819          |
| Rechnungsabgrenzungsposten                         | 21.571        | 1.288         | 22.859         | 15.181        | -             | 15.181         |
| Sonstige Steuern                                   | 42.452        | -             | 42.452         | 37.109        | -             | 37.109         |
| Überdeckung fondsfinanzierter Versorgungsansprüche | -             | 13.143        | 13.143         | -             | 5.662         | 5.662          |
| Geleistete Anzahlungen                             | 15.285        | -             | 15.285         | 19.661        | -             | 19.661         |
| Übrige nicht finanzielle Vermögenswerte            | 4.057         | 4.372         | 8.429          | 3.224         | 14.748        | 17.972         |
| <b>Sonstige nicht finanzielle Vermögenswerte</b>   | <b>94.921</b> | <b>22.324</b> | <b>117.245</b> | <b>80.842</b> | <b>23.562</b> | <b>104.404</b> |

## 22. Wertpapiere

Von den Wertpapieren im Gesamtwert von 698,8 Mio. € (Vorjahr: 383,6 Mio. €) entfielen 104,7 Mio. € (Vorjahr: 97,4 Mio. €) auf Investmentfonds. Das übrige Volumen entfällt auf Geldmarktpapiere und Schuldscheindarlehen mit Restlaufzeiten von überwiegend unter einem Jahr.

Von den zu Beginn des Geschäftsjahres vorhandenen Wertpapieren sind Wertpapiere mit historischen Anschaffungskosten

von insgesamt 286,2 Mio. € (Vorjahr: 80,0 Mio. €) im Geschäftsjahr abgegangen.

Wertpapiere im Gesamtwert von 10,7 Mio. € (Vorjahr: 10,1 Mio. €) sind verpfändet, um den gesetzlichen Anforderungen im Rahmen des Altersteilzeitgesetzes Rechnung zu tragen.

## 23. Liquide Mittel

Von den liquiden Mitteln sind insgesamt 22,3 Mio. € verfügbungsbeschränkt (Vorjahr: 12,7 Mio. €), davon entfallen 17,7 Mio. € (Vorjahr: 11,5 Mio. €) auf Zahlungseingänge aus

übertragenen Forderungen aus dem ABS-Programm, die nicht frei verfügbar und an Vertragspartner abzuführen sind.



## 24. Eigenkapital

Als gezeichnetes Kapital und Kapitalrücklage sind im Konzernabschluss die entsprechenden Beträge aus dem Einzelabschluss der CLAAS KGaA mbH ausgewiesen. Das gezeichnete Kapital der CLAAS KGaA mbH setzt sich dabei aus drei Millionen stimmberechtigten, nennwertlosen Namensstückaktien zusammen. Komplementärin ohne Kapitaleinlage ist die Helmut Claas GmbH; Kommanditaktionäre der CLAAS KGaA mbH sind direkt oder indirekt ausschließlich Familienangehörige. Die Kapitalrücklage enthält ausschließlich andere Zuzahlungen von Gesellschaftern.

In der Konzern-Eigenkapitalveränderungsrechnung sind die Entwicklung des Eigenkapitals sowie Detailinformationen zur

Veränderung der Gewinnrücklagen und des kumulierten sonstigen Konzern-Ergebnisses dargestellt.

Die im abgelaufenen Geschäftsjahr an die Anteilseigner ausgeschüttete Dividende belief sich auf 40,0 Mio. €.

Das Kapitalmanagement von CLAAS wird grundsätzlich durch gesellschaftsrechtliche Bestimmungen vorgegeben. Dabei entspricht das gemanagte Kapital dem bilanziellen Eigenkapital der CLAAS Gruppe. Ziel des Kapitalmanagements ist eine angemessene Eigenkapitalquote.

Sollten vertragliche Bestimmungen einzuhalten sein, wird das Kapital zusätzlich auch nach diesen Größen gesteuert.

## 25. Finanzschulden

| in T€                                        | kurzfristig    | langfristig    | 30.09.2021     | kurzfristig   | langfristig    | 30.09.2020     |
|----------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|----------------|
| Anleihen                                     | 163.878        | 94.877         | 258.755        | -             | 255.384        | 255.384        |
| Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | 26.619         | 10.853         | 37.472         | 36.344        | 4.656          | 41.000         |
| Schuldscheindarlehen                         | -              | 300.000        | 300.000        | -             | 300.000        | 300.000        |
| Gesellschafterdarlehen                       | 4.119          | 41.991         | 46.110         | 4.594         | 41.991         | 46.585         |
| Leasingverbindlichkeiten                     | 39.034         | 75.980         | 115.014        | 38.717        | 77.604         | 116.321        |
| <b>Finanzschulden</b>                        | <b>233.650</b> | <b>523.701</b> | <b>757.351</b> | <b>79.655</b> | <b>679.635</b> | <b>759.290</b> |

Die nachstehende Tabelle zeigt Details zu der privat platzierten Anleihe und den Schuldscheindarlehen:

|                           | Nominalvolumen | Buchwert<br>30.09.2021 | Kupon in % p.a.                   | Fälligkeit |
|---------------------------|----------------|------------------------|-----------------------------------|------------|
| Anleihe 2012              | 190.000 T USD  | 163.878 T €            | 3,98                              | 08.2022    |
| Anleihe 2012              | 110.000 T USD  | 94.877 T €             | 4,08                              | 11.2022    |
| Schuldscheindarlehen 2015 | 50.000 T €     | 50.000 T €             | 1,75                              | 08.2024    |
| Schuldscheindarlehen 2020 | 215.000 T €    | 215.000 T €            | 0,6 bzw. 0,6±6M-Euribor (mind. 0) | 08.2027    |
| Schuldscheindarlehen 2020 | 35.000 T €     | 35.000 T €             | 0,75                              | 08.2029    |

Für die in verschiedenen Währungen valutierenden Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten gelten Zinssätze von 0,25% p.a. bis 4,6% p.a. Von diesen Verbindlichkeiten sind 1,3 Mio. € (Vorjahr: 1,5 Mio. €) besichert. Die Verbindlichkeiten entfallen zum Teil auf sehr kurzfristige Verbindlichkeiten im Rahmen des ABS-Programms.

Bei den Gesellschafterdarlehen handelt es sich vor allem um Verbindlichkeiten gegenüber Kommanditaktionären.

Die Leasingverbindlichkeiten wurden je nach Laufzeit des Leasingverhältnisses mit Grenzfremdkapitalzinssätzen zwischen 0,45% p.a. und 1,16% p.a. diskontiert. Die nachfolgende Tabelle zeigt die Fälligkeiten der Leasingverbindlichkeiten zum Stichtag:

| in T€                                 | 30.09.2021     | 30.09.2020     |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Fällig innerhalb eines Jahres         | 39.034         | 38.717         |
| Fällig zwischen einem und fünf Jahren | 58.527         | 58.195         |
| Fällig nach mehr als fünf Jahren      | 17.453         | 19.409         |
| <b>Leasingverbindlichkeiten</b>       | <b>115.014</b> | <b>116.321</b> |

Den zukünftig fälligen Leasingzahlungen stehen zu erwartende Eingänge aus Mindestleasingzahlungen aus unkündbaren Sublease-Verträgen für CLAAS Maschinen in Höhe von 35,6 Mio. € gegenüber.

Darüber hinaus standen der CLAAS Gruppe am Bilanzstichtag zur allgemeinen Finanzierung Kreditlinien bei Banken sowie ein flexibel nutzbarer Konsortialkredit („Syndicated Loan“) im Gesamtvolumen von 686,5 Mio. € zur Verfügung, von denen 649,0 Mio. € nicht in Anspruch genommen wurden.

## 26. Stille Beteiligung

Die stille Beteiligung der CMG wird ergebnisabhängig vergütet und ist im Haftungsfall nachrangig zu behandeln. Gemäß IFRS stellen rückzahlbare Kapitalüberlassungen Finanzschulden dar. Für die stille Beteiligung ist der beizulegende Zeitwert nicht zuverlässig ermittelbar, daher wird an dieser Stelle der Buchwert dargestellt.

Die CMG erhält für ihre nachrangige Einlage eine am Erfolg der CLAAS Gruppe orientierte Vergütung; eine entsprechende Teilnahmeverpflichtung an einem gegebenenfalls eintretenden Verlust besteht ebenfalls. Bei der stillen Beteiligung können 8,0 Mio. € bis zum 30. September 2022 ordentlich gekündigt werden. Für weitere 26,6 Mio. € bestehen ordentliche Kündigungsmöglichkeiten zwischen den Geschäftsjahren 2023 und 2026.

## 27. Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten

| in T€                                         | kurzfristig   | langfristig | 30.09.2021    | kurzfristig   | langfristig | 30.09.2020    |
|-----------------------------------------------|---------------|-------------|---------------|---------------|-------------|---------------|
| Derivative Finanzinstrumente                  | 20.721        | -           | 20.721        | 3.874         | -           | 3.874         |
| Zinsabgrenzung                                | 2.464         | -           | 2.464         | 2.671         | -           | 2.671         |
| Übrige finanzielle Verbindlichkeiten          | 22.333        | 579         | 22.912        | 15.529        | 556         | 16.085        |
| <b>Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten</b> | <b>45.518</b> | <b>579</b>  | <b>46.097</b> | <b>22.074</b> | <b>556</b>  | <b>22.630</b> |

## 28. Sonstige nicht finanzielle Verbindlichkeiten

| in T€                                               | kurzfristig    | langfristig | 30.09.2021     | kurzfristig    | langfristig | 30.09.2020     |
|-----------------------------------------------------|----------------|-------------|----------------|----------------|-------------|----------------|
| Vertragsverbindlichkeiten                           | 112.070        | -           | 112.070        | 71.376         | -           | 71.376         |
| Rechnungsabgrenzungsposten                          | 75.892         | -           | 75.892         | 67.508         | -           | 67.508         |
| Sonstige Steuern                                    | 56.185         | -           | 56.185         | 59.322         | -           | 59.322         |
| Soziale Sicherheit                                  | 7.478          | -           | 7.478          | 7.078          | -           | 7.078          |
| Übrige nicht finanzielle Verbindlichkeiten          | 355            | -           | 355            | 647            | -           | 647            |
| <b>Sonstige nicht finanzielle Verbindlichkeiten</b> | <b>251.980</b> | <b>-</b>    | <b>251.980</b> | <b>205.931</b> | <b>-</b>    | <b>205.931</b> |

## 29. Rückstellungen für Pensionen

### Leistungsorientierte Pensionspläne

Die Rückstellungen für Pensionen in der CLAAS Gruppe umfassen sowohl Verpflichtungen aus laufenden Pensionen als auch Anwartschaften aus zukünftig zu zahlenden Pensionen für Alters-, Invaliden- und Hinterbliebenenleistungen. Die Pensionszusagen richten sich in der Regel nach der Dauer der Betriebszugehörigkeit und der Vergütung der Mitarbeitenden. Grundsätzlich variieren die leistungsorientierten Pensionspläne im Konzern entsprechend den wirtschaftlichen, steuerlichen

und rechtlichen Gegebenheiten der jeweiligen Länder. Für Mitglieder der Konzernleitung existieren individuelle Zusagen. Die Verpflichtungen aus leistungsorientierten Pensionsplänen für Mitarbeitende des Konzerns entfallen überwiegend auf Verpflichtungen in Deutschland, Frankreich und Großbritannien.

Für neue Mitglieder sind die Versorgungspläne in Deutschland seit 2006 und in Großbritannien seit 2008 geschlossen.

Die Zusammensetzung der leistungsorientierten Verpflichtungen ist wie folgt:

| in T€/30.09.2021                                 | Leistungsorientierte Verpflichtungen (DBO) | Zeitwert des Planvermögens | Nettoverpflichtung |
|--------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------|--------------------|
| Deutschland                                      | 289.213                                    | 487                        | 288.726            |
| Frankreich                                       | 35.103                                     |                            | 35.103             |
| Großbritannien                                   | 78.391                                     | 91.534                     | - 13.143           |
| Andere Länder                                    | 3.766                                      |                            | 3.766              |
| <b>Bilanzansatz</b>                              | <b>406.473</b>                             | <b>92.021</b>              | <b>314.452</b>     |
| davon: Rückstellungen für Pensionen              |                                            |                            | 327.595            |
| davon: sonstige nicht finanzielle Vermögenswerte |                                            |                            | 13.143             |

| in T€/30.09.2020                                 | Leistungsorientierte Verpflichtungen (DBO) | Zeitwert des Planvermögens | Nettoverpflichtung |
|--------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------|--------------------|
| Deutschland                                      | 305.201                                    | 486                        | 304.715            |
| Frankreich                                       | 35.747                                     | -                          | 35.747             |
| Großbritannien                                   | 73.885                                     | 79.547                     | - 5.662            |
| Andere Länder                                    | 3.707                                      | -                          | 3.707              |
| <b>Bilanzansatz</b>                              | <b>418.540</b>                             | <b>80.033</b>              | <b>338.507</b>     |
| davon: Rückstellungen für Pensionen              |                                            |                            | 344.169            |
| davon: sonstige nicht finanzielle Vermögenswerte |                                            |                            | 5.662              |

Die Veränderungen im Barwert der leistungsorientierten Verpflichtungen stellen sich wie folgt dar:

| in T€                                                                    | 2021           | 2020           |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Barwert der leistungsorientierten Verpflichtungen am 01.10.</b>       | <b>418.540</b> | <b>433.982</b> |
| Laufender Dienstzeitaufwand                                              | 9.537          | 10.742         |
| Zinsaufwand                                                              | 3.863          | 3.404          |
| Versicherungsmathematische Gewinne und Verluste                          | - 18.869       | - 17.255       |
| Nachzuverrechnender Dienstzeitaufwand, Plankürzungen und Planabgeltungen | - 86           | - 186          |
| Währungsunterschiede                                                     | 4.307          | - 1.841        |
| Geleistete Pensionszahlungen                                             | - 11.020       | - 10.538       |
| Sonstiges                                                                | 201            | 232            |
| <b>Barwert der leistungsorientierten Verpflichtungen am 30.09.</b>       | <b>406.473</b> | <b>418.540</b> |

Die versicherungsmathematischen Gewinne und Verluste resultieren zum ganz überwiegenden Teil aus den Änderungen finanzieller Annahmen.

Die Veränderung des beizulegenden Zeitwertes des Planvermögens ist der folgenden Tabelle zu entnehmen:

| in T€                                                                               | 2021          | 2020          |
|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Beizulegender Zeitwert des Planvermögens am 01.10.</b>                           | <b>80.033</b> | <b>84.633</b> |
| Zinserträge                                                                         | 1.199         | 1.461         |
| Erträge/Aufwendungen aus Planvermögen ohne bereits in den Zinsen enthaltene Beträge | 5.836         | - 4.286       |
| Arbeitgeberbeiträge                                                                 | 2.063         | 2.116         |
| Arbeitnehmerbeiträge                                                                | 201           | 232           |
| Währungsunterschiede                                                                | 4.658         | - 2.196       |
| Geleistete Pensionszahlungen aus dem Planvermögen                                   | - 1.969       | - 1.927       |
| <b>Beizulegender Zeitwert des Planvermögens am 30.09.</b>                           | <b>92.021</b> | <b>80.033</b> |

Im Gesamtergebnis sind für leistungsorientierte Pläne die folgenden Beträge erfasst:

| in T€                                                                                          | 2021            | 2020            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Laufender Dienstzeitaufwand                                                                    | -9.537          | - 10.742        |
| Nachzuverrechnender Dienstzeitaufwand                                                          | 86              | 186             |
| Zinsaufwand                                                                                    | -3.863          | -3.404          |
| Zinsertrag                                                                                     | 1.199           | 1.461           |
| <b>In der Gewinn- und Verlustrechnung erfasste Komponenten der leistungsorientierten Pläne</b> | <b>- 12.115</b> | <b>- 12.499</b> |
| Erträge/Aufwendungen aus Planvermögen ohne bereits in den Zinsen enthaltene Beträge            | 5.836           | - 4.286         |
| Versicherungsmathematische Gewinne und Verluste                                                | 18.869          | 17.255          |
| <b>Im Eigenkapital erfolgsneutral erfasste Komponenten der leistungsorientierten Pläne</b>     | <b>24.705</b>   | <b>12.969</b>   |

Der Zinsaufwand und der Zinsertrag sind im Finanzergebnis enthalten. Der Dienstzeitaufwand und der nachzuverrechnende Dienstzeitaufwand werden grundsätzlich in den Funktionskosten ausgewiesen.

Bei der versicherungsmathematischen Ermittlung der leistungsorientierten Pensionspläne wurden folgende wesentliche Annahmen (Durchschnitt) zugrunde gelegt:

Der gesamte Ertrag aus dem Planvermögen betrug im abgelaufenen Geschäftsjahr 7,0 Mio. € (Vorjahr: Aufwand 2,8 Mio. €).

| in %           | 30.09.2021  |        | 30.09.2020  |        |
|----------------|-------------|--------|-------------|--------|
|                | Deutschland | Übrige | Deutschland | Übrige |
| Abzinsungssatz | 0,95        | 1,59   | 0,80        | 1,26   |
| Gehaltstrend   | 2,50        | 2,80   | 2,50        | 2,49   |
| Rententrend    | 1,75        | -      | 1,75        | -      |

Das Planvermögen entfällt im Wesentlichen auf den Plan in Großbritannien und setzt sich wie folgt zusammen:

|                     | 30.09.2021    |              | 30.09.2020    |              |
|---------------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
|                     | in T€         | in %         | in T€         | in %         |
| Aktien              | 28.441        | 30,9         | 24.616        | 30,7         |
| Anleihen            | 61.240        | 66,6         | 53.023        | 66,3         |
| Liquide Mittel      | 1.853         | 2,0          | 1.908         | 2,4          |
| Sonstiges           | 487           | 0,5          | 486           | 0,6          |
| <b>Planvermögen</b> | <b>92.021</b> | <b>100,0</b> | <b>80.033</b> | <b>100,0</b> |

Die Aktien- und Anleihepositionen werden in Form von Fonds gehalten, für die regelmäßig Rücknahmepreise gestellt werden. Für die in den Fonds enthaltenen Aktien und Anleihen bestehen Marktpreisnotierungen an aktiven Märkten. Der Marktwert des Planvermögens wird maßgeblich durch die Situation an

den Kapitalmärkten bestimmt. Ungünstige Entwicklungen vor allem bei Aktien und Anleihen könnten den Marktwert vermindern. Durch die breite Diversifikation der Anleihepositionen in den gehaltenen Fonds und die hohe Qualität der Anleihe-schuldner wird das Anlagerisiko begrenzt.

Das Planvermögen wird überwiegend auf Grundlage eines Treuhandvertrags von einem Treuhandverein in Großbritannien verwaltet, der unter anderem die Prinzipien und die Strategie für die Kapitalanlagetätigkeit festlegt.

Bei der Anlagestrategie wird auf eine ausreichende Diversifizierung geachtet, um das Anlagerisiko über verschiedene Märkte und Wertpapierklassen zu streuen. Zudem wird auf eine hinreichende Kongruenz zwischen den Risikotreibern auf Anlage- und Verpflichtungsseite Wert gelegt. Bei der Investition des Planvermögens werden Vorgaben hinsichtlich der Anlageart und der geographischen Märkte beachtet. Im Geschäftsjahr und in der Vorperiode lag der Schwerpunkt der Investitionen auf Wertpapieren aus Großbritannien.

Bei ansonsten unveränderten Annahmen würde der Anstieg des Abzinsungssatzes um 25 Basispunkte, als maßgebliche versicherungsmathematische Annahme, zu einer Verringerung des Barwertes der leistungsorientierten Verpflichtungen um 20,0 Mio. € führen. Eine Senkung des Abzinsungssatzes um 25 Basispunkte entspricht einem Anstieg des Barwertes der leistungsorientierten Verpflichtungen um 19,2 Mio. €. Die Realität wird wahrscheinlich davon abweichen.

Eine Zu- bzw. Abnahme des Rententrends um 50 Basispunkte hätte eine vergleichbare Auswirkung auf den Barwert der

Verpflichtungen wie eine Veränderung des Abzinsungssatzes um 25 Basispunkte bei ansonsten unveränderten Annahmen. Eine mögliche Veränderung des Gehaltstrends wäre hingegen unbedeutend.

Am 30. September 2021 lag die gewichtete durchschnittliche Laufzeit der leistungsorientierten Verpflichtungen bei 19,6 Jahren (Vorjahr: 19,0 Jahre).

Für das Geschäftsjahr 2022 werden Rentenzahlungen in Höhe von 9,8 Mio. € erwartet. Die Arbeitgeberbeiträge zum Planvermögen werden voraussichtlich 2,1 Mio. € betragen.

#### Beitragsorientierte Pläne

Neben den leistungsorientierten Pensionsplänen bestehen in Deutschland, Nordamerika und China auch beitragsorientierte Pläne. Zusätzlich wurden in Deutschland Beiträge an staatliche Rentenversicherungsträger geleistet.

Der Gesamtaufwand für beitragsorientierte Pläne setzt sich wie folgt zusammen:

| in T€                                          | 2021          | 2020          |
|------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Beitragsorientierte Pensionspläne              | 3.381         | 2.994         |
| Staatliche Pläne                               | 30.190        | 28.599        |
| <b>Gesamtaufwand beitragsorientierte Pläne</b> | <b>33.571</b> | <b>31.593</b> |

## 30. Ertragsteuerrückstellungen und sonstige Rückstellungen

| in T€                       | Sonstige Rückstellungen    |                                     |                                        |                        |                         | Gesamt         |
|-----------------------------|----------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------|------------------------|-------------------------|----------------|
|                             | Ertragsteuerrückstellungen | Mitarbeiterbezogene Verpflichtungen | Verpflichtungen aus dem Absatzgeschäft | Übrige Verpflichtungen | Sonstige Rückstellungen |                |
| <b>Stand 01.10.2020</b>     | <b>21.854</b>              | <b>164.653</b>                      | <b>374.226</b>                         | <b>74.992</b>          | <b>613.871</b>          | <b>635.725</b> |
| Inanspruchnahme             | - 7.524                    | - 123.920                           | - 218.901                              | - 12.112               | - 354.933               | - 362.457      |
| Auflösung                   | - 1.199                    | - 2.784                             | - 32.110                               | - 8.303                | - 43.197                | - 44.396       |
| Zuführung                   | 46.650                     | 166.125                             | 330.414                                | 26.702                 | 523.241                 | 569.891        |
| Zinsanteil/Zinssatzänderung | -                          | 96                                  | 19                                     | 1                      | 116                     | 116            |
| Währungsunterschiede        | 531                        | 649                                 | 2.705                                  | 2.273                  | 5.627                   | 6.158          |
| <b>Stand 30.09.2021</b>     | <b>60.312</b>              | <b>204.819</b>                      | <b>456.353</b>                         | <b>83.553</b>          | <b>744.725</b>          | <b>805.037</b> |
| davon: langfristig          | -                          | 30.311                              | 24.738                                 | 25.591                 | 80.640                  | 80.640         |
| davon: kurzfristig          | 60.312                     | 174.508                             | 431.615                                | 57.962                 | 664.085                 | 724.397        |

In den Ertragsteuerrückstellungen sind Verpflichtungen aus laufenden Ertragsteuern enthalten.

Die mitarbeiterbezogenen Verpflichtungen umfassen im Wesentlichen Rückstellungen für Altersteilzeit, ausstehenden

Urlaub, Jubiläen und Jahressonderzahlungen. In den Verpflichtungen aus dem Absatzgeschäft sind überwiegend Rückstellungen für Gewährleistungsansprüche, Umsatzboni und Rabatte sowie andere verkaufsfördernde Maßnahmen enthalten.

## Sonstige Erläuterungen

### 31. Haftungsverhältnisse und sonstige finanzielle Verpflichtungen

Für die CLAAS Gruppe bestehen zum Stichtag folgende Verpflichtungen:

| in T €                                     | 30.09.2021 | 30.09.2020 |
|--------------------------------------------|------------|------------|
| Verpflichtungen zum Erwerb von Sachanlagen | 22.143     | 25.527     |
| Wechselobligo, Bürgschaften etc.           | 18.644     | 23.748     |

Zum 30. September 2021 bestehen aus bereits abgeschlossenen, aber noch nicht begonnenen Leasingverhältnissen zukünftige finanzielle Verpflichtungen von 12,1 Mio. €.

### 32. Rechtsstreitigkeiten und Schadenersatzansprüche

Gesellschaften der CLAAS Gruppe sind im Rahmen des allgemeinen Geschäftsbetriebs an verschiedenen Prozessen und behördlichen Verfahren beteiligt bzw. Ansprüchen Dritter ausgesetzt oder es könnten in der Zukunft solche Verfahren eingeleitet bzw. geltend gemacht werden (z.B. Patente, Produkthaftung und Lieferungen und Leistungen betreffend). Auch wenn der Ausgang der einzelnen Verfahren im Hinblick

auf die Unwägbarkeiten, mit denen Rechtsstreitigkeiten behaftet sind, nicht mit Bestimmtheit vorhergesagt werden kann, wird sich hieraus nach derzeitiger Einschätzung über die im Abschluss als Verbindlichkeiten oder Rückstellungen berücksichtigten Risiken hinaus kein erheblich nachteiliger Einfluss auf die Ertragslage der CLAAS Gruppe ergeben.

### 33. Zusätzliche Angaben zu Finanzinstrumenten

#### Buchwerte finanzieller Vermögenswerte und Verbindlichkeiten nach Kategorien

| in T €                                                                            | 30.09.2021 | 30.09.2020 |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertete finanzielle Vermögenswerte    | 738.329    | 431.218    |
| Erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert bewertete finanzielle Vermögenswerte    | 2.707      | 1.907      |
| Zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertete finanzielle Vermögenswerte          | 1.111.006  | 1.032.697  |
| Erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertete finanzielle Verbindlichkeiten | 20.721     | 3.874      |
| Zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertete finanzielle Verbindlichkeiten       | 1.004.556  | 949.862    |

Die Buchwerte der finanziellen Vermögenswerte und Verbindlichkeiten entsprechen grundsätzlich ihren beizulegenden Zeitwerten.

Bei den Finanzschulden weichen die Werte voneinander ab: Der Buchwert der Finanzschulden belief sich auf 757,4 Mio. € (Vorjahr: 759,3 Mio. €), der beizulegende Zeitwert auf 772,1 Mio. € (Vorjahr: 774,0 Mio. €). Hiervon entfiel der gesamte Betrag auf Level 2 der Fair Value Hierarchie.

### Fair Value Hierarchie

Die Marktwerte der zum beizulegenden Zeitwert bewerteten finanziellen Vermögenswerte und Verbindlichkeiten können sich gemäß der Fair Value Hierarchie aus nachfolgenden Basisdaten ergeben.

Die nachfolgende Tabelle zeigt die Buchwerte der zum beizulegenden Zeitwert bewerteten finanziellen Vermögenswerte und Verbindlichkeiten gegliedert nach dem Level ihrer Bewertung. Umgliederungen zwischen den Kategorien wurden nicht vorgenommen.

Dabei sind die einzelnen Level nach IFRS 13 wie folgt definiert:

- Level 1 Bewertung anhand von Börsenkursen aus aktiven Märkten für gleichartige Finanzinstrumente
- Level 2 Bewertung auf Basis von Inputdaten, bei denen es sich nicht um die in Level 1 berücksichtigten Börsenkurse aus aktiven Märkten handelt, die sich aber entweder direkt oder indirekt beobachten lassen
- Level 3 Bewertung auf Basis von Modellen, denen nicht am Markt beobachtbare Inputdaten zugrunde liegen

| in T €                                                                    | 30.09.2021     |               |               | 30.09.2020     |               |              |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|---------------|----------------|---------------|--------------|
|                                                                           | Level 1        | Level 2       | Level 3       | Level 1        | Level 2       | Level 3      |
| Wertpapiere                                                               | 698.774        | -             | -             | 383.551        | -             | -            |
| Derivative Finanzinstrumente                                              | -              | 31.976        | -             | -              | 40.923        | -            |
| Sonstige Finanzanlagen                                                    | -              | -             | 10.286        | -              | -             | 8.651        |
| <b>Zum beizulegenden Zeitwert bewertete finanzielle Vermögenswerte</b>    | <b>698.774</b> | <b>31.976</b> | <b>10.286</b> | <b>383.551</b> | <b>40.923</b> | <b>8.651</b> |
| Derivative Finanzinstrumente                                              | -              | 20.721        | -             | -              | 3.874         | -            |
| <b>Zum beizulegenden Zeitwert bewertete finanzielle Verbindlichkeiten</b> | <b>-</b>       | <b>20.721</b> | <b>-</b>      | <b>-</b>       | <b>3.874</b>  | <b>-</b>     |

### Nettoergebnis aus Finanzinstrumenten

Die in der Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung erfassten Nettogewinne oder -verluste aus Finanzinstrumenten lassen sich den folgenden Kategorien zuordnen:

| in T €                                                                                               | 2021           | 2020           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertete finanzielle Vermögenswerte und Verbindlichkeiten | -2.233         | 4.074          |
| Zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertete finanzielle Vermögenswerte                             | 3.967          | 331            |
| Zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertete finanzielle Verbindlichkeiten                          | -27.403        | -22.510        |
| <b>Nettoergebnis aus Finanzinstrumenten</b>                                                          | <b>-25.669</b> | <b>-18.105</b> |

Die Nettogewinne oder -verluste der erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewerteten finanziellen Vermögenswerte und Verbindlichkeiten beinhalten im Wesentlichen die Ergebnisse aus Marktwertänderungen.

Bei den zu fortgeführten Anschaffungskosten bewerteten finanziellen Vermögenswerten beinhalten die Nettogewinne oder -verluste Zinserträge, Wechselkurseffekte, Wertminderungen, Zuschreibungen, realisierte Abgangserfolge und nachträgliche Eingänge aus abgeschriebenem Finanzinstrumenten.

Die Nettogewinne oder -verluste der zu fortgeführten Anschaffungskosten bewerteten finanziellen Verbindlichkeiten umfassen im Wesentlichen Zinsaufwendungen und Wechselkurseffekte.

## 34. Derivative Finanzinstrumente und Hedge Accounting

Für einen Teil der derivativen Finanzinstrumente wird kein Hedge Accounting angewendet. Die Marktwertänderungen dieser Derivate werden ergebniswirksam erfasst. Bei Anwendung des Hedge Accounting werden derivative Finanzinstrumente zur Absicherung zukünftiger Zahlungsströme (Cashflow

Hedge) eingesetzt. Andere Sicherungsbeziehungen bestanden im Geschäftsjahr nicht. Die folgende Tabelle gibt einen Überblick über die eingesetzten derivativen Finanzinstrumente und deren bilanzierte beizulegende Zeitwerte:

| in T€                               | 30.09.2021    |               | 30.09.2020    |              |
|-------------------------------------|---------------|---------------|---------------|--------------|
|                                     | Aktiva        | Passiva       | Aktiva        | Passiva      |
| Devisentermingeschäfte              | 30.179        | 14.770        | 32.974        | 2.650        |
| davon: Cashflow Hedges              | (26.655)      | (11.716)      | (31.872)      | (707)        |
| Devisenoptionsgeschäfte             | 1.797         | 5.951         | 7.845         | 1.224        |
| davon: Cashflow Hedges              | (723)         | (-)           | (4.886)       | (-)          |
| Sonstige                            | -             | -             | 104           | -            |
| davon: Cashflow Hedges              | (-)           | (-)           | (-)           | (-)          |
| <b>Derivative Finanzinstrumente</b> | <b>31.976</b> | <b>20.721</b> | <b>40.923</b> | <b>3.874</b> |
| davon: langfristig                  | 9.511         | -             | 19.872        | -            |
| davon: kurzfristig                  | 22.465        | 20.721        | 21.051        | 3.874        |

Die mit Cashflow Hedges abgesicherten Zahlungsströme aus Währungsrisiken der langfristigen Finanzschulden werden in 2022 fällig und ergebniswirksam. Die Realisierung der Grundgeschäfte der Cashflow Hedges für Währungsrisiken aus dem operativen Geschäft wird im Wesentlichen in den nächsten 12 bis 18 Monaten erwartet. Die Ergebniswirkung dieser Absicherungen erfolgt somit vor allem im kommenden Geschäftsjahr.

Die im Geschäftsjahr aus dem Eigenkapital in das Kursergebnis umgebuchten Wertänderungen von Cashflow Hedges betrugen 9,5 Mio. € (Vorjahr: - 2,7 Mio. €).

Der ineffektive Teil aus Cashflow Hedges, der erfolgswirksam im Kursergebnis erfasst wurde, belief sich auf 1,7 Mio. € (Vorjahr: 0,3 Mio. €).

## 35. Management von Finanzrisiken

### Grundsätze des Risikomanagements

Die CLAAS Gruppe ist aufgrund ihrer Geschäftstätigkeit Marktpreisrisiken, vor allem Wechselkurs- und Zinsänderungsrisiken, ausgesetzt. Auf der Beschaffungsseite bestehen unter anderem Rohstoffpreisrisiken sowie Risiken bezüglich der allgemeinen Versorgungssicherheit. Darüber hinaus ergeben sich Kreditrisiken aus Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie aus Forderungen im Zusammenhang mit Finanztransaktionen, wie der Anlage liquider Mittel oder dem Erwerb von Wertpapieren. Liquiditätsrisiken könnten sich aus einer erheblichen Verschlechterung des operativen Geschäftes, aber auch als Konsequenz aus den vorgenannten Risikokategorien ergeben.

Marktpreisrisiken werden konzernweit identifiziert und zentral durch das Konzern-Treasury gemessen, überwacht und gesteuert. Zur Begrenzung und Steuerung von Wechselkurs- und Zinsänderungsrisiken wird ein systematisches, zentrales Devisen- und Zinsmanagement betrieben. Neben operativen Maßnahmen zur Risikobegrenzung werden auch alle gängigen Finanzinstrumente einschließlich derivativer Instrumente zur Risikosteuerung eingesetzt. Sämtliche Geschäftsabschlüsse erfolgen ausschließlich auf der Basis vorhandener bzw. durch konkrete Planungen unterlegter Grundgeschäfte und werden bei Bedarf rollierend erneuert. Geschäftspartner sind dabei ausschließlich Banken von sehr guter Bonität.



Kreditrisiken werden konzernweit durch die jeweiligen dezentralen Einheiten in Ergänzung durch das Konzern-Kreditmanagement identifiziert, überwacht und gesteuert. Der Fokus der Aktivität der dezentralen Einheiten liegt auf der operativen Überwachung und Steuerung der jeweiligen Risiken unter Berücksichtigung der lokal adaptierten Rahmenbedingungen, die seitens des Konzern-Kreditmanagements vorgegeben wurden. Das Konzern-Kreditmanagement legt generelle Leitlinien fest, anhand derer die dezentral betreuten Vorgänge überwacht und gesteuert werden.

Da das Management und die Aufsichtsgremien von CLAAS großen Wert auf ein geordnetes Risikomanagement legen, ist ein umfassendes Überwachungssystem installiert, das den gesetzlichen Anforderungen Rechnung trägt. In diesem Zusammenhang erfolgt eine regelmäßige Kontrolle der Effizienz der verwendeten Sicherungsinstrumente und der Zuverlässigkeit der internen Kontrollsysteme durch interne und externe Prüfungen.

CLAAS betreibt ein striktes Risikomanagement. Derivative Finanzinstrumente werden ausschließlich zu Zwecken des Risikomanagements eingesetzt, d.h. zur Begrenzung und Steuerung von Risiken im Zusammenhang mit dem operativen Geschäft. Es besteht eine strikte räumliche und organisatorische Funktionstrennung zwischen Geschäftsabschluss einerseits sowie Kontrolle und Buchung andererseits. Betragsmäßige und inhaltliche Handlungsrahmen sind in internen Richtlinien festgelegt. Im Finanzbereich wird eine laufende Bewertung und Analyse der Risikopositionen mittels geeigneter Systeme vorgenommen. Die Analyse beinhaltet unter anderem Simulations- und Szenariorechnungen. Die zuständigen Gremien werden regelmäßig über die Risikopositionen informiert. Für bestimmte Transaktionen im Bereich des Finanzmanagements ist eine Zustimmung der Konzernleitung und/oder des Gesellschafterausschusses erforderlich.

### **Kreditrisiken**

CLAAS ist im operativen Geschäft und aus Finanzierungsaktivitäten Kreditrisiken ausgesetzt. Diese Risiken beinhalten die Gefahr eines unerwarteten ökonomischen Verlusts, der dadurch hervorgerufen wird, dass ein Vertragspartner seinen vertraglichen Zahlungsverpflichtungen nicht nachkommt. Sie umfassen dabei sowohl das unmittelbare Ausfallrisiko als auch das Risiko einer Bonitätsverschlechterung, verbunden mit der Gefahr der Konzentration einzelner Risiken. Das maximale Risiko aus finanziellen Vermögenswerten entspricht dem Buchwert.

Die effektive Überwachung und Steuerung der Kreditrisiken ist elementarer Bestandteil des Risikomanagementsystems. Das Konzern-Kreditmanagement hat konzernweit gültige Grundsätze für die Kreditrisikosteuerung definiert. CLAAS führt für alle Kunden mit einem Kreditbedarf, der über bestimmte Grenzen hinausgeht, interne Kreditwürdigkeitsprüfungen und -klassifizierungen durch. Die Daten hierfür beruhen neben den von den Kunden vorzulegenden Abschlussunterlagen auf Angaben externer Kreditratingagenturen, auf bisherigen Ausfallerfahrungen seitens CLAAS sowie auf Erfahrungen aus langjährigen partnerschaftlichen Geschäftsbeziehungen zu den Kunden.

Das maximale Ausfallrisiko der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen ergibt sich aus den in der Bilanz angesetzten Buchwerten. Ausfallrisiken werden durch Wertberichtigungen erfasst. Im Einzelnen war kein Kunde für einen wesentlichen Teil des Gesamtvolumens der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen verantwortlich.

Im Geschäftsjahresverlauf ebenso wie zum Abschlussstichtag deuten keine Anzeichen darauf hin, dass die Schuldner der weder wertgeminderten noch in Zahlungsverzug befindlichen Forderungen aus Lieferungen und Leistungen ihren Zahlungsverpflichtungen nicht nachkommen werden.

Die gehaltenen Sicherheiten zur Minimierung potenzieller Kreditrisiken umfassen im Wesentlichen Kreditversicherungen, Garantien von Kunden bzw. Kreditinstituten sowie teilweise Eigentumsvorbehalte. Weder im Geschäftsjahr 2021 noch im Vorjahr waren bedeutende Ausfälle zu verzeichnen.

Im Rahmen von Anlagen in liquiden Mitteln und Wertpapieren ist die CLAAS Gruppe Kreditrisiken ausgesetzt. Es besteht die Gefahr, dass Schuldner bzw. Emittenten ihren Zahlungsverpflichtungen nicht nachkommen. Um diese Risiken zu minimieren, werden Emittenten und Schuldner sorgfältig ausgewählt. Diese müssen gemäß der Klassifizierung der Ratingagentur Standard & Poor's mindestens ein Rating von BBB aufweisen. Um das potenzielle Ausfallrisiko weiter zu begrenzen, werden die Anlagen breit diversifiziert. Dies wird anhand eines markt- und ratingorientierten Limitsystems kontinuierlich überwacht. Die grundsätzliche jährliche Anlagestrategie und das Limitsystem werden von den zuständigen Gremien der CLAAS Gruppe genehmigt.

Derivative Finanzinstrumente werden ausschließlich zu Zwecken des Risikomanagements eingesetzt. Sie werden

entweder einzeln zum Zeitwert bewertet oder sind Bestandteil des Hedge Accounting. Das maximale Kreditrisiko aus derivativen Finanzinstrumenten entspricht deren positiven Marktwerten. Der Einfluss der Kontrahentenrisiken auf die Marktwerte wird mittels Credit Value Adjustment quantifiziert. Kontrahenten sind ausschließlich international tätige Kreditinstitute. Die Bonität der Kontrahenten wird laufend anhand der Kreditratings von Ratingagenturen und anhand der Marktpreise für Ausfallversicherungen überprüft. Darüber hinaus wird das Ausfallrisiko durch eine breite Diversifikationsstrategie limitiert.

Risiken können sich auch aus ausgegebenen Finanzgarantien ergeben. Zum 30. September 2021 betrug das maximale Risiko bei Vorliegen einer drohenden Inanspruchnahme 1,6 Mio. € (Vorjahr: 1,1 Mio. €). Die Ermittlung des beizulegenden Zeitwertes wurde zum Zugangszeitpunkt unter Anwendung der Erwartungswertmethode vorgenommen. Berücksichtigt wurden Kreditrisikominderungen (Verwertungserlöse) sowie Risiken, die sich mit einer Ausfallwahrscheinlichkeit von 5% bis 10% (Vorjahr: 5% bis 10%) ergeben können.

Die folgende Übersicht zeigt die undiskontierten, vertraglich vereinbarten Auszahlungsverpflichtungen aus den Verbindlichkeiten in den folgenden Geschäftsjahren:

| in T€ / 30.09.2021                               | 2022           | 2023           | 2024          | 2025          | 2026          | danach         | Gesamt           |
|--------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|----------------|------------------|
| Finanzschulden                                   | 266.412        | 137.021        | 75.039        | 14.089        | 10.854        | 316.436        | 819.851          |
| Stille Beteiligung                               | 7.984          | 5.614          | 9.356         | 5.754         | 5.913         | 23.846         | 58.467           |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 278.375        | -              | -             | -             | -             | -              | 278.375          |
| Derivative Finanzinstrumente                     | 20.746         | -              | -             | -             | -             | -              | 20.746           |
| Übrige finanzielle Verbindlichkeiten             | 22.333         | 579            | -             | -             | -             | -              | 22.912           |
| <b>Auszahlungen</b>                              | <b>595.850</b> | <b>143.214</b> | <b>84.395</b> | <b>19.843</b> | <b>16.767</b> | <b>340.282</b> | <b>1.200.351</b> |

| in T€ / 30.09.2020                               | 2021           | 2022           | 2023           | 2024          | 2025          | danach         | Gesamt           |
|--------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|---------------|---------------|----------------|------------------|
| Finanzschulden                                   | 103.741        | 225.032        | 116.933        | 67.203        | 13.446        | 318.245        | 844.600          |
| Stille Beteiligung                               | 5.707          | 5.240          | 5.693          | 9.544         | 5.837         | 23.000         | 55.021           |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 233.115        | -              | -              | -             | -             | -              | 233.115          |
| Derivative Finanzinstrumente                     | 3.880          | -              | -              | -             | -             | -              | 3.880            |
| Übrige finanzielle Verbindlichkeiten             | 15.529         | 556            | -              | -             | -             | -              | 16.085           |
| <b>Auszahlungen</b>                              | <b>361.972</b> | <b>230.828</b> | <b>122.626</b> | <b>76.747</b> | <b>19.283</b> | <b>341.245</b> | <b>1.152.701</b> |

#### Währungsrisiken

Aufgrund der internationalen Ausrichtung der CLAAS Gruppe sind mit dem operativen Geschäft sowie mit Finanztransaktionen Risiken aus Wechselkursveränderungen verbunden. Diese resultieren insbesondere aus Schwankungen des

#### Liquiditätsrisiken

Zur effektiven Begegnung von Liquiditätsrisiken ergreift die CLAAS Gruppe eine Vielzahl von Maßnahmen. Die jederzeitige Sicherstellung der Zahlungsfähigkeit ist dabei die absolut notwendige Basiszielsetzung für das Liquiditätsmanagement. Darüber hinaus wird eine komfortable und kosteneffiziente Liquiditätsausstattung angestrebt, die eine angemessene, chancenorientierte Reaktion auf ein dynamisches Marktumfeld erlaubt. Das Vorhalten von Finanzierungszusagen (s. Ziffer 25) und liquiden Mitteln dient diesen Zielen ebenso wie das ABS-Programm (s. Ziffer 19) und das internationale Cash-Management. Die Liquiditätsentwicklung wird laufend in Form von täglichen, wöchentlichen und monatlichen Analysen und Berichten mit zunehmendem Detaillierungsgrad intensiv beobachtet und der zukünftige Liquiditätsbedarf wird im Rahmen des Finanzplanungsprozesses regelmäßig prognostiziert. Der Finanzplanungsprozess umfasst eine rollierende Dreimonatsplanung sowie eine Ein- und Fünfjahresplanung. Darüber hinaus wird die Entwicklung der Finanzierungskonditionen für CLAAS an den Finanzmärkten kontinuierlich beobachtet, um Refinanzierungsrisiken frühzeitig proaktiv entgegenzutreten zu können.

US-Dollars, des britischen Pfunds, des polnischen Zlotys, des ungarischen Forints, des russischen Rubels sowie des chinesischen Renminbis jeweils gegenüber dem Euro. Ein Währungsrisiko entsteht im operativen Geschäft vor allem dann, wenn Umsatzerlöse in einer anderen Währung anfallen als die

zugehörigen Kosten (Transaktionsrisiko). Um diesen Auswirkungen effektiv zu begegnen, betreibt CLAAS ein zentrales Währungsmanagement, das in den Aufgabenbereich des Konzern-Treasury fällt.

Zur Ermittlung der Gesamtrisikopositionen werden die operativen zukünftigen Ein- und Auszahlungen pro Währung geschäftsjahresbezogen zentral erfasst. Für die sich ergebenden Nettopositionen wird unter Berücksichtigung der Risikotragfähigkeit, der Markteinschätzung und der Wettbewerbssituation im jeweiligen Zielmarkt eine grundsätzliche Sicherungsstrategie entwickelt. Diese soll die CLAAS Gruppe vor negativen Marktentwicklungen effektiv schützen, aber auch eine Partizipation an vorteilhaften Entwicklungen ermöglichen. Der Sicherungshorizont liegt typischerweise zwischen einem Jahr und zwei Jahren. Die Sicherungsstrategie wird vom zuständigen Gremium der CLAAS Gruppe genehmigt und vom Konzern-Treasury durch den Abschluss von Finanzderivaten umgesetzt. Die implementierte Sicherungsstrategie wird kontinuierlich durch das Konzern-Treasury überwacht und im Bedarfsfall adjustiert. Das Management und das zuständige Gremium werden regelmäßig durch ein entsprechendes Berichtswesen über den aktuellen Stand der Währungsrisikoposition informiert.

Finanzierungs- und investitionsbedingte Währungsrisiken werden – sofern dies möglich und sachgerecht ist – in die

operativen Exposure-Planungen integriert oder aber individuell, d.h. einzelfallbezogen, abgesichert.

Die folgende Szenarioanalyse zeigt den Wert der in Fremdwährung lautenden Finanzinstrumente bei einer Kursentwicklung von plus 10% bzw. minus 10% gegenüber den tatsächlichen Stichtagskursen. Der Ausweis erfolgt getrennt, je nachdem ob die Positionen im Eigenkapital (durch Hedge Accounting) oder zum Marktwert (Fair Value) im Ergebnis erfasst werden. Die zukünftigen Grundgeschäftspositionen, deren Absicherung das Derivateportfolio eigentlich dient, sind gemäß den Anforderungen von IFRS 7 hier nicht enthalten. Feststellungen im Rahmen der hier angestellten Betrachtung beziehen sich somit ausschließlich auf derivative Finanzinstrumente. Daher besitzen die Werte keine Aussagekraft bezüglich der zukünftigen Gesamtwirkungen von Wechselkursschwankungen auf den Cashflow bzw. das Ergebnis der CLAAS Gruppe. Neben der hier aufgeführten Analyse zum Marktwertisiko der Währungsderivate basieren das interne Risikomanagement und die regelmäßigen Informationen an die zuständigen Gremien vor allem auf aussagekräftigen Szenarioanalysen bezüglich der Gesamtrisikoposition, die sowohl die Grundgeschäftspositionen als auch das Sicherungsportfolio berücksichtigen. Die Sicherung von Fremdwährungsdarlehen erfolgt in der Regel durch den Einsatz von Devisentermingeschäften.

| in T€                                                | 30.09.2021    |                 | 30.09.2020    |                 |
|------------------------------------------------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|
|                                                      | Eigenkapital  | Ergebnis        | Eigenkapital  | Ergebnis        |
| <b>Tatsächlicher Marktwert</b>                       | <b>15.657</b> | <b>- 4.417</b>  | <b>36.057</b> | <b>890</b>      |
| <b>Marktwert bei einer Kursentwicklung von +10%</b>  | <b>30.667</b> | <b>22.072</b>   | <b>43.875</b> | <b>25.466</b>   |
| US-Dollar                                            | 8.596         | 14.493          | 19.432        | 19.567          |
| Britisches Pfund                                     | 11.642        | 7.544           | 11.081        | 4.593           |
| Polnischer Zloty                                     | 8.057         | 3.175           | 5.806         | 1.349           |
| Russischer Rubel                                     | 2.712         | - 3.285         | 8.097         | - 1.480         |
| Chinesischer Renminbi                                | 1.290         | 672             | 1.409         | 1.482           |
| Ungarischer Forint                                   | - 1.630       | - 4.278         | - 1.950       | - 2.772         |
| Sonstige                                             | -             | 3.751           | -             | 2.727           |
| <b>Marktwert bei einer Kursentwicklung von - 10%</b> | <b>6.420</b>  | <b>- 44.822</b> | <b>32.987</b> | <b>- 29.521</b> |
| US-Dollar                                            | 29.669        | - 27.116        | 40.162        | - 18.419        |
| Britisches Pfund                                     | - 11.695      | - 11.701        | - 6.274       | - 5.667         |
| Polnischer Zloty                                     | - 3.941       | - 4.081         | - 2.511       | - 2.060         |
| Russischer Rubel                                     | - 6.180       | 2.503           | 1.894         | 1.918           |
| Chinesischer Renminbi                                | - 2.840       | - 2.217         | - 955         | - 2.432         |
| Ungarischer Forint                                   | 1.407         | 1.478           | 671           | 657             |
| Sonstige                                             | -             | - 3.688         | -             | - 3.518         |

Des Weiteren bestehen Wechselkursrisiken in Bezug auf die Umrechnung des bei ausländischen Tochtergesellschaften

außerhalb der Eurozone gebundenen Netto-Vermögens und deren Erträge und Aufwendungen (Translationsrisiko), gegen

die sich die CLAAS Gruppe auf Basis von Effizienz- und Wesentlichkeitsbetrachtungen in der Regel nicht absichert.

#### Zinsänderungsrisiko

Grundsätzlich ist CLAAS Zinsrisiken bei Vermögenswerten und bei Verbindlichkeiten ausgesetzt. Diese Risiken können sich aus Finanzierungsmaßnahmen wie beispielsweise Anleihen oder Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten, aber auch durch die Auswirkungen von Zinsänderungen auf Liquiditätspositionen ergeben. Sowohl die originäre Kapitalbeschaffung und Kapitalanlage als auch die spätere Steuerung der Positionen im Rahmen von Zielvorgaben, unter anderem bezüglich Fristigkeit und Zinsbindung, erfolgt für die CLAAS Gruppe zentral durch das Konzern-Treasury in Abstimmung mit den zuständigen Gremien. Zu Steuerungszwecken werden auch derivative Zinsinstrumente eingesetzt. Diese Positionen werden zu Marktwerten erfasst und kontinuierlich auf Marktwertbasis überwacht. Die resultierenden Risiken werden neben anderem durch den Einsatz von Value at Risk Analysen gemessen.

Die Value at Risk Ermittlung erfolgt auf Basis einer Monte-Carlo-Simulation. Das Konfidenzniveau liegt bei 99,0% und es wird eine Halteperiode von zehn Tagen unterstellt. Die sich ergebende Kennzahl ist folglich der Marktwertverlust des Portfolios aller zinssensitiven Instrumente, der nach zehn Tagen nur mit einer Wahrscheinlichkeit von 1,0% übertroffen wird. Nicht enthalten sind Währungsderivate. Diese können zwar zinsinduzierten Wertänderungen unterliegen, das Ausmaß ist jedoch unbedeutend. Der Value at Risk aller zins-sensitiven Finanzinstrumente betrug zum Bilanzstichtag 1,6 Mio. € (Vorjahr: 2,4 Mio. €).

#### Rohstoffpreisrisiken

Aus dem Bezug von Vorleistungen ist CLAAS Risiken durch Änderungen von Warenpreisen ausgesetzt. In geringem Umfang werden derivative Finanzinstrumente insbesondere zur Absicherung von Risiken durch Preisänderungen bei Industriemetallen und Naturkautschuk eingesetzt. Die daraus resultierenden Risiken sind unbedeutend.

## 36. Angaben zur Konzern-Kapitalflussrechnung

Die Konzern-Kapitalflussrechnung ist nach den Zahlungsströmen aus laufender Geschäftstätigkeit sowie aus Investitions- und Finanzierungstätigkeit gegliedert. Auswirkungen von Änderungen des Konsolidierungskreises auf den Finanzmittelbestand werden separat im Cashflow aus der Investitionstätigkeit dargestellt. Der Einfluss von Wechselkurs-

änderungen auf den Zahlungsmittelbestand ist aus den einzelnen Zahlungsströmen eliminiert und wird gesondert gezeigt.

Folgende Zahlungsströme sind im Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit enthalten:

| in T€                  | 2021   | 2020   |
|------------------------|--------|--------|
| Gezahlte Zinsen        | 23.622 | 26.152 |
| Erhaltene Zinsen       | 7.736  | 7.594  |
| Erhaltene Dividenden   | 19.554 | 2.668  |
| Gezahlte Ertragsteuern | 68.736 | 39.732 |

Die Verbindlichkeiten aus Finanzschulden änderten sich wie folgt:

| in T€                                     | 2021           | 2020           |
|-------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Finanzschulden am 01.10.</b>           | <b>759.290</b> | <b>777.171</b> |
| Zahlungsmittelzuflüsse/-abflüsse          | - 31.404       | - 12.594       |
| Währungsunterschiede                      | 1.906          | - 1.178        |
| Fremdwährungsbewertung Anleihen           | 3.370          | - 19.845       |
| Nicht zahlungswirksame Änderungen Leasing | 24.189         | 15.736         |
| <b>Finanzschulden am 30.09.</b>           | <b>757.351</b> | <b>759.290</b> |

### 37. Beziehungen zu nahestehenden Unternehmen und Personen

Als nahestehende Unternehmen und Personen werden die nach der Equity-Methode bewerteten assoziierten Unternehmen und Gemeinschaftsunternehmen sowie Personen, die einen maßgeblichen Einfluss auf die CLAAS Gruppe ausüben können, bezeichnet. Letztere umfassen die Mitglieder der

Konzernleitung, des Aufsichtsrats und des Gesellschafterausschusses sowie Mitglieder der Familien Claas.

Die folgende Tabelle zeigt den Umfang der Geschäftsbeziehungen der CLAAS Gruppe mit nahestehenden Unternehmen:

| in T€             | Assoziierte Unternehmen |        | Gemeinschaftsunternehmen |         |
|-------------------|-------------------------|--------|--------------------------|---------|
|                   | 2021                    | 2020   | 2021                     | 2020    |
| Erträge           | 33.106                  | 29.849 | 208.136                  | 132.827 |
| Aufwendungen      | 6.455                   | 4.103  | 248.893                  | 215.976 |
| Forderungen       | 8.654                   | 8.960  | 35.220                   | 31.320  |
| Verbindlichkeiten | 62                      | 90     | 17.532                   | 15.225  |

Die Forderungen und Verbindlichkeiten resultieren im Wesentlichen aus Lieferungen und Leistungen.

Im Berichtsjahr wurden von Mitgliedern der Familien Claas Kredite in Höhe von insgesamt 46,1 Mio. € (Vorjahr: 46,6 Mio. €) gewährt, von denen 4,1 Mio. € (Vorjahr: 4,6 Mio. €) innerhalb eines Jahres fällig sind.

Darüber hinaus hat die CLAAS Gruppe keine wesentlichen Geschäfte mit nahestehenden Unternehmen oder Personen getätigt.

Alle Geschäfte mit nahestehenden Unternehmen und Personen wurden zu den mit Dritten üblichen Bedingungen abgewickelt.

Die Bezüge des Aufsichtsrats und Gesellschafterausschusses summierten sich im Geschäftsjahr 2021 auf 1,5 Mio. € (Vorjahr: 1,5 Mio. €).

Für die Mitglieder der Konzernleitung sind folgende Bezüge angefallen:

| in T€                                                 | 2021         | 2020         |
|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Laufende Bezüge                                       | 5.770        | 4.436        |
| Vorsorgen für Ruhestandsbezüge                        | 85           | 68           |
| <b>Gesamtbezüge der Mitglieder der Konzernleitung</b> | <b>5.855</b> | <b>4.504</b> |

Für die ehemaligen Mitglieder der Geschäftsführung der CLAAS KGaA mbH/Konzernleitung wurden Ruhestandsbezüge in Höhe von 0,7 Mio. € (Vorjahr: 0,8 Mio. €) geleistet. Die bilanzierten Verpflichtungen für die laufenden Pensionen und für die Anwartschaften der ehemaligen Mitglieder der Geschäftsführung der CLAAS KGaA mbH/Konzernleitung betragen zum Bilanzstichtag 13,0 Mio. € (Vorjahr: 15,5 Mio. €).

### 38. Honorare des Abschlussprüfers

Für die im Berichtsjahr erbrachten Leistungen des Abschlussprüfers des Konzernabschlusses, Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, sind folgende Honorare als Aufwand erfasst worden:

| in T€                                | 2021       | 2020       |
|--------------------------------------|------------|------------|
| Abschlussprüfungsleistungen          | 633        | 632        |
| Andere Bestätigungsleistungen        | 31         | 42         |
| Steuerberatungsleistungen            | 158        | 154        |
| Sonstige Leistungen                  | 11         | 5          |
| <b>Honorare des Abschlussprüfers</b> | <b>833</b> | <b>833</b> |

Die Abschlussprüfungsleistungen beinhalten die Jahresabschlussprüfung der CLAAS KGaA mbH und die Konzernabschlussprüfung sowie die Prüfungen der Abschlüsse der inländischen Tochtergesellschaften.

### 39. Inanspruchnahme von § 264 Abs. 3 HGB und § 264b HGB

Nachfolgende inländische Tochtergesellschaften haben in Teilen von der Befreiungsvorschrift des § 264 Abs. 3 HGB bzw. § 264b HGB Gebrauch gemacht:

- 365FarmNet Group KGaA mbH & Co KG, Harsewinkel
- CLAAS Anlagemanagement GmbH, Harsewinkel
- CLAAS E-Systems GmbH, Dissen am Teutoburger Wald
- CLAAS Global Sales GmbH, Harsewinkel
- CLAAS Industrietechnik GmbH, Paderborn
- CLAAS Material Handling GmbH, Harsewinkel
- CLAAS Saulgau GmbH, Bad Saulgau
- CLAAS Selbstfahrende Erntemaschinen GmbH, Harsewinkel
- CLAAS Service and Parts GmbH, Harsewinkel
- CLAAS Vertriebsgesellschaft mbH, Harsewinkel

### 40. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag

Nach dem Ende des Geschäftsjahres ergaben sich keine Ereignisse oder Entwicklungen, die zu einer wesentlichen Änderung des Ausweises oder des Wertansatzes der einzelnen Vermögenswerte oder Schuldposten zum 30. September 2021 geführt hätten oder über die zu berichten wäre.

## 41. Aufstellung des Anteilsbesitzes

| Name und Sitz der Gesellschaft                                                |                                                                       | Kapitalanteil in % | Gehalten über lfd. Nr. |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------------|
| <b>I. Verbundene Unternehmen, die in den Konzernabschluss einbezogen sind</b> |                                                                       |                    |                        |
| <b>Lfd. Nr.</b>                                                               | <b>Inland</b>                                                         |                    |                        |
| 1                                                                             | CLAAS Kommanditgesellschaft auf Aktien mbH, Harsewinkel               |                    |                        |
| 2                                                                             | BLT Brandenburger Landtechnik GmbH, Liebenthal                        | 50,6               | 17                     |
| 3                                                                             | CHW Fonds, München                                                    |                    |                        |
| 4                                                                             | CLAAS Anlagemanagement GmbH, Harsewinkel                              | 100,0              | 1                      |
| 5                                                                             | CLAAS Bordesholm GmbH, Bordesholm                                     | 82,4               | 17                     |
| 6                                                                             | CLAAS Braunschweig GmbH, Schwülper                                    | 100,0              | 17                     |
| 7                                                                             | CLAAS Central Asia Investment GmbH, Harsewinkel                       | 100,0              | 1                      |
| 8                                                                             | CLAAS E-Systems GmbH, Dissen am Teutoburger Wald                      | 100,0              | 1                      |
| 9                                                                             | CLAAS Global Sales GmbH, Harsewinkel                                  | 100,0              | 1                      |
| 10                                                                            | CLAAS Industrietechnik GmbH, Paderborn                                | 100,0              | 1                      |
| 11                                                                            | CLAAS Material Handling GmbH, Harsewinkel                             | 100,0              | 1                      |
| 12                                                                            | CLAAS Osteuropa Investitions GmbH, Harsewinkel                        | 100,0              | 1                      |
| 13                                                                            | CLAAS Saulgau GmbH, Bad Saulgau                                       | 100,0              | 1                      |
| 14                                                                            | CLAAS Selbstfahrende Erntemaschinen GmbH, Harsewinkel                 | 100,0              | 1                      |
| 15                                                                            | CLAAS Service and Parts GmbH, Harsewinkel                             | 100,0              | 1                      |
| 16                                                                            | CLAAS Thüringen GmbH, Schwabhausen                                    | 90,0               | 17                     |
| 17                                                                            | CLAAS Vertriebsgesellschaft mbH, Harsewinkel                          | 100,0              | 1                      |
| 18                                                                            | CLAAS Weser Ems GmbH, Molbergen                                       | 100,0              | 17                     |
| 19                                                                            | 365FarmNet GmbH, Berlin                                               | 100,0              | 20                     |
| 20                                                                            | 365FarmNet Group KGaA mbH & Co KG, Harsewinkel                        | 100,0              | 1/21                   |
| 21                                                                            | 365FarmNet Verwaltungs GmbH, Gütersloh                                | 100,0              | 1                      |
| <b>Ausland</b>                                                                |                                                                       |                    |                        |
| 22                                                                            | Canada West Harvest Centre Inc., Kelowna/Kanada                       | 100,0              | 29                     |
| 23                                                                            | CLAAS Agricoltura S.R.L., Mailand/Italien                             | 100,0              | 41                     |
| 24                                                                            | CLAAS Agricultural Machinery (Shandong) Co. Ltd., Gaomi/China         | 100,0              | 36                     |
| 25                                                                            | CLAAS Agricultural Machinery Private Limited, Neu-Delhi/Indien        | 100,0              | 9/15                   |
| 26                                                                            | CLAAS Agricultural Machinery Trading (Beijing) Co. Ltd., Peking/China | 100,0              | 30                     |
| 27                                                                            | CLAAS América Latina Representação Ltda., Porto Alegre/Brasilien      | 100,0              | 1/9                    |
| 28                                                                            | CLAAS Argentina S.A., Sunchales/Argentinien                           | 100,0              | 1                      |
| 29                                                                            | CLAAS Canada Holdings Inc., Kelowna/Kanada                            | 100,0              | 1                      |
| 30                                                                            | CLAAS East Asia Holding Ltd., Hongkong/China                          | 100,0              | 1                      |
| 31                                                                            | CLAAS Eastern Ltd., Saxham/Großbritannien                             | 100,0              | 53                     |
| 32                                                                            | CLAAS Financial Services Inc., Wilmington/Delaware/USA                | 100,0              | 45                     |
| 33                                                                            | CLAAS France Holding S.A.S., Vélizy/Frankreich                        | 100,0              | 1                      |
| 34                                                                            | CLAAS France S.A.S., Ymeray/Frankreich                                | 100,0              | 33                     |
| 35                                                                            | CLAAS Global Sales Americas Inc., Wilmington/Delaware/USA             | 100,0              | 9                      |
| 36                                                                            | CLAAS Greater China Holding Ltd., Hongkong/China                      | 100,0              | 1                      |
| 37                                                                            | CLAAS Holdings Ltd., Saxham/Großbritannien                            | 100,0              | 1                      |
| 38                                                                            | CLAAS Hungária Kft., Törökszentmiklós/Ungarn                          | 100,0              | 1                      |
| 39                                                                            | CLAAS Ibérica S.A., Madrid/Spanien                                    | 100,0              | 1                      |
| 40                                                                            | CLAAS India Private Ltd., Faridabad/Indien                            | 100,0              | 1                      |
| 41                                                                            | CLAAS Italia S.p.A., Vercelli/Italien                                 | 100,0              | 1                      |
| 42                                                                            | CLAAS Manns Ltd., Saxham/Großbritannien                               | 100,0              | 53                     |
| 43                                                                            | CLAAS Middle East – FZE, Dubai/Vereinigte Arabische Emirate           | 100,0              | 9                      |
| 44                                                                            | CLAAS North America Holdings Inc., Omaha/Nebraska/USA                 | 100,0              | 1                      |
| 45                                                                            | CLAAS of America Inc., Omaha/Nebraska/USA                             | 100,0              | 44                     |
| 46                                                                            | CLAAS Omaha Inc., Omaha/Nebraska/USA                                  | 100,0              | 44                     |
| 47                                                                            | CLAAS Polska sp. z o.o., Posen/Polen                                  | 100,0              | 1                      |
| 48                                                                            | CLAAS Regional Center Central Europe GmbH, Spillern/Österreich        | 100,0              | 1                      |

## Konzernanhang

|                | Name und Sitz der Gesellschaft                                   | Kapitalanteil in % | Gehalten über lfd. Nr. |
|----------------|------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------------|
| <b>Ausland</b> |                                                                  |                    |                        |
| 49             | CLAAS Regional Center South East Asia Ltd., Bangkok/Thailand     | 100,0              | 1                      |
| 50             | CLAAS Regional Center South East Europe S.R.L., Afumăți/Rumänien | 100,0              | 1                      |
| 51             | CLAAS Réseau Agricole S.A.S., Ymeray/Frankreich                  | 100,0              | 52                     |
| 52             | CLAAS Tractor S.A.S., Vélizy/Frankreich                          | 100,0              | 33                     |
| 53             | CLAAS U.K. Ltd., Saxham/Großbritannien                           | 100,0              | 37                     |
| 54             | CLAAS Western Ltd., Saxham/Großbritannien                        | 100,0              | 53                     |
| 55             | Mercator Purchasing S.A., Luxemburg/Luxemburg                    |                    |                        |
| 56             | Nebraska Harvest Center Inc., Wilmington/Delaware/USA            | 100,0              | 44                     |
| 57             | OOO CLAAS Vostok, Moskau/Russland                                | 100,0              | 1                      |
| 58             | OOO CLAAS, Krasnodar/Russland                                    | 99,0               | 12                     |
| 59             | S@T-INFO S.A.S., Chalon-sur-Saône/Frankreich                     | 100,0              | 33                     |
| 60             | TOV CLAAS Ukraina, Kiew/Ukraine                                  | 100,0              | 1                      |
| 61             | Usines CLAAS France S.A.S., Metz-Woippy/Frankreich               | 100,0              | 33                     |
| 62             | 365 FarmNet France S.A.S., Ymeray/Frankreich                     | 100,0              | 33                     |

## II. At Equity bewertete assoziierte Unternehmen

|    |                                                               |      |       |
|----|---------------------------------------------------------------|------|-------|
| 63 | CLAAS Financial Services LLC., San Francisco/Kalifornien/USA  | 49,0 | 45/32 |
| 64 | G.J.'s Harvest Centre Inc., Ontario/Kanada                    | 34,5 | 29    |
| 65 | Mecklenburger Landtechnik GmbH, Prüzen/Deutschland            | 25,1 | 17    |
| 66 | Schmahl Landtechnik Upahl GmbH & Co., Upahl/Deutschland       | 45,0 | 17    |
| 67 | Schmahl Landtechnik Upahl Verwaltungs GmbH, Upahl/Deutschland | 45,0 | 17    |
| 68 | SM3 CLAAS S.A.S., Fleury/Frankreich                           | 42,0 | 51    |
| 69 | Worch Landtechnik GmbH, Schora/Deutschland                    | 39,0 | 17    |

## III. At Equity bewertete Gemeinschaftsunternehmen und gemeinschaftliche Tätigkeiten

|    |                                                           |      |    |
|----|-----------------------------------------------------------|------|----|
| 70 | CLAAS Financial Services Ltd., Basingstoke/Großbritannien | 49,0 | 53 |
| 71 | CLAAS Financial Services S.A.S., Puteaux/Paris/Frankreich | 49,0 | 1  |
| 72 | Fricke Landtechnik GmbH, Demmin/Deutschland               | 25,1 | 17 |
| 73 | G.I.M.A. S.A.S., Beauvais/Frankreich                      | 50,0 | 52 |
| 74 | TechnikCenter Grimma GmbH, Mutzschen/Deutschland          | 30,0 | 17 |
| 75 | Uz CLAAS Agro MChJ, Taschkent/Usbekistan                  | 49,0 | 7  |

## IV. Wesentliche sonstige Beteiligungen

|    |                                                                                         | Gezeichnetes Kapital | Kapitalanteil in % | Gehalten über lfd. Nr. |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------|------------------------|
| 76 | AGRAVIS Technik Hessen-Pfalz GmbH, Fritzlar/Deutschland                                 | EUR 700.000          | 10,0               | 17                     |
| 77 | AgXeed Holding B.V., Venray/Niederlande                                                 | EUR 183              | 3,7                | 4                      |
| 78 | BayWa AG Centre Ltd., Crossfield/Alberta/Kanada                                         | CAD 555.557          | 10,0               | 29                     |
| 79 | CLAAS Main-Donau GmbH & Co. KG, Gollhofen/Deutschland                                   | EUR 1.200.000        | 10,0               | 17                     |
| 80 | CLAAS Nordostbayern GmbH & Co. KG, Altenstadt an der Waldnaab/Deutschland               | EUR 750.000          | 10,0               | 17                     |
| 81 | CLAAS Südostbayern GmbH, Töging am Inn/Deutschland                                      | EUR 700.000          | 10,0               | 17                     |
| 82 | CLAAS Württemberg GmbH, Langenau/Deutschland                                            | EUR 800.000          | 10,0               | 17                     |
| 83 | CS Parts Logistics GmbH, Bremen/Deutschland                                             | EUR 1.550.000        | 50,0               | 15                     |
| 84 | DESICO S.A., Florentino Ameghino/Buenos Aires/Argentinien                               | ARS 13.333           | 10,0               | 28                     |
| 85 | Deutsches Forschungszentrum für Künstliche Intelligenz GmbH, Kaiserslautern/Deutschland | EUR 1.248.000        | 4,2                | 1                      |
| 86 | E-FARM GmbH, Hamburg/Deutschland                                                        | EUR 34.628           | 11,8               | 4                      |
| 87 | Landtechnik Steigra GmbH, Steigra/Deutschland                                           | EUR 615.000          | 15,1               | 17                     |
| 88 | LTZ Chemnitz GmbH, Hartmannsdorf/Deutschland                                            | EUR 750.000          | 10,0               | 17                     |
| 89 | MD-Betriebs-GmbH, München/Deutschland                                                   | EUR 25.000           | 10,0               | 17                     |
| 90 | NOB-Betriebs-GmbH, Altenstadt an der Waldnaab/Deutschland                               | EUR 25.000           | 10,0               | 17                     |
| 91 | Pellenc Languedoc Roussillon S.A.S., Lézignan-Corbières/Frankreich                      | EUR 1.000.000        | 35,0               | 51                     |
| 92 | Tingley Implements Inc., Lloydminster/Kanada                                            | CAD 1.092.000        | 10,0               | 45                     |



# Erklärung der Geschäftsführung über die Aufstellung des Konzernabschlusses

Der vorliegende Konzernabschluss zum 30. September 2021 und der Konzernlagebericht wurden am 24. November 2021 von der Geschäftsführung der CLAAS KGaA mbH aufgestellt, die für die Vollständigkeit und Richtigkeit der darin enthaltenen Informationen verantwortlich ist. Der Konzernabschluss wurde nach den International Financial Reporting Standards (IFRS), wie sie in der Europäischen Union (EU) anzuwenden sind, aufgestellt. Die Vorjahreszahlen sind nach den gleichen Grundsätzen ermittelt worden. Der Konzernabschluss wurde um einen Konzernlagebericht und weitere nach § 315e HGB erforderliche Erläuterungen ergänzt.

Die Ordnungsmäßigkeit und die Übereinstimmung des Konzernabschlusses und des Konzernlageberichts mit den gesetzlichen Vorschriften werden durch die internen Kontrollsysteme, konzernweit einheitliche Richtlinien sowie die kontinuierliche Aus- und Weiterbildung der Mitarbeitenden gewährleistet. Die Einhaltung der im gruppenweit gültigen Risikomanagement-Handbuch festgelegten Richtlinien sowie die Zuverlässigkeit und Funktionsfähigkeit der Kontrollsysteme werden kontinuierlich von der Internen Revision geprüft. Nach sorgfältiger Prüfung der gegenwärtigen Risikosituation bestehen nach unserer Erkenntnis keine konkreten Risiken, die den Fortbestand der CLAAS Gruppe gefährden könnten.

Harsewinkel, 24. November 2021  
Die Konzernleitung der CLAAS Gruppe



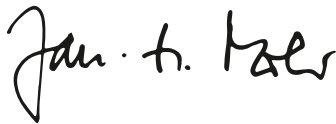
Thomas Böck



Dr. Martin von Hoyningen-Huene



Hans Lampert



Jan-Hendrik Mohr



Christian Radons

# Bestätigungsvermerk des unabhängigen Abschlussprüfers

An die CLAAS Kommanditgesellschaft auf Aktien mbH,  
Harsewinkel

## Prüfungsurteile

Wir haben den Konzernabschluss der CLAAS Kommanditgesellschaft auf Aktien mbH, Harsewinkel, und ihrer Tochtergesellschaften (der Konzern) – bestehend aus der Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung, der Konzern-Gesamtergebnisrechnung für das Geschäftsjahr vom 1. Oktober 2020 bis zum 30. September 2021, der Konzernbilanz zum 30. September 2021, der Konzern-Kapitalflussrechnung und der Konzern-Eigenkapitalveränderungsrechnung für das Geschäftsjahr vom 1. Oktober 2020 bis zum 30. September 2021 sowie dem Konzernanhang, einschließlich einer Zusammenfassung bedeutsamer Rechnungslegungsmethoden – geprüft. Darüber hinaus haben wir den Konzernlagebericht der CLAAS Kommanditgesellschaft auf Aktien mbH für das Geschäftsjahr vom 1. Oktober 2020 bis zum 30. September 2021 geprüft. Die im Abschnitt „Mitarbeitende“ Unterabschnitt „Frauen in Führungspositionen“ des Konzernlageberichts enthaltene Konzernerklärung zur Unternehmensführung haben wir in Einklang mit den deutschen gesetzlichen Vorschriften nicht inhaltlich geprüft.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse

- entspricht der beigefügte Konzernabschluss in allen wesentlichen Belangen den IFRS, wie sie in der EU anzuwenden sind, und den ergänzend nach § 315e Abs. 1 HGB anzuwendenden deutschen gesetzlichen Vorschriften und vermittelt unter Beachtung dieser Vorschriften ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage des Konzerns zum 30. September 2021 sowie seiner Ertragslage für das Geschäftsjahr vom 1. Oktober 2020 bis zum 30. September 2021 und
- vermittelt der beigefügte Konzernlagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Konzerns. In allen wesentlichen Belangen steht dieser Konzernlagebericht in Einklang mit dem Konzernabschluss, entspricht den deutschen gesetzlichen Vorschriften und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

Unser Prüfungsurteil zum Konzernlagebericht erstreckt sich nicht auf den Inhalt der oben genannten Konzernerklärung zur Unternehmensführung.

Gemäß § 322 Abs. 3 Satz 1 HGB erklären wir, dass unsere Prüfung zu keinen Einwendungen gegen die Ordnungsmäßigkeit des Konzernabschlusses und des Konzernlageberichts geführt hat.

## Grundlage für die Prüfungsurteile

Wir haben unsere Prüfung des Konzernabschlusses und des Konzernlageberichts in Übereinstimmung mit § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführt. Unsere Verantwortung nach diesen Vorschriften und Grundsätzen ist im Abschnitt „Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Konzernabschlusses und des Konzernlageberichts“ unseres Bestätigungsvermerks weitergehend beschrieben. Wir sind von den Konzernunternehmen unabhängig in Übereinstimmung mit den deutschen handelsrechtlichen und berufsrechtlichen Vorschriften und haben unsere sonstigen deutschen Berufspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unsere Prüfungsurteile zum Konzernabschluss und zum Konzernlagebericht zu dienen.

## Sonstige Informationen

Die gesetzlichen Vertreter sind für die sonstigen Informationen verantwortlich. Die sonstigen Informationen umfassen die Erklärung zur Unternehmensführung nach § 289f Abs. 4 HGB (Angaben zur Frauenquote) im Abschnitt „Mitarbeitende“ Unterabschnitt „Frauen in Führungspositionen“ im Konzernlagebericht.

Unsere Prüfungsurteile zum Konzernabschluss und Konzernlagebericht erstrecken sich nicht auf die sonstigen Informationen, und dementsprechend geben wir weder ein Prüfungsurteil noch irgendeine andere Form von Prüfungsschlussfolgerung hierzu ab.

Im Zusammenhang mit unserer Prüfung haben wir die Verantwortung, die sonstigen Informationen zu lesen und dabei zu würdigen, ob die sonstigen Informationen

- wesentliche Unstimmigkeiten zum Konzernabschluss, Konzernlagebericht oder unseren bei der Prüfung erlangten Kenntnissen aufweisen oder
- anderweitig wesentlich falsch dargestellt erscheinen.

#### **Verantwortung der gesetzlichen Vertreter und des Aufsichtsrats für den Konzernabschluss und den Konzernlagebericht**

Die gesetzlichen Vertreter sind verantwortlich für die Aufstellung des Konzernabschlusses, der den IFRS, wie sie in der EU anzuwenden sind, und den ergänzend nach § 315e Abs. 1 HGB anzuwendenden deutschen gesetzlichen Vorschriften in allen wesentlichen Belangen entspricht, und dafür, dass der Konzernabschluss unter Beachtung dieser Vorschriften ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns vermittelt. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die internen Kontrollen, die sie als notwendig bestimmt haben, um die Aufstellung eines Konzernabschlusses zu ermöglichen, der frei von wesentlichen – beabsichtigten oder unbeabsichtigten – falschen Darstellungen ist.

Bei der Aufstellung des Konzernabschlusses sind die gesetzlichen Vertreter dafür verantwortlich, die Fähigkeit des Konzerns zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit zu beurteilen. Des Weiteren haben sie die Verantwortung, Sachverhalte in Zusammenhang mit der Fortführung der Unternehmenstätigkeit, sofern einschlägig, anzugeben. Darüber hinaus sind sie dafür verantwortlich, auf der Grundlage des Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmenstätigkeit zu bilanzieren, es sei denn, es besteht die Absicht den Konzern zu liquidieren oder der Einstellung des Geschäftsbetriebs oder es besteht keine realistische Alternative dazu.

Außerdem sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die Aufstellung des Konzernlageberichts, der insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Konzerns vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Konzernabschluss in Einklang steht, den deutschen gesetzlichen Vorschriften entspricht und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die Vorkehrungen und Maßnahmen (Systeme), die sie als notwendig erachtet haben, um die Aufstellung eines Konzernlageberichts in Übereinstimmung mit den anzuwendenden deutschen gesetzlichen Vorschriften zu ermöglichen,

und um ausreichende geeignete Nachweise für die Aussagen im Konzernlagebericht erbringen zu können.

Der Aufsichtsrat ist verantwortlich für die Überwachung des Rechnungslegungsprozesses des Konzerns zur Aufstellung des Konzernabschlusses und des Konzernlageberichts.

#### **Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Konzernabschlusses und des Konzernlageberichts**

Unsere Zielsetzung ist, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob der Konzernabschluss als Ganzes frei von wesentlichen – beabsichtigten oder unbeabsichtigten – falschen Darstellungen ist, und ob der Konzernlagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Konzerns vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Konzernabschluss sowie mit den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang steht, den deutschen gesetzlichen Vorschriften entspricht und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt, sowie einen Bestätigungsvermerk zu erteilen, der unsere Prüfungsurteile zum Konzernabschluss und zum Konzernlagebericht beinhaltet.

Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Maß an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführte Prüfung eine wesentliche falsche Darstellung stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus Verstößen oder Unrichtigkeiten resultieren und werden als wesentlich angesehen, wenn vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie einzeln oder insgesamt die auf der Grundlage dieses Konzernabschlusses und Konzernlageberichts getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Adressaten beeinflussen.

Während der Prüfung üben wir pflichtgemäßes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus

- identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher – beabsichtigter oder unbeabsichtigter – falscher Darstellungen im Konzernabschluss und im Konzernlagebericht, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unsere Prüfungsurteile zu dienen. Das Risiko, dass wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist bei Verstößen höher als bei Unrichtigkeiten, da Verstöße betrügerisches Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte

Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen bzw. das Außerkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können;

- gewinnen wir ein Verständnis von dem für die Prüfung des Konzernabschlusses relevanten internen Kontrollsystem und den für die Prüfung des Konzernlageberichts relevanten Vorkehrungen und Maßnahmen, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit dieser Systeme abzugeben;
- beurteilen wir die Angemessenheit der von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der von den gesetzlichen Vertretern dargestellten geschätzten Werte und damit zusammenhängenden Angaben;
- ziehen wir Schlussfolgerungen über die Angemessenheit des von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmenstätigkeit sowie, auf der Grundlage der erlangten Prüfungsnachweise, ob eine wesentliche Unsicherheit im Zusammenhang mit Ereignissen oder Gegebenheiten besteht, die bedeutsame Zweifel an der Fähigkeit des Konzerns zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit aufwerfen können. Falls wir zu dem Schluss kommen, dass eine wesentliche Unsicherheit besteht, sind wir verpflichtet, im Bestätigungsvermerk auf die dazugehörigen Angaben im Konzernabschluss und im Konzernlagebericht aufmerksam zu machen oder, falls diese Angaben unangemessen sind, unser jeweiliges Prüfungsurteil zu modifizieren. Wir ziehen unsere Schlussfolgerungen auf der Grundlage der bis zum Datum unseres Bestätigungsvermerks erlangten Prüfungsnachweise. Zukünftige Ereignisse oder Gegebenheiten können jedoch dazu führen, dass der Konzern seine Unternehmenstätigkeit nicht mehr fortführen kann;
- beurteilen wir die Gesamtdarstellung, den Aufbau und den Inhalt des Konzernabschlusses einschließlich der Angaben sowie ob der Konzernabschluss die zugrunde liegenden Geschäftsvorfälle und Ereignisse so darstellt, dass der Konzernabschluss unter Beachtung der IFRS, wie sie in der EU anzuwenden sind, und der ergänzend nach § 315e Abs. 1 HGB anzuwendenden deutschen gesetzlichen Vorschriften ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns vermittelt;
- holen wir ausreichende, geeignete Prüfungsnachweise für die Rechnungslegungsinformationen der Unternehmen oder Geschäftstätigkeiten innerhalb des Konzerns ein, um Prüfungsurteile zum Konzernabschluss und zum Konzernlagebericht abzugeben. Wir sind verantwortlich für die Anleitung, Überwachung und Durchführung der Konzernabschlussprüfung. Wir tragen die alleinige Verantwortung für unsere Prüfungsurteile;
- beurteilen wir den Einklang des Konzernlageberichts mit dem Konzernabschluss, seine Gesetzesentsprechung und das von ihm vermittelte Bild von der Lage des Konzerns;
- führen wir Prüfungshandlungen zu den von den gesetzlichen Vertretern dargestellten zukunftsorientierten Angaben im Konzernlagebericht durch. Auf Basis ausreichender geeigneter Prüfungsnachweise vollziehen wir dabei insbesondere die den zukunftsorientierten Angaben von den gesetzlichen Vertretern zugrunde gelegten bedeutsamen Annahmen nach und beurteilen die sachgerechte Ableitung der zukunftsorientierten Angaben aus diesen Annahmen. Ein eigenständiges Prüfungsurteil zu den zukunftsorientierten Angaben sowie zu den zugrunde liegenden Annahmen geben wir nicht ab. Es besteht ein erhebliches unvermeidbares Risiko, dass künftige Ereignisse wesentlich von den zukunftsorientierten Angaben abweichen.

Wir erörtern mit den für die Überwachung Verantwortlichen unter anderem den geplanten Umfang und die Zeitplanung der Prüfung sowie bedeutsame Prüfungsfeststellungen, einschließlich etwaiger Mängel im internen Kontrollsystem, die wir während unserer Prüfung feststellen.

Hannover, 24. November 2021

Ernst & Young GmbH  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

(Dr. Janze)  
Wirtschaftsprüfer

(Heinrichson)  
Wirtschaftsprüfer

## Standorte

# 19

## Länder

# 35

## Standorte

- P** Produktgesellschaft
- V** Vertriebsgesellschaft
- F** Finanzierungsgesellschaft
- H** Holding – Management und Services

### USA

Columbus/Indiana  
**V** CLAAS of America Inc.  
Omaha/Nebraska  
**V** CLAAS of America Inc.  
**P** CLAAS Omaha Inc.  
San Francisco/Kalifornien  
**F** CLAAS Financial Services LLC.

### Argentinien

Sunchales  
**V** CLAAS Argentina S.A.

### Brasilien

Porto Alegre  
**V** CLAAS América Latina  
Representação Ltda.

### Vereinigtes Königreich

Basingstoke  
**F** CLAAS Financial  
Services Ltd.  
Saxham  
**V** CLAAS U.K. Ltd.

### Spanien

Madrid  
**V** CLAAS Ibérica S.A.

### Italien

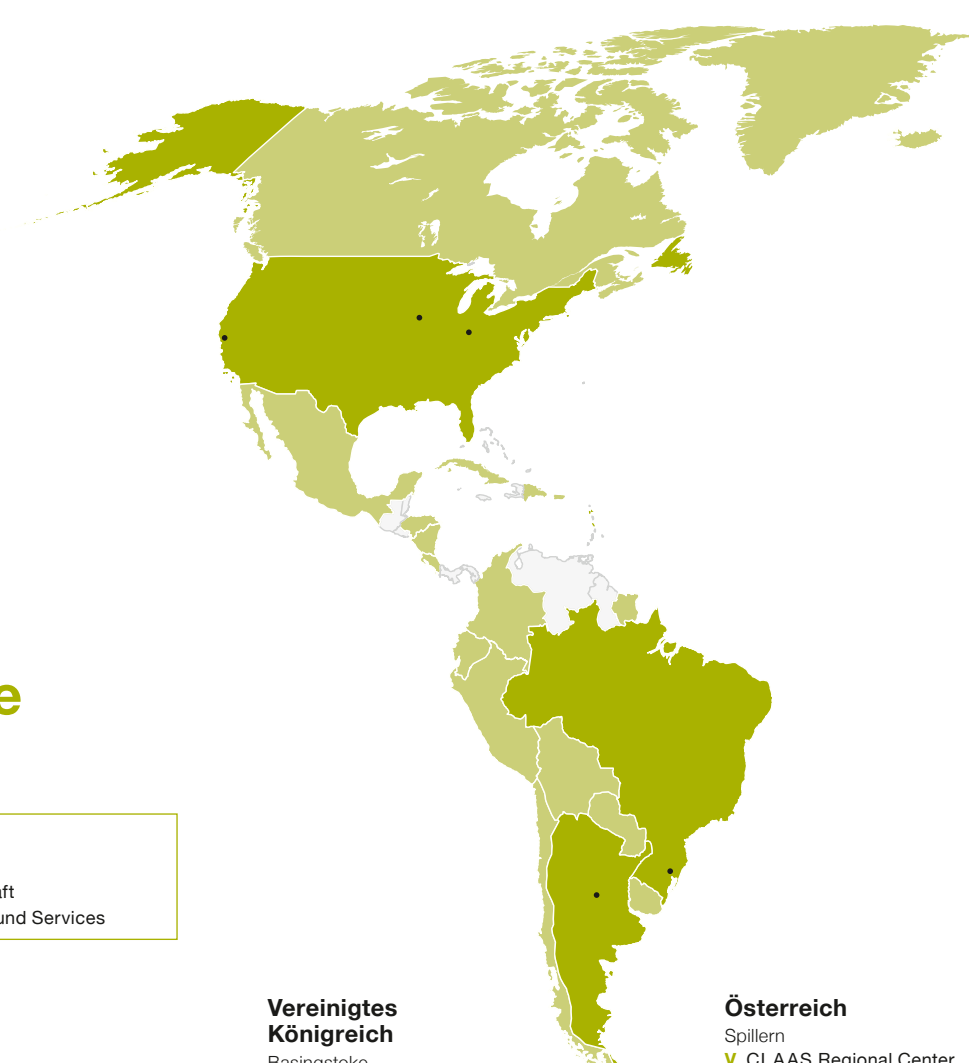
Mailand  
**V** CLAAS Agricultura S.R.L.  
Vercelli  
**V** CLAAS Italia S.p.A.

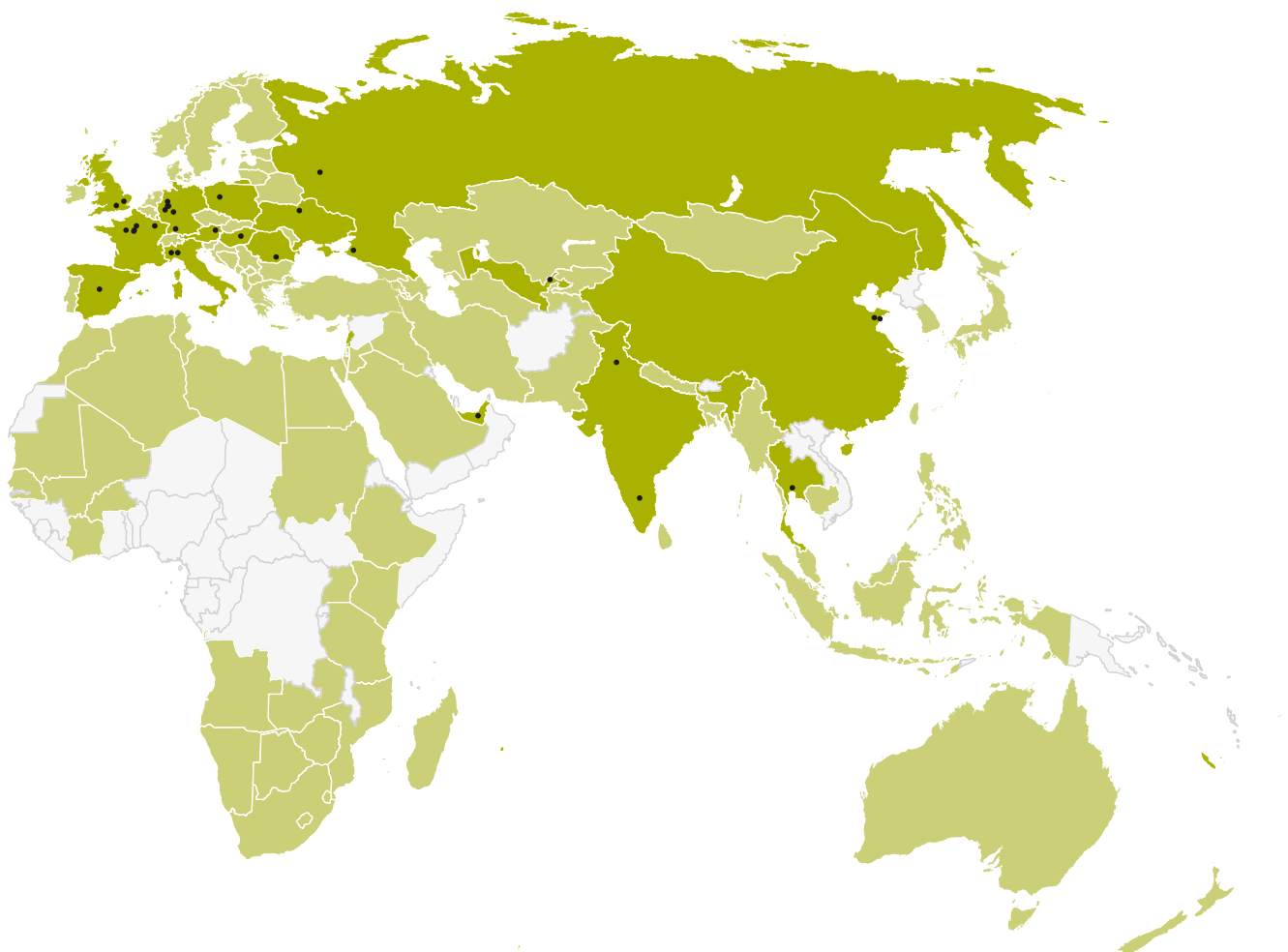
### Österreich

Spillern  
**V** CLAAS Regional Center  
Central Europe GmbH

### Frankreich

Le Mans  
**P** CLAAS Tractor S.A.S.  
Metz-Woippy  
**P** Usines CLAAS France S.A.S.  
Paris  
**F** CLAAS Financial Services S.A.S.  
Vélizy  
**P** CLAAS Tractor S.A.S.  
Ymeray  
**V** CLAAS France S.A.S.  
**V** CLAAS Réseau Agricole S.A.S.





### Deutschland

Bad Saulgau  
P CLAAS Saulgau GmbH

Dissen a.T.W.  
P CLAAS E-Systems GmbH

Hamm  
V CLAAS Service and Parts GmbH

Harsewinkel  
H CLAAS KGaA mbH  
V CLAAS Global Sales GmbH  
V CLAAS Material Handling GmbH  
P CLAAS Selbstfahrende Erntemaschinen GmbH  
V CLAAS Service and Parts GmbH

Herzebrock-Clarholz  
V CLAAS Vertriebsgesellschaft mbH

Paderborn  
P CLAAS Industrietechnik GmbH

### Ungarn

Törökszentmiklós  
P CLAAS Hungária Kft.

### Rumänien

Afumați  
V CLAAS Regional Center South East Europe S.R.L.

### Usbekistan

Taschkent  
P Uz CLAAS Agro MChJ

### Ukraine

Kiew  
V TOV CLAAS Ukraina

### Polen

Posen  
V CLAAS Polska sp. z o.o.

### Indien

Bangalore  
V CLAAS Agricultural Machinery Private Limited

Chandigarh  
P CLAAS India Private Ltd.

### Russland

Krasnodar  
P OOO CLAAS  
Moskau  
V OOO CLAAS Vostok

### Vereinigte Arabische Emirate

Dubai  
V CLAAS Middle East – FZE

### Thailand

Bangkok  
V CLAAS Regional Center South East Asia Ltd.

### China

Gaomi  
P CLAAS Agricultural Machinery (Shandong) Co. Ltd.  
Qingdao  
V CLAAS Agricultural Machinery Trading (Beijing) Co. Ltd.

# Definitionen

$$\text{Deckung des langfristigen Vermögens (in \%)} = \frac{\text{Eigenkapital} + \text{langfristige Schulden}}{\text{Langfristige Vermögenswerte}} \times 100$$

$$\text{EBIT} = \text{Konzern-Jahresüberschuss} + \text{Ertragsteuern} + \text{Zinsen und ähnliche Aufwendungen}$$

$$\text{EBITDA} = \text{EBIT} + / - \text{Abschreibungen/Zuschreibungen auf immaterielle Vermögenswerte, Sachanlagen, Nutzungsrechte, Beteiligungen und Ausleihungen}$$

$$\text{Eigenkapitalquote (in \%)} = \frac{\text{Eigenkapital}}{\text{Bilanzsumme}} \times 100$$

$$\text{Eigenkapitalrendite (in \%)} = \frac{\text{Konzern-Jahresüberschuss}}{\text{Eigenkapital}} \times 100$$

$$\text{Free Cashflow} = \text{Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit} - \text{Netto-Investitionen in immaterielle Vermögenswerte, Sachanlagen, Anteile vollkonsolidierter Unternehmen und Beteiligungen sowie Ausleihungen}$$

$$\text{Liquidität} = \text{Liquide Mittel} + \text{kurzfristige Wertpapiere}$$

$$\text{Sachinvestitionen} = \text{Investitionen in immaterielle Vermögenswerte (ohne Geschäfts- oder Firmenwerte)} + \text{Investitionen in Sachanlagen}$$

$$\text{Umsatzrendite (in \%)} = \frac{\text{Ergebnis vor Ertragsteuern}}{\text{Umsatzerlöse}} \times 100$$

$$\text{Working Capital} = \text{Vorräte} + / - \text{Forderungen/Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen} - \text{erhaltene Anzahlungen} + \text{geleistete Anzahlungen}$$

# Mehrjahresübersicht

| in Mio. €                                           | 2021    | 2020    | 2019    | 2018    | 2017    | 2016    | 2015    | 2014    | 2013    | 2012    |
|-----------------------------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| <b>Gewinn- und Verlustrechnung / Ergebnis</b>       |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |
| Umsatzerlöse                                        | 4.797,8 | 4.042,3 | 3.898,0 | 3.889,2 | 3.761,0 | 3.631,6 | 3.838,5 | 3.823,0 | 3.824,6 | 3.435,6 |
| Forschungs- und Entwicklungskosten <sup>1</sup>     | 262,3   | 237,4   | 243,6   | 233,4   | 217,6   | 221,4   | 203,0   | 212,3   | 197,0   | 181,2   |
| EBITDA                                              | 532,1   | 333,4   | 280,3   | 372,7   | 335,7   | 251,9   | 310,5   | 327,9   | 420,5   | 426,1   |
| EBIT                                                | 384,9   | 185,6   | 164,0   | 256,8   | 215,2   | 129,0   | 196,8   | 194,4   | 334,7   | 347,6   |
| Ergebnis vor Ertragsteuern                          | 357,1   | 158,1   | 135,7   | 225,7   | 184,5   | 93,5    | 157,7   | 155,1   | 295,3   | 315,6   |
| Konzern-Jahresüberschuss                            | 272,6   | 107,1   | 96,3    | 152,0   | 115,4   | 37,6    | 105,7   | 113,1   | 212,3   | 232,7   |
| Umsatzrendite (in %)                                | 7,4     | 3,9     | 3,5     | 5,8     | 4,9     | 2,6     | 4,1     | 4,1     | 7,7     | 9,2     |
| Eigenkapitalrendite (in %)                          | 15,9    | 7,3     | 6,8     | 10,9    | 8,9     | 3,2     | 8,6     | 9,6     | 17,3    | 21,3    |
| Auslandsanteil am Umsatz (in %)                     | 80,6    | 80,1    | 79,5    | 78,5    | 79,1    | 78,6    | 77,2    | 77,2    | 78,1    | 77,3    |
| <b>Cashflow / Investitionen / Abschreibungen</b>    |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |
| Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit       | 580,5   | 478,4   | 45,9    | 85,0    | 345,0   | 246,0   | 156,5   | 50,4    | 247,6   | 115,1   |
| Free Cashflow                                       | 381,5   | 308,1   | -138,2  | -83,9   | 209,6   | 118,5   | 38,8    | -136,9  | 82,1    | -84,2   |
| Sachinvestitionen <sup>2</sup>                      | 194,0   | 187,2   | 183,3   | 160,3   | 130,7   | 122,2   | 128,3   | 173,2   | 172,4   | 163,1   |
| Abschreibungen / Wertminderungen <sup>3</sup>       | 121,0   | 121,4   | 128,8   | 112,7   | 116,2   | 102,8   | 111,3   | 133,3   | 83,3    | 78,4    |
| <b>Vermögens- / Kapitalstruktur</b>                 |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |
| Langfristige Vermögenswerte                         | 1.389,2 | 1.293,9 | 1.183,0 | 1.066,8 | 995,6   | 1.002,0 | 993,0   | 942,5   | 820,4   | 707,3   |
| davon: aktivierte Entwicklungskosten                | 245,6   | 232,5   | 219,2   | 194,3   | 183,2   | 174,9   | 160,9   | 141,8   | 116,1   | 96,9    |
| davon: Sachanlagen                                  | 612,2   | 561,6   | 541,8   | 501,5   | 476,2   | 480,5   | 480,7   | 486,2   | 460,0   | 404,3   |
| Kurzfristige Vermögenswerte                         | 2.856,9 | 2.428,6 | 2.348,9 | 2.382,9 | 2.237,1 | 2.135,2 | 2.350,2 | 2.170,6 | 2.105,5 | 1.913,1 |
| davon: Vorräte                                      | 926,5   | 905,8   | 1.103,5 | 959,7   | 683,9   | 733,0   | 873,1   | 934,9   | 729,7   | 682,1   |
| davon: Liquidität                                   | 1.237,9 | 907,7   | 669,7   | 803,4   | 937,7   | 842,4   | 851,3   | 699,2   | 863,7   | 767,2   |
| Eigenkapital                                        | 1.717,1 | 1.464,1 | 1.417,3 | 1.395,5 | 1.293,8 | 1.160,7 | 1.231,0 | 1.183,2 | 1.226,7 | 1.094,8 |
| Eigenkapitalquote (in %)                            | 40,4    | 39,3    | 40,1    | 40,5    | 40,0    | 37,0    | 36,8    | 38,0    | 41,9    | 41,8    |
| Langfristige Schulden                               | 995,1   | 1.130,2 | 837,7   | 958,4   | 938,8   | 1.060,2 | 981,1   | 656,1   | 700,0   | 593,5   |
| Kurzfristige Schulden                               | 1.533,9 | 1.128,2 | 1.276,9 | 1.095,8 | 1.000,2 | 916,3   | 1.131,1 | 1.273,8 | 999,2   | 932,1   |
| Bilanzsumme                                         | 4.246,1 | 3.722,5 | 3.531,9 | 3.449,7 | 3.232,8 | 3.137,2 | 3.343,2 | 3.113,1 | 2.925,9 | 2.620,4 |
| Netto-Liquidität                                    | 480,5   | 148,4   | 19,2    | 197,9   | 320,3   | 124,0   | 46,7    | 82,7    | 387,4   | 333,6   |
| Working Capital                                     | 992,6   | 994,7   | 1.170,0 | 1.012,5 | 839,5   | 892,3   | 1.007,2 | 998,1   | 843,6   | 822,7   |
| Deckung des langfristigen Vermögens (in %)          | 195,2   | 200,5   | 190,6   | 220,7   | 224,2   | 221,6   | 222,8   | 195,2   | 234,9   | 238,7   |
| <b>Mitarbeitende</b>                                |         |         |         |         |         |         |         |         |         |         |
| Anzahl Mitarbeitende am Bilanzstichtag <sup>4</sup> | 11.957  | 11.395  | 11.448  | 11.132  | 10.961  | 11.300  | 11.535  | 11.407  | 9.697   | 9.077   |
| Personalaufwand                                     | 819,8   | 742,2   | 730,3   | 693,0   | 673,5   | 653,3   | 650,6   | 627,0   | 594,0   | 548,1   |

<sup>1</sup> Vor Aktivierung von Entwicklungskosten und Abschreibungen hierauf.

<sup>2</sup> Inklusive aktivierter Entwicklungskosten, ohne Geschäfts- oder Firmenwerte.

<sup>3</sup> Auf immaterielle Vermögenswerte (ohne Geschäfts- oder Firmenwerte) und Sachanlagen.

<sup>4</sup> Inklusive Auszubildender.