

Bericht über die Erstellung des Jahresabschlusses zum 31.12.2021

Strategie Kapital AG

Stadtring 4

03042 Cottbus

Finanzamt: Cottbus

Steuernummer: 056/100/00756

ETL R U B GmbH
Steuerberatungsgesellschaft & Co.
Cottbus KG
Parzellenstr. 4
03046 Cottbus
Telefon: (0355) 35548490
Telefax: (0355) 35548499

Inhaltsverzeichnis

1. Auftrag und Auftragsdurchführung	4
2. Rechtliche und steuerliche Verhältnisse	5
2.1. Rechtliche Verhältnisse	5
2.2. Steuerliche Verhältnisse	7
3. Wirtschaftliche Verhältnisse	8
4. Angaben zur Buchführung, Bilanzierung und Bewertung	12
4.1. Organisation der Buchführung	12
4.2. Aufbewahrung von Unterlagen	12
4.3. Bilanzierung	12
4.4. Bestandsnachweise	13
4.5. Bewertung	13
5. Bescheinigung	14
6. Erläuterung zu den wesentlichen Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung	15
7. Anlagen	20
7.1. Jahresabschluss	20
7.1.1. Bilanz	20
7.1.2. Gewinn- und Verlustrechnung	23
7.1.3. Anhang	24
7.2. Lagebericht	26
7.3. Anlagespiegel	29

Inhaltsverzeichnis

7.4. Allgemeine Auftragsbedingungen	30
--	-----------

1. Auftrag und Auftragsdurchführung

Auftragserteilung und Auftragsumfang

Die Geschäftsführung der Strategie Kapital AG (im folgenden auch kurz Gesellschaft genannt) vertreten durch den Geschäftsführer Norman Mudring erteilte uns den Auftrag, den handelsrechtlichen Jahresabschluss zum 31. Dezember 2021 bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung und Anhang zu erstellen.

Weiterhin sind wir beauftragt, den daraus abgeleiteten steuerrechtlichen Jahresabschluss sowie die Steuererklärungen für das Berichtsjahr anzufertigen.

Darüber hinaus sind wir beauftragt, über Art und Umfang der durchgeführten Arbeiten den nachfolgenden Bericht zu geben.

Die Erstellung des Jahresabschlusses erfolgte auf der Grundlage der von uns geführten Bücher, der vorgelegten Bestandsnachweise sowie der erteilten Auskünfte der Strategie Kapital AG.

Aufklärungen und Nachweise

Die erbetenen Aufklärungen und Nachweise hat uns die Geschäftsleitung erteilt. Eine berufsübliche Vollständigkeitserklärung bezüglich der Buchführung und des Jahresabschlusses haben wir zu unseren Akten genommen. Nach dieser Erklärung sind im Jahresabschluss alle Vermögensgegenstände und Schuldposten erfasst sowie alle buchungspflichtigen Geschäftsvorfälle einschließlich aller erkennbaren Risiken berücksichtigt. Auch sind nach dem Bilanzstichtag keine Vorgänge von besonderer Bedeutung eingetreten, über die zu berichten wäre.

Auftragsdurchführung

Die Durchführung des Auftrages erfolgte im Februar 2022.

Bei der Erstellung des Jahresabschlusses wurden die gesetzlichen Vorschriften, insbesondere die des Handelsgesetzbuches, und die gesellschaftsvertraglichen Bestimmungen berücksichtigt.

Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung wurden beachtet.

Eine Prüfung der Unterlagen und der Wertansätze haben wir auftragsgemäß nicht vorgenommen.

Für die Durchführung des Auftrages und unsere Verantwortlichkeit sind, auch im Verhältnis zu Dritten, die diesem Bericht als Anlage beigefügten „Allgemeinen Auftragsbedingungen für Steuerberater und Steuerberatungsgesellschaften“ in der aktuell gültigen Fassung maßgebend.

2. Rechtliche und steuerliche Verhältnisse

2.1. Rechtliche Verhältnisse

Die rechtlichen Verhältnisse der Gesellschaft im Berichtsjahr stellen sich wie folgt dar:

Firma und Rechtsform

Firma:	Strategie Kapital AG
Rechtsform:	Aktiengesellschaft

Sitz der Gesellschaft

Sitz:	Cottbus
-------	---------

Gegenstand des Unternehmens

Gegenstand:	Erwerb, Verwaltung, Verkauf von Beteiligungen ohne KWG-Genehmigung
-------------	--

Geschäftsjahr

Beginn:	01.01.2021
Ende:	31.12.2021

Gründung

Die Gesellschaft wurde am 27. Juli 2016 gegründet.

Dauer der Gesellschaft

Die Gesellschaft ist auf unbestimmte Zeit geschlossen worden.

Handelsregister

Registergericht:	Cottbus
Registernummer:	HRB HRB 12725 CB
Eintragung am:	23. September 2016

Grundkapital

Grundkapital in Euro:	1.850.000,00
-----------------------	--------------

Das Grundkapital wurde in voller Höhe eingezahlt.

Aktionäre

Die IDAB Management GmbH, Zerbst, ist eine GmbH nach deutschem Recht, welche insgesamt 555.000 Aktien zu einem Nennwert von EUR 1,00 hält. Dies entspricht einer Beteiligung am Grundkapital von 30% (555.000/1.850.000).

Die Lindenice GmbH, Berlin, ist eine GmbH nach deutschem Recht, welche insgesamt 555.000 Aktien zu einem Nennwert von EUR 1,00 hält. Dies entspricht einer Beteiligung am Grundkapital von 30% (555.000/1.850.000).

Die Quästor Vermögensverwaltung GmbH, Düsseldorf, ist eine GmbH nach deutschem Recht, welche insgesamt 418.100 Aktien zu einem Nennwert von EUR 1,00 hält. Dies entspricht einer Beteiligung am Grundkapital von 22,60% (418.100/1.850.000).

Die übrigen Beteiligungsverhältnisse mit insgesamt 17,40% (321.900/1.850.000) werden unter dem Begriff des "Freefloat" subsumiert - eine detaillierte Darstellung unterbleibt.

Geschäftsführung und Vertretung

Die Geschäftsführung erfolgt durch den Vorstand:

Name:	Norman Mudring
Adresse:	03042 Cottbus

Der Vorstand ist einzelvertretungsberechtigt und von den Beschränkungen des § 181 BGB befreit.

Beteiligungsverhältnisse

Die Gesellschaft ist zu 100% an der Spar24 Media GmbH mit einem Stammkapital in Höhe von EUR 25.000,00 beteiligt.

Offenlegung des Jahresabschlusses

Der Vorjahresabschluss zum 31.12.2020 wurde beim elektronischen Bundesanzeiger veröffentlicht.

2.2. Steuerliche Verhältnisse

Die Gesellschaft wird beim Finanzamt Cottbus sowie der Gemeinde Cottbus unter der Steuernummer 056/100/00756 geführt.

Umsatzsteuer

Die Umsätze der Gesellschaft wurden nach den Vorschriften des Umsatzsteuergesetzes, insbesondere der §§ 15 bis 18 UStG der Besteuerung unterworfen.

Die Berechnung der Umsatzsteuer erfolgte gemäß § 20 UStG nach vereinnahmten Entgelten.

Die Umsatzsteuervoranmeldungen wurden durch uns beim Finanzamt eingereicht.

Die Gesellschaft ist unter der UST-IdNr. DE309991706 registriert.

Gewerbsteuer

Das Unternehmen unterliegt der Gewerbsteuerpflicht nach § 2 GewStG.

Eine Zerlegung des einheitlichen Gewerbesteuermessbetrages war nicht durchzuführen, da neben dem Sitz des Unternehmens keine weiteren Betriebsstätten in anderen Gemeinden unterhalten wurden.

3. Wirtschaftliche Verhältnisse

Geschäftstätigkeit

Die Tätigkeit der Gesellschaft entsprach im Geschäftsjahr 2021 dem gesellschaftsvertraglichen Gegenstand.

Größenmerkmale

Die Merkmale für die Größenklassifizierung der Gesellschaft nach § 267 HGB entwickelten sich im Vergleich zum Vorjahr wie folgt:

Größenmerkmale	Geschäftsjahr 2021	Vorjahr 2020
	EUR	EUR
Bilanzsumme	4.582.795,52	4.537.732,41
Umsatzerlöse	55.000,00	16.500,00
Durchschnittliche Arbeitnehmerzahl (ohne Auszubildende)	0	0

Damit erfolgt die Einordnung der Gesellschaft nach § 267a HGB als Kleinstkapitalgesellschaft.

Vermögenslage

Zur Beurteilung der Vermögens- und Kapitalverhältnisse sowie der Finanzierung haben wir die Bilanzzahlen zum 31.12.2021 nach Gruppen zusammengefasst und den entsprechenden Zahlen des Vorjahres gegenübergestellt.

Vermögenslage (Aktiva) zum 31.12.2021

Aktiva	Geschäftsjahr 2021		Vorjahr 2020		Änderung zum Vorjahr	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Immaterielle Vermögensgegenstände	14,3	0,3	14,4	0,3	-0,1	-0,7
Finanzanlagen	4.500,0	98,2	4.500,0	99,2	0,0	0,0
+ Anlagevermögen	4.514,3	98,5	4.514,4	99,5	-0,1	0,0
Vorräte	2,4	0,1	2,4	0,1	0,0	0,0
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	63,5	1,4	18,4	0,4	45,1	245,1
Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	1,5	0,0	1,5	0,0	0,0	0,0
+ Umlaufvermögen	67,4	1,5	22,3	0,5	45,1	202,2
+ aktive Rechnungsabgrenzungsposten	1,1	0,0	1,0	0,0	0,1	10,0
= Summe Aktiva	4.582,8	100,0	4.537,7	100,0	45,1	1,0

Vermögenslage (Passiva)

Vermögenslage (Passiva) zum 31.12.2021

Passiva	Geschäftsjahr 2021		Vorjahr 2020		Änderung zum Vorjahr	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Eigenkapital	4.496,4	98,1	4.474,2	98,6	22,2	0,5
sonstige Rückstellungen	3,5	0,1	3,0	0,1	0,5	16,7
+ Rückstellungen	3,5	0,1	3,0	0,1	0,5	16,7
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	15,9	0,4	27,5	0,6	-11,6	-42,2
Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	20,0	0,4	0,8	0,0	19,2	2.400,0
sonstige Verbindlichkeiten	47,0	1,0	32,2	0,7	14,8	46,0
+ Verbindlichkeiten	82,9	1,8	60,5	1,3	22,4	37,0
= Summe Passiva	4.582,8	100,0	4.537,7	100,0	45,1	1,0

Ertragslage

Zur Darstellung der Ertragslage wird nachfolgend das Ergebnis des Geschäftsjahres 2021 dem vorangegangenen Wirtschaftsjahr gegenübergestellt.

Ertragslage zum 31.12.2021

Bezeichnung	Geschäftsjahr 2021		Vorjahr 2020		Änderung zum Vorjahr	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Umsatzerlöse	55,0	100,0	16,5	100,0	38,5	233,3
= Gesamtleistung	55,0	100,0	16,5	100,0	38,5	233,3
+ Sonstige betr. Erträge	0,2	0,4	7,5	45,5	-7,3	-97,3
= Rohergebnis	55,2	100,4	24,0	145,5	31,2	130,0
- Abschreibungen auf AV	0,0	0,0	11,1	67,3	-11,1	-100,0
- sonst. betriebl. Aufwand	33,1	60,2	14,2	86,1	18,9	133,1
= Betriebsergebnis	22,1	40,2	-1,3	-7,9	23,4	1.800,0
- Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= Ergebnis nach Steuern	22,1	40,2	-1,3	-7,9	23,4	1.800,0
= Jahresüberschuss	22,1	40,2	-1,3	-7,9	23,4	1.800,0

Entwicklung wesentlicher Kennzahlen

Nachfolgend werden in einer Übersicht die Entwicklung wesentlicher Kennzahlen des Unternehmens aufgezeigt. Die Kennzahlen dienen der Vermögens-, Kapital- und Liquiditätsanalyse und sind dementsprechend geordnet.

Entwicklung wesentlicher Kennzahlen zum 31.12.2021

Bezeichnung	Geschäftsjahr 2021	Vorjahr 2020	Änderung zum Vorjahr	
	EUR	EUR	EUR	%
Vermögens- und Kapitalkennzahlen				
Gesamtvermögen	4.582.795,52	4.537.732,41	45.063,11	1,0
Gesamtkapital	4.582.795,52	4.537.732,41	45.063,11	1,0
Umsatzerlöse (PBV)				
Umsatzerlöse	55.000,00	16.500,00	38.500,00	70,0
Eigenkapitalquote	98,11	98,60	-0,49	-0,5
<i>Eigenkapital X 100</i>	<i>4.496.388,99 X 100</i>	<i>4.474.248,42 X 100</i>		
<i>Gesamtkapital</i>	<i>4.582.795,52</i>	<i>4.537.732,41</i>		
Anlagenintensität	98,51	99,48	-0,97	-1,0
<i>Anlagevermögen X 100</i>	<i>4.514.351,42 X 100</i>	<i>4.514.351,42 X 100</i>		
<i>Gesamtvermögen</i>	<i>4.582.795,52</i>	<i>4.537.732,41</i>		
Arbeitsintensität	1,47	0,49	0,98	66,7
<i>Umlaufvermögen X 100</i>	<i>67.367,29 X 100</i>	<i>22.344,26 X 100</i>		
<i>Gesamtvermögen</i>	<i>4.582.795,52</i>	<i>4.537.732,41</i>		
Umschlagshäufigkeit des Umlaufvermögens	0,82	0,74	0,08	9,8
<i>Umsatzerlöse</i>	<i>55.000,00</i>	<i>16.500,00</i>		
<i>Umlaufvermögen</i>	<i>67.367,29</i>	<i>22.344,26</i>		
Umschlagshäufigkeit des Kapitals	0,01	0,00	0,01	100,0
<i>Umsatzerlöse</i>	<i>55.000,00</i>	<i>16.500,00</i>		
<i>Gesamtkapital</i>	<i>4.582.795,52</i>	<i>4.537.732,41</i>		
Verschuldungsgrad	1,92	1,42	0,50	26,0
<i>Fremdkapital X 100</i>	<i>86.406,53 X 100</i>	<i>63.483,99 X 100</i>		
<i>Eigenkapital</i>	<i>4.496.388,99</i>	<i>4.474.248,42</i>		
Cash-Flow	25.522,48	9.937,71	15.584,77	61,1
Schuldentilgungsdauer	3,33	6,24	-2,91	-87,4
Cash-Flow Rate	46,40	60,23	-13,83	-29,8
Gesamtkapitalrentabilität	0,48	-0,03	0,51	106,2

4. Angaben zur Buchführung, Bilanzierung und Bewertung

4.1. Organisation der Buchführung

Für das Unternehmen besteht Buchführungspflicht nach § 238 HGB.

Die Buchführung wurde durch uns mit Hilfe des eurodata-Systems erstellt.

Der Buchführung liegt der Kontenrahmen 13 - Allgemein zugrunde.

Die Geschäftsvorfälle des Wirtschaftsjahres 2021 sind im Rahmen der uns gegebenen Vollständigkeitsklärung vollständig, zeitgerecht und richtig erfasst.

Neben den Sachkonten bestehen Personenkonten für Gläubiger und Schuldner. Nebenbuchhaltungen bestehen in Form einer Lohnbuchhaltung und einer Anlagenbuchhaltung.

Die Salden des Vorjahresabschlusses sind ordnungsgemäß vorgetragen worden.

4.2. Aufbewahrung von Unterlagen

Handelsbücher, Inventare und Bilanzen sowie Aufzeichnungen, Handelsbriefe, Buchungsbelege und sonstige Unterlagen werden übersichtlich, geordnet und gemäß der gesetzlich vorgeschriebenen Fristen aufbewahrt.

4.3. Bilanzierung

Vorjahresabschluss

Der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2020 wurde von der Hauptversammlung festgestellt. Er bildet die Grundlage für die Buchführung und den Jahresabschluss des Geschäftsjahres 2021.

Jahresabschluss

Der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2021 wurde aus dem Vorjahresabschluss, den Geschäftsbüchern für das Berichtsjahr, den Bilanzinventaren sowie den sonstigen Bilanzunterlagen mit Hilfe einer Hauptabschlussübersicht über das ETAXrewe-Programm entwickelt.

Gliederung der Bilanz

Die Gliederung der Bilanz erfolgte unter Anwendung der Handelsrechtlichen Gliederungsvorschriften des § 266 HGB. Erleichterungen wurden in Anspruch genommen. Die in § 266 Abs. 2 und 3 HGB bezeichneten Posten sind gesondert und in der vorgeschriebenen Reihenfolge ausgewiesen.

Ausweis in der Gewinn- und Verlustrechnung

Die Gewinn- und Verlustrechnung ist in Staffelform nach dem Gesamtkostenverfahren aufgestellt worden. Die in § 275 Abs. 2 HGB bezeichneten Posten sind gesondert und in der vorgeschriebenen Reihenfolge ausgewiesen.

Ausweis im Anhang

Der Anhang enthält alle Pflichtangaben der §§ 284 und 285 HGB sowie alle sonstigen nach HGB und GmbH-Gesetz erforderlichen Angaben, soweit darzustellende Sachverhalte vorliegen. Wahlrechte wurden im Wesentlichen zugunsten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung ausgeübt.

4.4. Bestandsnachweise

Das Anlagevermögen wird in einer Anlagenbuchhaltung geführt. Der Bestand ist durch ein Bestandsverzeichnis nachgewiesen.

Die Leistungsforderungen und –verbindlichkeiten sind durch Saldenlisten zum Bilanzstichtag bestätigt.

Die sonstigen Vermögensgegenstände und sonstigen Verbindlichkeiten sind einzeln aufgezeichnet.

Die Bestände an flüssigen Mitteln sind durch Kassenbuch bzw. durch Rechnungsabschlüsse der kontoführenden Bankinstitute zum Bilanzstichtag belegt.

Bezüglich der Rückstellungen liegen Einzelberechnungen vor.

4.5. Bewertung

Zur Bewertung in Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung wird auf den Anhang verwiesen.

5. Bescheinigung

Wir haben auftragsgemäß den vorstehenden Jahresabschluss – bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie Anhang – der Firma

Strategie Kapital AG

für das Geschäftsjahr vom 01. Januar 2021 bis 31. Dezember 2021 unter Beachtung der deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und der ergänzenden Bestimmungen des Gesellschaftsvertrages erstellt.

Grundlage für die Erstellung waren die von uns geführten Bücher und die uns darüber hinaus vorgelegten Belege und Bestandsnachweise, die wir auftragsgemäß nicht geprüft haben, sowie die erteilten Auskünfte.

Die Buchführung sowie die Erstellung des Inventars und des Jahresabschlusses nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen des Gesellschaftsvertrages liegen in der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter der Gesellschaft.

Wir haben unseren Auftrag unter Beachtung der Verlautbarung der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen durchgeführt. Dieser umfasst die Entwicklung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung auf der Grundlage der Buchführung und des Inventars sowie der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.

Cottbus, den 14. Februar 2022

ETL R U B GmbH
Steuerberatungsgesellschaft & Co.
Cottbus KG

6. Erläuterung zu den wesentlichen Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung

Kontennachweis zur Handelsbilanz zum 31.12.2021

Aktiva		Geschäftsjahr 2021 EUR	Vorjahr 2020 EUR
A	Anlagevermögen		
I.	Immaterielle Vermögensgegenstände		
10	Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	14.351,42	14.351,42
		14.351,42	14.351,42
II.	Finanzanlagen		
510	Beteiligungen	4.500.000,00	4.500.000,00
		4.500.000,00	4.500.000,00
B	Umlaufvermögen		
I.	Vorräte		
1518	Geleistete Anzahlungen, voller Steuersatz	2.400,00	2.400,00
		2.400,00	2.400,00
II.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
1400	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (Sammelkonto Debitoren)	62.000,00	12.500,00
1504	Forderungen gegen Vorstandsmitglieder und Geschäftsführer mit Restlaufzeit von mehr als 1 Jahr	0,00	189,00
1525	Kautionen	50,00	50,00
1545	Forderungen aus Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	1.277,31	2.067,25
1594	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0,00	3.644,20
		63.327,31	18.450,45
1571	Abziehbare Vorsteuer 7%	15,10	0,00
1575	Abziehbare Vorsteuer 16%	-192,00	0,00
1576	Abziehbare Vorsteuer 19%	1.385,24	0,00
1577	Abziehbare Vorsteuer §13b UStG 19%	36,78	0,00
1780	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	-1.084,95	0,00
1787	Umsatzsteuer § 13b UStG 19%	-36,78	0,00
		123,39	0,00
III.	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks		
1000	Kasse	0,42	0,42
1210	HypoVereinsbank #25897641	1.516,17	1.493,39
		1.516,59	1.493,81
C	Rechnungsabgrenzungsposten		
980	Aktive Rechnungsabgrenzung	1.076,81	1.036,73
		1.076,81	1.036,73

Erläuterung zu den wesentlichen Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung

Aktiva	Geschäftsjahr 2021	Vorjahr 2020
	EUR	EUR
Summe Aktiva	4.582.795,52	4.537.732,41

Kontennachweis zur Handelsbilanz zum 31.12.2021

Passiva		Geschäftsjahr 2021		Vorjahr 2020
		EUR		EUR
A	Eigenkapital			
I.	Gezeichnetes Kapital			
1.	Stammkapital			
800	Grundkapital	1.850.000,00		1.850.000,00
			1.850.000,00	1.850.000,00
II.	Kapitalrücklage			
840	Kapitalrücklagen	2.700.000,00		2.700.000,00
			2.700.000,00	2.700.000,00
III.	Bilanzgewinn / Bilanzverlust		-53.611,01	-75.751,58
B	Rückstellungen			
977	Rückstellung für Abschluss- und Prüfungskosten	3.500,00		3.000,00
			3.500,00	3.000,00
C	Verbindlichkeiten			
700	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	20.015,67		785,09
1600	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (Sammelkonto Kreditoren)	15.890,86		27.548,90
1700	Sonstige Verbindlichkeiten	0,00		150,00
1706	Darlehen mit einer Restlaufzeit bis zu 1 J. (sonstige Verbindlichkeiten)	27.000,00		32.000,00
1707	Darlehen mit Restlaufzeit von 1-5 Jahren	20.000,00		0,00
			82.906,53	60.483,99
1575	Abziehbare Vorsteuer 16%	0,00		-909,11
1576	Abziehbare Vorsteuer 19%	0,00		-1.651,46
1579	Abziehbare Vorsteuer §13b UStG 16%	0,00		-30,98
1780	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	0,00		2.560,57
1786	Umsatzsteuer § 13b UStG 16%	0,00		30,98
			0,00	0,00
Summe Passiva		4.582.795,52		4.537.732,41

Kontennachweis zur Gewinn- und Verlustrechnung vom 01.01.2021 bis 31.12.2021

			Geschäftsjahr 2021	Vorjahr 2020
			EUR	EUR
1. Umsatzerlöse				
8698	Nicht steuerbare Umsätze Drittland	0,00		12.500,00
8950	Nicht steuerbare Umsätze (Innenumsätze)	55.000,00		4.000,00
			55.000,00	16.500,00
2. sonstige betriebliche Erträge				
2520	Periodenfremde Erträge	200,00		0,00
2748	Sonstige betriebliche Erträge, unregelmäßig	0,00		7.500,00
			200,00	7.500,00
3. Abschreibungen				
a) Abschreibungen, auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen				
4826	Außerplanmäßige Abschreibungen auf immat. Vermögensgegenstände	0,00		-11.091,60
			0,00	-11.091,60
4. sonstige betriebliche Aufwendungen				
2020	Periodenfremde Aufwendungen	-2.681,91		-45,02
2400	Forderungsverluste	-5.500,00		0,00
4210	Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter)	-75,00		-354,75
4360	Versicherungen	-1.555,09		-1.964,55
4380	Beiträge	-150,00		-150,00
4390	Sonstige Abgaben	-29,30		-63,00
4600	Werbekosten	-13,36		-54,82
4630	Geschenke abzugsfähig ohne § 37b EStG	-150,42		0,00
4635	Geschenke nicht abzugsfähig ohne § 37b EStG	-88,00		0,00
4640	Repräsentationskosten	-376,23		-8,77
4650	Bewirtungskosten	-187,50		-33,94
4654	Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten	-80,36		-14,55
4655	Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben aus Werbe-, Repräsentations- und Reisekosten	-163,02		0,00
4900	Sonstige betriebliche Aufwendungen	-678,46		-68,44
4910	Porto	-41,93		-31,50
4925	Telefax und Internetkosten	-193,60		0,00
4950	Rechts- und Beratungskosten	-17.279,00		-3.533,00
4955	Buchführungskosten	-60,00		-85,92
4957	Abschluss- und Prüfungskosten	-3.530,00		-7.240,00
4964	Aufwendungen für die zeitlich befristete Überlassung von Rechten (Lizenzen, Konzessionen)	0,00		-193,60
4970	Kosten des Geldverkehrs	-226,25		-358,17
4997	Verwaltungskosten	0,00		-7,15
Übertrag		-33.059,43	55.200,00	12.908,40

Erläuterung zu den wesentlichen Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung

		Geschäftsjahr 2021	Vorjahr 2020
		EUR	EUR
Übertrag	-33.059,43	55.200,00	12.908,40
		-33.059,43	-14.207,18
5. Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
2110 Zinsaufwendungen für kurzfristige Verbindlichkeiten	0,00		-0,13
		0,00	-0,13
6. Ergebnis nach Steuern		22.140,57	-1.298,91
7. Jahresüberschuss/-fehlbetrag		22.140,57	-1.298,91
8. Verlustvortrag aus dem Vorjahr			
2868 Verlustvortrag nach Verwendung	-75.751,58		-74.452,67
		-75.751,58	-74.452,67
9. Bilanzgewinn / Bilanzverlust		-53.611,01	-75.751,58

7. Anlagen

7.1. Jahresabschluss

7.1.1. Bilanz

Bilanz

Handelsbilanz zum 31.12.2021

Aktiva			Passiva		
	Geschäftsjahr 2021 EUR	Vorjahr 2020 EUR		Geschäftsjahr 2021 EUR	Vorjahr 2020 EUR
A Anlagevermögen			A Eigenkapital		
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			I. Gezeichnetes Kapital		
1. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	14.351,42	14.351,42	1. Stammkapital	1.850.000,00	1.850.000,00
	14.351,42	14.351,42		1.850.000,00	1.850.000,00
II. Finanzanlagen			II. Kapitalrücklage	2.700.000,00	2.700.000,00
1. Beteiligungen	4.500.000,00	4.500.000,00	III. Bilanzgewinn / Bilanzverlust	-53.611,01	-75.751,58
	4.500.000,00	4.500.000,00		4.496.388,99	4.474.248,42
	4.514.351,42	4.514.351,42	B Rückstellungen		
B Umlaufvermögen			1. sonstige Rückstellungen	3.500,00	3.000,00
I. Vorräte				3.500,00	3.000,00
1. geleistete Anzahlungen	2.400,00	2.400,00	C Verbindlichkeiten		
	2.400,00	2.400,00	1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	15.890,86	27.548,90
			davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 15.890,86 (VJ EUR 27.548,90)		
Übertrag	4.516.751,42	4.516.751,42	Übertrag	4.499.888,99	4.477.248,42

Anlagen

Handelsbilanz zum 31.12.2021

Aktiva			Passiva		
		Geschäftsjahr 2021 EUR	Vorjahr 2020 EUR		Geschäftsjahr 2021 EUR Vorjahr 2020 EUR
		4.516.751,42	4.516.751,42		4.499.888,99 4.477.248,42
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände				2. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	20.015,67 785,09
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	62.000,00		12.500,00	davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 20.015,67 (VJ EUR 785,09)	
2. Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0,00		3.644,20	3. sonstige Verbindlichkeiten	47.000,00 32.150,00
3. sonstige Vermögensgegenstände	1.450,70		2.306,25		82.906,53 60.483,99
		63.450,70	18.450,45	davon aus Steuern EUR 0,00 (VJ EUR 0,00)	
davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr EUR 0,00 (VJ EUR 189,00)				davon mit Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 27.000,00 (VJ EUR 32.150,00)	
III. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks				davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr EUR 20.000,00 (VJ EUR 0,00)	
1. Kasse	0,42		0,42		
2. Guthaben bei Kreditinstituten	1.516,17		1.493,39		
		1.516,59	1.493,81		
		67.367,29	22.344,26		
C Rechnungsabgrenzungsposten		1.076,81	1.036,73		
Summe Aktiva		4.582.795,52	4.537.732,41	Summe Passiva	4.582.795,52 4.537.732,41

7.1.2. Gewinn- und Verlustrechnung

Gewinn- und Verlustrechnung vom 01.01.2021 bis 31.12.2021

	Geschäftsjahr 2021	Vorjahr 2020
	EUR	EUR
1. Umsatzerlöse	55.000,00	16.500,00
2. sonstige betriebliche Erträge	200,00	7.500,00
3. Abschreibungen		
a) Abschreibungen, auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	0,00	-11.091,60
	0,00	-11.091,60
4. sonstige betriebliche Aufwendungen	-33.059,43	-14.207,18
5. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	-0,13
6. Ergebnis nach Steuern	22.140,57	-1.298,91
7. Jahresüberschuss/-fehlbetrag	22.140,57	-1.298,91
8. Verlustvortrag aus dem Vorjahr	-75.751,58	-74.452,67
9. Bilanzgewinn / Bilanzverlust	-53.611,01	-75.751,58

7.1.3. Anhang

Allgemeine Angaben zu Bilanzierung, Bewertung, Währungsumrechnung und Konsolidierung

Die Strategie Kapital AG hat ihren Sitz in Cottbus und ist eingetragen in das Handelsregister beim:

Registergericht: Cottbus
Registernummer: HRB HRB 12725 CB

Die Erstellung des Jahresabschlusses erfolgte nach den Vorschriften des Handelsgesetzbuches (HGB) in der Fassung des Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetz (BilRUG).

Die Gesellschaft ist zum Abschlussstichtag als Kleinstkapitalgesellschaft gemäß § 267a HGB einzustufen.

Größenabhängige Erleichterungen bei der Erstellung des Jahresabschlusses wurden nur bei der Erstellung des Anhangs in Anspruch genommen.

Die Gewinn- und Verlustrechnung wurde nach dem Gesamtkostenverfahren gemäß § 275 Abs. 2 HGB aufgestellt.

Die dem Vorjahresabschluss zum 31. Dezember 2020 zugrunde liegenden Ansatz-, Bewertungs- und Ausweismethoden werden unverändert fortgeführt soweit nicht neue Erkenntnisse eine abweichende Bewertung erforderten bzw. sich durch den Ansatz der neuen HGB Vorschriften nach BilRUG ergaben.

Der Vorstand geht von der Fortführung des Unternehmens aus (going concern). Gründe, die gegen die Fortführung sprechen, sind nicht erkennbar.

Informationen zur Bilanz

Die Vermögensgegenstände des Sachanlagevermögens sind mit den Anschaffungs- oder Herstellungskosten bewertet worden.

Die Bewertung der Finanzanlagen erfolgte zu den Anschaffungskosten. Gründe für eine außerplanmäßige Abschreibung waren nicht ersichtlich.

Die Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände haben alle eine Restlaufzeit von unter einem Jahr.

Der im Bilanzverlust enthaltene Verlustvortrag beträgt 75.751,58 EUR.

Die sonstigen Rückstellungen sind in Höhe des Betrages angesetzt worden, der nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendig ist, um alle zum Bilanzstichtag drohenden Verluste und ungewissen Verbindlichkeiten abzudecken.

Die Verbindlichkeiten wurden mit dem Erfüllungsbetrag angesetzt. Sie sind alle innerhalb eines Jahres fällig.

Sonstige Angaben

Im Geschäftsjahr wurden keine Arbeitnehmer beschäftigt.

Das Unternehmen hält im Geschäftsjahr 2020 sämtliche Anteile am Stammkapital in Höhe von EUR 25.000,00 an der Spar24 Media GmbH, Poznaner Str. 14 in 03048 Cottbus, mit einem im Jahr 2020 ausgewiesenen Eigenkapital von EUR 148.060,13 und einem Jahresüberschuss von EUR 1.528,48.

Zum Vorstand der Gesellschaft war im Berichtsjahr Herr Norman Mudring bestellt. Die Tätigkeit wird hauptberuflich ausgeführt.

Die Geschäftsführung schlägt vor, das Jahresergebnis in Höhe von 22.140,57 Euro auf neue Rechnung vorzutragen.

Unterschrift der Geschäftsleitung

Cottbus, den 14. Februar 2022

Norman Mudring (Vorstand)

7.2. Lagebericht

Lagebericht

zum 31. Dezember 2021

Strategie Kapital AG
Stadtring 4

03042 Cottbus

I. Grundlagen des Unternehmens

1. Unternehmensstruktur

Die Gesellschaft umfasst die am 27. Juli 2016 gegründete Strategie Kapital AG, Cottbus und die mit Nachgründungsvertrag vom 23.05.2017 eingebrachte Tochtergesellschaft Spar24 Media GmbH, Cottbus. Die Strategie Kapital AG übt eine Holding-Funktion aus.

2. Geschäftsmodell

Die Strategie Kapital AG ist eine Beteiligungsgesellschaft, die sich zum Ziel gesetzt hat, durch sowohl sicherheits- als auch chancenorientierte Investments einen langfristig angelegten Vermögensaufbau zu betreiben.

Investiert wird ebenso in Unternehmen, die bei kalkulierbarem Risiko ein erhöhtes Chancenpotenzial aufweisen. Fokussiert wird insbesondere auf ausgewählte und wachstumsstarke Gesellschaften, die ein nachhaltiges Geschäftsmodell aufweisen.

Der Fokus liegt bei jungen Unternehmen, die die Marktvalidierungsphase erfolgreich abgeschlossen haben und nun vor einer Expansions- und Wachstumsphase stehen.

3. Organe, Mitarbeiter, Personalentwicklung

Herr Norman Mudring, Cottbus, vertritt die Gesellschaft (seit 27.07.2016) als Alleinvorstand.

Als Aufsichtsrat waren im Geschäftsjahr 2021 eingesetzt:

- Herr Jörg Grundmann (Vorsitzender)
- Herr Uwe Oesterreich (stellv. Vorsitzender)
- Frau Gabi Wahnschapp (Mitglied)

Im Berichtszeitraum wurde keine Mitarbeiter beschäftigt.

II. Wirtschaftsbericht

1. Gesamtwirtschaftliche, branchenbezogene Rahmenbedingungen

Die Strategie Kapital AG ist vorrangig im deutschsprachigen Raum tätig. Der Vertrieb erfolgt in deutscher Sprache. Das Umfeld an den Börsen war in 2021 von einer steigenden Phase ohne hohe Volatilität geprägt. Der Leitindex Dax stieg auf Jahressicht um knapp 2.000 Punkte.

2. Geschäftsverlauf

Die Gesellschaft kann auf ein weiteres erfolgreiches Geschäftsjahr zurückblicken. Das Jahr war geprägt von Investitionen in den Launch des neuen Internetauftritts der Tochter spar24.de und dem Eintritt in den Kapitalmarkt. Die Einnahmen durch Umsätze und Erlöse lagen über den Planungen und nochmals deutlich über denen des Vorjahres.

Im abgelaufenen Geschäftsjahr erzielte die Gesellschaft einen Gewinn in Höhe von rund T€ 22.

3. Lage

Ertragslage

Die Ertragslage spiegelt im Wesentlichen das positive Umfeld wider. Das Jahresergebnis ist trotz der hohen Kosten für die Einführung am Kapitalmarkt positiv.

Finanzlage

Die Gesellschaft verfügte zum Bilanzstichtag über EUR 1.516,59 flüssige Mittel, denen Verbindlichkeiten aus einem nachrangigen Aktionärsdarlehen i.H.v. 20.000,00 gegenüberstehen. Mit einer soliden Finanz- und Liquiditätsplanung wurden/werden die Geschäfte geführt.

Vermögenslage

Das Grundkapital der Gesellschaft betrug zum Bilanzstichtag EUR 1.850.000. Die Bilanzsumme beläuft sich auf EUR 4.582.795. Das bilanzielle Eigenkapital beträgt EUR 4.496.388, was einer Eigenkapitalquote von 98,11 Prozent entspricht.

Gesamtaussage

Unsere Vermögens-, Finanz- und Ertragslage schätzen wir als gut ein. Die Umsatz- und Ergebnisentwicklung liegt über den Erwartungen.

III. Prognosebericht

Ein positives Gesamtumfeld vorausgesetzt, sollten die Geschäfte in 2022 auf dem Niveau des Vorjahres anknüpfen und ein weiteres Wachstum die Folge sein. Neue Wege sollen eingeschlagen werden. Mit dem Aufbau eines Netzes von sogenannten Spar24 Verbraucherzentren werden internet-averse Verbraucher, die keinen Zugang zum Netz haben, angesprochen.

Die STRATEGIE KAPITAL AG verfolgt mit ihrer Beteiligung an der Spar24 Media GmbH das Ziel, so ein weiteres Stück vom wachsenden Markt für sich zu erschließen und sich dadurch weitere Erlösquellen über diese Möglichkeiten und Potenziale durch Lizenzeinnahmen und Risikodiversifikation durch Franchise zu sichern.

IV. Chancen- und Risikobericht

Risikobericht

Unser Ziel ist es, ein stabiles Finanz- und Risikomanagement zu betreiben, um gegen finanzielle Risiken jeglicher Art geschützt zu sein. Aufgrund der überschaubaren Größe der Gesellschaft werden die wesentlichen Prozesse sowie die Risiken der Gesellschaft durch die Organe überwacht und gesteuert.

Die Strategie Kapital AG verfügt über ein solides Management. Verbindlichkeiten werden immer innerhalb vereinbarter Zahlungsfristen gezahlt. Ein Liquiditätsrisiko sichern wir durch einen Liquiditätsplan, der einen Überblick über die Geldaus- und Eingänge gibt, ab.

Die Gesellschaft arbeitet an einer weiteren Verbesserung der Geschäftsentwicklung. Diese soll und wird nachhaltig erfolgen. Um den operativen Geschäftsbetrieb der Tochtergesellschaft zu stärken und zu finanzieren, bedarf es der Zufuhr von Eigenkapital. Zurzeit werden Kapitalmaßnahmen diskutiert.

Die Strategie Kapital AG verfügt derzeit über ausreichend Geschäftskapital, um den für die kommenden zwölf Monate absehbaren Finanzbedarf zu decken. Insgesamt sind weder bestandsgefährdende Risiken noch Liquiditätsrisiken mit Einfluss auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage aus heutiger Sicht erkennbar.

Chancenbericht

Unsere fundierten Kenntnisse und Erfahrungen im Onlinegeschäft geben uns die Gewissheit, die Marke Spar24.de weiter zu gestalten und voran zu bringen.

Die Gesellschaft platziert sich aktuell im E-Commerce, sieht sich aber zu zukünftig eher als kompletter Serviceanbieter rund um die Themen sparen und vergleichen. Dem Wettbewerb am Markt treten wir weiter mit sehr hohen Qualitätsansprüchen und einer ständigen Erweiterung des Portals entgegen.

Gesamtaussage

Risiken sehen wir in einem latent schwierigen Wettbewerbsumfeld und einem politischen Risiko hinsichtlich der Preisentwicklung auf den Energiemärkten. Diesen wollen wir mit einer erweiterten Neuausrichtung des Geschäftsmodells entgegenwirken.

Unter den vorgenannten Aspekten und der bereits auf den Weg gebrachten Neuausrichtung der Gesellschaft, sollen mit den ersten Verbraucherzentren komplett neue Wege eingeschlagen und so die Weichen für eine positive Zukunftsgestaltung gestellt werden.

V. Zweigniederlassungsbericht

Zweigniederlassungen werden von der Gesellschaft nicht unterhalten.

Cottbus im Februar 2022

STRATEGIE KAPITAL AG

gez.
Norman Mudring
Vorstand

7.3. Anlagespiegel

Entwicklung des Anlagevermögen

Entwicklung des Anlagevermögen zum 31.12.2021

Sortiert: Konten

Inv.Nr.	Bezeichnung	AfA-Beginn	ND	AHK-Beginn	Buchwert-Beginn	Zugänge	Umbuchungen	Buchwert-Ende
Konto	AHK-Datum	AfA-Art	AfA-%			Abgänge	Ab-/Zuschreibungen	
10 Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten								
100001	Domain www.strategie-kapital.de			25.443,02	14.351,42	0,00	0,00	14.351,42
10	25.04.2019					0,00	0,00	
				25.443,02	14.351,42	0,00	0,00	14.351,42
Summe						0,00	0,00	
510 Beteiligungen								
510001	Spar24 Media GmbH			4.500.000,00	4.500.000,00	0,00	0,00	4.500.000,00
510	23.05.2017					0,00	0,00	
				4.500.000,00	4.500.000,00	0,00	0,00	4.500.000,00
Summe						0,00	0,00	
				4.525.443,02	4.514.351,42	0,00	0,00	4.514.351,42
Gesamtsumme						0,00	0,00	

BESTÄTIGUNGSVERMERK DES UNABHÄNGIGEN ABSCHLUSSPRÜFERS

An die Strategie Kapital AG, Cottbus

Prüfungsurteil

Wir haben den Jahresabschluss der Strategie Kapital AG, Cottbus, – bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2021 und der Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2021 sowie dem Anhang, einschließlich der Darstellung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden – geprüft.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entspricht der beigefügte Jahresabschluss in allen wesentlichen Belangen den deutschen, für Kapitalgesellschaften geltenden handelsrechtlichen Vorschriften und vermittelt unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage der Gesellschaft zum 31. Dezember 2021 sowie ihrer Ertragslage für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2021.

Gemäß § 322 Abs. 3 S. 1 HGB erklären wir, dass unsere Prüfung zu keinen Einwendungen gegen die Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses geführt hat.

Grundlage für das Prüfungsurteil

Wir haben unsere Prüfung des Jahresabschlusses 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 Jahresabschlusses“ unseres Bestätigungsvermerks weitergehend beschrieben. Wir sind von dem Unternehmen 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 unser Prüfungsurteil zum Jahresabschluss zu dienen.

Hinweis zur Hervorhebung eines Sachverhalts

Der Wertansatz der Tochtergesellschaft Spar24 Media GmbH basiert auf einer Planungsrechnung, welche uns der Vorstand der Strategie Kapital AG mit einem Planungshorizont von fünf Jahren vorgelegt hat. Wir weisen darauf hin, dass der Wertansatz vom Eintritt der dort geplanten Umsätze und Ergebnisse abhängig ist. Die Planungsverantwortung liegt einzig beim Vorstand der Gesellschaft. Wir halten die Planung grundsätzlich für plausibel, sollten die dort geplanten Umsätze und Ergebnisse und in der Folge erzielbaren Cash Flows jedoch wesentlich von den Planwerten abweichen, kann sich hieraus eine Bestandsgefährdung des Mutterunternehmens ergeben. Unser Prüfungsurteil zum Jahresabschluss ist diesbezüglich nicht modifiziert.

Verantwortung der gesetzlichen Vertreter für den Jahresabschluss

Die gesetzlichen Vertreter sind verantwortlich für die Aufstellung des Jahresabschlusses, der den deutschen, für Kapitalgesellschaften geltenden handelsrechtlichen Vorschriften in allen wesentlichen Belangen entspricht, und dafür, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gesellschaft vermittelt. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die internen Kontrollen, die sie in Übereinstimmung mit den deutschen Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung als notwendig bestimmt haben, um die Aufstellung eines Jahresabschlusses zu ermöglichen, der frei von wesentlichen – beabsichtigten oder unbeabsichtigten – falschen Darstellungen ist.

Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses sind die gesetzlichen Vertreter dafür verantwortlich, die Fähigkeit der Gesellschaft 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, sofern dem nicht tatsächliche oder rechtliche Gegebenheiten entgegenstehen.

Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses

Unsere Zielsetzung ist, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob der Jahresabschluss als Ganzes frei von wesentlichen – beabsichtigten oder unbeabsichtigten – falschen Darstellungen ist, sowie einen Bestätigungsvermerk zu erteilen, der unser Prüfungsurteil zum Jahresabschluss 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 Jahresabschlusses getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Adressaten beeinflussen.

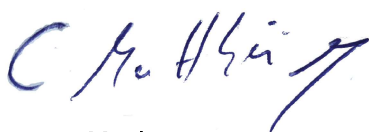
Während der Prüfung üben wir pflichtgemäßes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus

- identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher – beabsichtigter oder unbeabsichtigter – falscher Darstellungen im Jahresabschluss, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil 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 Jahresabschlusses relevanten internen Kontrollsystem, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil über die Wirksamkeit dieses Systems der Gesellschaft 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 der Gesellschaft 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 Jahresabschluss aufmerksam zu machen oder, falls diese Angaben unangemessen sind, unser 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 die Gesellschaft ihre Unternehmenstätigkeit nicht mehr fortführen kann.
- beurteilen wir die Gesamtdarstellung, den Aufbau und den Inhalt des Jahresabschlusses einschließlich der Angaben sowie ob der Jahresabschluss die zugrunde liegenden Geschäftsvorfälle und Ereignisse so darstellt, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gesellschaft vermittelt.

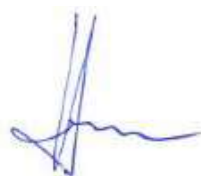
Wir erörtern mit den für die Überwachung Verantwortlichen unter anderem den geplanten Umfang und die Zeitplanung der Prüfung sowie bedeutsame Prüfungsfeststellungen, einschließlich etwaiger Mängel im internen Kontrollsystem, die wir während unserer Prüfung feststellen.

Hamburg, 30. März 2022

DMP Audit & Valuation GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft



Carsten Matthäus
Wirtschaftsprüfer



Stephan Harzer
Wirtschaftsprüfer

