



**Jahresabschluss
zum 31. Dezember 2023 der**

**auto.de AG
Leipzig**

INHALTSVERZEICHNIS

	SEITE
ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS	3
A. RECHTLICHE VERHÄLTNISSE	4
I. Handelsregister und Satzung	4
II. Geschäftsführung und Vertretungsbefugnis	4
III. Grundkapital	4
IV. Hauptversammlung	5
V. Börsenplatz	5
B. STEUERLICHE VERHÄLTNISSE	5
C. WIRTSCHAFTLICHE VERHÄLTNISSE	5

ANLAGENVERZEICHNIS

	ANLAGE
Bilanz	I
Gewinn- und Verlustrechnung	II
Anhang	III
Bestätigungsvermerk	IV

ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS

AktG	Aktiengesetz
BGB	Bürgerliches Gesetzbuch
CDO	Chief Digital Officer (Mitglied des Vorstands)
CEO	Chief Executive Officer (Vorsitzender des Vorstands)
EStG	Einkommensteuergesetz
HGB	Handelsgesetzbuch
WKN	Wertpapier-Kennnummer

A. RECHTLICHE VERHÄLTNISSE

I. Handelsregister und Satzung

Die Gesellschaft hat ihren Sitz in Leipzig und ist beim Amtsgericht Leipzig im Handelsregister, Abteilung B, unter Nr. HRB 41752 seit dem 07. Juli 2023 eingetragen.

Davor hatte die Gesellschaft ihren Sitz in München und war beim Amtsgericht München im Handelsregister, Abteilung B, unter Nr. HRB 253674 seit dem 20. Dezember 2019 eingetragen.

Die Satzung wurde am 16. Dezember 2019 geschlossen und ist derzeit gültig in der Fassung vom 14. Juni 2023.

Die Gesellschaft hat am 09. September 2021 einen Vertrag über die Einbringung sämtlicher Geschäftsanteile an der VICUS Media GmbH, Leipzig mit der VICUS Group AG, Leipzig, im Wege der Nachgründung geschlossen.

Die Hauptversammlung hat mit Beschluss vom 10. September 2021 zugestimmt.

II. Geschäftsführung und Vertretungsbefugnis

Die Mitglieder des Vorstands sind im Anhang des Jahresabschlusses namentlich aufgeführt.

Mitglieder des **Vorstands** sind/waren:

Michael Klemmer, Leipzig

Boris Radke, Berlin (bis 07. Juli 2023)

Mitglieder des **Aufsichtsrats** sind:

Robert Pöhl, Aufsichtsratsvorsitzender, Unternehmensberater Frohburg

Till Bötze, Stellv. Aufsichtsratsvorsitzender, Rechtsanwalt, Leipzig

Gabriel Schütze, Kaufmann, Leipzig

III. Grundkapital

Das Grundkapital der Gesellschaft beträgt zum 31.12.2023 Euro 44.300.000,00 und ist unterteilt in 44.300.000 auf den Namen lautende Stückaktien mit einem rechnerischen Nennbetrag in Höhe von 1,00Euro.

Die Hauptversammlung vom 10. September 2021 hat den Vorstand ermächtigt, das Grundkapital mit Zustimmung des Aufsichtsrates bis zum 30. Juni 2026 gegen Bar- und/oder Sacheinlage einmal oder mehrmals, um insgesamt bis zu 22.150.000,00 EUR zu erhöhen, wobei das Bezugsrecht der Aktionäre ausgeschlossen werden kann (Genehmigtes Kapital 2021/I).

Ferner wurde die Gesellschaft ermächtigt, eigene Aktien zu erwerben. Die Ermächtigung kann ganz oder in Teilbeträgen, einmal oder mehrmals, durch die Gesellschaft oder für ihre Rechnung durch Dritte ausgeübt

werden. Die aufgrund einer Ermächtigung nach § 71 Abs. 1 Nr. 8 AktG erworbenen eigenen Aktien dürfen 10 % des Grundkapitals der Gesellschaft nicht übersteigen. Die Ermächtigung gilt bis zum 30. Juni 2026.

IV. Hauptversammlungen

Auf der Hauptversammlung am **14. Juni 2023** wurden die folgenden Beschlüsse gefasst:

- Entlastung der Mitglieder des Vorstands für das Geschäftsjahr 2021,
- Entlastung der Mitglieder des Aufsichtsrats für das Geschäftsjahr 2021,
- Wahl der KKM GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, München, zum Abschlussprüfer für das Geschäftsjahr 2022,
- Beschluss über die Sitzverlegung von München nach Leipzig,
- Beschluss über eine Satzungsänderung zur künftigen Ermöglichung virtueller Hauptversammlungen,
- Beschluss über eine Satzungsänderung zur Teilnahme von Aufsichtsratsmitgliedern an Hauptversammlungen im Wege der Bild- und Tonübertragungen.

Eine Hauptversammlung für das Geschäftsjahr 2022 (Entlastung Vorstand und Aufsichtsrat für 2022) hat bisher nicht stattgefunden.

V. Börsenplatz

Die Aktien der Gesellschaft sind gelistet im allgemeinen Freiverkehr der Börse Düsseldorf (BÖAG Börsen AG).

WKN: A3E5EC

ISIN: DE000A3E5EC4

Ticker: C90

B. Steuerliche Verhältnisse

Das zuständige Finanzamt ist Leipzig II. Die Steuernummer lautet 231/100/00022.

Die Gesellschaft unterliegt auf Grund der Tätigkeit der Körperschaft- und Gewerbesteuer.

Die Gesellschaft unterliegt der Regelbesteuerung gemäß den §§ 16-18 des UStG.

C. Wirtschaftliche Verhältnisse

Gegenstand des Unternehmens

Betreiben von Online-Plattformen für den Handel von Kraftfahrzeugen und sonstigen Waren, insbesondere von auto.de, der Handel mit und die Vermarktung von Kraftfahrzeugen und sonstigen Waren, die Entwicklung, Vermarktung und Erbringung von digitalen Dienstleistungen, Logistikdienstleistungen und sonstigen mit den vorstehend genannten Tätigkeitsbereichen zusammenhängenden Dienstleistungen sowie das Halten und Verwalten von Beteiligungen aller Art und sonstigen eigenen Vermögens.

Bilanz zum 31. Dezember 2023
auto.de AG (vormals: Capella AG)
Leipzig

AKTIVA			PASSIVA	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
	Euro	Euro	Euro	Euro
A. Anlagevermögen			A. Eigenkapital	
I. Finanzanlagen			I. Gezeichnetes Kapital	44.300.000,00
1. Anteile an verbundenen Unternehmen	23.600.000,00	71.100.000,00	II. Kapitalrücklage	4.430.000,00
2. Ausleihungen an verbundene Unternehmen	<u>6.877.082,11</u>	<u>6.100.721,65</u>	III. Verlustvortrag	0,00
	30.477.082,11	77.200.721,65	IV. Bilanzverlust	<u>-24.293.939,31</u>
				24.436.060,69
				<u>72.769.618,88</u>
B. Umlaufvermögen			B. Rückstellungen	
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			1. Sonstige Rückstellungen	<u>55.088,32</u>
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	0,00	31.535,00		55.088,32
2. Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0,00	0,00		<u>165.822,26</u>
3. Sonstige Vermögensgegenstände	<u>20.855,19</u>	<u>20.468,00</u>		
	20.855,19	52.003,00	C. Verbindlichkeiten	
II. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	905,99	5.648,13	1. Verbindlichkeiten aus	
			Lieferungen und Leistungen	35.056,59
C. Rechnungsabgrenzungsposten	3.569,99	3.569,99	2. Verbindlichkeiten gegenüber	
			verbundenen Unternehmen	5.976.082,48
			3. Sonstige Verbindlichkeiten	125,20
			- davon aus Steuern: € 0,00 (Vorjahr: € 0,00)	
			- davon im Rahmen der sozialen Sicherheit: € 0,00 (Vorjahr: € 0,00)	
				<u>6.011.264,27</u>
	<u><u>30.502.413,28</u></u>	<u><u>77.261.942,77</u></u>		<u><u>4.326.501,63</u></u>
				<u><u>30.502.413,28</u></u>
				<u><u>77.261.942,77</u></u>

**Gewinn- und Verlustrechnung für den Zeitraum vom
1. Januar bis zum 31. Dezember 2023**

**auto.de AG (vormals: Capella AG)
Leipzig**

	2023	2022
	Euro	Euro
1. sonstige betriebliche Erträge	7.039,33	48.036,40
2. sonstige betriebliche Aufwendungen	-133.164,21	-152.377,30
3. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	246.916,15	108.282,24
4. Abschreibungen	-48.269.287,61	-80.300.000,00
5. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-185.061,85	-65.000,74
6. Ergebnis nach Steuern	-48.333.558,19	-80.361.059,40
7. Jahresfehlbetrag	-48.333.558,19	-80.361.059,40
8. Verlustvortrag aus dem Vorjahr	0,00	-569.321,72
9. Entnahmen aus der Kapitalrücklage	24.039.618,88	80.930.381,12
10. Bilanzverlust	24.293.939,31	0,00

Anhang für das Geschäftsjahr
vom 1. Januar bis 31. Dezember 2023
der auto.de AG, Leipzig

I. Angaben zur Identifikation der Gesellschaft laut Registergericht

Die auto.de AG hat ihren Sitz in Leipzig und wird beim Amtsgericht Leipzig unter der Registernummer HRB 41752 seit dem 07.07.2023 geführt. Zuvor war die Gesellschaft beim Amtsgericht München unter der Registernummer HRB 253674 eingetragen.

II. Allgemeine Angaben zur Bilanzierung und Bewertung

Der Jahresabschluss der auto.de AG wurde gemäß den Vorschriften der §§ 238 bis 288 HGB sowie dem Aktiengesetz (AktG) aufgestellt.

Die auto.de AG ist, gemessen an den Größenklassen des § 267 HGB, eine kleine Kapitalgesellschaft. Die Gliederung der Bilanz sowie der Gewinn- und Verlustrechnung entspricht den Bestimmungen der §§ 266 und 275 HGB. Für die Gewinn- und Verlustrechnung findet das Gesamtkostenverfahren Anwendung.

Änderungen bei der Ausübung von Bewertungswahlrechten gegenüber dem Vorjahr sind nicht zu verzeichnen.

Die Gesellschaft macht von den größenabhängigen Erleichterungen teilweise Gebrauch.

Die Gesellschaft fungiert als Finanzholding für die auto.de Gruppe, zu der die auto.de Media GmbH, Leipzig und deren Tochtergesellschaften auto.de Handels GmbH, Leipzig, und auto.de Autohaus Betriebs GmbH, Leipzig, gehören. Die Finanzierung der Gruppe erfolgt durch den Hauptaktionär.

III. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Für die Erstellung des Jahresabschlusses waren die nachfolgenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden maßgebend:

Die Vermögensgegenstände und Schulden sind einzeln und vorsichtig bewertet worden. Namentlich sind alle vorhersehbaren Risiken und Verluste, die bis zum Abschlusstichtag entstanden sind, berücksichtigt, selbst wenn diese erst zwischen Abschlusstichtag und dem Tag der Aufstellung des Jahresabschlusses bekannt wurden.

- a) Die Vermögensgegenstände des Finanzanlagevermögens betreffen Anteile an verbundenen Unternehmen und Ausleihungen an verbundene Unternehmen. Diese sind mit den Anschaffungskosten gem. § 255 Abs. 1 HGB angesetzt. Bei voraussichtlich dauernder Wertminderung erfolgt eine Abschreibung auf den niedrigeren beizulegenden Zeitwert. Ein niedrigerer Wertansatz wird nicht beibehalten, wenn die Gründe dafür nicht mehr bestehen.
- b) Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände sind zum Nennbetrag bzw. mit dem am Bilanzstichtag beizulegenden niedrigeren Wert angesetzt.
- c) Die Kassenbestände und die Guthaben bei Kreditinstituten sind zum Nennwert bilanziert.
- d) Im aktiven Rechnungsabgrenzungsposten sind Auszahlungen und fällige Ausgaben enthalten, die Aufwendungen für einen bestimmten Zeitraum nach dem Bilanzstichtag darstellen.
- e) Das gezeichnete Kapital ist im Handelsregister des Amtsgerichts Leipzig als Grundkapital eingetragen und gleichlautend in der Bilanz zum Nennbetrag angesetzt.
- f) Die sonstigen Rückstellungen berücksichtigen alle erkennbaren Risiken und ungewissen Verbindlichkeiten. Sie werden nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung mit dem Erfüllungsbetrag bewertet.
- g) Sämtliche Verbindlichkeiten wurden mit ihrem Erfüllungsbetrag passiviert.
- h) Fremdwährungsforderungen und/oder -verbindlichkeiten bestanden am Bilanzstichtag nicht.

IV. Erläuterungen zur Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung

1. Anlagevermögen

Es handelt sich um Beteiligungen und Ausleihungen der Gesellschaft.

Im Rahmen des Impairment - Tests bezüglich des Beteiligungsansatzes an der auto.de Media GmbH und deren Tochtergesellschaften wurde auf Basis der der aktualisierten Geschäftsplanung zum Ende des abgelaufenen Geschäftsjahres eine wesentliche Abweichung zum bisherigen Wertansatz festgestellt. Aufgrund eines veränderten Marktumfeldes, in Folge der aktuellen Inflation und der Preissteigerungen sowie den sich daraus ergebenden Nachfrageveränderungen der Kunden (Konsumenten), wurde ein Neueinschätzung der künftigen

Geschäftsentwicklung und Planannahmen erforderlich. Unter Anwendung der handelsrechtlichen Rechnungslegungsgrundsätze war eine außerordentliche Abschreibung in Höhe von EUR 47.500.000,00 auf einen Beteiligungsansatz von EUR 23.600.000,00 vorzunehmen.

Die auto.de AG hat zum Bilanzstichtag folgenden Anteilsbesitz gemäß § 285 Nr. 11 HGB:

Name	Sitz	Beteiligungsquote	Eigenkapital zum 31.12.2023	Ergebnis 2023
auto.de Media GmbH	Leipzig	100,00 %	-4.721 T€	-1.261 T€

(nach vorläufigen Zahlen)

Aufgrund der Einstellung des Geschäftsbetriebs der auto.de Betriebs GmbH wurden die Ausleihungen an diese Gesellschaft in Höhe von EUR 769.287,61 in 2023 vollständig wertberichtigt.

Der Anlagenspiegel wurde als Anlage III Seite 7 diesem Bericht beigelegt.

2. Umlaufvermögen

Sämtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie die sonstigen Vermögensgegenstände sind, wie im Vorjahr, innerhalb des nächsten Geschäftsjahres fällig.

3. Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten

Die aktive Rechnungsabgrenzung umfasst Ausgaben, die das Jahr 2024 betreffen.

4. Eigenkapital

Das Grundkapital der Gesellschaft beträgt unverändert zum Vorjahr EUR 44.300.000,00. Es ist eingeteilt in 44.300.00 Stückaktien.

Zur Abdeckung von Verlusten wurden EUR 24.039.618,88 entsprechend §§ 158 Abs. 1 Nr. 2 i. V. m. 150 Abs 4 AktG der Kapitalrücklage entnommen.

5. Rückstellungen

Die sonstigen Rückstellungen enthalten, wie im Vorjahr, ausstehende Rechnungen und die Jahresabschlusskosten.

6. Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen, Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und sonstige Verbindlichkeiten sind zu Erfüllungswerten angesetzt.

Insgesamt sind die Verbindlichkeiten der Gesellschaft zum Bilanzstichtag wie folgt strukturiert:

Art der Verbindlichkeiten	Gesamt	davon mit einer Restlaufzeit		
		unter 1 Jahr	1 - 5 Jahre	über 5 Jahre
	EUR	EUR	EUR	EUR
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	35.056,59	35.056,59	0,00	0,00
<i>Vorjahr</i>	<i>23.479,28</i>	<i>23.479,28</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	5.976.082,48	4.454.789,42	1.521.293,05	0,00
<i>Vorjahr</i>	<i>4.302.897,15</i>	<i>2.614.271,48</i>	<i>1.688.625,67</i>	<i>0,00</i>
Sonstige Verbindlichkeiten	125,20	125,20	0,00	0,00
<i>Vorjahr</i>	<i>125,20</i>	<i>125,20</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Gesamtbetrag	6.011.264,27	4.489.971,21	1.521.293,05	0,00
<i>Vorjahr</i>	<i>4.326.501,63</i>	<i>2.637.875,96</i>	<i>1.688.625,67</i>	<i>0,00</i>

Die Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen bestehen wie im Vorjahr gegenüber Gesellschaftern. Für die Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen liegt eine Rangrücktrittserklärung vor.

7. Gewinn- und Verlustrechnung

Die Abschreibungen auf Finanzanlagen von EUR 48.269.287,61 resultieren in Höhe von EUR 47.500.000,00 aus der Wertberichtigung des Beteiligungsansatzes an der auto.de Media GmbH und in Höhe von EUR 769.287,61 aus der Wertberichtigung der Ausleihung an die auto.de Betriebs GmbH aufgrund einer dauernden Wertminderung (§ 253 Abs. 3 Satz 5 HGB). Auf die Ausführungen unter IV. 1. Anlagemögen wird verwiesen.

Die Zinsen und sonstigen Aufwendungen und die sonstigen Zinsen und ähnliche Erträge resultieren, wie im Vorjahr, gegenüber verbundenen Unternehmen.

V. **Sonstige Angaben**

1. Nachtragsbericht

Entsprechend dem Beschluss der Hauptversammlung vom 14.06.2023 erfolgte zum 07.07.2023 eine Sitzverlegung der Gesellschaft von München nach Leipzig.

Weitere Vorgänge von besonderer Bedeutung haben sich nach Schluss des Geschäftsjahrs nicht ergeben.

2. Haftungsverhältnisse und finanzielle Verpflichtungen

Vermerkpflichtige Haftungsverhältnisse oder sonstige finanzielle Verpflichtungen bestanden zum 31.12.2023 nicht.

3. Vorstand

Im Berichtsjahr waren Herr Michael Klemmer, Leipzig, zum Vorstand bestellt. Eine Befreiung von den Beschränkungen des § 181 BGB ist erteilt.

Der Vorstandsvertrag mit Herrn Boris Radke lief plangemäß zum 31.12.2022 aus. Seine Austragung aus dem Handelsregister erfolgte am 07.07.2023.

4. Mitglieder des Aufsichtsrates

Während des abgelaufenen Geschäftsjahres gehörten dem Aufsichtsrat folgende Mitglieder an:

Herr Robert Pöhl (Vorsitzender), Frohburg, von Beruf Unternehmensberater,

Herr Till Bötze (stv. Vorsitzender), Leipzig, von Beruf Rechtsanwalt,

Herr Gabriel Schütze, Leipzig, von Beruf Kaufmann.

5. Mitarbeiter

Die Gesellschaft beschäftigte im Jahr 2023 keine Mitarbeiter.

6. Vorschlag zur Verwendung des Ergebnisses

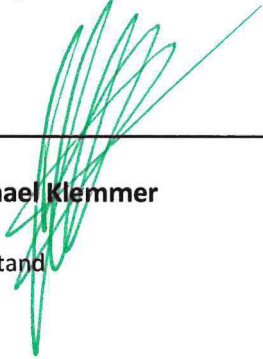
Der Hauptversammlung wird vorgeschlagen, den Bilanzverlust in Höhe von EUR 24.293.939,31 auf neue Rechnung vorzutragen.

F. Schlussklärung gemäß § 312 Abs. 3 AktG

Der Vorstand der auto.de AG hat gemäß § 312 AktG für das Geschäftsjahr 2023 einen Bericht über die Beziehungen zu verbundenen Unternehmen erstellt und darin folgende Schlussklärung abgegeben:

„Der Vorstand erklärt, dass die auto.de AG, Leipzig, bei den in diesem Bericht über die Beziehungen zu verbundenen Unternehmen aufgeführten Rechtsgeschäften nach den Umständen, die dem Vorstand zu diesem Zeitpunkt bekannt waren, in dem die Rechtsgeschäfte vorgenommen wurden, bei jedem Rechtsgeschäft eine angemessene Gegenleistung erhalten hat. Berichtspflichtige Maßnahmen oder unterlassene Maßnahmen haben nicht vorgelegen.“

Leipzig, den 25. Juli 2024



Michael Klemmer

Vorstand

Entwicklung des Anlagevermögens

	Anschaffungskosten				Abschreibungen				Buchwerte	
	01.01.2023	Zugänge	Abgänge	31.12.2023	01.01.2023	Zugänge	Abgänge	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Finanzanlagen										
1. Anteile an verbundenen Unternehmen	71.100.000,00	0,00	0,00	71.100.000,00	0,00	47.500.000,00	0,00	47.500.000,00	23.600.000,00	71.100.000,00
2. Ausleihungen an verbundene Unternehmen	6.100.721,65	1.545.648,07	0,00	7.646.369,72	0,00	769.287,61	0,00	769.287,61	6.877.082,11	6.100.721,65
	<u>77.200.721,65</u>	<u>1.545.648,07</u>	<u>0,00</u>	<u>78.746.369,72</u>	<u>0,00</u>	<u>48.269.287,61</u>	<u>0,00</u>	<u>48.269.287,61</u>	<u>30.477.082,11</u>	<u>77.200.721,65</u>
	<u>77.200.721,65</u>	<u>1.545.648,07</u>	<u>0,00</u>	<u>78.746.369,72</u>	<u>0,00</u>	<u>48.269.287,61</u>	<u>0,00</u>	<u>48.269.287,61</u>	<u>30.477.082,11</u>	<u>77.200.721,65</u>

BESTÄTIGUNGSVERMERK DES UNABHÄNGIGEN ABSCHLUSSPRÜFERS

An die auto.de AG, Leipzig

Prüfungsurteile

Wir haben den Jahresabschluss der auto.de AG, Leipzig, – bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2023 und der Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2023 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 2023 sowie ihrer Ertragslage für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2023.

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

Grundlage für die Prüfungsurteile

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 unsere Prüfungsurteile zum Jahresabschluss zu dienen.

Sonstige Informationen

Der Vorstand ist für die sonstigen Informationen verantwortlich. Die sonstigen Informationen umfassen

- die in Abschnitt „F. Schlusserklärung gemäß § 312 Abs. 3 AktG“ des Anhangs enthaltene Erklärung.

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

Verantwortung des Vorstands und des Aufsichtsrats für den Jahresabschluss

Der Vorstand ist 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 ist der Vorstand verantwortlich für die internen Kontrollen, die er in Übereinstimmung mit den deutschen Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung als notwendig bestimmt hat, um die Aufstellung eines Jahresabschlusses zu ermöglichen, der frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen (d.h. Manipulationen der Rechnungslegung und Vermögensschädigungen) oder Irrtümern ist.

Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses ist der Vorstand dafür verantwortlich, die Fähigkeit der Gesellschaft zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit zu beurteilen. Des Weiteren hat er die Verantwortung, Sachverhalte in Zusammenhang mit der Fortführung der Unternehmenstätigkeit, sofern einschlägig, anzugeben. Darüber hinaus ist er dafür verantwortlich, auf der Grundlage des Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmenstätigkeit zu bilanzieren, sofern dem nicht tatsächliche oder rechtliche Gegebenheiten entgegenstehen.

Der Aufsichtsrat ist verantwortlich für die Überwachung des Rechnungslegungsprozesses der Gesellschaft zur Aufstellung des Jahresabschlusses.

Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses

Unsere Zielsetzung ist, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob der Jahresabschluss als Ganzes frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist, sowie einen Bestätigungsvermerk zu erteilen, der unsere Prüfungsurteile 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 dolosen Handlungen oder Irrtümern 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 falscher Darstellungen im Jahresabschluss aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern, 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 aus dolosen Handlungen resultierende wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist höher als das Risiko, dass aus Irrtümern resultierende wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, da dolosen Handlungen kollusives 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 zur Wirksamkeit dieser Systeme der Gesellschaft abzugeben;
- beurteilen wir die Angemessenheit der vom Vorstand angewandten Rechnungslegungs-methoden sowie die Vertretbarkeit der vom Vorstand dargestellten geschätzten Werte und damit zusammenhängenden Angaben;
- ziehen wir Schlussfolgerungen über die Angemessenheit des vom Vorstand 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 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 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.

München, den 26. Juli 2024



Marxer Salzmann GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Marxer
Wirtschaftsprüfer