

ZWISCHENABSCHLUSS

zum 30. Juni 2021

der Firma

Capella AG
Barer Str. 7

80333 München

Inhaltsverzeichnis

1. Auftragsannahme	2
1.1 Auftraggeber und Auftragsabgrenzung	2
1.2 Auftragsdurchführung	3
2. Grundlagen des Zwischenabschlusses	4
2.1 Buchführung und Inventar, erteilte Auskünfte	4
2.2 Feststellungen zu den Grundlagen des Zwischenabschlusses	4
3. Rechtliche und wirtschaftliche Grundlagen	5
3.1 Rechtliche Verhältnisse	5
3.2 Steuerliche Verhältnisse	6
4. Erläuterungen zu den Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung	7
5. Anlagen	11
Bilanz zum 30. Juni 2021	12
Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 01.01.2021 bis 30.06.2021	14
Bescheinigung	15
Allgemeine Geschäftsbedingungen für Steuerberater und Steuerberatungsgesellschaften	16

Capella AG, 80333 München

1. Auftragsannahme

1.1 Auftraggeber und Auftragsabgrenzung

Der Vorstand der

**Capella AG,
München**

- nachfolgend auch kurz "Capella AG" oder "Gesellschaft" genannt -

beauftragte uns, den Zwischenabschluss zum 30. Juni 2021 aus den von uns geführten Büchern und den uns darüber hinaus vorgelegten Belegen und Bestandsnachweisen, die wir auftragsgemäß nicht geprüft haben, unter Berücksichtigung der erteilten Auskünfte nach gesetzlichen Vorgaben und nach den innerhalb dieses Rahmens liegenden Anweisungen des Auftraggebers zur Ausübung bestehender Wahlrechte zu entwickeln. Diesen Auftrag zur Erstellung ohne Beurteilungen haben wir im September 2021 in unseren Geschäftsräumen in München durchgeführt.

Unser Auftrag zur Erstellung des Zwischenabschlusses umfasste keine über die Auftragsart hinausgehenden Tätigkeiten und damit auch keine erweiterten Verantwortlichkeiten als Steuerberatungsgesellschaft.

Der uns erteilte Auftrag zur Erstellung des Zwischenabschlusses umfasste alle Tätigkeiten, die erforderlich waren, um auf der Grundlage der Buchführung und der Inventur sowie der eingeholten Auskünfte zu Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsfragen und der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden unter Vornahme der Abschlussbuchungen den handelsrechtlich vorgeschriebenen Zwischenabschluss, bestehend aus Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung, zu erstellen.

Allgemeine Geschäftsbedingungen

Für die Durchführung des Auftrags und unsere Verantwortlichkeit sind, auch im Verhältnis zu Dritten, die vereinbarten und diesem Bericht als Anlage beigefügten "Allgemeinen Geschäftsbedingungen für Steuerberater und Steuerberatungsgesellschaften" maßgebend.

1.2 Auftragsdurchführung

Im Rahmen der Erstellung des Zwischenabschlusses und bei unserer Berichterstattung hierüber haben wir die einschlägigen Normen unserer Berufsordnung und unsere Berufspflichten beachtet, darunter die Grundsätze der Unabhängigkeit, Gewissenhaftigkeit, Verschwiegenheit und Eigenverantwortlichkeit (§ 57 StBerG).

Die Erstellung des Zwischenabschlusses umfasst unabhängig von der Art unseres Auftrags die Tätigkeiten, die erforderlich sind, um auf Grundlage der Buchführung und des Inventars sowie der eingeholten Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden unter Vornahme der Abschlussbuchungen die gesetzlich vorgeschriebene Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung und weitere Abschlussbestandteile zu erstellen.

Die Erstellung des Zwischenabschlusses erfolgte unter Beachtung der gesetzlichen Vorschriften des Handels- und Steuerrechts, der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung sowie der Bestimmungen der Satzung.

Im Rahmen des erteilten Auftrags haben wir die gesetzlichen Vorschriften für die Aufstellung von Jahresabschlüssen sowie die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung beachtet. Die Beachtung anderer gesetzlicher Vorschriften sowie die Aufdeckung und Aufklärung von Straftaten und außerhalb der Rechnungslegung begangener Ordnungswidrigkeiten waren nicht Gegenstand unseres Auftrags.

Vollständigkeitserklärung

Der Vorstand hat uns die angeforderte berufsmäßige Vollständigkeitserklärung bezüglich der Buchführung, Belege und Bestandsnachweise sowie der uns erteilten Auskünfte schriftlich erteilt, die wir zu den Akten genommen haben.

2. Grundlagen des Zwischenabschlusses

2.1 Buchführung und Inventar, erteilte Auskünfte

Für die Gesellschaft besteht nach § 238 HGB Buchführungspflicht.

Die Buchführung wurde auf unseren EDV-Systemen erstellt. Die dabei eingesetzte Software Kanzlei-Rechnungswesen der DATEV eG erfüllt nach einer Bescheinigung der Ernst & Young GmbH vom 28.02.2020 die Voraussetzungen für eine ordnungsmäßige Finanzbuchführung und Entwicklung des Jahresabschlusses.

Die Verfahrensabläufe in der Buchführung haben keine nennenswerten organisatorischen Änderungen erfahren.

Auskünfte erteilte die Geschäftsführung.

Alle erbetenen Auskünfte, Aufklärungen und Nachweise wurden von der Geschäftsführung und von den zur Auskunft benannten Mitarbeitern bereitwillig erbracht.

2.2 Feststellungen zu den Grundlagen des Zwischenabschlusses

Die Gliederung des Zwischenabschlusses entspricht den Vorschriften des HGB unter besonderer Beachtung der §§ 266 und 275 HGB. Das Anlagevermögen ist in einem Bestandsnachweis ordnungsgemäß entwickelt.

Die geltenden handelsrechtlichen Bewertungsvorschriften wurden unter Berücksichtigung der Fortführung der Unternehmenstätigkeit beachtet. Die auf den vorhergehenden Jahresabschluss angewandten Bewertungsmethoden wurden beibehalten.

Allen am Bilanzstichtag bestehenden Risiken - soweit sie bis zur Aufstellung des Zwischenabschlusses erkennbar waren - ist durch die Bildung ausreichender Rückstellungen und Wertberichtigungen Rechnung getragen.

Die einzelnen Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung werden im Erläuterungsteil ausführlich dargestellt.

Capella AG, 80333 München

3. Rechtliche und wirtschaftliche Grundlagen

3.1 Rechtliche Verhältnisse

Firma:	Capella AG
Rechtsform:	AG
Gründung am:	16.12.2019
Sitz:	München
Anschrift:	Barer Str. 7 80333 München
Name laut Registergericht:	Capella AG
Registereintrag:	Handelsregister
Registergericht:	München
Register-Nr.:	253674
Satzung:	Gültig in der Fassung vom 16.12.2019
Geschäftsjahr Zwischenabschluss:	1. Januar bis 30. Juni
Dauer der Gesellschaft:	unbestimmt
Gegenstand des Unternehmens:	Beratung von Unternehmen (keine Rechts- und/oder Steuerberatung), Erwerb von Unternehmen, das längerfristige Halten, Verwalten und Fördern von Beteiligungen an Unternehmen, sowie Erbringung von Management-, Beratungs- und Servicedienstleistungen für die eingegangenen Beteiligungen.
Grundkapital	€ 2.300.000,00 Das Grundkapital von € 300.000 ist mit Beschluss vom 16.04.2021 und Änderung der Satzung am 21.05.2021 durch Ausgabe von 2.000.000 Stückaktien auf € 2.300.000 erhöht worden.

Capella AG, 80333 München

Vorstand: Herr Albert Schaper (bis 30.06.2021)
Herr Michael Klemmer (ab 01.07.2021)

Aufsichtsrat: ab 01.07.2021 (mit Eintragung HR am 21.07.2021):
Herr Gabriel Schütze
Herr Till Bötze
Herr Robert Pöhl

16.04.2021 bis 30.06.2021:
Herr Michael Klemmer
Herr Christoph Weideneder
Herr Thomas Mayrhofer

bis 16.04.2021:
Herr Franz Graf von Ledebur-Wicheln
Herr Christoph Weideneder
Herr Jens Brunke

Wesentliche Änderungen der rechtlichen
Verhältnisse nach dem Abschlussstichtag: lagen nicht vor

3.2 Steuerliche Verhältnisse

Zuständiges Finanzamt: München (143) Körpersch./Pers.

Steuernummer: 143/100/23508

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

Im Rahmen der Abschlusserstellung wurde die Berechnung der Gewerbesteuer vorgenommen.

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

4. Erläuterungen zu den Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung**A. Umlaufvermögen**

	30.06.2021 EUR
I. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	<u>2.282.662,20</u>
Gabler-Saliter-Bank 13001387	EUR 222.681,40
Gabler-Saliter- Bank 23001387	<u>EUR 2.059.980,80</u>
	<u>EUR 2.282.662,20</u>

Das ausgewiesene **Guthaben der Bank** stimmt mit dem Rechnungsabschluss des Instituts zum Bilanzstichtag überein.
Die Buchungen sämtlicher Kontobewegungen erfolgten auszugskonform.

	30.06.2021 EUR
Summe Umlaufvermögen	<u>2.282.662,20</u>
	30.06.2021 EUR
Summe Aktiva	<u>2.282.662,20</u>

Capella AG, 80333 München

A. Eigenkapital

	30.06.2021 EUR
I. Gezeichnetes Kapital	<u>2.300.000,00</u>
II. Verlustvortrag	<u>41.925,22</u>
III. Jahresfehlbetrag	<u>41.475,78</u>
Summe Eigenkapital	<u>2.216.599,00</u>
B. Rückstellungen	
1. sonstige Rückstellungen	<u>4.760,00</u>
Rückstellungen für Abschluss u. Prüfung	EUR 4.760,00

Die **Rückstellung für Abschluss u. Prüfungskosten** beinhaltet die Kosten für die Erstellung des Zwischenabschlusses zum 30.06.2021 (€ 2.380,00) sowie die Kosten für die Prüfung des Zwischenabschlusses zum 30.06.2021 (€ 2.380).

Capella AG, 80333 München

C. Verbindlichkeiten

Die Zusammenstellung der einzelnen Verbindlichkeiten befindet sich in den Akten des Bilanzerstellenden und wird durch eine Offene-Posten-Liste ergänzt.

		30.06.2021 EUR
1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		<u>1.188,00</u>
Verbindlichkeiten aus Lieferungen+Leist.	EUR	1.188,00
		30.06.2021 EUR
2. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen		<u>60.115,20</u>
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 60.115,20 (EUR 115,20)		
Verbindlichk.gegenüber verbundenen UN	EUR	60.115,20

Die **Verbindlichkeiten** resultieren aus der Verauslagung von Lieferantenrechnungen durch die S&MC Bank (€ 115,20) sowie aus einer Doppelzahlung der Fa. VICUS Group AG (T€ 60) und werden in den Folgemonaten ausgeglichen.

	30.06.2021 EUR
Summe Passiva	<u>2.282.662,20</u>

1. sonstige betriebliche Aufwendungen

	30.06.2021 EUR
a) Versicherungen, Beiträge und Abgaben	<u>420,21</u>
Beiträge	EUR 350,00
Sonstige Abgaben	EUR 70,21
	<u>EUR 420,21</u>

	30.06.2021 EUR
b) Werbe- und Reisekosten	<u>1.238,00</u>

Werbekosten	EUR 1.238,00
-------------	--------------

	30.06.2021 EUR
c) verschiedene betriebliche Kosten	<u>39.817,57</u>
Börsenzulassungskosten	EUR 6.000,00
Porto	EUR 0,00
Rechts- und Beratungskosten	EUR 10.737,11
Abschluss- und Prüfungskosten	EUR 22.946,61
Nebenkosten des Geldverkehrs	EUR 133,85

	<u>EUR 39.817,57</u>
--	----------------------

Die **Abschluss- und Prüfungskosten** beinhalten hauptsächlich die Kosten für die Erstellung und Prüfung des Zwischenabschlusses zum 30.06.2021 (€ 4.760) sowie die Prüfung einer Sachkapitalerhöhung (€ 17.850).

	30.06.2021 EUR
4. Ergebnis nach Steuern	<u>-41.475,78</u>

	30.06.2021 EUR
5. Jahresfehlbetrag	<u>41.475,78</u>

5. Anlagen

BILANZ zum 30. Juni 2021

Capella AG, 80333 München

AKTIVA

EUR

A. Umlaufvermögen

- I. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben
bei Kreditinstituten und Schecks

2.282.662,20

Summe Umlaufvermögen

2.282.662,20**2.282.662,20**

BILANZ zum 30. Juni 2021

Capella AG, 80333 München

PASSIVA

EUR

A. Eigenkapital

I. Gezeichnetes Kapital	2.300.000,00
II. Verlustvortrag	41.925,22
III. Jahresfehlbetrag	41.475,78
Summe Eigenkapital	2.216.599,00

B. Rückstellungen

1. sonstige Rückstellungen	4.760,00
----------------------------	-----------------

C. Verbindlichkeiten

1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.188,00
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 1.188,00	
2. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	60.115,20
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 60.115,20	
	61.303,20

2.282.662,20

Capella AG, 80333 München

	EUR
1. sonstige betriebliche Aufwendungen	
a) Versicherungen, Beiträge und Abgaben	420,21
b) Werbe- und Reisekosten	1.238,00
c) verschiedene betriebliche Kosten	39.817,57
	<hr/> 41.475,78
2. Ergebnis nach Steuern	<hr/> 41.475,78-
3. Jahresfehlbetrag	<hr/> 41.475,78 <hr/>

Capella AG Beratung von Unternehmen, 80333 München

Wir haben auftragsgemäß den vorstehenden Zwischenabschluss – bestehend aus Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung – der Firma Capella AG für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2021 bis 30. Juni 2021 unter Beachtung der deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und der ergänzenden Bestimmungen der Satzung 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 uns erteilten Auskünfte.

Die Buchführung sowie die Aufstellung des Zwischenabschlusses nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen der Satzung 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 Grundlage der Buchführung

München, 02.09.2021

C A P I T A L
Steuerberatungsgesellschaft mbH

Horst Michel
Diplom-Kaufmann
Steuerberater

Allgemeine Geschäftsbedingungen für Steuerberater und Steuerberatungsgesellschaften