

Jahresabschluss
für das Geschäftsjahr 2018

Bestätigungsvermerk des unabhängigen
Abschlussprüfers

Going Public Media
Aktiengesellschaft
München

Inhaltsverzeichnis

Bilanz zum 31. Dezember 2018	Anlage 1
Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2018	Anlage 2
Anhang für das Geschäftsjahr 2018	Anlage 3
Entwicklung des Anlagevermögens im Geschäftsjahr 2018	Anlage 4
Bestätigungsvermerk des unabhängigen Abschlussprüfers	Anlage 5

Elektronische Kopie

Bilanz der Going Public Media Aktiengesellschaft, München, zum 31. Dezember 2018

A k t i v a	Stand am 31.12.2018 EUR	Stand am 31.12.2017 EUR
A. Anlagevermögen		
I. Immaterielle Vermögensgegenstände		
1. Entgeltlich erworbene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte	140.662,82	150.728,82
2. Geschäfts- oder Firmenwert	1,00	1,00
	<u>140.663,82</u>	<u>150.729,82</u>
II. Sachanlagen		
Betriebs- und Geschäftsausstattung	<u>71.412,00</u>	<u>92.880,00</u>
III. Finanzanlagen		
1. Anteile an verbundenen Unternehmen	458.636,48	433.636,48
2. Beteiligungen	25.000,00	25.000,00
	<u>483.636,48</u>	<u>458.636,48</u>
B. Umlaufvermögen		
I. Vorräte		
Fertige Erzeugnisse und Waren	<u>49.559,10</u>	<u>52.447,78</u>
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	275.721,16	261.778,78
2. Forderungen gegen verbundene Unternehmen	90.473,78	74.516,68
3. Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	11.486,48	24.524,22
4. Sonstige Vermögensgegenstände	48.454,63	76.805,46
	<u>426.136,05</u>	<u>437.625,14</u>
III. Wertpapiere		
Sonstige Wertpapiere	<u>49.466,50</u>	<u>49.466,50</u>
IV. Flüssige Mittel	<u>368.090,25</u>	<u>556.436,63</u>
C. Rechnungsabgrenzungsposten		
	<u>30.235,49</u>	<u>36.298,26</u>
	<u>1.619.199,69</u>	<u>1.834.520,61</u>

Elektronische Kopie

Anlage 1

P a s s i v a	Stand am 31.12.2018 EUR	Stand am 31.12.2017 EUR
A. Eigenkapital		
I. Gezeichnetes Kapital Bedingtes Kapital EUR 402.000,00	900.000,00	900.000,00
II. Kapitalrücklage	130.000,00	130.000,00
III. Bilanzgewinn	<u>309.713,95</u>	<u>447.196,99</u>
	<u>1.339.713,95</u>	<u>1.477.196,99</u>
B. Rückstellungen		
Sonstige Rückstellungen	<u>63.448,81</u>	<u>79.624,52</u>
C. Verbindlichkeiten		
1. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	0,00	96.171,87
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	114.410,20	109.013,64
3. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	112,82	0,00
4. Sonstige Verbindlichkeiten	<u>79.733,23</u>	<u>72.513,59</u>
	<u>194.256,25</u>	<u>277.699,10</u>
C. Rechnungsabgrenzungsposten	<u>21.780,68</u>	<u>0,00</u>
	<u>1.619.199,69</u>	<u>1.834.520,61</u>

Gewinn- und Verlustrechnung
der Going Public Media Aktiengesellschaft, München,
für die Zeit vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2018

	2 0 1 8 EUR	2 0 1 7 EUR
1. Umsatzerlöse	2.814.729,31	2.832.897,94
2. Verminderung (i. V. Erhöhung) des Bestands an fertigen Erzeugnissen	-2.888,68	3.813,53
3. Sonstige betriebliche Erträge	12.042,07	34.689,94
	<u>2.823.882,70</u>	<u>2.871.401,41</u>
4. Materialaufwand		
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebs- stoffe und für bezogene Waren	341.551,45	342.477,62
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	198.648,54	187.996,35
	<u>540.199,99</u>	<u>530.473,97</u>
5. Personalaufwand		
a) Löhne und Gehälter	1.124.128,96	1.227.467,78
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	213.876,34	216.237,33
	<u>1.338.005,30</u>	<u>1.443.705,11</u>
6. Abschreibungen auf immaterielle Vermögens- gegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	81.547,47	92.047,77
7. Sonstige betriebliche Aufwendungen	867.840,02	867.650,60
	<u>-3.710,08</u>	<u>-62.476,04</u>
8. Erträge aus Beteiligungen	46.080,00	46.080,00
9. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	1.673,42	3.091,58
10. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	518,51	122,09
11. Steuern (i. V. Erstatte Steuern) vom Einkommen und vom Ertrag	428,87	-0,58
	<u>46.806,04</u>	<u>49.050,07</u>
12. Ergebnis nach Steuern	<u>43.095,96</u>	<u>-13.425,97</u>
13. Sonstige Steuern	579,00	856,89
14. Jahresüberschuss (i. V. Jahresfehlbetrag)	<u>42.516,96</u>	<u>-14.282,86</u>
15. Gewinnvortrag aus dem Vorjahr	267.196,99	461.479,85
16. Bilanzgewinn	<u><u>309.713,95</u></u>	<u><u>447.196,99</u></u>

Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss

Angaben zur Identifikation der Gesellschaft laut Registergericht

Firmenname laut Registergericht:	Going Public Media Aktiengesellschaft
Firmensitz laut Registergericht:	München
Registereintrag:	Handelsregister
Registergericht:	München
Register-Nr.:	HRB 119293

Vorbemerkung:

Nach den in § 267 HGB angegebenen Größenklassen ist die Gesellschaft eine kleine Kapitalgesellschaft. Trotzdem wurden Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung nach den für große Kapitalgesellschaften geltenden Gliederungs- und Ausweisvorschriften des HGB aufgestellt. Die Gesellschaft macht von den Erleichterungsvorschriften des § 288 HGB teilweise Gebrauch.

Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Darstellung, Gliederung, Ansatz und Bewertung des Jahresabschlusses entsprechen mit Ausnahme der Bilanzierung der Vorauszahlungen auf Jahrespartnerschaften, welche im Vorjahr innerhalb der erhaltenen Anzahlungen ausgewiesen wurden und diesjährig innerhalb des passiven Rechnungsabgrenzungspostens ausgewiesen werden (TEUR 20), den Vorjahresgrundsätzen.

Die Gewinn- und Verlustrechnung ist nach dem Gesamtkostenverfahren aufgestellt.

Entgeltlich erworbene immaterielle Vermögensgegenstände wurden zu Anschaffungskosten angesetzt und, sofern sie der Abnutzung unterlagen, um lineare Abschreibungen über die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer von drei bis 20 Jahren vermindert.

Das Sachanlagevermögen wurde zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten angesetzt und, soweit abnutzbar, um planmäßige Abschreibungen vermindert.

Die planmäßigen Abschreibungen wurden nach der voraussichtlichen Nutzungsdauer der Vermögensgegenstände linear vorgenommen. Für geringwertige abnutzbare bewegliche Gegenstände des Sachanlagevermögens kommt unter Berücksichtigung der Wesentlichkeit ausschließlich die typisierte Abschreibung im Rahmen der Bildung von Sammelposten zur

GoingPublic Media AG Erstellung u. Herausgabe von Zeitschriften, 81379 München

Anwendung. Die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauern liegen hierbei zwischen drei und acht Jahren.

Die Finanzanlagen wurden wie folgt angesetzt und bewertet:

- Beteiligungen zu Anschaffungskosten
- Anteile an verbundenen Unternehmen zu Anschaffungskosten

Soweit der nach vorstehenden Grundsätzen ermittelte Wert von Gegenständen des Anlagevermögens über dem Wert liegt, der ihnen am Bilanzstichtag beizulegen ist, wird dem durch außerplanmäßige Abschreibungen Rechnung getragen. Stellt sich in einem späteren Geschäftsjahr heraus, dass die Gründe hierfür nicht mehr bestehen, so wird der Betrag dieser Abschreibung im Umfang der Werterhöhung unter Berücksichtigung der Abschreibungen, die inzwischen vorzunehmen gewesen wären, zugeschrieben.

Die Vorräte wurden zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten angesetzt. Angemessene Teile der Gemeinkosten wurden im Rahmen von Zuschlagsätzen berücksichtigt. Auf Altbestände und auf Waren mit verminderter Verwertbarkeit wurden entsprechende Abschläge auf den niedrigeren beizulegenden Wert vorgenommen.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände wurden zu Nennwerten angesetzt. Alle erkennbaren Einzelrisiken werden bei der Bewertung berücksichtigt. Für das allgemeine Kreditrisiko wurde eine Pauschalwertberichtigung für Forderungen aus dem Liefer- und Leistungsverkehr mit 1% gebildet.

Wertpapiere des Umlaufvermögens wurden mit den Anschaffungskosten angesetzt. Abschreibungen wurden vorgenommen, soweit diese mit dem niedrigeren Wert anzusetzen waren, der sich aus dem Börsen- oder Marktpreis am Abschlussstichtag ergab.

Die sonstigen Rückstellungen berücksichtigen alle erkennbaren Risiken und ungewissen Verpflichtungen und sind in Höhe des nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Erfüllungsbetrages bewertet. Zukünftige Preis- und Kostensteigerungen wurden berücksichtigt, sofern ausreichend objektive Hinweise für deren Eintritt vorlagen.

Verbindlichkeiten wurden zum Erfüllungsbetrag angesetzt.

Angaben zur Bilanz

Anlagespiegel für die einzelnen Posten des Anlagevermögens

Die gesondert dargestellte Entwicklung des Anlagevermögens ist integraler Bestandteil des Anhangs.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Unter den sonstigen Vermögensgegenständen ist die Mietkaution in Höhe von 22.089,86 Euro (i. V. 22.088,23 Euro) mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr ausgewiesen.

In den Forderungen gegen verbundene Unternehmen in Höhe von 90.473,78 Euro (i. V. 74.516,68 Euro) sind Forderungen aus Lieferungen und Leistungen in Höhe von 27.386,27 Euro (i. V. 19.312,84 Euro) und sonstige Forderungen in Höhe von 34.150,87 Euro (i. V. 55.203,84 Euro) enthalten.

In den Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, in Höhe von 11.486,48 Euro (i. V. 24.524,22 Euro) sind Forderungen aus Lieferungen und Leistungen in Höhe von 11.486,48 Euro (i. V. 24.524,22 Euro) enthalten.

Angaben über die Gattung der Aktien

Das **Grundkapital** von 900.000 Euro ist eingeteilt in 900.000,00 Stück auf den Namen lautende Stammaktien ohne Nennbetrag (Stückaktien) mit einem anteiligen Betrag am Grundkapital von 1,00 Euro.

Das Grundkapital der Gesellschaft ist durch Beschluss der Hauptversammlung vom 18.08.2006 um bis zu 402.000,00 Euro bedingt erhöht (Bedingtes Kapital 2006/I). Das bedingte Kapital dient der Gewährung von Aktien an Inhaber bzw. Gläubiger von Wandel- oder Optionsschuldverschreibungen.

Angaben über das genehmigte Kapital

Der Vorstand ist durch Beschluss der Hauptversammlung vom 30.05.2016 ermächtigt, das Grundkapital mit Zustimmung des Aufsichtsrats bis zum 29.05.2021 gegen Bar- und/oder Sacheinlage einmal oder mehrmals um insgesamt bis zu 225.000,00 Euro zu erhöhen, wobei das Bezugsrecht der Aktionäre ausgeschlossen werden kann (Genehmigtes Kapital 2016).

GoingPublic Media AG Erstellung u. Herausgabe von Zeitschriften, 81379 München

Entwicklung der Kapitalrücklagen

Die Kapitalrücklagen beträgt 130.000,00 Euro.

Angabe zu Restlaufzeitvermerken

Der Betrag der Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr beträgt 194.256,25 Euro (i. V. 277.699,10 Euro).

Die sonstigen Verbindlichkeiten in Höhe von 79.733,23 Euro (i. V. 72.513,59 Euro) setzen sich wie folgt zusammen:

Verbindlichkeiten aus Steuern	37.568,36 Euro (i. V. 21.302,28 Euro)
Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit	3.163,17 Euro (i. V. 1.589,93 Euro)
Übrige sonstige Verbindlichkeiten	39.001,70 Euro (i. V. 49.621,38 Euro)

Latente Steuern

Vom Wahlrecht des Ausweises von latenten Steuern gemäß § 274 HGB wurde kein Gebrauch gemacht.

Angaben zur Gewinn- und Verlustrechnung

Verbundene Unternehmen

Die Erträge aus Beteiligungen betreffen mit 46.080,00 Euro (i. V. 46.080,00 Euro) verbundene Unternehmen.

Der GuV Posten 'Sonstige betriebliche Aufwendungen' enthält Aufwendungen aus der Währungsumrechnung in Höhe von 771,15 Euro (i. V. 336,29 Euro).

GoingPublic Media AG Erstellung u. Herausgabe von Zeitschriften, 81379 München

Sonstige Angaben

Beteiligungsverhältnisse

Die Gesellschaft ist am Bilanzstichtag an folgenden Unternehmen mit mindestens 20% beteiligt:

Name	Beteiligungs- quote in %	Währung	Eigen- kapital	Jahres- ergebnis
Smart Investor Media GmbH, München	90,00	TEUR	110	46
BondGuide Media GmbH, Frankfurt am Main	25,00	TEUR	2017: 76	2017: 6
China Investment Media GmbH, München	100,00	TEUR	10	./ 15

Durchschnittliche Zahl der während des Geschäftsjahrs beschäftigten Arbeitnehmer

Die durchschnittliche Zahl der während des Geschäftsjahres im Unternehmen beschäftigten Arbeitnehmer betrug 31.

Namen der Mitglieder des Vorstands und des Aufsichtsrats

Während des abgelaufenen Geschäftsjahrs gehörten die folgenden Personen dem Vorstand an:

Diplom-Kaufmann Markus Rieger (Verleger), Wolfratshausen.

Durch Beschluss des Aufsichtsrats vom 30.06.1998 wurde Herr Markus Rieger zum Vorstand bestellt. Er vertritt die Gesellschaft stets einzeln und ist befugt, im Namen der Gesellschaft mit sich als Vertreter eines Dritten Rechtsgeschäfte abzuschließen. Mit Beschluss des Aufsichtsrats vom 06.12.2017 wurde Herr Markus Rieger für die Zeit bis zum 31.03.2021 in seinem Amt bestätigt.

Dem Aufsichtsrat gehörten folgende Personen an:

Dr. Thomas Zwissler, München - Vorsitzender	ausgeübter Beruf: Rechtsanwalt
Ingo Weber, Stuttgart - stellvertr. Vorsitzender	ausgeübter Beruf: Unternehmensberater
Klaus Rainer Kirchhoff, Hamburg	ausgeübter Beruf: Rechtsanwalt

Elektronische Kopie

ANHANG zum 31.12.2018

Anlage 3 / 6

GoingPublic Media AG Erstellung u. Herausgabe von Zeitschriften, 81379 München

Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Abschlussstichtag

Mit Vertrag vom 04.03.2019 hat die Gesellschaft den Geschäftsbereich 'M&A China' an die China Investment Media GmbH, München, für einen Kaufpreis von TEUR 100 mit Wirkung zum 01.01.2019 veräußert.

Unterschrift der Geschäftsführung

München, 5. August 2019

Unterschrift Markus Rieger

Elektronische Kopie

**Entwicklung des Anlagevermögens
der Going Public Media Aktiengesellschaft, München,
im Geschäftsjahr 2018**

Anschaffungs-/Herstellungskosten

	Stand am 1.1.2018 EUR	Zugänge EUR	Abgänge EUR	Stand am 31.12.2018 EUR
I. Immaterielle Vermögensgegenstände				
1. Entgeltlich erworbene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte	591.599,58	32.596,37	19.145,50	605.050,45
2. Geschäfts- oder Firmenwert	64.858,18	0,00	0,00	64.858,18
	<u>656.457,76</u>	<u>32.596,37</u>	<u>19.145,50</u>	<u>669.908,63</u>
II. Sachanlagen				
Betriebs- und Geschäftsausstattung	596.372,36	17.473,10	136.963,47	476.881,99
III. Finanzanlagen				
1. Anteile an verbundenen Unternehmen	433.636,48	25.000,00	0,00	458.636,48
2. Beteiligungen	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00
	<u>458.636,48</u>	<u>25.000,00</u>	<u>0,00</u>	<u>483.636,48</u>
	<u>1.711.466,60</u>	<u>75.069,47</u>	<u>156.108,97</u>	<u>1.630.427,10</u>

Elektronische Kopie

Anlage 4

Kumulierte Abschreibungen				Buchwerte	
Stand am 1.1.2018 EUR	Zugänge EUR	Abgänge EUR	Stand am 31.12.2018 EUR	Stand am 31.12.2018 EUR	Stand am 31.12.2017 EUR
440.870,76	42.657,37	19.140,50	464.387,63	140.662,82	150.728,82
64.857,18	0,00	0,00	64.857,18	1,00	1,00
<u>505.727,94</u>	<u>42.657,37</u>	<u>19.140,50</u>	<u>529.244,81</u>	<u>140.663,82</u>	<u>150.729,82</u>
503.492,36	38.890,10	136.912,47	405.469,99	71.412,00	92.880,00
0,00	0,00	0,00	0,00	458.636,48	433.636,48
0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00
<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>483.636,48</u>	<u>458.636,48</u>
<u>1.009.220,30</u>	<u>81.547,47</u>	<u>156.052,97</u>	<u>934.714,80</u>	<u>695.712,30</u>	<u>702.246,30</u>

Bestätigungsvermerk des unabhängigen Abschlussprüfers

An die Going Public Media Aktiengesellschaft, München

Prüfungsurteil

Wir haben den Jahresabschluss der **Going Public Media Aktiengesellschaft, München**, – bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2018 und der Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2018 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 2018 sowie ihrer Ertragslage für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2018.

Gemäß § 322 Abs. 3 Satz 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.

Verantwortung der gesetzlichen Vertreter und des Aufsichtsrats 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.

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 – beabsichtigten oder unbeabsichtigten – falschen Darstellungen ist.

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 zur Wirksamkeit dieser Systeme 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.

Elektronische Kopie

Anlage 5 / 4

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, 5. August 2019

Ebner Stolz GmbH & Co. KG
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft

Claus Buhmann
Wirtschaftsprüfer

Josef Eberl
Wirtschaftsprüfer