



## **Testatsexemplar**

**tokentus investment AG  
Frankfurt am Main**

**Jahresabschluss  
zum 31. Dezember 2020**

---



## INHALTSVERZEICHNIS

### JAHRESABSCHLUSS ZUM 31.12.2020

Bilanz  
Gewinn- und Verlustrechnung  
Anhang

### **Anlage 1**

Blatt 1 - 2  
Blatt 3 - 4  
Blatt 5 - 14

### BESTÄTIGUNGSVERMERK DES UNABHÄNGIGEN ABSCHLUSSPRÜFERS

### **Anlage 2**

# **Testatsexemplar**

**tokentus investment AG Frankfurt  
am Main**

## **ANLAGE 1**

**JAHRESABSCHLUSS ZUM 31.12.2020**



## BILANZ

tokentus investment AG, Frankfurt am Main

zum

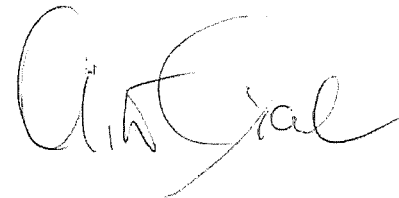
31. Dezember 2020

## AKTIVA

## PASSIVA

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR		EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		1.015.415,49	7.016,67	Übertrag	19.104,68	2.363.426,62	2.381.348,60 24.801,36
II. Kassenbestand, Bundesbank- guthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks		1.383.058,98	2.241.843,29	2. sonstige Verbindlichkeiten	<u>16.869,67</u>	35.974,35	<u>7.822,65</u> 32.624,01
C. Rechnungsabgrenzungsposten		926,50	0,00	- davon aus Steuern EUR 7.397,55 (EUR 2.197,88)			
D. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		0,00	140.311,29	- davon im Rahmen der sozialen Sicherheit EUR 2.301,52 (EUR 0,00)			
				- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 16.869,67 (EUR 7.822,65)			
		<u>2.399.400,97</u>	<u>2.389.171,25</u>			<u>2.399.400,97</u>	<u>2.389.171,25</u>

Frankfurt am Main, den 15. April 2021



# GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG vom 01.01.2020 bis 31.12.2020

tokenus investment AG, Frankfurt am Main

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
1. sonstige betriebliche Erträge			
a) Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	23.500,00		0,00
b) übrige sonstige betriebliche Erträge	<u>0,31</u>	23.500,31	<u>0,00</u>
2. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	234.428,36-		67.500,00-
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	<u>18.064,82-</u>	252.493,18-	<u>322,65-</u>
3. Abschreibungen			
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen		4.749,57-	0,00
4. sonstige betriebliche Aufwendungen			
a) Raumkosten	6.560,07-		0,00
b) Versicherungen, Beiträge und Abgaben	979,40-		200,00-
c) Werbe- und Reisekosten	3.385,43-		576,90-
d) verschiedene betriebliche Kosten	215.103,17-		126.943,41-
e) übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	<u>12.707,40-</u>	238.735,47-	<u>0,00</u>
- davon Aufwendungen aus der Währungsumrechnung EUR 365,00- (EUR 0,00)			127.720,31-
5. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		410,30	0,00
6. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag		<u>108,21-</u>	<u>0,00</u>
<b>7. Ergebnis nach Steuern</b>		<u>472.175,82-</u>	<u>195.542,96-</u>
<b>8. Jahresfehlbetrag</b>		<u>472.175,82-</u>	<u>195.542,96-</u>
Übertrag		472.175,82-	195.542,96-


Handelsrecht

## GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG vom 01.01.2020 bis 31.12.2020

tokentus investment AG, Frankfurt am Main

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		472.175,82-	195.542,96-
9. Verlustvortrag aus dem Vorjahr		195.542,96-	0,00
<b>10. Bilanzverlust</b>		<u>667.718,78-</u>	<u>0,00</u>

Frankfurt am Main, den 15. April 2021



## Anhang

### 1. Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss

Der Jahresabschluss der tokentus investment AG wurde auf der Grundlage der Rechnungslegungsvorschriften des Handelsgesetzbuchs in der durch das Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetz (BilRUG) geänderten Fassung erstellt.

Ergänzend zu diesen Vorschriften waren die Regelungen des Aktiengesetzes zu beachten.

Angaben, die wahlweise in der Bilanz, in der Gewinn- und Verlustrechnung oder im Anhang gemacht werden können, sind insgesamt im Anhang aufgeführt.

Für die Gewinn- und Verlustrechnung wurde das Gesamtkostenverfahren gewählt.

Nach den in § 267a HGB angegebenen Größenklassen ist die Gesellschaft eine Kleinstkapitalgesellschaft.

#### 1.1 Angaben zur Identifikation der Gesellschaft laut Registergericht

Firmenname laut Registergericht: tokentus investment AG

Firmensitz laut Registergericht: Frankfurt am Main

Registereintrag: Handelsregister

Registergericht: Frankfurt am Main

Register-Nr.: HRB 117369

#### 1.2 Angabe und Begründung der gegenüber dem Vorjahr abweichenden Form der Darstellung

Die Form des Jahresabschlusses ist gegenüber dem Vorjahr im Wesentlichen unverändert.

#### 1.3 Angabe und Erläuterung von nicht vergleichbaren Vorjahreszahlen

Der Jahresabschluss enthält keine Posten, deren Werte mit den Vorjahreszahlen nicht vergleichbar sind.

#### 1.4 Angabe und Erläuterung angepasster Vorjahreszahlen

Der Jahresabschluss enthält keine Posten, deren Vorjahreszahlen angepasst wurden, um die Vergleichbarkeit herzustellen.



## **2. Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden**

### **2.1 Bilanzpositionen**

#### **Anlagevermögen**

Erworbene immaterielle Anlagewerte wurden zu Anschaffungskosten angesetzt und, sofern sie der Abnutzung unterlagen, um planmäßige Abschreibungen vermindert.

Bewegliche Gegenstände des Anlagevermögens bis zu einem Wert von EUR 800,00 wurden im Jahr des Zugangs voll abgeschrieben.

Die Finanzanlagen wurden wie folgt angesetzt und bewertet:

- Beteiligungen zu Anschaffungskosten (incl. Anschaffungsnebenkosten)
- sonstige Wertpapiere zu Anschaffungskosten (incl. Anschaffungsnebenkosten)

Soweit erforderlich, wurde der am Bilanzstichtag vorliegende niedrigere Wert angesetzt.

#### **Umlaufvermögen**

Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sind nicht vorhanden.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände wurden unter Berücksichtigung aller erkennbaren Risiken bewertet.

Sonstige Vermögensgegenstände, Kassenbestände und Guthaben bei Kreditinstituten sind mit ihren Nominalwerten angesetzt.

#### **Eigenkapital**

Das Grundkapital ist zum Nennwert bilanziert.

Daneben besteht eine durch Bareinlage geleistete Kapitalrücklage.

#### **Rückstellungen**

Steuerrückstellungen waren aufgrund des Jahresfehlbetrages nicht zu bilden.

Die sonstigen Rückstellungen wurden in vernünftiger kaufmännischer Höhe für alle weiteren ungewissen Verbindlichkeiten gebildet. Dabei wurden alle erkennbaren Risiken berücksichtigt.

Rückstellungen mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr wurden gem. § 253 Abs. 2 S. 1 HGB mit dem von der Deutschen Bundesbank veröffentlichten durchschnittlichen Marktzinsen der letzten 7 Jahre abgezinst.

## **Verbindlichkeiten**

Verbindlichkeiten wurden zum Erfüllungsbetrag angesetzt.

## **Umrechnung von Fremdwährungsposten**

Der Jahresabschluss enthält auf fremde Währung lautende Sachverhalte (Beteiligungen), die in Euro umgerechnet wurden.

## **2.2 Gegenüber dem Vorjahr abweichende Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden**

Ein grundlegender Wechsel von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden gegenüber dem Vorjahr fand nicht statt.

## **3. Gegenüber dem Vorjahr abweichende Ausweismethoden**

Folgende Abweichungen von der Darstellung gegenüber dem Vorjahr (Gliederung der Bilanz- und Gewinn- und Verlustrechnung) liegen vor:

Im Vorjahr wurden die Angaben zur Überleitung vom Jahresfehlbetrag auf den Bilanzverlust im Anhang gemacht (§ 158 Abs. 1 Satz 2 AktG), im Geschäftsjahr wurde im Rahmen der Gewinn- und Verlustrechnung auf den Bilanzverlust übergeleitet (§ 158 Abs. 1 Satz 2 AktG).

## **4. Angaben zur Vermittlung eines besseren Einblicks in die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage**

Eine am 31.07.2019 beschlossene Ermächtigung zur Durchführung einer nominellen Barkapitalerhöhung (also ohne Agio) in Höhe von EUR 2.205.000,00 wurde am 27.12.2019 mit einem Volumen von EUR 2.205.000,00 zur Eintragung in das Handelsregister angemeldet und am 13.01.2020 in das Handelsregister der tokentus investment AG eingetragen.

Eine weitere am 27.12.2019 beschlossene Ermächtigung zur Durchführung einer nominellen Barkapitalerhöhung (also ohne Agio) in Höhe von EUR 1.500.000,00 wurde am 16.04.2020 mit einem Volumen von EUR 600.000,00 zur Eintragung in das Handelsregister angemeldet und am 26.04.2020 in das Handelsregister der tokentus investment AG eingetragen.

## **5. Angaben zur Bilanz**

### **5.1 Mitzugehörigkeitsvermerke**

Einzelne Sachverhalte können im vorliegenden Gliederungsschema mehreren Bilanzposten zugeordnet werden. Im Jahresabschluss per 31.12.2020 sind keine solchen Posten enthalten.

tokentus investment AG, 60329 Frankfurt am Main

---

## **5.2 Ausweis der nach § 265 Abs. 7 Nr. 1 und 2 HGB zusammengefassten Posten**

Posten, die einen Betrag enthalten, der zur Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes nicht erheblich sind, können gem. § 265 Abs. 7 Nr. 1 HGB zusammengefasst werden.

Zur Vergrößerung der Klarheit der Darstellung können in der Bilanz einzelne Posten des Gliederungsschemas in § 266 HGB zusammengefasst werden (§ 265 Abs. 7 Nr. 2 HGB).

Von beiden Wahlrechten wurde kein Gebrauch gemacht.

## **5.3 Anlagevermögen**

Die Entwicklung der einzelnen Posten des Anlagevermögens ist dem Anlagenspiegel zu entnehmen.

**ANLAGENSPIEGEL** zum 31. Dezember 2020  
 tokentus investment AG, 60329 Frankfurt am Main

	Anschaffungs-, Herstellungskosten 01.01.2020	Zugänge	Abgänge	Umbuchungen	Anschaffungs-, Herstellungskosten 31.12.2020	kumulierte Abschreibungen 01.01.2020	Abschreibungen Geschäftsjahr	Zugänge	Abgänge	Umbuchungen	kumulierte Abschreibungen 31.12.2020	Zuschreibungen Geschäftsjahr	Buchwert 31.12.2020
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
<b>Anlagevermögen</b>													
I. Immaterielle Vermögensgegenstände													
1. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	0,00	19.895,01	0,00	1.785,00	21.680,01	0,00	3.857,01	0,00	0,00	0,00	3.857,01	0,00	17.823,00
2. geleistete Anzahlungen	1.785,00	0,00	0,00	1.785,00-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Summe immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b>1.785,00</b>	<b>19.895,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>21.680,01</b>	<b>0,00</b>	<b>3.857,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.857,01</b>	<b>0,00</b>	<b>17.823,00</b>
II. Sachanlagen													
andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	892,56	0,00	0,00	892,56	0,00	892,56	0,00	0,00	0,00	892,56	0,00	0,00
<b>Summe Sachanlagen</b>	<b>0,00</b>	<b>892,56</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>892,56</b>	<b>0,00</b>	<b>892,56</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>892,56</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
III. Finanzanlagen													
1. Beteiligungen	0,00	1.009.484,89	12.342,40	84.686,80-	912.455,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	912.455,69
2. Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00	84.686,80	84.686,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	84.686,80
<b>Summe Finanzanlagen</b>	<b>0,00</b>	<b>1.009.484,89</b>	<b>12.342,40</b>	<b>0,00</b>	<b>997.142,49</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>997.142,49</b>
<b>Summe Anlagevermögen</b>	<b>1.785,00</b>	<b>1.030.272,46</b>	<b>12.342,40</b>	<b>0,00</b>	<b>1.019.715,06</b>	<b>0,00</b>	<b>4.749,57</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.749,57</b>	<b>0,00</b>	<b>1.014.965,49</b>

#### 5.4 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

##### Angaben zu Forderungen mit einer Restlaufzeit größer einem Jahr

Art der Forderung zum 31.12.2020	Gesamtbetrag EUR	davon mit einer Restlaufzeit		
		kleiner 1 Jahr EUR	1 - 5 Jahre EUR	größer 1 Jahr EUR
sonstige Vermögensgegenstände	450,00	0,00	0,00	450,00
<b>Summe</b>	<b>450,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>450,00</b>

Der Betrag der Forderungen mit einer Restlaufzeit größer einem Jahr beträgt EUR 450,00.

##### Angaben zur Forderungen gegen Gesellschafter

Es bestehen keine Forderungen gegen Gesellschafter.

#### 5.5 Eigenkapital

##### Angaben über die Gattung der Aktien

Das Grundkapital von EUR 2.855.000,00 ist eingeteilt in 2.855.000 Stück auf den Namen lautende nennwertlose Stückaktien. Diese sind nicht vinkuliert.

##### Angaben über das genehmigte Kapital

Es besteht ein genehmigtes Kapital in Höhe von EUR 1.127.500,00, welches in der außerordentlichen Hauptversammlung am 27.12.2019 beschlossen worden war, aber erst am 13.01.2020 in das Handelsregister der Gesellschaft eingetragen wurde.

##### Angaben zu § 160 Abs. 1 Nr. 2 AG

Weder die Gesellschaft selbst noch ein abhängiges oder im Mehrheitsbesitz der Gesellschaft stehendes Unternehmen oder ein anderer (für Rechnung der Gesellschaft oder eines abhängigen oder eines im Mehrheitsbesitz der Gesellschaft stehenden Unternehmens) haben eigene Aktien erworben oder als Pfand genommen.

##### Entwicklung der Kapitalrücklagen

In die Kapitalrücklagen wurde im Vorjahr ein Betrag von EUR 5.231,67 eingestellt.

Ein Agio aus der Gründung und den beiden im Geschäftsjahr 2020 eingetragenen Barkapitalerhöhungen wurde nicht vereinnahmt.

tokentus investment AG, 60329 Frankfurt am Main

**Gewinn-/Verlustvortrag bei teilweiser oder vollständiger Ergebnisverwendung**

Die Bilanz wurde unter Berücksichtigung der teilweisen Verwendung des Jahresergebnisses aufgestellt.

Der Bilanzgewinn/-verlust entwickelte sich wie folgt:

	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-472.175,82	-195.542,96
Gewinn-/Verlustvortrag aus dem Vorjahr	-195.542,96	0,00
Entnahmen aus der Kapitalrücklage	0,00	0,00
Entnahmen aus Gewinnrücklagen	0,00	0,00
Einstellung in Gewinnrücklagen	0,00	0,00
<b>Bilanzgewinn/-verlust</b>	<b>-667.718,78</b>	<b>-195.542,96</b>

Aufgrund des Bilanzverlustes ist eine Beschlussfassung über die Verwendung des Ergebnisses nicht erforderlich. Der Bilanzverlust wird auf neue Rechnung vorgetragen.

**5.6 Angaben und Erläuterungen zu Rückstellungen**

Art der Rückstellung	Stand zum	Stand zum	Änderung ggü.	
	31.12.2020	31.12.2019	d. Vorjahr in	
	EUR	EUR	EUR	%
<b>Sonstige Rückstellungen</b>	<b>170.913,73</b>	<b>151.547,24</b>	<b>19.366,49</b>	<b>12,8</b>
Rückstellung für Personalkosten	45.125,00	60.000,00	-14.875,00	-24,8
Sonstige Rückstellungen	107.407,90	87.093,41	20.314,49	23,3
Rückstellung für Jahresabschluss und Offenlegung	18.380,83	4.453,83	13.927,00	312,7
<b>Rückstellungen gesamt</b>	<b>170.913,73</b>	<b>151.547,24</b>	<b>19.366,49</b>	<b>12,8</b>

**Angaben und Erläuterungen zu Rückstellungen**

Im Posten sonstige Rückstellungen sind Aufwendungen für Aufsichtsratsvergütungen in Höhe von T€ 14 und Kosten für noch nicht abgerechnete Rechts- und Beratungsleistungen in Höhe von ca. T€ 91 enthalten.

## 5.7 Verbindlichkeiten

### Restlaufzeiten und Sicherungsrechte

Art der Verbindlichkeit zum 31.12.2020	Gesamtbetrag EUR	davon mit einer Restlaufzeit		
		kleiner 1 J. EUR	1 bis 5 J. EUR	größer 5 J. EUR
aus Lieferungen und Leistungen	19.104,68	19.104,68	0,00	0,00
sonstige Verbindlichkeiten	16.869,67	16.869,67	0,00	0,00
<b>Summe</b>	<b>35.974,35</b>	<b>35.974,35</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Der Gesamtbetrag der bilanzierten Verbindlichkeiten, die durch Pfandrechte oder ähnliche Rechte gesichert sind, beträgt EUR 0,00.

## 5.8 Haftungsverhältnisse aus nicht bilanzierten Verbindlichkeiten gemäß § 251 HGB

Neben den in der Bilanz aufgeführten Verbindlichkeiten sind im Berichtsjahr keine weiteren Haftungsverhältnisse zu vermerken.

## 5.9 Sonstige finanzielle Verpflichtungen

Neben den in der Bilanz ausgewiesenen Verbindlichkeiten bestehen keine weiteren finanziellen Verpflichtungen.

## 6. Angaben zur Gewinn- und Verlustrechnung

### 6.1 Außerplanmäßige Abschreibungen auf das Anlagevermögen

Außergewöhnliche Abschreibungen wurden nicht vorgenommen.

### 6.2 Erläuterung der Erträge und Aufwendungen von außergewöhnlicher Größenordnung oder außergewöhnlicher Bedeutung

Erträge von außergewöhnlicher Größenordnung oder außergewöhnlicher Bedeutung sind im Geschäftsjahr 2020 nicht angefallen.

Für einen geplanten Anteilskauf, der dann aber nicht zustande kam, wurden Euro T€ 12 aufgewendet.

## 7. Sonstige Angaben

### 7.1 Durchschnittliche Zahl der während des Geschäftsjahrs beschäftigten Arbeitnehmer

Während des Geschäftsjahres 2020 waren durchschnittlich 2 Arbeitnehmer beschäftigt.





tokenus investment AG, 60329 Frankfurt am Main

---

Der Vorsitzende des Aufsichtsrates war bis zum 17.11.2020 Christoph Impekoven.  
Ab 17.11.2020 bekleidete Reinhard Schuhmann den Posten des Aufsichtsratsvorsitzenden.

Der stellvertretende Aufsichtsratsvorsitzende war bis zum 17.11.2020 Prof. Dr. Philipp Sandner.  
Am 17.11.2020 wurde Rupertus Rothenhäuser zum neuen Stellvertreter des Aufsichtsratsvorsitzenden gewählt.

### **Vergütungen der Mitglieder des Vorstands und des Aufsichtsrates**

Auf die Angabe der Gesamtbezüge des Vorstandes wird in analoger Anwendung von § 286 HGB verzichtet.

Für das Geschäftsjahr 2019 erhielten die Aufsichtsräte insgesamt EUR 9.000,00 als Vergütung für ihre Tätigkeit.

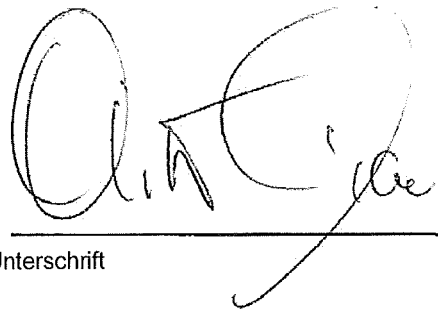
Im Jahresabschluss des Geschäftsjahres 2020 wurden EUR 27.600,00 für die Vergütung des Aufsichtsrates berücksichtigt.

### **Unterschrift der Geschäftsleitung**

Frankfurt am Main, den 15.04.2021

---

Ort, Datum



---

Unterschrift

## **Testatsexemplar**

**tokenus investment AG  
Frankfurt am Main**

## **ANLAGE 2**

**BESTÄTIGUNGSVERMERK  
DES UNABHÄNGIGEN ABSCHLUSSPRÜFERS**



## **BESTÄTIGUNGSVERMERK DES UNABHÄNGIGEN ABSCHLUSSPRÜFERS**

An die tokentus investment AG, Frankfurt am Main

### **Prüfungsurteil**

- 1 *Ich habe den Jahresabschluss der tokentus investment AG – bestehend aus der Bilanz zum 31.12.2020 und der Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr vom 01.01. bis zum 31.12.2020 sowie dem Anhang geprüft.*
- 2 *Nach meiner 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 sowie der Inanspruchnahme der Erleichterung für Kleinstkapitalgesellschaften gemäß § 264 Abs. 1 Satz 5 HGB ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage der Gesellschaft zum 31.12.2020 sowie ihrer Ertragslage für das Geschäftsjahr vom 01.01. bis zum 31.12.2020.*
- 3 *Gemäß § 322 Abs. 3 Satz 1 HGB erkläre ich, dass meine Prüfung zu keinen Einwendungen gegen die Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses geführt hat.*

### **Grundlage für das Prüfungsurteil**

- 4 *Ich habe meine Prüfung des Jahresabschlusses in Übereinstimmung mit § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführt. Meine Verantwortung nach diesen Vorschriften und Grundsätzen ist im Abschnitt „Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses“ meines Bestätigungsvermerks weitergehend beschrieben.*
- 5 *Ich bin von dem Unternehmen unabhängig in Übereinstimmung mit den deutschen handelsrechtlichen und berufsrechtlichen Vorschriften und habe meine sonstigen deutschen Berufspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt.*
- 6 *Ich bin der Auffassung, dass die von mir erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für mein Prüfungsurteil zum Jahresabschluss zu dienen.*

### **Verantwortung der gesetzlichen Vertreter und des Aufsichtsrats für den Jahresabschluss**

- 7 *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 sowie der Inanspruchnahme der Erleichterung für Kleinstkapitalgesellschaften gemäß § 264 Abs. 1 Satz 5 HGB ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gesellschaft vermittelt.*




- 8 *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.*
- 9 *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**

- 10 *Meine 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 mein Prüfungsurteil zum Jahresabschluss beinhaltet.*
- 11 *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.*
- 12 *Die Webseite des Instituts der Wirtschaftsprüfer (IDW) enthält unter [www.idw.de](http://www.idw.de) eine weitergehende Beschreibung der Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses. Diese Beschreibung ist Bestandteil meines Bestätigungsvermerks.*

Frankfurt am Main,  
15. April 2021

  
Lauber  
Wirtschaftsprüfer

