

# **JAHRESABSCHLUSS**

zum 31. Dezember 2019

der Firma

**Capella AG**  
Barer Str. 7

80333 München

## Inhaltsverzeichnis

<b>1. Auftragsannahme</b>	2
1.1 Auftraggeber und Auftragsabgrenzung	2
1.2 Auftragsdurchführung	3
<b>2. Grundlagen des Jahresabschlusses</b>	4
2.1 Buchführung und Inventar, erteilte Auskünfte	4
2.2 Festlegungen über die Ausübung von Wahlrechten	4
<b>3. Rechtliche und wirtschaftliche Grundlagen</b>	5
3.1 Rechtliche Verhältnisse	5
3.2 Steuerliche Verhältnisse	6
<b>4. Erläuterungen zu den Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung</b>	7
<b>5. Anlagen</b>	10
Bilanz zum 31. Dezember 2019	11
Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 16.12.2019 bis 31.12.2019	12
Kontennachweis zur Bilanz zum 31. Dezember 2019	13
Kontennachweis zur GuV für die Zeit vom 16. Dezember bis 31. Dezember 2019	15
Anhang	16
Bescheinigung	18
Allgemeine Geschäftsbedingungen für Steuerberater und Steuerberatungsgesellschaften	19

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 Jahresabschluss zum 31. Dezember 2019 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 im Februar 2020 in unseren Geschäftsräumen in München durchgeführt.

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

Die Pflicht zur Aufstellung des Jahresabschlusses oblag der uns mit dessen Erstellung beauftragenden gesetzlichen Vertretung der Gesellschaft, die über die Ausübung aller mit der Aufstellung verbundener Gestaltungsmöglichkeiten und Rechtsakte zu entscheiden hatte.

Nach den in § 267 HGB angegebenen Größenklassen ist die Gesellschaft eine kleine Kapitalgesellschaft.

Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses wurde von den größenabhängigen Erleichterungen der §§ 267, 276, 288, 274a HGB Gebrauch gemacht.

Der uns erteilte Auftrag zur Erstellung des Jahresabschlusses 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 Jahresabschluss, bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung und Anhang, zu erstellen.

Unsere Auftragsvereinbarungen sehen vor, dass eine Bezugnahme auf die Erstellung durch uns nur in Verbindung mit dem vollständigen von uns erstellten Jahresabschluss erfolgen darf.

## **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 Jahresabschlusses 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 Jahresabschlusses 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 sowie einen Anhang und weitere Abschlussbestandteile zu erstellen.

Die Erstellung des Jahresabschlusses 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 berufübliche Vollständigkeitserklärung bezüglich der Buchführung, Belege und Bestandsnachweise sowie der uns erteilten Auskünfte schriftlich erteilt, die wir zu den Akten genommen haben.

## **2. Grundlagen des Jahresabschlusses**

### **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 13.03.2019 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 Festlegungen über die Ausübung von Wahlrechten**

Die Gliederung des Jahresabschlusses 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 Jahresabschlusses erkennbar waren - ist durch die Bildung ausreichender Rückstellungen und Wertberichtigungen Rechnung getragen. Soweit solche Risiken nach dem Bilanzstichtag entstanden sind, wird auf sie im Anhang verwiesen.

Der Anhang enthält die vorgeschriebenen Erläuterungen zu den einzelnen Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung - soweit sie nicht bereits dort gemacht wurden - und er gibt die sonstigen Pflichtangaben richtig und vollständig wieder.

Die einzelnen Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung werden im Erläuterungsteil ausführlich dargestellt. Auf weitergehende Erläuterungen im Anhang wird hingewiesen.

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.:	HRB 253674															
Satzung:	Gültig in der Fassung vom 16.12.2019															
Rumpfgeschäftsjahr:	16. Dezember bis 31. Dezember															
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/Gesellschafter:	€ 300.000,00 (davon einbezahlt € 75.000,00, davon ausstehend € 225.000,00)															
	<table> <thead> <tr> <th></th> <th><u>Anzahl</u></th> <th><u>%</u></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Small &amp; Mid Cap Investmentbank AG</td> <td>119.999</td> <td>40,00</td> </tr> <tr> <td>Mayrhofer Finanz u. Kommunik.GmbH</td> <td>150.001</td> <td>50,00</td> </tr> <tr> <td>CFO AG</td> <td>30.000</td> <td>10,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td><u>300.000</u></td> <td><u>100,00</u></td> </tr> </tbody> </table>		<u>Anzahl</u>	<u>%</u>	Small & Mid Cap Investmentbank AG	119.999	40,00	Mayrhofer Finanz u. Kommunik.GmbH	150.001	50,00	CFO AG	30.000	10,00		<u>300.000</u>	<u>100,00</u>
	<u>Anzahl</u>	<u>%</u>														
Small & Mid Cap Investmentbank AG	119.999	40,00														
Mayrhofer Finanz u. Kommunik.GmbH	150.001	50,00														
CFO AG	30.000	10,00														
	<u>300.000</u>	<u>100,00</u>														

Capella AG, 80333 München

---

Vorstand: Herr Fabian Frieg

Aufsichtsrat: 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: beantragt

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

Im Rahmen der Abschlusserstellung wurde die Berechnung der Gewerbesteuer vorgenommen.

Die Gesellschaft wird beim Finanzamt München (143) Körpersch./Pers. geführt. Eine Steuer-Nr. wurde beantragt.

Capella AG, 80333 München

---

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

	31.12.2019 EUR
<b>I. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks</b>	<b><u>74.992,05</u></b>
Bank	EUR 74.992,05

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

	31.12.2019 EUR
<b>Summe Aktiva</b>	<b><u>74.992,05</u></b>

**A. Eigenkapital**

	31.12.2019 EUR
<b>I. Gezeichnetes Kapital</b>	<b><u>300.000,00</u></b>
	31.12.2019 EUR
nicht eingeforderte ausstehende Einlagen	<b><u>-225.000,00</u></b>
	31.12.2019 EUR
eingefordertes Kapital	<b><u>75.000,00</u></b>
	31.12.2019 EUR
<b>II. Jahresfehlbetrag</b>	<b><u>-12.390,60</u></b>

**B. Rückstellungen**

	31.12.2019 EUR
<b>1. sonstige Rückstellungen</b>	<b><u>6.000,00</u></b>
Rückstellungen für Abschluss u. Prüfung	EUR 6.000,00

Die **Rückstellung für Abschluss u. Prüfungskosten** beinhaltet die Kosten für die Erstellung des Jahresabschlusses 2019 (€ 3.000,00) sowie die Kosten für die Prüfung des Jahresabschlusses 2019 (€ 3.000,00).

**C. Verbindlichkeiten**

	31.12.2019 EUR
<b>1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b><u>6.382,65</u></b>
	31.12.2019 EUR
<b>Summe Passiva</b>	<b><u>74.992,05</u></b>

Capella AG, 80333 München

**1. sonstige betriebliche Aufwendungen**

	31.12.2019 EUR
<b>a) Werbe- und Reisekosten</b>	<b><u>18,00</u></b>
Werbekosten	EUR 18,00
	31.12.2019 EUR
<b>b) verschiedene betriebliche Kosten</b>	<b><u>12.372,60</u></b>
Rechts- und Beratungskosten	EUR 6.364,65
Abschluss- und Prüfungskosten	EUR 6.000,00
Nebenkosten des Geldverkehrs	EUR 7,95
	<u>EUR 12.372,60</u>

Die **Rechts- und Beratungskosten** betreffen die Kosten für die Errichtung und Eintragung der Gesellschaft.

	31.12.2019 EUR
<b>2. Ergebnis nach Steuern</b>	<b><u>-12.390,60</u></b>
	31.12.2019 EUR
<b>3. Jahresfehlbetrag</b>	<b><u>12.390,60</u></b>

Capella AG, 80333 München

---

**5. Anlagen**

**BILANZ** zum 31. Dezember 2019

Capella AG, 80333 München

**AKTIVA****PASSIVA**

	EUR		EUR
<b>Umlaufvermögen</b>		<b>A. Eigenkapital</b>	
Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	<b>74.992,05</b>	I. Gezeichnetes Kapital	300.000,00
		nicht eingeforderte ausstehende Einlagen	<u>225.000,00-</u>
		eingefordertes Kapital	<b>75.000,00</b>
		II. Jahresfehlbetrag	<b>12.390,60-</b>
		<b>B. Rückstellungen</b>	
		sonstige Rückstellungen	<b>6.000,00</b>
		<b>C. Verbindlichkeiten</b>	
		Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	<b>6.382,65</b>
		- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 6.382,65	
	<b>74.992,05</b>		<b>74.992,05</b>

Capella AG, 80333 München

---

	EUR
1. sonstige betriebliche Aufwendungen	
a) Werbe- und Reisekosten	18,00
b) verschiedene betriebliche Kosten	<u>12.372,60</u>
	<b><u>12.390,60</u></b>
<b>2. Ergebnis nach Steuern</b>	<b>12.390,60-</b>
	-----
<b>3. Jahresfehlbetrag</b>	<b>12.390,60</b>
	=====

Capella AG, 80333 München

---

## AKTIVA

Konto	Bezeichnung	EUR
	<b>Kassenbestand, Bundesbank- guthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks</b>	
1800	Bank	<b>74.992,05</b>
		<hr/>
	Summe Aktiva	<b>74.992,05</b>
		<hr/> <hr/>

Capella AG, 80333 München

## PASSIVA

Konto	Bezeichnung	EUR
	<b>Gezeichnetes Kapital</b>	
2900	Gezeichnetes Kapital	<b>300.000,00</b>
	<b>nicht eingeforderte ausstehende Einlagen</b>	
2910	Ausstehende Einlage nicht eingefordert	<b>225.000,00-</b>
	<b>Jahresfehlbetrag</b>	
	Jahresfehlbetrag	<b>12.390,60-</b>
	<b>sonstige Rückstellungen</b>	
3095	Rückstellungen für Abschluss u. Prüfung	<b>6.000,00</b>
	<b>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>	
3300	Verbindl. aus Lieferungen u. Leistungen	<b>6.382,65</b>
	<b>davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 6.382,65</b>	
3300	Verbindl. aus Lieferungen u. Leistungen	
	Summe Passiva	<b>74.992,05</b>

Capella AG, 80333 München

---

Konto	Bezeichnung	EUR	EUR
	<b>Werbe- und Reisekosten</b>		
6600	Werbekosten		<b>18,00-</b>
	<b>verschiedene betriebliche Kosten</b>		
6825	Rechts- und Beratungskosten	6.364,65-	
6827	Abschluss- und Prüfungskosten	6.000,00-	
6855	Nebenkosten des Geldverkehrs	<u>7,95-</u>	
			<b>12.372,60-</b>
	<b>Jahresfehlbetrag</b>		
	Jahresfehlbetrag		<b>12.390,60-</b>

---

---

Capella AG, 80333 München

---

## Anhang

### Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss

Der Jahresabschluss wurde nach den Vorschriften der §§ 242 ff. HGB unter der Beachtung der ergänzenden Bestimmungen für kleine Kapitalgesellschaften aufgestellt.

### Angaben zur Identifikation der Gesellschaft laut Registergericht

Firmenname laut Registergericht:	Capella AG
Firmensitz laut Registergericht:	München
Registereintrag:	Handelsregister
Registergericht:	München
Register-Nr.:	HRB 253674

### Ausweis der nach § 265 Abs. 7 Nr. 2 HGB zusammengefassten Posten

Zur Vergrößerung der Klarheit der Darstellung wurden in der Bilanz einzelne Posten des Gliederungschemas in § 266 HGB zusammengefasst.

Die folgende Aufstellung entspricht in ihrer Reihenfolge dem Postenaufbau des gesetzlich vorgeschriebenen Gliederungsschemas.

### Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

#### Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände wurden zum Nennwert angesetzt. Die Bewertung der Forderungen erfolgte unter Berücksichtigung aller erkennbaren Risiken.

Die sonstigen Rückstellungen wurden für alle weiteren ungewissen Verbindlichkeiten gebildet. Dabei wurden alle erkennbaren Risiken berücksichtigt.

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

Capella AG, 80333 München

---

### Angaben zur Bilanz

#### Angaben über den Bestand, den Erwerb und die Veräußerung eigener Aktien

Das Grundkapital ist eingeteilt in 300.000 Stückaktien.

#### Angabe zu Restlaufzeitvermerken

Der Betrag der Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr beträgt 6.382,65 EUR.

#### Sonstige Angaben

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

Die durchschnittliche Zahl der während des Geschäftsjahres im Unternehmen beschäftigten Arbeitnehmer betrug 0,0.

#### Geschäftsführung/Aufsichtsrat

Vorstand: Herr Fabian Frieg mit Einzelvertretungsberechtigung

Aufsichtsrat: Herr Franz Graf von Ledebur-Wicheln (Vorsitzender)  
Herr Christoph Weideneder (Stellvertreter)  
Herr Jens Brunke

#### Unterschrift der Geschäftsführung

München, den 13.02.2020

Ort, Datum

Herr Fabian Frieg (Vorstand)

---

### **Bescheinigung der Steuerberatungsgesellschaft über die Erstellung**

Wir haben auftragsgemäß den vorstehenden Jahresabschluss – bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie Anhang – der Firma Capella AG für das Geschäftsjahr vom 16. Dezember 2019 bis 31. Dezember 2019 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 Inventars und des Jahresabschlusses 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 sowie des Anhangs auf Grundlage der Buchführung und des Inventars sowie der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.

München, 13.02.2020

C A P I T A L  
Steuerberatungsgesellschaft mbH

Horst Michel  
Diplom-Kaufmann  
Steuerberater

**Allgemeine Geschäftsbedingungen für Steuerberater und Steuerberatungsgesellschaften**