

BERICHT
über die Erstellung des
Jahresabschluss zum 31. Dezember 2017
der

Lions at Work GmbH
Annette-Allee 41
48149 Münster

Grüter und Weiner
Steuerberatungsgesellschaft mbH
Victor-Tuxhorn-Straße 24
33611 Bielefeld

1. Auftrag und Auftragsdurchführung

Die Geschäftsführung der

Lions at Work GmbH

- nachfolgend auch kurz "Gesellschaft" genannt -

beauftragte uns, den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2017 zu erstellen. Der uns erteilte Auftrag lautet auf die Erstellung des Jahresabschlusses mit Plausibilitätshandlungen. Diesen Auftrag zur Erstellung mit Plausibilitätshandlungen haben wir im Monat November in unseren Geschäftsräumen in Bielefeld durchgeführt.

Im Rahmen des erteilten Auftrags haben wir die gesetzlichen Vorschriften für die Aufstellung von Jahresabschlüssen sowie die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und die Grundsätze für die Erstellung von Jahresabschlüssen durch Steuerberater. (Verlautbarung der Bundessteuerberaterkammer vom 01. September 2014) beachtet. Die Beachtung anderer gesetzlicher Vorschriften sowie die Aufdeckung und Aufklärung von Straftaten und außerhalb der Rechnungslegung begangener Ordnungswidrigkeiten waren nicht Gegenstand unseres Auftrags.

Art, Umfang und Ergebnis der während unserer Auftragsdurchführung im einzelnen vorgenommenen Erstellungs- und Plausibilitätshandlungen sind, soweit sie nicht in diesem Erstellungsbericht dokumentiert wurden, in unseren Arbeitspapieren festgehalten.

Für die Durchführung des Auftrags und unsere Verantwortlichkeit sind, auch im Verhältnis zu Dritten, die Auftragsbedingungen, die wir individuell mit der Gesellschaft vereinbart haben sowie die diesem Bericht als Anlage beigefügten "Allgemeinen Auftragsbedingungen für Steuerberater, Steuerbevollmächtigte und Steuerberatungsgesellschaften" maßgebend.

2. Rechtliche und steuerliche Verhältnisse

2.1 Rechtliche Verhältnisse

Firma:	Lions at Work GmbH
Rechtsform:	GmbH
Sitz:	Münster
Anschrift:	Annette-Allee 41 48149 Münster
Gründung am:	12. Oktober 2011
Gesellschaftsvertrag:	vom 12. Oktober 2011, UR-Nr.: 755/2011 des Notars Dr. jur. Stephan Herlitzius, LL.M.
Eintragung ins Handelsregister:	HR B 13467 beim Amtsgericht Münster
Gegenstand des Unternehmens:	Handel mit Einrichtungsgegenständen aller Art
Geschäftsjahr:	1. Januar bis 31. Dezember
Stammkapital:	Euro 25.000,00
Gesellschafter:	Johannes Wagner, Kapitalbeteiligung: Euro 20.500,00 (entspricht 82,00% des Gesellschaftskapitals) Jens Fiege, Kapitalbeteiligung: Euro 4.500,00 (entspricht 18,00% des Gesellschaftskapitals)
Geschäftsführung:	Johannes Wagner

Wesentliche Änderungen der rechtlichen Verhältnisse nach dem Abschlussstichtag liegen nicht vor.

2.2 Steuerliche Verhältnisse

Finanzamt: Münster-Innenstadt

Steuernummer: 337/5944/0219

Veranlagte Zeiträume: bis 2016

3. Wirtschaftliche Verhältnisse

3.1 Entwicklung der Vermögens- und Kapitalstruktur

Vermögensstruktur

	Bilanz zum 31.12.2017		Bilanz zum 31.12.2016		Änderung ggü. dem Vorjahr in	
	TEuro	%	TEuro	%	TEuro	%
AKTIVA						
Immaterielles Anlagevermögen	392,6	5,5	322,3	6,5	70,3	21,8
Sachanlagen	1.120,1	15,8	908,5	18,4	211,6	23,3
Vorräte	2.616,1	36,9	2.021,7	41,1	594,4	29,4
Forderungen	2.531,7	35,7	1.352,8	27,5	1.178,9	87,1
Sonstige Vermögensgegenstände	330,8	4,7	250,3	5,1	80,5	32,2
Flüssige Mittel/Wertpapiere	73,4	1,0	40,2	0,8	33,2	82,6
Rechnungsabgrenzungsposten	19,1	0,3	28,5	0,6	-9,4	-33,0
Summe Aktiva	7.083,8	100,0	4.924,3	100,0	2.159,5	43,9

Kapitalstruktur

	Bilanz zum 31.12.2017		Bilanz zum 31.12.2016		Änderung ggü. dem Vorjahr in	
	TEuro	%	TEuro	%	TEuro	%
PASSIVA						
Eigenkapital	1.161,4	16,4	942,5	19,1	218,9	23,2
Rückstellungen	101,4	1,4	116,7	2,4	-15,3	-13,1
Kreditverbindlichkeiten	2.197,2	31,0	1.609,0	32,7	588,2	36,6
Lieferverbindlichkeiten	593,0	8,4	741,4	15,1	-148,4	-20,0
Darlehen mit Rangrücktritt	534,1	7,5	213,6	4,3	320,5	150,0
Stille Beteiligungen	150,0	2,1	150,0	3,0	0,0	0,0
Sonstige Verbindlichkeiten	2.346,8	33,1	1.151,0	23,4	1.195,8	103,9
Summe Passiva	7.083,8	100,0	4.924,3	100,0	2.159,5	43,9

Rundungsbedingte Differenz

-0,1

0,1

Erläuterungsbericht zum 31. Dezember 2017

3.2 Forderungen- und Verbindlichkeiten

Forderungsspiegel

Art der Forderung zum 31.12.2017	Gesamtbetrag	davon mit einer Restlaufzeit	
	TEuro	kleiner 1 Jahr TEuro	größer 1 Jahr TEuro
aus Lieferungen und Leistungen	2.531,7	2.531,7	0,0
sonstige Vermögensgegenstände	330,8	330,8	0,0
Summe	2.862,5	2.862,5	0,0

Verbindlichkeitspiegel

Art der Verbindlichkeit zum 31.12.2017	Gesamtbetrag	davon mit einer Restlaufzeit	
	TEuro	kleiner 1 J. TEuro	größer 1 Jahr TEuro
gegenüber Kreditinstituten	2.197,2	1.902,8	294,4
aus Lieferungen und Leistungen	593,0	593,0	0,0
Darlehen mit Rangrücktritt	534,1	304,1	230,0
Stille Beteiligungen	150,0	0,0	150,0
sonstige Verbindlichkeiten	2.346,8	2.277,4	69,4
Summe	5.821,0	5.077,2	743,8

Erläuterungsbericht zum 31. Dezember 2017

3.3 Entwicklung der Ertragslage

	01.01. bis 31.12.2017		01.01. bis 31.12.2016		Änderung ggü. dem Vorjahr in	
	TEuro	%	TEuro	%	TEuro	%
Umsatzerlöse	7.177,3	100,0	7.694,1	100,0	-516,8	-6,7
+ sonst.betriebl.Erträge	27,5	0,4	44,6	0,6	-17,1	-38,3
- Materialaufwand	4.423,4	61,6	5.307,5	69,0	-884,1	-16,7
- Personalaufwand	523,7	7,3	447,5	5,8	76,2	17,0
- Abschreibungen	364,3	5,1	252,4	3,3	111,9	44,3
- sonst.betriebl.Aufwand	1.359,2	18,9	1.353,0	17,6	6,2	0,5
+ Finanzerträge	0,8	0,0	1,6	0,0	-0,8	-50,0
- Finanzaufwand	184,1	2,6	98,6	1,3	85,5	86,7
- EE-Steuern	128,3	1,8	97,1	1,3	31,2	32,1
Ergebnis nach Steuern	222,6	3,1	184,2	2,4	38,4	20,8
- sonstige Steuern	1,5	0,0	0,6	0,0	0,9	150,0
Erträge aus Verlustübernahme/abgeführte						
+/- Gewinne	-2,3	0,0	-2,3	0,0	0,0	0,0
Jahresergebnis	218,8	3,0	181,3	2,4	37,5	20,7

4. Wiedergabe der Bescheinigung

Nach dem Ergebnis unserer Erstellung haben wir am 10. November 2018 dem als Anlage beigefügten Jahresabschluss der Lions at Work GmbH, Münster, zum 31.12.2017 die folgende Bescheinigung erteilt:

Im Rahmen des uns erteilten Auftrages haben wir den Jahresabschluss nach den Rechnungslegungsvorschriften des Handelsgesetzbuches und den Bestimmungen des Gesellschaftsvertrages erstellt. Wir erteilen deshalb folgende Bescheinigung:

„Wir haben auftragsgemäß den nachstehenden Jahresabschluss bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie Anhang der Lions at Work GmbH, Münster, für das Geschäftsjahr vom 01.01.2017 bis 31.12.2017 unter Beachtung der deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und der ergänzenden Bestimmungen des Gesellschaftsvertrages erstellt.

Grundlage für die Erstellung waren die von der Gesellschaft geführten Bücher und die uns darüber hinaus vorgelegten Belege und Bestandsnachweise, die wir auftragsgemäß nicht geprüft, wohl aber auf Plausibilität beurteilt haben, sowie die uns erteilten Auskünfte.

Die Buchführung sowie die Aufstellung des Jahresabschlusses nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen des Gesellschaftsvertrages 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 Auftrag umfasst die Entwicklung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung sowie des Anhangs auf Grundlage der Buchführung sowie der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden. Zur Beurteilung der Plausibilität der uns vorgelegten Belege und Bestandsnachweise, an deren Zustandekommen wir nicht mitgewirkt haben, haben wir Befragungen und analytische Beurteilungen vorgenommen, um mit einer gewissen Sicherheit auszuschließen, dass diese nicht ordnungsgemäß sind. Hierbei sind uns keine Umstände bekannt geworden, die gegen die Ordnungsmäßigkeit der uns vorgelegten Unterlagen und des auf dieser Grundlage von uns erstellten Jahresabschluss sprechen“.