

ERSTELLUNGSBERICHT

über den

JAHRESABSCHLUSS

zum 31. Dezember 2022

für

Blue Activity GmbH

**Rudolf-Diesel-Str. 11
69115 Heidelberg**

Inhaltsverzeichnis

1. Auftragsannahme	2
1.1 Auftraggeber und Auftragsabgrenzung	2
1.2 Auftragsdurchführung	4
2. Grundlagen des Jahresabschlusses	6
2.1 Buchführung und Inventar, erteilte Auskünfte	6
2.2 Festlegungen über die Ausübung von Wahlrechten	6
2.3 Feststellungen zu den Grundlagen des Jahresabschlusses	6
3. Rechtliche und steuerliche Verhältnisse	8
3.1 Rechtliche Verhältnisse	8
3.2 Steuerliche Verhältnisse	10
4. Art und Umfang der Erstellungsarbeiten	11
5. Ausführungen zu den vorgelegten Belegen, Büchern und Bestandsnachweisen	11
6. Ergebnis der Arbeiten	11
7. Erläuterungen zu den Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung	12
7.1 Erläuterungen zu den Posten der Bilanz	12
7.2 Erläuterungen zu den Posten der Gewinn- und Verlustrechnung	17
8. Bescheinigung des Steuerberaters über die Erstellung	22
9. Anlagen	23
Bilanz zum 31. Dezember 2022	24
Gewinn- und Verlustrechnung vom 1. Januar 2022 bis 31. Dezember 2022	26
Anhang für das Geschäftsjahr 2022	27
Mehrjahresvergleich zur Bilanz zum 31. Dezember 2022	29
Mehrjahresvergleich zur Gewinn- und Verlustrechnung vom 1. Januar 2022 bis 31. Dezember 2022	31
Entwicklung des Anlagevermögens vom 1. Januar 2022 bis 31. Dezember 2022	33

Allgemeine Auftragsbedingungen

1. Auftragsannahme

1.1 Auftraggeber und Auftragsabgrenzung

Der Geschäftsführer der

BlueActivity GmbH
Heidelberg

beauftragte uns, den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022 aus den uns über unsere Mitwirkung an der Buchführung hinaus vorgelegten Belegen, Büchern 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 in unseren Geschäftsräumen in Mannheim durchgeführt.

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

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.

Wir haben unseren Auftraggeber über solche Sachverhalte, die zu Wahlrechten führten, in Kenntnis gesetzt und von ihm Entscheidungsvorgaben zur Ausübung von materiellen und formellen Gestaltungsmöglichkeiten (Ansatz-, Bewertungs- und Ausweiswahlrechten) sowie Ermessensentscheidungen eingeholt.

Dies galt in gleicher Weise für die von unseren Auftraggeber zu treffenden Entscheidungen über die Anwendung von Aufstellungserleichterungen und der Möglichkeit der Hinterlegung des Jahresabschlusses für Kleinstkapitalgesellschaften gemäß MicroBiG.

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

Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses wurde von den größenabhängigen Erleichterungen der §§ 275 Abs. 5, 264 Abs. 1, 266 Abs. 1 HGB Gebrauch gemacht.

Eine Offenlegung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2021 sowie der anderen notwendigen Unterlagen ist erfolgt.

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.

Da die Anfertigung eines Erstellungsberichts vereinbart, jedoch konkrete Festlegungen zu Art und Umfang unserer Berichterstattung in den Auftragsvereinbarungen nicht ausdrücklich getroffen wurden, berichten wir in berufsmäßiger Form im Sinne der Verlautbarung der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen vom 12./13. April 2010 über Umfang und Ergebnis unserer Tätigkeit.

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

Bei der Auftragsannahme haben wir mit unserem Auftraggeber vereinbart dass uns die für die Auftragsdurchführung benötigten Unterlagen und Aufklärungen vollständig gegeben werden.

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.

Nicht zur Erstellung des Jahresabschlusses gehören die erforderlichen Entscheidungen über die Ausübung materieller und formeller Gestaltungsmöglichkeiten (Ansatz-, Bewertungs- und Ausweiswahlrechte sowie Ermessensentscheidungen). Bestehende Gestaltungsmöglichkeiten wurden von uns im Rahmen der Erstellung nach den Vorgaben des Kaufmanns bzw. der gesetzlichen Vertreter ausgeübt.

Entsprechendes gilt für Entscheidungen über die Anwendung von Aufstellungs- und Offenlegungserleichterungen des Jahresabschlusses für Kleinstkapitalgesellschaften.

Wir haben unseren Auftraggeber darüber hinaus über gesetzliche Fristen zur Aufstellung, Feststellung und Offenlegung des Jahresabschlusses aufgeklärt.

Wir haben in unserer Kanzlei Regelungen eingeführt, die mit hinreichender Sicherheit gewährleisten, dass bei der Auftragsabwicklung zur Erstellung eines Jahresabschlusses einschließlich der Berichterstattung die gesetzlichen Vorschriften und fachlichen Regeln beachtet werden.

Bei der Erstellung des Jahresabschlusses haben wir die Grundsätze der Wirtschaftlichkeit und Wesentlichkeit beachtet.

Die Erstellung des Jahresabschlusses erforderte von uns die Kenntnis und Beachtung der hierfür geltenden gesetzlichen Vorschriften einschließlich der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung, einschlägiger Bestimmungen des Gesellschaftsvertrags sowie der einschlägigen fachlichen Verlautbarungen.

Zur Durchführung des Auftrags hatten wir uns die für die vorliegende Auftragsart erforderlichen Kenntnisse über die Branche, den Rechtsrahmen und die Geschäftstätigkeit des Unternehmens unseres Auftraggebers anzueignen.

An erkannten unzulässigen Wertansätzen und Darstellungen im Jahresabschluss dürfen wir nicht mitwirken. Sofern entsprechende Wertansätze und Darstellungen verlangt oder erforderliche Korrekturen verweigert würden, hätten wir dies in geeigneter Weise in unserer Bescheinigung sowie in unserem Erstellungsbericht zu würdigen oder unseren Auftrag niederzulegen. Dies gilt insbesondere, wenn Vermögensgegenstände oder Schulden unter Annahme der Fortführung der Unternehmenstätigkeit bewertet wären, obwohl dem tatsächliche oder rechtliche Gegebenheiten offensichtlich entgegenstünden.

Zweifel an der Ordnungsmäßigkeit der vorgelegten Unterlagen wären von uns zu klären. Falls sich diese bestätigten und die Mängel nicht beseitigt würden, brächten wir sich daraus ergebende Einwendungen, soweit sie wesentlich für den Jahresabschluss wären, in unserer Bescheinigung zum Ausdruck. Würden Aufklärungen oder die Vorlage von Unterlagen, die zur Klärung erforderlich sind, oder die Durchführung entsprechender Beurteilungen verweigert, hätten wir unseren Auftrag niederzulegen.

Bei schwerwiegenden, in ihren Auswirkungen nicht abgrenzbaren Mängeln in der Buchführung, den Inventuren oder anderen, nicht in den Auftrag eingeschlossenen Teilbereichen des Rechnungswesens, die unser Auftraggeber nicht beheben wollte oder könnte, darf eine Bescheinigung von uns nicht erteilt werden. Wir hätten unseren Auftraggeber in Fällen dieser Art die Mängel schriftlich mitzuteilen und zu entscheiden, ob eine Kündigung des Auftrags angezeigt wäre.

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

Im Rahmen des erteilten Auftrags habe 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.

Als Erstellungsunterlagen dienten die Buchhaltungsunterlagen, die vollständigen Belege und die Kontoauszüge der Kreditinstitute der Gesellschaft.

Als Erstellungsunterlagen dienten die Buchhaltungsunterlagen, die vollständigen Belege und die Bestätigung der Kreditinstitute der Gesellschaft.

Von der Geschäftsführung wurde uns in einer berufsmäßigen Vollständigkeitserklärung versichert, dass in der Bilanz alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte, Verbindlichkeiten und Wagnisse der Gesellschaft vollständig und richtig enthalten sind.

2. Grundlagen des Jahresabschlusses

2.1 Buchführung und Inventar, erteilte Auskünfte

Für das Unternehmen besteht nach § 238 HGB Buchführungspflicht.

Die anfallenden Geschäftsvorfälle sowie die für den Abschluss notwendigen Buchungen wurden von uns über das Programm Kanzlei-Rechnungswesen der DATEV eG erfasst.

Die Entwicklung des Anlagevermögens wird mit Hilfe des Programms Anlagenbuchführung der DATEV eG bearbeitet.

Die Lohn- und Gehaltsbuchführung wurde von uns mit Hilfe des Programms LODAS der DATEV eG bearbeitet.

Die auf den 31. Dezember 2022 durchgeführte Inventur wurde von uns nicht beobachtet. Organisatorische Vorbereitungen und Festlegungen von Durchführungsanweisungen wurden von uns ebenfalls nicht vorgenommen.

Das Vorratsvermögen wurde von der Gesellschaft bestandsmäßig zum Abschlussstichtag erfasst. Das Inventarverzeichnis ist von der Geschäftsführung unterzeichnet. An der Erfassung der Vorräte haben wir nicht mitgewirkt.

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

2.2 Festlegungen über die Ausübung von Wahlrechten

Erforderliche Entscheidungen über die Ausübung materieller und formeller Gestaltungsmöglichkeiten (Ansatz-, Bewertungs- und Ausweishwahlrechte sowie Ermessensentscheidungen) gehören nicht zur Erstellung des Jahresabschlusses. Wir haben unseren Auftraggeber jedoch über die Ausübung materieller und formeller Gestaltungsmöglichkeiten (Ansatz-, Bewertungs- und Ausweishwahlrechte sowie Ermessensentscheidungen) in Kenntnis gesetzt, Entscheidungsvorgaben unseres Auftragsgebers hierzu eingeholt und diese im Rahmen der Erstellung exakt nach den Vorgaben des Kaufmanns bzw. der gesetzlichen Vertreter ausgeübt.

Entsprechendes galt für Entscheidungen über die Anwendung von Aufstellungs- und Offenlegungs erleichtungen des Jahresabschlusses für Kleinstkapitalgesellschaften.

Wir haben unseren Auftraggeber darüber hinaus über gesetzliche Fristen zur Aufstellung, Feststellung und Offenlegung des Jahresabschlusses aufgeklärt.

2.3 Feststellungen zu den Grundlagen des Jahresabschlusses

Die Saldenvorträge zum 1. Januar 2022 entsprechen den Ansätzen in der Bilanz zum 31. Dezember 2021.

Der Jahresabschluss wurde auf unseren EDV-Systemen erstellt.

Soweit sich im Rahmen unserer Jahresabschlusserstellung Buchungen ergaben, haben wir diese mit der Geschäftsführung unseres Auftraggebers abgestimmt. Die Abschlussbuchungen wurden bis zum Abschluss unserer Tätigkeit vorgenommen.

Die Gliederung des Jahresabschlusses entspricht den Vorschriften des HGB unter besonderer Beachtung der §§ 266, 275 und 267a 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.

Auf weitergehende Erläuterungen im Anhang wird hingewiesen.

3. Rechtliche und steuerliche Verhältnisse

3.1 Rechtliche Verhältnisse

Firma: BlueActivity GmbH

Rechtsform: GmbH

Sitz: Heidelberg

Anschrift: Rudolf-Diesel-Str. 11
69115 Heidelberg

Gründung: am 15.03.2021

Gesellschaftsvertrag: in der Fassung vom 15.03.2021

Eintragung ins
Handelsregister: BlueActivity GmbH
Amtsgericht Mannheim, Nr. HRB 740767

Gegenstand des
Unternehmens:

Die Gesellschaft darf alle Geschäfte vornehmen, die der Erreichung und Förderung des Unternehmenszwecks dienlich sein können.

Die Gesellschaft darf Zweigniederlassungen errichten und sich auch an gleichartigen oder ähnlichen Unternehmen beteiligen.

Geschäftsjahr: Kalenderjahr

Stammkapital: Euro 50.000,00

Gesellschafter:	Name	Anteil
	Lars Havighorst	84,00%
	Michael Simon	12,00%
	Heinz Wolfram Starke	4,00%
		<u>100,00%</u>

Geschäftsführer: Name
Lars Havighorst

Prokura: Simon, Michael

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

3.2 Steuerliche Verhältnisse

Finanzamt: Heidelberg

Steuernummer: 32491/25560

Das Unternehmen unterliegt gemäß § 1 KStG der Körperschaftsteuer.

Das Unternehmen unterliegt der Regelbesteuerung gemäß den §§ 16 - 18 des UStG.

Der Gewerbebetrieb unterliegt der Gewerbesteuerpflicht gemäß § 2 Abs. 1 GewStG.

4. Art und Umfang der Erstellungsarbeiten

Art, Umfang und Ergebnis der während unserer Auftragsdurchführung im Einzelnen vorgenommenen Erstellungshandlungen haben wir, soweit sie nicht in diesem Erstellungsbericht dokumentiert sind, in unseren Arbeitspapieren festgehalten.

Gegenstand der Erstellung ohne Beurteilungen ist die Entwicklung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung sowie die Erstellung des Anhangs und weiterer Abschlussbestandteile auf Grundlage der Buchführung und des Inventars sowie der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.

Unser Auftrag zur normentsprechenden Entwicklung des Jahresabschlusses aus den vorgelegten Unterlagen unter Berücksichtigung der erhaltenen Informationen und der vorgenommenen Abschlussbuchungen erstreckte sich nicht auf die Beurteilung der Angemessenheit und Funktion interner Kontrollen sowie der Ordnungsmäßigkeit der Buchführung. Insbesondere gehörte die Beurteilung der Inventuren, der Periodenabgrenzung sowie von Ansatz und Bewertung nicht zum Umfang unseres Auftrags.

Wurden Abschlussbuchungen vorgenommen, z.B. die Berechnung von Abschreibungen, Wertberichtigungen, Rückstellungen, so bezogen sich diese auf die vorgelegten Unterlagen und erteilten Auskünfte ohne eine Beurteilung ihrer Richtigkeit.

5. Ausführungen zu den vorgelegten Belegen, Büchern und Bestandsnachweisen

Beim erteilten Auftrag zur Erstellung ohne Beurteilungen sind Ausführungen zu den vorgelegten Belegen, Büchern und Bestandsnachweisen nicht erforderlich, weil keine Besonderheiten festgestellt wurden.

6. Ergebnis der Arbeiten

Die Bescheinigung zu dem von uns erstellten Jahresabschluss enthält keine Ergänzungen.

	<u>31.12.2022</u> Euro	<u>31.12.2021</u> Euro
7. <u>Erläuterungen zu den Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung</u>		
7.1 <u>Erläuterungen zu den Posten der Bilanz</u>		
7.1.1 <u>AKTIVA</u>		
A. Anlagevermögen		
I. Immaterielle Vermögensgegenstände		
1. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten		
immaterielle Wirtschaftsgüter, entgeltlich erworben	<u>9.617,00</u>	<u>0,00</u>
	<u>9.617,00</u>	<u>0,00</u>
Summe Immaterielle Vermögensgegenstände	<u>9.617,00</u>	<u>0,00</u>
II. Sachanlagen		
1. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung		
Geringwertige Wirtschaftsgüter	<u>1,00</u>	<u>0,00</u>
	<u>1,00</u>	<u>0,00</u>
Summe Sachanlagen	<u>1,00</u>	<u>0,00</u>
Summe Anlagevermögen	<u>9.618,00</u>	<u>0,00</u>

	31.12.2022 Euro	31.12.2021 Euro
B. Umlaufvermögen		
I. Vorräte		
1. fertige Erzeugnisse und Waren		
Fertige Erzeugnisse und Waren	134.514,80	0,00
	134.514,80	0,00
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	116.310,74	957,83
	116.310,74	957,83
2. sonstige Vermögensgegenstände		
Sonstige Vermögensgegenstände	1.140,84	717,08
Kautionen	219,00	187,00
Umsatzsteuer	5.771,02	1.397,81
	7.130,86	2.301,89
III. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks		
Sparkasse Heidelberg # 9325212	71.926,29	27.117,42
	71.926,29	27.117,42
Summe Umlaufvermögen	329.882,69	30.377,14
C. Rechnungsabgrenzungsposten		
Aktive Rechnungsabgrenzung	4.999,00	317,00
	4.999,00	317,00

	<u>31.12.2022</u> Euro	<u>31.12.2021</u> Euro
D. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	<u>192.298,09</u>	<u>105.023,54</u>
	<u>192.298,09</u>	<u>105.023,54</u>
Summe Aktiva	<u>536.797,78</u>	<u>135.717,68</u>

	31.12.2022 Euro	31.12.2021 Euro
7.1.2 <u>PASSIVA</u>		
A. Eigenkapital		
I. Gezeichnetes Kapital	<u>50.000,00</u>	<u>25.000,00</u>
nicht eingeforderte ausstehende Einlagen		
Ausstehende Einlage nicht eingefordert	-12.500,00	0,00
	<u>-12.500,00</u>	<u>0,00</u>
eingefordertes Kapital		
II. Verlustvortrag		
Verlustvortrag vor Verwendung	130.023,54	0,00
	<u>130.023,54</u>	<u>0,00</u>
III. Jahresfehlbetrag	<u>99.774,55</u>	<u>130.023,54</u>
nicht gedeckter Fehlbetrag	<u>192.298,09</u>	<u>105.023,54</u>
Summe Eigenkapital	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

B. Rückstellungen

1. sonstige Rückstellungen

	01.01.2022 Euro	Verbrauch Euro	Auflösung Euro	Zuführung Euro	31.12.2022 Euro
Rückstellungen für Personalkosten	670,51	670,51	0,00	23.380,97	23.380,97
Rückstellungen für Abschluss und Prüfung	1.500,00	1.500,00	0,00	2.000,00	2.000,00
Rückstellungen für Aufbewahrungspflicht	500,00	0,00	0,00	0,00	500,00
	<u>2.670,51</u>	<u>2.170,51</u>	<u>0,00</u>	<u>25.380,97</u>	<u>25.880,97</u>

	31.12.2022 Euro	31.12.2021 Euro
C. Verbindlichkeiten		
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten		
Mastercard #6891; Sparkasse Heidelberg	1.174,77	353,03
	<u>1.174,77</u>	<u>353,03</u>
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	159.519,11	61.229,68
	<u>159.519,11</u>	<u>61.229,68</u>
3. sonstige Verbindlichkeiten		
Sonstige Verbindlichkeiten	17,02	6,66
Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern	58.367,34	2.273,06
Darlehen Bachmann	48.490,35	46.871,60
Wandeldarlehen Schneider	50.272,22	0,00
Wandeldarlehen Koetter und Pfister	100.500,70	0,00
Wandeldarlehen Beukenberg	50.247,92	0,00
Wandeldarlehen Vorländer	25.007,29	0,00
Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt	15.227,28	18.326,72
Verbindlichkeiten Lohn- und Kirchensteuer	2.092,81	3.986,42
	<u>350.222,93</u>	<u>71.464,46</u>
Summe Passiva	<u>536.797,78</u>	<u>135.717,68</u>

	2022 Euro	2021 Euro
7.2 Erläuterungen zu den Posten der Gewinn- und Verlustrechnung		
1. Umsatzerlöse		
Erlöse aus Leistungen nach § 13b UStG	31.244,00	0,00
Erlöse 19% USt	316.015,86	50.589,62
Gewährte Skonti 19 % USt	-191,00	0,00
	<u>347.068,86</u>	<u>50.589,62</u>
2. Gesamtleistung	<u>347.068,86</u>	<u>50.589,62</u>
3. sonstige betriebliche Erträge		
a) übrige sonstige betriebliche Erträge		
Sonstige betriebliche Erträge	0,00	349,10
Sonstige Erträge unregelmäßig	600,00	0,00
Verrechnete sonstige Sachbezüge	-96,02	0,00
Verrechnung sonstige Sachbezüge Kfz 19% USt	18.921,60	6.757,30
Versicherungsentschädigung, Schadenersatz	1.200,00	0,00
	<u>20.625,58</u>	<u>7.106,40</u>
4. Materialaufwand		
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren		
Wareneingang 19% Vorsteuer	260.815,70	6.580,59
Erhaltene Skonti 19% Vorsteuer	-12,33	0,00
Bezugsnebenkosten	1.477,46	0,00
Bestandsveränderung Waren	-134.514,80	0,00
	<u>127.766,03</u>	<u>6.580,59</u>
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen		
Fremdleistungen	35.341,20	37.819,50
	<u>35.341,20</u>	<u>37.819,50</u>

	<u>2022</u> Euro	<u>2021</u> Euro
5. Personalaufwand		
a) Löhne und Gehälter		
Gehälter	109.200,00	60.510,00
Geschäftsführergehälter GmbH-Gesellschafter	300,00	30.000,00
Pauschale Steuer für Gesellschafter-Geschäftsführer	116,28	38,76
Freiwillige Zuwendungen an Gesellschafter-Geschäftsführer	3.603,60	1.201,20
Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Arbeitnehmer	9.408,00	0,00
Sachzuwendungen, Dienstleistungen Gesellschafter-Geschäftsführer	<u>9.408,98</u>	<u>3.080,00</u>
	<u>132.036,86</u>	<u>94.829,96</u>
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung		
Gesetzliche Sozialaufwendungen	16.625,76	10.578,12
Beiträge zur Berufsgenossenschaft	880,97	670,51
sonstige Personalkosten	376,64	23,02
Aufwendungen für Altersversorgung	<u>444,48</u>	<u>148,16</u>
	<u>18.327,85</u>	<u>11.419,81</u>
6. Abschreibungen		
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen		
Abschreibung immaterielle Vermögensgegenstände	507,20	0,00
Abschreibungen auf Sachanlagen	<u>537,11</u>	<u>0,00</u>
	<u>1.044,31</u>	<u>0,00</u>

	2022 Euro	2021 Euro
7. sonstige betriebliche Aufwendungen		
a) Raumkosten		
Miete, unbewegliche Wirtschaftsgüter	2.856,10	851,00
	2.856,10	851,00
b) Versicherungen, Beiträge und Abgaben		
Versicherungen	2.684,01	0,00
Beiträge	450,17	175,00
Sonstige Abgaben	1.446,82	218,07
	4.581,00	393,07
c) Reparaturen und Instandhaltungen		
Instandhaltung von Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	50,41
Wartungskosten für Hard- und Software	891,00	0,00
	891,00	50,41
d) Fahrzeugkosten		
Kfz-Versicherungen	1.314,17	0,00
Laufende Kfz-Betriebskosten	14.369,32	1.189,67
Kfz-Reparaturen	4.175,50	58,82
Garagenmieten	1.560,00	650,00
Mietleasing Kfz	22.253,88	3.316,76
Sonstige Kfz-Kosten	250,00	0,00
Mautgebühren	49,10	0,00
Fremdfahrzeugkosten	0,00	4.960,35
	43.971,97	10.175,60

	2022 Euro	2021 Euro
e) Werbe- und Reisekosten		
Werbekosten	8.173,80	213,24
Streuartikel	137,66	2,79
Geschenke abzugsfähig ohne § 37b EStG	410,55	43,87
Repräsentationskosten	459,64	420,22
Bewirtungskosten	1.898,80	1.022,08
Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten	813,81	438,04
Reisekosten Arbeitnehmer	2.677,60	1.038,46
Reisekosten Arbeitnehmer Übernachtungsaufwand	60,00	0,00
Reisekosten Arbeitnehmer, Verpflegungsmehraufwendungen	1.204,00	448,00
Kilometergelderstattung Arbeitnehmer	0,00	90,00
	<u>15.835,86</u>	<u>3.716,70</u>
f) Kosten der Warenabgabe		
Verpackungsmaterial	74,38	25,08
Ausgangsfrachten	1.959,88	967,61
	<u>2.034,26</u>	<u>992,69</u>
g) verschiedene betriebliche Kosten		
Sonstige betriebliche Aufwendungen	197,01	722,00
Fremdleistungen und Fremdarbeiten	5.515,24	11.799,19
Porto	284,22	91,16
Telefon	1.821,84	1.193,70
Bürobedarf	258,51	57,44
Fortbildungskosten	745,00	0,00
Rechts- und Beratungskosten	40.461,61	2.097,64
Abschluss- und Prüfungskosten	2.474,45	1.646,00
Buchführungskosten	3.446,00	1.924,00
Mieten für Einrichtungen bewegliche Wirtschaftsgüter	1.240,60	0,00
Aufwendungen für Lizenzen, Konzessionen	18.740,20	50,40
Werkzeuge und Kleingeräte	284,79	0,00
Sonstiger Betriebsbedarf	979,92	468,12
Nebenkosten des Geldverkehrs	375,10	153,59
	<u>76.824,49</u>	<u>20.203,24</u>

	<u>2022</u> Euro	<u>2021</u> Euro
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		
Zinsaufwendungen für kurzfristige Verbindlichkeiten	1.682,23	65,39
Zinsen an Gesellschafter mit Beteiligung größer 25%	1.042,95	0,00
Zinsaufwendungen für langfristige Verbindlichkeiten	<u>2.646,88</u>	<u>621,60</u>
	<u>5.372,06</u>	<u>686,99</u>
9. Ergebnis nach Steuern	<u>-99.188,55</u>	<u>-130.023,54</u>
10. sonstige Steuern		
Kfz-Steuern	<u>586,00</u>	<u>0,00</u>
	<u>586,00</u>	<u>0,00</u>
11. Jahresfehlbetrag	<u>99.774,55</u>	<u>130.023,54</u>

8. Bescheinigung des Steuerberaters über die Erstellung

Wir haben auftragsgemäß den nachstehenden Jahresabschluss – bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie Anhang – der

BlueActivity GmbH
Heidelberg

für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2022 bis 31. Dezember 2022 unter Beachtung der deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und der ergänzenden Bestimmungen des Gesellschaftsvertrags erstellt.

Grundlage für die Erstellung waren die von uns geführten Bücher, und die uns darüber hinaus vorgelegten Belege, Bücher 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 des Gesellschaftsvertrags 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.

Mannheim, den 19.10.2023

STAUFFER & STAUFFER

Steuerberatungsgesellschaft Part mbB

9. Anlagen

AKTIVA	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro	PASSIVA	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
A. Anlagevermögen			A. Eigenkapital		
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			I. Gezeichnetes Kapital	50.000,00	25.000,00
1. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an sol- chen Rechten und Werten	9.617,00	0,00	nicht eingeforderte ausstehende Einlagen	-12.500,00	0,00
II. Sachanlagen			eingefordertes Kapital	37.500,00	25.000,00
1. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäfts- ausstattung	1,00	0,00	II. Verlustvortrag	130.023,54	0,00
Summe Anlagevermögen	9.618,00	0,00	III. Jahresfehlbetrag	99.774,55	130.023,54
			nicht gedeckter Fehlbetrag	192.298,09	105.023,54
			Summe Eigenkapital	0,00	0,00
B. Umlaufvermögen			B. Rückstellungen		
I. Vorräte			1. sonstige Rückstellungen	25.880,97	2.670,51
1. fertige Erzeugnisse und Waren	134.514,80	0,00	C. Verbindlichkeiten		
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegen- stände			1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinsti- tuten	1.174,77	353,03
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistun- gen	116.310,74	957,83	- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr Euro 1.174,77 (Euro 353,03)		
2. sonstige Vermögensgegenstände	7.130,86	2.301,89	2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	159.519,11	61.229,68
	123.441,60	3.259,72			
Übertrag	267.574,40	3.259,72	Übertrag	160.693,88	61.582,71
				25.880,97	2.670,51

AKTIVA	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro	PASSIVA	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
Übertrag	267.574,40	3.259,72	Übertrag	25.880,97 160.693,88	2.670,51 61.582,71
III. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	71.926,29	27.117,42	- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr Euro 159.519,11 (Euro 61.229,68)		
Summe Umlaufvermögen	329.882,69	30.377,14	3. sonstige Verbindlichkeiten	350.222,93	71.464,46
C. Rechnungsabgrenzungsposten	4.999,00	317,00	- davon gegenüber Gesellschaftern Euro 58.367,34 (Euro 2.273,06)		
D. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	192.298,09	105.023,54	- davon aus Steuern Euro 2.092,81 (Euro 3.986,42)		
			- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr Euro 17.337,11 (Euro 22.319,80)		
			- davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr Euro 332.885,82 (Euro 49.144,66)		
				510.916,81	133.047,17
	<u>536.797,78</u>	<u>135.717,68</u>		<u>536.797,78</u>	<u>135.717,68</u>

	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
1. Umsatzerlöse	347.068,86	50.589,62
2. Gesamtleistung	347.068,86	50.589,62
3. sonstige betriebliche Erträge		
a) übrige sonstige betriebliche Erträge	20.625,58	7.106,40
4. Materialaufwand		
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	127.766,03	6.580,59
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	35.341,20	37.819,50
	163.107,23	44.400,09
5. Personalaufwand		
a) Löhne und Gehälter	132.036,86	94.829,96
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	18.327,85	11.419,81
- davon für Altersversorgung Euro 444,48 (Euro 148,16)		
	150.364,71	106.249,77
6. Abschreibungen		
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	1.044,31	0,00
7. sonstige betriebliche Aufwendungen		
a) Raumkosten	2.856,10	851,00
b) Versicherungen, Beiträge und Abgaben	4.581,00	393,07
c) Reparaturen und Instandhaltungen	891,00	50,41
d) Fahrzeugkosten	43.971,97	10.175,60
e) Werbe- und Reisekosten	15.835,86	3.716,70
f) Kosten der Warenabgabe	2.034,26	992,69
g) verschiedene betriebliche Kosten	76.824,49	20.203,24
	146.994,68	36.382,71
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	5.372,06	686,99
9. Ergebnis nach Steuern	-99.188,55	-130.023,54
10. sonstige Steuern	586,00	0,00
11. Jahresfehlbetrag	99.774,55	130.023,54

1. Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss

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

1.1 Angaben zur Identifikation der Gesellschaft laut Registergericht

Firmenname
laut Registergericht: BlueActivity GmbH

Firmensitz
laut Registergericht: Heidelberg

Registereintrag: Handelsregister

Registergericht: Mannheim

Register-Nr.: HRB 740767

2. Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

2.1 Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

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

Die Finanzanlagen wurden wie folgt angesetzt und bewertet:

- Ausleihungen zum Nennwert
- unverzinsliche und niedrig verzinsliche Ausleihungen zum Barwert
- sonstige Wertpapiere zu Anschaffungskosten

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

Die Vorräte wurden zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten angesetzt. Sofern die Tageswerte am Bilanz-

stichtag niedriger waren, wurden diese angesetzt.

Forderungen und Wertpapiere wurden unter Berücksichtigung aller erkennbaren Risiken bewertet.

Die Steuerrückstellungen beinhalten die das Geschäftsjahr betreffenden, noch nicht veranlagten Steuern.

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

Verbindlichkeiten wurden zum Erfüllungsbetrag angesetzt.

2.2 Gegenüber dem Vorjahr abweichende Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Beim Jahresabschluss konnten die bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden im Wesentlichen übernommen werden.

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

3. Angaben zur Bilanz

3.1 Betrag der Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit > 5 Jahre und der Sicherungsrechte

Der Gesamtbetrag der bilanzierten Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit von mehr als 5 Jahren beträgt 75.255,21 Euro (Vorjahr: 0,00 Euro).

Die nachfolgenden Sicherungsarten und Sicherungsformen sind mit den Verbindlichkeiten verbunden:

4. Sonstige Angaben

4.1 Unterschrift der Geschäftsführung

Heidelberg, den 19.10.2023

Lars Havighorst
Geschäftsführer/in

	31.12.2022 Euro	%	31.12.2021 Euro	%
A. Anlagevermögen				
I. Immaterielle Vermögensgegenstände				
1. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	9.617,00	1,79	0,00	0,00
II. Sachanlagen				
1. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	1,00	0,00	0,00	0,00
Summe Anlagevermögen	<u>9.618,00</u>	1,79	<u>0,00</u>	0,00
B. Umlaufvermögen				
I. Vorräte				
1. fertige Erzeugnisse und Waren	134.514,80	25,06	0,00	0,00
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände				
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	116.310,74	21,67	957,83	0,71
2. sonstige Vermögensgegenstände	7.130,86	1,33	2.301,89	1,70
III. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	71.926,29	13,40	27.117,42	19,98
Summe Umlaufvermögen	<u>329.882,69</u>	61,45	<u>30.377,14</u>	22,38
C. Rechnungsabgrenzungsposten	4.999,00	0,93	317,00	0,23
D. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	192.298,09	35,82	105.023,54	77,38
	<u><u>536.797,78</u></u>	100,00	<u><u>135.717,68</u></u>	100,00

	31.12.2022 Euro	%	31.12.2021 Euro	%
A. Eigenkapital				
I. Gezeichnetes Kapital	50.000,00	9,31	25.000,00	18,42
nicht eingeforderte ausstehende Einlagen	-12.500,00	-2,33	0,00	0,00
eingefordertes Kapital	37.500,00	6,99	25.000,00	18,42
II. Verlustvortrag	130.023,54	24,22	0,00	0,00
III. Jahresfehlbetrag	99.774,55	18,59	130.023,54	95,80
nicht gedeckter Fehlbetrag	192.298,09	35,82	105.023,54	77,38
Summe Eigenkapital	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Rückstellungen				
1. sonstige Rückstellungen	25.880,97	4,82	2.670,51	1,97
C. Verbindlichkeiten				
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	1.174,77	0,22	353,03	0,26
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	159.519,11	29,72	61.229,68	45,12
3. sonstige Verbindlichkeiten	350.222,93	65,24	71.464,46	52,66
	536.797,78	100,00	135.717,68	100,00

	31.12.2022 Euro	%	31.12.2021 Euro	%
1. Umsatzerlöse	347.068,86	100,00	50.589,62	100,00
2. Gesamtleistung	347.068,86	100,00	50.589,62	100,00
3. sonstige betriebliche Erträge				
a) übrige sonstige betriebliche Erträge	20.625,58	5,94	7.106,40	14,05
4. Materialaufwand				
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	127.766,03	36,81	6.580,59	13,01
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	35.341,20	10,18	37.819,50	74,76
5. Personalaufwand				
a) Löhne und Gehälter	132.036,86	38,04	94.829,96	187,45
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	18.327,85	5,28	11.419,81	22,57
6. Abschreibungen				
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	1.044,31	0,30	0,00	0,00
7. sonstige betriebliche Aufwendungen				
a) Raumkosten	2.856,10	0,82	851,00	1,68
b) Versicherungen, Beiträge und Abgaben	4.581,00	1,32	393,07	0,78
c) Reparaturen und Instandhaltungen	891,00	0,26	50,41	0,10
d) Fahrzeugkosten	43.971,97	12,67	10.175,60	20,11
e) Werbe- und Reisekosten	15.835,86	4,56	3.716,70	7,35
f) Kosten der Warenabgabe	2.034,26	0,59	992,69	1,96
g) verschiedene betriebliche Kosten	76.824,49	22,14	20.203,24	39,94

	31.12.2022 Euro	%	31.12.2021 Euro	%
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	5.372,06	1,55	686,99	1,36
9. Ergebnis nach Steuern	-99.188,55	-28,58	-130.023,54	-257,02
10. sonstige Steuern	586,00	0,17	0,00	0,00
11. Jahresfehlbetrag	99.774,55	28,75	130.023,54	257,02

Kontobezeichnung	Entwicklung der	Stand zum 01.01.2022 Euro	Zugang -Abgang Euro	Umbuchung Euro	Abschreibung -Zuschreibung Euro	Stand zum 31.12.2022 Euro
immaterielle Wirtschaftsgüter, entgeltlich erworben	Ansch-/Herst-K		10.124,20			10.124,20
	Abschreibung		507,20			507,20
	Buchwerte	0,00	10.124,20		507,20	9.617,00
Geringwertige Wirtschaftsgüter	Ansch-/Herst-K		538,11			538,11
	Abschreibung		537,11			537,11
	Buchwerte	0,00	538,11		537,11	1,00
Summe	Ansch-/Herst-K		10.662,31			10.662,31
	Abschreibung		1.044,31			1.044,31
	Buchwerte	0,00	10.662,31		1.044,31	9.618,00

Kontobezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art ND AfA-%	Entw. der	Stand zum 01.01.2022 Euro	Zugang -Abgang Euro	Umbuchung Euro	Abschreibung Zuschreibung Euro	Stand zum 31.12.2022 Euro
immaterielle Wirtschaftsgüter, entgeltlich erworben							
HTG 8, Image- und Erklärvideo	31.10.2022	AHK		10.124,20			10.124,20
	Linear	Abschr.		507,20			507,20
	05/00 / 20,00	BW	0,00	10.124,20		507,20	9.617,00
Summe	Ansch-/Herst-K			10.124,20			10.124,20
	Abschreibung			507,20			507,20
	Buchwerte		0,00	10.124,20		507,20	9.617,00

Kontobezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art ND AfA-%	Entw. der	Stand zum 01.01.2022 Euro	Zugang -Abgang Euro	Umbuchung Euro	Abschreibung Zuschreibung Euro	Stand zum 31.12.2022 Euro
Geringwertige Wirtschaftsgüter							
Zugang 2022	31.12.2022	AHK		538,11			538,11
	GWG/voll	Abschr.		537,11			537,11
	01/00 / 100,00	BW	0,00	538,11		537,11	1,00
Summe	Ansch-/Herst-K			538,11			538,11
	Abschreibung			537,11			537,11
	Buchwerte		0,00	538,11		537,11	1,00