

**Bericht über die Erstellung
des Jahresabschlusses
zum 31. Dezember 2022**

der

Dierks+Company Rechtsanwalts-gesellschaft mbH
Rechtsanwalts-gesellschaft
Invalidenstr. 113
10115 Berlin

durch

Treuhand Hannover Steuerberatung
und Wirtschaftsberatung
für Heilberufe GmbH
Invalidenstr. 92
10115 Berlin

Inhaltsverzeichnis

1. Auftragsannahme	2
1.1 Auftraggeber und Auftragsabgrenzung	2
1.2 Auftragsdurchführung	3
2. Grundlagen des Jahresabschlusses	4
2.1 Buchführung und Inventar, erteilte Auskünfte	4
3. Rechtliche und wirtschaftliche Grundlagen	5
3.1 Rechtliche Verhältnisse	5
3.2 Steuerliche Verhältnisse	6
4. Art und Umfang der Erstellungsarbeiten	7
5. Unterschrift der Geschäftsführung	8
6. Abschlussbescheinigung	9
7. Hinweis zur Haftungsbegrenzung gegenüber Dritten	10
8. Anlagen	11
Bilanz	12
Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 01.01.2022 bis 31.12.2022	16
Anhang	19

1. Auftragsannahme

1.1 Auftraggeber und Auftragsabgrenzung

Die Geschäftsführung der

**Dierks+Company Rechtsanwalts-gesellschaft mbH,
Berlin**

- nachfolgend auch kurz "D+C Law" oder "Gesellschaft" genannt -

beauftragte uns, den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022 aus den uns 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 Berlin durchgeführt.

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

1.2 Auftragsdurchführung

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.

2. Grundlagen des Jahresabschlusses

2.1 Buchführung und Inventar, erteilte Auskünfte

Für die Gesellschaft besteht nach § 238 HGB Buchführungspflicht.

Die Buchführung wurde auf EDV-Systemen des Unternehmens erstellt. Die dabei eingesetzte Software (Kanzlei-)Rechnungswesen der DATEV eG erfüllt nach einer Bescheinigung der Ernst & Young GmbH vom 28.03.2021 die Voraussetzungen für eine ordnungsmäßige Finanzbuchführung und Entwicklung des Jahresabschlusses.

Die Anlagenbuchführung wurde auf EDV-Systemen des Unternehmens erstellt. Die dabei eingesetzte Software Anlagenbuchführung der DATEV eG erfüllt im Zusammenhang mit einer Bescheinigung der Ernst & Young GmbH vom 28.03.2021 zur Prüfung der Ordnungsmäßigkeit des Programms Kanzlei-Rechnungswesen die Voraussetzungen für eine ordnungsmäßige Anlagenbuchführung.

Auskünfte erteilte die Geschäftsführung.

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

3. Rechtliche und wirtschaftliche Grundlagen

3.1 Rechtliche Verhältnisse

Firma:	Dierks+Company Rechtsanwalts-gesellschaft mbH
Rechtsform:	GmbH
Sitz:	Berlin
Anschrift:	Invalidenstr. 113 10115 Berlin
Name laut Registergericht:	Dierks+Company Rechtsanwalts-gesellschaft mbH
Registereintrag:	Handelsregister
Registergericht:	Berlin (Charlottenburg)
Register-Nr.:	190063
Geschäftsjahr:	1. Januar bis 31. Dezember
Gegenstand des Unternehmens:	Rechtsanwalts-gesellschaft

3.2 Steuerliche Verhältnisse

Zuständiges Finanzamt: Berlin für Körperschaften IV

Steuernummer: 30/261/50055

Die Gesellschaft unterliegt auf Grund der Tätigkeit der Körperschaft-, Gewerbe- und Umsatzsteuer.

Im Rahmen der Abschlusserstellung wurde die Berechnung der Gewerbesteuer vorgenommen.

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.

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.

Immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen werden zu den Anschaffungs- oder Herstellungskosten abzüglich der Abschreibungen angesetzt.

Die Abschreibungen werden entsprechend der tatsächlichen Nutzungsdauer und des tatsächlichen Werteverzehrs vorgenommen.

Bewegliche Gegenstände des Anlagevermögens und Trivialsoftware bis zu einem Wert von Euro 800,00 (Geringwertige Wirtschaftsgüter) werden im Zugangsjahr voll abgeschrieben.

Die Vorräte werden zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten oder zu niedrigeren Tageswerten angesetzt.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände sind mit dem Nennwert bewertet. Soweit erforderlich werden Einzelwertberichtigungen vorgenommen.

Rückstellungen sind in der Höhe des Erfüllungsbetrages angesetzt.

5. Unterschrift der Geschäftsführung

Berlin, den

Unterschrift

6. Abschlussbescheinigung

Wir haben auftragsgemäß für die Dierks + Company Rechtsanwaltsgesellschaft mbH, den vorstehenden Jahresabschluss - bestehend aus Bilanz sowie Gewinn- und Verlustrechnung - unter Beachtung der deutschen handelsrechtlichen Vorschriften erstellt.

Grundlage für die Erstellung waren die von dem Mandanten geführten Bücher, die uns vorgelegten Belege und Bestandsnachweise sowie die uns erteilten Auskünfte. Eine Prüfung der Belege und Bestandsnachweise war nicht Gegenstand unseres Auftrages.

Die Buchführung sowie die Aufstellung des Inventars und des Jahresabschlusses nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften liegen in der Verantwortung von Dierks + Company Rechtsanwaltsgesellschaft mbH.

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 auf Grundlage der Buchführung und des Inventars sowie der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.

Berlin, den 18.04.2023

Treuhand Hannover Steuerberatung und
Wirtschaftsberatung für Heilberufe GmbH
Niederlassung Berlin

i.V.



Heike Ostermann
Steuerberaterin



7. Hinweis zur Haftungsbegrenzung gegenüber Dritten

Die Haftung für die Tätigkeit der Treuhand Hannover GmbH Steuerberatungsgesellschaft ist gegenüber dem Auftraggeber auf 1,0 Mio. Euro beschränkt, solange sie nicht vorsätzlich oder grob fahrlässig ihre Pflicht verletzt hat.

Diese Haftungsbegrenzung gilt auch gegenüber Dritten, wenn eine Haftung gegenüber einer anderen Person als dem Auftraggeber der Treuhand Hannover GmbH Steuerberatungsgesellschaft begründet sein sollte.

8. Anlagen

BILANZ zum 31. Dezember 2022

Dierks+Company Rechtsanwaltsgesellschaft mbH Rechtsanwaltsgesellschaft, 10115 Berlin

AKTIVA

PASSIVA

	EUR	EUR		EUR	EUR
A. Anlagevermögen			A. Eigenkapital		
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	84.488,00		I. Gezeichnetes Kapital		25.000,00
II. Sachanlagen	<u>2.472,00</u>	86.960,00	II. Gewinnvortrag		469.016,73
			III. Jahresüberschuss		<u>303.993,17</u>
B. Umlaufvermögen			Summe Eigenkapital		798.009,90
I. Vorräte	54.674,00		B. Rückstellungen		264.087,66
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	859.433,06		C. Verbindlichkeiten		186.609,48
- davon gegen Gesellschafter			- davon mit einer Restlaufzeit bis zu		
EUR 3.077,23			einem Jahr EUR 186.609,48		
III. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	<u>198.051,93</u>	1.112.158,99			
C. Rechnungsabgrenzungsposten		49.588,05			
		<u>1.248.707,04</u>			<u>1.248.707,04</u>

Dierks+Company Rechtsanwaltsgesellschaft mbH
Rechtsanwaltsgesellschaft
Invalidenstr. 113

10115 Berlin

AKTIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	EUR
Immaterielle Vermögensgegenstände			
10 00	Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewe	36.500,00	
27 00	EDV-Software	1,00	
30 00	Lizenzen an gewerblichen Schutzrechten u	47.987,00	
			84.488,00
Sachanlagen			
420 00	Büroeinrichtung		2.472,00
Vorräte			
7095 00	In Arbeit befindliche Aufträge		54.674,00
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1360 01	Geldtransit - D+C Consulting	618,24	
1360 02	Geldtransit Helix	211.590,80	
1381 01	Gesellsch. Verr. Ch. Dierks	2.443,43	
1381 02	Reisekostenabrechnung	633,80	
1400 00	Forderungen aus Lieferungen und Leistung	602.520,68	
1540 00	Forderung aus Gewerbesteuerüberzahlung	15.168,00	
1546 00	Umsatzsteuerforderungen Vorjahr	2.490,73	
1549 00	Körperschaftsteuerrückforderung	23.593,94	
1600 00	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Le	88,33	
1742 00	Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen	128,47	
		859.276,42	
1571 00	Abziehbare Vorsteuer 7 %	4.584,82	
1576 00	Abziehbare Vorsteuer 19 %	204.784,02	
1577 00	Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG, 19	1.425,00	
1776 00	Umsatzsteuer 19 %	398.028,79-	
1780 00	Umsatzsteuervorauszahlungen	169.539,59	
1781 00	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen 1/11	19.277,00	
1787 00	Umsatzsteuer nach § 13b UStG, 19 %	1.425,00-	
		156,64	
			859.433,06
davon gegen Gesellschafter EUR 3.077,23			
1381 01	Gesellsch. Verr. Ch. Dierks		
1381 02	Reisekostenabrechnung		
Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks			
1200 00	deutsche apotheker- und ärztebank DE24 3		198.051,93
Übertrag			1.199.118,99

Dierks+Company Rechtsanwaltsgesellschaft mbH Rechtsanwaltsgesellschaft, 10115 Berlin

AKTIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	EUR
Übertrag			1.199.118,99
	Rechnungsabgrenzungsposten		
980 00	Aktive Rechnungsabgrenzung - permanent		49.588,05
			<hr/>
			1.248.707,04
			<hr/> <hr/>

Dierks+Company Rechtsanwaltsgesellschaft mbH Rechtsanwaltsgesellschaft, 10115 Berlin

PASSIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	EUR
	Gezeichnetes Kapital		
800 00	Gezeichnetes Kapital		25.000,00
	Gewinnvortrag		
860 00	Gewinnvortrag vor Verwendung		469.016,73
	Jahresüberschuss		
	Jahresüberschuss		303.993,17
	Rückstellungen		
956 00	Gewerbesteuerrückstellung § 4 (5b) EStG	38.987,00	
963 00	Körperschaftsteuerrückstellung	42.625,59	
965 00	Rückstellungen für Personalkosten	13.642,65	
965 01	Rückstellungen für Fortbildungskosten	9.951,57	
965 02	Rückstellung LTI	129.290,00	
966 00	Rückstellungen zur Erfüllung der Aufbewa	880,00	
970 00	Sonstige Rückstellungen	15.510,85	
977 00	Rückstellungen für Abschluss- und Prüfun	13.200,00	
			<u>264.087,66</u>
	Verbindlichkeiten		
1362 00	Miles and More Kreditkarte	1.294,58	
1600 00	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Le	142.860,54	
1701 00	Sonstige Verbindlichkeiten (bis 1 J)	216,80	
1718 00	Erhaltene Anzahlungen 19% USt	1.050,30	
1741 00	Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchens	28.906,02	
1797 00	Verbindlichkeiten aus Umsatzsteuer-VZ	12.281,24	
			<u>186.609,48</u>
	davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr		
	EUR 186.609,48		
1362 00	Miles and More Kreditkarte		
1600 00	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Le		
1701 00	Sonstige Verbindlichkeiten (bis 1 J)		
1718 00	Erhaltene Anzahlungen 19% USt		
1741 00	Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchens		
1797 00	Verbindlichkeiten aus Umsatzsteuer-VZ		
			<u><u>1.248.707,04</u></u>

Dierks+Company Rechtsanwaltsgesellschaft mbH Rechtsanwaltsgesellschaft, 10115 Berlin

	EUR	EUR
1. Rohergebnis		2.566.019,40
2. Personalaufwand		
a) Löhne und Gehälter	1.033.313,77	
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	<u>71.560,40</u>	
		1.104.874,17
3. Abschreibungen		
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen		9.020,51
4. sonstige betriebliche Aufwendungen		1.011.943,88
5. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		2.150,00
6. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		5.209,53
7. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag		133.128,14
8. Ergebnis nach Steuern		<u>303.993,17</u>
9. Jahresüberschuss		<u><u>303.993,17</u></u>

Dierks+Company Rechtsanwaltsgesellschaft mbH Rechtsanwaltsgesellschaft, 10115 Berlin

Konto	Bezeichnung	EUR	EUR
Rohergebnis			
2735 00	Erträge aus der Auflösung von Rückstellu	1.720,91	
2749 00	Erstattungen Aufwendungsausgleichsgesetz	12.256,36	
3100 81	Fremdleistungen ICO - Unterbeauftragung	217.386,80-	
3103 00	Fremdleistungen - fremde Dritte	148,85-	
3104 00	Auslagen - Reisekosten	4.776,25-	
8200 01	Erlöse AE - Reisekosten	4.776,25	
8200 02	Erlöse AE - Materialien	148,85	
8208 01	Erlöse ICO - Unterbeauftragung	217.386,80	
8336 00	Erlöse aus im anderen EU-Land steuerpfl	268.134,00	
8338 00	Erlöse aus im Drittland steuerbaren Leis	333.609,58	
8400 00	Erlöse 19 % USt - Rechtsberatung	1.719.276,95	
8401 02	Erlöse Beratung indirekt	190.182,80	
8610 00	Verrechnete sonstige Sachbezüge	3.106,80	
8977 00	Bestandsveränderungen - in Arbeit befind	<u>37.732,00</u>	2.566.019,40
Löhne und Gehälter			
4120 00	Gehälter	585.958,34	
4120 01	Gehälter Bonus	27.973,67	
4120 02	Gehälter LTI	16.275,00	
4127 00	Geschäftsführergehälter	399.999,96	
4175 00	Fahrtkostenerstattung Wohnung/Arbeitsstä	<u>3.106,80</u>	1.033.313,77
soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversor- gung und für Unterstützung			
4130 00	Gesetzliche soziale Aufwendungen	68.991,86	
4138 00	Beiträge zur Berufsgenossenschaft	2.309,71	
4141 00	Sonstige soziale Abgaben	<u>258,83</u>	71.560,40
Abschreibungen			
auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlage- vermögens und Sachanlagen			
4822 00	Abschreibungen auf immaterielle Vermögen	8.317,00	
4830 00	Abschreibungen, Anlagevermögen - EDV	319,00	
4855 00	Sofortabschreibung GWG	<u>384,51</u>	9.020,51
sonstige betriebliche Aufwendungen			
2382 00	Zuwendungen, Spenden mildtätige Zwecke	7.500,00	
4210 01	Miete - HELIX HUB	311.406,80	
4210 02	Miete - Konferenzräume	54.551,18	
Übertrag		<u>373.457,98-</u>	<u>1.452.124,72</u>

Dierks+Company Rechtsanwaltsgesellschaft mbH Rechtsanwaltsgesellschaft, 10115 Berlin

Konto	Bezeichnung	EUR	EUR
Übertrag		373.457,98-	1.452.124,72
	sonstige betriebliche Aufwendungen		
4210 03	Miete - Stellplatz	2.160,00	
4360 00	Versicherungen	20.944,02	
4380 00	Beiträge	36.431,89	
4595 00	Fremdfahrzeugkosten	355,94	
4595 01	Fahrzeugkosten BVG	5.451,96	
4595 02	Fahrzeugkosten Taxi Berlin	1.931,94	
4595 03	Fahrzeugkosten Bahncard	560,75	
4600 00	Werbekosten	8.509,07	
4640 00	Repräsentationskosten	10.466,89	
4650 00	Bewirtungskosten	5.039,96	
4654 00	Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten	2.159,97	
4663 00	Reisekosten Arbeitnehmer, Fahrtkosten	7.806,45	
4666 00	Reisekosten Arbeitnehmer Übernachtungsaus	3.160,25	
4901 00	Recruiting	6.308,79	
4909 00	Fremdleistungen/Fremdarbeiten - Overhead	361.289,16	
4910 00	Porto	20,00	
4926 00	Kosten für beA Karte (elektronisches Anw	397,13	
4930 00	Bürobedarf	4.577,56	
4940 00	Zeitschriften, Bücher (Fachliteratur)	24.385,74	
4945 00	Fortbildungskosten	3.190,78	
4950 00	Rechts- und Beratungskosten	9.339,34	
4955 00	Buchführungskosten	2.018,40	
4957 00	Abschluss- und Prüfungskosten	6.600,00	
4964 00	Aufwendungen für die zeitlich befristete	83.201,39	
4965 00	Mietleasing bewegl. WG Betriebsausstatt.	30.910,00	
4970 00	Nebenkosten des Geldverkehrs	1.268,52	
			1.011.943,88
	sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		
2650 00	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		2.150,00
	Zinsen und ähnliche Aufwendungen		
2120 00	Zinsaufwendungen für langfristige Verbin		5.209,53
	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag		
2200 00	Körperschaftsteuer	65.892,08	
2208 00	Solidaritätszuschlag	3.624,06	
4320 00	Gewerbesteuer	63.612,00	
			133.128,14
	Jahresüberschuss		303.993,17

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:	Dierks+Company Rechtsanwaltsgesellschaft mbH
Firmensitz laut Registergericht:	Berlin
Registereintrag:	Handelsregister
Registergericht:	Berlin (Charlottenburg)
Register-Nr.:	190063

Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

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.

In die Herstellungskosten wurden neben den unmittelbar zurechenbaren Kosten auch notwendige Gemeinkosten und durch die Fertigung veranlasste Abschreibungen einbezogen.

Die planmäßigen Abschreibungen wurden nach der voraussichtlichen Nutzungsdauer der Vermögensgegenstände linear und degressiv vorgenommen.

Die Finanzanlagen wurden wie folgt angesetzt und bewertet:

- Beteiligungen zu Anschaffungskosten
- Anteile an verbundenen Unternehmen zu Anschaffungskosten
- 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 Bilanzstichtag 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.

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.

Angaben zur Bilanz

Sonstige Angaben

Durchschnittliche Zahl der während des Geschäftsjahrs beschäftigten Arbeitnehmer

Die durchschnittliche Zahl der während des Geschäftsjahres im Unternehmen beschäftigten Arbeitnehmer betrug 8.

Unterschrift der Geschäftsführung

Ort, Datum

Unterschrift