



Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022 und Lagebericht

BESTÄTIGUNGSVERMERK

General Dynamics European Land Systems-FWW GmbH
Neubrandenburg

General Dynamics European Land Systems-FWW GmbH, Neubrandenburg

Bilanz zum 31. Dezember 2022

Aktiva

	31.12.2022		31.12.2021	
	EUR	EUR	EUR	EUR
A. Anlagevermögen				
I. Immaterielle Vermögensgegenstände				
Entgeltlich erworbene Software		79.777,11		129.573,88
II. Sachanlagen				
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	1.667.659,09		1.652.416,88	
2. Technische Anlagen und Maschinen	332.146,02		46.439,72	
3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	735.900,52		724.739,05	
4. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	689.806,48	3.425.512,11	255.224,76	2.678.820,41
		3.505.289,22		2.808.394,29
B. Umlaufvermögen				
I. Vorräte				
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	1.588.679,44		2.370.805,57	
2. Unfertige Leistungen	2.320.098,59	3.908.778,03	1.410.121,37	3.780.926,94
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände				
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1.024.541,92		1.446.589,45	
2. Forderungen gegen Gesellschafter	94.222,65		315.757,44	
3. Forderungen gegen verbundene Unternehmen	4.478.040,72		616.658,62	
4. Sonstige Vermögensgegenstände	41.138,15	5.637.943,44	3.069,06	2.382.074,57
III. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks		3.334.437,51		1.191.158,10
		12.881.158,98		7.354.159,61
C. Rechnungsabgrenzungsposten		79.371,16		40.071,03
		16.465.819,36		10.202.624,93

Passiva

	31.12.2022	31.12.2021
	EUR	EUR
A. Eigenkapital		
I. Gezeichnetes Kapital	125.000,00	125.000,00
II. Gewinnvortrag	2.984.072,39	2.984.072,39
	3.109.072,39	3.109.072,39
B. Rückstellungen		
Sonstige Rückstellungen	949.624,06	517.725,72
C. Verbindlichkeiten		
1. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	9.070.000,00	400.000,00
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	173.576,56	1.329.036,53
3. Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschafter	2.479.135,14	426.880,54
4. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	534.196,50	4.322.515,68
5. Sonstige Verbindlichkeiten	150.214,71	97.394,07
– davon aus Steuern EUR 150.214,71 (i. Vj. EUR 97.394,07) –		
	12.407.122,91	6.575.826,82
	16.465.819,36	10.202.624,93

General Dynamics European Land Systems-FWW GmbH, Neubrandenburg

Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2022

	2022		2021	
	EUR	EUR	EUR	EUR
1. Umsatzerlöse		23.982.578,76		17.200.782,88
2. Erhöhung des Bestands an unfertigen Leistungen		909.977,22		242.083,31
3. Andere aktivierte Eigenleistungen		5.002,22		13.475,45
4. Sonstige betriebliche Erträge		304.602,95		328.513,05
5. Materialaufwand				
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	7.039.192,37		3.911.111,30	
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	4.295.453,36	11.334.645,73	2.784.763,64	6.695.874,94
6. Personalaufwand				
a) Löhne und Gehälter	6.121.685,64		6.013.726,58	
b) Soziale Abgaben	1.201.920,90	7.323.606,54	1.253.797,16	7.267.523,74
7. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen		403.473,16		318.228,42
8. Sonstige betriebliche Aufwendungen		3.675.351,52		3.244.426,69
9. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		821,68		16,97
– davon aus verbundenen Unternehmen EUR 821,68 (i. Vj. EUR 16,97) –				
10. Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
– davon an verbundene Unternehmen EUR 76.585,18 (i. Vj. EUR 11.011,13) –		76.585,18		11.011,13
11. Ergebnis nach Steuern		2.389.320,70		247.806,74
12. Sonstige Steuern		63.064,94		66.933,94
13. Aufgrund eines Ergebnisabführungsvertrages abgeführte Gewinne		2.326.255,76		180.872,80
14. Jahresüberschuss		0,00		0,00

General Dynamics European Land Systems-FWW GmbH, Neubrandenburg

Anhang 2022

Allgemeine Hinweise

Das Unternehmen ist unter der Firma General Dynamics European Land Systems - FWW GmbH mit Sitz in Neubrandenburg im Handelsregister von Neubrandenburg unter der Handelsregisternummer B 5562 eingetragen.

Der vorliegende Jahresabschluss wurde gemäß §§ 242 ff. und §§ 264 ff. HGB sowie nach den einschlägigen Vorschriften des GmbHG aufgestellt. Es gelten die Vorschriften für mittelgroße Kapitalgesellschaften. Die Erleichterungsvorschrift des § 288 Abs. 2 HGB wurde teilweise in Anspruch genommen.

Um die Klarheit der Darstellung zu verbessern, haben wir - soweit erforderlich - bestimmte Angaben der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung im Anhang gemacht.

Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Für die Aufstellung des Jahresabschlusses waren unverändert die nachfolgenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden maßgebend.

Erworbene **immaterielle Vermögensgegenstände** sind zu Anschaffungskosten bilanziert und werden, sofern sie der Abnutzung unterliegen, entsprechend ihrer Nutzungsdauer zwischen drei und fünf Jahren um planmäßige lineare Abschreibungen vermindert. Soweit dies aufgrund voraussichtlich dauernder Wertminderungen erforderlich ist, werden außerplanmäßige Abschreibungen auf den niedrigeren beizulegenden Wert vorgenommen.

Das **Sachanlagevermögen** ist zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten angesetzt und wird, soweit abnutzbar, um planmäßige Abschreibungen vermindert. Liegt der sich danach ergebende Buchwert über dem beizulegenden Wert, werden bei voraussichtlich dauernder Wertminderung außerplanmäßige Abschreibungen auf den niedrigeren beizulegenden Wert vorgenommen.

Die Vermögensgegenstände des Sachanlagevermögens werden nach Maßgabe der voraussichtlichen Nutzungsdauer linear abgeschrieben. Die betriebsgewöhnliche

Nutzungsdauer entspricht im Wesentlichen den steuerrechtlichen AfA-Höchstsätzen. Die Abschreibungen auf Zugänge erfolgen grundsätzlich zeitanteilig.

Die Bestände an **Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen** sind zu durchschnittlichen Anschaffungskosten oder zum niedrigeren beizulegenden Wert am Bilanzstichtag aktiviert.

Die **in Arbeit befindlichen Aufträge** sind auf der Basis von Einzelkalkulationen, die auf der aktuellen Betriebsabrechnung beruhen, zu Herstellungskosten bewertet, wobei neben den direkt zurechenbaren Einzelkosten auch anteilige Gemeinkosten sowie Abschreibungen berücksichtigt werden. Kosten der allgemeinen Verwaltung und weitere Gemeinkosten, für die ein Aktivierungswahlrecht besteht, wurden nicht aktiviert.

Fremdkapitalzinsen wurden nicht in die Herstellungskosten einbezogen.

Alle erkennbaren Risiken im **Vorratsvermögen**, die sich aus überdurchschnittlicher Lagerdauer, geminderter Verwertbarkeit und niedrigeren Wiederbeschaffungskosten ergeben, sind durch angemessene Abwertungen berücksichtigt. Es wird verlustfrei bewertet.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände sind zum Nennwert bzw. zum niedrigeren beizulegenden Wert angesetzt. Allen risikobehafteten Posten ist durch die Bildung angemessener Einzelwertberichtigungen Rechnung getragen; das allgemeine Kreditrisiko ist durch pauschale Abschläge berücksichtigt.

Die **flüssigen Mittel** sind zum Nominalwert angesetzt.

Für Ausgaben, die Aufwand für eine bestimmte Zeit nach dem Abschlussstichtag darstellen, wurde ein aktiver **Rechnungsabgrenzungsposten** gebildet.

Die **sonstigen Rückstellungen** berücksichtigen alle ungewissen Verbindlichkeiten und drohenden Verluste. Sie sind mit dem nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Erfüllungsbetrag angesetzt. Rückstellungen mit einer Restlaufzeit von unter einem Jahr werden nicht abgezinst. Soweit Rückstellungen mit einer Restlaufzeit von über einem Jahr bestehen, erfolgt die Abzinsung entsprechend § 253 Abs. 2 HGB mit den Abzinsungssätzen gemäß Rückstellungsabzinsungsverordnung.

Verbindlichkeiten sind mit ihrem Erfüllungsbetrag angesetzt.

Fremdwährungen wurden mit ihrem jeweiligen Devisenkassamittelkurs zum Bilanzstichtag umgerechnet. Soweit die Restlaufzeit der entsprechenden Vermögensgegenstände oder Verbindlichkeiten weniger als ein Jahr beträgt, werden das Anschaffungskostenprinzip und das Realisationsprinzip bei der Umrechnung nicht angewandt.

Forderungen und Verbindlichkeiten in Fremdwährung mit einer Laufzeit von über einem Jahr bestanden im Berichtszeitraum nicht.

Erläuterungen zur Bilanz

Anlagevermögen

Die Entwicklung der einzelnen Posten des Anlagevermögens ist unter Angabe der Abschreibungen des Geschäftsjahres im Anlagenspiegel (Anlage zum Anhang) dargestellt.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Forderungenspiegel in TEUR

Art der Forderungen	31.12.2022		gesamt	31.12.2021	
	Restlaufzeit bis 1 Jahr	Restlaufzeit über 1 Jahr		Restlaufzeit bis 1 Jahr	Restlaufzeit über 1 Jahr
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1.025	0	1.025	0	1.447
2. Forderungen gegen Gesellschafter	94	0	94	0	316
3. Forderungen gegen verbundene Unternehmen	4.478	0	4.478	0	617
4. Sonstige Vermögensgegenstände	41	0	41	0	3
	<u>5.638</u>	<u>0</u>	<u>5.638</u>	<u>0</u>	<u>2.382</u>

Die Forderungen gegen Gesellschafter betreffen Umsatzsteuererstattungen (TEUR 35; Vorjahr TEUR 316) sowie Lieferungen und Leistungen (TEUR 59; Vorjahr TEUR 0). Sie stellen gleichzeitig Forderungen gegen verbundene Unternehmen dar.

Die Forderungen gegen verbundene Unternehmen resultieren aus Lieferungen und Leistungen (TEUR 1.324; Vorjahr TEUR 175) sowie aus Cash-Pool Guthaben in Euro und US-Dollar (TEUR 3.154; Vorjahr TEUR 442).

Sonstige Rückstellungen

Die sonstigen Rückstellungen wurden im Wesentlichen für Urlaubsansprüche, Gewährleistungen, Archivierungskosten, Kosten für Berufsgenossenschaft, ausstehende Lieferantenrechnungen und Jahresabschlusskosten gebildet.

Verbindlichkeiten

Verbindlichkeitenspiegel in TEUR

Art der Verbindlichkeit	31.12.2022					31.12.2021		
	Restlaufzeit				gesamt	Restlaufzeit		
		über						
	bis 1 Jahr	1 Jahr bis 5 Jahre	über 5 Jahre		davon gesichert	bis 1 Jahr	über 1 Jahr	
1. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	9.070	0	0	9.070	0	400	0	
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	174	0	0	174	0	1.329	0	
3. Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschafter	2.479	0	0	2.479	0	427	0	
4. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	534	0	0	534	0	4.323	0	
5. sonstige Verbindlichkeiten	150	0	0	150	0	97	0	
- davon aus Steuern	150	0	0	150		97	0	
- davon im Rahmen der sozialen Sicherheit	0	0	0	0	0	0	0	
	12.407	0	0	12.407	0	6.576	0	

Die Restlaufzeiten der Verbindlichkeiten sind im Verbindlichkeitenspiegel im Einzelnen dargestellt.

Die Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern betreffen mit TEUR 153 (Vorjahr TEUR 246) Lieferungen und Leistungen und mit TEUR 2.326 (Vorjahr TEUR 181) Verbindlichkeiten im Zusammenhang mit dem Ergebnisabführungsvertrag. Sie sind gleichzeitig Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen.

Die Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen resultieren in Höhe von TEUR 0 (Vorjahr TEUR 2.905) aus dem Cash Pooling und in Höhe von TEUR 534 (Vorjahr TEUR 1.417) aus Lieferungen und Leistungen.

Bei den Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie bei den Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen bestehen ausschließlich branchenübliche Sicherheiten in Form von Eigentumsvorbehalten.

Sonstige finanzielle Verpflichtungen

Es bestehen in Höhe von TEUR 16.171 sonstige finanzielle Verpflichtungen.

Im Einzelnen betreffen diese Verpflichtungen folgende Sachverhalte (in TEUR):

	Verpflichtungen			31.12.2022
	bis 1 Jahr	1 Jahr bis 5 Jahre	über 5 Jahre	gesamt
aus Miet- und Leasingverträgen	1.040	4.129	11.002	16.171
				<u>16.171</u>

Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung

Die Gewinn- und Verlustrechnung ist nach dem Gesamtkostenverfahren aufgestellt.

Sonstige betriebliche Erträge

TEUR 113 (Vorjahr TEUR 200) der sonstigen betrieblichen Erträge resultieren aus der Währungsumrechnung. Es bestehen periodenfremde Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen in Höhe von TEUR 27 (Vorjahr TEUR 35).

Sonstige betriebliche Aufwendungen

TEUR 58 (Vorjahr TEUR 23) der sonstigen betrieblichen Aufwendungen resultieren aus der Währungsumrechnung.

Geschäftsführung

Herr Nico Danneberg, Geschäftsführer

Auf die Angabe der Bezüge wird gemäß § 286 Abs. 4 HGB verzichtet.

Mitarbeiter

Durchschnittliche Zahl der während des Geschäftsjahres beschäftigten Mitarbeiter:

Gewerbliche Arbeitnehmer	104
Angestellte	30
	<u>134</u>
Geschäftsführung	1
Auszubildende	13
	<u>148</u>

Konzernverhältnisse

Der Konzernabschluss für den größten Kreis von Unternehmen erstellt die General Dynamics Corporation, Reston, Virginia, USA. Der Konzernabschluss wird bei der United States Securities and Exchange Commission in Washington D.C. offengelegt. Den Konzernabschluss für den kleinsten Kreis von Unternehmen erstellt die General Dynamics Santa Barbara Sistemas S.A., Madrid, Spanien. Er wird bei dem Deposito Central en al Registro Mercantil de Madrid, Madrid, Spanien, offengelegt.

Unternehmensverträge

Mit der General Dynamics European Land Systems – Deutschland GmbH, Berlin, besteht ein Ergebnisabführungsvertrag.

Neubrandenburg, 2. Juni 2023

Geschäftsführung

General Dynamics European Land Systems-FWW GmbH, Neubrandenburg

Entwicklung des Anlagevermögens im Geschäftsjahr 2022

	Anschaffungs- und Herstellungskosten				
	1.1.2022	Zugänge	Um- buchungen	Abgänge	31.12.2022
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
I. Immaterielle Vermögensgegenstände					
Entgeltlich erworbene Software	261.145,61	77,85	0,00	0,00	261.223,46
II. Sachanlagen					
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	1.742.652,59	13.189,42	119.358,97	0,00	1.875.200,98
2. Technische Anlagen und Maschinen	133.532,22	305.400,37	0,00	0,00	438.932,59
3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.207.732,87	227.759,76	0,00	46.080,42	1.389.412,21
4. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	255.224,76	553.940,69	-119.358,97	0,00	689.806,48
	3.339.142,44	1.100.290,24	0,00	46.080,42	4.393.352,26
	3.600.288,05	1.100.368,09	0,00	46.080,42	4.654.575,72

1.1.2022	Kumulierte Abschreibungen			Buchwerte	
	EUR	Abschreibungen des Geschäftsjahres	Abgänge	31.12.2022	31.12.2021
131.571,73	49.874,62	0,00	181.446,35	79.777,11	129.573,88
90.235,71	117.306,18	0,00	207.541,89	1.667.659,09	1.652.416,88
87.092,50	19.694,07	0,00	106.786,57	332.146,02	46.439,72
482.993,82	216.598,29	46.080,42	653.511,69	735.900,52	724.739,05
0,00	0,00	0,00	0,00	689.806,48	255.224,76
660.322,03	353.598,54	46.080,42	967.840,15	3.425.512,11	2.678.820,41
791.893,76	403.473,16	46.080,42	1.149.286,50	3.505.289,22	2.808.394,29

Lagebericht 2022

I. Grundlagen des Geschäftsmodells

Die General Dynamics European Land Systems - FWW GmbH (im Folgenden auch „GDELS-FWW“) ist als Instandsetzer militärischer Fahrzeuge, Baugruppen und Komponenten für die Bundeswehr, die NATO und weitere Streitkräfte außerhalb des NATO-Bündnisses tätig.

GDELS-FWW hat in den vergangenen mehr als 20 Jahren ihrer Existenz die Kompetenzen des Unternehmens kontinuierlich ausgebaut. Die erworbenen Qualifikationen und das umfassende Knowhow versetzen GDELS-FWW in die Lage, als kompetenter Partner für die Instandsetzung unterschiedlicher Rad- und Kettenfahrzeuge sowie Baugruppen und Komponenten der Bundeswehr, der NATO und befreundeter Streitkräfte zur Verfügung zu stehen.

Die GDELS-FWW gehört zum US-amerikanischen Rüstungskonzern General Dynamics und wurde im Jahr 2019 im Rahmen eines Gesellschafterwechsels in das Konzerngeflecht aufgenommen. Es besteht ein Ergebnisabführungsvertrag mit dem Mutterunternehmen und Gesellschafterin, der General Dynamics European Land Systems – Deutschland GmbH, Berlin.

Die GDELS-FWW steuert ihr Geschäft aus zwei Standorten in Neubrandenburg und verfügte im Berichtsjahr über keine weiteren Betriebsstätten.

II. Wirtschaftsbericht

1. Gesamtwirtschaftliche Entwicklung

Nach Mitteilung des Statistischen Bundesamtes vom 13. Januar 2023 ist das preisbereinigte Bruttoinlandsprodukt (BIP) im Jahr 2022 um 1,9 % höher als im Vorjahr. Kalenderbereinigt betrug das Wirtschaftswachstum 2,0 %. Die gesamtwirtschaftliche Lage in Deutschland war im Jahr 2022 geprägt von den Folgen des Kriegs in der Ukraine wie den extremen Energiepreiserhöhungen. Hinzu kamen verschärfte Material- und Lieferengpässe, massiv steigende Preise beispielsweise für Nahrungsmittel sowie der Fachkräftemangel und die andauernde, wenn auch im Jahresverlauf nachlassende Corona-Pandemie. Trotz dieser nach wie vor schwierigen Bedingungen konnte sich die deutsche Wirtschaft im Jahr 2022 insgesamt gut behaupten. Im Vergleich zum Jahr 2019, dem Jahr vor Beginn der Corona-Pandemie, war das BIP 2022 um 0,7 % höher.

Die gesamtwirtschaftlichen Auswirkungen des Ukraine-Krieges haben auch Bedeutung für das Geschäft der GDELS-FWW. Hauptnachfrager sind staatliche Institutionen. Angesichts des Krieges in der Ukraine investieren die Bundeswehr, als Hauptkunde der GDELS-FWW, sowie die osteuropäischen Staaten aktuell verstärkt in die Erhöhung der Einsatzbereitschaft der Streitkräfte, was sich basierend auf der Natur des Geschäftes der GDELS-FWW weiter positiv für das Unternehmen auswirken kann.

2. Branchenbezogene Entwicklung

Die sicherheitspolitische Lage ist insbesondere in den östlichen NATO-Staaten, auch bedingt durch den Konflikt in der Ukraine, weiter angespannt. Diese Lage, die in den meisten Ländern Europas zur Erhöhung der Verteidigungsausgaben führen wird, wird sich nach unserer Einschätzung mittelfristig nicht ändern. Branchenbezogene Auswirkungen zeigen sich in einer Erhöhung der Rüstungsausgaben sowohl für die Beschaffung von Neusystemen als auch der Intensivierung von Instandsetzungstätigkeiten zur Erhöhung der Einsatzbereitschaft von Bestandssystemen.

Des Weiteren kommt die gesetzliche Forderung der EU nach fairem Wettbewerb, der internationalen Präsenz und Wettbewerbsfähigkeit der GDELS-FWW zugute. Die europäische Verteidigungsrichtlinie ermöglicht es, umfassend an den deutschen, europäischen und internationalen Ausschreibungen teilzunehmen.

3. Steuerung der Gesellschaft

Die zur internen Steuerung herangezogenen finanziellen Leistungsindikatoren sind der Auftragseingang, der Umsatz und das Ergebnis vor Ergebnisabführung.

4. Geschäftsverlauf

Der überwiegende Teil der Auftragseingänge im Rahmen des operativen Geschäftsbetriebes ist dem Instandsetzungs- und Kundendienstgeschäft zuzurechnen. Im Geschäftsjahr 2022 ist in diesen Bereichen ein deutlicher Anstieg des Auftragseingangs im Vergleich zum Vorjahr zu verzeichnen.

Zum 31. Dezember 2022 hat der fest kontrahierte Auftragsbestand TEUR 20.140 (Vj. TEUR 6.229) betragen. Der Auftragsbestand liegt zum überwiegenden Teil in der Vertragswährung EURO vor.

Der vorgenannte Auftragsbestand enthält nicht den Wert von Rahmenverträgen für Instandsetzungsarbeiten und Ersatzteile mit öffentlichen und zivilen Auftraggebern, da deren Wert nur schwer abzuschätzen ist.

Der Auftragseingang in 2022 hat TEUR 37.958 (Vj. TEUR 17.644) betragen und der Umsatz lag bei TEUR 23.983 (Vj. TEUR 17.201). Das Ergebnis vor Ergebnisabführung lag bei TEUR 2.326 (Vj. TEUR 181).

5. Ertragslage

Die Umsatzerlöse sind gegenüber dem Vorjahr um TEUR 6.782 gestiegen. Ursächlich hierfür ist im Wesentlichen der Anstieg der Auftragseingänge im Vergleich zum Vorjahr. Die betriebliche Gesamtleistung (Umsatzerlöse +/- Bestandsveränderung + andere aktivierte Eigenleistungen) belief sich auf TEUR 24.898 (Vj. TEUR 17.456). Die positive Abweichung zu den geplanten Erlösen 2022 resultiert im Wesentlichen aus der positiven Auftragsentwicklung im Zusammenhang mit dem Ukraine-Konflikt und dem Erhalt eines Großauftrags.

Der Rohertrag (Gesamtleistung - Materialaufwand) ist gegenüber dem Vorjahr um TEUR 2.803 auf TEUR 13.563 gestiegen.

Der Rückgang der sonstigen betrieblichen Erträge um TEUR 24 auf TEUR 305 resultiert im Wesentlichen aus niedrigeren Währungskursgewinnen gegenüber dem Vorjahr.

Die Aufwandsquoten stellen sich wie folgt dar: Die Materialaufwandsquote (Materialaufwand/Gesamtleistung) betrug im Berichtsjahr 45,5 % (Vj. 38,4 %). Der Anstieg im Vergleich zum Vorjahr resultiert aus der vermehrten dezentralen Beschaffung von Material & Ersatzteilen sowie der Materialbeschaffung für einen Großauftrag. Die Personalaufwandsquote (Personalaufwand/Gesamtleistung) lag im abgelaufenen Geschäftsjahr bei 29,4 % (Vj. 41,6 %). Der Anstieg des Personalaufwands um TEUR 56 auf TEUR 7.324 resultiert im Wesentlichen aus einem Anstieg der Löhne und Gehälter im Rahmen der Anpassung des Haustarifvertrages. Die Anzahl der Mitarbeiter reduzierte sich um durchschnittlich 10.

Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen erhöhten sich im Wesentlichen aufgrund von gestiegenen Mietaufwendungen sowie gestiegenen Energiekosten um TEUR 431 auf TEUR 3.675.

Der Anstieg des Ergebnisses vor Ergebnisabführung auf TEUR 2.326 (Vj. TEUR 181) resultiert insbesondere aus dem Anstieg der Gesamtleistung und dem unterproportionalen Anstieg der Personalaufwendungen und der sonstigen betrieblichen Aufwendungen.

6. Vermögens- und Finanzlage

Die Vermögenslage ist im Geschäftsjahr 2022 durch den Anstieg des Fremdkapitals geprägt. Das Working Capital (kurzfristiges Vermögen abzüglich kurzfristiges Fremdkapital) beträgt zum Bilanzstichtag TEUR -476 (Vj. TEUR 261). Die Veränderung zum Vorjahr resultiert im Wesentlichen aus dem Anstieg der Verbindlichkeiten sowie der sonstigen Rückstellungen im Zusammenhang mit dem gestiegenen Geschäftsvolumen.

Der Bestand der liquiden Mittel erhöhte sich im Vergleich zum Vorjahr von TEUR 1.191 auf TEUR 3.334. Die zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelfonds im Berichtsjahr beträgt TEUR 2.143 (Vj. TEUR -4.431). Ursächlich hierfür sind im Wesentlichen erhaltene Anzahlungen in Höhe von TEUR 9.070 (Vj. TEUR 400) für die Lieferung von Militärfahrzeugen nach Moldau. In diesem Zusammenhang reduzierten sich auch die Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen um TEUR 3.788 auf TEUR 534 aufgrund des Ausgleichs der Cash-Pool Verbindlichkeiten.

Die Kapital- und Liquiditätsversorgung ist nach dem derzeitigen Stand der Unternehmensplanung durch ein Cash-Pool-Agreement mit der General Dynamics European Finance Ltd. sowie die Generierung eigener Cash Flows im Prognosezeitraum sichergestellt. Die Cash-Pool-Vereinbarung ist in der Höhe nicht begrenzt und hat eine Laufzeit bis zum 31. Dezember 2023. Sie verlängert sich automatisch um ein Jahr, wenn sie nicht mit einer Frist von 30 Werktagen gekündigt wird. Die Forderungen im Zusammenhang mit dem Cash-Pool betragen zum Bilanzstichtag TEUR 3.154 (Vj. TEUR 442). Im Vorjahr wurden Cash-Pool-Verbindlichkeiten in Höhe von TEUR 2.905 ausgewiesen. Die Gesellschaft erzielte im abgelaufenen Geschäftsjahr einen Cash Flow aus laufender Geschäftstätigkeit in Höhe von TEUR 9.117 (Vj. TEUR 1.246). Ursächlich hierfür sind im Wesentlichen die erhaltenen Anzahlungen in Höhe von TEUR 9.070 (Vj. TEUR 400).

Investitionen in das Anlagevermögen werden vornehmlich aus Eigenmitteln finanziert. In 2022 wurden Investitionen in das Anlagevermögen von TEUR 1.100 im Wesentlichen für Maschinen sowie den Ausbau des Standortes in Fünfeichen getätigt.

Die Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sanken im Vergleich zum Vorjahr um TEUR 782 auf TEUR 1.589 im Wesentlichen durch den Verkauf von Brückensystemen. Die unfertigen Leistungen erhöhten sich um TEUR 910 auf TEUR 2.320 im Zusammenhang mit der verbesserten Auftragslage aufgrund des Ukraine-Konflikts.

Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen verringerten sich stichtagsbedingt um TEUR 422 auf TEUR 1.025.

Die Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Gesellschafter bestehen im Wesentlichen aus Forderungen an die General Dynamics European Land Systems-Bridge Systems GmbH, Kaiserslautern, an die General Dynamics Land Systems Inc., Sterling Heights, USA, General Dynamics Land Systems-Canada Corporation, London, Kanada, General Dynamics European Finance Ltd. mit Sitz in St. Leonards on Sea, Großbritannien, sowie an die General Dynamics European Land Systems-Deutschland GmbH, Berlin. Gegenüber 2021 sind diese Forderungen im Wesentlichen aufgrund des Cash-Pool Guthabens (TEUR 3.154; Vj. TEUR 442) sowie stichtagsbedingt um insgesamt TEUR 4.083 gestiegen.

Die Eigenkapitalquote beträgt aufgrund des gestiegenen Fremdkapitals insbesondere wegen der erhaltenen Anzahlungen zum Bilanzstichtag 18,9 % (Vj. 30,5 %).

Die sonstigen Rückstellungen sind im Vergleich zum Vorjahr um TEUR 432 auf TEUR 950 gestiegen. Maßgeblichen Einfluss hatten hier die Rückstellungen für Urlaub & Mehrarbeit, Gewährleistungen sowie ausstehende Rechnungen.

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen verringerten sich stichtagsbedingt um TEUR 1.155 auf TEUR 174.

Die Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und Gesellschaftern betreffen Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie die Verbindlichkeiten aus der Ergebnisabführung. Im Vorjahr waren darüber hinaus Cash-Pool-Verbindlichkeiten in Höhe von TEUR 2.905 enthalten. Der Anstieg der Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern um TEUR 2.052 auf TEUR 2.479 steht im Wesentlichen im Zusammenhang mit der Ergebnisabführung (TEUR 2.326; Vj. TEUR 181). Die Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen verringerten sich um TEUR 3.788 auf TEUR 534 im Wesentlichen aufgrund des Ausgleichs der Cash-Pool-Verbindlichkeiten sowie geringerer Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber verbundenen Unternehmen.

7. Gesamtaussage

Die Beurteilung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gesellschaft hat unter Berücksichtigung der positiven Leistungsentwicklung sowie gesteigener Aufwendungen im Bereich des Materials (Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe sowie Fremdbearbeitung) zu erfolgen.

In Summe bewertet die Geschäftsführung die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gesellschaft, insbesondere aufgrund des positiven Ergebnisses vor Ergebnisabführung in einem schwierigen wirtschaftlichen Umfeld, als positiv.

III. Prognosebericht

Erwartete Entwicklung der Gesellschaft

Bedingt durch, aber auch unabhängig von der aktuell krisenbedingten Situation in der Ukraine geht die Gesellschaft davon aus, dass der bediente Markt im Bereich der Instandsetzung von militärischen Rad- und Kettenfahrzeugen sowie deren Baugruppen in den Folgejahren weiter wachsen wird.

Die Gesellschaft geht von einem weiteren deutlichen Anstieg der Umsatzerlöse im Geschäftsjahr 2023 aus. Auf Basis der existierenden Produktbreite sowie der laufenden, konsequenten Weiterqualifizierung des Unternehmens, rechnen wir für das Jahr 2023 mit einem positiven Geschäftsverlauf bei einem deutlich höheren Auftragseingang und einem deutlich höheren positiven Ergebnis vor Ergebnisabführung. Dabei haben wir auch den geplanten Ausbau der eigenen Kleinserienfertigung von Komponenten und Bauteilen sowie des Geschäfts im Privatsektor der Wehrtechnik berücksichtigt. Bei der Planung wurden deutlich höhere Material- und Personalaufwendungen berücksichtigt.

GDELS-FWW verfügt über langfristig angemietete umfangreiche Infrastruktureinrichtungen, die einen weiteren Beschäftigungsaufwuchs ermöglichen. Die Beschäftigtenzahl hat sich in 2022 gegenüber dem Vorjahr um durchschnittlich 10 Mitarbeiter reduziert, neue Fachkräfte müssen jedoch aufgrund der gestiegenen Auftragslage zum Jahresende 2022 kontinuierlich eingestellt werden. Zur zukunftsorientierten Erweiterung der betrieblichen Kapazitäten werden die beiden Standorte in Neubrandenburg, der ehemalige technische Bereich der Bundeswehrkaserne Fünfeichen, sowie die Produktionshallen in der Kruseshofer Straße, modern weiterentwickelt und ausgebaut.

IV. Chancen- und Risikobericht

1. Risikobericht

Unternehmenssteuerung

Der Krieg in der Ukraine hat bereits signifikante wirtschaftliche Auswirkungen, von denen die GDELS-FWW nur im geringen Maße negativ betroffen war. Trotzdem muss auch die Gesellschaft Chancen und Risiken ggf. neu bewerten. Die GDELS-FWW analysiert fortlaufend die gegenwärtige Lage und aktualisiert in diesem Zusammenhang Maßnahmenpläne zur Minimierung der Risiken auf Geschäftsprozesse.

Ziel des Finanz- und Risikomanagements der Gesellschaft ist die Sicherung des Unternehmenserfolgs gegen finanzielle Risiken jeglicher Art.

Beim Management der Finanzpositionen verfolgt das Unternehmen eine konservative Risikopolitik. Zur Absicherung gegen das Liquiditätsrisiko wird regelmäßig ein Liquiditätsplan erstellt, der einen Überblick über die Geldaus- und -einzüge vermittelt. Soweit bei finanziellen Vermögenswerten Ausfall- und Bonitätsrisiken erkennbar sind, werden entsprechende Wertberichtigungen vorgenommen. Zur Minimierung von Ausfallrisiken verfügt das Unternehmen über ein adäquates Debitorenmanagement.

Darüber hinaus sieht die Gesellschaft Risiken in den Bereichen des branchenspezifischen Umfeldes, des ertragsorientierten Umfeldes und des finanzwirtschaftlichen Umfeldes.

Branchenspezifische Risiken

Wesentliche Risiken außerhalb des normalen wirtschaftlichen Risikos können wir derzeit nicht erkennen. Allerdings könnte eine vom Kunden, durch den Krieg in der Ukraine, auf der Verfügbarkeitsproblematik von Original-Ersatzteilen basierte Instandsetzung (OEM-ausgerichtete Instandsetzung) zur Benachteiligung der GDELS-FWW in wettbewerblichen Verfahren führen. Bei längerer anhaltender Dauer des Ukraine-Krieges kann es zu Verzögerungen in der Lieferkette bzw. zu einem Preisanstieg bei dezentral zu beschaffenden Ersatzteilen kommen. Dies könnte sich negativ auf die Umsatzentwicklung und unser Ergebnis auswirken. Die Gesellschaft schätzt dieses Risiko derzeit als gering bis mittel ein.

Zur Abarbeitung unseres Auftragsbestandes sowie zur Realisierung unserer Unternehmensplanung benötigt die Gesellschaft eine entsprechende Anzahl an Fachkräften. Der Rekrutierungsprozess wird aufgrund der demographischen Entwicklung der Gesellschaft und der örtlichen Lage der Gesellschaft zunehmend schwierig. Bei einer nicht ausreichenden Anzahl von Fachkräften kann es zu Auftragsverschiebungen und damit zu einem negativen Einfluss auf die Umsatz- und Ergebnisentwicklung kommen. Die Gesellschaft schätzt dieses Risiko derzeit als mittleres Risiko ein.

Ertragsorientierte Risiken

Infolge der allgemeinen Konkurrenzsituation im Bereich der Instandhaltung militärischer und nicht-militärischer Rad- und Kettenfahrzeuge, sieht die Gesellschaft ein geringes Risiko im Bereich der ertragsorientierten Entwicklung. Ein Verlust von Marktanteilen hätte negative Auswirkungen auf unsere Umsatzerlöse und das Ergebnis.

Zur Absicherung gegen Sachschäden, Feuer sowie Betriebsunterbrechung sind Versicherungen abgeschlossen.

Finanzwirtschaftliche Risiken

Aufgrund der Liquiditäts- und Eigenkapitalsituation unseres Unternehmens sowie der Einbindung in die Konzernfinanzierung sind Liquiditätsrisiken derzeit von der Gesellschaft insgesamt als gering eingeschätzt worden.

Währungskurs-, Zinsänderungs- und Liquiditätsrisiken werden regelmäßig gemessen und wenn erforderlich begrenzt. Vor dem Hintergrund des unwesentlichen Geschäftes in Nicht-Euro-Währung und des in 2019 abgeschlossenen Cash-Pool-Agreement mit der General Dynamics European Finance Ltd. sieht die Geschäftsführung insgesamt keine wesentlichen Risiken.

Ausfall- und Bonitätsrisiken bei Kundenforderungen mit negativen Auswirkungen auf das Ergebnis und die Liquidität werden durch das bestehende Debitorenmanagement begrenzt. Wir schätzen die Bedeutung dieses Risikos als gering ein. Das Ausfallrisiko der Cash-Pool-Forderung mit negativen Auswirkungen auf das Ergebnis und die Liquidität schätzen wir aufgrund der positiven Geschäftsentwicklung des Konzerns als gering ein.

2. Chancenbericht

Wesentliche Chancen mit positiven Auswirkungen auf die Umsatz- und Ergebnisentwicklung sowie Liquidität, sieht die Gesellschaft in der steigenden Beteiligungsquote an Ausschreibungen des wachsenden europäischen und globalen wehrtechnischen Sektors. Dies betrifft im Wesentlichen:

- den Ausbau des Geschäftes im Privatsektor der Wehrtechnik
- den Ausbau der Anlagen, um das Produktportfolio zu erweitern und an zusätzlichen Ausschreibungen teilzunehmen
- die Ausweitung der Kleinserienfertigung von Komponenten und Bauteilen

Wie bereits im Abschnitt „Gesamtwirtschaftliche Entwicklung“ beschrieben, investiert die Bundeswehr als Hauptkunde der GDELS-FWW aufgrund des Krieges in der Ukraine verstärkt in die Erhöhung der Einsatzbereitschaft der Streitkräfte, was sich positiv auf die Umsatz- und Ergebnisentwicklung sowie Liquidität der Gesellschaft auswirken kann. Wir schätzen diese Chance als mittel bis hoch ein.

Aufgrund der von uns als gut bewerteten standort- und prozessbedingten Kostenstrukturen sehen wir langfristig Wettbewerbsvorteile gegenüber unseren Mitstreitern. Die Gesellschaft geht davon aus, mittelfristig die Marktanteile ausbauen zu können.

3. Gesamtaussage

Die in den Vorjahren erfolgte Geschäftsausweitung konnte im Berichtsjahr fortgesetzt werden und eine weitere Ausweitung wird erwartet.

Neubrandenburg, 2. Juni 2023

Geschäftsführung

Bestätigungsvermerk des unabhängigen Abschlussprüfers

An die General Dynamics European Land Systems-FWW GmbH, Neubrandenburg

Prüfungsurteile

Wir haben den Jahresabschluss der General Dynamics European Land Systems-FWW GmbH, Neubrandenburg, – bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2022 und der Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2022 sowie dem Anhang, einschließlich der Darstellung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden – geprüft. Darüber hinaus haben wir den Lagebericht der General Dynamics European Land Systems-FWW GmbH für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2022 geprüft.

Nach unserer 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 ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage der Gesellschaft zum 31. Dezember 2022 sowie ihrer Ertragslage für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2022 und
- vermittelt der beigefügte Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gesellschaft. In allen wesentlichen Belangen steht dieser Lagebericht in Einklang mit dem Jahresabschluss, entspricht den deutschen gesetzlichen Vorschriften und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

Gemäß § 322 Abs. 3 Satz 1 HGB erklären wir, dass unsere Prüfung zu keinen Einwendungen gegen die Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Lageberichts geführt hat.

Grundlage für die Prüfungsurteile

Wir haben unsere Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts in Übereinstimmung mit § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführt. Unsere Verantwortung nach diesen Vorschriften und Grundsätzen ist im Abschnitt „Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts“ unseres Bestätigungsvermerks weitergehend beschrieben. Wir sind von dem Unternehmen unabhängig in Übereinstimmung mit den deutschen handelsrechtlichen und berufsrechtlichen Vorschriften und haben unsere sonstigen deutschen Berufspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unsere Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht zu dienen.

Verantwortung der gesetzlichen Vertreter für den Jahresabschluss und den Lagebericht

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 ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gesellschaft vermittelt. 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 falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen (d. h. Manipulationen der Rechnungslegung und Vermögensschädigungen) oder Irrtümern ist.

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.

Außerdem sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die Aufstellung des Lageberichts, der insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gesellschaft vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Jahresabschluss in Einklang steht, den deutschen gesetzlichen Vorschriften entspricht und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die Vorkehrungen und Maßnahmen (Systeme), die sie als notwendig erachtet haben, um die Aufstellung eines Lageberichts in Übereinstimmung mit den anzuwendenden deutschen gesetzlichen Vorschriften zu ermöglichen und um ausreichende geeignete Nachweise für die Aussagen im Lagebericht erbringen zu können.

Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts

Unsere Zielsetzung ist, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob der Jahresabschluss als Ganzes frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern ist, und ob der Lagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gesellschaft vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Jahresabschluss sowie mit den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang steht, den deutschen gesetzlichen Vorschriften entspricht und die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend darstellt, sowie einen Bestätigungsvermerk zu erteilen, der unsere Prüfungsurteile zum Jahresabschluss und zum Lagebericht beinhaltet.

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 dolosen Handlungen oder Irrtümern resultieren und werden als wesentlich angesehen, wenn vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie einzeln oder insgesamt die auf der Grundlage dieses Jahresabschlusses und Lageberichts getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Adressaten beeinflussen.

Während der Prüfung üben wir pflichtgemäßes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus

- identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher falscher Darstellungen im Jahresabschluss und im Lagebericht aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unsere Prüfungsurteile zu dienen. Das Risiko, dass aus dolosen Handlungen resultierende wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist höher als das Risiko, dass aus Irrtümern resultierende wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, da dolose Handlungen kollusives Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen bzw. das Außerkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.
- gewinnen wir ein Verständnis von dem für die Prüfung des Jahresabschlusses relevanten internen Kontrollsystem und den für die Prüfung des Lageberichts relevanten Vorkehrungen und Maßnahmen, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit dieser Systeme der Gesellschaft abzugeben.
- beurteilen wir die Angemessenheit der von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der von den gesetzlichen Vertretern dargestellten geschätzten Werte und damit zusammenhängenden Angaben.
- ziehen wir Schlussfolgerungen über die Angemessenheit des von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmenstätigkeit sowie, auf der Grundlage der erlangten Prüfungsnachweise, ob eine wesentliche Unsicherheit im Zusammenhang mit Ereignissen oder Gegebenheiten besteht, die bedeutsame Zweifel an der Fähigkeit der Gesellschaft zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit aufwerfen können. Falls wir zu dem Schluss kommen, dass eine wesentliche Unsicherheit besteht, sind wir verpflichtet, im Bestätigungsvermerk auf die dazugehörigen Angaben im Jahresabschluss und im Lagebericht aufmerksam zu machen oder, falls diese Angaben unangemessen sind, unser jeweiliges Prüfungsurteil zu modifizieren. Wir ziehen unsere Schlussfolgerungen auf der Grundlage der bis zum Datum unseres Bestätigungsvermerks erlangten Prüfungsnachweise. Zukünftige Ereignisse oder Gegebenheiten können jedoch dazu führen, dass die Gesellschaft ihre Unternehmenstätigkeit nicht mehr fortführen kann.
- beurteilen wir Darstellung, Aufbau und Inhalt des Jahresabschlusses insgesamt einschließlich der Angaben sowie ob der Jahresabschluss die zugrunde liegenden Geschäftsvorfälle und Ereignisse so darstellt, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gesellschaft vermittelt.
- beurteilen wir den Einklang des Lageberichts mit dem Jahresabschluss, seine Gesetzesentsprechung und das von ihm vermittelte Bild von der Lage des Unternehmens.
- führen wir Prüfungshandlungen zu den von den gesetzlichen Vertretern dargestellten zukunftsorientierten Angaben im Lagebericht durch. Auf Basis ausreichender geeigneter Prüfungsnachweise vollziehen wir dabei insbesondere die den zukunftsorientierten Angaben von den gesetzlichen Vertretern zugrunde gelegten bedeutsamen Annahmen nach und beurteilen die sachgerechte Ableitung der zukunftsorientierten Angaben aus diesen Annahmen. Ein eigenständiges Prüfungsurteil zu den zukunftsorientierten Angaben sowie zu den zugrunde liegenden Annahmen geben wir nicht ab. Es besteht ein erhebliches unvermeidbares Risiko, dass künftige Ereignisse wesentlich von den zukunftsorientierten Angaben abweichen.

Wir erörtern mit den für die Überwachung Verantwortlichen unter anderem den geplanten Umfang und die Zeitplanung der Prüfung sowie bedeutsame Prüfungsfeststellungen, einschließlich etwaiger bedeutsamer Mängel im internen Kontrollsystem, die wir während unserer Prüfung feststellen.

Berlin, den 8. Juni 2023

KPMG AG
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft



Sternberg
Wirtschaftsprüfer

Stief
Wirtschaftsprüfer