

---

## Hartmann Holding GmbH

### Obersulm

## Konzernabschluss zum Geschäftsjahr vom 01.01.2021 bis zum 31.12.2021

### Konzernlagebericht

#### A. Grundlage des Unternehmens:

Die Hartmann Holding GmbH ist ein führender Konzern für die Herstellung digitaler Industriekameras. Als Muttergesellschaft ist das Unternehmen zu 100% an der Hartmann Immobilienverwaltung GmbH, der IDS Innovation GmbH und der IDS Imaging Development Systems GmbH beteiligt. Die IDS Imaging Development Systems GmbH hält jeweils 100% der Anteile an der IDS Imaging Development Systems Inc., Woburn, MA, USA, der IDS Imaging Co., Ltd., Tokio, Japan, der IDS Imaging Development Systems Limited, Stoneham, England, der IDS Imaging Development Systems Korea Ltd., Seoul, Korea und der IDS Imaging Development Systems d.o.o., Novi Sad, Serbien. Mit Ihren Töchtern in den USA, Japan, UK und Korea agiert die IDS Imaging Development Systems GmbH auf dem dynamisch wachsenden Markt der industriellen Bildverarbeitung. IDS Industriekameras finden ihren Einsatz bspw. im Geräte-, Anlagen- und Maschinenbau, in der Robotik, in der Medizintechnik, in der Verkehrstelematik (ITS) oder in der Logistik. Die IDS befindet sich gerade in einer Transformation vom reinen Komponentenlieferant zum Anbieter von ganzheitlichen Softwarelösungen und testet unterschiedliche neue Geschäftsmodelle.

#### B. Wirtschaftsbericht

Der Start des Jahres 2021 verlief über unseren Erwartungen. Volle Auftragsbücher und ein weiterhin starker Auftragseingang, ließ optimistisch in das Jahr blicken. Das zweite Halbjahr des Jahres, war vor allem geprägt durch die starke Störung der Lieferketten. Trotz der weiterhin anhaltenden hohen Auftragseingänge konnten viele Umsätze aufgrund fehlender elektronischer Bauteile nicht realisiert werden. IDS legt seit jeher viel Wert auf ausreichende Lagerhaltung. Die Unterversorgung war allerdings so groß, dass die Vorräte an kritischen elektronischen Bauteilen irgendwann ausgeschöpft waren.

Das weltweite Wirtschaftswachstum erholt sich nach dem schwachen Coronajahr deutlich und liegt bei 6,11% (VJ -3,5%). Innerhalb der Eurozone ist das Wachstum mit 5,4% (VJ -6,6%) noch einmal etwas geringer. Deutschland steht mit 2,7% (VJ -4,8%) schlechter da als der internationale Durchschnitt (Quelle: statista).

Nach einem Rückgang im Vorjahr konnte die Bildverarbeitungsindustrie das Momentum der langsam abklingenden Pandemie nutzen.

Mit einem Wachstum von 17% im Vergleich zum Vorjahr konnte der Umsatz der europäischen Bildverarbeitungsindustrie deutlich die Schwäche des Vorjahres aufholen. Dies zeigt das nach wie vor große Interesse und der Bedarf an Bildverarbeitungslösungen (Quelle: VDMA Machine Vision Survey).

Trotz der schwierigen Lage im zweiten Halbjahr konnte die IDS Imaging Development Systems GmbH ihre Ziele erreichen. Weiterhin beständiger war der Bereich Vermietungen. Die Gruppe konnte das Jahr mit einem guten Ergebnis abschließen.

Mit einem Anteil von 15 % des Konzernergebnisses an der Gesamtleistung war 2021 trotz der Herausforderungen das Beste Jahr für die Unternehmensgruppe.

#### C. Lage des Konzerns

Die Vermögenslage des Konzerns ist nach wie vor sehr gut.

Innerhalb der IDS Imaging Development Systems GmbH lief im Jahr 2021 vor allem das Projekt um das bestehende ERP auszutauschen und SAP Unternehmensweit einzuführen. Dieses Projekt ist bereits im April 2020 gestartet und wird bis 2022 bei der IDS Imaging Development Systems GmbH und Ihren Tochterunternehmen als führende Unternehmenssoftware eingeführt werden und die Produktivität und damit die Leistungsfähigkeit in vielen Bereichen des Unternehmens steigern.

Die Struktur des kurz- und langfristig gebundenen Vermögens, sowie der Verbindlichkeiten ist stabil. Es existieren lediglich kurzfristige Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen. Die Finanzlage ist sehr solide. Verbindlichkeiten werden innerhalb der Zahlungsfristen beglichen und Forderungen innerhalb der Zahlungsziele vereinnahmt. Der Ausfall von Forderungen ist für die Umsatzgröße marginal. Die Unternehmen der Hartmann Holding Gruppe betreiben ein konsequentes Forderungsmanagement. Unsere Kapitalstruktur ist fast ausschließlich auf die Eigenfinanzierung gerichtet. Investitionen werden aus dem laufenden Cash-Flow getätigt. Trotz der angestiegenen Bilanzsumme ist die Eigenkapitalquote von 94,9% im Vorjahr auf 95,7 % im Berichtsjahr gestiegen.

Als Resultat verfügt die Hartmann Holding GmbH über eine herausragende Eigenkapitalquote verbunden mit einer hohen Liquidität und einem starken Cash-Flow. Dies führt zu einer hohen Resilienz gegenüber Schwankungen an Märkten oder politischen Entwicklungen. Die Ertragslage ist sehr gut. Die nach wie vor hohe Umsatzrentabilität lässt Spielraum für zukünftige Investitionen und einer weiteren Expansion der Unternehmensgruppe. Unsere wirtschaftliche Lage ist insgesamt als sehr gut zu bezeichnen.



## D. Leistungsindikatoren

### I. Personal:

2021 waren durchschnittlich 335 Mitarbeiter\*innen im Unternehmen beschäftigt. Das entspricht einer Steigerung um 3,4 % gegenüber dem Vorjahr.

Zur Gewinnung und Bindung qualifizierter und motivierter Mitarbeiter\*innen legen wir großen Wert auf ein attraktives Arbeitsumfeld. Die durchschnittliche Fluktuationsrate ist mit 0,58% weiterhin auf einem sehr niedrigen Niveau. Die Ausbildungsquote betrug zum Ende des Geschäftsjahres 6,07% und ist damit gegenüber dem Vorjahr leicht um 1,13 Prozentpunkte gesunken.

Ein weiterer wesentlicher Bestandteil der Personalpolitik ist die kontinuierliche Weiterentwicklung der Mitarbeiter\*innen durch interne und externe Schulungen, Workshops, Lehrgänge oder Coachings.

### II. Investitionen:

Trotz der anhaltenden Pandemie wurde an den geplanten Investitionen festgehalten. Hierbei ist vor allem das größte Investitionsprojekt der Firmengeschichte zu nennen. Unser bisheriges ERP-System kommt mit dem aktuellen Wachstum an seine Grenzen. Deshalb stand schon länger im Raum, dieses auszutauschen. Die Entscheidung ist bereits Ende 2019 auf SAP gefallen. Dieses Projekt ist im April gestartet und wird uns bis in das Jahr 2022 begleiten. Zeitgleich wurde begonnen, das bestehende CRM-System durch Salesforce zu ersetzen. Dieses weitere große Softwareprojekt konnte erfolgreich im Frühjahr 2021 abgeschlossen werden.

### III. Beschaffung:

Bei der Auswahl unserer Lieferanten achten wir auf qualitätsbewusste Zulieferer, bevorzugt aus dem regionalen Umfeld der IDS. Um unser Risiko durch deren Ausfall zu reduzieren, arbeiten wir mit ausgewählten Zweitlieferanten (Second Source) zusammen.

Vor allem die zweite Jahreshälfte war trotz umsichtigen Handelns von Lieferausfällen und Lieferverschiebungen geprägt. Regelmäßige Gespräche mit den wichtigen Lieferanten sowie der Aufbau alternativer elektronischer Bauteile und alternativer Beschaffungswege gehörten deshalb zum Tagesgeschäft.

Für Bau- und Renovierungsmaßnahmen setzen wir vor allem auf regionale Handwerker und Baufirmen.

### IV. Nachtragsbericht:

Wesentliche Ereignisse, welche eine Auswirkung auf den Jahresabschluss haben, sind nach dem Bilanzstichtag nicht eingetreten

## E. Gesamtaussage

Unsere Ertrags-, Finanz- und Vermögenslagen schätzen wir als sehr gut ein.

Unsere Umsatz- und Ergebnisentwicklung werden für das Jahr 2022 mit Vorsicht betrachtet. Nach einem guten Jahr 2021 wird für das darauffolgende Jahr ein deutlich geringerer Umsatz aufgrund Lieferschwierigkeiten erwartet. Unsere Jahresplanungen für 2022 berücksichtigen diese Herausforderungen bereits und Gegenmaßnahmen wurden getroffen. Unser Finanzmanagement ist darauf ausgerichtet, Verbindlichkeiten stets innerhalb der Zahlungsfrist zu begleichen und Forderungen innerhalb der Zahlungsziele zu vereinnahmen.

Unsere Marktposition betrachten wir als gefestigt und schätzen das unternehmensstrategische Risiko als gering ein. Das lässt sich darauf zurückführen, dass es gegenwärtig keine flächendeckende Ersatztechnologie für Kameras gibt und maschinelles Sehen sowohl in der Industrieautomation als auch in anderen Bereichen wie beispielsweise der Verkehrstechnik, der Medizintechnik oder der Logistik zunehmend wichtiger wird. Der frühe Fokus auf KI-Technologien kann in den nächsten Jahren ein entscheidender Vorteil gegenüber Marktbegleitern sein. Trotzdem beobachten wir die Vorgänge am Markt mit Vorsicht. Wir sehen eine starke Konsolidierung bei Unternehmen in unserer Branche. Als kleineres unabhängiges Unternehmen können wir zwar deutlich schneller auf Veränderungen reagieren und unsere Entscheidungen eigenständig treffen, aber vor allem die Marktmacht größerer Unternehmungen auf der Einkaufsseite dürfen wir nicht unterschätzen.

## F. Bericht über die zukünftige Entwicklung sowie Chancen und Risiken des Konzerns

### I. Voraussichtliche Entwicklung des Unternehmens

Die Hartmann Holding mit ihren Tochtergesellschaften möchte nach wie vor einer der Innovationsführer im Markt der Bildverarbeitung bleiben. Hierfür wird auch zukünftig der Investitionsschwerpunkt auf Forschung und Entwicklung eigener Kameras und Lösungen für die Bildverarbeitung liegen. Neuen Geschäftsmodellen im Rahmen der Digitalisierung zeigen wir uns offen. Ein großer Fokus in der Entwicklung liegt auf dem Bereich künstlicher Intelligenz. Hier sehen wir großes Wachstumspotential und eine langfristige Marktveränderung. Den Marktveränderungen im In- und Ausland passen wir uns an, um den bisherigen Erfolg des Unternehmens auch in der Zukunft sicher zu stellen. Unsere Marktposition betrachten wir als gefestigt. Um frühzeitig mit neuen Technologien und Entwicklungen in Kontakt zu kommen, hat das Unternehmen den Kontakt zu Forschungseinrichtungen, Universitäten und Startups verstärkt.

### II. Risikobericht

Als Hersteller von Bildverarbeitungskomponenten für die Investitionsgüterindustrie schätzt die Geschäftsführung das unternehmensstrategische Risiko als gering bis mittel ein. Für Kameras gibt es gegenwärtig keine gleichwertige Ersatztechnologie und maschinelles Sehen wird in der Industrie-/Fabrikautomation als auch in anderen Bereichen wie beispielsweise der Medizintechnik, der Verkehrstechnik oder der Logistik zunehmend wichtiger. Da die Bildverarbeitungskomponenten von IDS typischerweise in Maschinen und Geräten integriert werden und während des Lebenszyklus der Gerätegeneration nicht so ohne weiteres ersetzt werden, ergibt sich ein recht stabiles und planbares Geschäft. Durch neue Technologien wie KI Bildverarbeitung wird sich der Markt in den kommenden Jahren stark verändern. Zudem sehen wir einen Konsolidierungsdrang bei Unternehmen der Bildverarbeitungsbranche. Hier gilt es sich rechtzeitig zu positionieren, um nicht von Marktbegleitern abgehängt zu werden.



Da IDS seine Aktivitäten sowohl auf neue Produkte als auch auf das Erschließen neuer Absatzmärkte und Anwendungsfelder ausrichtet und damit seine Umsatzchancen kontinuierlich verbreitert, ist das Risiko einer unterdurchschnittlichen Entwicklung des Unternehmens im Vergleich zum Markt insgesamt überschaubar. Durch die Einführung neuer Technologien besteht das Risiko, dass unsere Produkte in bestimmten Märkten überflüssig oder ersetzt werden könnten. Diesem Risiko begegnen wir durch Marktrecherchen und frühzeitigen Einbezug neuester Trends in unsere Produktentwicklung auf der einen Seite und Bearbeitung neu entstehender Märkte auf der anderen Seite.

Unsere Währungsrisiken minimieren wir durch vorwiegende Fakturierung in Euro, gleichzeitig werden US-Dollarbestände auf der Beschaffungsseite möglichst wieder reinvestiert und zusätzlich wird eine Währungssicherung durchgeführt.

Die vorhandenen Finanzmittel erlauben uns, einen Lagerbestand vorzuhalten, der es uns ermöglicht Beschaffungsrisiken und kurzfristige Engpässe zu überbrücken und die Lieferfähigkeit auch bei Störungen aufrecht zu erhalten. In Zeiten der starken Störung der Lieferketten, bauen wir uns Lagerkapazitäten bei verfügbare Bauteilen auf, um Falle einer Lieferung fehlenden Bauteile direkt lieferfähig zu sein.

Die Liquiditätslage ist nach wie vor sehr gut; der weitere Verlauf der Liquiditätslage hängt aber stark davon ab wie viel Umsatz bei welcher Marge wir in 2022 mit den verfügbaren Bauteilen erwirtschaften können.

Die Gesellschaft verfügt über ein effizientes Mahnwesen; Forderungsausfälle sind die Ausnahme. Es wird versucht, Ausfallrisiken durch Bonitätsprüfungen zu minimieren. Der Ausfall von Großkunden wird über eine Warenkreditversicherung selektiv abgefangen.

Aufgrund der sehr breiten Kundenbasis besteht keinerlei Abhängigkeit von einzelnen Kunden. Somit ist das Risiko durch Ausfall eines Kunden für IDS beherrschbar.

Verbindlichkeiten werden innerhalb der vereinbarten Zahlungsfristen gezahlt.

Zur Absicherung gegen das Liquiditätsrisiko und zur Aufrechterhaltung der jederzeitigen Zahlungsfähigkeit wird ein fortlaufender Liquiditätsplan erstellt, der permanent an aktuelle Änderungen angepasst wird und als Basis für die Geldmitteldisposition dient.

Mit der Einführung eines Risikomanagements für die Hauptprozesse der IDS Prozesslandschaft ist das Unternehmen in der Lage, frühzeitig Risiken aber auch Chancen zu identifizieren, zu bewerten und Maßnahmen einzuleiten.

### III. Prognosebericht

Trotz der anhaltenden Pandemie war das erste Halbjahr in 2021 überdurchschnittlich gut. Das zweite Halbjahr war geprägt durch Störungen in der Lieferkette. Schifffahrtsrouten waren blockiert, Häfen im Lockdown und Luftfracht durch die Einschränkungen der Pandemie schwerer zu versenden. Auch Rohstoffe aller Art sind Mangelware und nur zu stark überhöhten Preisen zu bekommen. Dies führte zu großen Problemen in der Produktion und Logistik unserer Lieferanten und Vorlieferanten.

Weltweit wird weiter investiert und die Nachfrage nach Industriegütern steigt stetig an. Trotzdem bleiben die Risiken für die wirtschaftliche Entwicklung hoch. Besonders der Handelskonflikt USA- China sowie die protektionistische Haltung der USA stellen Risiken für die europäische Wirtschaft dar.

Trotz aller Herausforderungen und der Unsicherheiten und der Umsatzrückgänge des Jahres 2021 ist die Stimmung in der Machine Vision Branche gut und der Wachstumstrend wird sich grundsätzlich fortsetzen. Die Bildverarbeitung ist in der Produktion fest etabliert und erobert ständig neue Anwendungsfelder, auch außerhalb des Fabrikumfeldes - im ständigen Einsatz für verbesserte Qualität, höhere Zuverlässigkeit und mehr Sicherheit. Embedded Vision in Kombination mit Deep Learning sowie 3D-Bildverarbeitung setzt weitere Wachstumsimpulse.

Für das Jahr 2022 gehen wir von einem Rückgang des Umsatzes von ca. 10% aus. Die nach wie vor gestörten Lieferketten machen außerdem eine konkrete Planung schwierig.

Folgende Maßnahmen dienen dazu, dieses Ziel zu erreichen: Redesign bestehender Produkte mit alternativen elektronischen Bauteilen, Aufbau von "second and third source"-Lieferanten, Optimierung unserer Produktionskapazitäten, gezielter Aufbau unserer Personalkapazitäten sowie deren kontinuierliche Qualifizierung, die Weiterentwicklung unseres bestehenden Produktprogrammes und Optimierung der Unternehmensprozesse durch die Einführung neuer Unternehmenssoftware. Auf Seite der Geschäftsmodelle planen wir eine Plattform für KI-Bildverarbeitungsanwendungen im Markt zu etablieren.

Obersulm, den 17.06.2022

*gez. Jürgen Hartmann*

*gez. Jan Hartmann*

## Konzernbilanz

**Aktiva**



	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
<b>A. Anlagevermögen</b>	48.008.264,68	41.084.001,16
<b>I. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	3.669.154,90	1.823.522,09
1. Konzessionen, gewerbliche Schutz- und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	770.236,11	825.271,62
2. geleistete Anzahlungen	2.898.918,79	998.250,47
<b>II. Sachanlagen</b>	38.890.196,12	38.851.069,07
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	34.886.379,39	34.624.894,39
2. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	4.003.816,73	4.226.174,68
<b>III. Finanzanlagen</b>	5.448.913,66	409.410,00
1. Beteiligungen	400.000,00	406.250,00
2. Wertpapiere des Anlagevermögens	5.048.753,66	3.000,00
3. Genossenschaftsanteile	160,00	160,00
<b>B. Umlaufvermögen</b>	44.891.360,73	40.563.601,77
<b>I. Vorräte</b>	9.816.854,01	9.546.339,81
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	7.210.863,90	6.634.493,96
2. fertige Erzeugnisse und Waren	2.605.990,11	2.911.845,85
<b>II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>	10.166.964,55	10.132.641,00
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	7.476.955,72	7.978.482,67
2. Forderungen gegen Gesellschafter	597.321,28	661.511,88
3. sonstige Vermögensgegenstände	2.092.687,55	1.492.646,45
<b>III. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks</b>	24.907.542,17	20.884.620,96
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	167.393,12	151.964,81
<b>Bilanzsumme, Summe Aktiva</b>	93.067.018,53	81.799.567,74
<b>Passiva</b>		
	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
<b>A. Eigenkapital</b>	84.592.261,49	73.039.465,76
I. gezeichnetes Kapital	25.000,00	25.000,00
II. Gewinnvortrag	73.203.443,22	64.884.674,89
III. Bilanzgewinn	11.348.638,35	8.318.768,33
IV. Eigenkapitaldifferenz aus der Währungsumrechnung	15.179,92	-188.977,46
<b>B. Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung</b>	4.558.973,67	4.558.973,67
<b>C. Rückstellungen</b>	1.538.905,82	1.072.506,90



	<b>31.12.2021 EUR</b>	<b>31.12.2020 EUR</b>
1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	332.525,00	274.314,00
2. Steuerrückstellungen	155.482,94	0,00
3. sonstige Rückstellungen	1.050.897,88	798.192,90
<b>D. Verbindlichkeiten</b>	<b>2.372.947,55</b>	<b>3.122.231,41</b>
1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.015.176,98	1.694.455,62
davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	1.015.176,98	1.694.455,62
2. sonstige Verbindlichkeiten	1.357.770,57	1.427.775,79
davon aus Steuern	450.841,70	634.610,75
davon im Rahmen der sozialen Sicherheit	44.463,78	40.089,21
davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	1.357.770,57	1.427.775,79
<b>E. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>3.930,00</b>	<b>6.390,00</b>
<b>Bilanzsumme, Summe Passiva</b>	<b>93.067.018,53</b>	<b>81.799.567,74</b>

## Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung

	<b>1.1.2021 - 31.12.2021 EUR</b>	<b>1.1.2020 - 31.12.2020 EUR</b>
1. Umsatzerlöse	75.423.843,38	66.692.560,77
2. Erhöhung oder Verminderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	-562.482,00	174.275,57
3. andere aktivierte Eigenleistungen	765.326,76	0,00
4. sonstige betriebliche Erträge	1.931.975,25	746.279,89
5. Materialaufwand	31.662.796,19	26.741.597,10
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	31.453.621,79	26.408.296,08
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	209.174,40	333.301,02
6. Personalaufwand	20.872.038,04	20.162.810,47
a) Löhne und Gehälter	17.357.999,59	17.013.855,00
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	3.514.038,45	3.148.955,47
davon für Altersversorgung	210.297,81	189.908,56
7. Abschreibungen	2.240.232,48	1.799.584,49
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangasetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	2.240.232,48	1.799.584,49



	<b>1.1.2021 - 31.12.2021</b>	<b>1.1.2020 - 31.12.2020</b>
	<b>EUR</b>	<b>EUR</b>
8. sonstige betriebliche Aufwendungen	7.165.345,08	7.084.471,18
9. Erträge aus Beteiligungen	0,00	75.000,00
10. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	105.160,00	0,00
11. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	5.760,75	19.222,95
12. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	59.282,65	53.147,62
13. Steuern vom Einkommen und Ertrag	4.274.958,23	3.476.053,61
14. sonstige Steuern	46.293,12	70.906,38
Jahresüberschuss	11.348.638,35	8.318.768,33

## Konzernkapitalflussrechnung

### Konzern-Kapitalflussrechnung (indirekte Methode)

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	<b>TEuro</b>	<b>TEuro</b>
1. Periodenergebnis	11.349	8.319
2. +/- Abschreibungen/Zuschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens	2.240	1.799
3. +/- Zunahme/Abnahme der Rückstellungen	466	-636
4. +/- Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen/Erträge	1.554	1.388
5. -/+ Zunahme/Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-319	-1.319
6. +/- Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-752	-1.902
7. -/+ Gewinn/Verlust aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	-492	89
8. +/- Zinsaufwendungen/Zinserträge	53	34
9. - Beteiligungserträge/Erträge aus anderen Wertpapieren	-105	-75
10. +/- Ertragsteueraufwand/-ertrag	4.268	3.465
11. -/+ Ertragsteuerzahlungen	-5.822	-4.853
12.= Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit	12.440	6.309
13. - Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	-2.179	-688
14. + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens	504	13
15. - Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	-1.952	-10.921



	2021 TEuro	2020 TEuro
16. - Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-5.046	-3
17. + Erhaltene Zinsen	5	19
18. + Beteiligungserträge	105	75
19.= Cashflow aus der Investitionstätigkeit	-8.563	-11.505
20. - Gezahlte Dividenden an Gesellschafter des Mutterunternehmens	0	-2.000
- Gezahlte Zinsen	-58	-53
21.= Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit	-58	-2.053
22. Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds (Summe aus 11, 16, 19)	3.819	-7.249
23. +/- Wechselkurs- und bewertungsbedingte Änderungen des Finanzmittelfonds	204	-196
24. + Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	20.885	28.330
25. = Finanzmittelfonds am Ende der Periode	24.908	20.885

### Konzerneigenkapitalspiegel

Eigenkapitalspiegel für das Geschäftsjahr 2021	Eigenkapital des Mutterunternehmens Ge- zeichnetes Kapital EUR	Kapitalrücklagen EUR	Eigenkapitaldifferenz aus der Währungs- umrechnung EUR	Gewinnvortrag EUR
Stand am 31.12.2020	25.000,00	0,00	-188.977,46	73.203.443,22
Ausschüttung	0,00	0,00	0,00	0,00
Währungsumrechnung	0,00	0,00	204.157,38	0,00
Sonstige Veränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
Konzernjahresüberschuss	0,00	0,00	0,00	0,00
Stand am 31.12.2021	25.000,00	0,00	15.179,92	73.203.443,22
Eigenkapitalspiegel für das Geschäftsjahr 2021	Konzernjahresüberschuss der dem Mutterunternehmen zuzurechnen ist EUR			Konzerneigenkapital Summe EUR
Stand am 31.12.2020		0,00		73.039.465,76
Ausschüttung		0,00		0,00
Währungsumrechnung		0,00		204.157,38
Sonstige Veränderungen		0,00		0,00
Konzernjahresüberschuss		11.348.638,35		11.348.638,35
Stand am 31.12.2021		11.348.638,35		84.592.261,49



## Konzernanhang

### A. Allgemeine Angaben

Die nachfolgend zitierten Paragraphen beziehen sich, wenn nichts anderes angegeben ist, auf Vorschriften des Handelsgesetzbuches.

Der vorliegende Konzernabschluss wurde nach den §§ 290 ff. aufgestellt. Der Stichtag des Konzernabschlusses entspricht gem. § 299 Abs. 1 dem Stichtag des Jahresabschlusses des Mutterunternehmens. Der Konzernabschlussstichtag stimmt mit den Abschlussstichtagen der einbezogenen Einzelabschlüssen überein.

Der Konzern hat erstmals zum 31. Dezember 2016 die größenabhängigen Befreiungsgrenzen des § 293 überschritten und einen Konzernabschluss aufgestellt.

#### 1. Firma und Sitz (§ 297 Abs. 1a)

Das Mutterunternehmen Hartmann Holding GmbH, Dimbacher Straße 10, 74182 Obersulm, hat ihren Sitz in Obersulm und wird beim Amtsgericht Stuttgart unter der Handelsregisternummer HRB 721532 geführt.

#### 2. Gliederung (§ 298 Abs. 1 i.V.m. § 265 Abs. 1 S. 2)

Die Gliederung von Konzernbilanz und Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung erfolgte gemäß § 298 Abs. 1 nach § 266 und § 275 Abs. 2.

Der Anhang ist entsprechend der §§ 313 und 314 und den in § 298 Abs. 1 genannten ergänzenden Vorschriften erstellt worden. Die Gliederungsstruktur nach § 313 Abs. 1 wurde beachtet.

#### 3. Konsolidierungskreis (§ 294 Abs. 1)

Der Konzernabschluss der Hartmann Holding GmbH umfasst neben dem Jahresabschluss des Mutterunternehmens die Einzelabschlüsse von acht Tochterunternehmen, bei denen der Hartmann Holding GmbH unmittelbar und mittelbar 100% der Stimmrechte zustehen.

Die Erstkonsolidierung der nachfolgend unter Nr. 1 bis 3 aufgeführten Tochterunternehmen erfolgte gemäß § 301 Abs. 2 zum 31. Dezember 2016. Die unter Nr. 4 und 5 aufgeführten Tochterunternehmen wurden zum 31. Dezember 2017, die unter Nr. 6 und 7 zum 31. Dezember 2018 und unter Nr.8 zum 31. Dezember 2020 in den Konsolidierungskreis aufgenommen. Dem Konzernkreis gehören damit neben dem Mutterunternehmen die folgenden Tochterunternehmen an:

Firma	Sitz	Anteil
1. IDS Imaging Development Systems GmbH	Obersulm, Deutschland	100%
2. IDS Imaging Development Systems Inc.	Woburn, USA	100%
3. IDS Imaging Co., Ltd.	Tokio, Japan	100%
4. IDS Imaging Development Systems Ltd.	Basingstoke, England	100%
5. IDS Innovation GmbH	Obersulm, Deutschland	100%
6. IDS Imaging Development Systems Ltd.	Seongnam, Korea	100%
7. Hartmann Immobilien GmbH	Obersulm, Deutschland	100%
8. IDS Imaging Development Systems d.o.o.	Novi Sad, Serbien	100%

Die Gesellschaften unter Nr. 2 bis 4 und unter Nr. 6 und 8 sind 100%ige Tochterunternehmen der IDS GmbH Deutschland.

Die Gesellschaften unter Nr 1, 5 und 7 sind durch die Einbeziehung in den Konzernabschluss gemäß § 264 Abs. 3 HGB von der Pflicht zur Offenlegung befreit.

#### 4. Konsolidierungsgrundsätze (§§ 300 ff.)

Die Tochterunternehmen wurden im Rahmen der Vollkonsolidierung gemäß § 300 in den Konzernabschluss einbezogen. Die Kapitalkonsolidierung erfolgte gemäß § 301 Abs. 1 nach der Neubewertungsmethode durch Verrechnung der Anschaffungskosten mit dem neu bewerteten Eigenkapital der konsolidierten Tochterunternehmen zum Zeitpunkt der erstmaligen Einbeziehung in den Konzernabschluss. Sich ergebende negative Unterschiedsbeträge wurden gemäß § 301 Abs. 3 unter dem Posten "Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung" nach dem Eigenkapital ausgewiesen. Forderungen und Verbindlichkeiten sowie Umsätze, Aufwendungen und Erträge innerhalb des Konsolidierungskreises wurden nach den Vorschriften der §§ 303 und 305 eliminiert. Soweit bei konzerninternen Verkäufen Buchgewinne entstanden sind, wurden diese nicht eliminiert. Die Gesellschaft macht vom Wahlrecht des § 304 Abs. 2 Gebrauch, da die Eliminierung nur einen unwesentlichen Einfluss auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns hätte.

#### 5. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden (§ 313 Abs. 1 Satz 3 Nr. 1)



Die Jahresabschlüsse der in den Konzernabschluss der Hartmann Holding GmbH einbezogenen Unternehmen wurden nach einheitlichen Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätzen gem. § 308 Abs. 1 erstellt. Von dem Recht, abweichende Bilanzierungswahlrechte aus dem Jahresabschluss des Mutterunternehmens auszuüben, wurde kein Gebrauch gemacht.

Die in Fremdwährung lautenden Jahresabschlüsse einbezogener Tochterunternehmen wurden nach den Vorschriften des § 308a in Euro umgerechnet.

Die Bilanzierung der ausgewiesenen Vermögensgegenstände und Schulden wurde gemäß der Ansatzvorschriften des § 298 Abs. 1 i.V.m. §§ 246 bis 251 vorgenommen. Bei der Bewertung wird von der Fortführung der Unternehmenstätigkeit ausgegangen. Dem stehen auch tatsächliche und rechtliche Gegebenheiten nicht entgegen.

Einzelne Positionen wurden nach § 298 Abs. 1 i.V.m. §§ 252 bis 256a wie folgt bewertet:

Die Vermögensgegenstände des Anlagevermögens wurden zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten abzüglich planmäßiger Abschreibungen bewertet. Die planmäßigen Abschreibungen wurden nach der voraussichtlichen Nutzungsdauer vorgenommen. Außerplanmäßige Abschreibungen aufgrund dauernder Wertminderung waren nicht vorzunehmen.

Die Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens sind zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten bewertet. Abschreibungen auf den Börsen- oder Marktpreis bzw. auf den niedrigeren beizulegenden Wert wurden in einem angemessenen und ausreichenden Umfang vorgenommen.

Die Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe wurden grundsätzlich zu Anschaffungskosten angesetzt. Für Lagerhüter und unbrauchbare Teile wurden Bewertungsabschläge vorgenommen. Die fertigen Erzeugnisse wurden zu Herstellungskosten angesetzt, in die Materialeinzel- und Materialgemeinkosten, Fertigungseinzel- und Fertigungsgemeinkosten sowie Kosten der allgemeinen Verwaltung einbezogen wurden.

Forderungen sind grundsätzlich mit dem Nennbetrag angesetzt. Neben der pauschalen Wertberichtigung für das allgemeine Kreditrisiko waren keine weiteren Einzelwertberichtigungen vorzunehmen. Forderungen, die auf fremde Währung lauten, wurden mit dem Devisenkassamittelkurs am Bilanzstichtag bewertet.

Der Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung beruht auf Gewinnthesaurierungen der Tochterunternehmen während der Konzernzugehörigkeit, jedoch vor der Erstkonsolidierung.

Pensionrückstellungen wurden nach versicherungsmathematischen Grundsätzen berechnet.

Die sonstigen Rückstellungen wurden in Höhe des nach üblicher kaufmännischer Beurteilung notwendigen Erfüllungsbetrages angesetzt. Abzinsung war nicht vorzunehmen.

Verbindlichkeiten sind mit dem Erfüllungsbetrag ausgewiesen.

Fremdwährungsforderungen und -verbindlichkeiten wurden gemäß § 256a zum Devisenkassamittelkurs am Bilanzstichtag bewertet.

## **B. Erläuterungen zu einzelnen Posten der Konzernbilanz**

### **1. Konzernanlagespiegel (§ 313 Abs. 4 i.V.m. § 284 Abs. 3)**

Die Entwicklung der einzelnen Posten des Konzernanlagevermögens ist auf Seite 8 dargestellt.

### **2. Beteiligung**

Die ausgewiesene Beteiligung ist von untergeordneter Bedeutung. Auf die Angaben nach § 313 Abs. 2 Nr. 4 wird daher gemäß § 313 Abs. 3 Satz 4 verzichtet.

### **3. Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung (§ 301 Abs. 3 Satz 2)**

	<b>Negativer Unterschiedsbetrag TEUR</b>
IDS Imaging Development Systems GmbH, Deutschland	4.179
IDS Imaging Development Systems Inc., USA	332
IDS Imaging Co., Ltd., Japan	44
IDS Imaging Development Systems Ltd., England	4
	4.559

Die "technisch passiven Unterschiedsbeträge" sind durch Gewinnthesaurierungen der Tochterunternehmen in der Zeit zwischen Erwerbs- und Erstkonsolidierungszeitpunkt entstanden. Der Posten ist in der Konzernbilanz in den Folgejahren unverändert beizubehalten.

#### 4. Pensionrückstellung und Ausschüttungssperre (§ 314 Abs. 1 Nr. 16 und 17)

Die Berechnung der Höhe der Verpflichtung aus der bestehenden Pensionszusage erfolgte mit versicherungsmathematischem Gutachten vom 18. Mai 2022 nach der "Projected Unit Credit Method" mit einem Rechnungszinssatz auf Basis des Durchschnitts der vergangenen 10 Jahre von 1,87% unter den biometrischen Annahmen der Richttafeln 2018 G von Klaus Heubeck. Der Rechnungszins auf Basis des Durchschnitts der vergangenen 7 Jahre beträgt 1,35%. Der Unterschiedsbetrag aus der Anwendung der beiden Zinssätze von TEuro 61 ist ausschüttungsgesperrt. Der Rententrend wurde mit 1,5% angenommen.

Nach § 246 Abs. 2 sind Vermögensgegenstände, die ausschließlich der Erfüllung der Pensionsverpflichtung dienen und dem Zugriff aller übrigen Gläubiger entzogen sind (Planvermögen) mit den zugrundeliegenden Pensionszusagen zu verrechnen. Die Zeitwerte des Planvermögens in Höhe von TEUR 181 wurden daher mit der Pensionsverpflichtung in Höhe von TEUR 513 saldiert. Der Zinsaufwand aus der Pensionsverpflichtung beträgt TEUR 55 und wird in der Gewinn- und Verlustrechnung unter dem Posten Zinsaufwand ausgewiesen.

#### C. Erläuterungen zu einzelnen Posten der Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung

##### 1. Aufgliederung der Umsatzerlöse (§ 314 Abs. 1 Nr. 3)

Nach geographisch bestimmten Märkten:

	2021 TEUR	2020 TEUR
Erlöse Inland	31.435	29.664
Erlöse Ausland	43.989	37.029
Summe	75.424	66.693

##### 2. Aufwand / Ertrag aus der Währungsumrechnung (§ 298 Abs. 1 i.V.m. § 277 Abs. 5)

In den sonstigen betrieblichen Erträgen ist ein Betrag von TEUR 577 und in den sonstigen betrieblichen Aufwendungen ein Betrag von TEUR 196 enthalten, der aus der Währungsumrechnung resultiert.

#### D. Sonstige Angaben

##### 1. Sonstige finanzielle Verpflichtungen (§ 314 Abs. 1 Nr. 2a)

	2021 TEUR	2020 TEUR
Mietverträge, unbestimmte Laufzeit, p.a.	244	309
PKW-Leasingverträge p.a.	295	323
	539	632

##### 2. Personalbestand (§ 314 Abs. 1 Nr. 4)

Im Jahresdurchschnitt wurden 307 (Vorjahr: 298) Mitarbeiter (ohne Auszubildende) beschäftigt.

##### 3. Gesamtbezüge der Geschäftsführung (§ 314 Abs. 1 Nr. 6a - b)

Auf die Angabe der Gesamtbezüge der Geschäftsführer wird nach § 314 Abs. 3 i.V.m. § 286 Abs. 4 verzichtet, da sich anhand dieser Angaben die Bezüge des Geschäftsführers feststellen lassen.

##### 4. Gesamthonorar des Abschlussprüfers (§ 314 Abs. 1 Nr. 9)

	2021 TEUR	2020 TEUR
Abschlussprüfungsleistungen	39	39
Steuerberatungsleistungen	22	22
Sonstige Leistungen	6	6



	2021 TEUR	2020 TEUR
Gesamthonorar	67	67

**5. Besondere Vorgänge nach dem Schluss des Geschäftsjahres (§ 314 Nr. 25)**

Wesentliche Vorgänge nach dem Schluss des Geschäftsjahres sind nicht eingetreten.

**E. Unterzeichnung des Jahresabschlusses**

Obersulm, den 15. November 2022

*gez. Jürgen Hartmann*

*gez. Jan Hartmann*

**Konzernanlagespiegel**

	Anschaffungs-/Herstellungskosten			Stand am 31.12.2021 Euro
	Stand am 01.01.2021 Euro	Zugang Abgang (-) Euro	Währungsdifferenz (+ / -) Euro	
<b>I. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>				
1. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie		277.980,41		
Lizenzen an solchen Rechten und Werten	2.292.275,61	0,00	0,00	2.570.256,02
		1.996.180,83		
2. Anlagen im Bau	998.250,47	-95.512,51	0,00	2.898.918,79
Summe immaterielle		2.274.161,24		
Vermögensgegenstände	3.290.526,08	-95.512,51	0,00	5.469.174,81
<b>II. Sachanlagen</b>				
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken		1.245.730,99		
	37.580.071,38	0,00	0,00	38.825.802,37
2. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	9.026.226,87	-532.758,03	3.486,68	9.199.702,45
		1.948.477,92		
Summe Sachanlagen	46.606.298,25	-532.758,03	3.486,68	48.025.504,82
<b>III. Finanzanlagen</b>				
1. Beteiligungen		0,00		



	Anschaffungs-/Herstellungskosten			Stand am 31.12.2021 Euro
	Stand am 01.01.2021 Euro	Zugang Abgang (-) Euro	Währungsdifferenz (+ / -) Euro	
	406.250,00	-6.250,00	0,00	400.000,00
		5.045.753,66		
2. Wertpapiere des Anlagevermögens	3.000,00	0,00	0,00	5.048.753,66
		0,00		
3. Genossenschaftsanteile	160,00	0,00	0,00	160,00
		5.045.753,66		
Summe Finanzanlagen	409.410,00	-6.250,00	0,00	5.448.913,66
		9.268.392,82		
Summe Anlagevermögen	50.306.234,33	-634.520,54	3.486,68	58.943.593,29
	Abschreibungen			
	Stand am 01.01.2021 Euro	Zugang Abgang (-) Euro		Stand am 31.12.2021 Euro
I. Immaterielle Vermögensgegenstände				
1. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten			333.015,92	
		1.467.003,99	0,00	1.800.019,91
			0,00	
2. Anlagen im Bau		0,00	0,00	0,00
Summe immaterielle Vermögensgegenstände			333.015,92	
		1.467.003,99	0,00	1.800.019,91
II. Sachanlagen				
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken			984.245,99	
		2.955.176,99	0,00	3.939.422,98
2. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung			922.970,57	
		4.800.052,19	-527.137,04	5.195.885,72
			1.907.216,56	
Summe Sachanlagen		7.755.229,18	-527.137,04	9.135.308,70
III. Finanzanlagen				
1. Beteiligungen			0,00	
		0,00	0,00	0,00
			0,00	
2. Wertpapiere des Anlagevermögens		0,00	0,00	0,00

	Stand am 01.01.2021 Euro	Abschreibungen		Stand am 31.12.2021 Euro
		Zugang	Abgang (-) Euro	
			0,00	
3. Genossenschaftsanteile	0,00		0,00	0,00
			0,00	
Summe Finanzanlagen	0,00		0,00	0,00
			2.240.232,48	
Summe Anlagevermögen	9.222.233,17		-527.137,04	10.935.328,61
		Buchwerte		
	Stand am 01.01.2021 Euro			Stand am 31.12.2021 Euro
<b>I. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>				
1. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten			825.271,62	770.236,11
2. Anlagen im Bau			998.250,47	2.898.918,79
Summe immaterielle Vermögensgegenstände			1.823.522,09	3.669.154,90
			0,00	0,00
<b>II. Sachanlagen</b>				
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken			34.624.894,39	34.886.379,39
2. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung			4.226.174,68	4.003.816,73
Summe Sachanlagen			38.851.069,07	38.890.196,12
			0,00	0,00
<b>III. Finanzanlagen</b>				
1. Beteiligungen			406.250,00	400.000,00
2. Wertpapiere des Anlagevermögens			3.000,00	5.048.753,66
3. Genossenschaftsanteile			160,00	160,00
Summe Finanzanlagen			409.410,00	5.448.913,66
Summe Anlagevermögen			41.084.001,16	48.008.264,68

### sonstige Berichtsbestandteile

Angaben zur Feststellung:

Der Jahresabschluss wurde am 15.11.2022 festgestellt.



## BESTÄTIGUNGSVERMERK DES UNABHÄNGIGEN ABSCHLUSSPRÜFERS

An die Hartmann Holding GmbH

Prüfungsurteile

Wir haben den Konzernabschluss der Hartmann Holding GmbH und ihrer Tochtergesellschaften (der Konzern) - bestehend aus der Konzernbilanz zum 31. Dezember 2021, der Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung, dem Konzerneigenkapitalspiegel und der Konzernkapitalflussrechnung für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2021 bis zum 31. Dezember 2021 sowie dem Konzernanhang, einschließlich der Darstellung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden - geprüft. Darüber hinaus haben wir den Konzernlagebericht der Hartmann Holding GmbH für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2021 bis zum 31. Dezember 2021 geprüft.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse

- entspricht der beigefügte Konzernabschluss in allen wesentlichen Belangen den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und vermittelt unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage des Konzerns zum 31. Dezember 2021 sowie seiner Ertragslage für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2021 bis zum 31. Dezember 2021 und
- vermittelt der beigefügte Konzernlagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Konzerns. In allen wesentlichen Belangen steht dieser Konzernlagebericht in Einklang mit dem Konzernabschluss, 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 Konzernabschlusses und des Konzernlageberichts geführt hat.

Grundlage für die Prüfungsurteile

Wir haben unsere Prüfung des Konzernabschlusses und des Konzernlageberichts 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 Konzernabschlusses und des Konzernlageberichts“ unseres Bestätigungsvermerks weitergehend beschrieben. Wir sind von den Konzernunternehmen 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 Konzernabschluss und zum Konzernlagebericht zu dienen.

Verantwortung der gesetzlichen Vertreter für den Konzernabschluss und den Konzernlagebericht

Die gesetzlichen Vertreter sind verantwortlich für die Aufstellung des Konzernabschlusses, der den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften in allen wesentlichen Belangen entspricht, und dafür, dass der Konzernabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns 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 Konzernabschlusses zu ermöglichen, der frei von wesentlichen - beabsichtigten oder unbeabsichtigten - falschen Darstellungen ist.

Bei der Aufstellung des Konzernabschlusses sind die gesetzlichen Vertreter dafür verantwortlich, die Fähigkeit des Konzerns 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 Konzernlageberichts, der insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Konzerns vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Konzernabschluss 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 Konzernlageberichts in Übereinstimmung mit den anzuwendenden deutschen gesetzlichen Vorschriften zu ermöglichen, und um ausreichende geeignete Nachweise für die Aussagen im Konzernlagebericht erbringen zu können.

Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Konzernabschlusses und des Konzernlageberichts

Unsere Zielsetzung ist, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob der Konzernabschluss als Ganzes frei von wesentlichen - beabsichtigten oder unbeabsichtigten - falschen Darstellungen ist, und ob der Konzernlagebericht insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Konzerns vermittelt sowie in allen wesentlichen Belangen mit dem Konzernabschluss 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 Konzernabschluss und zum Konzernlagebericht 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 Verstößen oder Unrichtigkeiten resultieren und werden als wesentlich angesehen, wenn vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie einzeln oder insgesamt die auf der Grundlage dieses Konzernabschlusses und Konzernlageberichts 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 - beabsichtigter oder unbeabsichtigter - falscher Darstellungen im Konzernabschluss und im Konzernlagebericht, 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 wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist bei Verstößen höher als bei Unrichtigkeiten, da Verstöße betrügerisches Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen bzw. das Außerkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.
- gewinnen wir ein Verständnis von dem für die Prüfung des Konzernabschlusses relevanten internen Kontrollsystem und den für die Prüfung des Konzernlageberichts 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 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 des Konzerns 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 Konzernabschluss und im Konzernlagebericht 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 der Konzern seine Unternehmenstätigkeit nicht mehr fortführen kann.
- beurteilen wir die Gesamtdarstellung, den Aufbau und den Inhalt des Konzernabschlusses einschließlich der Angaben sowie ob der Konzernabschluss die zugrunde liegenden Geschäftsvorfälle und Ereignisse so darstellt, dass der Konzernabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns vermittelt.
- holen wir ausreichende geeignete Prüfungsnachweise für die Rechnungslegungsinformationen der Unternehmen oder Geschäftstätigkeiten innerhalb des Konzerns ein, um Prüfungsurteile zum Konzernabschluss und zum Konzernlagebericht abzugeben. Wir sind verantwortlich für die Anleitung, Überwachung und Durchführung der Konzernabschlussprüfung. Wir tragen die alleinige Verantwortung für unsere Prüfungsurteile.
- beurteilen wir den Einklang des Konzernlageberichts mit dem Konzernabschluss, seine Gesetzesentsprechung und das von ihm vermittelte Bild von der Lage des Konzerns.
- führen wir Prüfungshandlungen zu den von den gesetzlichen Vertretern dargestellten zukunftsorientierten Angaben im Konzernlagebericht 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 Mängel im internen Kontrollsystem, die wir während unserer Prüfung feststellen.

Heilbronn, den 15. November 2022

**Diehm Treuhand GmbH**  
**Wirtschaftsprüfungsgesellschaft**

*gez. Dipl.-Kfm. Gunther Diehm, Wirtschaftsprüfer*