

OS AA01

Statement of details of parent law and other
information for an overseas company



Companies House

000791/20

☒ What this form is for
You may use this form to
accompany your accounts
disclosed under parent law.

☐ What this form is NOT
You cannot use this form
an alteration of manner of
with accounting requirements



L8EWXIQB

L12

27/09/2019

#179

COMPANIES HOUSE

Part 1 Corporate company name

Corporate name of
overseas company ① Arabesque S-Ray GmbH

UK establishment
number B R 0 2 0 7 7 4

→ Filling in this form
Please complete in typescript or in
bold black capitals.

All fields are mandatory unless
specified or indicated by *

① This is the name of the company in
its home state.

Part 2 Statement of details of parent law and other
information for an overseas company

A1 Legislation

Please give the legislation under which the accounts have been prepared and,
if applicable, the legislation under which the accounts have been audited.

Legislation ② German Accounting Rules

② This means the relevant rules or
legislation which regulates the
preparation and, if applicable, the
audit of accounts.

A2 Accounting principles

Accounts Have the accounts been prepared in accordance with a set of generally accepted
accounting principles?

Please tick the appropriate box.

☐ No. Go to Section A3.

☒ Yes. Please enter the name of the organisation or other
body which issued those principles below, and then go to Section A3.

Name of organisation
or body ③ German government accounting law (HGB)

③ Please insert the name of the
appropriate accounting organisation
or body.

A3 Accounts

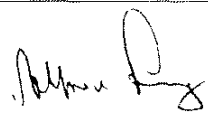
Accounts Have the accounts been audited? Please tick the appropriate box.

☒ No. Go to Section A5.

☐ Yes. Go to Section A4.

OS AA01

Statement of details of parent law and other information for an overseas company

A4 Audited accounts		
Audited accounts	Have the accounts been audited in accordance with a set of generally accepted auditing standards? Please tick the appropriate box. ☐ No. Go to Part 3 'Signature'. ☐ Yes. Please enter the name of the organisation or other body which issued those standards below, and then go to Part 3 'Signature'.	① Please insert the name of the appropriate accounting organisation or body.
Name of organisation or body ①		
A5 Unaudited accounts		
Unaudited accounts	Is the company required to have its accounts audited? Please tick the appropriate box. ☒ No. ☐ Yes.	
Part 3 Signature		
Signature	I am signing this form on behalf of the overseas company.	
	Signature X  X	
This form may be signed by: Director, Secretary, Permanent representative.		

OS AA01

Statement of details of parent law and other information for an overseas company



Presenter information

You do not have to give any contact information, but if you do it will help Companies House if there is a query on the form. The contact information you give will be visible to searchers of the public record.

Contact name

Company name

Address

Post town

County/Region

Postcode

Country

DX

Telephone



Checklist

We may return forms completed incorrectly or with information missing.

Please make sure you have remembered the following:

- ☐ The company name and, if appropriate, the registered number, match the information held on the public Register.
- ☐ You have completed all sections of the form, if appropriate.
- ☐ You have signed the form.



Important information

Please note that all this information will appear on the public record.



Where to send

You may return this form to any Companies House address:

England and Wales:

The Registrar of Companies, Companies House,
Crown Way, Cardiff, Wales, CF14 3UZ.
DX 33050 Cardiff.

Scotland:

The Registrar of Companies, Companies House,
Fourth floor, Edinburgh Quay 2,
139 Fountainbridge, Edinburgh, Scotland, EH3 9FF.
DX ED235 Edinburgh 1
or LP - 4 Edinburgh 2 (Legal Post).

Northern Ireland:

The Registrar of Companies, Companies House,
Second Floor, The Linenhall, 32-38 Linenhall Street,
Belfast, Northern Ireland, BT2 8BG.
DX 481 N.R. Belfast 1.



Further information

For further information, please see the guidance notes on the website at www.companieshouse.gov.uk or email enquiries@companieshouse.gov.uk

This form is available in an alternative format. Please visit the forms page on the website at www.companieshouse.gov.uk

BR020774

Arabesque S-Ray GmbH
Frankfurt am Main

Production report
Annual accounts as at
31 December 2018

Vistra GmbH & Co. KG auditors
Cologne | Munich | Hamburg

Contents

1. Acceptance of our instructions	2
1.1 Client and scope of instructions	2
1.2 Performance of our instructions	3
2. Foundations of annual accounts	5
2.1 Bookkeeping and inventory, information furnished	5
2.2 Findings on foundations of annual accounts	5
3. Nature and scope of production work	7
4. Basic details in law	8

VISTRA

1. Acceptance of our instructions

1.1 Client and scope of instructions

The management of

**Arabesque S-Ray GmbH,
Frankfurt am Main**

(also referred to for short hereinafter as 'the Company')

has instructed us to produce the annual accounts as at 31 December 2018 from the vouchers, books and proofs presented us, which we have not audited, as instructed, having regard to the information given as required by law and according to the client's instructions to exercise certain options within this scope. We conducted our instructions to

produce them without assessing them

at our offices in May-June 2019.

Our instructions to produce the annual accounts did not include doing anything above and beyond the instructions above, which has not therefore extended our liability as auditors.

The obligation to produce the annual accounts was incumbent upon the Company's lawful representatives who instructed us to produce them and who had to decide on exercising all the design options and acts in law involved in producing them.

We have informed our client of any matters which gave rise to options and obtained their instructions on how to decide in exercising substantial and formal design options (approach, evaluation and disclosure options) and discretionary decisions.

This applied likewise to the decisions our client had to make on using listing and disclosure reliefs and the option to file the annual accounts for small and medium-sized companies/micro-capital companies provided under the MicroBilG.

Categorised in terms of § 267 HGB/§ 267a HGB, the Company is a small capital company.

VISTRA

In producing the annual accounts, we exercised the size-based reliefs available under §§ 264, 266, 267a, 274a, 275, 276, 288 HGB/§§ 264, 266, 267, 274a, 276, 288 HGB/§§ 267, 276, 288 HGB in part.

Our instructions to produce the annual accounts including doing everything which was necessary to produce the annual accounts as prescribed by commercial law, consisting of the balance sheet, profit and loss account and notes based on the bookkeeping and inventory and the information obtained on approach, disclosure and valuation issues and the instructions on the reporting and valuation methods to be used, producing the year end accounts.

As we agreed to produce a production report but nothing was said specifically in the instruction agreements as to what the nature and scope of our reporting should be, we report in the usual professional form as defined in the IDW Standards: principles for producing annual accounts (IDW S7) which the main professional committee (HFA) passed on 27 November 2009, on the scope and findings of our activity.

In accepting our instructions, we obtained an assurance from our client that we would be given the documents and explanations required to perform our instructions in full

Our performance of our instructions and our liability, including towards third parties, are governed by the "General terms and conditions of contract for auditors and audit companies" as agreed and annexed to this report.

1.2 Performance of our instructions

Irrespective of the nature of our instructions, producing the annual accounts comprises the actions required to produce the annual accounts, consisting of the balance sheet, profit and loss account and notes based on the bookkeeping and inventory and the information obtained on approach, disclosure and valuation issues and the instructions on the reporting and valuation methods to be used, producing the year end accounts.

We have introduced rules at our offices which ensure with sufficient certainty that, in performing our instructions to produce annual accounts, including reporting, we observe the provisions of the law and professional rules.

In producing the annual accounts, we observed the principles of economy and essentiality.

The annual accounts were produced having regard to the statutory provisions of commercial and tax law, the principles of proper accounting and the provisions of the articles of association.

VISTRA

Within the limits of our instructions, we had regard to the statutory requirements for producing annual accounts and the principles of proper bookkeeping. Our instructions did not include observing other legal requirements or discovering and clarifying any criminal acts and offences committed outside the accounts.

The management made the usual professional declaration of completeness required in respect of the books, vouchers and proofs furnished to us and the information given us in writing which we posted in the files.

Additionally, in the usual professional declaration of completeness which is no substitute for production actions and assessing whether the documents produced in accordance with our instructions, the management confirmed to us in writing on 08 July 2019 that the bookkeeping and annual accounts reflect all reportable assets, liabilities, wages and demarcations, include all income and costs, give full details required and make all existing liabilities known.

VISTRA

2. Foundations of annual accounts

2.1 Bookkeeping and inventory, information furnished

The Company is required to keep books under § 238 HGB.

The books were produced on the company's IT systems. The Datev accounting software used was certified by Ernst & Young GmbH as meeting requirements to produce proper financial accounts and annual accounts on 28 February 2018.

The asset accounts were produced on our IT systems. The DATEV eG asset accounting software used was certified by Ernst & Young GmbH as meeting the requirements for producing proper asset accounts having examined the propriety of the office accounts program on 28 February 2018.

The wages and salaries accounts were produced on our IT systems. The DATEV eG wages and salaries software used has been certified by Ernst & Young GmbH as meeting the requirements for keeping proper wages and salaries accounts.

The bookkeeping procedures have not been subject to any significant organisational changes.

The management and staff nominated to provide information provided all information, explanations and proofs willingly of their own accord.

2.2 Findings on foundations of annual accounts

The annual accounts were produced on our IT systems. The DATEV eG Nuremberg accounts software used was certified by Ernst & Young GmbH as meeting the conditions for producing proper financial accounts and producing the annual accounts on 28 February 2018.

Where bookings arise in the course of our producing the annual accounts, we agreed these with our client's management. Final bookings were made until we concluded our activities.

The annual accounts are structured in accordance with HGB rules, having particular regard to the provisions of §§ 266 and 275 HGB/§§ 266, 275 and 267a HGB. The fixed assets were produced properly in a proof of existence.

Current commercial law valuation rules were followed on a going concern basis. The valuation methods used in the preceding annual accounts were retained.

VISTRA

Sufficient provisions and valuation adjustments were made to cover all the risks which were apparent up to the time the annual accounts were produced. There have not been any reportable events since the year end.

The notes contain the explanations prescribed on the individual items in the balance sheet and profit and loss account, insofar as they are not already given, and reflects the other mandatory statements correctly and completely.

3. Nature and scope of production work

We defined the nature, scope and results of the production work we did individually in the course of performing our instructions in our working papers.

Producing accounts without evaluating them involves producing the balance sheet and profit and loss account and notes and/or other year end elements based on the bookkeeping and stocktake and the instructions on the reporting and valuation methods to be used.

Our instructions to produce the annual accounts in accordance with standards from the documents presented, considering the information obtained and the closing entries made, does not include assessing whether internal controls are reasonable or work or whether the books are kept as they should be. In particular, our instructions did not include assessing the stocktaking, demarcating periods or approaches and valuations.

If closing entries were made, such as calculating depreciation, valuation adjustments and provisions, these were based on the documents presented and information furnished without assessing whether they are correct.

Although producing the accounts without evaluating them does not involve evaluating the vouchers, books or supporting evidence, we bring our client's attention to any manifest inaccuracies in the documents presented which we as experts noted immediately in the course of performing our instructions, submitted suggestions for correcting them and observed that they were implemented in the annual accounts accordingly.

We also include the supporting accounts to the items in the balance sheet as at 31 December 218 and the profit and loss account from 1 September 2018 to 31 December 2018 in the annexe.

VISTRA

4. Basic details in law

Name:	Arabesque S-Ray GmbH
Corporate form:	GmbH
Founded:	22. August 2018
Registered offices:	Frankfurt am Main
Address:	Zeppelinallee 15 60325 Frankfurt am Main
Articles of association:	Valid as worded on 22 August 2018
Financial year:	1 September to 31 December
Objects:	Researching, analysing, aggregating, calculating and marketing sustainability data
Subscribed capital:	EUR 29,827.00
Shareholders:	Arabesque Asset Management Holding Ltd., London Allianz Strategic Investments, Luxemburg
Management, representatives:	Alfred Lang, Wollstadt Andreas Feiner, Frankfurt am Main
Authorised representative:	Tim Verheyden, London

Annexes

BALANCE SHEET as at 31 December 2018
Arabesque S-Ray GmbH, Frankfurt am Main

ASSETS		LIABILITIES	
	EUR		EUR
A. Fixed assets		A. Equity capital	
I. Intangible fixed assets		I. Subscribed capital	29,827.00
II. Fixed asset III.	7,812.13	II. Capital reserves	135,965.26
Financial assets	126,811.00	III. Loss on year	-435,503.47
	<u>1.00</u>		
	134,624.13	Exposed loss	269,711.21
B. Current assets			
I. Receivables and other assets		Book equity capital	0.00
II. Cash and at Bundesbank, financial institutions and cheques	280,825.86	B. Provisions	20,485.56
		C. Liabilities	626,396.70
	29,835.22	D. Deferred items	122,350.15
C. Deferred items	310,661.08		
	<u>54,235.99</u>		
D. Loss not covered by equity capital	269,711.21		
	<u>769,232.41</u>		<u>769,232.41</u>

	EUR
1. Gross profit	113,782.46
2. Labour costs	231,379.24
3. Depreciation	5,243.26
4. Other operating costs	312,525.77
5. <i>Interest and similar costs</i>	45.57
6. Taxes on income and earnings	92.09
7. Profit after tax	-435,503.47
8. Loss on year	435,503.47

Annexe**General notes to the annual accounts**

The annual accounts were produced in accordance with the provisions of §§ 242 et seq. HGB subject to the supplementary provisions for small and medium-sized companies/micro-companies.

Company details according to the Registry Court

Name according to Registry Court:	Arabesque S-Ray GmbH
Registered offices as per Reg. Court:	Frankfurt am Main
Register entered in:	Commercial register
Registry Court:	Frankfurt am Main
Register no.:	HRB 1130087

Reporting and valuation methods**Reporting and valuation principles**

Intangible assets acquired are shown at acquisition cost and reduced by budgeted depreciation insofar as they are subject to wear and tear.

Intangible assets created in-house are shown at their development costs.

Tangible assets are shown at acquisition and/or production costs and depreciated as budgeted where subject to wear and tear.

As well as directly attributable costs, production costs also include necessary overheads and production-based depreciation.

Budgeted depreciation was applied degressively on a straight-line basis over assets' foreseeable working lives.

Financial assets are shown and valued as follows:

- Holdings at acquisition cost

Receivables are valued allowing for all foreseeable risks.

Other provisions were made for all other uncertain liabilities, allowing for all foreseeable risks.

Liabilities are shown at the amount due.

Notes to balance sheet

Table of assets for individual items of fixed assets

Balance sheet items are depreciated as shown in the table of fixed assets.

Sundry assets are written off immediately, and are shown as acquisitions and disposals. These amounts are not included in the depreciation on the year.

Liabilities are due at less than one year.

Writedowns in connection with acquisitions and disposals and transfers over the financial year were as follows:

TABLE OF ASSETS as at 31 December 2018

Arabesque S-Ray GmbH Analysis and marketing of sustainability data, 60325 Frankfurt am Main

	Acquisition/ production costs 01.09.2018 EUR	Acquisitions EUR	Disposals EUR	Transfers EUR	Acquisition/ production costs 31.12.2018 EUR	Cumulative depreciation 01.09.2018 EUR	Depreciation this year EUR	Acquisitions EUR	Disposals EUR	Transfers EUR	Cumulative depreciation 31.12.2018 EUR	Revaluations this year EUR	Book value 31.12.2018 EUR
Assets													
Intangible assets													
I) Tangible assets	0.00	8.067,91	0.00	0.00	8.067,91	0.00	255,78	0.00	0.00	0.00	255,78	0.00	7.812,13
II) Financial assets	0.00	131.798,48	0.00	0.00	131.798,48	0.00	4.987,48	0.00	0.00	0.00	4.987,48	0.00	126.811,00
III) Financial assets	0.00	1.00	0.00	0.00	1.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.00
Total assets	0.00	139.867,39	0.00	0.00	139.867,39	0.00	5.243,26	0.00	0.00	0.00	5.243,26	0.00	134.624,13

Our instructions did not include considering whether the book over-indebtedness of EUR 269,711.21 constitutes over-indebtedness for the purposes of insolvency law.

Other information

Average number of staff employed during financial year

Eight staff were employed on average over the financial year.

Group membership

Arabesque S-Ray GmbH is included in the consolidated accounts of Arabesque Asset Management Holding Ltd., London.

Arabesque Asset Management Holding Ltd., London produces the consolidated accounts for the top group level.

Directors' signatures

<u>Frankfurt, 08.07.19</u>	<u>(signed)</u>
Place, date	Alfred Lang

<u>Frankfurt, 08.07.19</u>	<u>(signed)</u>
Place, date	Andreas Feiner

Certificate

Auditors' certificate of production

To the management of Arabesque S-Ray GmbH

We have produced the annual accounts below as instructed, comprising the balance sheet, profit and loss account and notes, for Arabesque S-Ray GmbH for the financial year from 1 September 2018 to 31 December 2018 having regard to the rules of German commercial law and the supplementary provisions of the articles of association.

We produced them based on the vouchers, books and proofs furnished to us, which we did not audit, as instructed, and information given us.

Keeping the books and producing the stocktake and annual accounts in accordance with the rules of German commercial law and the supplementary provisions of the articles of association are the responsibility of the lawful representatives of the company.

We performed our instructions having regard to the IDW standard on principles for producing annual accounts (IDW S 7), which cover producing the balance sheet, profit and loss account and notes based on the bookkeeping and inventory and instructions on the reporting and valuation methods to be used.

Cologne, 25.06.2019

Vistra GmbH & Co. KG
Auditors

(signed)

Peter Reinold
Tax adviser

(signed)

Timo Turek
Tax adviser

STATEMENT OF ACCOUNTS to the BALANCE SHEET as at 31
December 2018 Arabesque S-Ray GmbH, Frankfurt am Main

Annexe
4

ASSETS

Account	Name	EUR
Intangible fixed assets		
0100	Concessions/rights acquired for consideration	3,900.00
0130	Similar rights and values	1.13
0135	IT software	3,911.00
		<u>7,812.13</u>
Tangible assets		
0630	Operating equipment	33,453.00
0635	Business equipment	48,156.00
0650	Office equipment	45,197.00
0670	Sundry assets	5.00
		<u>126,811.00</u>
Financial assets		
0850	Holdings in capital company	1.00
Receivables and other assets		
1200	Trade debtors	243,526.71
1373	SGP netting	117.30
3840	Sales tax this year	37,181.85
		<u>280,825.86</u>
Cash and at Bundesbank, financial institutions and cheques		
1800	DZ Bank #138097	15,671.66
1810	JPN - SMBC/3331522	14,163.56
		<u>29,835.22</u>
Deferred items		
1900	Deferred assets	54,235.99
Loss not covered by equity capital		
	Loss not covered by equity capital	269,711.21
		<u>769,232.41</u>
	Total assets	<u>769,232.41</u>

LIABILITIES

Account	Name	EUR
	Subscribed capital	
2900	Subscribed capital	29,827.00
	Capital reserve	
2920	Capital reserve	135,965.26
	Loss on year	
	Loss on year	-435,503.47
	Uncovered loss	
	Uncovered loss	269,711.21
	Provisions	
3040	Provisions for corporation tax	92.09
3070	Other provisions	20,393.47
		20,485.56
	Liabilities	
1200	Trade debtors	17,722.06
1801	DZ Bank #10138097	8.23
3300	Trade creditors	245,072.24
3400	Arabesque Asset Management Ltd,	86,583.02
3401	UK - Arabesque Asset Management Ltd UK	223,080.04
3402	JPN - Arabesque Asset Management	27,665.03
3403	SGP - Arabesque Singapore Pte Ltd	18,650.90
3405	Liabilities to Arabesque S-Ray Inc.	1.00
3730	Income and church tax due	6,847.41
3770	Liabilities in connection with wealth creation	766.77
		626,396.70
	Deferred items	
3900	Deferred liabilities	122,350.15
	Total liabilities	769,232.41

STATEMENT OF ACCOUNTS to the profit and loss
account from 1 September 2018 to 31 December 2018
Arabesque S-Ray GmbH Frankfurt am Main

Annex 5
Page 1

Account	Name	EUR
	Gross earnings	
4000	UK – income from sales	107,031.77
4336	Non-taxable services under § 18 b UStG	21,868.44
4840	FX conversion earning	776.24
4949	Nettable other drawings without VAT	1,288.20
5900	Third party services	17,182.19-
		113,782.46
	Wages and salaries	
6010	Wages	5,216.22
6020	Salaries	194,589.25
6060	Voluntary social security costs subject to income tax	2,458.84
		202,264.31
	Social security contributions, pensions and benefits	
6110	Statutory social security costs	29,114.93
	Depreciation	
	On intangible fixed assets and tangible assets	
6200	Depreciation on intangible fixed assets	255.78
6220	Depreciation on tangible assets	4,987.48
		5,243.26
	Other operating costs	
6300	Other operating costs	1,728.33
6303	Third party work and services	29,121.59
6310	Rent, immoveable assets	37,030.90
6330	Cleaning	43.96
6400	Insurance	1,226.30
6436	Deductible late surcharge/penalties	61.00-
6495	Hardware and software maintenance costs	8,401.50
6620	Gifts non-deductible without §37b EStG	13.43
6640	Entertainment costs	709.41
6644	Non-deductible entertainment costs	304.03
6650	Staff travel costs	12,064.34
6660	Staff travel costs accommodation	567.40
6663	Staff travel costs travel	15,061.70
6664	Staff travel additional subsistence costs	13.86
6800	Postage	141.23
6805	Telephone	58.11
6810	Fax and Internet costs	8.82
		106,433.91
Carry over		122,840.04-

STATEMENT OF ACCOUNTS to the profit and loss
account from 1 September 2018 to 31 December 2018
Arabesque S-Ray GmbH, Frankfurt am Main

Annexe 5
Page 2

Account	Name	EUR
Carryover		122,840.04-
		106,433.91
	Other operating costs	
6820	Magazines, books (specialist literature)	19.64
6825	Legal and consultancy costs	189,057.06
6827	Completion and testing costs	6,000.00
6830	Bookkeeping costs	8,381.89
6850	Other operating requirements	26.82
6855	Ancillary cash transaction costs	180.88
6880	FX conversion costs	2,106.74
		312,525.77
	Interest and similar costs	
7310	Interest costs on comm. liability	45.57
	Taxes on income and earnings	
7600	Corporation tax	92.09
	Loss on year	
	Loss on year	435,503.47

General terms and conditions of contract

for Auditors and audit companies

Of 1 January 2017

Doc ID

1. Scope

- (1) These terms and conditions of contract apply to contracts between auditors and audit companies (referred to collectively hereinafter as 'auditors') and their clients on audits, tax advice, advice on financial matters and other instructions unless agreed expressly in writing or required absolutely by law
- (2) Third parties cannot deduce actions from contracts between auditors and clients unless this is agreed expressly or derives from compelling statutory regulations. These terms and conditions of contract apply to such actions also

2. Scope and performance of contract

- (1) The subject matter of the contract is the service agreed, not any given financial outcome. The contract will be performed according to the principles of proper professionalism. Auditors do not assume any management duties in connection with their work, and are not responsible for how their services are used or implemented. Auditors may engage experts to perform their services
- (2) Considering foreign law must be agreed expressly in writing except in commercial audits
- (3) Should the position in fact or law change once final professional statements have been made, auditors will not be bound to inform clients of any changes or their effects

3. Client's obligation to assist

- (1) Clients must ensure that auditors are given all the documents and other information they need to perform the contract and are informed of all processes and circumstances which may be material to their performing the contract, including any documents and other information which does not become known until auditors have started work. The client will nominate suitable sources of information to the auditors
- (2) Clients must certify that the documents and further information and the information and declarations produced are complete in wording the auditors specify

4. Ensuring independence

- (1) Clients must not do anything which puts the independence of auditors' staff at risk for as long as the contract runs, in particular offers of employment or assuming executive positions and offers to acquire contracts for their own account
- (2) Should performing the contract undermine auditors' independence, that of their associated companies, network companies or such of their associated companies as are subject to the independence rules in the same way as the auditors in other contractual relations, the auditors may terminate the contract without notice

5. Reporting and oral information

Insofar as auditors have to present their findings in the course of performing the contract in writing, such written presentations alone shall be binding. Drafts of written presentations are not binding. Unless otherwise agreed, oral statements and information by auditors will not be binding unless confirmed in writing. Any statements and information auditors give outside their written contract are never binding.

6. Disclosing professional statements by auditors

- (1) Professional statements by auditors (working results or extracts from working results, whether draft or final) or information on the auditors working for the client may not be disclosed without the auditors' consent in writing unless the client is required by law or instructed officially to disclose such information
- (2) Clients may not use professional statements by auditors or information about their working for them for advertising purposes

7. Remedying defects

- (1) Clients are entitled to have any defects corrected by auditors, and may not reduce payment or rescind the contract except in the event of mistakes, omissions and/or unjustified refusal to perform, being unreasonable or unable to make good, unless contracts are issued by consumers, clients may not rescind them on account of defects unless the service provided is of no interest to them on the grounds of mistake, omission, being unreasonable or unable to make good. Insofar as actions for damages lie, the provisions of section 9 apply
- (2) Clients must make claims to remedy mistakes without delay in writing. Actions as in para. 1 which are not founded on intent will be statute-barred one year after the statutory limitation period starts to run.
- (3) Auditors may correct any manifest inaccuracies, such as typographic errors, arithmetical errors and formal defects which their professional statements (reports, opinions and the like) contain, including towards third parties at any time. If auditors make any inaccuracies in their professional statements which are liable to put the findings made in those statements in question, they may withdraw them, including towards third parties. In the circumstances above, auditors must consult their clients beforehand if possible

8. Non-disclosure obligations, data protection

- (1) Auditors are bound by law (§ 323 para. 1 HGB, § 43 WPO, § 203 StGB) to treat facts and circumstances which are entrusted to them or become known to them in the course of their professional duties in confidence unless their clients release them from those confidentiality obligations
- (2) When processing personal data, auditors will comply with national and European data protection regulations

9. Liability

- (1) Auditors' services prescribed by law and audits in particular are subject to the statutory limitations of liability which apply in each case and the limitation of liability under § 323 para. 2 HGB
- (2) Insofar as neither a statutory or an individual contractual limitation of liability exists, auditors' liability for actions for damages of all kinds, except damages for injury to life, body and health which render manufacturers liable to pay compensation under § 1 of the product liability law [ProdHaftG] are limited to € 4 m in respect of any one negligence-induced claim under § 54a para. 1 (2) WPO
- (3) Any defences and objections which auditors have under their contractual relations with clients will also apply with respect to third parties
- (4) Should more than one claimant deduce actions from auditors neglecting their obligations under their contractual relations with clients, the maximum stated in para. 2 will apply to all those claimants' claims together

All rights reserved. These pre-printed forms may not be reprinted, wholly or in part, or reproduced and/or distributed photomechanically or electronically without the publishers' consent. © IDW Verlag GmbH Tersteegenstrasse 14 40474 Düsseldorf

Licensed to: Vistra GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft | 4433353 | 475

Arabesque S-Ray GmbH
Frankfurt am Main

Erstellungsbericht
Jahresabschluss
31. Dezember 2018

Vistra GmbH & Co. KG
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Köln | München | Hamburg

Inhaltsverzeichnis

1. Auftragsannahme	2
1.1 Auftraggeber und Auftragsabgrenzung	2
1.2 Auftragsdurchführung	3
2. Grundlagen des Jahresabschlusses	5
2.1 Buchführung und Inventar, erteilte Auskünfte	5
2.2 Feststellungen zu den Grundlagen des Jahresabschlusses	5
3. Art und Umfang der Erstellungsarbeiten	7
4. Rechtliche Grundlagen	8

1. Auftragsannahme

1.1 Auftraggeber und Auftragsabgrenzung

Die Geschäftsführung der

**Arabesque S-Ray GmbH
Frankfurt am Main**

- nachfolgend auch kurz "Gesellschaft;" genannt -

beauftragte uns, den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018 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 den Monaten Mai und Juni 2019 in unseren Geschäftsräumen durchgeführt.

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

Die Pflicht zur Aufstellung des Jahresabschlusses oblag der uns mit dessen Erstellung beauftragenden gesetzlichen Vertretung der Gesellschaft, die über die Ausübung aller mit der Aufstellung verbundener Gestaltungsmöglichkeiten und Rechtsakte zu entscheiden hatte.

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

Dies galt in gleicher Weise für die von unserem Auftraggeber zu treffenden Entscheidungen über die Anwendung von Aufstellungs- und Offenlegungserleichterungen/Aufstellungserleichterungen und der Möglichkeit der Hinterlegung des Jahresabschlusses für kleine und mittelgroße Gesellschaften/Kleinstkapitalgesellschaften gemäß MicroBilG.

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

Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses wurde von den größenabhängigen Erleichterungen gemäß §§ 264, 266, 267a, 274a, 275, 276, 288 HGB/§§ 264, 266, 267, 274a, 276, 288 HGB/§§ 267, 276, 288 HGB teilweise Gebrauch gemacht.

Der uns erteilte Auftrag zur Erstellung des Jahresabschlusses umfasste alle Tätigkeiten, die erforderlich waren, um auf der Grundlage der Buchführung und der Inventur sowie der eingeholten Auskünfte zu Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsfragen und der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden unter Vornahme der Abschlussbuchungen den handelsrechtlich vorgeschriebenen Jahresabschluss, bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung und Anhang zu erstellen.

Da die Anfertigung eines Erstellungsberichts vereinbart, jedoch konkrete Festlegungen zu Art und Umfang unserer Berichterstattung in den Auftragsvereinbarungen nicht ausdrücklich getroffen wurden, berichten wir in berufsmäßiger Form im Sinne des *IDW Standards, Grundsätze für die Erstellung von Jahresabschlüssen (IDW S7)*, vom Hauptfachausschuss (HFA) verabschiedet am 27. November 2009, über Umfang und Ergebnis unserer Tätigkeit.

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

Für die Durchführung des Auftrags und unsere Verantwortlichkeit sind, auch im Verhältnis zu Dritten, die vereinbarten und diesem Bericht als Anlage beigefügten "Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften" maßgebend.

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/Gewinn- und Verlustrechnung und weitere Abschlussbestandteile zu erstellen.

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

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

Die Erstellung des Jahresabschlusses erfolgte unter Beachtung der gesetzlichen Vorschriften des

Handels- und Steuerrechts, der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung sowie der Bestimmungen des Gesellschaftsvertrags

Im Rahmen des erteilten Auftrags haben wir die gesetzlichen Vorschriften für die Aufstellung von Jahresabschlüssen sowie die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung beachtet. Die Beachtung anderer gesetzlicher Vorschriften sowie die Aufdeckung und Aufklärung von Straftaten und außerhalb der Rechnungslegung begangener Ordnungswidrigkeiten waren nicht Gegenstand unseres Auftrags

Die Geschäftsführung hat uns die angeforderte berufsübliche Vollständigkeitserklärung bezüglich der Buchführung, Belege und Bestandsnachweise sowie der uns erteilten Auskünfte schriftlich erteilt, die wir zu den Akten genommen haben.

Ergänzend hat die Geschäftsführung in der berufsüblichen Vollständigkeitserklärung, die keinen Ersatz für Erstellungshandlungen und für auftragsabhängig durchzuführende Beurteilungen der Ordnungsmäßigkeit der zu Grunde gelegten Unterlagen darstellt, uns am 08. Juli 2019 schriftlich bestätigt, dass in Buchführung und Jahresabschluss alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte, Verpflichtungen, Wagnisse und Abgrenzungen berücksichtigt, sämtliche Aufwendungen und Erträge enthalten, alle erforderlichen Angaben gemacht und alle bestehenden Haftungsverhältnisse bekannt gegeben worden sind.

2. Grundlagen des Jahresabschlusses

2.1 Buchführung und Inventar, erteilte Auskünfte

Für die Gesellschaft besteht nach § 238 HGB Buchführungspflicht.

Die Buchführung wurde auf den EDV-Systemen des Unternehmens erstellt. Die dabei eingesetzte Software Kanzlei Rechnungswesen der DATEV erfüllt nach einer Bescheinigung der Ernst & Young GmbH vom 28. Februar 2018 die Voraussetzungen für eine ordnungsmäßige Finanzbuchführung und Entwicklung des Jahresabschlusses.

Die Anlagenbuchführung wurde auf unseren EDV-Systemen erstellt. Die dabei eingesetzte Software Anlagenbuchführung der DATEV eG erfüllt im Zusammenhang mit einer Bescheinigung der Ernst & Young GmbH vom 28. Februar 2018 zur Prüfung der Ordnungsmäßigkeit des Programms Kanzlei-Rechnungswesen pro die Voraussetzungen für eine ordnungsmäßige Anlagenbuchführung.

Die Lohn- und Gehaltsbuchführung wurde auf unseren EDV-Systemen erstellt. Die dabei eingesetzte Software Lohn und Gehalt der DATEV eG erfüllt nach einer Bescheinigung der Ernst & Young GmbH die Voraussetzungen für eine ordnungsmäßige Lohn- und Gehaltsbuchführung.

Die Verfahrensabläufe in der Buchführung haben keine nennenswerten organisatorischen Änderungen erfahren.

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

2.2 Feststellungen zu den Grundlagen des Jahresabschlusses

Der Jahresabschluss wurde auf unseren EDV-Systemen erstellt. Die dabei eingesetzte Software Kanzlei-Rechnungswesen der DATEV eG in Nürnberg erfüllt nach einer Bescheinigung der Ernst & Young GmbH vom 28. Februar 2018 die Voraussetzungen für eine ordnungsmäßige Finanzbuchführung und Entwicklung des Jahresabschlusses.

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

Die Gliederung des Jahresabschlusses entspricht den Vorschriften des HGB unter besonderer Beachtung der §§ 266 und 275 HGB/§§ 266, 275 und 267a HGB. Das Anlagevermögen ist in einem Bestandsnachweis ordnungsgemäß entwickelt.

Die geltenden handelsrechtlichen Bewertungsvorschriften wurden unter Berücksichtigung der Fortführung der Unternehmenstätigkeit beachtet. Die auf den vorhergehenden Jahresabschluss

angewandten Bewertungsmethoden wurden beibehalten.

Allen am Bilanzstichtag bestehenden Risiken - soweit sie bis zur Aufstellung des Jahresabschlusses erkennbar waren - ist durch die Bildung ausreichender Rückstellungen und Wertberichtigungen Rechnung getragen. Angabepflichtige Ereignisse nach dem Bilanzstichtag liegen nicht vor.

Der Anhang enthält die vorgeschriebenen Erläuterungen zu den einzelnen Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung - soweit sie nicht bereits dort gemacht wurden - und er gibt die sonstigen Pflichtangaben richtig und vollständig wieder.

3. Art und Umfang der Erstellungsarbeiten

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

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

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

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

Auch wenn bei der Erstellung ohne Beurteilungen auftragsgemäß keine Beurteilungen der Belege, Bücher und Bestandsnachweise vorgenommen werden, weisen wir unseren Auftraggeber auf offensichtliche Unrichtigkeiten in den vorgelegten Unterlagen hin, die uns als Sachverständige bei der Durchführung des Auftrags unmittelbar auffallen, unterbreiten Vorschläge zur Korrektur und achten auf die entsprechende Umsetzung im Jahresabschluss.

Die Kontennachweise zu den Posten der Bilanz zum 31. Dezember 2018 und der Gewinn- und Verlustrechnung vom 1. September 2018 bis zum 31. Dezember 2018 werden auftragsgemäß ebenfalls in der Anlage aufgeführt.

4 Rechtliche Grundlagen

Firma:	Arabesque S-Ray GmbH
Rechtsform:	GmbH
Gründung am:	22. August 2018
Sitz:	Frankfurt am Main
Anschrift:	Zeppelinallee 15 60325 Frankfurt am Main
Gesellschaftsvertrag:	Gültig in der Fassung vom 22. August 2018
Geschäftsjahr:	1. September bis 31. Dezember
Gegenstand des Unternehmens:	Erforschung, Analyse, Aggregation, Berechnung und Vertrieb von Nachhaltigkeitsdaten
Gezeichnetes Kapital:	29.827,00 EUR
Gesellschafter/-in:	Arabesque Asset Management Holding Ltd., London Allianz Strategic Investments, Luxemburg
Geschäftsführung, Vertretung:	Alfred Lang, Wollstadt Andreas Feiner, Frankfurt am Main
Prokura:	Tim Verheyden, London

Anlagen

BILANZ zum 31. Dezember 2018
Arabesque S-Ray GmbH, Frankfurt am Main

PASSIVA

AKTIVA

	EUR		EUR
A. Anlagevermögen		A. Eigenkapital	
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	7.812,13	I. Gezeichnetes Kapital	29.827,00
II. Sachanlagen	126.811,00	II. Kapitalrücklage	135.965,26
III. Finanzanlagen	1,00	III. Jahresfehlbetrag	-435.503,47
	<u>134.624,13</u>	nicht gedeckter Fehlbetrag	269.711,21
B. Umlaufvermögen		buchmäßiges Eigenkapital	0,00
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	280.825,86	B. Rückstellungen	20.485,50
II. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	29.835,22	C. Verbindlichkeiten	676.386,70
	<u>310.661,08</u>	D. Rechnungsabgrenzungsposten	122.350,15
C. Rechnungsabgrenzungsposten	54.235,99		
D. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	269.711,21		
	<u>769.232,41</u>		<u>769.232,41</u>

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG vom 1. September 2018 bis 31. Dezember 2018 Anlage 3
Arabesque S-Ray GmbH, Frankfurt am Main Blatt 1

	EUR
1. Rohergebnis	113.782,46
2. Personalaufwand	231.379,24
3. Abschreibungen	5.243,26
4. sonstige betriebliche Aufwendungen	312.525,77
5. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	45,57
6. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	<u>92,09</u>
7. Ergebnis nach Steuern	435.503,47-
8. Jahresfehlbetrag	<u>435.503,47</u>

Arabesque S-Ray GmbH Analyse und Vertrieb v. Nachhaltigkeitsdaten, 60325 Frankfurt am Main

Anhang

Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss

Der Jahresabschluss wurde nach den Vorschriften der §§ 242 ff. HGB unter der Beachtung der ergänzenden Bestimmungen für kleine/ mittelgroße/ große/ Kapitalgesellschaften/Kleinstkapitalgesellschaften aufgestellt.

Angaben zur Identifikation der Gesellschaft laut Registergericht

Firmenname laut Registergericht:	Arabesque S-Ray GmbH
Firmensitz laut Registergericht:	Frankfurt am Main
Registereintrag:	Handelsregister
Registergericht:	Frankfurt am Main
Register-Nr.:	HRB 1130087

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.

Die selbstgeschaffenen immateriellen Vermögensgegenstände wurden mit den Entwicklungskosten angesetzt.

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

Forderungen wurden unter Berücksichtigung aller erkennbaren Risiken bewertet.

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

Arabesque S-Ray GmbH Analyse und Vertrieb v. Nachhaltigkeitsdaten, 60325 Frankfurt am Main

alle erkennbaren Risiken berücksichtigt.

Verbindlichkeiten wurden zum Erfüllungsbetrag angesetzt

Angaben zur Bilanz

Anlagespiegel für die einzelnen Posten des Anlagevermögens

Die Abschreibung je Posten der Bilanz ist aus dem Anlagespiegel zu entnehmen.

Die Sofortabschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter wird als Zugang und Abgang ausgewiesen. Die Geschäftsjahresabschreibung enthält damit diese Beträge nicht

Die Verbindlichkeiten haben eine Restlaufzeit von weniger als einem Jahr

Zu den Abschreibungen im Zusammenhang mit Zugängen und Abgängen sowie Umbuchungen im Laufe des Geschäftsjahres sind folgende Angaben zu machen:

[illegible]

Arabesque S-Ray GmbH Analyse und Vertrieb v. Nachhaltigkeitsdaten, 60325 Frankfurt am Main

Eine Überprüfung, ob die buchmäßige Überschuldung in Höhe von EUR 269.711,21 auch zu einer insolvenzrechtlichen Überschuldung führt, war nicht Gegenstand unseres Auftrages.

Sonstige Angaben

Durchschnittliche Zahl der während des Geschäftsjahrs beschäftigten Arbeitnehmer

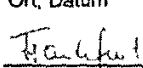
Die durchschnittliche Zahl der während des Geschäftsjahrs im Unternehmen beschäftigten Arbeitnehmer betrug 8.

Konzernzugehörigkeit

Die Arabesque S-Ray GmbH wurde in den Konzernabschluss der Arabesque Asset Management Holding Ltd., London einbezogen

Die Arabesque Asset Management Holding Ltd., London stellt den Konzernabschluss für den größten Konzernkreis auf.

Unterschrift der Geschäftsführung

	
Ort, Datum	Alfred Lang
	
Ort, Datum	Andreas Feiner

Bescheinigung

Bescheinigung der Wirtschaftsprüfungsgesellschaft über die Erstellung

An die Geschäftsführung der Arabesque S-Ray GmbH

Wir haben auftragsgemäß den nachstehenden Jahresabschluss – bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie Anhang – der Arabesque S-Ray GmbH für das Geschäftsjahr vom 1. September 2018 bis 31. Dezember 2018 unter Beachtung der deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und der ergänzenden Bestimmungen des Gesellschaftsvertrags erstellt.

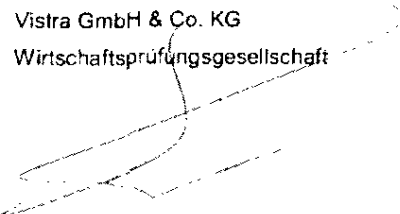
Grundlage für die Erstellung waren die uns vorgelegten Belege, Bücher und Bestandsnachweise, die wir auftragsgemäß nicht geprüft haben, sowie die uns erteilten Auskünfte.

Die Buchführung sowie die Aufstellung des Inventars und des Jahresabschlusses nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen des Gesellschaftsvertrags liegen in der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter der Gesellschaft.

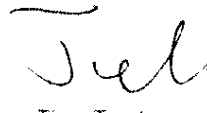
Wir haben unseren Auftrag unter Beachtung des IDW Standards: Grundsätze für die Erstellung von Jahresabschlüssen (IDW S 7) durchgeführt. Dieser umfasst die Entwicklung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung sowie des Anhangs auf Grundlage der Buchführung und des Inventars sowie der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.

Köln, 25.06.2019

Vistra GmbH & Co. KG
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft



Peter Reinold
Steuerberater



Timo Turek
Steuerberater

KONTENNACHWEIS zur Bilanz zum 31. Dezember 2018
Arabesque S-Ray GmbH, Frankfurt am Main

Anlage 4
Blatt 1

AKTIVA

Konto	Bezeichnung	EUR
	Immaterielle Vermögensgegenstände	
0100	Entgeltl. erworbene Konzessionen, Rechte	3.900,00
0130	Ähnliche Rechte und Werte	1,13
0135	EDV-Software	3.911,00
		<u>7.812,13</u>
	Sachanlagen	
0630	Betriebsausstattung	33.453,00
0635	Geschäftsausstattung	48.156,00
0650	Büroeinrichtung	45.197,00
0670	Geringwertige Wirtschaftsgüter	5,00
		<u>126.811,00</u>
	Finanzanlagen	
0850	Beteiligungen an Kapitalgesellschaft	1,00
	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	
1200	Forderungen aus Lieferungen u. Leistung	243.526,71
1373	Verrechnungen SGP	117,30
3840	Umsatzsteuer laufendes Jahr	37.181,85
		<u>280.825,86</u>
	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	
1600	DZ Bank #136097	15.671,66
1810	JPN - SMBC/3331522	14.163,56
		<u>29.835,22</u>
	Rechnungsabgrenzungsposten	
1900	Aktive Rechnungsabgrenzung	54.235,99
	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	
	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	269.711,21
	Summe Aktiva	<u>769.232,41</u>

PASSIVA

Konto	Bezeichnung	EUR
	Gezeichnetes Kapital	
2900	Gezeichnetes Kapital	29.827,00
	Kapitalrücklage	
2920	Kapitalrücklage	135.965,26
	Jahresfehlbetrag	
	Jahresfehlbetrag	435.503,47-
	nicht gedeckter Fehlbetrag	
	nicht gedeckter Fehlbetrag	269.711,21
	Rückstellungen	
3040	Körperschaftsteuerrückstellung	92,09
3070	Sonstige Rückstellungen	20.393,47
		<u>20.485,56</u>
	Verbindlichkeiten	
1200	Forderungen aus Lieferungen u. Leistung	17.722,06
1801	DZ Bank #10138097	8,23
3300	Verbindl. aus Lieferungen u. Leistungen	245.072,24
3400	Arabesque Asset Management Ltd.	86.583,02
3401	UK - Arabesque Asset Management Ltd UK	223.080,04
3402	JPN - Arabesque Asset Management	27.665,03
3403	SGP - Arabesque Singapore Pte Ltd	18.650,90
3405	Verb. gg. Arabesque S-Ray Inc.	1,00
3730	Verbindlichk. Lohn- und Kirchensteuer	6.847,41
3770	Verbindlichkeiten a. Vermögensbildung	766,77
		<u>626.396,70</u>
	Rechnungsabgrenzungsposten	
3900	Passive Rechnungsabgrenzung	122.350,15
	Summe Passiva	769.232,41

KONTENNACHWEIS zur Gewinn- und Verlustrechnung
vom 1. September 2018 bis 31. Dezember 2018
Arabesque S-Ray GmbH, Frankfurt am Main

Anlage 5
Blatt 1

Konto	Bezeichnung	EUR
Rohergebnis		
4000	UK - Umsatzerlöse	107.031,77
4336	Nicht steuerbare s. Leistung § 18b UStG	21.868,44
4840	Erträge aus der Währungsumrechnung	776,24
4949	Verrechn. sonstige Sachbezüge ohne USt	1.288,20
5900	Fremdleistungen	17.182,19-
		<u>113.782,46</u>
Löhne und Gehälter		
6010	Löhne	5.216,22
6020	Gehälter	194.589,25
6060	Freiwillige soziale Aufwendung. LSt-pfl.	2.458,84
		<u>202.264,31</u>
soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung		
6110	Gesetzliche Sozialaufwendungen	29.114,93
Abschreibungen		
auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen		
6200	Abschreibung immaterielle VermG	255,78
6220	Abschreibungen auf Sachanlagen	4.987,48
		<u>5.243,26</u>
sonstige betriebliche Aufwendungen		
6300	Sonstige betriebliche Aufwendungen	1.728,33
6303	Fremdleistungen und Fremdarbeiten	29.121,59
6310	Miete, unbewegliche Wirtschaftsgüter	37.030,90
6330	Reinigung	43,96
6400	Versicherungen	1.226,30
6436	Abzugsf. Verspätungszuschlag/Zwangsgeld	61,00-
6495	Wartungskosten für Hard- und Software	8.401,50
6620	Geschenke n. abzugsfähig ohne §37b EStG	13,43
6640	Bewirtungskosten	709,41
6644	Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten	304,03
6650	Reisekosten Arbeitnehmer	12.064,34
6660	Reisekosten AN Übernachtungsaufwand	567,40
6663	Reisekosten Arbeitnehmer, Fahrtkosten	15.061,70
6664	Reisekosten AN Verpfleg. Mehraufwand	13,86
6800	Porto	141,23
6805	Telefon	58,11
6810	Telefax und Internetkosten	8,82
		<u>106.433,91</u>
Übertrag		122.840,04-

KONTENNACHWEIS zur Gewinn- und Verlustrechnung
vom 1. September 2018 bis 31. Dezember 2018
Arabesque S-Ray GmbH, Frankfurt am Main

Anlage 6
Blatt 2

Konto	Bezeichnung	EUR
Übertrag		122.840,04-
		106.433,91
	sonstige betriebliche Aufwendungen	
6815	Bürobedarf	318,83
6820	Zeitschriften, Bücher (Fachliteratur)	19,64
6825	Rechts- und Beratungskosten	189.057,06
6827	Abschluss- und Prüfungskosten	6.000,00
6830	Buchführungskosten	8.381,89
6850	Sonstiger Betriebsbedarf	26,82
6855	Nebenkosten des Geldverkehrs	180,88
6880	Aufwendungen aus Währungsumrechnungen	2.106,74
		<u>312.525,77</u>
	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	
7310	Zinsaufwendungen f.kfr.Verbindlichkeit.	45,57
	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	
7600	Körperschaftsteuer	92,09
	Jahresfehlbetrag	
	Jahresfehlbetrag	<u>435.503,47</u>

(1) Die Auftragsbedingungen gelten für Verträge zwischen Wirtschaftsprüfern oder Wirtschaftsprüfungsgesellschaften (im Nachstehenden zusammenfassend „Wirtschaftsprüfer“ genannt) und ihren Auftraggebern über Prüfungen, Steuerberatung, Beratungen in wirtschaftlichen Angelegenheiten und sonstige Aufträge, soweit nicht etwas anderes ausdrücklich schriftlich vereinbart oder gesetzlich zwingend vorgeschrieben ist.

(2) Dritte können nur dann Ansprüche aus dem Vertrag zwischen Wirtschaftsprüfer und Auftraggeber herleiten, wenn dies ausdrücklich vereinbart ist oder sich aus zwingenden gesetzlichen Regelungen ergibt. Im Hinblick auf solche Ansprüche gelten diese Auftragsbedingungen auch diesen Dritten gegenüber.

2. Umfang und Ausführung des Auftrags

(1) Gegenstand des Auftrags ist die vereinbarte Leistung, nicht ein bestimmter wirtschaftlicher Erfolg. Der Auftrag wird nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Berufsausübung ausgeführt. Der Wirtschaftsprüfer übernimmt im Zusammenhang mit seinen Leistungen keine Aufgaben der Geschäftsführung. Der Wirtschaftsprüfer ist für die Nutzung oder Umsetzung der Ergebnisse seiner Leistungen nicht verantwortlich. Der Wirtschaftsprüfer ist berechtigt, sich zur Durchführung des Auftrags sachverständiger Personen zu bedienen.

(2) Die Berücksichtigung ausländischen Rechts bedarf – außer bei betriebswirtschaftlichen Prüfungen – der ausdrücklichen schriftlichen Vereinbarung.

(3) Ändert sich die Sach- oder Rechtslage nach Abgabe der abschließenden beruflichen Äußerung, so ist der Wirtschaftsprüfer nicht verpflichtet, den Auftraggeber auf Änderungen oder sich daraus ergebende Folgen hinzuweisen.

3. Wirtschaftsprüferpflichten

(1) Der Auftraggeber hat dafür zu sorgen, dass dem Wirtschaftsprüfer alle für die Ausführung des Auftrags notwendigen Unterlagen und weiteren Informationen rechtzeitig übermittelt werden und ihm von allen Vorgängen und Umständen Kenntnis gegeben wird, die für die Ausführung des Auftrags von Bedeutung sein können. Dies gilt auch für die Unterlagen und weiteren Informationen, Vorgänge und Umstände, die erst während der Tätigkeit des Wirtschaftsprüfers bekannt werden. Der Auftraggeber wird dem Wirtschaftsprüfer geeignete Auskunftspersonen benennen.

(2) Auf Verlangen des Wirtschaftsprüfers hat der Auftraggeber die Vollständigkeit der vorgelegten Unterlagen und der weiteren Informationen sowie der gegebenen Auskünfte und Erklärungen in einer vom Wirtschaftsprüfer formulierten schriftlichen Erklärung zu bestätigen.

4. Unabhängigkeit des Wirtschaftsprüfers

(1) Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was die Unabhängigkeit der Mitarbeiter des Wirtschaftsprüfers gefährdet. Dies gilt für die Dauer des Auftragsverhältnisses insbesondere für Angebote auf Anstellung oder Übernahme von Organfunktionen und für Angebote, Aufträge auf eigene Rechnung zu übernehmen.

(2) Sollte die Durchführung des Auftrags die Unabhängigkeit des Wirtschaftsprüfers, die der mit ihm verbundenen Unternehmen, seiner Netzwerkunternehmen oder solcher mit ihm assoziierten Unternehmen, auf die die Unabhängigkeitsvorschriften in gleicher Weise Anwendung finden wie auf den Wirtschaftsprüfer, in anderen Auftragsverhältnissen beeinträchtigen, ist der Wirtschaftsprüfer zur außerordentlichen Kündigung des Auftrags berechtigt.

Soweit der Wirtschaftsprüfer Ergebnisse im Rahmen der Bearbeitung des Auftrags schriftlich darzustellen hat, ist alleine diese schriftliche Darstellung maßgebend. Entwürfe schriftlicher Darstellungen sind unverbindlich. Sofern nicht anders vereinbart, sind mündliche Erklärungen und Auskünfte des Wirtschaftsprüfers nur dann verbindlich, wenn sie schriftlich bestätigt werden. Erklärungen und Auskünfte des Wirtschaftsprüfers außerhalb des erteilten Auftrags sind stets unverbindlich.

(1) Die Weitergabe beruflicher Äußerungen des Wirtschaftsprüfers (Arbeitsergebnisse oder Auszüge von Arbeitsergebnissen – sei es im Entwurf oder in der Endfassung) oder die Information über das Tätigwerden des Wirtschaftsprüfers für den Auftraggeber an einen Dritten bedarf der schriftlichen Zustimmung des Wirtschaftsprüfers, es sei denn, der Auftraggeber ist zur Weitergabe oder Information aufgrund eines Gesetzes oder einer behördlichen Anordnung verpflichtet.

(2) Die Verwendung beruflicher Äußerungen des Wirtschaftsprüfers und die Information über das Tätigwerden des Wirtschaftsprüfers für den Auftraggeber zu Werbezwecken durch den Auftraggeber sind unzulässig.

5. Mängelbeseitigung

(1) Bei etwaigen Mängeln hat der Auftraggeber Anspruch auf Nacherfüllung durch den Wirtschaftsprüfer. Nur bei Fehlschlagen, Unterlassen bzw. unrechtmäßiger Verweigerung, Unzumutbarkeit oder Unmöglichkeit der Nacherfüllung kann er die Vergütung mindern oder vom Vertrag zurücktreten; ist der Auftrag nicht von einem Verbraucher erteilt worden, so kann der Auftraggeber wegen eines Mangels nur dann vom Vertrag zurücktreten, wenn die erbrachte Leistung wegen Fehlschlagens, Unterlassung, Unzumutbarkeit oder Unmöglichkeit der Nacherfüllung für ihn ohne Interesse ist. Soweit darüber hinaus Schadensersatzansprüche bestehen, gilt Nr. 9.

(2) Der Anspruch auf Beseitigung von Mängeln muss vom Auftraggeber unverzüglich in Textform geltend gemacht werden. Ansprüche nach Abs. 1, die nicht auf einer vorsätzlichen Handlung beruhen, verjähren nach Ablauf eines Jahres ab dem gesetzlichen Verjährungsbeginn.

(3) Offenbare Unrichtigkeiten, wie z.B. Schreibfehler, Rechenfehler und formelle Mängel, die in einer beruflichen Äußerung (Bericht, Gutachten und dgl.) des Wirtschaftsprüfers enthalten sind, können jederzeit vom Wirtschaftsprüfer auch Dritten gegenüber berichtigt werden. Unrichtigkeiten, die geeignet sind, in der beruflichen Äußerung des Wirtschaftsprüfers enthaltene Ergebnisse infrage zu stellen, berechtigen diesen, die Äußerung auch Dritten gegenüber zurückzunehmen. In den vorgenannten Fällen ist der Auftraggeber vom Wirtschaftsprüfer zunächst vorher zu hören.

6. Schweigepflicht gegenüber Dritten (Datenschutz)

(1) Der Wirtschaftsprüfer ist nach Maßgabe der Gesetze (§ 323 Abs. 1 HGB, § 43 WPO, § 203 StGB) verpflichtet, über Tatsachen und Umstände, die ihm bei seiner Berufstätigkeit anvertraut oder bekannt werden, Stillschweigen zu bewahren, es sei denn, dass der Auftraggeber ihn von dieser Schweigepflicht entbindet.

(2) Der Wirtschaftsprüfer wird bei der Verarbeitung von personenbezogenen Daten die nationalen und europarechtlichen Regelungen zum Datenschutz beachten.

(1) Für gesetzlich vorgeschriebene Leistungen des Wirtschaftsprüfers, insbesondere Prüfungen, gelten die jeweils anzuwendenden gesetzlichen Haftungsbeschränkungen, insbesondere die Haftungsbeschränkung des § 323 Abs. 2 HGB.

(2) Sofern weder eine gesetzliche Haftungsbeschränkung Anwendung findet noch eine einzelvertragliche Haftungsbeschränkung besteht, ist die Haftung des Wirtschaftsprüfers für Schadensersatzansprüche jeder Art, mit Ausnahme von Schäden aus der Verletzung von Leben, Körper und Gesundheit, sowie von Schäden, die eine Ersatzpflicht des Herstellers nach § 1 ProdHaftG begründen, bei einem fahrlässig verursachten einzelnen Schadensfall gemäß § 54a Abs. 1 Nr. 2 WPO auf 4 Mio. € beschränkt.

(3) Einreden und Einwendungen aus dem Vertragsverhältnis mit dem Auftraggeber stehen dem Wirtschaftsprüfer auch gegenüber Dritten zu.

(4) Leiten mehrere Anspruchsteller aus dem mit dem Wirtschaftsprüfer bestehenden Vertragsverhältnis Ansprüche aus einer fahrlässigen Pflichtverletzung des Wirtschaftsprüfers her, gilt der in Abs. 2 genannte Höchstbetrag für die betreffenden Ansprüche aller Anspruchsteller insgesamt.