

Bericht
über die Erstellung des
A B S C H L U S S E S
zum
31. Dezember 2006

der Firma

MediKompass GmbH

Bavariaring 43

80336 München

erstellt durch

A R T C O N

Steuerberatungsgesellschaft mbH
Züricher Straße 37, 81476 München
Tel.: 089/74 55 88 - 0; Fax: - 40
Internet: www.artcon-tax.de

Inhaltsverzeichnis

1. Auftrag und Auftragsdurchführung	1
2. Rechtliche und steuerliche Verhältnisse	2
2.1 Rechtliche Verhältnisse	2
2.2 Steuerliche Verhältnisse	3
3. Wirtschaftliche Verhältnisse	3
3.1 Allgemeines	3
4. Angaben zur Buchführung, Bilanzierung und Bewertung	4
4.1 Angaben zur Buchführung	4
4.2 Angaben zur Bilanzierung und Bewertung	4
5. Erläuterungen zu den Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung	5
6. Bescheinigung	12
7. Anlagen	13
Bilanz zum 31. Dezember 2006	14
Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 22.März bis 31. Dezember 2006	16
Anhang	17
Anlagenspiegel zum 31. Dezember 2006	19
Allgemeine Auftragsbedingungen	20

1. Auftrag und Auftragsdurchführung

Die Geschäftsführung der Firma

MediKompass GmbH

hat unsere Steuerberatungsgesellschaft beauftragt, den Abschluss zum 31. Dezember 2006 zu erstellen.

Die Erstellung des Abschlusses erfolgte im Rahmen des erteilten Auftrags.

Auskünfte erteilte die Geschäftsführung.

Für die Durchführung des Auftrags und unsere Verantwortlichkeit sind, auch im Verhältnis zu Dritten, die diesem Bericht als Anlage beigefügten "Allgemeine Auftragsbedingungen für Steuerberater und Steuerberatungsgesellschaften" maßgebend.

Die Vollständigkeit der Buchführung und des Abschlusses wurde uns von der Geschäftsführung der Gesellschaft in einer schriftlichen Erklärung bestätigt.

2. Rechtliche und steuerliche Verhältnisse**2.1 Rechtliche Verhältnisse**

Firma:	MediKompass GmbH	
Rechtsform:	GmbH	
Sitz:	München	
Anschrift:	Bavariaring 43 80336 München	
Gründung am:	22.03.2006	
Eintragung ins Handelsregister:	Amtsgericht München HRB 161722 am 04.04.2006	
Gegenstand des Unternehmens:	Errichtung und Betrieb eines Marktplatzes für Ärzte und Patienten, insbesondere im Internet.	
Geschäftsjahr:	Kalenderjahr; das erste Geschäftsjahr ist ein Rumpfwirtschaftsjahr vom 22.03.2006 bis 31.12.2006	
Stammkapital:	61.500,00 Euro	
Gesellschafter:	Herr Andreas Hörr	12.400,00 Euro
	Herr Dr. Dr. Claudius Schikora	12.400,00 Euro
	HIM Holtzbrinck 1 e GmbH	15.450,00 Euro
	Herr Rony Vogel	8.750,00 Euro
	Herr Jürgen Popp	7.500,00 Euro
	Herr Jörg Pfizenmayer	5.000,00 Euro
Geschäftsführung:	Herr Andreas Hörr Herr Dr. Dr. Claudius Schikora	
	Die Geschäftsführer sind gemeinsam vertretungsberechtigt.	

2.2 Steuerliche Verhältnisse

Finanzamt: München für Körperschaften

Steuernummer: 143/161/30330

Das Unternehmen unterliegt gemäß § 1 KStG der Körperschaftsteuer sowie der Regelbesteuerung gemäß den §§ 16 - 18 des UStG und der Gewerbesteuerpflicht gemäß § 2 Abs. 1 GewStG.

3. Wirtschaftliche Verhältnisse

3.1 Allgemeines

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

Bei der Aufstellung des Abschlusses wurde von den größenabhängigen Erleichterungen der §§ 266, 276 S. 2 sowie 288 HGB Gebrauch gemacht.

4. Angaben zur Buchführung, Bilanzierung und Bewertung

4.1 Angaben zur Buchführung

Für das Unternehmen besteht nach § 238 HGB Buchführungspflicht.

Die Aufzeichnung der Geschäftsvorfälle erfolgte nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung.

Die Buchführung wurde vom Auftraggeber erstellt. Die Kontierung und Datenerfassung erfolgte ebenfalls durch ihn.

Die Kontierung und die Auswertung erfolgte nach dem DATEV-Kontenrahmen SKR04.

4.2 Angaben zur Bilanzierung und Bewertung

Die Angaben zur Bilanzierung und Bewertung sind dem Anhang zu entnehmen.

5. Erläuterungen zu den Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung

5.1 Bilanz

AKTIVA

**A. Aufwendungen für die Ingang-
setzung und Erweiterung des
Geschäftsbetriebs**

13.270,00 Euro

Zur Erläuterung des Wertes verweisen wir auf Tz. 2.1. im Anhang

B. Anlagevermögen

Ergänzend zu den nachfolgenden Angaben verweisen wir auf den Anlagenspiegel

**I. Immaterielle Vermögens-
gegenstände**

**1. Konzessionen, gewerbliche
Schutzrechte und ähnliche
Rechte und Werte sowie
Lizenzen an solchen Rechten
und Werten**

48.456,00 Euro

II. Sachanlagen

**1. andere Anlagen, Betriebs- und
Geschäftsausstattung**

4.714,00 Euro

C. Umlaufvermögen**I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände****1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen****154.881,34 Euro**

Für die Einzelaufgliederung des Bilanzpostens ist eine namentliche Aufstellung vorhanden.

Zusammensetzung:	2006 <u>Euro</u>
Forderungen aus Lieferungen u. Leistungen	252.069,80
Pauschalwertberichtigung Forderungen	<u>-97.188,46</u>
	<u>154.881,34</u>

Die Pauschalwertberichtigung erfolgt aufgrund der Erfahrungswerte im ersten Geschäftsjahr und wurde mit 50% des Umsatzes der letzten drei Monate gebildet. Der Grund hierfür liegt in der Besonderheit, dass die Kunden die Rechnungen erst auszugleichen haben, wenn eine Behandlung der vermittelten Patienten stattfindet.

2. sonstige Vermögensgegenstände**3.823,47 Euro**

Zusammensetzung:	2006 <u>Euro</u>
Zinsanspruch Festgeld	717,79
Kautionen	2.405,52
Vorsteuer im Folgejahr abziehbar	461,26
Überzahlung Lieferanten	<u>238,90</u>
	<u>3.823,47</u>

**II. Kassenbestand, Bundesbank-
guthaben, Guthaben bei
Kreditinstituten und Schecks****402.174,18 Euro**

Zusammensetzung:

2006
EuroHypoVereinsbank Nr. 659524848
Festgeld HypoVereinsbank 65953103852.174,18
350.000,00**402.174,18**

Die ausgewiesenen Guthabensalden stimmen mit den Rechnungsabschlüssen der Institute zum Bilanzstichtag überein.

D. Rechnungsabgrenzungsposten**1.358,16 Euro**

Zusammensetzung:

2006
EuroBetriebsversicherungen
Werbeleistungen858,16
500,00**1.358,16****Summe Aktiva****628.677,15 Euro**

PASSIVA**A. Eigenkapital**

I. Gezeichnetes Kapital	<u>61.500,00 Euro</u>
-------------------------	-----------------------

II. Kapitalrücklage	<u>662.769,00 Euro</u>
---------------------	------------------------

III. Fehlbetrag	<u>153.670,30-Euro</u>
-----------------	------------------------

B. Rückstellungen	<u>32.300,00 Euro</u>
--------------------------	------------------------------

Zusammensetzung:	2006 <u>Euro</u>
Honorare Subunternehmer	26.300,00
Abschluss u. Prüfung	<u>6.000,00</u>
	<u>32.300,00</u>

C. Verbindlichkeiten

1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	<u>18.324,37 Euro</u>
---	-----------------------

- davon mit einer Restlaufzeit
bis zu einem Jahr
Euro 18.324,37

2. sonstige Verbindlichkeiten	<u>7.454,08 Euro</u>
-------------------------------	----------------------

- davon aus Steuern
Euro 7.278,74

- davon mit einer Restlaufzeit
bis zu einem Jahr
Euro 7.454,08

Zusammensetzung:	2006 <u>Euro</u>
Umsatzsteuer laufendes Jahr	7.278,46
Nebenkosten Sozialversicherung	88,00
Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt	87,34
Verbindlichk. Lohn- und Kirchensteuer	<u>0,28</u>
	<u>7.454,08</u>

Summe Passiva	<u>628.677,15 Euro</u>
----------------------	-------------------------------

1. Umsatzerlöse	<u>273.122,09 Euro</u>
Zusammensetzung:	2006 Euro
Erlöse 16% USt	273.163,91
Gewährte Skonti 16% USt	<u>-41,82</u>
	<u>273.122,09</u>
2. andere aktivierte Eigenleistungen	<u>13.270,00 Euro</u>
3. Gesamtleistung	<u>286.392,09 Euro</u>
4. Personalaufwand	
a) Löhne und Gehälter	<u>57.130,57 Euro</u>
Zusammensetzung:	2006 Euro
Gehälter	55.530,57
Aushilfslöhne	<u>1.600,00</u>
	<u>57.130,57</u>
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	<u>19.375,29 Euro</u>
5. Abschreibungen	
a) auf immaterielle Vermögens- gegenstände des Anlage- vermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingang- setzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	<u>8.939,21 Euro</u>
Zusammensetzung:	2006 Euro
Abschreibungen auf Sachanlagen	8.647,97
Sofortabschreibung GWG	<u>291,24</u>
	<u>8.939,21</u>

**6. sonstige betriebliche
Aufwendungen****a) ordentliche betriebliche
Aufwendungen****aa) Raumkosten** **9.600,00 Euro****ab) Versicherungen, Beiträge
und Abgaben** **653,52 Euro**

Zusammensetzung: 2006
Euro

Versicherungen 78,02

Beiträge 150,00

Sonstige Abgaben 328,00

Verspätungszuschlag/Säumniszuschlag 97,50

653,52**ac) Werbe- und Reisekosten** **114.590,58 Euro**

Zusammensetzung: 2006
Euro

Marketing Online (inkl. Call-Center) 83.540,63

Marketing Presse 24.336,96

Geschenke abzugsfähig 1.350,00

Bewirtung im Haus 470,75

Bewirtungskosten 1.326,28

Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten 568,41

Reisekosten 2.997,55

114.590,58

**ad) verschiedene betriebliche
Kosten****138.192,32 Euro**

Zusammensetzung:	2006 Euro
Sonstige betriebliche Aufwendungen	152,59
Vermittlungsprovisionen	850,06
Porto	643,34
Telefon	1.475,30
Bürobedarf	1.338,31
Computerbedarf	819,96
Rechts- und Beratungskosten	28.943,53
Abschluss- und Prüfungskosten	6.000,00
Beratung	78.096,25
Buchführungskosten	5.807,11
IT Serviceleistungen	13.962,04
Nebenkosten des Geldverkehrs	<u>103,83</u>
	<u>138.192,32</u>

**b) Verluste aus Wertminderungen
oder aus dem Abgang von
Gegenständen des Umlaufver-
mögens und Einstellungen in
die Wertberichtigung
zu Forderungen****97.188,46 Euro****7. sonstige Zinsen und ähnliche
Erträge****2.275,34 Euro**

Zusammensetzung:	2006 Euro
Festgeld	1.375,98
Kontokorrent	893,84
Kaution	<u>5,52</u>
	<u>2.275,34</u>

**8. Ergebnis der gewöhnlichen
Geschäftstätigkeit****157.002,52-Euro****9. außerordentliche Erträge****3.332,22 Euro**

Hierbei handelt es sich um eine Abstandszahlung aus
einem Rechtsstreit wg. Telekommunikationsleistungen

10. außerordentliches Ergebnis**3.332,22 Euro****11. Fehlbetrag****153.670,30 Euro**

6. Bescheinigung

Vorstehender Abschluss wurde von uns auf der Grundlage der von uns geführten Bücher, der vorgelegten Bestandsnachweise sowie der erteilten Auskünfte der

MediKompass GmbH

erstellt. Eine Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit dieser Unterlagen und der Angaben des Unternehmens war nicht Gegenstand unseres Auftrages.

München, 20. Februar 2007

ARTCON
Steuerberatungsgesellschaft mbH

K. Treffer
StB/vBP

7. Anlagen

- Bilanz zum 31. Dezember 2006
- Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 22. März 2006 bis 31. Dezember 2006
- Anhang
- Anlagenspiegel zum 31. Dezember 2006
- Allgemeine Auftragsbedingungen

BILANZ

MediKompass GmbH

zum

31. Dezember 2006

AKTIVA		PASSIVA	
	Euro		Euro
A. Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	13.270,00	A. Eigenkapital	
B. Anlagevermögen		I. Gezeichnetes Kapital	61.500,00
I. Immaterielle Vermögensgegenstände		II. Kapitalrücklage	662.769,00
1. Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	48.456,00	III. Fehlbetrag	153.670,30-
II. Sachanlagen		B. Rückstellungen	
1. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	4.714,00	1. sonstige Rückstellungen	32.300,00
		C. Verbindlichkeiten	
		1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	18.324,37
		- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	Euro 18.324,37
		2. sonstige Verbindlichkeiten	<u>7.454,08</u>
		- davon aus Steuern	25.778,45
		Euro 7.278,74	
	66.440,00		628.677,15

BILANZ

MediKompass GmbH

zum

31. Dezember 2006

AKTIVA

PASSIVA

	Euro	Euro		Euro	Euro
		66.440,00			628.677,15
C. Umlaufvermögen					
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr Euro 7.454,08		
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	154.881,34				
2. sonstige Vermögensgegenstände	<u>3.823,47</u>	158.704,81			
II. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks		402.174,18			
D. Rechnungsabgrenzungsposten		1.358,16			
		<u>628.677,15</u>			<u>628.677,15</u>
		<u><u>628.677,15</u></u>			<u><u>628.677,15</u></u>

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG vom 22.3.2006 bis 31.12.2006

MediKompass GmbH

	Geschäftsjahr Euro
1. Umsatzerlöse	273.122,09
2. andere aktivierte Eigenleistungen	<u>13.270,00</u>
3. Gesamtleistung	286.392,09
4. Personalaufwand	
a) Löhne und Gehälter	57.130,57
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	<u>19.375,29</u>
	76.505,86
5. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangasetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	8.939,21
6. sonstige betriebliche Aufwendungen	
a) ordentliche betriebliche Aufwendungen	
aa) Raumkosten	9.600,00
ab) Versicherungen, Beiträge und Abgaben	653,52
ac) Werbe- und Reisekosten	114.590,58
ad) verschiedene betriebliche Kosten	138.192,32
b) Verluste aus Wertminderungen oder aus dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens und Einstellungen in die Wertberichtigung zu Forderungen	<u>97.188,46</u>
	360.224,88
7. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	<u>2.275,34</u>
8. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	157.002,52-
9. außerordentliche Erträge	<u>3.332,22</u>
10. außerordentliches Ergebnis	3.332,22
11. Fehlbetrag	<u><u>153.670,30</u></u>

Anhang

1. Allgemeine Angaben

Der Abschluss der MediKompass GmbH wurde auf der Grundlage der Rechnungslegungsvorschriften des Handelsgesetzbuchs aufgestellt.

Für die Gewinn- und Verlustrechnung wurde das Gesamtkostenverfahren gewählt.

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

2. Angaben zur Bilanzierung und Bewertung einschließlich steuerrechtlicher Maßnahmen

2.1 Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Ergänzend zu den Vorschriften des Handelsgesetzbuches waren die Regelungen des GmbH-Gesetzes zu beachten.

Für die Aufwendungen für Ingangsetzung haben wir die nicht bilanzierungsfähigen Aufwendungen für den Aufbau der Innen- und Außenorganisation des Unternehmens im Rahmen einer Bilanzierungshilfe gem. § 259 HGB bilanziert.

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

Das Sachanlagevermögen wurde zu Anschaffungskosten angesetzt und soweit abnutzbar, um planmäßige Abschreibungen vermindert.

Die planmäßigen Abschreibungen wurden nach der voraussichtlichen Nutzungsdauer der Vermögensgegenstände und entsprechend den steuerlichen Vorschriften linear vorgenommen.

Für bewegliche Gegenstände des Anlagevermögens bis zu einem Wert von Euro 410,-- wurde die Bewertungsvereinfachung gem. § 6 Abs.2 EStG in Anspruch genommen.

Forderungen wurden unter Berücksichtigung der erkennbaren Risiken bewertet.

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

Verbindlichkeiten wurden zum Rückzahlungsbetrag angesetzt.

3. Angaben und Erläuterungen zu einzelnen Posten der Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung

3.1 Entwicklung der Kapitalrücklagen

In die Kapitalrücklagen wurde im Geschäftsjahr ein Betrag von Euro 662.769,00 eingestellt.

3.2 Vorschlag zur Ergebnisverwendung

Die Geschäftsführung schlägt die folgende Ergebnisverwendung vor:

Der Jahresfehlbetrag beträgt Euro 153.670,30.

Auf neue Rechnung werden Euro -153.670,30 vorgetragen.

4. Sonstige Pflichtangaben

4.1 Namen der Geschäftsführer

Während des abgelaufenen Geschäftsjahrs wurden die Geschäfte des Unternehmens durch folgende Personen geführt:

Herr Andreas Hörr, Dipl. Betriebswirt

Herr Dr. Dr. Claudius Schikora, Diplomkaufmann

München, 20. Februar 2007

Andreas Hörr

Dr. Dr. Claudius Schikora

ANLAGENSPIEGEL**MediKompass GmbH****München**

	Anschaffungs-, Herstellungs- kosten 01.01.2006	Zugänge	Abgänge	Umbuchungen	kumulierte Abschreibungen 31.12.2006	Zuschreibungen Geschäftsjahr	Buchwert 31.12.2006
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
A. Aufwendungen für die Ingang- setzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	0,00	13.270,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.270,00
B. Anlagevermögen							
I. Immaterielle Vermögens- gegenstände							
1. Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	0,00	679,31	0,00	0,00	47.776,69-	0,00	48.456,00
Summe immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	679,31	0,00	0,00	47.776,69-	0,00	48.456,00
II. Sachanlagen							
1. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	61.429,90	0,00	0,00	56.715,90	0,00	4.714,00
Summe Sachanlagen	0,00	61.429,90	0,00	0,00	56.715,90	0,00	4.714,00
Summe Anlagevermögen	0,00	62.109,21	0,00	0,00	8.939,21	0,00	53.170,00

Allgemeine Auftragsbedingungen