

Geschäftsbericht 2020 (Rumpfgeschäftsjahr)

Comsol Unternehmenslösungen AG

Stand: 18.03.2021
Autor: Jens Walther

Microsoft Partner
Microsoft Dynamics NAV
Gold Enterprise Resource Planning

Comsol
Unternehmenslösungen AG
Westerbachstraße 32
61476 Kronberg

Telefon +49-6173-9375-0
Telefax +49-6173-9375-122
E-Mail kontakt@comsol.ag
Internet www.comsol.ag

Inhalt

| | |
|--|----|
| Geschäftsbericht 2020 (Rumpfgeschäftsjahr) | 1 |
| 1. Bilanz per 31.12.2020 | 3 |
| 2. Gewinn- und Verlustrechnung 01.07.2020 - 31.12.2020 | 4 |
| 3. Erläuterungen zu den Positionen | 5 |
| 3.1. Aktiva | 5 |
| 3.2. Passiva | 6 |
| 3.3. Gewinn- und Verlustrechnung | 9 |
| 4. Für steuerliche Zwecke relevante Angaben | 12 |
| 5. Kennzahlen und Entwicklungen | 13 |
| 6. Sonstige Angaben | 14 |
| 7. Lagebericht vom Vorstand | 15 |
| 8. Bericht vom Aufsichtsrat | 16 |

1. Bilanz per 31.12.2020

| BILANZ | 31.12.2020 | 30.06.2020 | Differenz | Diff. % |
|--|---------------------|---------------------|--------------------|----------------|
| Aktiva | | | | |
| A. Anlagevermögen | 667.721,77 | 643.132,17 | 24.589,60 | 3,8% |
| I. Immaterielle Vermögensgegenstände | 5.581,24 | 8.833,82 | -3.252,58 | -36,8% |
| II. Sachanlagen | | | | |
| 1. Büroausstattung | 115.649,29 | 120.347,06 | -4.697,77 | -3,9% |
| 2. Kraftfahrzeuge | 466.488,85 | 433.948,90 | 32.539,95 | 7,5% |
| III. Finanzanlagen | | | | |
| Beteiligungen, Mietkaution | 80.002,39 | 80.002,39 | 0,00 | 0,0% |
| B. Umlaufvermögen | 4.170.344,26 | 4.358.087,35 | -187.743,09 | -4,3% |
| I. Vorräte, Angefangene Arbeit | 48.914,77 | 25.895,71 | 23.019,06 | 88,9% |
| II. Forderungen u. sonst. Vermögensgegenstände | | | | |
| 1. Forderungen aus Lief. und Leist. | 386.357,36 | 393.636,97 | -7.279,61 | -1,8% |
| 2. Sonstige Vermögensgegenstände | 42.077,40 | 21.013,50 | 21.063,90 | 100,2% |
| III. Wertpapiere | 1.372.655,33 | 1.372.655,33 | 0,00 | 0,0% |
| IV. Schecks, Kassenbestand, Bank, Post | 2.320.339,40 | 2.544.885,84 | -224.546,44 | -8,8% |
| C. Rechnungsabgrenzungsposten | 133.308,06 | 13.908,38 | 119.399,68 | 858,5% |
| Total Aktiva | 4.971.374,09 | 5.015.127,90 | -43.753,81 | -0,9% |
| Passiva | | | | |
| A. Eigenkapital | 4.097.674,39 | 3.882.131,60 | 215.542,79 | -5,6% |
| I. Gezeichnetes Kapital | 563.500,00 | 563.500,00 | 0,00 | 0,0% |
| - Eigene Aktien | -22.903,00 | -28.823,00 | 5.920,00 | 20,5% |
| II. Kapitalrücklage | 224.829,47 | 169.996,83 | 54.832,64 | -32,3% |
| III. Gewinnrücklage | 2.906.197,76 | 2.665.317,30 | 240.880,46 | -9,0% |
| IV. Gewinnvortrag | 197.180,16 | 206.522,47 | -9.342,31 | 4,5% |
| V. Jahresüberschuss | 228.870,00 | 305.618,00 | -76.748,00 | 25,1% |
| B. Rückstellungen | 685.692,00 | 887.680,60 | -201.988,60 | 22,8% |
| 1. Sonstige Rückstellungen | 593.312,11 | 912.835,94 | -319.523,83 | 35,0% |
| 2. Rückstellungen KöSt, Soli, GewSt. | 182.830,67 | 249.932,82 | -67.102,15 | 26,8% |
| - Vorauszahlungen | -217.248,16 | -304.656,54 | 87.408,38 | 28,7% |
| 3. Lebensarbeitszeitkonten | 1.060.796,28 | 1.094.365,05 | -33.568,77 | 3,1% |
| - Fonds Lebensarbeitszeitkonten | -933.998,90 | -1.064.796,67 | 130.797,77 | 12,3% |
| C. Verbindlichkeiten | 160.906,67 | 168.101,55 | -7.194,88 | 4,3% |
| 1. gegenüber Darlehensgeber | 27.191,45 | 0,00 | 27.191,45 | |
| 2. gegenüber Kreditinstituten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 3. aus Erhalt. Anzahlungen/Serviceverträge | 15.871,87 | 34.640,80 | -18.768,93 | -54,2% |
| 4. aus Lieferungen und Leistungen | -8.847,62 | 28.353,90 | -37.201,52 | -131,2% |
| 5. Steuern | 184.116,23 | 169.219,85 | 14.896,38 | 8,8% |
| - Vorauszahlung 1/11 | -68.425,00 | -68.425,00 | 0,00 | 0,0% |
| 6. sonstige Verbindlichkeiten | 10.999,74 | 4.312,00 | 6.687,74 | 155,1% |
| D. Rechnungsabgrenzungsposten | 27.101,03 | 77.214,15 | -50.113,12 | -64,9% |
| Total Passiva | 4.971.374,09 | 5.015.127,90 | -43.753,81 | -0,9% |

2. Gewinn- und Verlustrechnung 01.07.2020 - 31.12.2020

| Gewinn- und Verlustrechnung | 31.12.2020 | 30.06.2020 | Differenz* | Diff.%* |
|---|-------------------------|--------------------------|------------------------|-----------------|
| 1. Umsatzerlöse | 3.311.234,96 | 6.366.537,92 | 127.966,00 | 4,0% |
| 2. Umsatz aus angefangenen Arbeiten | 23.019,06 | 53.781,81 | -3.871,85 | -14,4% |
| 3. Sonstige betriebliche Erträge | 442,92 | 188,25 | 348,80 | 370,6% |
| Total Umsatz | 3.334.696,94 | 6.420.507,98 | 124.442,95 | 3,9% |
| 4. Materialaufwand/Fremdleistungen | 889.044,83 | 1.627.705,28 | 75.192,19 | 9,2% |
| Bruttoerlös | 2.445.652,11 | 4.792.802,70 | 49.250,76 | 2,1% |
| 6. Personalaufwand | | | | |
| a) Löhne und Gehälter | 1.565.035,68 | 3.189.764,55 | -29.846,59 | -1,9% |
| b) Soziale Abgaben und Aufwendungen davon für Altersversorgung | 297.388,58 56.851,23 | 551.536,31 127.141,08 | 21.620,43 -6.719,31 | 7,8% -10,6% |
| c) Sonstige Personalkosten | 48.116,39 | 213.330,97 | -58.549,10 | -54,9% |
| Summe Personalaufwand | 1.910.540,65 | 3.954.631,83 | -66.775,27 | -3,4% |
| 7. Abschreibungen | | | | |
| a) auf Gegenstände des AV | 26.642,12 | 62.845,03 | -4.780,40 | -15,2% |
| b) auf Kraftfahrzeugen | 67.328,22 | 117.152,09 | 8.752,18 | 14,9% |
| c) auf immateriellem Vermögen | 3.252,58 | 9.761,76 | -1.628,30 | -33,4% |
| Summe Abschreibungen | 97.222,92 | 189.758,88 | 2.343,48 | 2,5% |
| 8. Sonstige betriebliche Aufwendungen | | | | |
| a) Raumkosten | 104.333,63 | 203.896,67 | 2.385,30 | 2,3% |
| b) Werbung | 23.977,17 | 58.046,73 | -5.046,20 | -17,4% |
| c) Kfz-Kosten | -80.472,57 | -90.124,93 | -35.410,11 | 78,6% |
| d) Verwaltung und sonstiges | 87.754,50 | 175.275,48 | 116,76 | 0,1% |
| Summe Sonstige Betr. Aufwendungen | 135.592,73 | 347.093,95 | -37.954,25 | 21,9% |
| 9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen | | 0,21 | -0,11 | -100,0% |
| 10. Ergebnis der gew. Geschäftstätigkeit | 302.295,81 | 301.317,83 | 151.636,90 | 100,6% |
| 11. Außerordentliche Erträge | 16.379,17 | 106.764,51 | -37.003,09 | -69,3% |
| 12. Außerordentliche Aufwendungen | -1.223,56 | -19.021,95 | 8.287,42 | -87,1% |
| 13. a) Gewerbesteuer | -39.343,51 | -36.393,45 | -21.146,79 | 116,2% |
| b) Körperschaftsteuer | -46.671,01 | -44.570,36 | -24.385,83 | 109,4% |
| c) Solidaritätszuschlag | -2.566,90 | -2.401,33 | -1.366,24 | 113,8% |
| d) Nachzahlungen Steuer BP | 0,00 | -77,25 | 38,63 | -100,0% |
| 14. Außerordentliches Ergebnis | -73.425,81 | 4.300,17 | -75.575,90 | -3515,0% |
| Jahresüberschuss | 228.870,00 | 305.618,00 | 76.061,00 | 49,8% |

*) Die Differenz basiert auf den normierten Vorjahresbetrag, welcher mit 50% bewertet wurde.

3. Erläuterungen zu den Positionen

Die Bewertung der Aktiven und Passiven erfolgen nach den Vorschriften des HGB und dem Prinzip vom „Vorsichtigen Kaufmann“. Die Regelungen nach dem BilMoG (Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz) sind berücksichtigt. Das Aktivierungswahlrecht für selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände wird nicht in Anspruch genommen. Abweichungen davon sind in den Positionen erläutert.

3.1. Aktiva

Das **Anlagevermögen** erhöhte sich gegenüber dem Vorjahr um 25 TEUR bei Re- und Neuinvestitionen per Saldo der Zu- und Abgänge von 32 TEUR.

Immaterielle Wirtschaftsgüter werden innerhalb von 12 oder 36 Monaten, Laptops und Computer innerhalb von 36 bzw. 48 Monaten abgeschrieben. Mitarbeiterfahrzeuge wurden in Höhe von 110 TEUR angeschafft bei Verkäufen von 44 TEUR. Die Abschreibung erfolgt abhängig von der jährlichen Laufleistung in 5 oder 6 Jahren.

| Anlagenspiegel | Hist. AHK | Buchwert | Zugang | Abgang | AfA | AfA Kum. | Buchwert |
|--------------------------|------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|----------------|----------------|
| | 30.06.2020 | 30.06.2020 | 2020 | 2020 | 2020 | | 31.12.2020 |
| Software | 35.865 | 8.834 | 0 | 0 | 3.253 | 27.031 | 5.581 |
| Büroeinrichtungen | 65.132 | 41.261 | 0 | 0 | 3.944 | 23.871 | 37.317 |
| Büromaschinen | 223.597 | 79.086 | 16.737 | 16.192 | 17.391 | 128.418 | 78.332 |
| GWG | 52.236 | 0 | 5.307 | 39.585 | 5.307 | 12.651 | 0 |
| Kraftfahrzeuge | 702.746 | 433.949 | 109.602 | 43.692 | 67.328 | 234.839 | 466.489 |
| Total Sachanlagen | 1.079.576 | 563.130 | 131.646 | 99.470 | 97.223 | 426.810 | 587.719 |

Die Position der **Finanzanlagen** beinhaltet die 100 % Beteiligung an der Comsol Technologie GmbH (25 TEUR), die Mietkaution sowie Genussscheine der Frankfurter Volksbank.

Das **Umlaufvermögen** verringerte sich gegenüber dem Vorjahr um 188 TEUR.

Der Wert der **Angefangenen Arbeit** beträgt zum Stichtag wertberichtigt 49 TEUR. Die meisten Projekte konnten abgerechnet werden.

Die Forderungen aus **Lieferungen und Leistungen** verringerten sich um 7 TEUR auf 386 TEUR. Mögliche Forderungsausfälle sind mit 2 TEUR Wertberichtigung in den Forderungen bereits berücksichtigt.

Die **Sonstigen Vermögensgegenstände** haben sich um 21 TEUR erhöht und belaufen sich auf 42 TEUR.

Der Bilanzwert des **Wertpapierdepots** ist unverändert 1.373 TEUR. Die Bewertung erfolgt durchgängig zu den Anschaffungskosten. Der Depotwert zu Börsenkursen betrug nach Börsenschluss am 31.12.20 1.610 TEUR und lag damit 237 TEUR über den Anschaffungskosten.

Der **Kassen- und Bankbestand** verringerte sich gegenüber dem 30.06.2020 um 225 TEUR auf 2.320 TEUR.

Die **Aktiven Rechnungsabgrenzungsposten** belaufen sich auf 133 TEUR bestehen aus im Voraus bezahlten Versicherungsbeiträgen und Kfz-Steuern, sowie Beträge aus abgerufenen Störfällen der Lebensarbeitszeitkonten.

3.2. Passiva

Die Entwicklung vom **Eigenkapital** ergibt sich aus der folgenden Zusammenstellung.

Im Berichtsjahr wurden aus den Eigenen Aktien 6.377 Stück verkauft und 457 Stück zurückgekauft. Der Bestand Eigener Aktien verringerte sich per Saldo auf 22.903 Stück. Daraus resultiert eine gegenüber dem Vorjahr um 54.833 EUR erhöhte Kapitalrücklage.

Das Total vom Eigenkapital dividiert durch die Anzahl der sich im Umlauf befindlichen Aktien ergibt den Buchwert je Aktie. Dieser erhöht sich um 0,32 EUR von 7,26 EUR (per 31.07.2020) auf 7,58 EUR zum Stichtag.

Die im Dezember 2020 bezahlte Dividende je ausgegebene Aktie betrug 0,13 EUR.

| Entwicklung des Eigenkapitals | Gezeichnetes Kapital | Eigene Aktien | Kapitalrücklage (St.Einl.Kto.) | Gewinnrücklage | Dividende | Bilanzgewinn | Eigenkapital |
|--------------------------------------|----------------------|----------------|--------------------------------|------------------|-----------|----------------|------------------|
| Saldo 30.06.20 vor Abschluss | 563.500 | -28.823 | 169.997 | 2.665.317 | 0 | 206.522 | 3.576.514 |
| Gewinn 2020 | | | | | | 305.618 | 305.618 |
| HV Beschluss Gewinnverwendung | | | | 244.683 | 70.278 | -314.960 | 0 |
| Auszahlung Dividende | | | | | -70.278 | | -70.278 |
| Verkauf Eigene Aktien | | 6.377 | 54.833 | | | | 61.210 |
| Rückkauf von Aktien | | -457 | | -3.802 | | | -4.259 |
| Saldo 31.12.20 vor Abschluss | 563.500 | -22.903 | 224.829 | 2.906.198 | 0 | 197.180 | 3.868.804 |
| Jahresüberschuss 2020R | | | | | | 228.870 | 228.870 |
| Saldo 31.12.20 nach Abschluss | 563.500 | -22.903 | 224.829 | 2.906.198 | 0 | 426.050 | 4.097.674 |

Die in der Bilanz ausgewiesenen **Sonstigen Rückstellungen** haben sich gegenüber dem Vorjahr um 320 TEUR auf 593 TEUR verringert. Die Rückstellung für nicht genommenen Urlaub verringerte sich von 115 auf 67 TEUR. Mitarbeiter und Vorstand profitieren von der Auszahlung einer Tantieme in Höhe von 120 TEUR.

| Sonstige Rückstellungen | Berichtsjahr | Vorjahr | Differenz € | Diff. % |
|--------------------------------------|----------------|----------------|-----------------|---------------|
| Bonus | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| Steuerberatung/Abschluss | 5.000 | 5.000 | 0 | 0,0 |
| Nicht genommener Urlaub | 66.750 | 115.235 | -48.485 | -42,1 |
| 13. Gehalt/Sonderzahlung | 130.779 | 327.703 | -196.924 | -60,1 |
| Produktsupport | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| Budgetüberschr. in Projekten | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| Mietaufwand | 59.629 | 67.366 | -7.737 | -11,5 |
| Aufsichtsratsvergütung | 10.250 | 15.000 | -4.750 | -31,7 |
| Provisionen Mitarbeiter | 113.525 | 108.212 | 5.313 | 4,9 |
| Bonus Mitarbeiter | 26.455 | 12.278 | 14.177 | 115,5 |
| Rückstellung BZP | 40.523 | 85.207 | -44.683 | -52,4 |
| Tantieme Mitarbeiter | 120.000 | 169.000 | -49.000 | -29,0 |
| Sonstige Rückstellungen | 20.400 | 7.835 | 12.565 | 160,4 |
| Total Sonstige Rückstellungen | 593.312 | 912.836 | -319.524 | -35,00 |

Die **Steuerrückstellungen** wurden wie im Vorjahr saldiert mit den Guthaben gegenüber dem Finanzamt aus Vorauszahlungen.

| Steuerrückstellungen | Berichtsjahr | Vorjahr | Differenz € | Diff. % |
|--|-----------------|-----------------|----------------|--------------|
| Gewerbesteuer | 80.933 | 110.272 | -29.339 | -26,6 |
| Körperschaftsteuer und Solid. Zuschlag | 101.898 | 139.661 | -37.763 | -27,0 |
| Total Steuerrückstellungen | 182.831 | 249.933 | -67.102 | -26,8 |
| - Guthaben KöSt (§37 Abs. 5 KStG) | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| - Ford. aus Zinsabschlag 30%/Sol, KapSt 25% | -7.360 | -24.802 | 17.442 | -70,3 |
| <i>Zwischensumme</i> | -7.360 | -24.802 | 17.442 | -70,3 |
| - Vorauszahlung Gewerbesteuer | -96.162 | -128.218 | 32.056 | -25,0 |
| - Vorauszahlung Körperschaftsteuer, Soli | -113.726 | -151.636 | 37.910 | -25,0 |
| Total Steuerguthaben u. Vorauszahlungen | -217.248 | -304.657 | 87.408 | -28,7 |
| Total Steuerrückstellung netto | -34.417 | -54.724 | 20.306 | -37,1 |

Bei den Rückstellungen für die **Lebensarbeitszeitkonten** wurden die Einzahlungen von Mitarbeiter und Arbeitgeber in Höhe von 1.061 TEUR als Verbindlichkeit bilanziert. Das der Verbindlichkeit gegenüberstehende Fondsguthaben zu Anschaffungskosten betrug zum Stichtag 934 TEUR. Der Kurswert vom Fondsguthaben belief sich am Stichtag auf 1.061 TEUR.

Verbindlichkeiten gegenüber Darlehensgeber bestanden zum Bilanzstichtag aus störfallbezogenen Auflösungen von Lebensarbeitskonten, welche in der Bilanzsumme der Lebensarbeitszeitkonten schon berücksichtigt, aber noch als Zahlung unterwegs zu buchen waren.

Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstitutionen sind keine vorhanden.

Die **Verbindlichkeiten aus Kundenanzahlungen und Servicevereinbarungen** verringerten sich gegenüber dem Vorjahr um 19 TEUR auf 16 TEUR. Der Betrag resultiert aus Anzahlungen für Projekt-, und Serviceleistungen sowie Produktlieferungen, die zum Stichtag noch nicht abgeschlossen waren.

Die **Verbindlichkeiten aus Steuern** (Umsatz- und Lohnsteuer) haben sich um 15 TEUR auf 116 TEUR erhöht. Im Detail setzen sich diese wie folgt zusammen:

| Steuerverbindlichkeiten | Berichtsjahr | Vorjahr | Differenz € | Diff. % |
|--------------------------------------|---------------------|----------------|--------------------|----------------|
| Umsatzsteuer | 1.173.012 | 661.784 | 511.228 | 77,3 |
| - Vorsteuerguthaben | -428.887 | -260.871 | -168.017 | 64,4 |
| - Umsatzsteuer laufende Zahlungen | -605.490 | -280.116 | -325.374 | 116,2 |
| - Umsatzsteuer Vorauszahlung 1/11 | 45.336 | 48.423 | -3.087 | -6,4 |
| Lohnsteuer | -68.425 | -68.425 | 0 | 0,0 |
| Total Steuerverbindlichkeiten | 115.546 | 100.795 | 14.751 | 14,6 |

Die **sonstigen Verbindlichkeiten** ergeben sich wie folgt:

| Sonstige Verbindlichkeiten | Berichtsjahr | Vorjahr | Differenz € | Diff. % |
|---|---------------------|----------------|--------------------|----------------|
| Verb. gegenüber Lieferanten | 0 | 0 | 0 | 0,0 |
| Verb. gegenüber Mitarbeiter | 3.027 | 2.623 | 404 | 15,4 |
| Verb. gegenüber Sozialversicherungen | 7.972 | 1.919 | 6.053 | 315,4 |
| Verr. Konten L&G | 0 | -231 | 231 | 100 |
| Total sonstige Verbindlichkeiten | 11.000 | 4.312 | 6.688 | 155,1 |

Die **Rechnungsabgrenzungsposten** betreffen Updateverträge von Kunden, die erst nach dem Bilanzstichtag enden. In der Gewinn- und Verlustrechnung sind Umsätze und Aufwendungen ebenfalls abgegrenzt.

3.3. Gewinn- und Verlustrechnung

Mit 302 TEUR konnte das Betriebsergebnis (Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit) im Vergleich zum Vorjahr trotz eines Rumpfgeschäftsjahres (6 Monate) wieder erreicht werden. Bei einem normierten Vorjahresergebnis auf 50% ergibt sich ein rechnerischer Zuwachs von 100,6%.

Das Gesamtergebnis vom Jahresüberschuss verringerte sich zum Vorjahr um 76 TEUR auf 229 TEUR. Bei einem normierten Vorjahresergebnis (50%) ergibt sich für das Rumpfwirtschaftsjahr allerdings ein rechnerischer Zuwachs von 49,8 %.

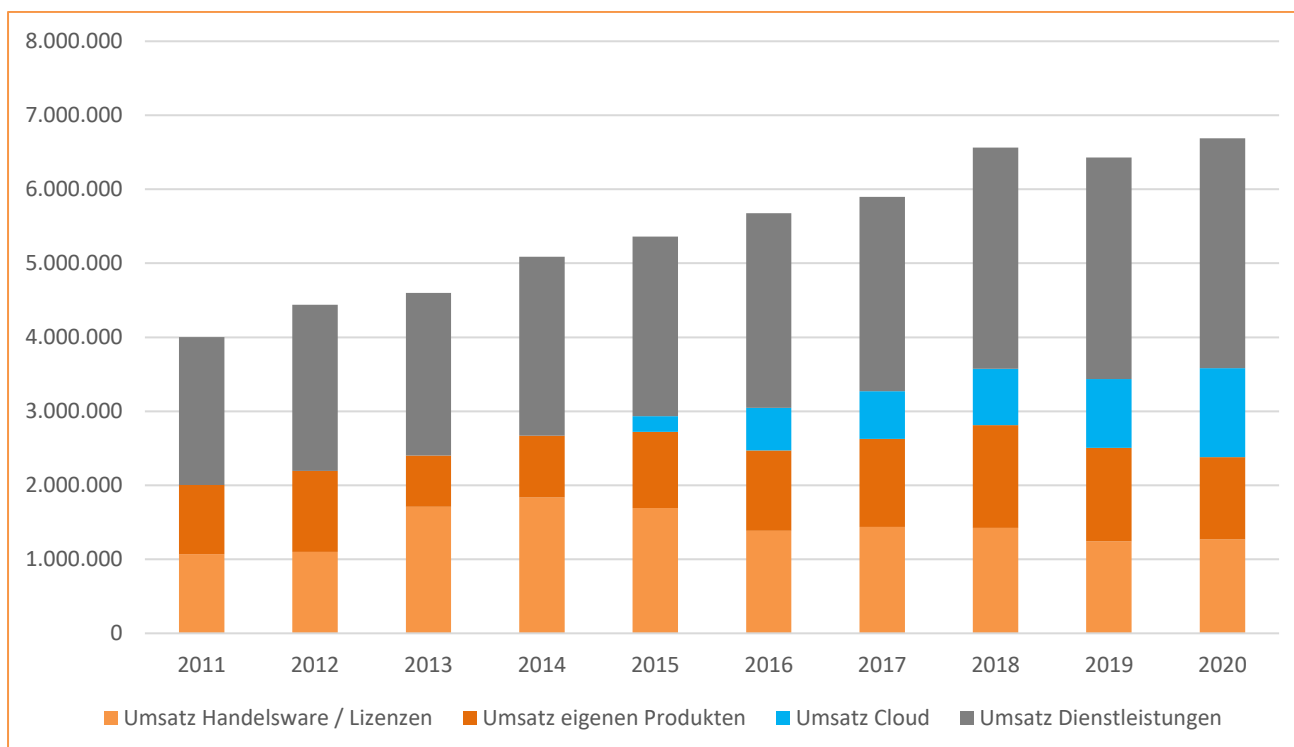
Normiert stieg der **Umsatz** gegenüber dem Vorjahr um 124 TEUR (+3,9 %). Gleichzeitig erhöhten sich **Materialaufwendungen und Fremdleistungen** um 75 TEUR (+9,2 %), wodurch sich der **Bruttoerlös** gegenüber dem Vorjahr um 49 TEUR auf 2,446 Mio. EUR (+2,1%) verbessert hat.

In der folgenden Aufstellung ist die Entwicklung der Umsatzhauptanteile bei den **Umsatzerlösen** zum Vorjahr dargestellt:

| Umsatzerlös | Berichtsjahr | Vorjahr* | Differenz € | Diff. % |
|-------------------------------|------------------|------------------|----------------|-------------|
| Umsatz Handelsware / Lizenzen | 599.345 | 614.400 | -15.055 | -12,5% |
| Umsatz eigenen Produkten | 493.960 | 567.775 | -73.815 | -13,0% |
| Umsatz Cloud | 570.927 | 554.191 | 16.736 | 3,0% |
| Umsatz Dienstleistungen | 1.670.465 | 1.473.889 | 196.576 | 13,3% |
| Total Umsatz | 3.334.697 | 3.210.254 | 124.443 | 3,9% |

*) Vorjahresergebnis mit 50% normiert

...und grafisch die Entwicklung in den letzten 10 (Kalender-)Jahren



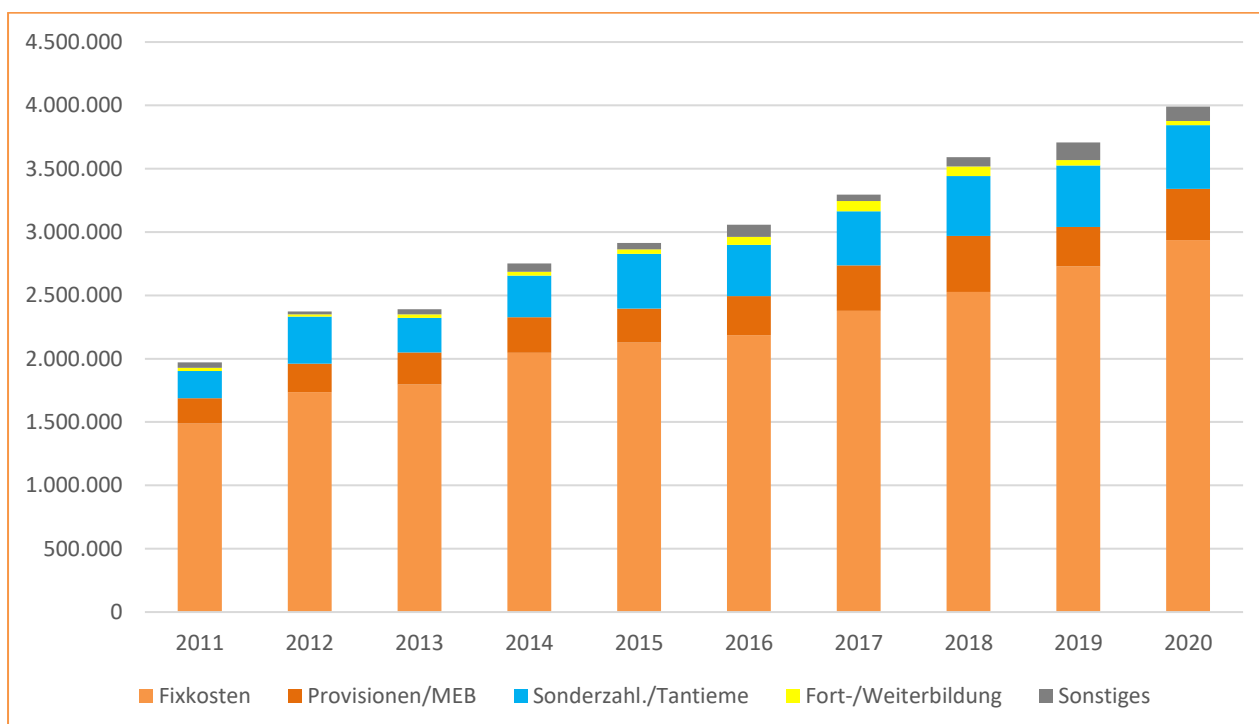
Der Personalbestand zum 31.12.20 stellt sich wie folgt dar:

| Personalentwicklung | per 31.12.20 | Per 30.06.20 | Per 30.6.19 | Per 30.6.18 | Per 30.6.17 |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|
| Berater | 28 | 28 | 25 | 26 | 23 |
| Programmierer | 6 | 7 | 6 | 5 | 4 |
| Verwaltung/Technik/Ausbildung | 6 | 7 | 5 | 8 | 8 |
| Vertrieb, Marketing | 8 | 7 | 5 | 4 | 4 |
| Total | 48 | 49 | 41 | 43 | 39 |

Im Berichtsjahr erhöht sich der **Personalaufwand** normiert zum Vorjahr um 3,4% (67 TEUR) auf 1.911 TEUR. In der folgenden Aufstellung und Grafik werden die Entwicklungen der Personalkosten zwischen den Basis-kosten, den Provisionen sowie den gewinnabhängigen Sonderzahlungen und Tantiemen aufgeschlüsselt.

Die Mitarbeiterergebnisbeteiligung hat die bis zum 30.06.2018 geltende Provisionsregelung abgelöst. Die Auszahlung erfolgt monatlich zu einem Sechstel des Guthabens.

| Entwicklung Personalkosten | GJ 2020kurz | GJ 2019/20 | GJ 2018/19 | GJ 2017/18 | GJ 2016/17 |
|--------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Fixkosten | 1.594.086 | 3.302.838 | 2.935.771 | 2.681.811 | 2.478.280 |
| Mitarbeiterergebnisbeteiligung | 148.194 | 269.462 | 313.033 | 410.480 | 329.798 |
| Sonderz. / Tantieme | 120.144 | 169.000 | 240.000 | 225.000 | 200.000 |
| Fort- und Weiterbildung | 8.147 | 41.891 | 42.682 | 99.747 | 79.463 |
| Sonstiges | 39.970 | 171.440 | 69.915 | 79.649 | 65.958 |
| Total Personalkosten | 1.910.541 | 3.954.631 | 3.601.401 | 3.496.687 | 3.153.499 |

... und grafisch die Entwicklung in den letzten 10 (Kalender-)Jahren

Die **Abschreibungen** haben sich im Geschäftsjahr normiert nur geringfügig um 2 TEUR erhöht und liegen bei 97 TEUR. Ersatz-Investitionen wurden nach Abschreibung der Wirtschaftsgüter vorgenommen.

Die **Sonstigen betrieblichen Aufwendungen** verringerten sich normiert um 38 TEUR auf 136 TEUR.

Ohne Berücksichtigung von Abschreibungen auf Kraftfahrzeuge in Höhe von 117 TEUR ergeben sich bei den laufenden **Kfz.-Kosten** Erlöse in Höhe von 80 TEUR. Gegenüber dem Vorjahr sind dies normiert Mehrlöse von 35 TEUR. Nebst den laufenden Aufwendungen werden bei den Fahrzeugkosten die Werte der Sachbezugs-Versteuerung und die Einnahmen aus weiterberechneten Kfz.-Kosten erfasst. Berücksichtigt man die Kfz.-Abschreibungen, so liegen die Kfz.-Kosten per Saldo bei -13 TEUR.

Die Kosten **Verwaltung und Sonstiges** belaufen sich auf 88 TEUR und sind somit normiert unverändert zum Vorjahr.

Die Position **Außerordentliche Erträge** (16 TEUR) setzt sich zusammen aus Zins- und Dividendenerträgen.

Die **Außerordentlichen Aufwendungen** ergeben sich aus sonstigen, nicht betriebsbedingten Aufwendungen. Der Betrag verringert sich normiert gegenüber dem Vorjahr um 8 TEUR auf 1 TEUR.

Die **Aufwendungen für Steuern** liegen mit 89 TEUR normiert um 47 TEUR über dem Vorjahr.

Das **außerordentliche Ergebnis** verringert das Ergebnis um 73 TEUR. Im normierten Vorjahr war noch ein leichtes Plus von 2 TEUR zu verzeichnen.

Der **Jahresüberschuss** liegt mit 229 TEUR um 76 TEUR über dem normierten Vorjahr (306 TEUR *50%), entsprechend + 49,8%.

4. Für steuerliche Zwecke relevante Angaben

Aus der Abgabe von Eigenen Aktien an Mitarbeiter resultiert ein Aufgeld in Höhe von 54.833 EUR.

Der Saldo vom **Steuerlichen Einlagekonto** zum Stichtag beträgt somit -224.829 EUR (Kapitalrücklage). Die Position entspricht der Kapitalrücklage in der Handelsbilanz.

Allgemein

| | |
|---|----------|
| • Aufsichtsratsvergütungen | 4.250 € |
| • 30% nicht abzugsfähige Bewirtungskosten von Geschäftsfreunden | 23 € |
| • Aufwendungen für Spenden | 0 € |
| • Aufwendungen für Zinsen auf Dauerschulden | 0 € |
| • Aufwendungen für Geschenke über 35 € | 335 € |
| • Aufwendungen für Leasing | 0 € |
| • Aufwendungen für Miete | 65.151 € |

Ergebnis-Differenzen Steuer-/Handelsbilanz

| | |
|--|-----|
| • In Handelsbilanz abweichende Beträge | 0 € |
|--|-----|

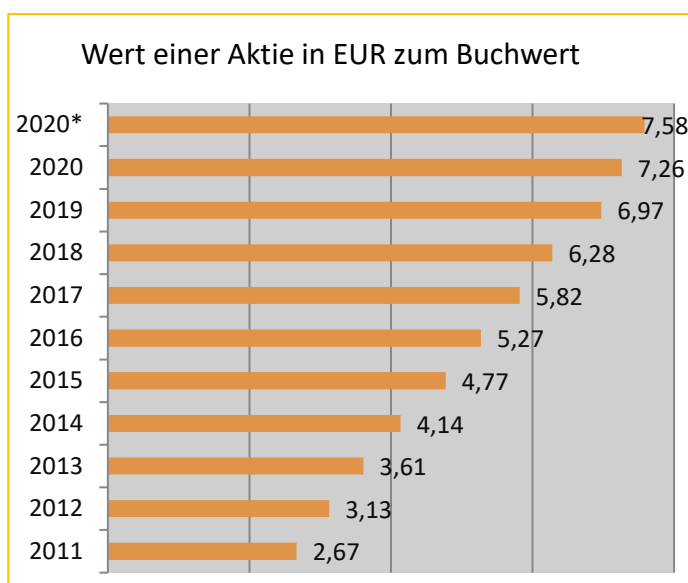
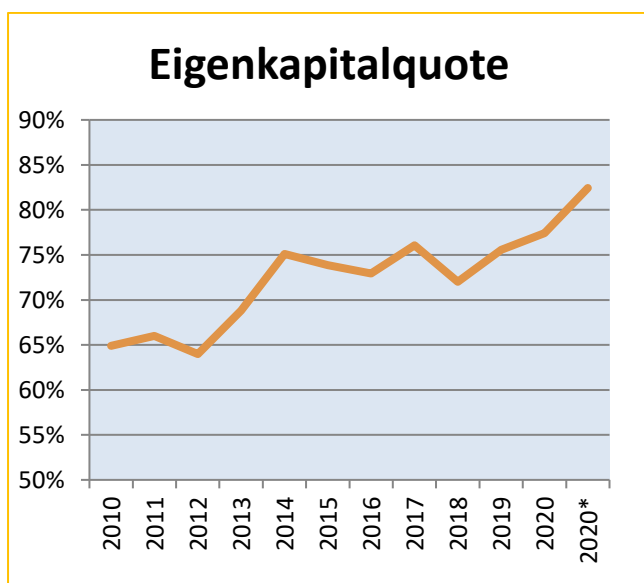
Wertpapierdepot

| | |
|--|-----------|
| • Dividendenerträge Inland (Beteiligung unter 10 %) | 6.190 € |
| • Dividendenerträge Ausland inkl. Quellensteuer (Beteiligung unter 15 %) | 9.371 € |
| • Davon ab bezahlte Quellensteuer | - 1.224 € |
| • Kursgewinn bei Verkauf inländische Aktien | 0 € |
| • Kursgewinne bei Verkauf ausländischer Aktien | 0 € |

Gebucht Steueraufwand und Rückstellung Steueraufwand

| Steuerart | Aufwand | Rückstellung | Differenz |
|----------------------|---------|--------------|-----------|
| Gewerbsteuer | 39.344 | 80.933 | 41.589 |
| Körperschaftsteuer | 46.671 | 96.585 | 49.914 |
| Solidaritätszuschlag | 2.567 | 5.313 | 2.746 |

5. Kennzahlen und Entwicklungen

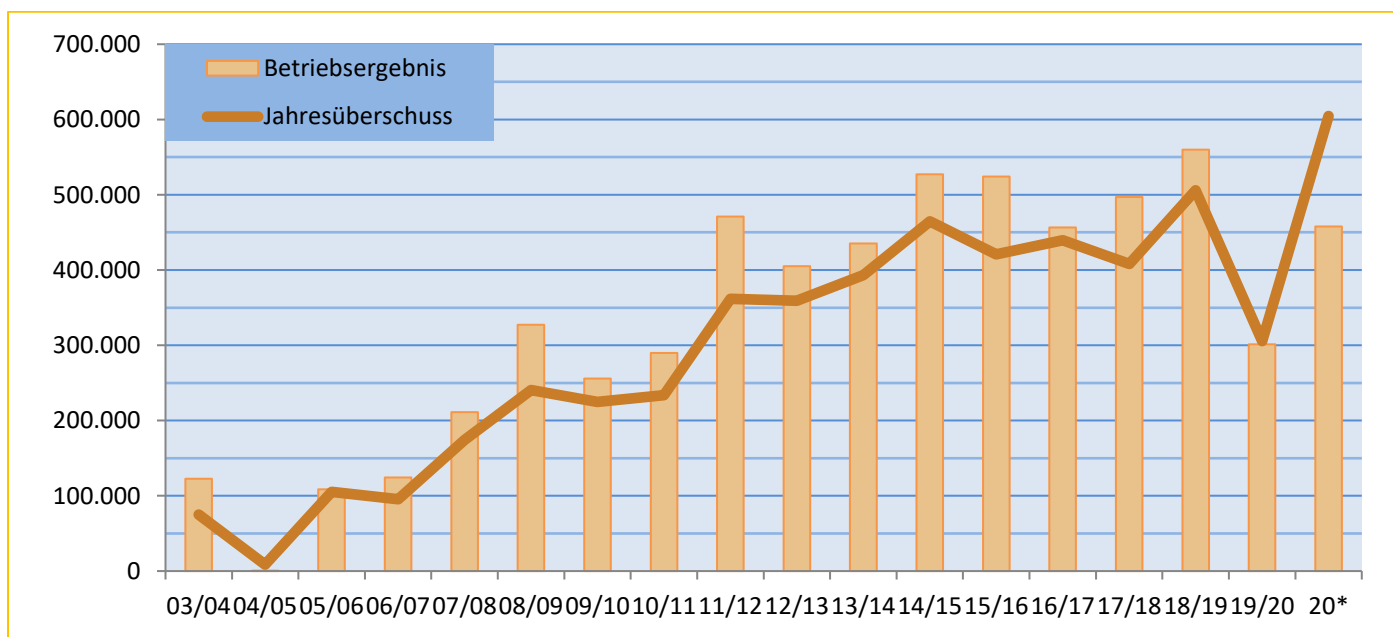


*) Rumpfgeschäftsjahr (01.07.2020 – 31.12.2020)

Dividenden je Aktie:

| | | | |
|--------|--------------------------|--------|--|
| 2006 : | 0,10 EUR | 2014 : | 0,50 EUR |
| 2007 : | 0,10 EUR | 2015 : | 0,60 EUR |
| 2008 : | 2,50 EUR SonderDividende | 2016 : | 0,65 EUR |
| 2009 : | 0,12 EUR | 2017 : | 0,26 EUR (entspricht 0,65 EUR vor Aktiensplit) |
| 2010 : | 0,15 EUR | 2018 : | 0,26 EUR |
| 2011 : | 0,40 EUR | 2019 : | 0,26 EUR |
| 2012 : | 0,41 EUR | 2020 : | 0,13 EUR |
| 2013 : | 0,46 EUR | 2021 : | 0,13 EUR |

Entwicklung des Betriebsergebnisses sowie Jahresüberschusses



*) Rumpfgeschäftsjahr (01.07.2020 – 31.12.2020) normiert (Ergebnisse x 2)

6. Sonstige Angaben

Der Jahresüberschuss in Höhe von 228.870,00 EUR wurde durch Aufsichtsrat und Vorstand am 22. März 2021 festgestellt.

Anteile am ausgegebenen Aktienkapital in Höhe von 540.597 zum 31.12.2020:

- Vorstand: 34,9 % (Vorjahr 34,7 %)
- Mitarbeiter: 19,8 % (Vorjahr 21,5 %)
- Aufsichtsrat: 45,3 % (Vorjahr 43,8 %)

Aktionäre mit einem Anteil von mehr als 25 %:

- Urs Weidmann: 39,61 %
- Jens Walther: 26,71 %

Mitglieder des Aufsichtsrats:

- Urs Weidmann, Aufsichtsratsvorsitzender
- Stefan Hoch, Stellvertreter
- Dr. Simone Siebeke
- Olaf Kleidon

Mitglieder des Vorstands:

- Jens Walther, Vorstandsvorsitzender
- Alexander Brož
- Thorsten Heid
- Jochen Held

7. Lagebericht vom Vorstand

Im abgelaufenen verkürzten Geschäftsjahr (sechs Monate) haben wir verglichen mit dem normierten Vorjahr eine Umsatzsteigerung um 3,9% und ein insgesamt hervorragendes Ergebnis in Höhe von 302 TEUR erzielt.

Im „Corona-Jahr 2020“ konnten wir von unserer starken Diversifizierung profitieren, da wir weder von einzelnen Endkunden, Vertriebspartnern noch Branchen abhängig sind. In dieser global unsicheren Krisenzeit sind wir froh über die breite Aufstellung unseres Leistungsportfolios zur Risikoabsicherung. Dies verbunden mit der hohen Einsatzbereitschaft und Flexibilität der Mitarbeiter lässt uns aktuell gut durch die Pandemiezeit kommen.

Die technische und wirtschaftliche Transformation unserer Projektkunden sowie der eigenen Add-on-Produkte in die Cloud hat sich stetig weiterentwickelt. Die zurückliegenden Investitionen in Know-how und Technologie beginnen sich zu amortisieren und der Anteil des fakturierbaren Cloud-Geschäfts nimmt deutlich zu. Insbesondere der Anteil an über Mietverträge gesicherten „recurring revenues“¹ am Gesamtumsatz ist in sehr erfreulichem Maße angestiegen und somit signifikanter Bestandteil des Geschäftsplans für das folgende Wirtschaftsjahr.

Für das Geschäftsjahr 2021 (welches erstmalig dem Kalenderjahr entspricht) haben wir trotz der guten eigenen Auftragslage aufgrund der anhaltenden Corona-Lage eine vorsichtig-konservative Planung mit Risiko-Abschlägen vorgenommen. Insgesamt sehen wir uns gut aufgestellt, um auch in diesem Jahr unser organisches Wachstum sowohl im Geschäftsbereich der direkten Projektbetreuung von Endkunden als auch im Geschäftsbereich der Entwicklung und Vermarktung von eigenen standardisierten Apps fortzusetzen.

Kronberg, 04. Mai 2021

Der Vorstand

Jens Walther

Alexander Brož

Thorsten Heid

Jochen Held

¹ <https://www.investopedia.com/terms/r/recurringrevenue.asp#:~:text=What%20is%20Recurring%20Revenue%3F,relatively%20high%20degree%20of%20certainty>

8. Bericht vom Aufsichtsrat

Im Rumpfgeschäftsjahr tagte der Aufsichtsrat am Montag, 14.09.20 sowie am Montag, 07.12.20 in virtuellen als Teams-Konferenz durchgeführten Sitzungen.

Der Vorstand unterrichtete uns in den beiden Sitzungen umfassend über den Geschäftsverlauf, die Finanz-, Vermögens- und Ertragslage, die Beschäftigungssituation, die Planungen sowie die strategische Weiterentwicklung der Comsol. Abweichungen von Planungen wurden dem Aufsichtsrat dargestellt. In die neue Technologie hat sich die Mitarbeiterschaft im letzten Halbjahr gut eingearbeitet und weitere Cloudprojekte umgesetzt. Neue Mitarbeiter haben die Lücken von altersbedingten Abmeldungen in den Ruhestand aufgefüllt. So wurden in den letzten 18 Monaten 10 neue Kollegen eingearbeitet. Comsol ist auf dem Weg, die Investitionen der letzten Jahre in Ertragssteigerungen umzusetzen.

Montag, 14.09.2020

In dieser Sitzung wird vom Vorstand der Jahresabschluss zum 30.06.2020 vorgestellt. Die Umsatzziele wurden erreicht und gegenüber dem Vorjahr ein kleines Plus von 42 TEUR erwirtschaftet. Und dies trotz hoher Investition im Produktbereich und einem Nachfrageeinbruch an Dienstleistungen während des Corona Pandemie bedingten Lockdowns und der Verschiebung diverser Projekte. Der betriebliche Aufwand lag 5% unter Plan, aber 5,1 % (300 TEUR) über dem Vorjahr. Das endgültige, festzustellende Ergebnis wurde mittels Abstimmung am 26. Oktober 2020 mit 305.618,00 EUR einstimmig festgestellt. Des Weiteren stellt der Vorstand den Finanzplan für das Rumpfwirtschaftsjahr (1.7.-31.12.20) vor. Der angepeilte Betriebsgewinn soll bei 245 TEUR liegen. Die Umsatzzahlen für Juli und August liegen im Planungskorridor und sind noch nicht aussagekräftig.

Die Umsätze aus den Projekten liegen über den Vorjahren. Bei den Handelsprodukten zeigen sich umsatzseitig erste positive Verschiebungen vom Lizenzverkauf zu den Subscriptions.

Im internen Bereich ist die Telefonie seit zwei Monaten umgestellt auf Teams mit einer erwarteten Kostenersparnis von 30%. Ein besonderer Fokus liegt auf der Sicherheit in der IT Umgebung. Durch die Arbeit im Homeoffice sind die Anforderungen entsprechend an das Management gestiegen und Maßnahmen ergriffen.

Montag, 07.12.2020

Die Sitzung findet vor der Hauptversammlung statt. Das Betriebsergebnis für die ersten drei Monate hat sich erfreulich entwickelt. Der Umsatz zum Vorjahr konnte um 5,8 % gesteigert werden, bei 0,9 % erhöhten Aufwendungen. Die Vorläufige Erlösentwicklung festigt die Tendenzen zu einem erfolgreichen Ergebnis für das Rumpfwirtschaftsjahr.

Die Corona Situation stellt für einzelne Mitarbeiter Herausforderungen dar. In Haushalten mit Kindern ist Flexibilität gefordert.

Die Personal-Auslastungen bis Mitte 2021 sieht gut aus. Kurzfristige können keine neuen Projekte umgesetzt werden. Im Produktbereich sind die für das Halbjahr geplanten Umsätze bereits erreicht. Einige Apps stehen nun in der Cloud zur Verfügung. Die Handels-Umsätze verlagern sich weiter vom einmaligen Lizenzverkauf zu Subscriptions mit monatlichen Erlösen.

Mit dem Jahresabschluss vom 6-monatigen Rumpfwirtschaftsjahr 2020 wird ein Betriebsergebnis von 302 TEUR ausgewiesen. Das liegt mit Tausend EUR sogar über dem 12-monatigen Geschäftsjahr 2019/2020 oder mit 50 % normiert bei 152 TEUR höher. Der festgestellte Jahresüberschuss liegt bei 228.870,00. Im Vorjahr

beinhaltete das außerordentliche Ergebnis einen Gewinn durch den Verkauf von Positionen aus dem Aktiendepot. Es scheint, dass Krisen und Herausforderungen anspornen Wege neu zu denken und anzugehen. Vielen Dank an die Kunden, Mitarbeiter und Vorstand für den Einsatz, dieses herausragende Geschäftsergebnis zu erzielen.

Kronberg, 26.04.2021

Für den Aufsichtsrat

Urs Weidmann