

DONAT WP

Wirtschaftsprüfung | Steuerberatung | Managementberatung





12. Oktober 2021

**Sitzung des
Betriebs- und Rechnungsprüfungsausschusses**

Anhaltisches Theater Dessau

Präsentation Jahresabschluss 2020



Inhaltsübersicht

1. Prüfungsdurchführung und Prüfungsergebnis
2. Schwerpunkte der Geschäftstätigkeit im Wirtschaftsjahr
3. Vermögens- und Finanzlage
4. Ertragslage
5. Chancen und Risiken



1. Prüfungsdurchführung und Prüfungsergebnis

a. Grundlagen der Prüfungsdurchführung

- Auftrag zur Prüfung von Jahresabschluss und Lagebericht gemäß § 317 HGB und § 19 Abs. 3 EigBG sowie § 142 Abs. 1 KVG Sachsen Anhalt
- Erweiterung des Prüfungsauftrags um die Prüfung nach § 53 HGrG
- Durchführung erfolgte nach den Standards des IDW
- Erklärung zur Unabhängigkeit des Abschlussprüfers wurde im Prüfungsbericht abgegeben
- Prüfung erfolgt nach dem Konzept der Wesentlichkeit mit dem Ziel, eine hinreichend hohe Sicherheit zu erlangen, dass wesentliche fehlerhafte Darstellungen aufgedeckt werden
- Abgrenzung der Verantwortungsbereiche von Abschlussprüfer, Geschäftsführung und Aufsichtsgremien (nunmehr auch Berücksichtigung im Bestätigungsvermerk)



1. Prüfungsdurchführung und Prüfungsergebnis

b. Bedeutsame Sachverhalte mit Auswirkung auf die Rechnungslegung

- Corona-Virus-Pandemie
- Umsatzsteuersenkung
- Kurzarbeitergeld (einschließlich abhängig beschäftigte Gäste)



1. Prüfungsdurchführung und Prüfungsergebnis

c. Prüfungsschwerpunkte

- Entwicklung des Anlagevermögens sowie der entsprechenden Sonderposten
- Vollständigkeit und Bewertung der Rückstellungen
- Verkauf (Forderungen aus Lieferungen und Leistungen und Umsatzerlöse) einschließlich der Erlösabgrenzung
- periodengerechte Abgrenzung der Aufwendungen und Erträge
- Bilanzierung der erhaltenen Zuschüsse
- Bilanzierungsfragen im Zusammenhang mit dem Kurzarbeitergeld
- Auswirkungen der Corona-Virus-Pandemie auf die künftige Entwicklung



1. Prüfungsdurchführung und Prüfungsergebnis

d. Prüfungsergebnis

Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk zum Jahresabschluss und Lagebericht

Wesentliche Aussagen / Prüfungsurteile:

- Der Jahresabschluss entspricht in allen wesentlichen Belangen den Vorschriften des EigBG und der EigBVO des Landes Sachsen-Anhalt i. V. m. den deutschen, für Kapitalgesellschaften geltenden handelsrechtlichen Vorschriften und vermittelt unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage des Eigenbetriebes zum 31. Dezember 2020 sowie seiner Ertragslage für das Wirtschaftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2020.
- Der beigefügte Lagebericht vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage des Eigenbetriebes. In allen wesentlichen Belangen steht dieser Lagebericht in Einklang mit dem Jahresabschluss, entspricht den deutschen gesetzlichen Vorschriften und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.
- Gemäß § 322 Abs. 3 Satz 1 HGB erklären wir, dass unsere Prüfung zu keinen Einwendungen gegen die Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Lageberichts geführt hat.



1. Prüfungsdurchführung und Prüfungsergebnis

d. Prüfungsergebnis

Uneingeschränkter Bestätigungsvermerk zum Jahresabschluss und Lagebericht

Wesentliche Unsicherheit im Zusammenhang mit der Fortführung der Unternehmenstätigkeit:

- Wir verweisen auf die Angaben zur Annahme der Fortführung der Unternehmenstätigkeit gemäß § 252 Abs. 1 Nr. 2 HGB im Abschnitt „E. 8.“ des Anhangs und die Angaben im Abschnitt „4.“ im Lagebericht, in der die Betriebsleitung darlegt, dass es aktuell unsicher ist, zu welchem Zeitpunkt der Eigenbetrieb die Geschäftstätigkeit wieder vollumfänglich wahrnehmen kann und in welchem Umfang bis dahin Einnahmen zur Deckung der Ausgaben generiert werden können. Grundsätzlich ist der Bestand des Eigenbetriebes von der Gewährung ausreichender öffentlicher Mittel, insbesondere durch die Stadt Dessau-Roßlau und das Land Sachsen-Anhalt, abhängig. Damit wird auf das Bestehen von wesentlichen Unsicherheiten hingewiesen, die bedeutsame Zweifel an der Fähigkeit zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit aufwerfen können und die bestandsgefährdende Risiken im Sinne des § 322 Abs. 2 Satz 3 HGB darstellen.
- Unser Prüfungsurteil ist bezüglich dieses Sachverhaltes nicht modifiziert.



1. Prüfungsdurchführung und Prüfungsergebnis

d. Prüfungsergebnis

Prüfung nach § 53 HGrG

- Auftragsgemäß haben wir auch geprüft, ob die Geschäfte ordnungsgemäß, d. h. mit der erforderlichen Sorgfalt und in Übereinstimmung mit den einschlägigen handelsrechtlichen Vorschriften und den Bestimmungen der Satzung geführt worden sind.
- Die erforderlichen Feststellungen haben wir unserem Prüfungsbericht und in einer gesonderten Anlage zum Prüfungsbericht dargestellt. Über diese Feststellungen hinaus hat unsere Prüfung keine Besonderheiten ergeben, die nach unserer Auffassung für die Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung von Bedeutung sind.



2. Schwerpunkte der Geschäftstätigkeit im Wirtschaftsjahr

- Stark rückläufige Umsatzentwicklung ab dem 2. Quartal 2020 durch Veranstaltungsabsagen infolge der Corona-Virus-Pandemie
- Einnahmeverluste durch Einsparungen im Aufwand kompensiert
- Kurzarbeitergeld als bedeutende staatliche Hilfsmaßnahme
- Veranstaltungen 362 (Vj.: 885)
- Besucher 43.768 (Vj.: 181.715)
- Zusicherung der öffentlichen Förderung bis 2023 durch den Theatervertrag
- Jahresgewinn TEUR 2.578 (Vj.: TEUR 321)
- Umwidmung Betriebsmittel zu Investitionsmittel TEUR 800



3. Vermögens- und Finanzlage

Bilanz zum 31. Dezember 2020

<u>Aktiva</u>	31.12.2020 TEUR	31.12.2019 TEUR	<u>Passiva</u>	31.12.2020 TEUR	31.12.2020 TEUR
Anlagevermögen	20.623	21.517	Eigenkapital	6.088	3.510
Vorräte	5	45	Sonderposten	16.738	17.250
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	17	70	Rückstellungen	191	521
Sonstige Vermögensgegenstände	1.096	25	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	136	318
Liquide Mittel	2.097	1.004	Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt Dessau-Roßlau	4	8
Rechnungsabgrenzungsposten	29	28	Sonstige Verbindlichkeiten	611	293
			Rechnungsabgrenzungsposten	99	789
	<u>23.867</u>	<u>22.689</u>		<u>23.867</u>	<u>22.689</u>



3. Vermögens- und Finanzlage

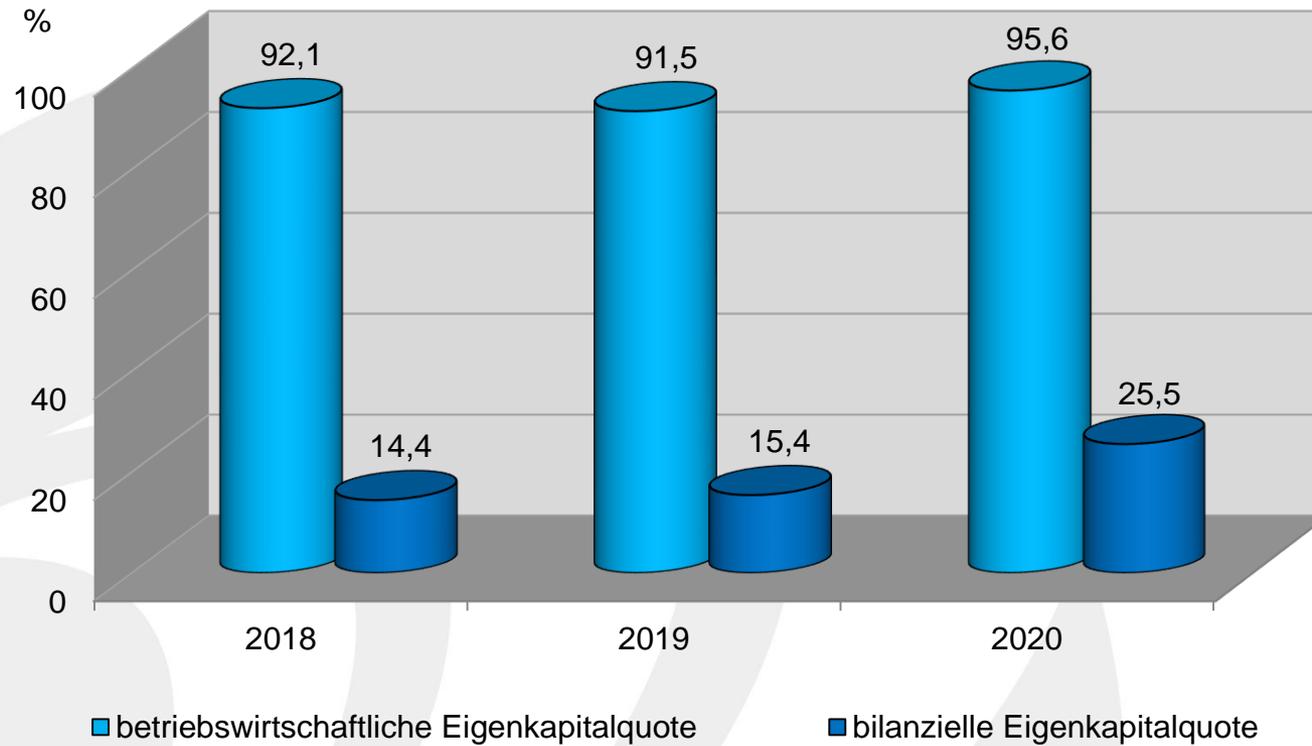
Entwicklung des Anlagevermögens sowie der Sonderposten

	AV TEUR	SoPo TEUR
	<hr/>	<hr/>
Stand 01.01.2020	21.517	17.250
Zugänge	1.216	500
Abgänge	0	-1.012
Abschreibungen	-2.111	0
	<hr/>	<hr/>
Stand 31.12.2020	20.622	16.738



3. Vermögens- und Finanzlage

betriebswirtschaftliche und bilanzielle Eigenkapitalquote





3. Vermögens- und Finanzlage

Finanzierungsstruktur im kurzfristigen Bereich

	31.12.2020	31.12.2019
	<u>TEUR</u>	<u>TEUR</u>
kurzfristiges Vermögen	3.244	1.172
kurzfristiges Fremdkapital	<u>1.000</u>	<u>1.887</u>
Unterdeckung	<u><u>2.244</u></u>	<u><u>-715</u></u>



3. Vermögens- und Finanzlage

	Liquide Mittel	
	2020 TEUR	2019 TEUR
Bestand Jahresanfang	1.004	362
Cashflow	3.082	570
Mittelveränderung aus laufender Geschäftstätigkeit	1.216	761
Mittelveränderung aus Investitionstätigkeit	-623	-1.086
Mittelveränderung aus Finanzierungstätigkeit	500	967
Bestand Jahresende	<u>2.097</u>	<u>1.004</u>



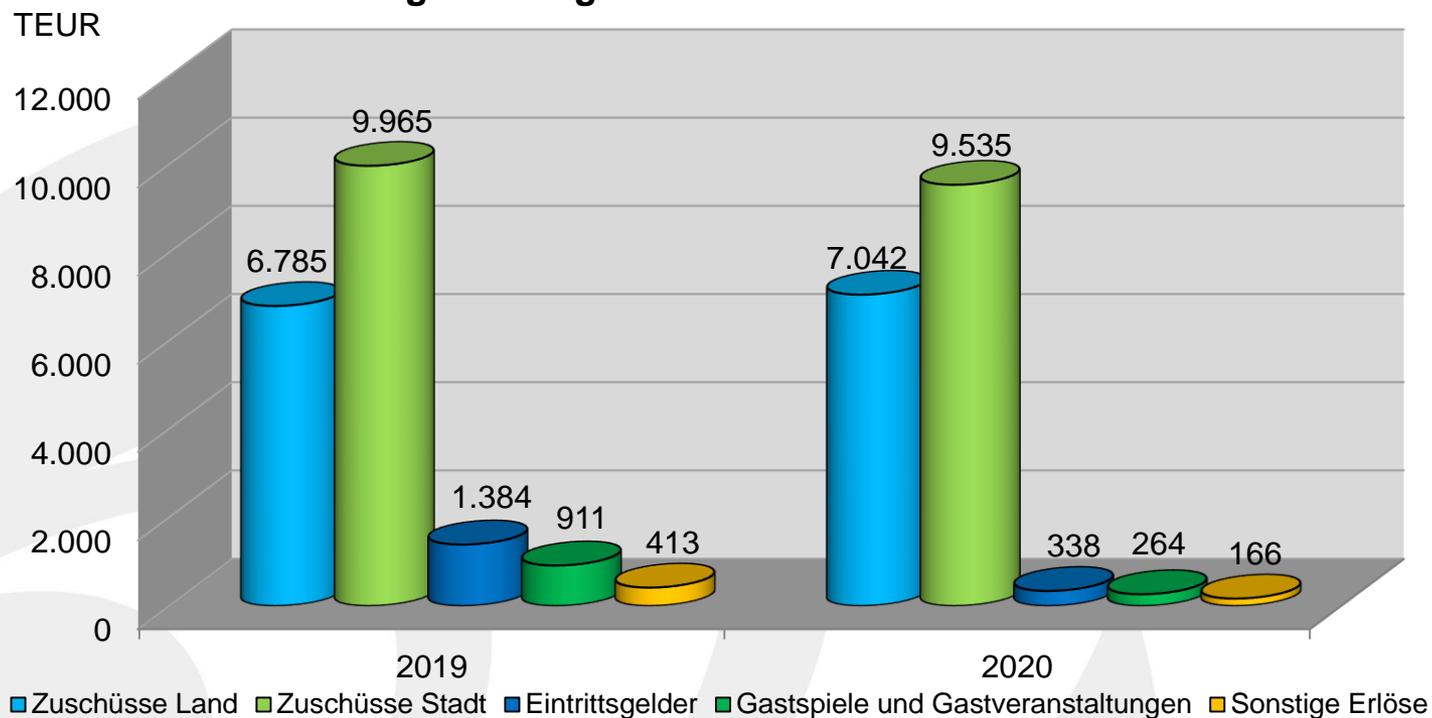
4. Ertragslage

	2020	2019	Veränderung	
	TEUR	TEUR	TEUR	%
Umsatzerlöse	768	2.708	-1.940	-71,6
Zuschüsse	16.577	16.750	-173	-1,0
Andere aktivierte Eigenleistungen	593	928	-335	-36,1
Sonstige betriebliche Erträge	50	61	-11	-18,0
Betriebsleistung	17.988	20.447	-2.459	-12,0
Sachaufwand für Spielbetrieb	-1.321	-2.087	766	36,7
Personalaufwand	-13.046	-15.753	2.707	17,2
Abschreibungen	-1.099	-1.181	82	6,9
Sonstige betriebliche Aufwendungen	-1.057	-1.211	154	12,7
Sonstige Steuern	-2	-2	0	0,0
Betriebsaufwand	-16.525	-20.234	3.709	18,3
Betriebsergebnis	1.463	213	1.250	586,9
Neutrales Ergebnis	1.115	108	1.007	932,4
Jahresergebnis	2.578	321	2.257	703,1



4. Ertragslage

Aufgliederung der Umsatzerlöse und Zuschüsse





4. Ertragslage

Erträge

Erstattung Sozialversicherungsbeiträge im Rahmen KUG
 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten
 Sonstige Zuschüsse
 Periodenfremde Erträge
 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen
 Versicherungsentschädigungen
 Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen

Aufwendungen

Bezuschusste Abschreibungen
 Periodenfremde Aufwendungen
 Korrekturen Vorratsvermögen
 Forderungsverluste

Neutrales Ergebnis

	2020 TEUR	2019 TEUR
	1.033	0
	1.012	966
	81	117
	3	1
	1	5
	1	3
	1	0
	<u>2.132</u>	<u>1.092</u>
	-1.012	-966
	-5	-12
	0	-5
	0	-1
	<u>-1.017</u>	<u>-984</u>
	<u>1.115</u>	<u>108</u>



5. Chancen und Risiken

Chancen:

- Ausbau der Position als vernetzter Partner und Unterstützer von Projekten in Kunst und kultureller Bildung
- stärkere touristische Vermarktung der Stadt Dessau-Roßlau
- Erhalt als Mehrspartentheater zunächst gesichert

Risiken:

- Sicherstellung einer (ausreichenden) Förderung durch das Land Sachsen-Anhalt
- Gefährdung der Spielfähigkeit des Hauses durch überproportionale Personalreduzierung in den Vorjahren
- Gewinnung vom Fachpersonal stark von Attraktivität des Arbeitsumfeldes abhängig
– Anreize schaffen
- außergewöhnliche Belastungen infolge Corona-Thematik