

## **Kapitalflussrechnung für die Geschäftsjahre 2009 und 2010**

### **Bescheinigung**

An die e.n.o. energy GmbH:

Wir haben die von der Gesellschaft aus den Jahresabschlüssen für die Geschäftsjahre vom 1. Januar 2009 bis zum 31. Dezember 2009 und 1. Januar 2010 bis zum 31. Dezember 2010 sowie der zugrunde liegenden Buchführung abgeleitete Kapitalflussrechnung für die Geschäftsjahre 2009 und 2010 geprüft. Die Kapitalflussrechnung ergänzt die auf der Grundlage der deutschen handelsrechtlichen Vorschriften aufgestellten Jahresabschlüsse der e.n.o. energy GmbH für die Geschäftsjahre vom 1. Januar 2009 bis zum 31. Dezember 2009 und 1. Januar 2010 bis zum 31. Dezember 2010.

Die Aufstellung der Kapitalflussrechnung für die Geschäftsjahre 2009 und 2010 nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften liegt in der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter der Gesellschaft.

Unsere Aufgabe ist es, auf der Grundlage der von uns durchgeföhrten Prüfung ein Urteil darüber abzugeben, ob die Kapitalflussrechnung für die Geschäftsjahre 2009 und 2010 ordnungsgemäß aus den Jahresabschlüssen für die Geschäftsjahre vom 1. Januar 2009 bis zum 31. Dezember 2009 und 1. Januar 2010 bis zum 31. Dezember 2010 sowie der zugrunde liegenden Buchführung nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften abgeleitet wurde. Nicht Gegenstand dieses Auftrages ist die Prüfung der zugrunde liegenden Jahresabschlüsse sowie der zugrunde liegenden Buchführung.

Wir haben unsere Prüfung unter Beachtung des IDW Prüfungshinweises „Prüfung von zusätzlichen Abschlusselementen“ (IDW PH 9.960.2) so geplant und durchgeführt, dass wesentliche Fehler bei der Ableitung der Kapitalflussrechnung aus den Jahresabschlüssen sowie der zugrunde liegenden Buchführung mit hinreichender Sicherheit erkannt werden.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse wurde die Kapitalflussrechnung für die Geschäftsjahre 2009 und 2010 ordnungsgemäß aus den Jahresabschlüssen für die Geschäftsjahre vom 1. Januar 2009 bis zum 31. Dezember 2009 und 1. Januar 2010 bis zum 31. Dezember 2010 sowie der zugrunde liegenden Buchführung nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften abgeleitet.

Rostock, 27. Mai 2011

BDO AG  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

gez. ppa. Menkhaus-Kuhr  
Wirtschaftsprüferin

gez. ppa. Velke  
Wirtschaftsprüferin



Zur Darstellung von Herkunft und Verwendung der Finanzmittel sowie zur Offenlegung der Entwicklung der finanziellen Lage während der Geschäftsjahre 2009 und 2010 haben wir nachstehende komprimierte Fassung der Kapitalflussrechnung in Anlehnung an DRS 2 aufgestellt:

Cash Flow - indirekte Methode e.n.o. energy GmbH	Geschäftsjahr		Vorjahr
	2010 EUR	2009 EUR	
1. Periodenergebnis vor außerordentlichen Posten	2.416,9	3.466,1	
2. +/- Abschreibungen/Zuschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens	81,2	9,2	
3. +/- Zunahme/Abnahme der Rückstellungen	3.183,3	155,8	
4. +/- Sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen/Erträge	-1.105,8	0,0	
5. -/+ Gewinn/Verlust aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	830,0	0,0	
6. -/+ Zunahme/Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-2.347,0	-7.628,4	
7. +/- Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	12.121,0	-345,0	
8. +/- Ein-/Auszahlungen aus außerordentlichen Posten	-16,5	0,0	
9. = Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit (Summe aus 1 bis 8)	15.163,1	-4.342,2	
10. Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens	13,1	0,0	
11. - Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	-102,8	-28,9	
12. - Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	-4,5	0,0	
13. + Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	1.520,6	0,0	
14. - Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-6.513,0	-1.509,0	
<b>zahlungsunwirksame Zugänge zum Anlagevermögen (15 bis 17)</b>			
15. - Erhöhung Sachanlagevermögen aufgrund der Verschmelzung	-308,0	0,0	
16. - Erhöhung immaterielles Anlagevermögen aufgrund der Verschmelzung	-14,3	0,0	
17. - Erhöhung Finanzanlagevermögen aufgrund der Verschmelzung	-9.647,1	0,0	
18. = Cashflow aus der Investitionstätigkeit (Summe aus 10 bis 17)	-15.056,1	-1.537,9	



Cash Flow - indirekte Methode e.n.o. energy GmbH	Geschäftsjahr		Vorjahr EUR
	2010	2009	
	EUR	EUR	
19. Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen (Kapitalerhöhungen)	2.000,0	0,0	
<u>zahlungsunwirksame</u> Eigenkapitalzuführungen (20 bis 21)			
20. + aufgrund der Verschmelzung	305,4	0,0	
21. + aufgrund der Umstellung auf das BilMoG	37,1	0,0	
22. + Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen und der Aufnahme von (Finanz-) Krediten	316,7	5.846,4	
23. + <u>zahlungsunwirksame</u> Zugänge von (Finanz-) Krediten aufgrund der Verschmelzung	2.715,3	0,0	
24. - Auszahlung aus der Tilgung von Anleihen und (Finanz-) Krediten	-191,5	-6,2	
25. = Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit (Summe aus 19 bis 25)	5.183,0	5.840,3	
26. Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds (Summe aus 9, 18, 25)	5.290,1	-39,8	
27. + Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	5,8	45,6	
28. = Finanzmittelfonds am Ende der Periode (Summe aus 26 bis 27)	5.295,9	5,8	

Die Richtigkeit, Vollständigkeit und Ordnungsmäßigkeit der vorstehenden Angaben wird hiermit bestätigt.

e.n.o. energy GmbH

Karsten Porm  
Geschäftsführer