

PKF Industrie- und Verkehrstreuhand GmbH

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Tel. +49 (0) 89 290 32-0 | Fax +49 (0) 89 290 32-133

Maximilianstraße 27 | 80539 München

www.pkf-muenchen.de



Wirtschaftsprüfung &
Beratung

HL Flight Invest 51 GmbH & Co. geschlossene Investment-KG

Pullach i. Isartal

Steuerliche Einnahmenüberschussrechnung
für die Zeit vom
1. Januar bis 31. Dezember 2019

Bericht Nr. 11727EÜR-3550-19

Ausfertigung Nr. 2

**HL Flight Invest 51 GmbH & Co. geschlossene Investment-KG
Pullach i. Isartal**

Steuerliche Einnahmenüberschussrechnung für die Zeit
vom 1. Januar bis 31. Dezember 2019

	<u>Euro</u>	<u>2019 Euro</u>
A. <u>Einnahmen</u>		
1. Umsatzerlöse	21.186.469,33	
2. sonstige Einnahmen	302.441,18	
3. Zinseinnahmen	<u>118.874,88</u>	21.607.785,39
B. <u>Ausgaben</u>		
1. Abschreibung	15.495.766,76	
2. Verwaltungsvergütung	401.035,18	
3. Verwahrstellenvergütung	65.878,83	
4. sonstige betriebliche Ausgaben	124.557,47	
5. sonstige Ausgaben	92.886,82	
6. Zinsen und ähnliche Ausgaben	<u>3.147.033,52</u>	<u>19.327.158,58</u>
C. <u>Einkünfte aus der Einnahmenüberschussrechnung</u>		<u><u>2.280.626,81</u></u>
- davon Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung: 2.280.626,81 Euro		

"Vorstehende steuerliche Einnahmenüberschussrechnung für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2019 der HL Flight Invest 51 GmbH & Co. geschlossene Investment-KG wurde von uns unter Berücksichtigung der geltenden steuerlichen Vorschriften ermittelt. Sie berücksichtigt nicht individuelle Sondereinnahmen und Sonderwerbungskosten einzelner Gesellschafter."

München, 9. Dezember 2020

PKF Industrie- und Verkehrstreuhand GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Josef Reiter
Wirtschaftsprüfer

**HL Flight Invest 51 GmbH & Co. geschlossene Investment-KG
Pullach i. Isartal**

Erläuterungen zur Einnahmenüberschussrechnung für die Zeit
vom 1. Januar bis 31. Dezember 2019

	<u>2019</u> <u>Euro</u>
A. <u>Einnahmen</u>	
1. <u>Umsatzerlöse</u>	<u>21.186.469,33</u>
2. <u>sonstige Einnahmen</u>	
<i>Zusammensetzung:</i>	
Einnahmen aus Kursdifferenzen	159.671,38
sonstige Einnahmen	2.415,63
vereinnahmte Umsatzsteuer	<u>140.354,17</u>
	<u>302.441,18</u>
3. <u>Zinseinnahmen</u>	<u>118.874,88</u>
B. <u>Ausgaben</u>	
1. <u>Abschreibung</u>	<u>15.495.766,76</u>
2. <u>Verwaltungsvergütung</u>	
<i>Zusammensetzung:</i>	
KVG Vergütung	394.684,82
Treuhandvergütung	<u>6.350,36</u>
	<u>401.035,18</u>
3. <u>Verwahrstellenvergütung</u>	<u>65.878,83</u>
State Street Bank	

	<u>2019</u> <u>Euro</u>
4. <u>sonstige betriebliche Ausgaben</u>	
<i>Zusammensetzung:</i>	
Aufwendungen aus Kursdifferenzen	90.676,65
Haftungsvergütung	6.350,36
Geschäftsführungsvergütung	6.350,36
Nebenkosten des Geldverkehrs	2.460,95
Beiträge	483,50
Jahresabschluss- und Beratungskosten	12.348,26
Bewertungsgutachten	5.887,39
	<u>124.557,47</u>
5. <u>sonstige Ausgaben</u>	<u>92.886,82</u>
gezahlte abzugsfähige Vorsteuer	
6. <u>Zinsen und ähnliche Ausgaben</u>	<u>3.147.033,52</u>
Darlehenszinsen	
C. <u>Einkünfte aus der Einnahmenüberschussrechnung</u>	<u>2.280.626,81</u>
- davon Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung: 2.280.626,81 Euro	

**HL Flight Invest 51 GmbH & Co. geschlossene Investment-KG
Pullach i. Isartal**

Unterschiedsnachweis zur Ergebnisermittlung nach steuerrechtlichen
und handelsrechtlichen Grundsätzen

Die auf Grundlage des Gesellschaftsvertrages erstellte und in **Anlage 1** dargestellte steuerliche Einnahmenüberschussrechnung für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2019 weicht in verschiedenen Punkten von der Gewinn- und Verlustrechnung ab. Nachstehend wird ein Einzelnachweis für den Unterschied von Jahresüberschuss laut Gewinn- und Verlustrechnung und Ergebnis laut Einnahmenüberschussrechnung erbracht:

Zusammenstellung der Unterschiedsbeträge vom handelsrechtlichen Abschluss zur steuerlichen
Ergebnisermittlung

	<u>Euro</u>	<u>Euro</u>
A. <u>Jahresergebnis laut handelsrechtlichem Abschluss vom 1. Januar bis 31. Dezember 2019</u>		18.900.415,52
B. <u>Korrekturen zur Gewinn- und Verlustrechnung vom 1. Januar bis 31. Dezember 2019</u>		
a) steuerliche Korrekturen		
- handelsrechtlich nicht realisierte Kursdifferenzen	-379.185,52	
- Korrektur Neubewertung Sachanlagen	-2.874.604,42	
- Korrektur realisierte Kursverluste Fremdwährungsdarlehen	1.899.810,10	
- Korrektur der steuerlichen Abschreibung	<u>-15.495.766,76</u>	-16.849.746,60
b) als Aufwand erfasst, jedoch keine Ausgabe		
- Rückstellung 31.12.2019	172.039,84	
- Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen 31.12.2019 (brutto)	649.888,55	
- Zinsabgrenzung Darlehen 31.12.2019	<u>61.673,99</u>	883.602,38
c) als Ertrag erfasst, jedoch keine Einnahme		
- Vorauszahlung Leasingrate 22.12.2018-21.01.2019	-1.194.198,06	
- Auflösung Rückstellungen	-70,88	
- Zinsabgrenzung kurzfristige Anlagen 31.12.2019	<u>-1.468,76</u>	<u>-1.195.737,70</u>
<i>Übertrag</i>		1.738.533,60

	<u>Euro</u>	<u>Euro</u>
<i>Übertrag</i>		1.738.533,60
d) als Ausgabe zu erfassen, jedoch kein Aufwand		
- Zinsabgrenzung Darlehen 31.12.2018	-80.565,93	
- Verbrauch Rückstellung Jahresabschlusskosten	-16.379,73	
- Verbrauch Rückstellung Vergütung Verwahrstelle 31.12.2018	-65.878,83	
- Verbrauch Rückstellung KVG Vergütung 31.12.2018	-2.661,72	
- Verbrauch Rückstellung ausstehende Rechnungen	-5.191,88	
- Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen 31.12.2018 (netto)	-522.096,14	
- gezahlte abzugsfähige Vorsteuer	<u>-92.886,82</u>	<u>-785.661,05</u>
e) als Einnahme zu erfassen, jedoch kein Ertrag		
- Zinsabgrenzung kurzfristige Anlagen 31.12.2018	15.730,13	
- Vorauszahlung Leasingrate 22.12.2017-21.01.2018	1.171.669,96	
- vereinnahmte Umsatzsteuer	<u>140.354,17</u>	<u>1.327.754,26</u>
C. <u>Einkünfte aus der Einnahmenüberschussrechnung</u>		
<u>vom 1. Januar bis 31. Dezember 2019</u>		<u><u>2.280.626,81</u></u>
- davon Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung: 2.280.626,81 Euro		

HL Flight Invest 51 GmbH & Co. geschlossene Investment-KG
Pullach i. Isartal

Steuerlicher Anlagenspiegel

	Kumulierte Anschaffungswerte			Kumulierte Abschreibungen			Buchwert 31.12.2019 Euro	Buchwert 31.12.2018 Euro
	Stand 01.01.2019 Euro	Zugang Euro	Stand 31.12.2019 Euro	Stand 01.01.2019 Euro	Zuführung Auflösung Euro	(Z) (A) Euro		
Anlagevermögen								
<u>Sachanlagen</u>								
andere Anlagen, Betriebs und Geschäftsausstattung								
- Flugzeug Airbus A 380-800	185.524.948,80	0,00	185.524.948,80	68.015.384,18	15.495.766,76	(Z)	83.511.150,94	102.013.797,86
Summe Anlagevermögen	185.524.948,80	0,00	185.524.948,80	68.015.384,18	15.495.766,76	(Z)	83.511.150,94	117.509.564,62
<u>Ermittlung der steuerlichen Anschaffungskosten</u>								
- Anschaffungskosten lt. HB (Verkehrswert)		189.440.738,00						
Bewertung mit Kurs zum 31.12.2014 von 1 EUR = 1,2141 US-Dollar								
- Anschaffungskosten lt. StB		173.362.478,33						
Bewertung mit Kurs zum 22.08.2014 von 1 EUR = 1,3267 US-Dollar								
- zuzüglich Aktivierung für steuerliche Zwecke 2014								
- Platzierungsgarantie	2.108.557,78							
- Fondskonzeption	3.151.343,26							
- Prospektherausgabe	787.835,82							
- Fremdkapitalvermittlung	2.146.064,76							
- Eigenkapitalvermittlung	10.872,25							
- Einrichtungsgebühr Verwahrstelle	107.680,75	8.312.354,62						
- steuerliche Anschaffungskosten 2014 (hist. AHK)		181.674.832,95						
- abzüglich AfA 2014		-6.308.153,92						
- abzüglich AfA 2015		-15.139.569,41		-15.684.158,24				
- abzüglich AfA 2016		-15.139.569,41		-15.684.158,24				
- abzüglich AfA 2017		-15.139.569,41		-15.684.158,24				
- abzüglich AfA 2018		-15.139.569,41		-15.684.158,24				
- abzüglich AfA 2019		-15.139.569,41		-15.684.158,24				
- zuzüglich Aktivierung für steuerliche Zwecke 2015								
- Eigenkapitalvermittlung		930.843,23						
abzüglich AfA 2015		-80.360,57						
abzüglich AfA 2016		-80.360,57						
abzüglich AfA 2017		-80.360,57						
abzüglich AfA 2018		-80.360,57						
abzüglich AfA 2019		-80.360,57						
- zuzüglich Aktivierung für steuerliche Zwecke 2016								
- Eigenkapitalvermittlung		2.919.272,62						
abzüglich AfA 2016		-275.836,78						
abzüglich AfA 2017		-275.836,78						
abzüglich AfA 2018		-275.836,78						
abzüglich AfA 2019		-275.836,78						
		102.013.797,86						
jährliche AfA bei Nutzungsdauer von 144 Monaten*)		15.139.569,41						
jährliche AfA bei Nutzungsdauer von 139 Monaten		80.360,57						
jährliche AfA bei Nutzungsdauer von 127 Monaten		275.836,78						

*) Die Abschreibungsdauer wurde aufgrund einer Feststellung der Betriebsprüfung von 139 Monate auf 144 Monate geändert.