Staatsanwaltschaft Köln
Wirtschaftssachen
Am Justizzentrum 13
50939 Köln

Strafanzeige gegen Martin Schrader über S& P GmbH, Aachener Str. 75, 50931 Köln

Sehr geehrte Damen und Herren,

hiermit erstatte ich Strafanzeige gegen Martin Schrader, geboren im Jahre 1961, als Geschäftsführer der beiden unten aufgeführten Gesellschaften. Es liegt **Verdacht auf Bilanzbetrug vor, vermutlich auch Insolvenzverschleppung.**

A. Grundprinzip

Die Gesellschaft „S&P Beratung- und Vertriebsgesellschaft GmbH“ – alleiniger Geschäftsführer Martin Schrader – weist einen Kredit in ihrer Bilanz als Vermögenswert aus (Höhe: 160.457,88 €), der komplett abgeschrieben werden müsste.

Die Gesellschaft wäre nach Abschreibung dieses dubiosen Kredites sofort überschuldet und müsste Insolvenz anmelden.

B. Im Einzelnen

Martin Schrader ist geschäftsführender Gesellschafter von zwei Unternehmen,

1, der gerade genannten S & P Beratungs- und Vertriebsgesellschaft GmbH (Gläubigerin)

2. der S & P Umweltsystemtechnik GmbH (Schuldnerin).

Die Schuldnerin schuldet der Gläubigerin die Summe von mindestes 160.457,88 €. Dieser Betrag ist auf der Aktivseite der Gläubigerin mit dem Nominalwert als Vermögenswert ausgewiesen und nicht abgeschrieben, obwohl der Kredit aus folgenden Gründen „uneinbringlich“ erscheint:

a) Nach den letzten vorliegenden Zahlen zum 31.12.2015 weist die Bilanz der Schuldnerin einen nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrag von 168.160,00 € aus. Aktuellere Jahresabschlüsse liegen nicht vor. Die Gesellschaft ist seit 2016 (!) veröffentlichungssäumig.

b) Der Kredit über 160.457,88 € besteht schon länger, er betrug jedoch im Jahr 2006 nur 115.095,36 € . Es wird offensichtlich nichts getilgt, sondern der Kredit wurde stattdessen erhöht.

c) Die Schuldnerin erscheint inaktiv.

d**)** Im Jahresabschluss der Gläubigerin ist - bezogen auf eben diesen Kredit – eine Rangrücktrittserklärungen der S&P Beratungs- und Vertriebsgesellschaft GmbH ausgewiesen, die folgenden Wortlaut hat:

„Zur Vermeidung einer Überschuldung und eines Insolvenzverfahrens ist die S & P Beratungs- und Vertriebsgesellschaft mbH mit ihrem Darlehen in Höhe von 160.457,88 €, und zwar mit ihren Ansprüchen auf Rückzahlung der Hauptforderung, Nebenforderungen, Zinsen und Tilgungen, gegen die Gesellschaft im Rang hinter die Forderungen aller gegenwärtigen und künftigen Gläubiger der Gesellschaft zurückgetreten."

Diese Rangrücktrittserklärungen befindet sich seit 2007 im Jahresabschluss der Gläubigerin der Schuldnerin. In diesem Jahr wurde die Schuldnerin laut Jahresabschluss als überschuldet eingestuft.

Trotzdem weist die Gläubigerin – also die S&P Beratung und Vertriebsgesellschaft GmbH –, dieses Darlehen in ihrer Bilanz unter „sonstige Vermögenswerte" seit mehreren Jahren mit dem Nominalwert aus.

Es muss jedoch davon ausgegangen werden, dass die Schuldnerin nicht in der Lage ist, das Darlehen je wieder zurückzuzahlen.

Das Darlehen müsste also in der Bilanz der Gläubigerin komplett abgeschrieben werden.

C. Rechtliche Würdigung

Es könnte sich hier um die Straftat der Bilanzmanipulation nach § 331 Nr. 1 HGB handeln. Zusätzlich könnte Insolvenzverschleppung vorliegen.

D. Kontaktdaten

S und P Beratung Vertriebsgesellschaft GmbH, Aachener Straße 75,5 0931 Köln, HRB 31026, Amtsgericht Köln

SMP Umweltsystemtechnik GmbH, Universitätsstraße 91, 50931 Köln, HRB 33218, Amtsgericht Köln

E. Quelle

Alle Angaben beziehen sich auf die unter www.bundesanzeiger.de hinterlegten Jahresabschlüsse der Gläubigerin und der Schuldnerin. Beide Gesellschaften sind seit vielen Jahren veröffentlichungssäumig. Die im folgenden abgebildeten Jahresabschlüsse sind die aktuellsten, die verfügbar sind.

Mit freundlichen Grüßen

Dr. Marius Ebert

S & P Beratungs- und Vertriebsgesellschaft

Jahresabschluss zum Geschäftsjahr vom 01.09.2015 bis zum 31.08.2016

Bilanz

Aktiva

	31.8.2016 EUR	31.8.2015 EUR
A. Anlagevermögen	97.997,50	109.906,50
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	2,00	2,00
II. Sachanlagen	97.995,50	109.904,50
B. Umlaufvermögen	314.169,01	286.866,42
I. Vorräte	43.697,47	43.697,47
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	201.377,59	176.608,84
davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr	163.011,69	163.506,64
III. Wertpapiere	53.232,11	61.070,45
IV. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	15.861,84	5.489,66
C. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	5.081,60	6.779,38
D. nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag / nicht durch Vermögenseinlagen gedeckter Verlustanteil / nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen	6.511,49	26.860,04
Summe Aktiva	423.759,60	430.412,34

Passiva

	31.8.2016 EUR	31.8.2015 EUR
A. Eigenkapital	0,00	0,00
I. gezeichnetes Kapital	25.564,59	25.564,59
1. nicht eingeforderte ausstehende Einlagen	-12.782,30	-12.782,30
davon eingefordertes Kapital	12.782,29	12.782,29
II. Gewinnrücklagen	179.000,00	179.000,00
III. Verlustvortrag	218.642,33	211.213,92
IV. Jahresüberschuss	20.348,55	-7.428,41
V. Nachrichtlich: nicht gedeckter Fehlbetrag (Passivausweis)	6.511,49	26.860,04
B. Rückstellungen	7.175,00	7.175,00
C. Verbindlichkeiten	416.584,60	423.237,34
davon mit Restlaufzeit bis 1 Jahr	58.736,24	50.985,19
Summe Passiva	423.759,60	430.412,34

S & P Umweltsystemtechnik GmbH

Köln

Jahresabschluss zum Geschäftsjahr vom 01.01.2015 bis zum 31.12.2015

Bilanz

Aktiva

	31.12.2015 EUR	31.12.2014 EUR
A. Anlagevermögen	1,00	1,00
I. Sachanlagen	1,00	1,00
B. Umlaufvermögen	5.100,93	6.103,76
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	4.869,67	4.695,91
II. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	231,26	1.407,85
C. nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag / nicht durch Vermögenseinlagen gedeckter Verlustanteil / nicht durch Vermögenseinlagen gedeckte Entnahmen	168.160,00	163.433,21
Summe Aktiva	173.261,93	169.537,97

Passiva

	31.12.2015 EUR	31.12.2014 EUR
A. Eigenkapital	0,00	0,00
I. gezeichnetes Kapital	25.000,00	25.000,00
II. Bilanzverlust	193.160,00	188.433,21
III. Nachrichtlich: nicht gedeckter Fehlbetrag (Passivausweis)	168.160,00	163.433,21
B. Rückstellungen	1.100,00	1.100,00
C. Verbindlichkeiten	172.161,93	168.437,97
davon mit Restlaufzeit bis 1 Jahr	11.704,05	9.995,19
Summe Passiva	173.261,93	169.537,97