

IDEENKAPITAL PRORENDITA EINS Treuhandgesellschaft mbH,
Berliner Allee 27-29, 40212 Düsseldorf

Herr
Max Mustermann
Musterweg XXX
XXXXX Musterstadt

Fonds: Prorendita III
Kundennummer: XXXXXXXX

Telefon: 0211 13608 - 300
Telefax: 0211 13608 - 445
E-Mail: anlegerbetreuung@ideenkapital.de

Datum: 22.08.2023

PRORENDITA DREI GmbH & Co. KG

Sehr geehrter Herr Mustermann,

im Namen und Auftrag der persönlich haftenden und geschäftsführenden Gesellschafterin Ihrer Fondsgesellschaft, der PRORENDITA DREI Verwaltungsgesellschaft mbH i.L., möchten wir Sie mit diesem Schreiben über das Geschäftsjahr 2022 und den aktuellen Stand der Liquidation informieren. Bitte berücksichtigen Sie, dass dieses Schreiben alle wesentlichen Informationen zu Ihrer Beteiligung enthält und eine gesonderte Geschäftsberichtsbrochure nicht versendet wird.

1. Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022

Das Geschäftsjahr 2022 war geprägt von der Liquidation der britischen Gesellschaft. Wie bereits in dem letzten Schreiben vom 16.08.2022 kommuniziert, wurden alle noch im Bestand befindlichen Versicherungspolizen im ersten Halbjahr 2022 verkauft und der Großteil der verfügbaren Liquidität in Höhe von 1,4 Mio. GBP an die deutsche Gesellschaft ausgeschüttet.

Beigefügt übersenden wir Ihnen die Bilanz sowie die Gewinn- und Verlustrechnung Ihrer deutschen Fondsgesellschaft für das Geschäftsjahr 2022. Für das Berichtsjahr weist die Fondsgesellschaft einen Jahresfehlbetrag in Höhe von 270 TEUR aus (VJ: +20 TEUR). Ursächlich für das verschlechterte Ergebnis sind insbesondere die gestiegenen sonstigen betrieblichen Aufwendungen, deren Anstieg sich überwiegend aus einmaligen Abwicklungsaufwendungen (154 TEUR) sowie aus Währungskursverlusten (43 TEUR) zusammensetzt. Demgegenüber standen im Vorjahr 2021 positive Einmaleffekte aus der Zuschreibung von Finanzanlagen (66 TEUR), Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen (2 TEUR) sowie aus Währungskursgewinnen (26 TEUR), die in dem Geschäftsjahr 2022 ausblieben und somit keine sonstigen betrieblichen Erträge erzielt werden konnten.

2. Ende der Liquidation und Schlussbilanz zum 10.08.2023

Wie bereits in der Berichterstattung für das Geschäftsjahr 2021 erläutert, wurde nach dem Verkauf der letzten Versicherungspolizen durch die britische Gesellschaft die geordnete Liquidation der Prorendita Three Limited eingeleitet. Im Juli 2023 konnte die Liquidation der britischen Gesellschaft mit einer finalen Ausschüttung der Restliquidität an die PRORENDITA DREI GmbH & Co. KG in Höhe von 19 TGBP erfolgreich abgeschlossen werden.

Im Rahmen der geordneten Liquidation der deutschen Fonds-KG wurde nach Erhalt der oben genannten Auszahlung eine Schlussbilanz sowie einer Gewinn- und Verlustrechnung für das Rumpfgeschäftsjahr 2023 erstellt, die wir Ihnen beiliegend übersenden. Für das Rumpfgeschäftsjahr ergibt sich ein Fehlbetrag in Höhe von 124 TEUR. Im Rahmen der Abwicklung übernimmt die Gesellschaft IK Komp GmbH in Ihrer Funktion als Abwicklungsgesellschaft sämtliche nachlaufenden Kosten für die Fondsgesellschaft.

Nach Auswertung der beigefügten Gesellschafterbeschlüsse und Bestätigung der Austragung der Prorendita Three Limited aus dem britischen Handelsregister kann die geschäftsführende Gesellschafterin eine Anmeldung zur Löschung der deutschen Gesellschaft aus dem Handelsregister einreichen. Über die finale Löschung der Gesellschaft werden wir Sie voraussichtlich Anfang des vierten Quartals 2023 in einem separaten Anlegerschreiben informieren.

In diesem nachgelagerten Schreiben erhalten Sie ebenfalls die Ergebnisprotokolle der Gesellschafterversammlungen.

3. Bericht des Steuerberaters, erbschaft- bzw. schenkungssteuerliche sowie steuerliche Werte 2022 und 2023

Diesem Schreiben beigefügt erhalten Sie die vom Steuerberater der Fondsgesellschaft ermittelten steuerlichen Werte zu Ihrem Anteil an der Fondsgesellschaft für das Geschäftsjahr 2022 und für das Rumpfgeschäftsjahr 2023. In dieser Anlage sind auch die erbschaft- bzw. schenkungssteuerlichen Werte 2022 für Ihren Anteil enthalten.

Diese Mitteilung ist für Ihre Unterlagen bestimmt. Ihr Wohnsitzfinanzamt wird im Zuge der gesonderten und einheitlichen Feststellung von Besteuerungsgrundlagen über die veranlagten Werte informiert. Zudem erhalten Sie als Anlage die Berichte des Steuerberaters für das Geschäftsjahr 2022 und das Rumpfgeschäftsjahr 2023.

4. Schlussauszahlung

Wir freuen uns Ihnen mitteilen zu dürfen, dass Ihre Fondsgesellschaft nach vollständiger Abwicklung über ausschüttungsfähige Barmittel in Höhe von rd. 753 TEUR verfügt. Der an Sie auszuschüttende Betrag wird an die IDEENKAPITAL PRORENDITA EINS Treuhand GmbH transferiert.

Für Ihren Anteil ergibt sich folgender Auszahlungsbetrag (Ausschüttung nur in EUR!):

Kommanditeinlage	10.000	EUR
Beteiligungsquote (in % des Kommanditkapitals)	0,0132	%
Auszahlungsbetrag (0,99 % der Kommanditeinlage)	99,27	EUR

Die Auszahlung erfolgt bei mehrheitlicher Zustimmung voraussichtlich zum Anfang des vierten Quartals 2023 als SEPA Überweisung. **Uns liegen die folgenden**

Bankverbindungsdaten für Sie vor. Bitte überprüfen Sie diese sorgfältig und teilen Sie uns etwaige Änderungen auf dem beigefügten Formular bis zum 15.09.2023 postalisch, per Fax (Nr. +49 (0)211/136 08-445) oder per E-Mail an anlegerbetreuung@ideenkapital.de mit. Bitte beachten Sie, dass Sie bei Mitteilung per E-Mail stets das beigefügte Formular mitschicken müssen, damit eine Bearbeitung erfolgen kann.

Ihre vorliegenden Bankverbindungsdaten:

Empfängerbank

IBAN

SWIFT / BIC

Kontoinhaber

Die Überweisung erfolgt wie im Vorjahr ausschließlich in EUR. Sollten Sie bisher ein GBP-Fremdwährungskonto angegeben haben, so bitten wir Sie uns für die anstehende Ausschüttung ein EUR-Konto mitzuteilen. Dadurch können entstehende Umrechnungsgebühren seitens der Bank oder Wechselkurddifferenzen vermieden werden. Bitte beachten Sie, dass andernfalls die entstehenden Umrechnungsgebühren oder Wechselkurddifferenzen vom Anleger zu tragen sind.

5. Steuerliche Veranlagung Ihrer britischen Einkünfte

Wie in den Vorjahren ist die britische Handelsgesellschaft, PRORENDITA THREE LP verpflichtet, dem britischen Finanzamt das steuerliche Ergebnis eines jeden Gesellschafters zu melden. In Abstimmung zwischen dem britischen Steuerberater der Gesellschaft, Milne Craig Chartered Accountants und der britischen Finanzbehörde kann dies für natürliche Personen im Rahmen einer Sammelsteuererklärung erfolgen, in der jeder Gesellschafter erfasst wird, sofern er die drei folgenden Kriterien (1+2+3.a oder 1+2+3.b) erfüllt:

- 1. Keine weiteren in Großbritannien steuerpflichtigen Einkünfte oder Fremdbeteiligungen (d.h. andere als PRORENDITA Fonds) im aktuellen Steuerjahr vom 6.4.2021 bis 5.4.2022**
- 2. Im aktuellen Steuerjahr insgesamt weniger als 183 Tage in Großbritannien verbracht**
- 3.a Falls in keinem der drei Vorjahre Ansässigkeit in Großbritannien bestand, im aktuellen Steuerjahr weniger als 46 Tage in Großbritannien verbracht**
- 3.b Falls in mindestens einem der drei Vorjahre Ansässigkeit in Großbritannien bestand, im aktuellen Steuerjahr weniger als 16 Tage in Großbritannien verbracht**

Für die meisten Privatanleger treffen die drei Kriterien (1+2+3.a oder 1+2+3.b) zu. Sofern wir keine anders lautende schriftliche Mitteilung von Ihnen erhalten, gehen wir davon aus, dass dies auch für Sie der Fall ist und Sie am Sammelsteuerverfahren teilnehmen möchten. In diesem Fall haben Sie nichts weiter zu veranlassen. Sollten Sie mehrfach an PRORENDITA Fonds III-V beteiligt sein, ist ebenfalls nichts weiter zu veranlassen, da die Fonds der

britischen Finanzbehörde als eine Einkommensquelle betrachtet werden und es keiner individuellen Einkommenssteuererklärung bedarf.

Sollte einer der o.g. Punkte nicht für Sie zutreffend sein, z.B. wenn Sie weitere Einkünfte in Großbritannien erzielen, sind Sie als Anleger verpflichtet, dem britischen Finanzamt eine individuelle Steuererklärung/Steueranlagen einzureichen. Wenn Sie sich unsicher hinsichtlich einer früheren Ansässigkeit gem. der Punkte 3.a oder 3.b sind, sollten Sie dies genauer durch einen Steuerberater überprüfen lassen.

Bitte teilen Sie uns in diesem Fall schriftlich mit, ob Sie

- a. den Steuerberater der Gesellschaft, Milne Craig Chartered Accountants, mit der Erstellung der britischen Steuererklärung beauftragen möchten. Gerne informieren wir Milne Craig entsprechend

oder

- b. einen anderen Steuerberater mit der Erstellung der Steuererklärung beauftragen und Sie dazu von uns die britischen steuerlichen Ergebnisse benötigen. In diesem Fall erhalten Sie im Herbst die steuerliche Ergebnismitteilung (Partnership Page) von uns zugesandt.

Sollten Sie bislang keinen Steuerberater beauftragt haben, so stellen wir bei Interesse gerne den Kontakt zu dem mit uns kooperierenden Steuerberater, Milne Craig Chartered Accountants, Abercorn House, 79 Renfrew Road, Paisley PA3 4DA Großbritannien, her. Die Bearbeitungsgebühren für die Erklärung sämtlicher britischer Einkünfte betragen dort 200,00 GBP inklusive britischer Mehrwertsteuer.

Für den Fall, dass Sie in den Vorjahren aufgrund von zwei oder mehr Beteiligungen eine Steuerpflicht hatten, für das aktuelle Steuerjahr aber nur noch die eine Beteiligung halten und daher theoretisch die Voraussetzungen für die Teilnahme am Sammelverfahren erfüllen, werden die britischen Steuerbehörden die Steuernummer oder Aufforderung zur Abgabe der Erklärung nicht automatisch löschen. Es müsste in diesem Fall ein separater Antrag gestellt werden, um die Abgabepflicht zu beenden. Es kann leider nicht immer garantiert werden, dass dem Antrag zur Nichtabgabe stattgegeben wird. Dementsprechend bitten wir zwecks Weitergabe an unseren britischen Steuerberater um frühzeitige entsprechende Information bis zum **06.09.2023**.

Beteiligte **juristische Personen** können nicht an der Sammelsteuererklärung teilnehmen. Sie erhalten im Herbst automatisch die steuerliche Ergebnismitteilung (Partnership Page) von uns zugesandt.

6. Abfrage Sonderbetriebsausgaben für 2022 und 2023 und Stammdaten

Für die deutsche Steuererklärung Ihrer Fondsgesellschaft erhalten Sie auch bereits die Formulare zur Geltendmachung entstandener Sonderbetriebsausgaben für das Jahr 2022 und das Rumpfgeschäftsjahr 2023. **Sofern Sie derartige Positionen geltend machen möchten, senden Sie uns die Formulare bitte vervollständigt und unterschrieben unter Beifügung der Originalbelege**

bis zum 15. September 2023 zurück.

Es bedarf keiner Rücksendung, wenn Ihnen keine Sonderbetriebsausgaben entstanden sind.

Aufgrund in der Vergangenheit gemachter Erfahrungen mit dem Finanzamt wird die Anerkennung der Aufwendungen vereinfacht, wenn Sie Ihre Belege im Original mit einreichen.

7. Gesellschafterbeschlüsse im Umlaufverfahren

Gemäß den Regelungen des § 9 Abs. 8 des Gesellschaftsvertrages hat die Fondsgeschäftsführung uns beauftragt, die Gesellschafterbeschlüsse für die Geschäftsjahre 2022 und 2023 im schriftlichen Umlaufverfahren durchzuführen.

Ihre fristwahrende Stimmabgabe ist sichergestellt, wenn Ihr Stimmzettel mit einem Poststempel oder einem Faxempfangsbericht eingeht, der kein späteres Datum als den letzten Abstimmungstag ausweist. Wir bitten Sie, die ausgefüllten und unterschriebenen Stimmzettel bis spätestens zum letzten Abstimmungstag, dem

15. September 2023

an uns zurückzusenden. Selbstverständlich können Sie uns die Stimmzettel auch gerne per Fax (Nr. +49 (0)211/136 08-445) oder E-Mail an anlegerbetreuung@ideenkapital.de zusenden. Das Abstimmungsergebnis werden wir Ihnen nach Auswertung der Stimmabgabe schriftlich mitteilen.

Die Beschlussfassung erfolgt mit einfacher Mehrheit der abgegebenen Stimmen. Nicht fristgerecht abgegebene Stimmen werden gemäß § 9 Abs. 8 des Gesellschaftsvertrags bei der Abstimmung nicht berücksichtigt und gelten ebenso wie Enthaltungen gemäß § 9 Abs. 7 als nicht abgegeben.

Sofern Sie an der Beschlussfassung nicht teilnehmen und auch nicht die eingeräumte Vollmacht zur Ausübung Ihres Stimmrechts durch die Treuhandkommanditistin vor dem Ende der Abstimmung schriftlich widerrufen, ist die Treuhandkommanditistin gemäß § 9 Abs. 6 des Gesellschaftsvertrages i.V.m. den § 5 Abs. 2 und § 5 Abs. 4 des Treuhand- und Beteiligungsverwaltungsvertrages unter Berücksichtigung Ihrer Interessen sowie unter Beachtung der Treuepflichten gegenüber den übrigen Gesellschaftern und Treugebern verpflichtet, das Stimmrecht für Sie auszuüben. Auf der Grundlage der vorliegenden Informationen wird sie in diesem Umfang für die Annahme der Beschlussvorschläge stimmen.

Abschließend möchten wir Sie bitten, die bei uns für Ihren Anteil vorliegenden Stammdaten sorgfältig auf dem beiliegenden Stammdatenblatt zu prüfen. Bitte teilen Sie uns etwaige Änderungen auf dem beigefügten Formular postalisch, per Fax (Nr. +49 (0)211/13608-445) oder per E-Mail an anlegerbetreuung@ideenkapital.de mit.

Für Fragen stehen wir Ihnen selbstverständlich sehr gerne zur Verfügung.

Mit freundlichen Grüßen

IDEENKAPITAL PRORENDITA EINS Treuhand GmbH



i. A. Dustin Spiecker
Fondsbetreuer



i. A. Julian Bohnert
Fondsbetreuer

Anlagen

- Jahresabschluss zum 31.12.2022
- Schlussbilanz per 10.08.2023
- Bericht des Steuerberaters, erbschaft- bzw. schenkungssteuerliche sowie steuerliche Werte 2022 und 2023
- Gesellschafterbeschlüsse für das Geschäftsjahr 2022 und 2023
- Formulare Sonderbetriebsausgaben 2022 und 2023

BILANZ
PRORENDITA DREI GmbH & Co. KG i.L.
Düsseldorf

zum
31. Dezember 2022

AKTIVA		PASSIVA	
	31.12.2022 Euro	31.12.2021 Euro	31.12.2022 Euro
A. Anlagevermögen			
Finanzanlagen			
Anteile an verbundenen Unternehmen	19.160,33	1.590.872,46	884.213,50
B. Umlaufvermögen			
Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	873.317,27	400.716,42	10.738,35
C. Nicht durch Vermögensanlagen gedeckter Verlustanteil Kommanditisten	4.329,43	3.404,81	1.855,18
	896.807,03	1.994.993,69	896.807,03
			1.994.993,69

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG
für die Zeit vom
1. Januar 2022 bis 31. Dezember 2022

**PRORENDITA DREI GmbH & Co. KG i.L.
Düsseldorf**

	2022 Euro	2021 Euro
1. sonstige betriebliche Erträge	0,00	94.393,04
2. sonstige betriebliche Aufwendungen	292.228,61	74.069,26
3. Erträge aus Beteiligungen	20.227,08	0,00
4. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	2.579,35	157,33
5. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	<u>899,67</u>	<u>0,00</u>
6. Ergebnis nach Steuern	<u>270.321,85-</u>	<u>20.481,11</u>
7. Jahresfehlbetrag	270.321,85	20.481,11-
8. Belastung auf Kapitalkonten	270.321,85	0,00
9. Gutschrift auf Kapitalkonten	<u>0,00</u>	<u>20.481,11</u>
10. Bilanzgewinn	<u><u>0,00</u></u>	<u><u>0,00</u></u>

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG
für die Zeit vom
1. Januar 2023 bis 10. August 2023

**PRORENDITA DREI GmbH & Co. KG i.L.
Düsseldorf**

	2023 Euro	2022 Euro
1. sonstige betriebliche Erträge	24.392,03	0,00
2. sonstige betriebliche Aufwendungen	160.495,06	292.228,61
3. Erträge aus Beteiligungen	3.196,29	20.227,08
4. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	8.557,95	2.579,35
5. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	<u>0,00</u>	<u>899,67</u>
6. Ergebnis nach Steuern	<u>124.348,79-</u>	<u>270.321,85-</u>
7. Jahresfehlbetrag	124.348,79	270.321,85
8. Belastung auf Kapitalkonten	<u>124.348,79</u>	<u>270.321,85</u>
9. Bilanzgewinn	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

Bericht des Steuerberaters

Bericht des Steuerberaters für 2022

PRORENDITA DREI GmbH & Co. KG

1. Jahresabschluss für das Geschäftsjahr 01.01.2022 bis 31.12.2022

Der Jahresabschluss für das Geschäftsjahr 2022 wurde durch die Kanzlei Seibel Hüls Partner Steuerberater, Wuppertal, erstellt.

Die Gesellschaft hat zum 31. Dezember 2022 ein Kommanditkapital von EUR 75.887.000,00 und eine Komplementäreinlage von EUR 0,00.

Der Jahresabschluss für das Geschäftsjahr 2022 weist einen Jahresfehlbetrag in Höhe von EUR 270.321,85 (Vorjahr: Jahresüberschuss in Höhe von EUR 20.481,11) aus, der im Wesentlichen aus der Abwicklung der Gesellschaft resultiert.

2. Steuererklärungen

Der Feststellungsbescheid für die im Kalenderjahr 2022 eingereichte **Steuererklärung 2021** ist seitens des Finanzamts noch nicht erlassen worden.

Auf der Grundlage des Jahresabschlusses 2022 werden wir die **Steuererklärung 2022** der Gesellschaft voraussichtlich bis Ende August 2023 fertigstellen.

Bei der PRORENDITA DREI GmbH & Co. KG handelt es sich um eine Personengesellschaft, die ausschließlich an der PRORENDITA THREE LIMITED PARTNERSHIP und an der PRORENDITA THREE Limited beteiligt war. Diese beiden Gesellschaften hatten ihren Sitz in Chester, Großbritannien. Das modifizierte, steuerliche Ergebnis der PRORENDITA THREE LIMITED PARTNERSHIP bildet einen Bestandteil des deutschen steuerlichen Ergebnisses, das sich im Rahmen des Progressionsvorbehaltes auf die Steuerzahllast der Anleger auswirkt.

Im Rahmen der Erstellung der Steuererklärungen wird das handelsrechtliche in das steuerliche Ergebnis übergeleitet. Dabei werden die vorgenannten Abschreibungen auf den Beteiligungsansatz an der PRORENDITA THREE LIMITED PARTNERSHIP eliminiert.

Die uns durch die Treuhänderin mitgeteilten Sonderbetriebseinnahmen und –ausgaben werden neben den Ergebnissen aus den Ergänzungsbilanzen einzelner Anleger wie gewohnt in der Steuererklärung berücksichtigt.

Das aus der PRORENDITA DREI GmbH & Co. KG stammende vorläufige zu versteuernde Ergebnis für das Jahr 2022 beträgt inklusive des Ergebnisses der PRORENDITA THREE LIMITED PARTNERSHIP, jedoch vor Berücksichtigung von Sonderbetriebsausgaben und Gewinnen bzw. Verlusten aus den Ergänzungsrechnungen einzelner Gesellschafter, EUR -446.474,03 (im Vorjahr: EUR 2.141,78). Von diesem Ergebnis sind EUR -449.233,38 in Deutschland steuerfrei, da es sich hierbei um in Großbritannien steuerpflichtige Einkünfte handelt, die in Deutschland nur dem Progressionsvorbehalt unterliegen. Der verbleibende Betrag in Höhe von EUR 2.579,35 (Vorjahr EUR 157,33) ist hingegen in Deutschland steuerpflichtig.

Das steuerliche Ergebnis wird auf die Gesellschafter entsprechend den Regelungen des Gesellschaftsvertrages verteilt.

Das dem einzelnen Anleger zugewiesene steuerliche Ergebnis wird diesem in einem separaten Schreiben mitgeteilt.

3. **Betriebsprüfung**

Eine steuerliche Außenprüfung hat bislang nicht stattgefunden.

Wuppertal, den 31. Juli 2023



Dipl.-Kfm. Bernd Hüls

Steuerberater

Seibel Hüls Partner PartGmbH

Bericht des Steuerberaters

Bericht des Steuerberaters für 2023

PRORENDITA DREI GmbH & Co. KG

1. Jahresabschluss für das Geschäftsjahr 01.01.2023 bis 10.08.2023

Der Jahresabschluss für das Geschäftsjahr 2023 wurde durch die Kanzlei Seibel Hüls Partner Steuerberater, Wuppertal, erstellt. Der Abschluss zum 10. August 2023 stellt die Schlussbilanz der Gesellschaft dar.

Die Gesellschaft hat zum 10. August 2023 ein Kommanditkapital von EUR 75.872.000,00 und eine Komplementäreinlage von EUR 0,00.

Der Jahresabschluss für das Geschäftsjahr 2023 weist einen Jahresfehlbetrag in Höhe von EUR -124.348,79 (Vorjahr: Jahresfehlbetrag in Höhe von EUR -270.321,85) aus, der im Wesentlichen aus der Abwicklung der Gesellschaft resultiert.

2. Steuererklärungen

Der Feststellungsbescheid für die **Steuererklärung 2022** ist seitens des Finanzamts noch nicht erlassen worden.

Auf der Grundlage des Jahresabschlusses 2023 werden wir die **Steuererklärung 2023** der Gesellschaft voraussichtlich bis Ende November 2023 fertigstellen.

Bei der PRORENDITA DREI GmbH & Co. KG handelt es sich um eine Personengesellschaft, die ausschließlich an der PRORENDITA THREE LIMITED PARTNERSHIP und an der PRORENDITA THREE Limited beteiligt war. Diese beiden Gesellschaften hatten ihren Sitz in Chester, Großbritannien.

Im Rahmen der Erstellung der Steuererklärungen wird das handelsrechtliche in das steuerliche Ergebnis übergeleitet.

Die uns durch die Treuhänderin mitgeteilten Sonderbetriebseinnahmen und –ausgaben werden neben den Ergebnissen aus den Ergänzungsbilanzen einzelner Anleger wie gewohnt in der Steuererklärung berücksichtigt.

Das aus der PRORENDITA DREI GmbH & Co. KG stammende vorläufige zu versteuernde Ergebnis für das Jahr 2023 beträgt vor Berücksichtigung von Sonderbetriebsausgaben und

Gewinnen bzw. Verlusten aus den Ergänzungsrechnungen einzelner Gesellschafter, EUR -124.378,79. Im Jahr 2023 kommt hinzu, dass die Kapitalkonten der Gesellschafter entfallen. Hierdurch ergeben sich weitere steuerliche Verluste in Höhe von insgesamt EUR -9.748.593,71. Während die steuerlichen Ergebnisse in den Vorjahren im Wesentlichen in Großbritannien versteuert wurden, fällt das Besteuerungsrecht nun im Jahr 2023 aufgrund des Doppelbesteuerungsabkommens an die Bundesrepublik Deutschland zurück. Die negativen Einkünfte aus dem laufenden Geschäft einerseits und dem Entfall der Kapitalkonten andererseits werden also in Deutschland bei den Anlegern steuerlich berücksichtigt.

Das steuerliche Ergebnis wird auf die Gesellschafter entsprechend den Regelungen des Gesellschaftsvertrages verteilt.

Das dem einzelnen Anleger zugewiesene steuerliche Ergebnis wird diesem in einem separaten Schreiben mitgeteilt.

3. **Betriebsprüfung**

Eine steuerliche Außenprüfung hat bislang nicht stattgefunden.

Wuppertal, den 11. August 2023



Dipl.-Kfm. Bernd Hüls

Steuerberater

Seibel Hüls Partner PartGmbH

IK Prorendita Eins Treuhand GmbH
Berliner Allee 27-29
40212 Düsseldorf

Ansprechpartner: Herr Dustin Spiecker
Telefon: +49 (0)211/136 08-300
Telefax: +49 (0)211/136 08-445
E-Mail: anlegerbetreuung@ideenkapital.de

Herr
Max Mustermann
Musterweg XX
XXXXXX Musterstadt

Ihre Steuerdaten

Finanzamt: XXX
Steuernummer: XXX

Mitteilung
(für Ihre Unterlagen)

Sie sind als Zeichner Nummer XXX an der

PRORENDITA DREI GmbH & Co. KG

mit einer Einlage von XX.XXX,XX EUR beteiligt.

Die Gesellschaft hat die Steuererklärung für das Jahr 2022 beim Finanzamt XXX unter der Steuernummer XX/XXX/XXXXXX eingereicht. Nach der Steuererklärung entfallen auf Ihren Anteil folgende Besteuerungsgrundlagen:

Einkünfte aus Gewerbebetrieb

- steuerpflichtig gemäß § 15 EStG	(Anlage G, Zeile 8)	XX,XX EUR
- steuerfrei unter Progressionsvorbehalt	(Anlage AUS, Zeile 66)	XX,XX EUR

Steuerabzugsbeträge

- Kapitalertragsteuer	(Anlage KAP-BET, Zeile 34)	X,XX EUR
- Solidaritätszuschlag	(Anlage KAP-BET, Zeile 35)	X,XX EUR

Die Ermittlung dieser Werte erfolgte gemäß § 11 des Gesellschaftsvertrages. Danach werden den Kommanditisten im Verhältnis ihrer Kapitaleinlagen die steuerlichen Ergebnisse zugewiesen. Die anrechenbaren Steuern können gemäß § 36 Abs. 2 Nr. 2 EStG auf die Einkommensteuer des Veranlagungszeitraums 2022 angerechnet werden.

Die Tätigkeit der PRORENDITA DREI GmbH & Co. KG beschränkt sich ausschließlich auf das Halten der PRORENDITA THREE LP sowie deren Vollhafterin, der PRORENDITA THREE LTD, Großbritannien. Die erzielten Zinseinkünfte sind, soweit sie nicht der englischen Betriebsstätte zuzurechnen sind, als gewerbliche Einkünfte gemäß § 15 EStG in Deutschland zu versteuern. Für die aus der Handelstätigkeit mit englischen Lebensversicherungspolice der PRORENDITA THREE LP erzielten Einkünfte steht nach Art. III Abs. 2 des Doppelbesteuerungsabkommens zwischen Deutschland und Großbritannien (DBA) das Besteuerungsrecht Großbritannien zu. Gleichzeitig sind diese Einkünfte nach Art. XVIII Abs. 2 (a) DBA unter Progressionsvorbehalt von der deutschen Besteuerung freigestellt. Im Falle negativer Einkünfte werden diese gemäß § 32 b EStG in Deutschland dem negativen Progressionsvorbehalt unterworfen.

Der erbschaft- bzw. schenkungssteuerliche Wert Ihres Anteils zum 31.12.2022 beträgt: XXX,XX EUR.

Diese maschinell erstellte Mitteilung wird nicht unterschrieben.

IK Prorendita Eins Treuhand GmbH
Berliner Allee 27-29
40212 Düsseldorf

Ansprechpartner: Herr Dustin Spiecker
Telefon: +49 (0)211/136 08-300
Telefax: +49 (0)211/136 08-445
E-Mail: anlegerbetreuung@ideenkapital.de

Herr
Max Mustermann
Musterweg XX
XXXXXX Musterstadt

Ihre Steuerdaten

Finanzamt: XXX
Steuernummer: XXX

Mitteilung
(für Ihre Unterlagen)

Sie sind als Zeichner Nummer XXX an der

PRORENDITA DREI GmbH & Co. KG

mit einer Einlage von XX.XXX,XX EUR beteiligt.

Die Gesellschaft wird die Steuererklärung für das Jahr 2023 beim Finanzamt XXX unter der Steuernummer XX/XXX/XXXXXX einreichen. Nach der Steuererklärung entfallen auf Ihren Anteil folgende Besteuerungsgrundlagen:

Einkünfte aus Gewerbebetrieb

- steuerpflichtig gemäß § 15 EStG	(Anlage G, Zeile 8)	XX,XX EUR
-----------------------------------	----------------------------	-----------

Steuerabzugsbeträge

- Kapitalertragsteuer	(Anlage KAP-BET, Zeile 34)	X,XX EUR
- Solidaritätszuschlag	(Anlage KAP-BET, Zeile 35)	X,XX EUR

Die Ermittlung dieser Werte erfolgte gemäß § 11 des Gesellschaftsvertrages. Danach werden den Kommanditisten im Verhältnis ihrer Kapitaleinlagen die steuerlichen Ergebnisse zugewiesen. Die anrechenbaren Steuern können gemäß § 36 Abs. 2 Nr. 2 EStG auf die Einkommensteuer des Veranlagungszeitraums 2023 angerechnet werden.

Die Tätigkeit der PRORENDITA DREI GmbH & Co. KG beschränkte sich ausschließlich auf das Halten der PRORENDITA THREE LP sowie deren Vollhafterin, der PRORENDITA THREE LTD, Großbritannien. Im Jahr 2023 entfallen die Kapitalkonten der Gesellschafter. Hierdurch ergeben sich steuerliche Verluste. Während die steuerlichen Ergebnisse in den Vorjahren im Wesentlichen in Großbritannien versteuert wurden, fällt das Besteuerungsrecht nun im Jahr 2023 aufgrund des Doppelbesteuerungsabkommens an die Bundesrepublik Deutschland zurück. Die negativen Einkünfte aus dem laufenden Geschäft einerseits und dem Entfall der Kapitalkonten andererseits werden also in Deutschland bei den Anlegern steuerlich berücksichtigt.

Diese maschinell erstellte Mitteilung wird nicht unterschrieben.

Mustermann, Max, Musterweg XXX, XXXXX Musterstadt

IDEENKAPITAL PRORENDITA EINS Treuhandgesellschaft mbH
Prorendita III | ULV 2022
Berliner Allee 27-29
40212 Düsseldorf

Fonds: PRORENDITA DREI GmbH & Co. KG
Kundennummer: XXXXXX

Telefon: 0211 13608 - 300
Telefax: 0211 13608 - 445
E-Mail: anlegerbetreuung@ideenkapital.de

Datum: 22.08.2023

Achtung Terminsache: Rückmeldung bitte bis 19.09.2023

Gesellschafterbeschlüsse für die Geschäftsjahr 2022

Anteilsnummer: XXX

Ich, der/die unterzeichnende Gesellschafter/in erkläre zu den nachfolgenden Beschlüssen meine:
(Zutreffendes bitte ankreuzen.)

	Zustimmung	Ablehnung	
Top 1	☐	☐	Feststellung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2022 gemäß § 9 Abs. 2 (b) des Gesellschaftsvertrags Der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022 mit einem Jahresfehlbetrag in Höhe von 270.321,85 EUR wird festgestellt.
Top 2	☐	☐	Entlastung der persönlich haftenden Gesellschafterin, der PRORENDITA DREI Verwaltungsgesellschaft mbH i.L. gemäß § 9 Abs. 2 (e) des Gesellschaftsvertrags Der persönlich haftenden Gesellschafterin, der PRORENDITA DREI Verwaltungsgesellschaft mbH i.L., ihren Liquidatoren und Prokuristen, wird für das Geschäftsjahr 2022 Entlastung erteilt.
Top 3	☐	☐	Beschluss über die Ergebnisverwendung 2022 gemäß § 9 Abs. 2 (c) des Gesellschaftsvertrags Das Ergebnis des festgestellten Jahresabschlusses 2022 wird dem Kapitalkonto belastet.

Ort, Datum

Unterschrift des/der Gesellschafters/in

Mustermann, Max, Musterweg XXX, XXXXX Musterstadt

IDEENKAPITAL PRORENDITA EINS Treuhandgesellschaft mbH
Prorendita III | ULV 2023
Berliner Allee 27-29
40212 Düsseldorf

Fonds: PRORENDITA DREI GmbH & Co. KG
Kundennummer: XXXXXX

Telefon: 0211 13608 - 300
Telefax: 0211 13608 - 445
E-Mail: anlegerbetreuung@ideenkapital.de

Datum: 22.08.2023

Achtung Terminsache: Rückmeldung bitte bis 19.09.2023

Gesellschafterbeschlüsse für die Geschäftsjahr 2023

Anteilsnummer: XXX

Ich, der/die unterzeichnende Gesellschafter/in erkläre zu den nachfolgenden Beschlüssen meine:
(Zutreffendes bitte ankreuzen.)

	Zustimmung	Ablehnung	
Top 1	☐	☐	Feststellung der Schlussbilanz per 10.08.2023 Die Schlussbilanz des Rumpfgeschäftsjahres zum 10.08.2023 mit einem Jahresfehlebetrag in Höhe von 124.348,79 EUR wird festgestellt.
Top 2	☐	☐	Entlastung der persönlich haftenden Gesellschafterin, der PRORENDITA DREI Verwaltungsgesellschaft mbH i.L. gemäß § 9 Abs. 2 (e) des Gesellschaftsvertrags Der persönlich haftenden Gesellschafterin, der PRORENDITA DREI Verwaltungsgesellschaft mbH i.L., ihren Liquidatoren und Prokuristen, wird für das Rumpfgeschäftsjahr 2023 Entlastung erteilt.
Top 3	☐	☐	Löschung der Gesellschaft gem. § 18 des Gesellschaftsvertrags Die Gesellschaft wird aufgelöst und aus dem Handelsregister gelöscht. Die Restliquidität wird an die Gesellschafter ausgeschüttet.

Ort, Datum

Unterschrift des/der Gesellschafters/in

Mustermann, Max, Musterweg XXX, XXXXX Musterstadt

IDEENKAPITAL PRORENDITA EINS Treuhandgesellschaft mbH
Prorendita III | ULV 2022
Berliner Allee 27-29
40212 Düsseldorf

Fonds: PRORENDITA DREI GmbH & Co. KG
Kundennummer: XXXXXX

Telefon: 0211 13608 - 300
Telefax: 0211 13608 - 445
E-Mail: anlegerbetreuung@ideenkapital.de

Datum: 22.08.2023

Achtung Terminsache: Rücksendung bitte bis 19.09.2023

Anteilsnummer XXX
Gesellschafter Mustermann, Max

Angaben zur Geltendmachung von Sonderbetriebsausgaben für das Jahr 2022

a) Sofern ich zur Finanzierung meiner Beteiligung ein Darlehen in Anspruch genommen habe, mache ich folgende Angaben:

- Darlehensgeber / Bank
- in 2022 angefallene Zinsen EUR
- in 2022 angefallene Gebühren EUR

b) Sonderbetriebsausgaben, die im Zusammenhang mit meiner Beteiligung in 2022 angefallen sind:

- Reisekosten EUR
- Rechts- und Beratungskosten EUR
- Notargebühren EUR
- Sonstiges (Telefon, Porto) EUR

Summe der Sonderbetriebsausgaben **EUR**

Ich bestätige, dass die oben genannten Aufwendungen im wirtschaftlichen Zusammenhang mit meiner Beteiligung stehen. Die entsprechenden Belege sind beigelegt: ☐ Ja ☐ Nein

Mir ist bekannt, dass diese Erklärung Bestandteil der Steuererklärung der Gesellschaft wird, die Angaben in eigener Verantwortung erfolgen und nicht durch die Treuhandgesellschaft, die IDEENKAPITAL PRORENDITA EINS Treuhand GmbH, und/oder durch die zur Erstellung der Steuererklärung beauftragte Steuerberatungsgesellschaft geprüft werden. Ich versichere, die Angaben in dieser Erklärung nach bestem Wissen und Gewissen gemacht zu haben.

Ort Datum Unterschrift

Mustermann, Max, Musterweg XXX, XXXXX Musterstadt

IDEENKAPITAL PRORENDITA EINS Treuhandgesellschaft mbH
Prorendita III | ULV 2023
Berliner Allee 27-29
40212 Düsseldorf

Fonds: PRORENDITA DREI GmbH & Co. KG
Kundennummer: XXXXXX

Telefon: 0211 13608 - 300
Telefax: 0211 13608 - 445
E-Mail: anlegerbetreuung@ideenkapital.de

Datum: 22.08.2023

Achtung Terminsache: Rücksendung bitte bis 19.09.2023

Anteilsnummer XXX
Gesellschafter Mustermann, Max

Angaben zur Geltendmachung von Sonderbetriebsausgaben für das Rumpfgeschäftsjahr 2023

c) Sofern ich zur Finanzierung meiner Beteiligung ein Darlehen in Anspruch genommen habe, mache ich folgende Angaben:

- Darlehensgeber / Bank
- in 2023 angefallene Zinsen EUR
- in 2023 angefallene Gebühren EUR

d) Sonderbetriebsausgaben, die im Zusammenhang mit meiner Beteiligung in 2023 angefallen sind:

- Reisekosten EUR
- Rechts- und Beratungskosten EUR
- Notargebühren EUR
- Sonstiges (Telefon, Porto) EUR

Summe der Sonderbetriebsausgaben **EUR**

Ich bestätige, dass die oben genannten Aufwendungen im wirtschaftlichen Zusammenhang mit meiner Beteiligung stehen. Die entsprechenden Belege sind beigelegt: ☐ Ja ☐ Nein

Mir ist bekannt, dass diese Erklärung Bestandteil der Steuererklärung der Gesellschaft wird, die Angaben in eigener Verantwortung erfolgen und nicht durch die Treuhandgesellschaft, die IDEENKAPITAL PRORENDITA EINS Treuhand GmbH, und/oder durch die zur Erstellung der Steuererklärung beauftragte Steuerberatungsgesellschaft geprüft werden. Ich versichere, die Angaben in dieser Erklärung nach bestem Wissen und Gewissen gemacht zu haben.

Ort	Datum	Unterschrift
-----	-------	--------------