

J A H R E S A B S C H L U S S



zum 31. Dezember 2021

**für die
Carsten Repenning Dachdeckerei
GmbH
Dachdeckerei
Stolpe**

Bescheinigung

Ich habe auftragsgemäß den nachstehenden Jahresabschluss - bestehend aus der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung sowie Anhang – der Carsten Repening Dachdeckerei GmbH für das Geschäftsjahr 01.01.2021 bis 31.12.2021 unter Beachtung der deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und der ergänzenden Bestimmungen des Gesellschaftsvertrages erstellt.

Grundlage für die Erstellung waren die von mir geführten Bücher und die mir darüber hinaus vorgelegten Belege und Bestandsnachweise, die ich auftragsgemäß nicht geprüft habe, sowie die mir erteilten Auskünfte.

Die Buchführung sowie die Aufstellung des Inventars und des Jahresabschlusses nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen liegen in der Verantwortung des gesetzlichen Vertreters der Gesellschaft.

Ich habe meinen Auftrag unter Beachtung der Verlautbarung der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen durchgeführt. Dieser umfasst die Entwicklung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung auf Grundlage der Buchführung und des Inventars sowie der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.

Ein Erstellungsbericht wurde nicht beauftragt.

Kiel, den 31. Mai 2022



**Silke Beuck
Steuerberater**

Bilanz zum 31.12.2021

Carsten Repenning Dachdeckerei GmbH
Dachdeckerei

Stolpe

AKTIVA		PASSIVA	
	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR	Geschäftsjahr EUR
			Vorjahr EUR
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			
1. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	9.573,39	0,00	25.000,00
2. Geschäfts- oder Firmenwert	1.996,00	2.176,00	273.161,73
			53.884,78
			352.046,51
			298.161,73
II. Sachanlagen			
1. andere Anlagen, Betriebs- und Ge- schäftsausstattung			25.739,66
			13.900,00
			19.474,10
			39.639,66
III. Finanzanlagen			
1. Beteiligungen			0,00
Summe Anlagevermögen			312.760,07
			10.172,78
Übertrag	131.534,98	51.238,00	371.520,61
			322.932,85
			337.801,39
			Handelsrecht

Bilanz zum 31.12.2021

Carsten Repenning Dachdeckerei GmbH
Dachdeckerei

Stolpe

AKTIVA				PASSIVA		
	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR	Übertrag	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR	
Übertrag	131.534,98	51.238,00		387.873,18	337.801,39	
					322.932,85	
B. Umlaufvermögen						
I. Vorräte						
1. unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	357.159,56	312.760,13				
2. fertige Erzeugnisse und Waren	15.749,11	11.120,58				
	372.908,67	323.880,71				
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände						
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	98.584,97	170.290,52				
2. sonstige Vermögensgegenstände	71.352,30	70.648,34				
	169.937,27	240.938,86				
III. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks						
	190.300,96	92.709,13				
Summe Umlaufvermögen	733.146,90	657.528,70				
Übertrag	864.681,88	708.766,70	Übertrag	880.575,89	731.594,59	Handelsrecht

Bilanz zum 31.12.2021

Carsten Repenning Dachdeckerei GmbH
Dachdeckerei

Stolpe

AKTIVA	PASSIVA			
	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag	864.681,88	708.766,70	Übertrag	Übertrag
C. Rechnungsabgrenzungsposten	15.894,01	22.827,89		
	880.575,89	731.594,59	880.575,89	731.594,59

Gewinn- und Verlustrechnung vom 01.01.2021 bis 31.12.2021

Carsten Repenning Dachdeckerei GmbH
Dachdeckerei**Stolpe**

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
1. Umsatzerlöse		1.254.653,58	1.016.897,49
2. Erhöhung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen		44.399,43	176.813,08
3. Gesamtleistung		1.299.053,01	1.193.710,57
4. sonstige betriebliche Erträge			
a) übrige sonstige betriebliche Erträge		54.021,47	54.914,29
5. Materialaufwand			
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	266.088,82		192.605,70
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	108.649,05		93.671,29
		374.737,87	286.276,99
6. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	499.218,62		422.573,99
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	189.401,31		140.578,25
		688.619,93	563.152,24
7. Abschreibungen			
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen		15.823,68	10.243,01
8. sonstige betriebliche Aufwendungen			
a) Raumkosten	8.011,04		14.483,62
b) Versicherungen, Beiträge und Abgaben	19.104,23		17.171,77
c) Reparaturen und Instandhaltungen	2.928,59		1.017,89
d) Fahrzeugkosten	53.594,89		47.863,13
e) Werbe- und Reisekosten	6.881,34		7.231,92
f) Kosten der Warenabgabe	2.500,00		6.300,00
g) verschiedene betriebliche Kosten	95.007,00		72.629,43
h) Verluste aus Wertminderungen von Gegenständen des Umlaufvermögens und Einstellung in die Wertberichtigung zu Forderungen	0,00		1.661,06
i) übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	200,00		0,00
		188.227,09	168.358,82
9. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens		359,99	125,88
10. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		1.154,26	330,55
11. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		685,54	126,00
Übertrag		86.494,62	220.924,23

Gewinn- und Verlustrechnung vom 01.01.2021 bis 31.12.2021

Carsten Repenning Dachdeckerei GmbH
Dachdeckerei

Stolpe

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		86.494,62	220.924,23
12. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag		31.012,84	44.310,70
13. Ergebnis nach Steuern		55.481,78	176.613,53
14. sonstige Steuern		1.597,00	1.168,00
15. Jahresüberschuss		53.884,78	175.445,53

Kontennachweis zur Bilanz zum 31.12.2021

Carsten Repenning Dachdeckerei GmbH
Dachdeckerei

Stolpe

AKTIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
	entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten			
25	Ähnl. Rechte, Werte, entgeltl. erworben		9.573,39	0,00
	Geschäfts- oder Firmenwert			
35	Geschäfts- oder Firmenwert		1.996,00	2.176,00
	andere Anlagen, Betriebs- und Geschäfts- ausstattung			
320	Pkw	31.690,00		0,00
350	Lkw	57.407,00		30.637,00
380	Sonstige Transportmittel	1.735,00		1.957,00
400	Betriebsausstattung	23.873,00		12.868,00
			114.705,00	45.462,00
	Beteiligungen			
510	Beteiligungen		5.260,59	3.600,00
	unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen			
7000	Unfertige Erzeugnisse u.Leistg. 19%	296.018,93		91.872,36
7001	Unfertige Erzeugnisse u.Leistg. 16%	58.954,96		220.887,77
7002	Unfertige Arbeiten § 13b UStG	2.185,67		0,00
			357.159,56	312.760,13
	fertige Erzeugnisse und Waren			
3980	Bestand Waren		15.749,11	11.120,58
	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen			
998	Einzelwertberichtigung Forderung(b.1J)	3.322,13-		3.322,13-
1400	Forderungen aus L+L	82.269,20		153.974,75
1410	Forderungen aus L+L ohne Kontokorrent	19.637,90		19.637,90
			98.584,97	170.290,52
	sonstige Vermögensgegenstände			
1381	Forderungen gegen GmbH-Gesellschafter	55.796,72		57.697,65
1500	Sonstige Vermögensgegenstände	8.819,34		6.027,59
1520	Forderungen ggb. Krankenkasse aus AAG	2.122,66		0,00
1530	Forderg. gg. Personal Lohn- und Gehalt	750,14		1.000,00
1548	Vorst. in Folgeperiode /-jahr abziehbar	3.863,44		769,34
1600	Verbindlichkeiten aus Lieferungen+Leist.	0,00		5.153,76
			71.352,30	70.648,34

Übertrag

674.380,92

616.057,57

Handelsrecht

Kontennachweis zur Bilanz zum 31.12.2021

Carsten Repenning Dachdeckerei GmbH
Dachdeckerei

Stolpe

AKTIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag			674.380,92	616.057,57
	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks			
1000	Kasse	794,35		2.133,30
1210	Girokonto Förde Sparkasse # 1003144530	<u>189.506,61</u>		<u>90.575,83</u>
			190.300,96	92.709,13
	Rechnungsabgrenzungsposten			
980	Aktive Rechnungsabgrenzung		15.894,01	22.827,89
			<u>880.575,89</u>	<u>731.594,59</u>

Kontennachweis zur Bilanz zum 31.12.2021

Carsten Repenning Dachdeckerei GmbH
Dachdeckerei

Stolpe

PASSIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
	Gezeichnetes Kapital			
800	Gezeichnetes Kapital		25.000,00	25.000,00
	Gewinnvortrag			
860	Gewinnvortrag vor Verwendung		273.161,73	97.716,20
	Jahresüberschuss			
	Jahresüberschuss		53.884,78	175.445,53
	Steuerrückstellungen			
956	Gewerbesteuerrückstellung § 4 (5b) EStG	1.191,00		10.995,00
963	Körperschaftsteuerrückstellung	1.383,10		14.744,66
			2.574,10	25.739,66
	sonstige Rückstellungen			
974	Rückstellungen f. Gewährleistungen	11.900,00		9.400,00
977	Rückstellungen für Abschluss u. Prüfung	5.000,00		4.500,00
			16.900,00	13.900,00
	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten			
650	Darl. Santander Bank # 9910652140		30.655,54	0,00
	erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen			
1717	Erhaltene Anzahlungen 16% USt	58.954,91		220.887,71
1718	Erhaltene Anzahlungen 19% USt	275.014,24		91.872,36
			333.969,15	312.760,07
	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen			
1600	Verbindlichkeiten aus Lieferungen+Leist.		23.248,49	10.172,78
	sonstige Verbindlichkeiten			
1700	Sonstige Verbindlichkeiten	35.272,94		20.880,47
1736	Verbindl. Steuern und Abgaben	41.922,97		5.180,00
1740	Verbindlichk. aus Lohn und Gehalt	13.682,95		13.520,25
1741	Verbindlichk. Lohn- und Kirchensteuer	5.924,22		6.132,50
1742	Verbindlichk. soziale Sicherheit	320,15		1.108,65
1743	Verbindlichk. LAK	4.558,04		3.655,78
1744	Verbindlichk. Pfändungen	845,15		0,00
1750	Verbindlichkeiten a. Vermögensbildung	80,00		80,00
		102.606,42		50.557,65
1568	Abziehbare Vorsteuer 5%	0,00		30,04-
1571	Abziehbare Vorsteuer 7%	77,34-		4,04-
1574	Abziehbare Vorsteuer aus EU-Erwerb 19%	24,22-		0,00
1575	Abziehbare Vorsteuer 16%	769,08-		39.753,61-
		101.735,78	759.393,79	10.769,96
Übertrag				660.734,24

Kontennachweis zur Bilanz zum 31.12.2021

Carsten Repenning Dachdeckerei GmbH
Dachdeckerei**Stolpe****PASSIVA**

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		101.735,78	759.393,79	660.734,24 10.769,96
1576	Abziehbare Vorsteuer 19%	101.711,61-		27.603,22-
1577	Abziehbare Vorsteuer § 13b UStG 19%	10.532,83-		3.626,95-
1579	Abziehbare Vorsteuer § 13b UStG 16%	0,00		3.546,88-
1589	Abziehbare Vorsteuer aus EU-Erwerb 16%	0,00		24,72-
1774	Umsatzsteuer aus EU-Erwerb 19%	24,22		0,00
1775	Umsatzsteuer 16%	25.909,25-		109.517,81
1776	Umsatzsteuer 19%	256.029,34		99.215,03
1780	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	127.431,49-		140.613,63-
1785	Umsatzsteuer nach § 13b UStG	0,00		3.546,88
1786	Umsatzsteuer aus EU-Erwerb 16%	0,00		24,72
1787	Umsatzsteuer nach § 13b UStG 19%	10.532,83		3.626,95
1789	Umsatzsteuer laufendes Jahr	17.716,88		19.574,40
1790	Umsatzsteuer Vorjahr	728,23		0,00
		<u>18.575,68</u>		<u>20.302,70</u>
			121.182,10	<u>70.860,35</u>
			880.575,89	731.594,59

Kontennachweis zur G.u.V. vom 01.01.2021 bis 31.12.2021

Carsten Repenning Dachdeckerei GmbH
Dachdeckerei
Stolpe

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Umsatzerlöse				
8337	Erlöse aus Leistungen nach § 13b UStG	91.973,42		6.508,60
8400	Erlöse 19%	1.163.284,21		1.010.422,70
8735	Gewährte Skonti 16 % USt	0,04-		33,78-
8736	Gewährte Skonti 19 % USt	<u>604,01-</u>		<u>0,03-</u>
			1.254.653,58	1.016.897,49
Erhöhung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen				
8970	Bestandsveränderung unfertige Leistung	42.213,76		176.813,08
8971	Bestandsveränd. unfert.Leistungen § 13b	<u>2.185,67</u>		<u>0,00</u>
			44.399,43	176.813,08
übrige sonstige betriebliche Erträge				
2749	Erstattungen AufwendungsausgleichsG	12.767,88		12.022,55
8605	Sonst. Erträge betriebl. und regelmäßig	39.551,89		42.845,05
8610	Verrechnete sonstige Sachbezüge	0,00		46,69
8611	Verrech. sonstige Sachbezüge Kfz 19% USt	<u>1.701,70</u>		<u>0,00</u>
			54.021,47	54.914,29
Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren				
3400	Wareneingang 19% Vorsteuer	289.327,32		207.289,57
3736	Erhaltene Skonti 19% Vorsteuer	10.937,29-		3.110,46-
3737	Erhaltene Skonti 16% Vorsteuer	7,73-		4.843,56-
3760	Erhaltene Boni 19% Vorsteuer	7.664,95-		5.205,20-
3960	Bestandsveränderung RHB-Stoffe / Waren	<u>4.628,53-</u>		<u>1.524,65-</u>
			266.088,82	192.605,70
Aufwendungen für bezogene Leistungen				
3100	Fremdleistungen	905,00		3.155,51
3101	Miete Baugeräte	49.645,52		49.258,58
3106	Fremdleistungen 19% Vorsteuer	2.662,57		0,00
3120	Bauleistungen §13b UStG 19% Vorst./USt	<u>55.435,96</u>		<u>41.257,20</u>
			108.649,05	93.671,29
Löhne und Gehälter				
4110	Löhne	412.473,01		327.479,32
4120	Gehälter	12.812,40		11.880,00
4127	Geschäftsführergehälter	68.511,40		76.234,35
4145	Freiwillige soziale Aufwendung. LSt-pfl.	0,00		46,69
4170	Vermögenswirksame Leistungen	622,08		414,72
4194	Pauschale Steuer für Minijobber	106,23		104,79
4195	Löhne für Minijobs	4.693,50		6.057,40
4198	Pauschale Steuer für Arbeitnehmer	0,00		4,17
4199	Pauschale Steuer für Aushilfen	<u>0,00</u>		<u>352,55</u>
			499.218,62	422.573,99
Übertrag			479.117,99	539.773,88

Kontennachweis zur G.u.V. vom 01.01.2021 bis 31.12.2021

Carsten Repenning Dachdeckerei GmbH
Dachdeckerei**Stolpe**

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag			479.117,99	539.773,88
	soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung			
4130	Gesetzliche Sozialaufwendungen	89.827,53		69.808,97
4131	Beiträge LAK	54.101,74		34.667,94
4135	Umlage Krankenkasse	12.735,29		9.122,46
4138	Beiträge zur Berufsgenossenschaft	24.215,07		18.750,18
4140	Freiwillige soziale Aufwendung. LSt-frei	1.435,04		5.488,53
4165	Aufwendungen für Altersversorgung	<u>7.086,64</u>		<u>2.740,17</u>
			189.401,31	140.578,25
	Abschreibungen			
	auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen			
4824	Abschr. Geschäfts- oder Firmenwert	180,00		180,00
4830	Abschreibungen auf Sachanlagen	2.934,29		2.785,20
4832	Abschreibungen auf Kfz	7.667,00		2.025,80
4855	Sofortabschreibung GWG	<u>5.042,39</u>		<u>5.252,01</u>
			15.823,68	10.243,01
	Raumkosten			
4210	Miete, unbewegliche Wirtschaftsgüter	6.000,00		12.900,00
4240	Gas, Strom, Wasser	1.640,00		1.300,00
4280	Sonstige Raumkosten	<u>371,04</u>		<u>283,62</u>
			8.011,04	14.483,62
	Versicherungen, Beiträge und Abgaben			
4360	Versicherungen	16.016,90		14.131,65
4380	Beiträge	<u>3.087,33</u>		<u>3.040,12</u>
			19.104,23	17.171,77
	Reparaturen und Instandhaltungen			
4805	Reparatur/Instandh.v.and.Anlagen u. BGA	2.928,59		293,55
4806	Wartungskosten für Hard- und Software	<u>0,00</u>		<u>724,34</u>
			2.928,59	1.017,89
	Fahrzeugkosten			
4520	Kfz - Versicherungen	7.291,33		5.200,07
4530	Kfz - laufende Betriebskosten	19.066,96		11.725,63
4540	Kfz - Reparaturen	5.901,60		10.367,06
4570	Kfz - Leasingkosten PLÖ MB 120	0,00		39,87-
4572	Kfz - Leasingkosten PLÖ TR 170	5.909,60		5.184,84
4573	Kfz - Leasingkosten PLÖ MB 699	5.061,24		5.061,24
4574	Kfz - Leasingkosten PLÖ HK 595	5.061,24		5.061,24
4575	Kfz - Leasingkosten PLÖ NR 89	<u>5.302,92</u>		<u>5.302,92</u>
			53.594,89	47.863,13
Übertrag			190.254,25	308.416,21

Kontennachweis zur G.u.V. vom 01.01.2021 bis 31.12.2021

**Carsten Repenning Dachdeckerei GmbH
Dachdeckerei****Stolpe**

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag			190.254,25	308.416,21
Werbe- und Reisekosten				
4600	Werbekosten	531,00		0,00
4631	Geschenke abzugsfähig mit § 37b EStG	586,35		539,59
4632	Pausch. Steuer Geschenke/Zuwend. abz.	231,80		209,33
4636	Geschenke n. abzugsfähig mit § 37b EStG	44,56		50,00
4637	Pausch. Steuer Geschenke/Zuwend. n.abz.	14,90		16,72
4640	Repräsentationskosten	570,74		126,79
4650	Bewirtungskosten	18,25		76,15
4654	Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten	7,81		32,65
4655	Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	0,00		88,50
4663	Reisekosten Arbeitnehmer, Fahrtkosten	4.858,03		6.092,19
4668	Kilometergelderstattung Arbeitnehmer	17,90		0,00
			6.881,34	7.231,92
Kosten der Warenabgabe				
4790	Aufwand für Gewährleistungen		2.500,00	6.300,00
verschiedene betriebliche Kosten				
4900	Sonstige betriebliche Aufwendungen	2.843,24		4.480,61
4901	Aufwendungen aus Schadensfällen	34,32		3.000,00
4910	Porto	170,89		407,74
4920	Telefon	1.800,33		1.923,65
4925	Telefax und Internetkosten	60,26		60,26
4930	Bürobedarf	938,77		607,28
4931	Bürodienstleistungen	1.211,00		1.912,50
4945	Fortbildungskosten	3.111,00		0,00
4950	Rechts- und Beratungskosten	11.814,49		8.792,58
4955	Buchführungskosten	7.980,00		7.120,00
4956	Lohnbuchführungskosten	4.314,00		3.683,00
4957	Abschluss- und Prüfungskosten	4.916,00		4.656,59
4969	Aufwand Abraum-/Abfallbeseitigung	13.980,99		11.453,49
4970	Nebenkosten des Geldverkehrs	893,80		872,00
4980	Sonstiger Betriebsbedarf	13.000,20		9.663,40
4981	Arbeitskleidung	6.154,26		5.738,02
4985	Werkzeuge und Kleingeräte	21.783,45		8.258,31
			95.007,00	72.629,43
Verluste aus Wertminderungen von Gegenständen des Umlaufvermögens und Einstellung in die Wertberichtigung zu Forderungen				
2451	Einstellung in die EWB auf Forderungen		0,00	1.661,06
übrige sonstige betriebliche Aufwendungen				
2383	Zuwendungen, Spenden kirchl./rel./gemein.		200,00	0,00
Übertrag			85.665,91	220.593,80

Kontennachweis zur G.u.V. vom 01.01.2021 bis 31.12.2021

Carsten Repenning Dachdeckerei GmbH
Dachdeckerei**Stolpe**

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag			85.665,91	220.593,80
	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens			
2640	Zins- und Dividendenerträge		359,99	125,88
	sonstige Zinsen und ähnliche Erträge			
2650	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		1.154,26	330,55
	Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
2102	N. abzugsf. and.Nebenleistg §4 (5b) EStG	0,00		78,00
2105	Zinsaufw. § 233a AO nicht abzugsfähig	0,00		48,00
2110	Zinsaufwendungen f.kfr.Verbindlichkeit.	400,00		0,00
2120	Zinsaufwendungen f.lfr.Verbindlichkeit.	<u>285,54</u>		<u>0,00</u>
			685,54	126,00
	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			
2200	Körperschaftsteuer	7.647,00		23.646,00
2203	Körperschaftsteuer für Vorjahre	7.861,00		0,00
2208	Solidaritätszuschlag	420,58		1.300,50
2209	Solidaritätszuschlag für Vorjahre	432,41		0,00
2213	Kapitalertragsteuer 25 % (KapG)	90,00		31,47
2216	SolZ auf Kapitalertragsteuer 25 % (KapG)	4,95		1,73
2281	GewSt-NZ/Erstattung VJ § 4 (5b) EStG	7.889,90		0,00
4320	Gewerbesteuer	<u>6.667,00</u>		<u>19.331,00</u>
			31.012,84	44.310,70
	sonstige Steuern			
4510	Kfz - Steuern		1.597,00	1.168,00
	Jahresüberschuss		<u>53.884,78</u>	<u>175.445,53</u>

Überleitungsrechnung zum 31.12.2021

Carsten Repenning Dachdeckerei GmbH
Dachdeckerei

Stolpe

AKTIVA

Anlagevermögen

Immaterielle Vermögensgegenstände

entgeltlich erworbene Konzessionen,
gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte
und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten
und Werten

Geschäfts- oder Firmenwert

Sachanlagen

andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsaus-
stattung

Finanzanlagen

Beteiligungen

Summe Anlagevermögen

Umlaufvermögen

Vorräte

unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen
fertige Erzeugnisse und Waren

	Geschäftsjahr Handelsbilanz EUR	Geschäftsjahr Steuerbilanz EUR	Abweichung EUR	Vorjahr Handelsbilanz EUR	Vorjahr Steuerbilanz EUR	Abweichung EUR	Gewinnkorrektur EUR
	9.573,39	9.573,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.996,00	1.996,00	0,00	2.176,00	2.176,00	0,00	0,00
	114.705,00	88.572,00	26.133,00-	45.462,00	30.710,00	14.752,00-	11.381,00-
	5.260,59	5.260,59	0,00	3.600,00	3.600,00	0,00	0,00
	131.534,98	105.401,98	26.133,00-	51.238,00	36.486,00	14.752,00-	11.381,00-
	357.159,56	357.159,56	0,00	312.760,13	312.760,13	0,00	0,00
	15.749,11	15.749,11	0,00	11.120,58	11.120,58	0,00	0,00

Handelsrecht

Überleitungsrechnung zum 31.12.2021

Carsten Repenning Dachdeckerei GmbH
Dachdeckerei

Stolpe

AKTIVA

	Geschäftsjahr Handelsbilanz EUR	Geschäftsjahr Steuerbilanz EUR	Abweichung EUR	Vorjahr Handelsbilanz EUR	Vorjahr Steuerbilanz EUR	Abweichung EUR	Gewinnkorrektur EUR
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände							
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	98.584,97	98.584,97	0,00	170.290,52	170.290,52	0,00	0,00
sonstige Vermögensgegenstände	71.352,30	71.352,30	0,00	70.648,34	70.648,34	0,00	0,00
Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	190.300,96	190.300,96	0,00	92.709,13	92.709,13	0,00	0,00
Summe Umlaufvermögen	733.146,90	733.146,90	0,00	657.528,70	657.528,70	0,00	0,00
Rechnungsabgrenzungsposten	15.894,01	15.894,01	0,00	22.827,89	22.827,89	0,00	0,00
	880.575,89	854.442,89	26.133,00-	731.594,59	716.842,59	14.752,00-	11.381,00-

Überleitungsrechnung zum 31.12.2021

Carsten Repenning Dachdeckerei GmbH
Dachdeckerei

Stolpe

PASSIVA

	Geschäftsjahr Handelsbilanz EUR	Geschäftsjahr Steuerbilanz EUR	Abweichung EUR	Vorjahr Handelsbilanz EUR	Vorjahr Steuerbilanz EUR	Abweichung EUR	Gewinnkorrektur EUR
Eigenkapital							
Gezeichnetes Kapital	25.000,00	25.000,00	0,00	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00
Gewinnvortrag	273.161,73	258.409,73	0,00	97.716,20	92.769,20	0,00	0,00
Jahresüberschuss	53.884,78	42.503,78	0,00	175.445,53	165.640,53	0,00	0,00
Summe Eigenkapital	352.046,51	325.913,51	0,00	298.161,73	283.409,73	0,00	0,00
Rückstellungen							
Steuerrückstellungen	2.574,10	2.574,10	0,00	25.739,66	25.739,66	0,00	0,00
sonstige Rückstellungen	16.900,00	16.900,00	0,00	13.900,00	13.900,00	0,00	0,00
Verbindlichkeiten							
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	30.655,54	30.655,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	333.969,15	333.969,15	0,00	312.760,07	312.760,07	0,00	0,00
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	23.248,49	23.248,49	0,00	10.172,78	10.172,78	0,00	0,00
sonstige Verbindlichkeiten	121.182,10	121.182,10	0,00	70.860,35	70.860,35	0,00	0,00
	880.575,89	854.442,89	0,00	731.594,59	716.842,59	0,00	0,00

Überleitungsrechnung zum 31.12.2021

Carsten Repenning Dachdeckerei GmbH
Dachdeckerei

Stolpe

EUR

Ermittlung Steuerbilanzergebnis Geschäftsjahr nach § 60 Abs. 2 Satz 1 EStDV

Jahresüberschuss	53.884,78
- Gewinnkorrektur aus Bilanzpostenabweichungen	11.381,00
Steuerbilanzergebnis Geschäftsjahr	<u>42.503,78</u>

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2021 bis 31.12.2021

**Carsten Repenning Dachdeckerei GmbH
Dachdeckerei****Stolpe**

Bezeichnung	Entwicklung der	Stand zum 01.01.2021 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2021 EUR
25 Ähnl. Rechte, Werte, entgeltl. erworben	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	0,00 0,00 0,00	9.573,39 9.573,39			9.573,39 0,00 9.573,39
35 Geschäfts- oder Firmenwert	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	2.702,50 526,50 2.176,00	 180,00 		 180,00	2.702,50 706,50 1.996,00
320 Pkw	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	0,00 0,00 0,00	34.055,00 2.365,00 34.055,00		 2.365,00	34.055,00 2.365,00 31.690,00
350 Lkw	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	32.440,80 1.803,80 30.637,00	31.850,00 5.080,00 31.850,00		 5.080,00	64.290,80 6.883,80 57.407,00
380 Sonstige Transportmittel	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	2.438,00 481,00 1.957,00	 222,00 		 222,00	2.438,00 703,00 1.735,00
400 Betriebsausstattung	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	19.254,18 6.386,18 12.868,00	13.939,29 2.934,29 13.939,29		 2.934,29	33.193,47 9.320,47 23.873,00
480 Geringwertige Wirtschaftsgüter	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	16.728,13 16.728,13 0,00	5.042,39 5.042,39 5.042,39		 5.042,39	21.770,52 21.770,52 0,00
510 Beteiligungen	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	3.600,00 0,00 3.600,00	1.660,59 1.660,59			5.260,59 0,00 5.260,59
	Ansch-/Herst-K	77.163,61	96.120,66			173.284,27
	Abschreibung	25.925,61	15.823,68			41.749,29
	Buchwerte	51.238,00	96.120,66		15.823,68	131.534,98

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2021 bis 31.12.2021

Carsten Repenning Dachdeckerei GmbH
Dachdeckerei**Stolpe**

Bezeichnung	Datum AfA-Art ND %	Entw. der	Stand zum 01.01.2021 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2021 EUR
25 Ähnl. Rechte, Werte, entgeltl. erworben							
25001 IDALABS, IDA ERP-System	05.12.2021 Keine AfA	AHK	0,00	9.573,39			9.573,39
		Absch	0,00				0,00
		BW	0,00	9.573,39			9.573,39
Ähnl. Rechte, Werte, entgeltl. erworben			AHK	0,00	9.573,39		9.573,39
			Absch	0,00			0,00
			BW	0,00	9.573,39		9.573,39

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2021 bis 31.12.2021

**Carsten Repenning Dachdeckerei GmbH
Dachdeckerei****Stolpe**

Bezeichnung	Datum AfA-Art ND %	Entw. der	Stand zum 01.01.2021 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2021 EUR
35 Geschäfts- oder Firmenwert							
35001 Goodwill Repenning GmbH, RA Grimm	01.02.2018 Linear 15/00 6,67	AHK Absch BW	2.702,50 526,50 2.176,00	180,00		180,00	2.702,50 706,50 1.996,00
Geschäfts- oder Firmenwert			AHK	2.702,50			2.702,50
			Absch	526,50	180,00		706,50
			BW	2.176,00		180,00	1.996,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2021 bis 31.12.2021

Carsten Repenning Dachdeckerei GmbH
Dachdeckerei**Stolpe**

Bezeichnung	Datum AfA-Art ND %	Entw. der	Stand zum 01.01.2021 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2021 EUR
320 Pkw							
320001 PLÖ-CR 685 - Mitsubishi L200	11.08.2021	AHK	0,00	34.055,00			34.055,00
	Linear	Absch	0,00	2.365,00			2.365,00
	6/00 16,67	BW	0,00	34.055,00		2.365,00	31.690,00
Pkw							
		AHK	0,00	34.055,00			34.055,00
		Absch	0,00	2.365,00			2.365,00
		BW	0,00	34.055,00		2.365,00	31.690,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2021 bis 31.12.2021

**Carsten Repenning Dachdeckerei GmbH
Dachdeckerei****Stolpe**

Bezeichnung	Datum AfA-Art ND %	Entw. der	Stand zum 01.01.2021 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2021 EUR
350 Lkw							
350001 PLÖ-PU 192 - Iveco	28.07.2020	AHK	32.440,80				32.440,80
	Linear	Absch	1.803,80	3.605,00			5.408,80
	9/00 11,11	BW	30.637,00			3.605,00	27.032,00
350002 PLÖ-RG 697 - Iveco	05.08.2021	AHK	0,00	31.850,00			31.850,00
	Linear	Absch	0,00	1.475,00			1.475,00
	9/00 11,11	BW	0,00	31.850,00		1.475,00	30.375,00
Lkw			AHK	32.440,80	31.850,00		64.290,80
			Absch	1.803,80	5.080,00		6.883,80
			BW	30.637,00	31.850,00	5.080,00	57.407,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2021 bis 31.12.2021

Carsten Repenning Dachdeckerei GmbH
Dachdeckerei**Stolpe**

Bezeichnung	Datum AfA-Art ND %	Entw. der	Stand zum 01.01.2021 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2021 EUR
380 Sonstige Transportmittel							
380001 PLÖ-SR 670 - Anhänger Anssems	15.11.2018 Linear 11/00 9,09	AHK Absch BW	2.438,00 481,00 1.957,00	222,00		222,00	2.438,00 703,00 1.735,00
Sonstige Transportmittel			AHK	2.438,00			2.438,00
			Absch	481,00	222,00		703,00
			BW	1.957,00		222,00	1.735,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2021 bis 31.12.2021

Carsten Repenning Dachdeckerei GmbH
Dachdeckerei**Stolpe**

Bezeichnung	Datum AfA-Art ND %	Entw. der	Stand zum 01.01.2021 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2021 EUR
400 Betriebsausstattung							
400001 Dachaufzug Steinweg Toplift gebr., Insolv.verw.	01.02.2018 Linear 3/00 33,33	AHK Absch BW	1.800,00 1.750,00 50,00	49,00		49,00	1.800,00 1.799,00 1,00
400002 Bauaufzug Steinweg Bj 1990, Insolv.verw.	01.02.2018 Linear 3/00 33,33	AHK Absch BW	1.200,00 1.167,00 33,00	32,00		32,00	1.200,00 1.199,00 1,00
400003 Dachschneider Stema gebr., Insolv.verw.	01.02.2018 Linear 3/00 33,33	AHK Absch BW	900,00 875,00 25,00	24,00		24,00	900,00 899,00 1,00
400004 Schwerlastregal, Richter	22.06.2018 Linear 15/00 6,67	AHK Absch BW	1.071,48 186,48 885,00	72,00		72,00	1.071,48 258,48 813,00
400005 Spezialcontainer, DEG	20.12.2018 Linear 10/00 10,00	AHK Absch BW	1.200,36 250,36 950,00	120,00		120,00	1.200,36 370,36 830,00
400006 3 Maschinen Komplett Sets, BTI	14.01.2019 Linear 8/00 12,50	AHK Absch BW	5.817,09 1.454,09 4.363,00	727,00		727,00	5.817,09 2.181,09 3.636,00
400007 Drohnenflugsystem, ATE	29.03.2019 Linear 18/00 5,56	AHK Absch BW	1.164,36 119,36 1.045,00	65,00		65,00	1.164,36 184,36 980,00
400008 Maschinen Komplett Set, BTI	06.09.2019 Linear 8/00 12,50	AHK Absch BW	1.946,69 325,69 1.621,00	243,00		243,00	1.946,69 568,69 1.378,00
400009 Stihl Kombi-Motor mit Zubehör, Niemann	12.06.2020 Linear 8/00 12,50	AHK Absch BW	877,00 64,00 813,00	110,00		110,00	877,00 174,00 703,00
400010 18-Volt-Maschinen-Komplett- Set, BTI	29.07.2020 Linear 8/00 12,50	AHK Absch BW	2.134,00 134,00 2.000,00	267,00		267,00	2.134,00 401,00 1.733,00
400011 Leitungs- u. Stecker-System, Elektron Berlin	13.08.2020 Linear 8/00 12,50	AHK Absch BW	1.143,20 60,20 1.083,00	143,00		143,00	1.143,20 203,20 940,00
400012 Apple MacBook Pro, PSU	05.02.2021 Linear 3/00 33,33	AHK Absch BW	0,00 0,00 0,00	1.424,37 435,37 1.424,37		435,37	1.424,37 435,37 989,00
400013 18-Volt-Maschinen-Komplett- Set, BTI	08.07.2021 Linear 8/00 12,50	AHK Absch BW	0,00 0,00 0,00	2.230,03 140,03 2.230,03		140,03	2.230,03 140,03 2.090,00
400014 Apple iPhone 12, PSU	16.08.2021 Linear 3/00 33,33	AHK Absch BW	0,00 0,00 0,00	1.028,82 143,82 1.028,82		143,82	1.028,82 143,82 885,00
400015 Seilzugleiter u. Fuss-Set, DEG	31.08.2021 Linear 8/00 12,50	AHK Absch BW	0,00 0,00 0,00	846,34 45,34 846,34		45,34	846,34 45,34 801,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2021 bis 31.12.2021

Carsten Repenning Dachdeckerei GmbH
Dachdeckerei**Stolpe**

Bezeichnung	Datum AfA-Art ND %	Entw. der	Stand zum 01.01.2021 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2021 EUR
400 Betriebsausstattung							
400016 25t Holzspalter, Ya-Sec Handel e.K.	06.10.2021 Linear 13/00 7,69	AHK Absch BW	0,00 0,00 0,00	1.553,78 30,78 1.553,78			1.553,78 30,78 1.523,00
400017 Stihl Benzin-Motorkettensäge, Niemann	15.10.2021 Linear 8/00 12,50	AHK Absch BW	0,00 0,00 0,00	1.025,00 32,00 1.025,00			1.025,00 32,00 993,00
400018 Apple Mac 24", PSU	24.11.2021 Linear 3/00 33,33	AHK Absch BW	0,00 0,00 0,00	1.631,23 91,23 1.631,23			1.631,23 91,23 1.540,00
400019 Apple Mac 24", PSU	24.11.2021 Linear 3/00 33,33	AHK Absch BW	0,00 0,00 0,00	1.631,23 91,23 1.631,23			1.631,23 91,23 1.540,00
400020 Apple MacBook Pro, PSU	14.12.2021 Linear 3/00 33,33	AHK Absch BW	0,00 0,00 0,00	2.568,49 72,49 2.568,49			2.568,49 72,49 2.496,00
Betriebsausstattung			AHK	19.254,18	13.939,29		33.193,47
			Absch	6.386,18	2.934,29		9.320,47
			BW	12.868,00	13.939,29	2.934,29	23.873,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2021 bis 31.12.2021

Carsten Repenning Dachdeckerei GmbH
Dachdeckerei**Stolpe**

Bezeichnung	Datum AfA-Art ND %	Entw. der	Stand zum 01.01.2021 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2021 EUR
480 Geringwertige Wirtschaftsgüter							
480001 GWG 2018	31.12.2018 GWG-Sofort 1/00 100,00	AHK Absch BW	8.372,78 8.372,78 0,00				8.372,78 8.372,78 0,00
480002 GWG 2019	31.12.2019 GWG-Sofort 1/00 100,00	AHK Absch BW	3.103,34 3.103,34 0,00				3.103,34 3.103,34 0,00
480003 GWG 2020	31.12.2020 GWG-Sofort 1/00 100,00	AHK Absch BW	5.252,01 5.252,01 0,00				5.252,01 5.252,01 0,00
480004 GWG 2021	31.12.2021 GWG-Sofort 1/00 100,00	AHK Absch BW	0,00 0,00 0,00	5.042,39 5.042,39 5.042,39		5.042,39	5.042,39 5.042,39 0,00
Geringwertige Wirtschaftsgüter		AHK	16.728,13	5.042,39			21.770,52
		Absch	16.728,13	5.042,39			21.770,52
		BW	0,00	5.042,39		5.042,39	0,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2021 bis 31.12.2021

Carsten Repenning Dachdeckerei GmbH
Dachdeckerei**Stolpe**

Bezeichnung	Datum AfA-Art ND %	Entw. der	Stand zum 01.01.2021 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2021 EUR
510 Beteiligungen							
510001 DEG Alles für das Dach eG	01.01.2020 Keine AfA	AHK	3.600,00	1.660,59			5.260,59
		Absch	0,00				0,00
		BW	3.600,00	1.660,59			5.260,59
Beteiligungen		AHK	3.600,00	1.660,59			5.260,59
		Absch	0,00				0,00
		BW	3.600,00	1.660,59			5.260,59
		AHK	77.163,61	96.120,66			173.284,27
		Absch	25.925,61	15.823,68			41.749,29
		BW	51.238,00	96.120,66		15.823,68	131.534,98

Entwicklung Investitionsabzugsbeträge vom 01.01.2021 bis 31.12.2021 - Steuerrecht

Carsten Repenning Dachdeckerei GmbH
Dachdeckerei
Stolpe

Jahr	Entw. der	Stand zum 01.01.2021 EUR	Bildung §7g(1)EStG EUR	Auflösung §7g(2)EStG EUR	Auflösung §7g(3)EStG EUR	Stand zum 31.12.2021 EUR
Bildungsjahr: 2018	Ansch-/Herst-K	40.000,00				40.000,00
	Inv.-abzugsbetrag	16.000,00				16.000,00
Bildungsjahr: 2021	Ansch-/Herst-K	0,00	44.000,00			44.000,00
	Inv.-abzugsbetrag	0,00	22.000,00			22.000,00
	Ansch-/Herst-K	40.000,00	44.000,00			84.000,00
	Inv.-abzugsbetrag	16.000,00	22.000,00			38.000,00

Entwicklung Investitionsabzugsbeträge vom 01.01.2021 bis 31.12.2021 - Steuerrecht

Carsten Repenning Dachdeckerei GmbH
Dachdeckerei
Stolpe

Jahr Bezeichnung	Anlagedatum Invest.-zeitraum bis	Entw. der	Stand zum 01.01.2021 EUR	Bildung §7g(1)EStG EUR	Auflösung §7g(2)EStG EUR	angeschafftes Wirtschaftsgut Inventar-Nr.	Auflösung §7g(3)EStG EUR	Stand zum 31.12.2021 EUR
Bildungsjahr: 2018								
Motor-Schräg-Aufzug	31.12.2018	AHK	25.000,00					25.000,00
	2022	Inv.-betrag	10.000,00					10.000,00
Gerüst	31.12.2018	AHK	15.000,00					15.000,00
	2022	Inv.-betrag	6.000,00					6.000,00
Summe	Ansch-/Herst-K		40.000,00					40.000,00
	Inv.-abzugsbetrag		16.000,00					16.000,00

Entwicklung Investitionsabzugsbeträge vom 01.01.2021 bis 31.12.2021 - Steuerrecht

Carsten Repenning Dachdeckerei GmbH
Dachdeckerei
Stolpe

Jahr Bezeichnung	Anlagedatum Invest.-zeitraum bis	Entw. der	Stand zum 01.01.2021 EUR	Bildung §7g(1)EStG EUR	Auflösung §7g(2)EStG EUR	angeschafftes Wirtschaftsgut Inventar-Nr.	Auflösung §7g(3)EStG EUR	Stand zum 31.12.2021 EUR
Bildungsjahr: 2021								
Mitarbeiterfahrzeug	31.12.2021	AHK	0,00	25.000,00				25.000,00
	2024	Inv.-betrag	0,00	12.500,00				12.500,00
2x Tischkreissägen á € 4.500,-	31.12.2021	AHK	0,00	9.000,00				9.000,00
	2024	Inv.-betrag	0,00	4.500,00				4.500,00
Gerüst Teil II	31.12.2021	AHK	0,00	10.000,00				10.000,00
	2024	Inv.-betrag	0,00	5.000,00				5.000,00
Summe	Ansch-/Herst-K		0,00	44.000,00				44.000,00
	Inv.-abzugsbetrag		0,00	22.000,00				22.000,00

Anhang zum Jahresabschluss



31. Dezember 2021

**für die
Carsten Repenning Dachdeckerei
GmbH
Dachdeckerei
Stolpe**

Anhang
zum Jahresabschluss per 31.12.2021
der Carsten Repenning Dachdeckerei GmbH, Stolpe

1. Rechtliche Verhältnisse

Firma: Carsten Repenning Dachdeckerei GmbH

Rechtsform: GmbH

Sitz: Stolpe

Gegenstand des Unternehmens: Dachdeckerei

Geschäftsjahr: Kalenderjahr

Geschäftsführung: Carsten Repenning, Mißmaaßener Weg 10, 24601 Stolpe

2. Allgemeine Angaben zur Bilanzierung und Bewertung

Der Jahresabschluss wurde auf der Grundlage der gesetzlichen Vorschriften erstellt.

Bei der Bilanzierung der einzelnen Vermögens- und Schuldposten wurden die Ansatzvorschriften gem. §§ 246 – 251 HGB zugrunde gelegt.

Die Bewertungsvorschriften der §§ 252 – 256 HGB wurden bei den im Jahresabschluss ausgewiesenen Vermögensgegenständen und Schulden beachtet.

Anhang
zum Jahresabschluss per 31.12.2021
der Carsten Repenning Dachdeckerei GmbH, Stolpe

3. Informationen zu den Jahresabschlussposten

Bilanz

Aktivseite

Die immateriellen Vermögensgegenstände und das Sachanlagenvermögen sind mit den Anschaffungs- und Herstellungskosten bilanziert. Es wird linear auf die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer von bis zu 18 Jahren abgeschrieben.

Bei den geringwertigen Wirtschaftsgütern wurde von der Bewertungsfreiheit gem. § 6 Abs. 2 EStG Gebrauch gemacht.

Die Beteiligung ist mit den Anschaffungskosten bewertet worden.

In Ausführung befindliche Bauaufträge wurden mit den Herstellungskosten bewertet.

Der Warenbestand wird mit den Anschaffungskosten angesetzt.

Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sind zu Rechnungswerten ausgewiesen. Einzelwertberichtigung wurde gebildet.

Die sonstigen Vermögensgegenstände und Guthaben bei Kreditinstituten werden zu Nennwerten bilanziert.

Der Rechnungsabgrenzungsposten berücksichtigt Ausgaben, die folgende Wirtschaftsjahre betreffen.

Passivseite

Die Rückstellungen sind so bemessen, dass sie den erkennbaren Risiken Rechnung tragen.

Die Verbindlichkeiten wurden mit ihren Rückzahlungsbeträgen bewertet.

Die Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit von

- bis zu einem Jahr betragen € 478.399,74.

Anhang
zum Jahresabschluss per 31.12.2021
der Carsten Repenning Dachdeckerei GmbH, Stolpe

4. Sonstige Angaben

I. Haftungsverhältnisse und sonstige Verpflichtungen

Liegen zurzeit nicht vor.

II. Arbeitnehmer

Es wurden im Geschäftsjahr 18 Arbeitnehmer beschäftigt.

III. Mitglieder des Geschäftsorgans

Geschäftsführer ist: Herr Carsten Repenning ab 01.02.2018

Bezüge wurden in Höhe von € 68.511,40 gezahlt. Vorschüsse und Kredite wurden nicht gewährt; Haftungsverhältnisse nicht eingegangen.

Stolpe, 31. Mai 2022

Geschäftsführer

Allgemeine Auftragsbedingungen für Steuerberater, Steuerbevollmächtigte und Steuerberatungsgesellschaften

Stand: August 2010

Die folgenden „Allgemeinen Auftragsbedingungen“ gelten für Verträge zwischen Steuerberatern, Steuerbevollmächtigten und Steuerberatungsgesellschaften (im Folgenden „Steuerberater“ genannt) und ihren Auftraggebern, soweit nicht etwas anderes ausdrücklich schriftlich vereinbart oder gesetzlich zwingend vorgeschrieben ist.

1. Umfang und Ausführung des Auftrags

- (1) Für den Umfang der vom Steuerberater zu erbringenden Leistungen ist der erteilte Auftrag maßgebend. Der Auftrag wird nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Berufsausübung unter Beachtung der einschlägigen berufsrechtlichen Normen und der Berufspflichten (StBerG, BStB) ausgeführt.
- (2) Dem Steuerberater sind die benötigten Unterlagen und Aufklärungen vollständig zu geben. Die Prüfung der Richtigkeit, Vollständigkeit und Ordnungsmäßigkeit der übergebenen Unterlagen und Zahlen, insbesondere der Buchführung und Bilanz, gehört nur zum Auftrag, wenn dies schriftlich vereinbart ist. Der Steuerberater wird die vom Auftraggeber genannten Tatsachen, insbesondere Zahlenangaben, als richtig zu Grunde legen. Soweit er offensichtliche Unrichtigkeiten feststellt, ist er verpflichtet, darauf hinzuweisen.
- (3) Der Auftrag stellt keine Vollmacht für die Vertretung vor Behörden, Gerichten und sonstigen Stellen dar. Sie ist gesondert zu erteilen. Ist wegen der Abwesenheit des Auftraggebers eine Abstimmung mit diesem über die Einlegung von Rechtsbehelfen oder Rechtsmitteln nicht möglich, ist der Steuerberater im Zweifel zu fristwährenden Handlungen berechtigt und verpflichtet.

2. Verschwiegenheitspflicht

- (1) Der Steuerberater ist nach Maßgabe der Gesetze verpflichtet, über alle Tatsachen, die ihm im Zusammenhang mit der Ausführung des Auftrags zur Kenntnis gelangen, Stillschweigen zu bewahren, es sei denn, dass der Auftraggeber ihn schriftlich von dieser Verpflichtung entbindet. Die Verschwiegenheitspflicht besteht auch nach Beendigung des Vertragsverhältnisses fort. Die Verschwiegenheitspflicht besteht im gleichen Umfang auch für die Mitarbeiter des Steuerberaters.
- (2) Die Verschwiegenheitspflicht besteht nicht, soweit die Offenlegung zur Wahrung berechtigter Interessen des Steuerberaters erforderlich ist. Der Steuerberater ist auch insoweit von der Verschwiegenheitspflicht entbunden, als er nach den Versicherungsbedingungen seiner Berufshaftpflichtversicherung zur Information und Mitwirkung verpflichtet ist.
- (3) Gesetzliche Auskunfts- und Aussageverweigerungsrechte nach § 102 AO, § 53 StPO, § 383 ZPO bleiben unberührt.
- (4) Der Steuerberater ist berechtigt, personenbezogene Daten des Auftraggebers und dessen Mitarbeitern im Rahmen der erteilten Aufträge maschinell zu erheben und in einer automatisierten Datei zu verarbeiten oder einem Dienstleistungsrechenzentrum zur weiteren Auftragsdatenverarbeitung zu übertragen.
- (5) Der Steuerberater darf Berichte, Gutachten und sonstige schriftliche Äußerungen über die Ergebnisse seiner Tätigkeit Dritten nur mit Einwilligung des Auftraggebers aushändigen. Darüber hinaus besteht keine Verschwiegenheitspflicht, soweit dies zur Durchführung eines Zertifizierungsaudits in der Kanzlei des Steuerberaters erforderlich ist und die insoweit tätigen Personen ihrerseits über ihre Verschwiegenheitspflicht belehrt worden sind. Der Auftraggeber erklärt sich damit einverstanden, dass durch den Zertifizierer/Auditor Einsicht in seine – vom Steuerberater abgelegte und geführte – Handakte genommen wird.
- (6) Der Steuerberater hat beim Versand bzw. der Übermittlung von Unterlagen, Dokumenten, Arbeitsergebnissen etc. auf Papier oder in elektronischer Form die Verschwiegenheitsverpflichtung zu beachten. Der Auftraggeber stellt seinerseits sicher, dass er als Empfänger ebenfalls alle Sicherungsmaßnahmen beachtet, dass die ihm zugeleiteten Papiere oder Dateien nur den hierfür zuständigen Stellen zugehen. Dies gilt insbesondere auch für den Fax- und E-Mail-Verkehr. Zum Schutz der überlassenen Dokumente und Dateien sind die entsprechenden technischen und organisatorischen Maßnahmen zu treffen. Sollten besondere über das normale Maß hinausgehende Vorkehrungen getroffen werden müssen, so ist eine entsprechende schriftliche Vereinbarung über die Beachtung zusätzlicher sicherheitsrelevanter Maßnahmen zu treffen, insbesondere ob im E-Mail-Verkehr eine Verschlüsselung vorgenommen werden muss.

3. Mitwirkung Dritter

- (1) Der Steuerberater ist berechtigt, zur Ausführung des Auftrags Mitarbeiter, fachkundige Dritte sowie datenverarbeitende Unternehmen heranzuziehen. Bei der Heranziehung von fachkundigen Dritten und datenverarbeitenden Unternehmen hat der Steuerberater dafür zu sorgen, dass diese sich zur Verschwiegenheit entsprechend Nr. 2 Abs. 1 verpflichten.
- (2) Der Steuerberater ist berechtigt, allgemeinen Vertretern (§ 69 StBerG) sowie Praxistreuhandern (§ 71 StBerG) im Falle ihrer Bestellung Einsichtnahme in die Handakten i.S.d. § 66 Abs. 2 StBerG zu verschaffen.
- (3) Der Steuerberater ist berechtigt, in Erfüllung seiner Pflichten nach dem Bundesdatenschutzgesetz, einen Beauftragten für den Datenschutz zu bestellen. Sofern der Beauftragte für den Datenschutz nicht bereits nach Nr. 2 Abs. 1 S. 3 der Verschwiegenheitspflicht unterliegt, hat der Steuerberater dafür Sorge zu tragen, dass der Beauftragte für den Datenschutz sich mit Aufnahme seiner Tätigkeit auf das Datengeheimnis verpflichtet.

4. Mängelbeseitigung

- (1) Der Auftraggeber hat Anspruch auf Beseitigung etwaiger Mängel. Dem Steuerberater ist Gelegenheit zur Nachbesserung zu geben. Der Auftraggeber hat das Recht – wenn und soweit es sich bei dem Mandat um einen Dienstvertrag im Sinne der §§ 611, 675 BGB handelt – die Nachbesserung durch den Steuerberater abzulehnen, wenn das Mandat durch den Auftraggeber beendet und der Mangel erst nach wirksamer Beendigung des Mandats durch einen anderen Steuerberater festgestellt wird.
- (2) Beseitigt der Steuerberater die geltend gemachten Mängel nicht innerhalb einer angemessenen Frist oder lehnt er die Mängelbeseitigung ab, so kann der Auftraggeber auf Kosten des Steuerberaters die Mängel durch einen anderen Steuerberater beseitigen lassen bzw. nach seiner Wahl Herabsetzung der Vergütung oder Rückgängigmachung des Vertrags verlangen.
- (3) Offenbare Unrichtigkeiten (z. B. Schreibfehler, Rechenfehler) können vom Steuerberater jederzeit auch Dritten gegenüber berichtigt werden. Sonstige Mängel darf der Steuerberater Dritten gegenüber mit Einwilligung des Auftraggebers berichtigen. Die Einwilligung ist nicht erforderlich, wenn berechnete Interessen des Steuerberaters den Interessen des Auftraggebers vorgehen.

5. Haftung

- (1) Der Steuerberater haftet für eigenes sowie für das Verschulden seiner Erfüllungsgehilfen.
- (2) Der Anspruch des Auftraggebers gegen den Steuerberater auf Ersatz eines nach Abs. 1 fahrlässig verursachten Schadens wird auf 2.000.000,- €¹⁾ (in Worten: zwei Millionen €) begrenzt.
- (3) Soweit im Einzelfall hiervon abgewichen, insbesondere die Haftung auf einen geringeren als den in Abs. 2 genannten Betrag begrenzt werden soll, bedarf es einer schriftlichen Vereinbarung, die gesondert zu erstellen ist und dem Auftraggeber zusammen mit diesen Allgemeinen Auftragsbedingungen bei Vertragsabschluss ausgehändigt werden soll.
- (4) Soweit ein Schadenersatzanspruch des Auftraggebers kraft Gesetzes nicht einer kürzeren Verjährungsfrist unterliegt, verjährt er a) in drei Jahren von dem Zeitpunkt an, in dem der Anspruch entstanden ist, und der Auftraggeber von den den Anspruch begründenden Umständen und der Person des Schuldners Kenntnis erlangt oder ohne grobe Fahrlässigkeit erlangen müsste, b) ohne Rücksicht auf die Kenntnis oder grob fahrlässige Unkenntnis in fünf Jahren von seiner Entstehung an und c) ohne Rücksicht auf seine Entstehung und die Kenntnis oder grob fahrlässige Unkenntnis in zehn Jahren von der Begehung der Handlung, der Pflichtverletzung oder dem sonstigen den Schaden auslösenden Ereignis an. Maßgeblich ist die früher endende Frist.
- (5) Die in den Absätzen 1 bis 4 getroffenen Regelungen gelten auch gegenüber anderen Personen als dem Auftraggeber, soweit ausnahmsweise im Einzelfall vertragliche oder außervertragliche Beziehungen auch zwischen dem Steuerberater und diesen Personen begründet worden sind.
- (6) Von den Haftungsbegrenzungen ausgenommen sind Haftungsansprüche für Schäden aus der Verletzung des Lebens, des Körpers oder der Gesundheit.

1) Bitte ggf. Betrag einsetzen. (Um von dieser Regelung Gebrauch machen zu können, muss bei Steuerberatern die vertragliche Versicherungssumme wenigstens 1 Million € für den einzelnen Schadensfall betragen; anderenfalls ist der Abs. 2 zu streichen.)



6. Pflichten des Auftraggebers; Unterlassene Mitwirkung und Annahmeverzug des Auftraggebers

- (1) Der Auftraggeber ist zur Mitwirkung verpflichtet, soweit es zur ordnungsgemäßen Erledigung des Auftrags erforderlich ist. Insbesondere hat er dem Steuerberater unaufgefordert alle für die Ausführung des Auftrags notwendigen Unterlagen vollständig und so rechtzeitig zu übergeben, dass dem Steuerberater eine angemessene Bearbeitungszeit zur Verfügung steht. Entsprechendes gilt für die Unterrichtung über alle Vorgänge und Umstände, die für die Ausführung des Auftrags von Bedeutung sein können. Der Mandant ist verpflichtet, alle schriftlichen und mündlichen Mitteilungen des Steuerberaters zur Kenntnis zu nehmen und bei Zweifelsfragen Rücksprache zu halten.
- (2) Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was die Unabhängigkeit des Steuerberaters oder seiner Erfüllungsgehilfen beeinträchtigen könnte.
- (3) Der Auftraggeber verpflichtet sich, Arbeitsergebnisse des Steuerberaters nur mit dessen schriftlicher Einwilligung weiterzugeben, soweit sich nicht bereits aus dem Auftragsinhalt die Einwilligung zur Weitergabe an einen bestimmten Dritten ergibt.
- (4) Setzt der Steuerberater beim Auftraggeber in dessen Räumen Datenverarbeitungsprogramme ein, so ist der Auftraggeber verpflichtet, den Hinweisen des Steuerberaters zur Installation und Anwendung der Programme nachzukommen. Des Weiteren ist der Auftraggeber verpflichtet und berechtigt, die Programme nur in dem vom Steuerberater vorgeschriebenen Umfang zu vervielfältigen. Der Auftraggeber darf die Programme nicht verbreiten. Der Steuerberater bleibt Inhaber der Nutzungsrechte. Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was der Ausübung der Nutzungsrechte an den Programmen durch den Steuerberater entgegensteht.
- (5) Unterlässt der Auftraggeber eine ihm nach Nr. 6 Abs. 1 bis 4 oder sonst wie obliegende Mitwirkung oder kommt er mit der Annahme der vom Steuerberater angebotenen Leistung in Verzug, so ist der Steuerberater berechtigt, eine angemessene Frist mit der Erklärung zu bestimmen, dass er die Fortsetzung des Vertrags nach Ablauf der Frist ablehnt. Nach erfolglosem Ablauf der Frist darf der Steuerberater den Vertrag fristlos kündigen (vgl. Nr. 8 Abs. 3). Unberührt bleibt der Anspruch des Steuerberaters auf Ersatz der ihm durch den Verzug oder die unterlassene Mitwirkung des Auftraggebers entstandenen Mehraufwendungen sowie des verursachten Schadens, und zwar auch dann, wenn der Steuerberater von dem Kündigungsrecht keinen Gebrauch macht.

7. Bemessung der Vergütung, Vorschuss

- (1) Die Vergütung (Gebühren und Auslagensatz) des Steuerberaters für seine Berufstätigkeit nach § 33 StBerG bemisst sich nach der Gebührenverordnung für Steuerberater, Steuerbevollmächtigte und Steuerberatungsgesellschaften.
- (2) Für Tätigkeiten, die in der Gebührenverordnung keine Regelung erfahren (z. B. § 57 Abs. 3 Nr. 2 und 3 StBerG), gilt die vereinbarte Vergütung, anderenfalls die übliche Vergütung (§ 612 Abs. 2 und § 632 Abs. 2 BGB).
- (3) Eine Aufrechnung gegenüber einem Vergütungsanspruch des Steuerberaters ist nur mit unbestrittenen oder rechtskräftig festgestellten Forderungen zulässig.
- (4) Für bereits entstandene und die voraussichtlich entstehenden Gebühren und Auslagen kann der Steuerberater einen Vorschuss fordern. Wird der eingeforderte Vorschuss nicht gezahlt, kann der Steuerberater nach vorheriger Ankündigung seine weitere Tätigkeit für den Mandanten einstellen, bis der Vorschuss eingeht. Der Steuerberater ist verpflichtet, seine Absicht, die Tätigkeit einzustellen, dem Mandanten rechtzeitig bekanntzugeben, wenn dem Auftraggeber Nachteile aus einer Einstellung der Tätigkeit erwachsen können.

8. Beendigung des Vertrags

- (1) Der Vertrag endet durch Erfüllung der vereinbarten Leistungen, durch Ablauf der vereinbarten Laufzeit oder durch Kündigung. Der Vertrag endet nicht durch den Tod, durch den Eintritt der Geschäftsunfähigkeit des Auftraggebers oder im Falle einer Gesellschaft durch deren Auflösung.
- (2) Der Vertrag kann – wenn und soweit er einen Dienstvertrag im Sinne der §§ 611, 675 BGB darstellt – von jedem Vertragspartner außerordentlich nach Maßgabe des § 627 BGB gekündigt werden; die Kündigung hat schriftlich zu erfolgen. Soweit im Einzelfall hiervon abgewichen werden soll, bedarf es einer schriftlichen Vereinbarung, die gesondert zu erstellen ist und dem Auftraggeber ausgehändigt werden soll.
- (3) Bei Kündigung des Vertrags durch den Steuerberater sind zur Vermeidung von Rechtsverlusten des Auftraggebers in jedem Fall noch diejenigen Handlungen vorzunehmen, die zumutbar sind und keinen Aufschub dulden (z. B. Fristverlängerungsantrag bei drohendem Fristablauf). Auch für diese Handlungen haftet der Steuerberater nach Nr. 5.
- (4) Der Steuerberater ist verpflichtet, dem Auftraggeber alles, was er zur Ausführung des Auftrags erhält oder erhalten hat und was er aus der Geschäftsbesorgung erlangt, herauszugeben. Außerdem ist der Steuerberater verpflichtet, dem Auftraggeber die erforderlichen Nachrichten zu geben, auf Verlangen über den Stand der Angelegenheit Auskunft zu erteilen und Rechenschaft abzulegen.
- (5) Mit Beendigung des Vertrags hat der Auftraggeber dem Steuerberater die bei ihm zur Ausführung des Auftrags eingesetzten Datenverarbeitungsprogramme einschließlich angefertigter Kopien sowie sonstige Programmunterlagen unverzüglich herauszugeben bzw. von der Festplatte zu löschen.
- (6) Nach Beendigung des Mandatsverhältnisses sind die Unterlagen beim Steuerberater abzuholen.

9. Vergütungsanspruch bei vorzeitiger Beendigung des Vertrags

Endet der Auftrag vor seiner vollständigen Ausführung, so richtet sich der Vergütungsanspruch des Steuerberaters nach dem Gesetz. Soweit im Einzelfall hiervon abgewichen werden soll, bedarf es einer schriftlichen Vereinbarung, die gesondert zu erstellen ist und dem Auftraggeber ausgehändigt werden soll.

10. Aufbewahrung, Herausgabe und Zurückbehaltungsrecht von Arbeitsergebnissen und Unterlagen

- (1) Der Steuerberater hat die Handakten auf die Dauer von zehn Jahren nach Beendigung des Auftrags aufzubewahren. Diese Verpflichtung erlischt jedoch schon vor Beendigung dieses Zeitraums, wenn der Steuerberater den Auftraggeber schriftlich aufgefordert hat, die Handakten in Empfang zu nehmen, und der Auftraggeber dieser Aufforderung binnen sechs Monaten, nachdem er sie erhalten hat, nicht nachgekommen ist.
- (2) Zu den Handakten im Sinne dieser Vorschrift gehören alle Schriftstücke, die der Steuerberater aus Anlass seiner beruflichen Tätigkeit von dem Auftraggeber oder für ihn erhalten hat. Dies gilt jedoch nicht für den Briefwechsel zwischen dem Steuerberater und seinem Auftraggeber und für die Schriftstücke, die dieser bereits in Urschrift oder Abschrift erhalten hat, sowie für die zu internen Zwecken gefertigten Arbeitspapiere.
- (3) Auf Anforderung des Auftraggebers, spätestens nach Beendigung des Auftrags, hat der Steuerberater dem Auftraggeber die Handakten innerhalb einer angemessenen Frist herauszugeben. Der Steuerberater kann von Unterlagen, die er an den Auftraggeber zurückgibt, Abschriften oder Fotokopien anfertigen und zurückbehalten.
- (4) Der Steuerberater kann die Herausgabe seiner Arbeitsergebnisse und der Handakten verweigern, bis er wegen seiner Gebühren und Auslagen befriedigt ist. Dies gilt nicht, soweit die Zurückbehaltung nach den Umständen, insbesondere wegen verhältnismäßiger Geringfügigkeit der geschuldeten Beträge, gegen Treu und Glauben verstoßen würde. Bis zur Beseitigung vom Auftraggeber rechtzeitig geltend gemachter Mängel ist der Auftraggeber zur Zurückbehaltung eines angemessenen Teils der Vergütung berechtigt.

11. Anzuwendendes Recht und Erfüllungsort

- (1) Für den Auftrag, seine Ausführung und die sich hieraus ergebenden Ansprüche gilt nur deutsches Recht.
- (2) Erfüllungsort ist der Wohnsitz des Auftraggebers, wenn er nicht Kaufmann im Sinne des HGB ist, ansonsten der Sitz des Steuerberaters.

12. Wirksamkeit bei Teilnichtigkeit; Änderungen und Ergänzungen

- (1) Falls einzelne Bestimmungen dieser Auftragsbedingungen unwirksam sein oder werden sollten, wird die Wirksamkeit der übrigen Bestimmungen dadurch nicht berührt. Die unwirksame Bestimmung ist durch eine gültige zu ersetzen, die dem angestrebten Ziel möglichst nahe kommt.
- (2) Änderungen und Ergänzungen dieser Auftragsbedingungen bedürfen der Schriftform.