

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



zum 31. Dezember 2022

**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 Repenning Dachdeckerei GmbH für das Geschäftsjahr 01.01.2022 bis 31.12.2022 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 10. Mai 2023



Silke Beuck
Steuerberater

Bilanz zum 31.12.2022

Carsten Repenning Dachdeckerei GmbH
Dachdeckerei

Stolpe

[illegible]

Bilanz zum 31.12.2022

Carsten Repenning Dachdeckerei GmbH
Dachdeckerei

Stolpe

AKTIVA				PASSIVA		
	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR	Übertrag	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR	
Übertrag	157.441,24	131.534,98		755.077,17	371.520,61	
					387.873,18	
B. Umlaufvermögen						
I. Vorräte						
1. unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	729.478,97	357.159,56				
2. fertige Erzeugnisse und Waren	17.998,43	15.749,11				
	747.477,40	372.908,67				
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände						
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	82.519,64	98.584,97				
2. sonstige Vermögensgegenstände	103.655,59	71.352,30				
	186.175,23	169.937,27				
III. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks						
	274,25	190.300,96				
Summe Umlaufvermögen	933.926,88	733.146,90				
Übertrag	1.091.368,12	864.681,88	Übertrag	1.104.064,97	880.575,89	Handelsrecht

Bilanz zum 31.12.2022

Carsten Repenning Dachdeckerei GmbH
Dachdeckerei

Stolpe

AKTIVA	PASSIVA			
	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag	1.091.368,12	864.681,88	1.104.064,97	880.575,89
C. Rechnungsabgrenzungsposten	12.696,85	15.894,01		
	<u>1.104.064,97</u>	<u>880.575,89</u>	<u>1.104.064,97</u>	<u>880.575,89</u>

Gewinn- und Verlustrechnung vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

Carsten Repenning Dachdeckerei GmbH
Dachdeckerei

Stolpe

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
1. Umsatzerlöse		1.316.370,90	1.254.653,58
2. Erhöhung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen		372.319,41	44.399,43
3. Gesamtleistung		1.688.690,31	1.299.053,01
4. sonstige betriebliche Erträge			
a) übrige sonstige betriebliche Erträge		97.890,43	54.021,47
5. Materialaufwand			
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	531.536,32		266.088,82
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	166.775,46		108.649,05
		698.311,78	374.737,87
6. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	648.554,06		499.218,62
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	255.166,82		189.401,31
		903.720,88	688.619,93
7. Abschreibungen			
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen		38.829,41	15.823,68
8. sonstige betriebliche Aufwendungen			
a) Raumkosten	8.294,96		8.011,04
b) Versicherungen, Beiträge und Abgaben	21.099,00		19.104,23
c) Reparaturen und Instandhaltungen	13.571,00		2.928,59
d) Fahrzeugkosten	79.662,70		53.594,89
e) Werbe- und Reisekosten	3.274,70		6.881,34
f) Kosten der Warenabgabe	2.200,00		2.500,00
g) verschiedene betriebliche Kosten	105.740,14		95.007,00
h) übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	0,00		200,00
		233.842,50	188.227,09
9. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens		263,03	359,99
10. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		1.216,03	1.154,26
11. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		2.841,60	685,54
12. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag		0,16	31.012,84
13. Ergebnis nach Steuern		89.486,53-	55.481,78
Übertrag		89.486,53-	55.481,78

Gewinn- und Verlustrechnung vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

Carsten Repenning Dachdeckerei GmbH
Dachdeckerei

Stolpe

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		89.486,53-	55.481,78
14. sonstige Steuern		1.687,00	1.597,00
15. Jahresfehlbetrag		<u>91.173,53</u>	<u>53.884,78-</u>

Kontennachweis zur Bilanz zum 31.12.2022

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 sol- chen Rechten und Werten			
25	Ähnl. Rechte, Werte, entgeltl. erworben		13.080,00	9.573,39
	Geschäfts- oder Firmenwert			
35	Geschäfts- oder Firmenwert		1.816,00	1.996,00
	andere Anlagen, Betriebs- und Geschäfts- ausstattung			
320	Pkw	46.178,00		31.690,00
350	Lkw	50.263,00		57.407,00
380	Sonstige Transportmittel	1.513,00		1.735,00
400	Betriebsausstattung	<u>39.137,00</u>		<u>23.873,00</u>
			137.091,00	114.705,00
	Beteiligungen			
510	Beteiligungen		5.454,24	5.260,59
	unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistun- gen			
7000	Unfertige Erzeugnisse und Leistungen	720.018,09		296.018,93
7001	Unfertige Erzeugnisse u. Leistg. 16%	0,00		58.954,96
7002	Unfertige Arbeiten § 13 b UStG	<u>9.460,88</u>		<u>2.185,67</u>
			729.478,97	357.159,56
	fertige Erzeugnisse und Waren			
3980	Bestand Waren		17.998,43	15.749,11
	Forderungen aus Lieferungen und Leistun- gen			
998	Einzelwertberichtigung Forderung(b.1J)	0,00		3.322,13-
1400	Forderungen aus L+L	62.881,74		82.269,20
1410	Forderungen aus L+L ohne Kontokorrent	<u>19.637,90</u>		<u>19.637,90</u>
			82.519,64	98.584,97
	sonstige Vermögensgegenstände			
1381	Forderungen gegen GmbH-Gesellschafter	36.365,95		55.796,72
1500	Sonstige Vermögensgegenstände	34.373,10		8.819,34
1520	Forderungen ggb. Krankenkasse aus AAG	5.366,53		2.122,66
1530	Forderg. gg. Personal Lohn- und Gehalt	9.832,07		750,14
1540	Forderung aus Gewerbesteuerüberzahlung	6.664,00		0,00
1548	Vorst. in Folgeperiode /-jahr abziehbar	2.484,24		3.863,44
1549	Körperschaftsteuerrückforderung	7.982,12		0,00
1600	Verbindlichkeiten aus Lieferungen+Leist.	162,08		0,00
1746	Verbindlichk. Betr. Altersversorgung	<u>425,50</u>		<u>0,00</u>
			103.655,59	71.352,30
Übertrag			1.091.093,87	674.380,92

Handelsrecht

Kontennachweis zur Bilanz zum 31.12.2022

Carsten Repenning Dachdeckerei GmbH
Dachdeckerei

Stolpe

AKTIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag			1.091.093,87	674.380,92
	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks			
1000	Kasse	274,25		794,35
1210	Girokonto Förde Sparkasse # 1003144530	<u>0,00</u>		<u>189.506,61</u>
			274,25	190.300,96
	Rechnungsabgrenzungsposten			
980	Aktive Rechnungsabgrenzung		12.696,85	15.894,01
			<u>1.104.064,97</u>	<u>880.575,89</u>

Kontennachweis zur Bilanz zum 31.12.2022

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		327.046,51	273.161,73
	Jahresfehlbetrag			
	Jahresfehlbetrag		91.173,53	53.884,78-
	Steuerrückstellungen			
956	Gewerbsteuerrückstellung § 4 (5b) EStG	0,00		1.191,00
963	Körperschaftsteuerrückstellung	0,00		1.383,10
			0,00	2.574,10
	sonstige Rückstellungen			
974	Rückstellungen f. Gewährleistungen	14.100,00		11.900,00
977	Rückstellungen für Abschluss u. Prüfung	5.000,00		5.000,00
			19.100,00	16.900,00
	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten			
650	Darl. Santander Bank # 9910652140	27.070,73		30.655,54
1210	Girokonto Förde Sparkasse # 1003144530	11.706,16		0,00
			38.776,89	30.655,54
	erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen			
1717	Erhaltene Anzahlungen 16% USt	0,00		58.954,91
1718	Erhaltene Anzahlungen 19% USt	688.000,00		275.014,24
			688.000,00	333.969,15
	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen			
1600	Verbindlichkeiten aus Lieferungen+Leist.		28.300,28	23.248,49
	sonstige Verbindlichkeiten			
1700	Sonstige Verbindlichkeiten	20.265,44		35.272,94
1736	Verbindl. Steuern und Abgaben	0,00		41.922,97
1740	Verbindlichk. aus Lohn und Gehalt	23.271,66		13.682,95
1741	Verbindlichk. Lohn- und Kirchensteuer	6.576,83		5.924,22
1742	Verbindlichk. soziale Sicherheit	2.058,81		320,15
1743	Verbindlichk. LAK	6.445,26		4.558,04
1744	Verbindlichk. Pfändungen	0,00		845,15
1750	Verbindlichkeiten a. Vermögensbildung	80,00		80,00
		58.698,00		102.606,42
1571	Abziehbare Vorsteuer 7%	185,66-		77,34-
1574	Abziehbare Vorsteuer aus EU-Erwerb 19%	24,22-		24,22-
		58.488,12	1.035.050,15	102.504,86
Übertrag				759.393,79

Handelsrecht

Kontennachweis zur Bilanz zum 31.12.2022

Carsten Repenning Dachdeckerei GmbH
Dachdeckerei

Stolpe

PASSIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		58.488,12	1.035.050,15	759.393,79 102.504,86
1575	Abziehbare Vorsteuer 16%	0,48-		769,08-
1576	Abziehbare Vorsteuer 19%	168.149,26-		101.711,61-
1577	Abziehbare Vorsteuer § 13b UStG 19%	11.574,39-		10.532,83-
1774	Umsatzsteuer aus EU-Erwerb 19%	24,22		24,22
1775	Umsatzsteuer 16%	13.766,63		25.909,25-
1776	Umsatzsteuer 19%	276.678,06		256.029,34
1780	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	123.295,07-		127.431,49-
1787	Umsatzsteuer nach § 13b UStG 19%	11.574,39		10.532,83
1789	Umsatzsteuer laufendes Jahr	11.502,60		17.716,88
1790	Umsatzsteuer Vorjahr	0,00		728,23
		10.316,82		18.575,68
			69.014,82	121.182,10
			1.104.064,97	880.575,89

Kontennachweis zur G.u.V. vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

Carsten Repenning Dachdeckerei GmbH
Dachdeckerei

Stolpe

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Umsatzerlöse				
8337	Erlöse aus Leistungen nach § 13b UStG	134.410,09		91.973,42
8340	Erlöse 16% USt	144.996,39		0,00
8400	Erlöse 19% USt	1.022.034,77		1.163.284,21
8401	Erlöse 19% USt	17.145,00		0,00
8735	Gewährte Skonti 16 % USt	0,00		0,04-
8736	Gewährte Skonti 19 % USt	110,70-		604,01-
8741	Gewährte Skonti Leistungen § 13b UStG	2.104,65-		0,00
			1.316.370,90	1.254.653,58
Erhöhung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen				
8970	Bestandsveränderung unfertige Leistung	365.044,20		42.213,76
8971	Bestandsveränd. unfert.Leistungen § 13 b	7.275,21		2.185,67
			372.319,41	44.399,43
übrige sonstige betriebliche Erträge				
2731	Erträge aus Herabsetzung EWB auf Ford	3.322,13		0,00
2742	Versich.entschädigung, Schadenersatz	522,15		0,00
2743	Investitionszuschüsse	12.571,09		0,00
2749	Erstattungen AufwendungsausgleichsG	35.542,79		12.767,88
8605	Sonst. Erträge betriebl. und regelmäßig	41.786,34		39.551,89
8611	Verrech. sonstige Sachbezüge Kfz 19% USt	4.084,08		1.701,70
8613	Verrechn. sonstige Sachbezüge 19% USt	61,85		0,00
			97.890,43	54.021,47
Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren				
3300	Wareneingang 7% Vorsteuer	399,60		0,00
3400	Wareneingang 19% Vorsteuer	545.933,61		289.327,32
3401	Wareneingang 19% Vorsteuer	17.145,00		0,00
3736	Erhaltene Skonti 19% Vorsteuer	18.601,55-		10.937,29-
3737	Erhaltene Skonti 16% Vorsteuer	0,00		7,73-
3760	Erhaltene Boni 19% Vorsteuer	11.091,02-		7.664,95-
3960	Bestandsveränderung RHB-Stoffe / Waren	2.249,32-		4.628,53-
			531.536,32	266.088,82
Aufwendungen für bezogene Leistungen				
3100	Fremdleistungen	0,00		905,00
3101	Miete Baugeräte	81.468,89		49.645,52
3106	Fremdleistungen 19% Vorsteuer	24.388,64		2.662,57
3120	Bauleistungen §13b UStG 19% Vorst./USt	60.837,17		55.435,96
3125	Leistungen ausländ.Untern.19% Vorst./USt	116,55		0,00
3151	Erhalt. Skonti § 13b UStG 19% Vorst./USt	35,79-		0,00
			166.775,46	108.649,05
Löhne und Gehälter				
4110	Löhne	506.554,90		412.473,01
		506.554,90-	1.088.268,96	412.473,01-
Übertrag				978.336,61

Kontennachweis zur G.u.V. vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

Carsten Repenning Dachdeckerei GmbH
Dachdeckerei

Stolpe

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		506.554,90-	1.088.268,96	978.336,61 412.473,01-
	Löhne und Gehälter			
4120	Gehälter	53.532,67		12.812,40
4127	Geschäftsführergehälter	81.745,43		68.511,40
4170	Vermögenswirksame Leistungen	622,08		622,08
4194	Pauschale Steuer für Minijobber	129,98		106,23
4195	Löhne für Minijobs	<u>5.969,00</u>		<u>4.693,50</u>
			648.554,06	499.218,62
	soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung			
4130	Gesetzliche Sozialaufwendungen	116.660,56		89.827,53
4131	Beiträge LAK	71.221,58		54.101,74
4135	Umlage Krankenkasse	16.929,60		12.735,29
4138	Beiträge zur Berufsgenossenschaft	34.170,13		24.215,07
4140	Freiwillige soziale Aufw. LSt-frei	3.115,12		1.435,04
4165	Aufwendungen für Altersversorgung	<u>13.069,83</u>		<u>7.086,64</u>
			255.166,82	189.401,31
	Abschreibungen			
	auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen			
4822	Abschreibung immaterielle VermG	5.031,24		0,00
4824	Abschr. Geschäfts- oder Firmenwert	180,00		180,00
4830	Abschreibungen auf Sachanlagen	6.435,18		2.934,29
4832	Abschreibungen auf Kfz	14.877,54		7.667,00
4855	Sofortabschreibung GWG	<u>12.305,45</u>		<u>5.042,39</u>
			38.829,41	15.823,68
	Raumkosten			
4210	Miete, unbewegliche Wirtschaftsgüter	5.200,00		6.000,00
4240	Gas, Strom, Wasser	2.960,00		1.640,00
4280	Sonstige Raumkosten	<u>134,96</u>		<u>371,04</u>
			8.294,96	8.011,04
	Versicherungen, Beiträge und Abgaben			
4360	Versicherungen	17.568,35		16.016,90
4380	Beiträge	3.469,25		3.087,33
4390	Sonstige Abgaben	<u>61,40</u>		<u>0,00</u>
			21.099,00	19.104,23
	Reparaturen und Instandhaltungen			
4805	Reparatur/Instandh.v.and.Anlagen u. BGA	4.348,45		2.928,59
4806	Wartungskosten für Hard- und Software	<u>9.222,55</u>		<u>0,00</u>
			13.571,00	2.928,59
Übertrag			102.753,71	243.849,14

Kontennachweis zur G.u.V. vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

Carsten Repenning Dachdeckerei GmbH
Dachdeckerei

Stolpe

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag			102.753,71	243.849,14
	Fahrzeugkosten			
4520	Kfz - Versicherungen	8.218,06		7.291,33
4530	Kfz - laufende Betriebskosten	35.865,41		19.066,96
4540	Kfz - Reparaturen	14.444,23		5.901,60
4572	Kfz - Leasingkosten PLÖ TR 170	5.709,60		5.909,60
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>
			79.662,70	53.594,89
	Werbe- und Reisekosten			
4600	Werbekosten	708,00		531,00
4631	Geschenke abzugsfähig mit § 37b EStG	194,67		586,35
4632	Pausch. Steuer Geschenke/Zuwend. abz.	10,03		231,80
4636	Geschenke n. abzugsfähig mit § 37b EStG	364,99		44,56
4637	Pausch. Steuer Geschenke/Zuwend. n.abz.	122,09		14,90
4640	Repräsentationskosten	1.723,24		570,74
4650	Bewirtungskosten	47,04		18,25
4653	Aufmerksamkeiten	7,22		0,00
4654	Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten	20,14		7,81
4663	Reisekosten Arbeitnehmer, Fahrtkosten	0,00		4.858,03
4668	Kilometergelderstattung Arbeitnehmer	<u>77,28</u>		<u>17,90</u>
			3.274,70	6.881,34
	Kosten der Warenabgabe			
4790	Aufwand für Gewährleistungen		2.200,00	2.500,00
	verschiedene betriebliche Kosten			
4900	Sonstige betriebliche Aufwendungen	5.132,78		2.843,24
4901	Aufwendungen aus Schadensfällen	154,01		34,32
4910	Porto	149,28		170,89
4920	Telefon	1.939,33		1.800,33
4925	Telefax und Internetkosten	69,15		60,26
4930	Bürobedarf	1.004,30		938,77
4931	Bürodienstleistungen	12.770,40		1.211,00
4945	Fortbildungskosten	4.526,95		3.111,00
4950	Rechts- und Beratungskosten	7.497,46		11.814,49
4955	Buchführungskosten	9.510,00		7.980,00
4956	Lohnbuchführungskosten	5.222,50		4.314,00
4957	Abschluss- und Prüfungskosten	4.348,00		4.916,00
4969	Aufwand Abraum-/Abfallbeseitigung	10.779,28		13.980,99
4970	Nebenkosten des Geldverkehrs	963,80		893,80
4980	Sonstiger Betriebsbedarf	13.240,35		13.000,20
4981	Arbeitskleidung	7.645,62		6.154,26
4985	Werkzeuge und Kleingeräte	<u>20.786,93</u>		<u>21.783,45</u>
			105.740,14	95.007,00
Übertrag			88.123,83-	85.865,91

Kontennachweis zur G.u.V. vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

Carsten Repenning Dachdeckerei GmbH
Dachdeckerei

Stolpe

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag			88.123,83-	85.865,91
	übrige sonstige betriebliche Aufwendungen			
2383	Zuwendungen, Spenden kirchl./rel./gemein.		0,00	200,00
	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens			
2640	Zins- und Dividendenenerträge		263,03	359,99
	sonstige Zinsen und ähnliche Erträge			
2650	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		1.216,03	1.154,26
	Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
2110	Zinsaufwendungen f.kfr.Verbindlichkeit.	1.986,41		400,00
2120	Zinsaufwendungen f.lfr.Verbindlichkeit.	<u>855,19</u>		<u>285,54</u>
			2.841,60	685,54
	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			
2200	Körperschaftsteuer	66,00-		7.647,00
2203	Körperschaftsteuer für Vorjahre	0,00		7.861,00
2208	Solidaritätszuschlag	3,62-		420,58
2209	Solidaritätszuschlag für Vorjahre	0,00		432,41
2213	Kapitalertragsteuer 25 % (KapG)	65,76		90,00
2216	SolZ auf Kapitalertragsteuer 25 % (KapG)	3,62		4,95
2281	GewSt-NZ/Erstattung VJ § 4 (5b) EStG	0,40		7.889,90
4320	Gewerbsteuer	<u>0,00</u>		<u>6.667,00</u>
			0,16	31.012,84
	sonstige Steuern			
4510	Kfz - Steuern		1.687,00	1.597,00
	Jahresfehlbetrag		<u>91.173,53</u>	<u>53.884,78-</u>

Überleitungsrechnung zum 31.12.2022

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
Anlagevermögen							
Immaterielle Vermögensgegenstände							
entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	13.080,00	13.080,00	0,00	9.573,39	9.573,39	0,00	0,00
Geschäfts- oder Firmenwert	1.816,00	1.816,00	0,00	1.996,00	1.996,00	0,00	0,00
Sachanlagen							
andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	137.091,00	91.997,00	45.094,00-	114.705,00	88.572,00	26.133,00-	18.961,00-
Finanzanlagen							
Beteiligungen	5.454,24	5.454,24	0,00	5.260,59	5.260,59	0,00	0,00
Summe Anlagevermögen	157.441,24	112.347,24	45.094,00-	131.534,98	105.401,98	26.133,00-	18.961,00-
Umlaufvermögen							
Vorräte							
unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	729.478,97	729.478,97	0,00	357.159,56	357.159,56	0,00	0,00
fertige Erzeugnisse und Waren	17.998,43	17.998,43	0,00	15.749,11	15.749,11	0,00	0,00

Handelsrecht

Überleitungsrechnung zum 31.12.2022

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 Vermögensgegen- stände							
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sonstige Vermögensgegenstände	82.519,64 103.655,59	82.519,64 103.655,59	0,00 0,00	98.584,97 71.352,30	98.584,97 71.352,30	0,00 0,00	0,00 0,00
Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Gut- haben bei Kreditinstituten und Schecks	274,25	274,25	0,00	190.300,96	190.300,96	0,00	0,00
Summe Umlaufvermögen	933.926,88	933.926,88	0,00	733.146,90	733.146,90	0,00	0,00
Rechnungsabgrenzungsposten	12.696,85	12.696,85	0,00	15.894,01	15.894,01	0,00	0,00
	1.104.064,97	1.058.970,97	45.094,00-	880.575,89	854.442,89	26.133,00-	18.961,00-

Überleitungsrechnung zum 31.12.2022

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	327.046,51	300.913,51	0,00	273.161,73	258.409,73	0,00	0,00
Jahresfehlbetrag	91.173,53	110.134,53	0,00	53.884,78-	42.503,78-	0,00	0,00
Summe Eigenkapital	260.872,98	215.778,98	0,00	352.046,51	325.913,51	0,00	0,00
Rückstellungen							
Steuerrückstellungen	0,00	0,00	0,00	2.574,10	2.574,10	0,00	0,00
sonstige Rückstellungen	19.100,00	19.100,00	0,00	16.900,00	16.900,00	0,00	0,00
Verbindlichkeiten							
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	38.776,89	38.776,89	0,00	30.655,54	30.655,54	0,00	0,00
erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	688.000,00	688.000,00	0,00	333.969,15	333.969,15	0,00	0,00
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	28.300,28	28.300,28	0,00	23.248,49	23.248,49	0,00	0,00
sonstige Verbindlichkeiten	69.014,82	69.014,82	0,00	121.182,10	121.182,10	0,00	0,00
	1.104.064,97	1.058.970,97	0,00	880.575,89	854.442,89	0,00	0,00

Überleitungsrechnung zum 31.12.2022

Carsten Repenning Dachdeckerei GmbH
Dachdeckerei

Stolpe

EUR

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

Jahresfehlbetrag
- Gewinnkorrektur aus Bilanzpostenabweichungen
Steuerbilanzergebnis Geschäftsjahr

91.173,53
18.961,00
110.134,53-

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

Carsten Repenning Dachdeckerei GmbH
Dachdeckerei

Stolpe

Bezeichnung	Entwicklung der	Stand zum 01.01.2022 EUR	Zugang Abgang-EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung-EUR	Stand zum 31.12.2022 EUR
25 Ähnl. Rechte, Werte, entgeltl. erworben	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	9.573,39 0,00 9.573,39	8.537,85 5.031,24 8.537,85		5.031,24	18.111,24 5.031,24 13.080,00
35 Geschäfts- oder Firmenwert	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	2.702,50 706,50 1.996,00	180,00		180,00	2.702,50 886,50 1.816,00
320 Pkw	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	34.055,00 2.365,00 31.690,00	21.999,54 7.511,54 21.999,54		7.511,54	56.054,54 9.876,54 46.178,00
350 Lkw	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	64.290,80 6.883,80 57.407,00	7.144,00		7.144,00	64.290,80 14.027,80 50.263,00
380 Sonstige Transportmittel	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	2.438,00 703,00 1.735,00	222,00		222,00	2.438,00 925,00 1.513,00
400 Betriebsausstattung	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	33.193,47 9.320,47 23.873,00	21.699,18 6.435,18 21.699,18		6.435,18	54.892,65 15.755,65 39.137,00
480 Geringwertige Wirtschaftsgüter	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	21.770,52 21.770,52 0,00	12.305,45 12.305,45 12.305,45		12.305,45	34.075,97 34.075,97 0,00
510 Beteiligungen	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	5.260,59 0,00 5.260,59	193,65 193,65			5.454,24 0,00 5.454,24
	Ansch-/Herst-K	173.284,27	64.735,67			238.019,94
	Abschreibung	41.749,29	38.829,41			80.578,70
	Buchwerte	131.534,98	64.735,67		38.829,41	157.441,24

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

Carsten Repenning Dachdeckerei GmbH
Dachdeckerei

Stolpe

Bezeichnung	Datum AfA-Art ND %	Entw. der	Stand zum 01.01.2022 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2022 EUR
25 Ähnl. Rechte, Werte, entgeltl. erworben							
25001 IDALABS, IDA ERP-System	05.12.2021	AHK	9.573,39	8.537,85			18.111,24
	Linear	Absch	0,00	5.031,24			5.031,24
	3/00 33,33	BW	9.573,39	8.537,85		5.031,24	13.080,00
Ähnl. Rechte, Werte, entgeltl. erworben							
		AHK	9.573,39	8.537,85			18.111,24
		Absch	0,00	5.031,24			5.031,24
		BW	9.573,39	8.537,85		5.031,24	13.080,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

Carsten Repenning Dachdeckerei GmbH
Dachdeckerei**Stolpe**

Bezeichnung	Datum AfA-Art ND %	Entw. der	Stand zum 01.01.2022 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2022 EUR
35 Geschäfts- oder Firmenwert							
35001 Goodwill Repenning GmbH, RA Grimm	01.02.2018 Linear 15/00 6,67	AHK Absch BW	2.702,50 706,50 1.996,00	180,00		180,00	2.702,50 886,50 1.816,00
Geschäfts- oder Firmenwert			AHK	2.702,50			2.702,50
			Absch	706,50	180,00		886,50
			BW	1.996,00		180,00	1.816,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

Carsten Repenning Dachdeckerei GmbH
Dachdeckerei**Stolpe**

Bezeichnung	Datum AfA-Art ND %	Entw. der	Stand zum 01.01.2022 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2022 EUR
320 Pkw							
320001 PLÖ-CR 685 - Mitsubishi L200	11.08.2021 Linear 6/00 16,67	AHK Absch BW	34.055,00 2.365,00 31.690,00	5.677,00		5.677,00	34.055,00 8.042,00 26.013,00
320002 PLÖ-DR 497 - Fiat Doblo Cargo	21.07.2022 Linear 6/00 16,67	AHK Absch BW	0,00 0,00 0,00	21.999,54 1.834,54 21.999,54		1.834,54	21.999,54 1.834,54 20.165,00
Pkw		AHK	34.055,00	21.999,54			56.054,54
		Absch	2.365,00	7.511,54			9.876,54
		BW	31.690,00	21.999,54		7.511,54	46.178,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

Carsten Repenning Dachdeckerei GmbH
Dachdeckerei

Stolpe

Bezeichnung	Datum AfA-Art ND %	Entw. der	Stand zum 01.01.2022 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2022 EUR
350 Lkw							
350001 PLÖ-PU 192 - Iveco	28.07.2020	AHK	32.440,80				32.440,80
	Linear	Absch	5.408,80	3.605,00			9.013,80
	9/00 11,11	BW	27.032,00			3.605,00	23.427,00
350002 PLÖ-RG 697 - Iveco	05.08.2021	AHK	31.850,00				31.850,00
	Linear	Absch	1.475,00	3.539,00			5.014,00
	9/00 11,11	BW	30.375,00			3.539,00	26.836,00
Lkw							
		AHK	64.290,80				64.290,80
		Absch	6.883,80	7.144,00			14.027,80
		BW	57.407,00			7.144,00	50.263,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

Carsten Repenning Dachdeckerei GmbH
Dachdeckerei**Stolpe**

Bezeichnung	Datum AfA-Art ND %	Entw. der	Stand zum 01.01.2022 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2022 EUR
380 Sonstige Transportmittel							
380001 PLÖ-SR 670 - Anhänger Ans- sems	15.11.2018 Linear 11/00 9,09	AHK Absch BW	2.438,00 703,00 1.735,00	222,00		222,00	2.438,00 925,00 1.513,00
Sonstige Transportmittel			AHK	2.438,00			2.438,00
			Absch	703,00	222,00		925,00
			BW	1.735,00		222,00	1.513,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

Carsten Repenning Dachdeckerei GmbH
Dachdeckerei

Stolpe

Bezeichnung	Datum AfA-Art ND %	Entw. der	Stand zum 01.01.2022 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2022 EUR
400 Betriebsausstattung							
400001 Dachaufzug Steinweg Toplift gebr., Insolv.verw.	01.02.2018 Linear 3/00 33,33	AHK Absch BW	1.800,00 1.799,00 1,00				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 1.199,00 1,00				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	900,00 899,00 1,00				900,00 899,00 1,00
400004 Schwerlastregal, Richter	22.06.2018 Linear 15/00 6,67	AHK Absch BW	1.071,48 258,48 813,00	72,00		72,00	1.071,48 330,48 741,00
400005 Spezialcontainer, DEG	20.12.2018 Linear 10/00 10,00	AHK Absch BW	1.200,36 370,36 830,00	120,00		120,00	1.200,36 490,36 710,00
400006 3 Maschinen Komplett Sets, BTI	14.01.2019 Linear 8/00 12,50	AHK Absch BW	5.817,09 2.181,09 3.636,00	727,00		727,00	5.817,09 2.908,09 2.909,00
400007 Drohnenflugsystem, ATE	29.03.2019 Linear 18/00 5,56	AHK Absch BW	1.164,36 184,36 980,00	65,00		65,00	1.164,36 249,36 915,00
400008 Maschinen Komplett Set, BTI	06.09.2019 Linear 8/00 12,50	AHK Absch BW	1.946,69 568,69 1.378,00	243,00		243,00	1.946,69 811,69 1.135,00
400009 Stihl Kombi-Motor mit Zubehör, Niemann	12.06.2020 Linear 8/00 12,50	AHK Absch BW	877,00 174,00 703,00	110,00		110,00	877,00 284,00 593,00
400010 18-Volt-Maschinen-Komplett- Set, BTI	29.07.2020 Linear 8/00 12,50	AHK Absch BW	2.134,00 401,00 1.733,00	267,00		267,00	2.134,00 668,00 1.466,00
400011 Leitungs- u. Stecker-System, Elektron Berlin	13.08.2020 Linear 8/00 12,50	AHK Absch BW	1.143,20 203,20 940,00	143,00		143,00	1.143,20 346,20 797,00
400012 Apple MacBook Pro, PSU	05.02.2021 Linear 3/00 33,33	AHK Absch BW	1.424,37 435,37 989,00	475,00		475,00	1.424,37 910,37 514,00
400013 18-Volt-Maschinen-Komplett- Set, BTI	08.07.2021 Linear 8/00 12,50	AHK Absch BW	2.230,03 140,03 2.090,00	279,00		279,00	2.230,03 419,03 1.811,00
400014 Apple iPhone 12, PSU	16.08.2021 Linear 3/00 33,33	AHK Absch BW	1.028,82 143,82 885,00	343,00		343,00	1.028,82 486,82 542,00
400015 Seilzugleiter u. Fuss-Set, DEG	31.08.2021 Linear 8/00 12,50	AHK Absch BW	846,34 45,34 801,00	106,00		106,00	846,34 151,34 695,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

Carsten Repenning Dachdeckerei GmbH
Dachdeckerei**Stolpe**

Bezeichnung	Datum AfA-Art ND %	Entw. der	Stand zum 01.01.2022 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2022 EUR
400 Betriebsausstattung							
400016 25t Holzspalter, Ya-Sec Handel e.K.	06.10.2021 Linear 13/00 7,69	AHK Absch BW	1.553,78 30,78 1.523,00	120,00		120,00	1.553,78 150,78 1.403,00
400017 Stihl Benzin-Motorkettensäge, Niemann	15.10.2021 Linear 8/00 12,50	AHK Absch BW	1.025,00 32,00 993,00	128,00		128,00	1.025,00 160,00 865,00
400018 Apple Mac 24", PSU	24.11.2021 Linear 3/00 33,33	AHK Absch BW	1.631,23 91,23 1.540,00	544,00		544,00	1.631,23 635,23 996,00
400019 Apple Mac 24", PSU	24.11.2021 Linear 3/00 33,33	AHK Absch BW	1.631,23 91,23 1.540,00	544,00		544,00	1.631,23 635,23 996,00
400020 Apple MacBook Pro, PSU	14.12.2021 Linear 3/00 33,33	AHK Absch BW	2.568,49 72,49 2.496,00	856,00		856,00	2.568,49 928,49 1.640,00
400021 Böcker Toplift, Niemann	16.06.2022 Linear 8/00 12,50	AHK Absch BW	0,00 0,00 0,00	3.700,00 270,00 3.700,00		270,00	3.700,00 270,00 3.430,00
400022 Gerüst, Peri Vertrieb	21.06.2022 Linear 11/00 9,09	AHK Absch BW	0,00 0,00 0,00	13.441,69 713,69 13.441,69		713,69	13.441,69 713,69 12.728,00
400023 18-Volt-Maschinen-Komplett-Set, BTI	13.07.2022 Linear 8/00 12,50	AHK Absch BW	0,00 0,00 0,00	2.045,73 128,73 2.045,73		128,73	2.045,73 128,73 1.917,00
400024 Steintrennmaschine, team bau-center	20.07.2022 Linear 7/00 14,29	AHK Absch BW	0,00 0,00 0,00	2.511,76 180,76 2.511,76		180,76	2.511,76 180,76 2.331,00
Betriebsausstattung			AHK 33.193,47	21.699,18			54.892,65
			Absch 9.320,47	6.435,18			15.755,65
			BW 23.873,00	21.699,18		6.435,18	39.137,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

Carsten Repenning Dachdeckerei GmbH
Dachdeckerei

Stolpe

Bezeichnung	Datum AfA-Art ND %	Entw. der	Stand zum 01.01.2022 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2022 EUR
480 Geringwertige Wirtschaftsgüter							
480001 GWG 2018	31.12.2018	AHK	8.372,78				8.372,78
	GWG-Sofort	Absch	8.372,78				8.372,78
	1/00 100,00	BW	0,00				0,00
480002 GWG 2019	31.12.2019	AHK	3.103,34				3.103,34
	GWG-Sofort	Absch	3.103,34				3.103,34
	1/00 100,00	BW	0,00				0,00
480003 GWG 2020	31.12.2020	AHK	5.252,01				5.252,01
	GWG-Sofort	Absch	5.252,01				5.252,01
	1/00 100,00	BW	0,00				0,00
480004 GWG 2021	31.12.2021	AHK	5.042,39				5.042,39
	GWG-Sofort	Absch	5.042,39				5.042,39
	1/00 100,00	BW	0,00				0,00
480005 GWG 2022	31.12.2022	AHK	0,00	12.305,45			12.305,45
	GWG-Sofort	Absch	0,00	12.305,45			12.305,45
	1/00 100,00	BW	0,00	12.305,45		12.305,45	0,00
Geringwertige Wirtschaftsgüter		AHK	21.770,52	12.305,45			34.075,97
		Absch	21.770,52	12.305,45			34.075,97
		BW	0,00	12.305,45		12.305,45	0,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

Carsten Repenning Dachdeckerei GmbH
Dachdeckerei

Stolpe

Bezeichnung	Datum AfA-Art ND %	Entw. der	Stand zum 01.01.2022 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2022 EUR
510 Beteiligungen							
510001 DEG Alles für das Dach eG	01.01.2020 Keine AfA	AHK	5.260,59	193,65			5.454,24
		Absch	0,00				0,00
		BW	5.260,59	193,65			5.454,24
Beteiligungen		AHK	5.260,59	193,65			5.454,24
		Absch	0,00				0,00
		BW	5.260,59	193,65			5.454,24
		AHK	173.284,27	64.735,67			238.019,94
		Absch	41.749,29	38.829,41			80.578,70
		BW	131.534,98	64.735,67		38.829,41	157.441,24

Entwicklung Investitionsabzugsbeträge vom 01.01.2022 bis 31.12.2022 - Steuerrecht

Carsten Repenning Dachdeckerei GmbH
Dachdeckerei
Stolpe

Jahr	Entw. der	Stand zum 01.01.2022 EUR	Bildung §7g(1)EStG EUR	Auflösung §7g(2)EStG EUR	Auflösung §7g(3)EStG EUR	Stand zum 31.12.2022 EUR
Bildungsjahr: 2018	Ansch-/Herst-K	40.000,00		13.441,69	1.558,31	25.000,00
	Inv.-abzugsbetrag	16.000,00		5.376,68	623,32	10.000,00
Bildungsjahr: 2021	Ansch-/Herst-K	44.000,00		21.999,54	3.000,46	19.000,00
	Inv.-abzugsbetrag	22.000,00		10.999,77	1.500,23	9.500,00
	Ansch-/Herst-K	84.000,00		35.441,23	4.558,77	44.000,00
	Inv.-abzugsbetrag	38.000,00		16.376,45	2.123,55	19.500,00

Entwicklung Investitionsabzugsbeträge vom 01.01.2022 bis 31.12.2022 - Steuerrecht

Carsten Repenning Dachdeckerei GmbH
Dachdeckerei
Stolpe

Jahr Bezeichnung	Anlagedatum Invest.-zeitraum bis	Entw. der	Stand zum 01.01.2022 EUR	Bildung §7g(1)EStG EUR	Auflösung §7g(2)EStG EUR	angeschafftes Wirtschaftsgut Inventar-Nr.	Auflösung §7g(3)EStG EUR	Stand zum 31.12.2022 EUR
Bildungsjahr: 2018								
Motor-Schräg-Aufzug	31.12.2018	AHK	25.000,00					25.000,00
	2023	Inv.-betrag	10.000,00					10.000,00
Gerüst	31.12.2018	AHK	15.000,00		13.441,69	400022	1.558,31	0,00
	2023	Inv.-betrag	6.000,00		5.376,68		623,32	0,00
Gerüst, Peri Vertrieb	21.06.2022				13.441,69			
					5.376,68	400022		
Summe		Ansch-/Herst-K	40.000,00		13.441,69		1.558,31	25.000,00
		Inv.-abzugsbetrag	16.000,00		5.376,68		623,32	10.000,00

Entwicklung Investitionsabzugsbeträge vom 01.01.2022 bis 31.12.2022 - Steuerrecht

Carsten Repenning Dachdeckerei GmbH
Dachdeckerei
Stolpe

Jahr Bezeichnung	Anlagedatum Invest.-zeitraum bis	Entw. der	Stand zum 01.01.2022 EUR	Bildung §7g(1)EStG EUR	Auflösung §7g(2)EStG EUR	angeschafftes Wirtschaftsgut Inventar-Nr.	Auflösung §7g(3)EStG EUR	Stand zum 31.12.2022 EUR
Bildungsjahr: 2021								
Mitarbeiterfahrzeug	31.12.2021	AHK	25.000,00		21.999,54	320002	3.000,46	0,00
	2024	Inv.-betrag	12.500,00		10.999,77		1.500,23	0,00
PLÖ-DR 497 - Fiat Doblo Cargo	21.07.2022				21.999,54			
					10.999,77	320002		
2x Tischkreissägen á € 4.500,-	31.12.2021	AHK	9.000,00					9.000,00
	2024	Inv.-betrag	4.500,00					4.500,00
Gerüst Teil II	31.12.2021	AHK	10.000,00					10.000,00
	2024	Inv.-betrag	5.000,00					5.000,00
Summe		Ansch-/Herst-K	44.000,00		21.999,54		3.000,46	19.000,00
		Inv.-abzugsbetrag	22.000,00		10.999,77		1.500,23	9.500,00

Anhang zum Jahresabschluss



31. Dezember 2022

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

Anhang
zum Jahresabschluss per 31.12.2022
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 31.12.2022
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 € 797.021,26.

Anhang
zum Jahresabschluss per 31.12.2022
der Carsten Repenning Dachdeckerei GmbH, Stolpe

4. Sonstige Angaben

I. Haftungsverhältnisse und sonstige Verpflichtungen

Liegen zurzeit nicht vor.

II. Arbeitnehmer

Es wurden im Geschäftsjahr 23 Arbeitnehmer beschäftigt.

III. Mitglieder des Geschäftsorgans

Geschäftsführer ist: Herr Carsten Repenning ab 01.02.2018

Bezüge wurden in Höhe von € 81.745,43 gezahlt. Vorschüsse und Kredite wurden nicht gewährt; Haftungsverhältnisse nicht eingegangen.

Stolpe, 10. Mai 2023

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, BOSTB) 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,- € (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.