

# **BERICHT**

über den

## **JAHRESABSCHLUSS**

zum

31. Dezember 2022

### **VK Energie GmbH**

Goethestraße 25a

80336 München

**Peter Heilmann**  
Steuerberater

Am Gasteig 8a  
82396 Pähl

# Inhaltsverzeichnis

|  |    |
|--|----|
| <b>HAUPTBERICHT</b>  | 2  |
| A. Auftrag und Auftragsdurchführung  | 3  |
| B. Rechtliche Verhältnisse   | 4  |
| C. Steuerrechtliche Verhältnisse   | 5  |
| D. Wirtschaftliche Verhältnisse  | 5  |
| 1. Allgemeines   | 5  |
| 2. Entwicklung der Vermögens-und Kapitalstruktur                             | 6  |
| 3. Entwicklung der Ertragslage   | 7  |
| E. Angaben zum Rechnungswesen  | 7  |
| <br>   |    |
| <b>ERLÄUTERUNGSBERICHT</b>   | 8  |
| F. Erläuterungen zu den Posten der Bilanz                                    | 9  |
| AKTIVA   | 9  |
| PASSIVA  | 14 |
| Erläuterungen zu den Posten der Gewinn-und Verlustrechnung                   | 18 |
| G. Bescheinigung   | 26 |
| <br>   |    |
| <b>JAHRESABSCHLUSS</b>   | 27 |
| <br>   |    |
| Bilanz zum 31. Dezember 2022   | 28 |
| Angaben unter der Bilanz   | 30 |
| Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2022 | 31 |
| <br>   |    |
| <b>ANLAGEN</b>   | 32 |
| <br>   |    |
| Anlagenspiegel zum 31. Dezember 2022   | 33 |
| Entwicklung des Anlagevermögens vom 1. Januar bis 31. Dezember 2022          | 34 |

# HAUPTBERICHT

## **A. Auftrag und Auftragsdurchführung**

Die Geschäftsleitung der Firma

VK Energie GmbH

erteilte mir den Auftrag, den Jahresabschluss zum 31.12.2022 ohne Plausibilitätsprüfung der übergebenen Unterlagen zu erstellen. Ich führte den Auftrag mit Unterbrechungen in den Monaten Juni bis August 2023 in meinen Kanzleiräumen durch und erstatte hierüber folgenden Bericht:

Der mir erteilte Auftrag zur Erstellung des Jahresabschlusses umfasste alle Tätigkeiten, die erforderlich waren, um auf der Grundlage der Buchführung sowie der eingeholten Auskünfte zu Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsfragen und der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden unter Vornahme der Abschlussbuchungen den gesetzlich vorgeschriebenen Jahresabschluss, bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie Anhang zu erstellen.

Die Erstellung des Jahresabschlusses erfolgte unter Beachtung der gesetzlichen Vorschriften des Handels- und Steuerrechts sowie der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung.

Als Erstellungsunterlagen dienten die Buchhaltungsunterlagen, die vollständigen Belege, Kontoauszüge der Kreditinstitute sowie das gesamte Akten- und Schriftgut des Unternehmens.

Alle erbetenen Auskünfte, Aufklärungen und Nachweise wurden von der Geschäftsführung erbracht.

Feststellungen nach anderen Gesichtspunkten - insbesondere im Hinblick auf die Beachtung sonstiger nicht die Rechnungslegung betreffender Gesetze sowie auch etwaige dolose Handlungen im Geld-, Waren- oder sonstigen Geschäftsverkehr - waren nicht Gegenstand meines Auftrags.

Ergänzend hat die Geschäftsführung in der berufsbüblichen Vollständigkeitserklärung, die keinen Ersatz für Erstellungshandlungen und für eine auftragsabhängig durchzuführende Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit der zu Grund gelegten Unterlagen darstellt, mir schriftlich bestätigt, dass in Buchführung und Jahresabschluss alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte, Verpflichtungen, Wagnisse und Abgrenzungen berücksichtigt, sämtliche Aufwendungen und Erträge enthalten, alle erforderlichen Angaben gemacht sowie alle bestehenden Haftungsverhältnisse bekannt gegeben worden sind.

Für die Durchführung des Auftrags und meine Verantwortlichkeit sind, auch im Verhältnis zu Dritten, die diesem Bericht als Anlage beigefügten "Allgemeinen Auftragsbedingungen für Steuerberater und Steuerberatungsgesellschaften" maßgebend.

## **B. Rechtliche Verhältnisse**

|  |   |                        |                |                      |                |                |             |               |             |               |             |                     |             |                         |             |             |                    |  |                       |
|--|---|------------------------|----------------|----------------------|----------------|----------------|-------------|---------------|-------------|---------------|-------------|---------------------|-------------|-------------------------|-------------|-------------|--------------------|--|-----------------------|
| Firma:   | VK Energie GmbH   |                        |                |                      |                |                |             |               |             |               |             |                     |             |                         |             |             |                    |  |                       |
| Rechtsform:  | GmbH  |                        |                |                      |                |                |             |               |             |               |             |                     |             |                         |             |             |                    |  |                       |
| Sitz/Anschrift:  | Goethestraße 25a<br>80336 München   |                        |                |                      |                |                |             |               |             |               |             |                     |             |                         |             |             |                    |  |                       |
| Gesellschafts-<br>vertrag/Satzung:<br>Eintragung ins<br>Handelsregister: | 26.01.2017, geändert am 09.12.2020<br>Amtsgericht München; HRB 231561, 21.02.2017   |                        |                |                      |                |                |             |               |             |               |             |                     |             |                         |             |             |                    |  |                       |
| Geschäftsjahr:   | Kalenderjahr  |                        |                |                      |                |                |             |               |             |               |             |                     |             |                         |             |             |                    |  |                       |
| Gegenstand des<br>Unternehmens:  | Erbringungen von Dienstleistungen, Unternehmensberatung im Bereich<br>Energiewirtschaft, Energieerzeugung und Energievermarktung  |                        |                |                      |                |                |             |               |             |               |             |                     |             |                         |             |             |                    |  |                       |
| Dauer der<br>Gesellschaft:   | Die Gesellschaft wurde auf unbestimmte Zeit errichtet.  |                        |                |                      |                |                |             |               |             |               |             |                     |             |                         |             |             |                    |  |                       |
| Stammkapital:  | Das Stammkapital beträgt 28.149,00 Euro und wird wie folgt gehalten:<br><br><table><tr><td>Dr. Jungwirth Johannes</td><td>12.500,00 Euro</td></tr><tr><td>Schaltenberg Philipp</td><td>12.500,00 Euro</td></tr><tr><td>Henning Peters</td><td>591,00 Euro</td></tr><tr><td>Stefan Peters</td><td>296,00 Euro</td></tr><tr><td>Florian Kraus</td><td>513,00 Euro</td></tr><tr><td>Dr. Rudolf Schulten</td><td>511,00 Euro</td></tr><tr><td>Prof. Dr. Peter Birkner</td><td>619,00 Euro</td></tr><tr><td>enkira GmbH</td><td><u>619,00 Euro</u></td></tr><tr><td></td><td><u>28.149,00 Euro</u></td></tr></table> | Dr. Jungwirth Johannes | 12.500,00 Euro | Schaltenberg Philipp | 12.500,00 Euro | Henning Peters | 591,00 Euro | Stefan Peters | 296,00 Euro | Florian Kraus | 513,00 Euro | Dr. Rudolf Schulten | 511,00 Euro | Prof. Dr. Peter Birkner | 619,00 Euro | enkira GmbH | <u>619,00 Euro</u> |  | <u>28.149,00 Euro</u> |
| Dr. Jungwirth Johannes   | 12.500,00 Euro  |                        |                |                      |                |                |             |               |             |               |             |                     |             |                         |             |             |                    |  |                       |
| Schaltenberg Philipp   | 12.500,00 Euro  |                        |                |                      |                |                |             |               |             |               |             |                     |             |                         |             |             |                    |  |                       |
| Henning Peters   | 591,00 Euro   |                        |                |                      |                |                |             |               |             |               |             |                     |             |                         |             |             |                    |  |                       |
| Stefan Peters  | 296,00 Euro   |                        |                |                      |                |                |             |               |             |               |             |                     |             |                         |             |             |                    |  |                       |
| Florian Kraus  | 513,00 Euro   |                        |                |                      |                |                |             |               |             |               |             |                     |             |                         |             |             |                    |  |                       |
| Dr. Rudolf Schulten  | 511,00 Euro   |                        |                |                      |                |                |             |               |             |               |             |                     |             |                         |             |             |                    |  |                       |
| Prof. Dr. Peter Birkner  | 619,00 Euro   |                        |                |                      |                |                |             |               |             |               |             |                     |             |                         |             |             |                    |  |                       |
| enkira GmbH  | <u>619,00 Euro</u>  |                        |                |                      |                |                |             |               |             |               |             |                     |             |                         |             |             |                    |  |                       |
|  | <u>28.149,00 Euro</u>   |                        |                |                      |                |                |             |               |             |               |             |                     |             |                         |             |             |                    |  |                       |
| Geschäftsführung:  | Die Vertretung der Gesellschaft und die Führung der Geschäfte der Ge-<br>sellschaft obliegen Herrn Dr. Jungwirth Johannes und Herrn Schalten-<br>berg Philipp.  |                        |                |                      |                |                |             |               |             |               |             |                     |             |                         |             |             |                    |  |                       |
| Größenklasse der<br>Gesellschaft:  | Die Gesellschaft ist eine Kleinstkapitalgesellschaft i.S.v. § 267a HGB.   |                        |                |                      |                |                |             |               |             |               |             |                     |             |                         |             |             |                    |  |                       |

## **C. Steuerrechtliche Verhältnisse**

Die GmbH ist körperschaftsteuerpflichtig gemäß § 1 Abs. 1 Nr. 1 KStG.

Das Unternehmen unterliegt der Regelbesteuerung gemäß den §§ 16 - 18 UStG sowie der Gewerbesteuerpflicht gemäß § 2 Abs. 1 GewStG.

Für Zwecke der Umsatzsteuer wurde die Buchführung entsprechend gegliedert, so dass sich die nach § 22 UStG geforderten Aufzeichnungen zur Feststellung der Umsatzsteuer und der Grundlagen ihrer Berechnung ersehen lassen.

Das Unternehmen wird beim Finanzamt München unter der Steuernummer 143/190/71262 geführt.

## **D. Wirtschaftliche Verhältnisse**

### **1. Allgemeines**

Nach den in § 267a HGB angegebenen Größenklassen ist die Gesellschaft eine Kleinstkapitalgesellschaft.

Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses wurde von den größenabhängigen Erleichterungen der §§ 267,276,288 HGB Gebrauch gemacht.

## 2. Entwicklung der Vermögens-und Kapitalstruktur

### Vermögensstruktur

|                               | Bilanz zum<br>31.12.2022 |              | Bilanz zum<br>31.12.2021 |              | Änderung ggü.<br>d. Vorjahr in |             |
|-------------------------------|--------------------------|--------------|--------------------------|--------------|--------------------------------|-------------|
|                               | TEUR                     | %            | TEUR                     | %            | TEUR                           | %           |
| <b>AKTIVA</b>                 |                          |              |                          |              |                                |             |
| Immaterielles Anlagevermögen  | 132,2                    | 12,5         | 154,5                    | 24,1         | -22,3                          | -14,4       |
| Sachanlagen                   | 19,3                     | 1,8          | 13,0                     | 2,0          | 6,3                            | 48,5        |
| Vorräte                       | 18,7                     | 1,8          | 0,0                      | 0,0          | 18,7                           | -           |
| Forderungen                   | 717,9                    | 67,8         | 261,4                    | 40,7         | 456,5                          | 174,6       |
| Sonstige Vermögensgegenstände | 37,6                     | 3,6          | 30,7                     | 4,8          | 6,9                            | 22,5        |
| Flüssige Mittel/Wertpapiere   | 127,8                    | 12,1         | 176,8                    | 27,6         | -49,0                          | -27,7       |
| Rechnungsabgrenzungsposten    | 5,3                      | 0,5          | 5,3                      | 0,8          | 0,0                            | 0,0         |
| <b>Summe Aktiva</b>           | <b>1.058,8</b>           | <b>100,0</b> | <b>641,7</b>             | <b>100,0</b> | <b>417,1</b>                   | <b>65,0</b> |

### Kapitalstruktur

|                            | Bilanz zum<br>31.12.2022 |              | Bilanz zum<br>31.12.2021 |              | Änderung ggü.<br>d. Vorjahr in |             |
|----------------------------|--------------------------|--------------|--------------------------|--------------|--------------------------------|-------------|
|                            | TEUR                     | %            | TEUR                     | %            | TEUR                           | %           |
| <b>PASSIVA</b>             |                          |              |                          |              |                                |             |
| Eigenkapital               | 526,4                    | 49,7         | 231,2                    | 36,0         | 295,2                          | 127,7       |
| Rückstellungen             | 178,7                    | 16,9         | 63,4                     | 9,9          | 115,3                          | 181,9       |
| Lieferverbindlichkeiten    | 42,1                     | 4,0          | 12,5                     | 1,9          | 29,6                           | 236,8       |
| Sonstige Verbindlichkeiten | 334,6                    | 52,2         | 19,2                     | 5,5          | 315,4                          | 1.642,7     |
| Rechnungsabgrenzungsposten | 11,8                     | 1,1          | 0,0                      | 0,0          | 11,8                           | -           |
| <b>Summe Passiva</b>       | <b>1.058,8</b>           | <b>100,0</b> | <b>641,7</b>             | <b>100,0</b> | <b>417,1</b>                   | <b>65,0</b> |

**3. Entwicklung der Ertragslage**

|                              | 01.01. bis<br>31.12.2022 |             | 01.01. bis<br>31.12.2021 |             | Änderung ggü.<br>d. Vorjahr in |              |
|------------------------------|--------------------------|-------------|--------------------------|-------------|--------------------------------|--------------|
|                              | TEUR                     | %           | TEUR                     | %           | TEUR                           | %            |
| Umsatzerlöse                 | 1.481,9                  | 100,0       | 520,9                    | 100,0       | 961,0                          | 184,5        |
| + and.aktiv.Eigenleistung    | 0,0                      | 0,0         | 47,0                     | 9,0         | -47,0                          | -100,0       |
| + sonst.betriebl.Erträge     | 70,8                     | 4,8         | 42,8                     | 8,2         | 28,0                           | 65,4         |
| - Materialaufwand            | 73,4                     | 5,0         | 13,1                     | 2,5         | 60,3                           | 460,3        |
| - Personalaufwand            | 890,3                    | 60,1        | 403,7                    | 77,5        | 486,6                          | 120,5        |
| - Abschreibungen             | 46,2                     | 3,1         | 24,9                     | 4,8         | 21,3                           | 85,5         |
| - sonst.betriebl.Aufwand     | 233,8                    | 15,8        | 194,9                    | 37,4        | 38,9                           | 20,0         |
| - Finanzaufwand              | 9,2                      | 0,6         | 4,1                      | 0,8         | 5,1                            | 124,4        |
| - EE-Steuern                 | 4,8                      | 0,3         | 10,3                     | 2,0         | -5,5                           | -53,4        |
| <b>Ergebnis nach Steuern</b> | <b>295,2</b>             | <b>19,9</b> | <b>-40,2</b>             | <b>-7,7</b> | <b>335,4</b>                   | <b>834,3</b> |
| <b>Jahresergebnis</b>        | <b>295,2</b>             | <b>19,9</b> | <b>-40,2</b>             | <b>-7,7</b> | <b>335,4</b>                   | <b>834,3</b> |

**E. Angaben zum Rechnungswesen**

Grundlage für die Erstellung des Jahresabschlusses war das Rechnungswesen der Gesellschaft.

Für das Unternehmen besteht nach § 238 HGB Buchführungspflicht.

Eine Auflistung der noch nachträglich vorgenommenen Buchungen befindet sich bei meinen Arbeitspapieren.

Der Jahresabschluss der Gesellschaft ist gem. § 264 HGB nach den für kleine Gesellschaften geltenden Vorschriften des HGB in der Fassung des Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetz (BilRUG) aufzustellen.

Die Gliederung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung und die Bewertung erfolgen nach den Vorschriften des HGB.

Der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022 wurde aus den Vorjahresdaten, den Geschäftsbüchern für das Berichtsjahr sowie den sonstigen Bilanzunterlagen mit Hilfe des Programms Kanzlei-REWE nach dem System DATEV ordnungsgemäß entwickelt.



# ERLÄUTERUNGSBERICHT

**F. Erläuterungen zu den Posten der Bilanz****AKTIVA****A. Anlagevermögen****I. Immaterielle Vermögensgegenstände****1. Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte**

|  |                          |                   |            |                   |
|--|--------------------------|-------------------|------------|-------------------|
|  |                          |                   | <b>EUR</b> | <b>114.898,00</b> |
|  |                          | Vorjahr:          | EUR        | 134.320,00        |
| Kontobezeichnung                       | 31.12.2022               | 31.12.2021        |            |                   |
|  | EUR                      | EUR               |            |                   |
| Selbst geschaffene immaterielle VermG. | <u>114.898,00</u>        | <u>134.320,00</u> |            |                   |
|  | <b><u>114.898,00</u></b> | <u>134.320,00</u> |            |                   |

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

|                           |                         |                  |            |                  |
|---------------------------|-------------------------|------------------|------------|------------------|
|                           |                         |                  | <b>EUR</b> | <b>17.324,00</b> |
|                           |                         | Vorjahr:         | EUR        | 20.205,00        |
| Kontobezeichnung          | 31.12.2022              | 31.12.2021       |            |                  |
|                           | EUR                     | EUR              |            |                  |
| Rechte/Software/Programme | <u>17.324,00</u>        | <u>20.205,00</u> |            |                  |
|                           | <b><u>17.324,00</u></b> | <u>20.205,00</u> |            |                  |

**Summe Immaterielle Vermögensgegenstände**

|          |            |                   |
|----------|------------|-------------------|
|          | <b>EUR</b> | <b>132.222,00</b> |
| Vorjahr: | EUR        | 154.525,00        |

**II. Sachanlagen****1. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung**

|                     |                         |                  |            |                  |
|---------------------|-------------------------|------------------|------------|------------------|
|                     |                         | Vorjahr:         | <b>EUR</b> | <b>19.293,00</b> |
|                     |                         |                  | EUR        | 12.965,00        |
| Kontobezeichnung    | 31.12.2022              | 31.12.2021       |            |                  |
|                     | EUR                     | EUR              |            |                  |
| Betriebsausstattung | <u>19.293,00</u>        | <u>12.965,00</u> |            |                  |
|                     | <b><u>19.293,00</u></b> | <u>12.965,00</u> |            |                  |

Die Zu- und Abgänge sowie die Entwicklung der einzelnen Positionen können der in der Anlage beigefügten Entwicklung des Anlagevermögens entnommen werden.

**Summe Sachanlagen**

|          |            |                  |
|----------|------------|------------------|
| Vorjahr: | <b>EUR</b> | <b>19.293,00</b> |
|          | EUR        | 12.965,00        |

**Summe Anlagevermögen**

|          |            |                   |
|----------|------------|-------------------|
| Vorjahr: | <b>EUR</b> | <b>151.515,00</b> |
|          | EUR        | 167.490,00        |

**B. Umlaufvermögen****I. Vorräte****1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe**

|  |                         |                    |            |                  |
|--|-------------------------|--------------------|------------|------------------|
|  |                         |                    | <b>EUR</b> | <b>18.739,60</b> |
|  |                         | Vorjahr:           | EUR        | 0,00             |
| <u>Kontobezeichnung</u>                | <u>31.12.2022</u>       | <u>31.12.2021</u>  |            |                  |
|  | EUR                     | EUR                |            |                  |
| Bestand Roh-,Hilfs- und Betriebsstoffe | <u>18.739,60</u>        | <u>0,00</u>        |            |                  |
|  | <b><u>18.739,60</u></b> | <b><u>0,00</u></b> |            |                  |

**II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände****1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen**

|                         |                          |                          |            |                   |
|-------------------------|--------------------------|--------------------------|------------|-------------------|
|                         |                          |                          | <b>EUR</b> | <b>717.908,81</b> |
|                         |                          | Vorjahr:                 | EUR        | 261.409,17        |
| <u>Kontobezeichnung</u> | <u>31.12.2022</u>        | <u>31.12.2021</u>        |            |                   |
|                         | EUR                      | EUR                      |            |                   |
| Forderungen aus L+L     | <u>717.908,81</u>        | <u>261.409,17</u>        |            |                   |
|                         | <b><u>717.908,81</u></b> | <b><u>261.409,17</u></b> |            |                   |

Übereinstimmend mit den Endsalden der von der Firma geprüften und abgestimmten Saldenliste zum 31. Dezember 2022.

**2. sonstige Vermögensgegenstände**

|                               |                   |                   |            |                  |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|------------|------------------|
|                               |                   |                   | <b>EUR</b> | <b>37.583,61</b> |
|                               |                   | Vorjahr:          | EUR        | 30.743,91        |
| <u>Kontobezeichnung</u>       | <u>31.12.2022</u> | <u>31.12.2021</u> |            |                  |
|                               | EUR               | EUR               |            |                  |
| Sonstige Vermögensgegenstände | 35.723,10         | 24.734,00         |            |                  |
| Kautionen                     | 0,00              | 833,00            |            |                  |
| Forderungen USt               | 1.587,20          | 0,00              |            |                  |
| Übertrag                      | 37.310,30         | 25.567,00         |            |                  |

| Kontobezeichnung                | 31.12.2022<br>EUR       | 31.12.2021<br>EUR       |
|---------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Übertrag                        | 37.310,30               | 25.567,00               |
| Körperschaftsteuerrückforderung | 0,00                    | 4.903,60                |
| PayPal Konto Jedinger           | 200,00                  | 200,00                  |
| PayPal Konto Winkler            | <u>73,31</u>            | <u>73,31</u>            |
|                                 | <b><u>37.583,61</u></b> | <b><u>30.743,91</u></b> |

### III. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks

Vorjahr: **EUR 127.789,70**  
EUR 176.755,98

| Kontobezeichnung      | 31.12.2022<br>EUR        | 31.12.2021<br>EUR        |
|-----------------------|--------------------------|--------------------------|
| GLS Bank 8204 144 600 | 103.182,19               | 176.755,98               |
| Ethik Bank 3484793    | <u>24.607,51</u>         | <u>0,00</u>              |
|                       | <b><u>127.789,70</u></b> | <b><u>176.755,98</u></b> |

Der Ausweis zum Bilanzstichtag stimmt mit der Abschlussmitteilung des Kreditinstituts überein.

### Summe Umlaufvermögen

Vorjahr: **EUR 902.021,72**  
EUR 468.909,06

### C. Rechnungsabgrenzungsposten

Vorjahr: **EUR 5.288,61**  
EUR 5.267,57

| Kontobezeichnung           | 31.12.2022<br>EUR      | 31.12.2021<br>EUR      |
|----------------------------|------------------------|------------------------|
| Aktive Rechnungsabgrenzung | <u>5.288,61</u>        | <u>5.267,57</u>        |
|                            | <b><u>5.288,61</u></b> | <b><u>5.267,57</u></b> |

### Summe Aktiva

Vorjahr: **EUR 1.058.825,33**  
EUR 641.666,63

**PASSIVA****A. Eigenkapital****I. Gezeichnetes Kapital**

|                         |                         |                         |            |                  |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------|------------|------------------|
|                         |                         | Vorjahr:                | <b>EUR</b> | <b>28.149,00</b> |
|                         |                         |                         | EUR        | 28.149,00        |
| <b>Kontobezeichnung</b> | <b>31.12.2022</b>       | <b>31.12.2021</b>       |            |                  |
|                         | <b>EUR</b>              | <b>EUR</b>              |            |                  |
| Gezeichnetes Kapital    | <u>28.149,00</u>        | <u>28.149,00</u>        |            |                  |
|                         | <b><u>28.149,00</u></b> | <b><u>28.149,00</u></b> |            |                  |

**nicht eingeforderte ausstehende Einlagen**

|  |                          |                          |            |                   |
|--|--------------------------|--------------------------|------------|-------------------|
|  |                          | Vorjahr:                 | <b>EUR</b> | <b>-12.500,00</b> |
|  |                          |                          | EUR        | -12.500,00        |
| <b>Kontobezeichnung</b>                | <b>31.12.2022</b>        | <b>31.12.2021</b>        |            |                   |
|  | <b>EUR</b>               | <b>EUR</b>               |            |                   |
| Ausstehende Einlage nicht eingefordert | <u>12.500,00-</u>        | <u>12.500,00-</u>        |            |                   |
|  | <b><u>12.500,00-</u></b> | <b><u>12.500,00-</u></b> |            |                   |

**II. Kapitalrücklage**

|                         |                          |                          |            |                   |
|-------------------------|--------------------------|--------------------------|------------|-------------------|
|                         |                          | Vorjahr:                 | <b>EUR</b> | <b>396.851,00</b> |
|                         |                          |                          | EUR        | 396.851,00        |
| <b>Kontobezeichnung</b> | <b>31.12.2022</b>        | <b>31.12.2021</b>        |            |                   |
|                         | <b>EUR</b>               | <b>EUR</b>               |            |                   |
| Kapitalrücklage         | <u>396.851,00</u>        | <u>396.851,00</u>        |            |                   |
|                         | <b><u>396.851,00</u></b> | <b><u>396.851,00</u></b> |            |                   |

|                            |          |            |                   |
|----------------------------|----------|------------|-------------------|
| <b>III. Verlustvortrag</b> |          | <b>EUR</b> | <b>181.276,14</b> |
|                            | Vorjahr: | EUR        | 141.041,38        |

| Kontobezeichnung             | 31.12.2022<br>EUR        | 31.12.2021<br>EUR |
|------------------------------|--------------------------|-------------------|
| Gewinnvortrag vor Verwendung | <u>181.276,14</u>        | <u>141.041,38</u> |
|                              | <b><u>181.276,14</u></b> | <u>141.041,38</u> |

|                             |          |            |                   |
|-----------------------------|----------|------------|-------------------|
| <b>IV. Jahresüberschuss</b> |          | <b>EUR</b> | <b>295.150,51</b> |
|                             | Vorjahr: | EUR        | -40.234,76        |

| Kontobezeichnung | 31.12.2022<br>EUR        | 31.12.2021<br>EUR |
|------------------|--------------------------|-------------------|
| Jahresüberschuss | <u>295.150,51</u>        | <u>40.234,76-</u> |
|                  | <b><u>295.150,51</u></b> | <u>40.234,76-</u> |

|                           |          |            |                   |
|---------------------------|----------|------------|-------------------|
| <b>Summe Eigenkapital</b> |          | <b>EUR</b> | <b>526.374,37</b> |
|                           | Vorjahr: | EUR        | 231.223,86        |

**B. Rückstellungen**

|                                |          |            |                 |
|--------------------------------|----------|------------|-----------------|
| <b>1. Steuerrückstellungen</b> |          | <b>EUR</b> | <b>9.950,00</b> |
|                                | Vorjahr: | EUR        | 0,00            |

| Kontobezeichnung                        | 31.12.2022<br>EUR      | 31.12.2021<br>EUR |
|---|------------------------|-------------------|
| Gewerbesteuerrückstellung § 4 (5b) EStG | 4.954,00               | 0,00              |
| Körperschaftsteuerrückstellung          | <u>4.996,00</u>        | <u>0,00</u>       |
|   | <b><u>9.950,00</u></b> | <u>0,00</u>       |



| <b>2. Rückstellungen für latente Steuern</b> |                         |                   | <b>EUR</b> | <b>34.500,00</b> |
|--|-------------------------|-------------------|------------|------------------|
|  |                         |                   | Vorjahr:   | EUR 40.300,00    |
| Kontobezeichnung                             | 31.12.2022<br>EUR       | 31.12.2021<br>EUR |            |                  |
| Rückstellungen für latente Steuern           | <u>34.500,00</u>        | <u>40.300,00</u>  |            |                  |
|  | <b><u>34.500,00</u></b> | <u>40.300,00</u>  |            |                  |

| <b>3. sonstige Rückstellungen</b>       |                          |                   | <b>EUR</b> | <b>134.250,00</b> |
|---|--------------------------|-------------------|------------|-------------------|
|   |                          |                   | Vorjahr:   | EUR 23.100,00     |
| Kontobezeichnung                        | 31.12.2022<br>EUR        | 31.12.2021<br>EUR |            |                   |
| Rückstellungen für Personalkosten       | 130.750,00               | 21.000,00         |            |                   |
| Rückstellungen für Abschluss u. Prüfung | 3.000,00                 | 2.000,00          |            |                   |
| Rückstellungen für Aufbewahrungspflicht | <u>500,00</u>            | <u>100,00</u>     |            |                   |
|   | <b><u>134.250,00</u></b> | <u>23.100,00</u>  |            |                   |

In Höhe der zu erwartenden Kosten für die Erstellung des Jahresabschlusses sowie der Kosten für die Anfertigung der Steuererklärungen war eine Rückstellung zu bilden.

Die Rückstellungen sind so bemessen, dass allen erkennbaren Risiken und ungewissen Verbindlichkeiten ausreichend Rechnung getragen wurde.

## C. Verbindlichkeiten

| <b>1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b> |                         |                   | <b>EUR</b> | <b>42.071,23</b> |
|--|-------------------------|-------------------|------------|------------------|
|  |                         |                   | Vorjahr:   | EUR 12.531,97    |
| Kontobezeichnung   | 31.12.2022<br>EUR       | 31.12.2021<br>EUR |            |                  |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen+Leist.                   | <u>42.071,23</u>        | <u>12.531,97</u>  |            |                  |
|  | <b><u>42.071,23</u></b> | <u>12.531,97</u>  |            |                  |

Übereinstimmend mit den Endsalden der von der Firma geprüften und abgestimmten Saldenliste zum 31. Dezember 2022. Sie sind mit ihren Erfüllungsbeträgen angesetzt.

**2. sonstige Verbindlichkeiten**

|                                       |                          |                          | <b>EUR</b> | <b>299.854,01</b> |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|------------|-------------------|
|                                       |                          | Vorjahr:                 | EUR        | 334.510,80        |
| Kontobezeichnung                      | 31.12.2022<br>EUR        | 31.12.2021<br>EUR        |            |                   |
| Mastercard Schaltenberg 3491          | 3.843,50                 | 3.697,07                 |            |                   |
| Mastercard Jungwirth 1526             | 787,58                   | 1.646,64                 |            |                   |
| Mastercard Winkler 7175               | 639,10                   | 0,00                     |            |                   |
| PayPal Konto Jungwirth                | 219,00                   | 0,00                     |            |                   |
| Sonstige Verbindlichkeiten            | 1.658,31                 | 0,00                     |            |                   |
| Verbindlichkeit.gg. Gesellschaftern   | 0,00                     | 19.381,20                |            |                   |
| Darlehen Schaltenberg                 | 52.833,34                | 50.833,34                |            |                   |
| Darlehen Prof.Dr-Ing.Peter Birkner    | 0,00                     | 10.233,34                |            |                   |
| Darlehen Henning Peters               | 0,00                     | 20.466,67                |            |                   |
| Darlehen Florian Kraus                | 0,00                     | 15.350,00                |            |                   |
| Darlehen Dr. Rudolf Schulten          | 0,00                     | 10.233,34                |            |                   |
| Darlehen Laura Franke 2021-03         | 53.166,67                | 51.166,67                |            |                   |
| Darlehen Spielbauer Adrian            | 0,00                     | 20.233,34                |            |                   |
| Darlehen Thomas Nutz                  | 41.866,67                | 40.266,67                |            |                   |
| Darlehen Dr. Karl-Josef Schaltenberg  | 31.550,00                | 30.350,00                |            |                   |
| Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt | 0,00                     | 3.189,86                 |            |                   |
| Verbindlichk. Lohn- und Kirchensteuer | 14.546,89                | 6.340,00                 |            |                   |
| Umsatzsteuer laufendes Jahr           | 0,00                     | 536,58                   |            |                   |
| Verbindlichkeiten aus Umsatzsteuer-VZ | <u>98.742,95</u>         | <u>50.586,08</u>         |            |                   |
|                                       | <b><u>299.854,01</u></b> | <b><u>334.510,80</u></b> |            |                   |

**D. Rechnungsabgrenzungsposten**

|                             |                         |                    | <b>EUR</b> | <b>11.825,72</b> |
|-----------------------------|-------------------------|--------------------|------------|------------------|
|                             |                         | Vorjahr:           | EUR        | 0,00             |
| Kontobezeichnung            | 31.12.2022<br>EUR       | 31.12.2021<br>EUR  |            |                  |
| Passive Rechnungsabgrenzung | <u>11.825,72</u>        | <u>0,00</u>        |            |                  |
|                             | <b><u>11.825,72</u></b> | <b><u>0,00</u></b> |            |                  |

**Summe Passiva**

|          | <b>EUR</b> | <b>1.058.825,33</b> |
|----------|------------|---------------------|
| Vorjahr: | EUR        | 641.666,63          |

## Erläuterungen zu den Posten der Gewinn-und Verlustrechnung

**1. Umsatzerlöse** **EUR 1.481.934,83**  
Vorjahr: **EUR 520.940,57**

| Kontobezeichnung                         | 31.12.2022<br>EUR          | 31.12.2021<br>EUR        |
|--|----------------------------|--------------------------|
| Steuerfr. EU-Lieferungen § 4 Nr. 1b UStG | 0,00                       | 970,00                   |
| Erlöse                                   | 11.825,72-                 | 0,00                     |
| Erlöse 19% USt                           | <u>1.493.760,55</u>        | <u>519.970,57</u>        |
|  | <b><u>1.481.934,83</u></b> | <b><u>520.940,57</u></b> |

**2. andere aktivierte Eigenleistungen** **EUR 0,00**  
Vorjahr: **EUR 47.000,00**

| Kontobezeichnung                  | 31.12.2022<br>EUR  | 31.12.2021<br>EUR       |
|-----------------------------------|--------------------|-------------------------|
| Andere aktivierte Eigenleistungen | <u>0,00</u>        | <u>47.000,00</u>        |
|                                   | <b><u>0,00</u></b> | <b><u>47.000,00</u></b> |

**3. Gesamtleistung** **EUR 1.481.934,83**  
Vorjahr: **EUR 567.940,57**

**4. sonstige betriebliche Erträge****a) Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen**

|                                      |                    |                      |            |             |
|--------------------------------------|--------------------|----------------------|------------|-------------|
|                                      |                    | Vorjahr:             | <b>EUR</b> | <b>0,00</b> |
|                                      |                    |                      | EUR        | 264,35      |
| <u>Kontobezeichnung</u>              | <u>31.12.2022</u>  | <u>31.12.2021</u>    |            |             |
|                                      | EUR                | EUR                  |            |             |
| Erträge Auflösung von Rückstellungen | <u>0,00</u>        | <u>264,35</u>        |            |             |
|                                      | <b><u>0,00</u></b> | <b><u>264,35</u></b> |            |             |

**b) übrige sonstige betriebliche Erträge**

|  |                         |                         |            |                  |
|--|-------------------------|-------------------------|------------|------------------|
|  |                         | Vorjahr:                | <b>EUR</b> | <b>70.834,71</b> |
|  |                         |                         | EUR        | 42.511,10        |
| <u>Kontobezeichnung</u>                  | <u>31.12.2022</u>       | <u>31.12.2021</u>       |            |                  |
|  | EUR                     | EUR                     |            |                  |
| Sonstige betriebliche Erträge            | 35.804,78               | 61,82                   |            |                  |
| Verrech. sonstige Sachbezüge Kfz 19% USt | 1.769,28                | 1.769,28                |            |                  |
| Periodenfremde Erträge                   | 23,10                   | 0,00                    |            |                  |
| Erstattungen AufwendungsausgleichsG      | 3.237,55                | 0,00                    |            |                  |
| Investitionszuschüsse                    | <u>30.000,00</u>        | <u>40.680,00</u>        |            |                  |
|  | <b><u>70.834,71</u></b> | <b><u>42.511,10</u></b> |            |                  |

**5. Materialaufwand****a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren**

|  |                         |                        |            |                  |
|--|-------------------------|------------------------|------------|------------------|
|  |                         | Vorjahr:               | <b>EUR</b> | <b>18.849,67</b> |
|  |                         |                        | EUR        | 7.513,10         |
| <b>Kontobezeichnung</b>                | <b>31.12.2022</b>       | <b>31.12.2021</b>      |            |                  |
|  | EUR                     | EUR                    |            |                  |
| Wareneingang                           | 313,38                  | 0,00                   |            |                  |
| Wareneingang 19% Vorsteuer             | 37.275,89               | 7.513,10               |            |                  |
| Bestandsveränderung RHB-Stoffe / Waren | <u>18.739,60-</u>       | <u>0,00</u>            |            |                  |
|  | <b><u>18.849,67</u></b> | <b><u>7.513,10</u></b> |            |                  |

**b) Aufwendungen für bezogene Leistungen**

|                                       |                         |                        |            |                  |
|---------------------------------------|-------------------------|------------------------|------------|------------------|
|                                       |                         | Vorjahr:               | <b>EUR</b> | <b>54.511,18</b> |
|                                       |                         |                        | EUR        | 5.540,08         |
| <b>Kontobezeichnung</b>               | <b>31.12.2022</b>       | <b>31.12.2021</b>      |            |                  |
|                                       | EUR                     | EUR                    |            |                  |
| Fremdleistungen 19% Vorsteuer         | 28.553,00               | 292,50                 |            |                  |
| Fremdleistungen ohne Vorsteuer        | 18.229,00               | 5.247,58               |            |                  |
| Sonstige Leistungen EU 19% Vorst./USt | <u>7.729,18</u>         | <u>0,00</u>            |            |                  |
|                                       | <b><u>54.511,18</u></b> | <b><u>5.540,08</u></b> |            |                  |

**6. Personalaufwand****a) Löhne und Gehälter**

|  |                          |                          |                       |
|--|--------------------------|--------------------------|-----------------------|
|  |                          | Vorjahr:                 | <b>EUR 765.649,12</b> |
|  |                          |                          | EUR 344.721,85        |
| <b>Kontobezeichnung</b>                | <b>31.12.2022</b>        | <b>31.12.2021</b>        |                       |
|  | <b>EUR</b>               | <b>EUR</b>               |                       |
| Gehälter                               | 631.776,92               | 241.799,65               |                       |
| Geschäftsführergehälter GmbH-Gesells.  | 133.855,40               | 102.905,40               |                       |
| Pauschale Steuer für Gesellschafter-GF | <u>16,80</u>             | <u>16,80</u>             |                       |
|  | <b><u>765.649,12</u></b> | <b><u>344.721,85</u></b> |                       |

**b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung**

|  |                          |                         |                       |
|--|--------------------------|-------------------------|-----------------------|
|  |                          | Vorjahr:                | <b>EUR 124.699,37</b> |
|  |                          |                         | EUR 58.929,44         |
| <b>Kontobezeichnung</b>                  | <b>31.12.2022</b>        | <b>31.12.2021</b>       |                       |
|  | <b>EUR</b>               | <b>EUR</b>              |                       |
| Gesetzliche Sozialaufwendungen           | 119.228,15               | 58.095,87               |                       |
| Beiträge zur Berufsgenossenschaft        | 3.401,48                 | 833,57                  |                       |
| Freiwillige soziale Aufwendung. LSt-frei | <u>2.069,74</u>          | <u>0,00</u>             |                       |
|  | <b><u>124.699,37</u></b> | <b><u>58.929,44</u></b> |                       |

**7. Abschreibungen****a) auf immaterielle Vermögensgegenstände  
des Anlagevermögens und Sachanlagen**

|   |                         |                         |            |                  |
|---|-------------------------|-------------------------|------------|------------------|
|   |                         | Vorjahr:                | <b>EUR</b> | <b>46.165,21</b> |
|   |                         |                         | EUR        | 24.886,41        |
| <b>Kontobezeichnung</b>                 | <b>31.12.2022</b>       | <b>31.12.2021</b>       |            |                  |
|   | <b>EUR</b>              | <b>EUR</b>              |            |                  |
| Abschreibung immaterielle VermG         | 2.881,00                | 2.881,00                |            |                  |
| Abschreibung selbst geschaffene imm. VG | 19.422,00               | 13.266,00               |            |                  |
| Abschreibungen auf Sachanlagen          | 5.271,81                | 3.845,23                |            |                  |
| Sofortabschreibung GWG                  | 18.590,40               | 4.679,18                |            |                  |
| Abschreibungen auf WG Sammelposten      | 0,00                    | 215,00                  |            |                  |
|   | <b><u>46.165,21</u></b> | <b><u>24.886,41</u></b> |            |                  |

**8. sonstige betriebliche Aufwendungen****a) Raumkosten**

|                                      |                         |                         |            |                  |
|--------------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------|------------------|
|                                      |                         | Vorjahr:                | <b>EUR</b> | <b>44.483,38</b> |
|                                      |                         |                         | EUR        | 29.217,68        |
| <b>Kontobezeichnung</b>              | <b>31.12.2022</b>       | <b>31.12.2021</b>       |            |                  |
|                                      | <b>EUR</b>              | <b>EUR</b>              |            |                  |
| Miete, unbewegliche Wirtschaftsgüter | <u>44.483,38</u>        | <u>29.217,68</u>        |            |                  |
|                                      | <b><u>44.483,38</u></b> | <b><u>29.217,68</u></b> |            |                  |

**b) Versicherungen, Beiträge und Abgaben**

|  |                        |                        |            |                 |
|--|------------------------|------------------------|------------|-----------------|
|  |                        | Vorjahr:               | <b>EUR</b> | <b>4.171,10</b> |
|  |                        |                        | EUR        | 1.543,04        |
| <b>Kontobezeichnung</b>                | <b>31.12.2022</b>      | <b>31.12.2021</b>      |            |                 |
|  | <b>EUR</b>             | <b>EUR</b>             |            |                 |
| Versicherungen                         | 393,78                 | 393,78                 |            |                 |
| Beiträge                               | 3.706,44               | 1.008,35               |            |                 |
| Künstlersozialabgabe                   | 65,48                  | 129,91                 |            |                 |
| Abzugsf.Verspätungszuschlag/Zwangsgeld | <u>5,40</u>            | <u>11,00</u>           |            |                 |
|  | <b><u>4.171,10</u></b> | <b><u>1.543,04</u></b> |            |                 |

**c) Reparaturen und Instandhaltungen**

|  |                        |                         |            |                 |
|--|------------------------|-------------------------|------------|-----------------|
|  |                        |                         | <b>EUR</b> | <b>5.124,54</b> |
|  |                        | Vorjahr:                | EUR        | 24.222,52       |
| <u>Kontobezeichnung</u>                  | <u>31.12.2022</u>      | <u>31.12.2021</u>       |            |                 |
|  | EUR                    | EUR                     |            |                 |
| Sonstige Reparaturen u. Instandhaltungen | 4.417,70               | 0,00                    |            |                 |
| Wartungskosten für Hard- und Software    | <u>706,84</u>          | <u>24.222,52</u>        |            |                 |
|  | <b><u>5.124,54</u></b> | <b><u>24.222,52</u></b> |            |                 |

**d) Fahrzeugkosten**

|                              |                         |                         |            |                  |
|------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------|------------------|
|                              |                         |                         | <b>EUR</b> | <b>16.344,15</b> |
|                              |                         | Vorjahr:                | EUR        | 15.475,39        |
| <u>Kontobezeichnung</u>      | <u>31.12.2022</u>       | <u>31.12.2021</u>       |            |                  |
|                              | EUR                     | EUR                     |            |                  |
| Kfz-Versicherungen           | 2.350,06                | 3.218,38                |            |                  |
| Laufende Kfz-Betriebskosten  | 1.778,74                | 2.093,30                |            |                  |
| Kfz-Reparaturen              | 1.571,25                | 100,68                  |            |                  |
| Mietleasing Elektrofahrzeuge | 10.022,23               | 8.071,31                |            |                  |
| Fremdfahrzeugkosten          | <u>621,87</u>           | <u>1.991,72</u>         |            |                  |
|                              | <b><u>16.344,15</u></b> | <b><u>15.475,39</u></b> |            |                  |

**e) Werbe- und Reisekosten**

|                                       |                         |                         |            |                  |
|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------|------------------|
|                                       |                         |                         | <b>EUR</b> | <b>64.005,87</b> |
|                                       |                         | Vorjahr:                | EUR        | 15.551,63        |
| <u>Kontobezeichnung</u>               | <u>31.12.2022</u>       | <u>31.12.2021</u>       |            |                  |
|                                       | EUR                     | EUR                     |            |                  |
| Werbekosten                           | 32.388,17               | 6.260,68                |            |                  |
| Bewirtungskosten                      | 1.633,03                | 226,39                  |            |                  |
| Aufmerksamkeiten                      | 5.368,64                | 2.469,74                |            |                  |
| Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten   | 699,87                  | 97,02                   |            |                  |
| Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben   | 629,93                  | 3.058,61                |            |                  |
| Reisekosten Arbeitnehmer              | 11.235,09               | 0,00                    |            |                  |
| Reisekosten AN Übernachtungsaufwand   | 5.645,45                | 909,07                  |            |                  |
| Reisekosten Arbeitnehmer, Fahrtkosten | 5.322,55                | 2.027,52                |            |                  |
| Reisekosten AN Verpfleg.mehraufwand   | 224,00                  | 110,80                  |            |                  |
| Kilometergelderstattung Arbeitnehmer  | <u>859,14</u>           | <u>391,80</u>           |            |                  |
|                                       | <b><u>64.005,87</u></b> | <b><u>15.551,63</u></b> |            |                  |



|                                  |          |            |                 |
|----------------------------------|----------|------------|-----------------|
| <b>f) Kosten der Warenabgabe</b> |          | <b>EUR</b> | <b>4.284,00</b> |
|                                  | Vorjahr: | EUR        | 0,00            |

| Kontobezeichnung    | 31.12.2022<br>EUR      | 31.12.2021<br>EUR  |
|---------------------|------------------------|--------------------|
| Verkaufsprovisionen | <u>4.284,00</u>        | <u>0,00</u>        |
|                     | <b><u>4.284,00</u></b> | <b><u>0,00</u></b> |

|  |          |            |                  |
|--|----------|------------|------------------|
| <b>g) verschiedene betriebliche Kosten</b> |          | <b>EUR</b> | <b>95.182,36</b> |
|  | Vorjahr: | EUR        | 108.416,27       |

| Kontobezeichnung                       | 31.12.2022<br>EUR       | 31.12.2021<br>EUR        |
|--|-------------------------|--------------------------|
| Porto                                  | 2.058,72                | 1.396,78                 |
| Telefon                                | 3.417,34                | 2.735,32                 |
| Internetkosten/Cloud                   | 42.865,67               | 38.406,70                |
| Bürobedarf                             | 5.409,21                | 2.861,26                 |
| Zeitschriften, Bücher (Fachliteratur)  | 382,07                  | 0,00                     |
| Fortbildungskosten                     | 10.267,34               | 9.280,87                 |
| Rechts- und Beratungskosten            | 4.567,51                | 1.181,80                 |
| Marketing- und Beratungskosten         | 0,00                    | 29.989,00                |
| Abschluss- und Prüfungskosten          | 3.000,00                | 2.000,00                 |
| Buchführungskosten                     | 7.704,00                | 3.889,53                 |
| Mieten für Einrichtungen bewegliche WG | 0,00                    | 19,88                    |
| Werkzeuge und Kleingeräte              | 6.481,16                | 1.387,68                 |
| Sonstiger Betriebsbedarf               | 7.794,35                | 14.902,81                |
| Nebenkosten des Geldverkehrs           | <u>1.234,99</u>         | <u>364,64</u>            |
|  | <b><u>95.182,36</u></b> | <b><u>108.416,27</u></b> |

|   |          |            |               |
|---|----------|------------|---------------|
| <b>h) übrige sonstige betriebliche Aufwendungen</b> |          | <b>EUR</b> | <b>186,15</b> |
|   | Vorjahr: | EUR        | 500,00        |

| Kontobezeichnung                       | 31.12.2022<br>EUR    | 31.12.2021<br>EUR    |
|--|----------------------|----------------------|
| Zuwendg.Spenden wissensch./kult. Zweck | 0,00                 | 500,00               |
| Periodenfremde Aufwendungen            | <u>186,15</u>        | <u>0,00</u>          |
|  | <b><u>186,15</u></b> | <b><u>500,00</u></b> |

|  |          |            |                 |
|--|----------|------------|-----------------|
| <b>9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b> |          | <b>EUR</b> | <b>9.199,98</b> |
|  | Vorjahr: | EUR        | 4.133,37        |

| Kontobezeichnung                         | 31.12.2022<br>EUR      | 31.12.2021<br>EUR      |
|--|------------------------|------------------------|
| Zinsen für Gesellschafterdarlehen (KapG) | 3.833,32               | 2.116,69               |
| Zinsaufwendungen f.lfr.Verbindlichkeit.  | <u>5.366,66</u>        | <u>2.016,68</u>        |
|  | <b><u>9.199,98</u></b> | <b><u>4.133,37</u></b> |

|   |          |            |                 |
|---|----------|------------|-----------------|
| <b>10. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag</b> |          | <b>EUR</b> | <b>4.762,95</b> |
|   | Vorjahr: | EUR        | 10.300,00       |

| Kontobezeichnung                        | 31.12.2022<br>EUR      | 31.12.2021<br>EUR       |
|---|------------------------|-------------------------|
| Körperschaftsteuer                      | 5.317,00               | 0,00                    |
| Solidaritätszuschlag                    | 291,95                 | 0,00                    |
| Gewerbsteuer                            | 4.954,00               | 0,00                    |
| Aufw. Zufügrg/Auflösung latente Steuern | <u>5.800,00-</u>       | <u>10.300,00</u>        |
|   | <b><u>4.762,95</u></b> | <b><u>10.300,00</u></b> |

|                                  |          |            |                   |
|----------------------------------|----------|------------|-------------------|
| <b>11. Ergebnis nach Steuern</b> |          | <b>EUR</b> | <b>295.150,51</b> |
|                                  | Vorjahr: | EUR        | -40.234,76        |

|                             |          |            |                   |
|-----------------------------|----------|------------|-------------------|
| <b>12. Jahresüberschuss</b> |          | <b>EUR</b> | <b>295.150,51</b> |
|                             | Vorjahr: | EUR        | -40.234,76        |

## **G. Bescheinigung**

Ich habe auftragsgemäß den vorstehenden Jahresabschluss - bestehend aus Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung der VK Energie GmbH für das Geschäftsjahr 01.01.2022 bis 31.12.2022 unter Beachtung der deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen des Gesellschaftsvertrags erstellt. Grundlage für die Erstellung waren die von mir geführten Bücher, 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 Vorschriften des Gesellschaftsvertrags liegen in der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter der Gesellschaft.

Ich habe meinen Auftrag unter Beachtung der Verlautbarung der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen durchgeführt. Dieser umfasste 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.

Pähl, den

Peter Heilmann  
Steuerberater

# JAHRESABSCHLUSS

## BILANZ

VK Energie GmbH  
Energieberatung  
München

zum

31. Dezember 2022

## AKTIVA

## PASSIVA

|  | Geschäftsjahr<br>EUR | Vorjahr<br>EUR    |   | Geschäftsjahr<br>EUR | Vorjahr<br>EUR    |
|--|----------------------|-------------------|---|----------------------|-------------------|
| <b>A. Anlagevermögen</b>   |                      |                   | <b>A. Eigenkapital</b>                              |                      |                   |
| I. Immaterielle Vermögensgegenstände   |                      |                   | I. Gezeichnetes Kapital                             | 28.149,00            | 28.149,00         |
| 1. Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte   | 114.898,00           | 134.320,00        | nicht eingeforderte ausstehende Einlagen            | 12.500,00-           | 12.500,00-        |
| 2. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten | <u>17.324,00</u>     | <u>20.205,00</u>  | eingefordertes Kapital                              | 15.649,00            | 15.649,00         |
|  | 132.222,00           | 154.525,00        | II. Kapitalrücklage                                 | 396.851,00           | 396.851,00        |
| II. Sachanlagen  |                      |                   | III. Verlustvortrag                                 | 181.276,14           | 141.041,38        |
| 1. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung  | <u>19.293,00</u>     | <u>12.965,00</u>  | IV. Jahresüberschuss                                | 295.150,51           | 40.234,76-        |
| Summe Anlagevermögen   | 151.515,00           | 167.490,00        | Summe Eigenkapital                                  | <u>526.374,37</u>    | <u>231.223,86</u> |
| <b>B. Umlaufvermögen</b>   |                      |                   | <b>B. Rückstellungen</b>                            |                      |                   |
| I. Vorräte   |                      |                   | 1. Steuerrückstellungen                             | 9.950,00             | 0,00              |
| 1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe   | 18.739,60            | 0,00              | 2. Rückstellungen für latente Steuern               | 34.500,00            | 40.300,00         |
|  |                      |                   | 3. sonstige Rückstellungen                          | <u>134.250,00</u>    | <u>23.100,00</u>  |
|  |                      |                   |   | 178.700,00           | 63.400,00         |
|  |                      |                   | <b>C. Verbindlichkeiten</b>                         |                      |                   |
|  |                      |                   | 1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 42.071,23            | 12.531,97         |
| Übertrag   | <u>170.254,60</u>    | <u>167.490,00</u> | Übertrag  | <u>42.071,23</u>     | <u>12.531,97</u>  |
|  |                      |                   |   | 705.074,37           | 294.623,86        |

## BILANZ

VK Energie GmbH  
Energieberatung  
München

zum

31. Dezember 2022

## AKTIVA

## PASSIVA

|   | Geschäftsjahr<br>EUR | Vorjahr<br>EUR    |                                      | Geschäftsjahr<br>EUR | Vorjahr<br>EUR    |
|---|----------------------|-------------------|--------------------------------------|----------------------|-------------------|
| Übertrag  | 170.254,60           | 167.490,00        | Übertrag                             | 705.074,37           | 294.623,86        |
|   |                      |                   |                                      | 42.071,23            | 12.531,97         |
| II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände                                 |                      |                   | 2. sonstige Verbindlichkeiten        | 299.854,01           | 334.510,80        |
| 1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen                                     | 717.908,81           | 261.409,17        |                                      | 341.925,24           | 347.042,77        |
| 2. sonstige Vermögensgegenstände  | 37.583,61            | 30.743,91         |                                      |                      |                   |
|   | 755.492,42           | 292.153,08        |                                      |                      |                   |
| III. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks | 127.789,70           | 176.755,98        |                                      |                      |                   |
| Summe Umlaufvermögen  | 902.021,72           | 468.909,06        |                                      |                      |                   |
| <b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>  | 5.288,61             | 5.267,57          | <b>D. Rechnungsabgrenzungsposten</b> | 11.825,72            | 0,00              |
|   | <u>1.058.825,33</u>  | <u>641.666,63</u> |                                      | <u>1.058.825,33</u>  | <u>641.666,63</u> |

## **Angaben unter der Bilanz**

Es bestehen Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern gemäß § 42 Abs. 3 GmbHG in Höhe von EUR 57.683,42 (Vj.: EUR 130.194,96).

## **Unterschrift der Geschäftsführung**

München,

---

VK Energie GmbH  
Philipp Schaltenberg  
Geschäftsführer

---

VK Energie GmbH  
Dr. Johannes Jungwirth  
Geschäftsführer

**GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG** vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

**VK Energie GmbH**  
**Energieberatung**  
**München**

|  | Geschäftsjahr<br>EUR | Vorjahr<br>EUR    |
|--|----------------------|-------------------|
| 1. Umsatzerlöse  | 1.481.934,83         | 520.940,57        |
| 2. andere aktivierte Eigenleistungen   | 0,00                 | 47.000,00         |
| <b>3. Gesamtleistung</b>   | <b>1.481.934,83</b>  | <b>567.940,57</b> |
| 4. sonstige betriebliche Erträge   |                      |                   |
| a) Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen                                | 0,00                 | 264,35            |
| b) übrige sonstige betriebliche Erträge  | 70.834,71            | 42.511,10         |
|  | <u>70.834,71</u>     | <u>42.775,45</u>  |
| 5. Materialaufwand   |                      |                   |
| a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren     | 18.849,67            | 7.513,10          |
| b) Aufwendungen für bezogene Leistungen  | 54.511,18            | 5.540,08          |
|  | <u>73.360,85</u>     | <u>13.053,18</u>  |
| 6. Personalaufwand   |                      |                   |
| a) Löhne und Gehälter  | 765.649,12           | 344.721,85        |
| b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung | 124.699,37           | 58.929,44         |
|  | <u>890.348,49</u>    | <u>403.651,29</u> |
| 7. Abschreibungen  |                      |                   |
| a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen   | 46.165,21            | 24.886,41         |
| 8. sonstige betriebliche Aufwendungen  |                      |                   |
| a) Raumkosten  | 44.483,38            | 29.217,68         |
| b) Versicherungen, Beiträge und Abgaben  | 4.171,10             | 1.543,04          |
| c) Reparaturen und Instandhaltungen  | 5.124,54             | 24.222,52         |
| d) Fahrzeugkosten  | 16.344,15            | 15.475,39         |
| e) Werbe- und Reisekosten  | 64.005,87            | 15.551,63         |
| f) Kosten der Warenabgabe  | 4.284,00             | 0,00              |
| g) verschiedene betriebliche Kosten  | 95.182,36            | 108.416,27        |
| h) übrige sonstige betriebliche Aufwendungen                                   | 186,15               | 500,00            |
|  | <u>233.781,55</u>    | <u>194.926,53</u> |
| 9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen  | 9.199,98             | 4.133,37          |
| 10. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag                                       | 4.762,95             | 10.300,00         |
| <b>11. Ergebnis nach Steuern</b>   | <b>295.150,51</b>    | <b>40.234,76-</b> |
| <b>12. Jahresüberschuss</b>  | <b>295.150,51</b>    | <b>40.234,76-</b> |



# ANLAGEN

## ANLAGENSPIEGEL

VK Energie GmbH  
Energieberatung  
München

|  | Anschaf-<br>fungs-,<br>Herstellungs-<br>kosten<br>01.01.2022<br>EUR | Zugänge<br>EUR   | Abgänge<br>EUR | Umbuchun-<br>gen<br>EUR | Anschaf-<br>fungs-,<br>Herstellungs-<br>kosten<br>31.12.2022<br>EUR | kumulierte<br>Abschreibung<br>01.01.2022<br>EUR | Abschreibung<br>Geschäftsjahr<br>EUR | Abgänge<br>EUR | Umbuchun-<br>gen<br>EUR | kumulierte<br>Abschreibung<br>31.12.2022<br>EUR | Zuschreibung<br>Geschäftsjahr<br>EUR | Buchwert<br>Geschäftsjahr<br>31.12.2022<br>EUR | Buchwert<br>Vorjahr<br>31.12.2021<br>EUR |
|--|---|------------------|----------------|-------------------------|---|---|--------------------------------------|----------------|-------------------------|---|--------------------------------------|--|--|
| <b>A. Anlagevermögen</b>   |   |                  |                |                         |   |   |                                      |                |                         |   |                                      |  |  |
| I. Immaterielle Vermögensgegenstände   |   |                  |                |                         |   |   |                                      |                |                         |   |                                      |  |  |
| 1. Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte   | 148.646,00  |                  |                |                         | 148.646,00  | 14.326,00                                       | 19.422,00                            |                |                         | 33.748,00                                       |                                      | 114.898,00                                     | 134.320,00                               |
| 2. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten | 27.207,00   |                  |                |                         | 27.207,00   | 7.002,00  | 2.881,00                             |                |                         | 9.883,00  |                                      | 17.324,00                                      | 20.205,00                                |
| <b>Summe Immaterielle Vermögensgegenstände</b>   | <b>175.853,00</b>   |                  |                |                         | <b>175.853,00</b>   | <b>21.328,00</b>                                | <b>22.303,00</b>                     |                |                         | <b>43.631,00</b>                                |                                      | <b>132.222,00</b>                              | <b>154.525,00</b>                        |
| II. Sachanlagen  |   |                  |                |                         |   |   |                                      |                |                         |   |                                      |  |  |
| 1. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung  | 33.013,47   | 30.190,21        |                |                         | 63.203,68   | 20.048,47                                       | 23.862,21                            |                |                         | 43.910,68                                       |                                      | 19.293,00                                      | 12.965,00                                |
| <b>Summe Sachanlagen</b>   | <b>33.013,47</b>  | <b>30.190,21</b> |                |                         | <b>63.203,68</b>  | <b>20.048,47</b>                                | <b>23.862,21</b>                     |                |                         | <b>43.910,68</b>                                |                                      | <b>19.293,00</b>                               | <b>12.965,00</b>                         |
| <b>Summe Anlagevermögen</b>  | <b>208.866,47</b>   | <b>30.190,21</b> |                |                         | <b>239.056,68</b>   | <b>41.376,47</b>                                | <b>46.165,21</b>                     |                |                         | <b>87.541,68</b>                                |                                      | <b>151.515,00</b>                              | <b>167.490,00</b>                        |

## Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

VK Energie GmbH  
Energieberatung  
München

| Konto | Bezeichnung                            | Entw.<br>der                | Stand zum<br>01.01.2022<br>EUR               | Zugang<br>Abgang-<br>EUR                   | Abschreibung<br>Zuschreibung-<br>EUR | Stand zum<br>31.12.2022<br>EUR               |
|-------|--|-----------------------------|--|--|--------------------------------------|--|
| 130   | Rechte/Software/Programme              | AHK<br>Abschr.<br><b>BW</b> | 27.207,00<br>7.002,00<br><b>20.205,00</b>    | 2.881,00                                   | <b>2.881,00</b>                      | 27.207,00<br>9.883,00<br><b>17.324,00</b>    |
| 143   | Selbst geschaffene immaterielle VermG. | AHK<br>Abschr.<br><b>BW</b> | 148.646,00<br>14.326,00<br><b>134.320,00</b> | 19.422,00                                  | <b>19.422,00</b>                     | 148.646,00<br>33.748,00<br><b>114.898,00</b> |
| 630   | Betriebsausstattung                    | AHK<br>Abschr.<br><b>BW</b> | 20.959,09<br>7.994,09<br><b>12.965,00</b>    | 11.599,81<br>5.271,81<br><b>11.599,81</b>  | <b>5.271,81</b>                      | 32.558,90<br>13.265,90<br><b>19.293,00</b>   |
| 670   | Geringwertige Wirtschaftsgüter         | AHK<br>Abschr.<br><b>BW</b> | 10.958,57<br>10.958,57<br><b>0,00</b>        | 18.590,40<br>18.590,40<br><b>18.590,40</b> | <b>18.590,40</b>                     | 29.548,97<br>29.548,97<br><b>0,00</b>        |
| 675   | Wirtschaftsgüter (Sammelposten)        | AHK<br>Abschr.<br><b>BW</b> | 1.095,81<br>1.095,81<br><b>0,00</b>          |  |                                      | 1.095,81<br>1.095,81<br><b>0,00</b>          |
| Summe |  | AHK<br>Abschr.<br><b>BW</b> | 208.866,47<br>41.376,47<br><b>167.490,00</b> | 30.190,21<br>46.165,21<br><b>30.190,21</b> | <b>46.165,21</b>                     | 239.056,68<br>87.541,68<br><b>151.515,00</b> |