

# **Siemens Steuerberater**

**René Siemens  
Steuerberater**

James-von-Moltke-Straße 1  
D-02708 Löbau

## **SPEKON Sächsische Spezialkonfektion GmbH Seifhennersdorf**

Bericht über die Erstellung des Jahresabschlusses  
zum 31. Dezember 2023



# **Siemens Steuerberater**

**René Siemens  
Steuerberater**

James-von-Moltke-Straße 1  
D-02708 Löbau

Telefon +49 (35 85) 41 530-0  
Telefax +49 (35 85) 41 530-11

Ausfertigung Nr. (    ) von ( 5 )



**Inhaltsverzeichnis**

<b>1. ERSTELLUNGSauftrag</b>	<b>6</b>
<b>2. GEGENSTAND, ART UND UMFANG DER ERSTELLUNG</b>	<b>7</b>
2.1 Gegenstand der Erstellung	7
2.2 Art und Umfang der Erstellung	7
<b>3. ERGEBNIS DER ARBEITEN</b>	<b>9</b>
3.1 Größenklasse	9
3.2 Ordnungsmäßigkeit der Bücher, Belege und Bestandsnachweise	9
3.3 Jahresabschluss	9
3.4 Aufgliederungen und Erläuterungen zum Jahresabschluss	9
<b>4. BESCHEINIGUNG</b>	<b>10</b>
<b>5. ANLAGEN ZUM ERSTELLUNGSBERICHT</b>	

## 1. ERSTELLUNGSAUFTAG

Die Geschäftsführung der

**SPEKON Sächsische Spezialkonfektion GmbH,  
Seiffennersdorf**

- nachfolgend auch Gesellschaft genannt - beauftragte uns, den Jahresabschluss für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2023, bestehend aus der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung sowie dem Anhang (Anlagen 5.1.1 bis 5.1.3), auf der Grundlage der von uns geführten Bücher und der uns darüber hinaus vorgelegten Belege und Bestandsnachweise sowie der uns erteilten Auskünfte und Vorgaben der Geschäftsführung zur Bilanzierung und Bewertung nach Maßgabe der deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und der ergänzenden Regelungen im Gesellschaftsvertrag zu erstellen.

Die uns darüber hinaus vorgelegten Belege und Bestandsnachweise sowie die uns erteilten Auskünfte und Vorgaben zur Bilanzierung und Bewertung haben wir auftragsgemäß auf ihre Plausibilität hin beurteilt, um mit einer gewissen Sicherheit auszuschließen, dass diese nicht ordnungsgemäß sind.

Dieser Erstellungsbericht wurde auftragsgemäß um die Darstellung der rechtlichen und steuerlichen Verhältnisse sowie um eine analysierende Darstellung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gesellschaft erweitert.

Ergänzend wurden wir damit beauftragt, diesen Erstellungsbericht um einen besonderen Erläuterungsteil der Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung zu erweitern, der diesem Bericht als Anlage 5.2.5 beigefügt ist.

Wir haben unseren Auftrag unter Beachtung der Verlautbarung der Bundessteuerberaterkammer vom 12./13. April 2010 betreffend der "Grundsätze für die Erstellung von Jahresabschlüssen" durchgeführt.

Dem Auftrag liegen die als Anlage 5.2.6 beigefügten Allgemeinen Auftragsbedingungen für Steuerberater vom Dezember 2012 zugrunde. Die Haftungshöchstsumme bestimmt sich nach Nr. 5 Abs. 2 der Allgemeinen Auftragsbedingungen. Im Verhältnis zu Dritten ist Nr. 5 Abs. 5 der Allgemeinen Auftragsbedingungen maßgebend.

Dieser Erstellungsbericht erstattet gemäß den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen durch Steuerberater im Folgenden Bericht über Art und Umfang unserer Arbeiten und den von uns erstellten Jahresabschluss sowie das Ergebnis der auftragsgemäß durchgeführten Beurteilungen der Plausibilität der vorgelegten Unterlagen. Er ist an die Geschäftsführung der Gesellschaft gerichtet. Eine Bezugnahme auf die Erstellung durch uns darf nur in Verbindung mit dem vollständigen von uns erstellten Jahresabschluss erfolgen.

## 2. GEGENSTAND, ART UND UMFANG DER ERSTELLUNG

### 2.1 Gegenstand der Erstellung

Die Aufstellung des Jahresabschlusses, dessen Inhalt und die mit der Aufstellung verbundenen Entscheidungen und Rechtsakte liegen in der Verantwortung der Geschäftsführung der Gesellschaft.

Unsere Aufgabe ist es, im Rahmen unseres Erstellungsauftrages die zur Aufstellung des Jahresabschlusses erforderlichen Arbeiten durchzuführen sowie von der Geschäftsführung der Gesellschaft die hierfür notwendigen Auskünfte einzuholen.

Die Erstellung erfolgte auf Grundlage der von uns geführten Bücher sowie der darüber hinaus von der Gesellschaft vorgelegten Belege und Bestandsnachweise sowie entsprechend der Vorgaben der Geschäftsführung der Gesellschaft.

Die Materialbuchhaltung wurde uns vorgelegt, die Finanzbuchhaltung, Anlagenbuchhaltung, Debitorenbuchhaltung, Kreditorenbuchhaltung, Lohnbuchhaltung wurden von uns geführt.

### 2.2 Art und Umfang der Erstellung

Wir haben den Jahresabschluss auf der Grundlage der von uns geführten Bücher, der uns vorgelegten Belege und Bestandsnachweise, der uns erteilten Auskünfte sowie der von der Geschäftsführung eingeholten Vorgaben für die Inanspruchnahme von Bilanzierungs-, Bewertungs- und Ausweiswahlrechten abgeleitet und erstellt.

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sind im Anhang dargestellt.

Im Rahmen des uns erteilten Auftrages haben wir die Belege und Bestandsnachweise, soweit sie nicht durch uns erstellt wurden, sowie die uns erteilten Auskünfte auf ihre Plausibilität hin beurteilt, um mit einer gewissen Sicherheit auszuschließen, dass keine Tatsachen vorliegen, die gegen die Ordnungsmäßigkeit der vorgelegten Belege und Bestandsnachweise in allen für den Jahresabschluss wesentlichen Belangen sprechen.

Unsere Befragungen waren darauf ausgerichtet, das interne Kontrollsystem zu verstehen. Eigene Beobachtungen zum internen Kontrollsystem sowie die Prüfung seines Funktionierens gehörten nicht zu unserem Auftrag.

Die den folgenden Bilanzpositionen zugrundeliegenden Bücher, Belege und Bestandsnachweise haben wir durch die jeweils angegebenen Größen und Kennzahlen im Zeitablauf auf ihre Plausibilität hin beurteilt:

- **Immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen:** Historische Anschaffungs- und Herstellungskosten, Buchwert sowie dem Wert der Zugänge.
- **Vorräte:** Bestände und deren Relation zu Umsatz und Materialeinsatz.
- **Forderungen aus Lieferungen und Leistungen:** Forderungsbestand und dessen Relation zum Umsatz; überfällige offene Posten, Wertberichtigungsquoten für Einzel- und Pauschalwertberichtigung.
- **Kasse und Banken:** Bestände und deren Relation zu den entsprechenden Ertrags- bzw. Aufwandspositionen.

# Siemens

## Steuerberater

- **Sonstige Vermögensgegenstände und Aktive Rechnungsabgrenzungsposten:** Bestände und deren Relation zu den entsprechenden Ertrags- bzw. Aufwandspositionen.
- **Eigenkapital:** Plausibilität der Entwicklung unter Berücksichtigung der Jahresergebnisse.
- **Steuerrückstellungen und Sonstige Rückstellungen:** Zuführung, Auflösung und Höhe der Rückstellungen, sowie ihre Relation zu den jeweiligen Aufwandspositionen.
- **Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen und Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen:** Verbindlichkeitenbestand und dessen Relation zu Materialeinsatz und Umsatz.
- **Sonstige Verbindlichkeiten:** Bestände und deren Relation zu den entsprechenden Aufwandspositionen.
- Abweichungsanalysen der Gewinn- und Verlustrechnung im Vorjahresvergleich

Ausgangspunkt unserer Erstellung war der von Herrn Steuerberater Christian Zschippang erstellte und unter dem Datum vom 13. Juli 2023 mit einer Bescheinigung versehene Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022. Mittels einer kritischen Durchsicht des Jahresabschlusses haben wir uns von der Ordnungsmäßigkeit der Eröffnungsbilanzwerte überzeugt.

Alle von uns erbetenen Aufklärungen und Nachweise wurden uns durch die Geschäftsführung erteilt. Die Geschäftsführung bestätigte uns die Vollständigkeit der vorgelegten Belege und Bestandsnachweise sowie der uns erteilten Auskünfte am 30. August 2024 schriftlich.

Die Erstellung führten wir in den Monaten Juli bis August 2024 durch. Die Erstellung wurde am 30. August 2024 abgeschlossen.



### **3. ERGEBNIS DER ARBEITEN**

#### **3.1 Größenklasse**

Die Gesellschaft ist eine kleine Kapitalgesellschaft im Sinne von § 267 Absatz 1 HGB.

#### **3.2 Ordnungsmäßigkeit der Belege und Bestandsnachweise**

Bei unseren Plausibilitätsbeurteilungen der Belege und Bestandsnachweise, soweit sie nicht durch uns erstellt wurden, sowie der uns erteilten Auskünfte sind uns keine Umstände bekannt geworden, die gegen die Ordnungsmäßigkeit der uns vorgelegten Unterlagen und des auf dieser Grundlage von uns erstellten Jahresabschlusses sprechen.

#### **3.3 Jahresabschluss**

Wir haben den Jahresabschluss auf Grundlage der von uns geführten Bücher, der Auskünfte sowie entsprechend der Vorgaben der Geschäftsführung der Gesellschaft unter Beachtung der gesetzlichen Vorschriften sowie der Grundsätze für die Erstellung von Jahresabschlüssen der Bundessteuerberaterkammer erstellt.

#### **3.4 Aufgliederungen und Erläuterungen zum Jahresabschluss**

Der von uns erstellte Jahresabschluss für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2023, bestehend aus der Bilanz, der Gewinn- und Verlustrechnung sowie dem Anhang, ist diesem Bericht als Anlagen 5.1.1 bis 5.1.3 beigelegt.

Zur Gliederung sowie zur Bilanzierung und Bewertung weisen wir auf die Angaben in dem von uns erstellten Anhang (Anlage 5.1.3) sowie auf die Aufgliederungen und Erläuterungen der Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung (Anlage 5.2.5) hin.

Die analysierenden, problemorientierten Darstellungen der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage und deren Entwicklung wurden anhand des von uns erstellten Jahresabschlusses vorgenommen (Anlage 5.2.4).

**4. BESCHEINIGUNG**

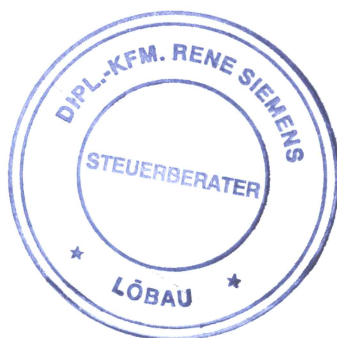
Wir erteilen dem als Anlagen 5.1.1 bis 5.1.3 beigelegten Jahresabschluss der **SPEKON Sächsische Spezialkonfektion GmbH, Seifennersdorf**, für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2023 die folgende Bescheinigung:

An die **SPEKON Sächsische Spezialkonfektion GmbH**

Wir haben auftragsgemäß den nachstehenden Jahresabschluss - bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie Anhang - der SPEKON Sächsische Spezialkonfektion GmbH, Seifennersdorf, für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2023 unter Beachtung der deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und der ergänzenden Bestimmungen des Gesellschaftsvertrages erstellt. Grundlage der Erstellung waren die von uns geführten Bücher und die uns darüber hinaus vorgelegten Belege und Bestandsnachweise, die wir auftragsgemäß nicht geprüft, wohl aber auf Plausibilität beurteilt haben, sowie die uns erteilten Auskünfte. Die Buchführung sowie die Aufstellung des Inventars und des Jahresabschlusses nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen des Gesellschaftsvertrages liegen in der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter der Gesellschaft.

Wir haben unseren 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 sowie des Anhangs auf Grundlage der Buchführung und des Inventars sowie der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden. Zur Würdigung der Plausibilität der uns vorgelegten Belege und Bestandsnachweise, an deren Zustandekommen wir nicht mitgewirkt haben, haben wir Befragungen und analytische Beurteilungen vorgenommen, um mit einer gewissen Sicherheit auszuschließen, dass diese nicht ordnungsgemäß sind. Hierbei sind uns keine Umstände bekannt geworden, die gegen die Ordnungsmäßigkeit der uns vorgelegten Unterlagen und des auf dieser Grundlage von uns erstellten Jahresabschlusses sprechen.

Löbau, 30. August 2024



Siemens  
Steuerberater

**5. ANLAGEN ZUM ERSTELLUNGSBERICHT**

**5.1 Jahresabschluss**

5.1.1 Bilanz zum 31. Dezember 2023

5.1.2 Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2023

5.1.3 Anhang für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2023

**5.2 Sonstige Anlagen zum Erstellungsbericht**

5.2.1 Gesellschaftsrechtliche Grundlagen

5.2.2 Steuerliche Verhältnisse

5.2.3 Definition finanzanalytischer Kennzahlen

5.2.4 Analysierende Darstellungen der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

5.2.5 Aufgliederungen und Erläuterungen der Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung

5.2.6 Allgemeine Auftragsbedingungen



**5.1.1 Bilanz zum 31. Dezember 2023**

**SPEKON Sächsische Spezialkonfektion GmbH, Seiffennersdorf**  
**Bilanz zum 31. Dezember 2023**

AKTIVSEITE

	31.12.2023		Vorjahr
	EUR	EUR	EUR
<b>A. ANLAGEVERMÖGEN</b>			
<b>I. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>			
Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten		4.355,51	5.199,51
<b>II. Sachanlagen</b>			
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	689.867,33		704.751,33
2. Technische Anlagen und Maschinen	10.030,91		10.948,91
3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	8.525,51		11.601,51
		708.423,75	727.301,75
<b>III. Finanzanlagen</b>			
1. Genossenschaftsanteile		0,00	520,00
		712.779,26	733.021,26
<b>B. UMLAUFVERMÖGEN</b>			
<b>I. Vorräte</b>			
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	584.697,03		601.963,20
2. Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	521.103,84		305.344,98
3. Fertige Erzeugnisse und Waren	259.529,85		212.856,10
		1.365.330,72	1.120.164,28
<b>II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	268.938,38		873.527,86
2. Sonstige Vermögensgegenstände	872.154,34		1.028.774,86
- davon gegen Gesellschafter: EUR 759.873,33 (Vj.: EUR 959.317,73)			
		1.141.092,72	1.902.302,72
<b>III. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks</b>			
		647.924,40	969.897,41
		3.154.347,84	3.992.364,41
<b>C. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN</b>			
		5.672,30	2.357,75
		3.872.799,40	4.727.743,42

---

PASSIVSEITE

	31.12.2023		Vorjahr
	EUR	EUR	EUR
<b>A. EIGENKAPITAL</b>			
<b>I. Gezeichnetes Kapital</b>			
1. Gezeichnetes Kapital	565.000,00		565.000,00
2. Nennbetrag/rechnischer Wert eigener Anteile	<u>(141.250,00)</u>		<u>0,00</u>
		423.750,00	565.000,00
<b>II. Kapitalrücklage</b>			
		204.516,75	204.516,75
<b>III. Gewinnrücklagen</b>			
1. Andere Gewinnrücklagen		2.093.623,86	2.478.623,86
<b>IV. Gewinnvortrag</b>			
		305.647,67	0,00
<b>V. Jahresüberschuss/-fehlbetrag</b>			
		(45.011,47)	0,00
<b>VI. Bilanzgewinn</b>			
		0,00	305.647,67
- davon Gewinnvortrag: EUR 0,00 (Vj.: EUR 162.734,41)			
		<u>2.982.526,81</u>	<u>3.553.788,28</u>
<b>B. SONDERPOSTEN FÜR INVESTITIONSZUSCHÜSSE</b>			
		101.138,00	110.902,20
<b>C. RÜCKSTELLUNGEN</b>			
1. Steuerrückstellungen	383.069,28		547.363,92
2. Sonstige Rückstellungen	<u>51.056,00</u>		<u>99.811,92</u>
		<u>434.125,28</u>	<u>647.175,84</u>
<b>D. VERBINDLICHKEITEN</b>			
1. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	18.521,19		120.399,84
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	125.253,51		99.794,70
3. Sonstige Verbindlichkeiten	211.234,61		195.682,56
- davon aus Steuern: EUR 16.131,60 (Vj.: EUR 128.097,74)			
- davon im Rahmen der sozialen Sicherheit: EUR 7.653,48 (Vj.: EUR 7.435,72)			
- davon gegenüber Gesellschaftern: EUR 0,00 (Vj.: EUR 10.865,40)			
		<u>355.009,31</u>	<u>415.877,10</u>
		3.872.799,40	4.727.743,42

---





**5.1.2 Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr  
vom 1. Januar bis 31. Dezember 2023**



**SPEKON Sächsische Spezialkonfektion GmbH, Seifennersdorf**  
**Gewinn- und Verlustrechnung**  
**für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2023**

	2023	Vorjahr
	EUR	EUR
1. Umsatzerlöse	1.666.643,23	2.533.985,48
2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	262.432,61	(158.960,07)
3. Sonstige betriebliche Erträge	<u>254.938,57</u>	<u>105.776,04</u>
	2.184.014,41	2.480.801,45
4. Materialaufwand		
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	(435.920,57)	(596.723,59)
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	<u>(5.503,58)</u>	<u>(5.617,51)</u>
	(441.424,15)	(602.341,10)
5. Personalaufwand		
a) Löhne und Gehälter	(999.796,86)	(999.162,60)
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	(280.768,57)	(248.649,46)
- davon für Altersversorgung: EUR 33.354,00 (Vj.: EUR 32.304,00)		
	<u>(1.280.565,43)</u>	<u>(1.247.812,06)</u>
6. Abschreibungen		
Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	(20.825,55)	(26.048,33)
7. Sonstige betriebliche Aufwendungen	(482.683,19)	(426.813,30)
8. Erträge aus Beteiligungen	15,60	10,40
9. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	14.833,96	17.277,56
10. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	71.752,08
11. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	<u>1.238,24</u>	<u>(94.198,00)</u>
<b>12. Ergebnis nach Steuern</b>	(25.396,11)	172.628,70
13. Sonstige Steuern	<u>(19.615,36)</u>	<u>(18.850,04)</u>
<b>14. Jahresüberschuss/-fehlbetrag</b>	<u>(45.011,47)</u>	153.778,66
15. Gewinnvortrag		<u>162.734,41</u>
16. Ausschüttung		(10.865,40)

**SPEKON Sächsische Spezialkonfektion GmbH, Seifennersdorf**  
**Gewinn- und Verlustrechnung**  
**für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2023**

**17. Bilanzgewinn**

305.647,67



**5.1.3     Anhang für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2023**



**SPEKON Sächsische Spezialkonfektion GmbH****Seifennersdorf****ANHANG****für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2023 bis 31. Dezember 2023****A. ALLGEMEINE ANGABEN ZUM JAHRESABSCHLUSS****Grundsätzliche Angaben**

Der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2023 wurde nach den Vorschriften des Handelsgesetzbuchs über die Rechnungslegung von Kapitalgesellschaften, den ergänzenden Vorschriften des Gesetzes betreffend die Gesellschaften mit beschränkter Haftung sowie den Regelungen des Gesellschaftsvertrags aufgestellt.

Auf die Rechnungslegung der Gesellschaft finden die Vorschriften für kleine Kapitalgesellschaften im Sinne des § 267 Abs. 1 HGB Anwendung.

Der Jahresabschluss wurde unter Beachtung der generellen Ansatzvorschriften der §§ 246-251 HGB sowie unter Berücksichtigung der besonderen Ansatzvorschriften für Kapitalgesellschaften, §§ 268, 270-272, 274-274a, 276-277 HGB und unter Beachtung der generellen Bewertungsvorschriften der §§ 252-256a HGB erstellt.

**Gliederung**

Die Gliederung der Bilanz sowie der Gewinn- und Verlustrechnung entspricht den § 266 und 275 HGB, wobei für die Gewinn- und Verlustrechnung das Gesamtkostenverfahren Anwendung findet.

**1. Darstellungsstetigkeit**

Im Berichtsjahr erfolgte eine Umgliederung der durch die steuerlichen Außenprüfung für die Geschäftsjahre 2014 bis 2017 festgesetzten Umsatzsteuernachzahlungen in Höhe von 317.760,28 EUR von den sonstigen Verbindlichkeiten in die Steuerrückstellungen. Ebenso erfolgte die Umgliederung der voraussichtlichen Nachforderungszinsen aus der Außenprüfung von den sonstigen Rückstellungen in die Steuerrückstellungen. Die Vorjahreszahlen wurden entsprechend angepasst.



## **B. ANGABEN ZU BILANZIERUNGS- UND BEWERTUNGSGRUNDSÄTZEN**

### **1. Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden**

#### **1.1 Bilanzierungsmethoden**

Die Ansatzwahlrechte wurden gegenüber dem Vorjahr unverändert ausgeübt.

#### **1.2 Bewertungsmethoden**

Die Bewertungsmethoden wurden gegenüber dem Vorjahr unverändert angewandt.

Im Einzelnen erfolgte die Bewertung wie folgt:

## **ANLAGEVERMÖGEN**

### **Immaterielle Vermögensgegenstände**

#### **Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten**

sind mit den Anschaffungskosten zuzüglich Anschaffungsnebenkosten abzüglich Anschaffungspreisminderungen und planmäßigen Abschreibungen bewertet.

Die planmäßigen Abschreibungen erfolgen unter Zugrundelegung der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer mit den steuerlich zulässigen Höchstsätzen. Diese liegen in der Bandbreite der handelsrechtlichen Bewertung.

### **Sachanlagen**

#### **Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken**

sind mit den Anschaffungskosten zuzüglich Anschaffungsnebenkosten abzüglich Anschaffungspreisminderungen oder mit den Herstellungskosten bewertet.

Die planmäßigen Abschreibungen erfolgen unter Zugrundelegung der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer mit den steuerlich zulässigen Höchstsätzen. Diese liegen in der Bandbreite der handelsrechtlichen Bewertung.

### **Technische Anlagen und Maschinen**

sind mit den Anschaffungskosten zuzüglich Anschaffungsnebenkosten abzüglich Anschaffungspreisminderungen und planmäßigen Abschreibungen bewertet.

Die planmäßigen Abschreibungen erfolgen unter Zugrundelegung der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer mit den steuerlich zulässigen Höchstsätzen. Diese liegen in der Bandbreite der handelsrechtlichen Bewertung.

### **Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung**

sind mit den Anschaffungskosten zuzüglich Anschaffungsnebenkosten abzüglich Anschaffungspreisminderungen und Abschreibungen bewertet.

Die planmäßigen Abschreibungen erfolgen unter Zugrundelegung der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer mit den steuerlich zulässigen Höchstsätzen. Diese liegen in der Bandbreite der handelsrechtlichen Bewertung.

Geringwertige Anlagegüter mit Anschaffungskosten bis 800,00 EUR wurden im Zugangsjahr voll abgeschrieben.

## **UMLAUFVERMÖGEN**

### **Vorräte**

#### **Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe**

wurden zu Anschaffungskosten unter Beachtung des strengen Niederstwertprinzips angesetzt.

#### **Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen**

wurden entsprechend ihres Fertigungsgrades mit anteiligen Herstellungskosten bewertet.

#### **Fertige Erzeugnisse und Waren**

sind mit Anschaffungskosten bewertet.

### **Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**

#### **Forderungen aus Lieferungen und Leistungen**

sind mit ihrem Nominalwert angesetzt. Dem allgemeinen Ausfall- und Kreditrisiko wurde durch eine Pauschalwertberichtigung in Höhe von 1 % auf die Netto-Forderung Rechnung getragen. Uneinbringliche Forderungen wurden ausgebucht.

**Sonstige Vermögensgegenstände**

sind mit ihren Nominalwerten angesetzt.

**Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks**

sind zum Nennwert bewertet.

**RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN**

sind zu Anschaffungskosten, bezogen auf den jeweiligen Gesamtbetrag, unter Abzug planmäßiger Abschreibungen bewertet.

**SONDERPOSTEN FÜR INVESTITIONSZUSCHÜSSE**

sind nach handelsrechtlichen Grundsätzen unter Berücksichtigung entsprechender Abschreibung angesetzt und bewertet.

**RÜCKSTELLUNGEN****Steuerrückstellungen**

sind in Höhe berücksichtigen alle erkennbaren Risiken und ungewissen Verbindlichkeiten und sind in Höhe des voraussichtlichen Anfalls aufgrund des steuerlichen Gewinns mit ihrem Erfüllungsbetrag dotiert.

**Sonstige Rückstellungen**

wurden in Höhe der voraussichtlichen Verpflichtungen nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung mit ihrem Erfüllungsbetrag dotiert und berücksichtigen alle erkennbaren Risiken und ungewissen Verpflichtungen.

**VERBINDLICHKEITEN****Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen, Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen und sonstige Verbindlichkeiten**

sind zu Erfüllungsbeträgen angesetzt.

## **C. ERLÄUTERUNGEN ZUR BILANZ**

### **1. Anlagevermögen**

Die Entwicklung des Bilanzpostens Sachanlagen im Geschäftsjahr ist im nachfolgenden Anlagenspiegel (Beilage 1 zum Anhang) dargestellt.

### **2. Sonderposten für Investitionszuschüsse**

Der Sonderposten wurde für die in 2011 erhaltenen Investitionszuschüsse gem. HFA 1/1984 gebildet. Die Auflösung des Sonderpostens erfolgt entsprechend der Abschreibung des geförderten Vermögensgegenstandes.

### **3. Rückstellungen**

Die sonstigen Rückstellungen berücksichtigen alle bis zur Aufstellung des Jahresabschlusses erkennbaren Risiken. Zum Bilanzstichtag wurden Rückstellungen für Personalkosten in Höhe von 29.500,00 EUR, für die Jahresabschlusserstellung in Höhe von 11.000,00 EUR sowie für die Aufbewahrung von Geschäftsführerunterlagen in Höhe von 10.556,00 EUR ausgewiesen.

### **4. Verbindlichkeiten**

#### **Restlaufzeiten und Angaben zur Besicherung**

Die Restlaufzeiten und Angaben zur Besicherung der Verbindlichkeiten ergeben sich aus nachfolgendem Verbindlichkeitspiegel (Beilage 2 zum Anhang).

## **D. SONSTIGE ANGABEN**

### **1. Haftungsverhältnisse**

Zum 31. Dezember 2017 bestehen keine Haftungsverhältnisse gemäß § 251 HGB.

### **2. Durchschnittliche Zahl der während des Geschäftsjahres beschäftigten Arbeitnehmer nach Gruppen**

Geschäftsführung	2
Arbeiter	25
Angestellte	<u>5</u>
Mitarbeiter	<u>32</u>

### **3. Geschäftsführung**

Herr Serdar Kaya sowie Frau Burcin Özmumcu sind als Geschäftsführer der SPEKON Sächsische Sezialkonfektion GmbH bestellt.

### **4. Firma, Sitz und Registergericht**


Die SPEKON Sächsische Sezialkonfektion GmbH mit Sitz in Seifhennersdorf ist im Handelsregister des Amtsgerichts Dresden unter HRB 287 eingetragen.

E. UNTERSCHRIFT GEMÄSS § 245 HGB

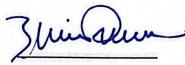
**SPEKON Sächsische Spezialkonfektion GmbH,**  
**Seifennersdorf**

Jahresabschluss für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2023 bis 31. Dezember 2023

Seifennersdorf, 30. August 2024



Serdar Kaya  
(Geschäftsführer)



Burcin Özmumcu  
(Geschäftsführerin)



	Anschaffungs- und Herstellungskosten			
	Stand am	Zugänge	Abgänge	Stand am
	1.1.2023 EUR	EUR	EUR	31.12.2023 EUR
<b>I. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>				
Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	74.048,39	0,00	0,00	74.048,39
<b>II. Sachanlagen</b>				
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	767.685,49	0,00	3.776,00	763.909,49
2. Technische Anlagen und Maschinen	41.385,14	1.430,23	0,00	42.815,37
3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	353.467,10	3.449,32	0,00	356.916,42
	1.162.537,73	4.879,55	3.776,00	1.163.641,28
<b>III. Finanzanlagen</b>				
1. Genossenschaftsanteile	520,00	0,00	520,00	0,00
	520,00	0,00	520,00	0,00
	1.237.106,12	4.879,55	4.296,00	1.237.689,67



Abschreibungen			Buchwerte		
Stand am 1.1.2023 EUR	Zugänge EUR	Abgänge EUR	Stand am 31.12.2023 EUR	Stand am 31.12.2023 EUR	Stand am 31.12.2022 EUR
68.848,88	844,00	0,00	69.692,88	4.355,51	5.199,51
62.934,16	11.108,00	0,00	74.042,16	689.867,33	704.751,33
30.436,23	2.348,23	0,00	32.784,46	10.030,91	10.948,91
341.865,59	6.525,32	0,00	348.390,91	8.525,51	11.601,51
435.235,98	19.981,55	0,00	455.217,53	708.423,75	727.301,75
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	520,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	520,00
504.084,86	20.825,55	0,00	524.910,41	712.779,26	733.021,26



SPEKON Sächsische Spezialkonfektion GmbH, Seifennersdorf  
 Laufzeiten Verbindlichkeiten zum 31. Dezember 2023

---

VERBINDLICHKEITEN

31.12.2023

	Laufzeit bis ein Jahr EUR	Laufzeit von ein bis fünf Jahren EUR	Laufzeit über fünf Jahren EUR	gesamt EUR
1. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	18.521,19	0,00	0,00	18.521,19
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	125.253,51	0,00	0,00	125.253,51
3. Sonstige Verbindlichkeiten	211.234,61	0,00	0,00	211.234,61
	355.009,31	0,00	0,00	355.009,31

---



---

VERBINDLICHKEITEN

VORJAHR

	Laufzeit bis ein Jahr EUR	Laufzeit von ein bis fünf Jahren EUR	Laufzeit über fünf Jahren EUR	gesamt EUR
1. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	120.399,84	0,00	0,00	120.399,84
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	99.794,70	0,00	0,00	99.794,70
3. Sonstige Verbindlichkeiten	195.682,56	0,00	0,00	195.682,56
	415.877,10	0,00	0,00	415.877,10

---



## 5.2.1 Gesellschaftsrechtliche Grundlagen

### Firma, Handelsregister, Sitz

Die Gesellschaft ist unter der Firma

**SPEKON Sächsische Spezialkonfektion GmbH, Seifennersdorf,**

im Handelsregister des Amtsgerichts Dresden unter HRB 287 eingetragen.

Ein Handelsregisterauszug vom 14. Februar 2024 mit der letzten Eintragung vom 23. November 2020 lag uns vor.

Sitz der Gesellschaft ist **Seifennersdorf**.

### Gegenstand des Unternehmens

ist die Spezialkonfektion für Fallschirm-, Flug- und Sicherheitstechnik sowie Freizeit-, Sport- und Schutzbekleidung.

### Gründung

Die Gesellschaft wurde durch notariellen Vertrag vom 25. Juni 1991 errichtet.

### Größe der Gesellschaft

Die Gesellschaft ist i.S.d. § 267 Abs. 1 HGB eine kleine Kapitalgesellschaft.

### Gesellschaftsvertrag

Die gesellschaftsrechtlichen Verhältnisse sind im Gesellschaftsvertrag in der Fassung vom 25. Juni 1991 mit letzten Änderungen vom 30.11.2020 geregelt.

### Stammkapital

Das voll einbezahlte Stammkapital beträgt unverändert gegenüber dem Vorjahresabschluss EUR 565.000,00. Es ist unterteilt in 4 Geschäftsanteile. Diese werden gehalten von

	Stand am 31.12.2023 EUR	Beteiligungs- quote %	Vorjahr EUR	Beteiligungs- quote %
Frau Burcin Öz mumcu, Berlin	141.250,00	33,34	141.250,00	25,00
Herrn Egemen Yegin, Berlin	141.250,00	33,33	141.250,00	25,00
Frau Esin Yegin; Berlin	141.250,00	33,33	141.250,00	25,00
Frau Isilay Akbülbul, Istanbul (Türkei)	0,00	0,00	141.250,00	25,00
eigene Anteile	141.250,00	0,00	0,00	0,00
	<u>565.000,00</u>	<u>100,00</u>	<u>565.000,00</u>	<u>100,00</u>

**Geschäftsjahr**

ist das Kalenderjahr.

**Geschäftsführung**

Die Geschäftsführung ist im Anhang angegeben.

Die Gesellschaft wird durch Herrn Serdar Kaya und Frau Burcin Öz mumcu vertreten.

Die Geschäftsführer besitzen Einzelvertretungsvollmacht und sind von den Beschränkungen des § 181 BGB befreit.

**Vorjahresabschluss**

Die Gesellschafterversammlung vom 14. Juli 2023:

- stellte den mit einer Bescheinigung versehenen Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022 mit einer Bilanzsumme von EUR 4.727.743,42 und einem Bilanzgewinn von EUR 305.647,67 fest;
- beschloss folgende Verwendungen des Bilanzgewinns:

	<u>EUR</u>
Bilanzgewinn	<u>305.647,67</u>
Vortrag auf neue Rechnung	<u>305.647,67</u>

- entlastete die Geschäftsführung.

Die Offenlegung des Jahresabschlusses und der sonst erforderlichen Unterlagen erfolgte am 31. August 2023 (Bundesanzeiger Nr. 230824020770).

## **5.2.2 Steuerliche Verhältnisse**

### **Finanzamt, Steuernummer**

Die Gesellschaft wird beim Finanzamt Löbau unter der Steuernummer 208/107/02681 als Kapitalgesellschaft geführt.

Für innergemeinschaftliche Warenlieferungen oder innergemeinschaftliche Erwerbe hat die GmbH vom Bundesamt für Finanzen die USt-IdNr.: DE 140737890 erhalten.

### **Steuerpflicht**

Die Gesellschaft ist unbeschränkt körperschaftsteuer-, gewerbesteuer- und umsatzsteuerpflichtig. Die Umsatzsteuer wird gem. § 16 UStG nach vereinbarten Entgelten berechnet.

### **Steuerbilanz**

Für Zwecke der Besteuerung erstellt die Gesellschaft eine gesonderte Steuerbilanz.

### **Außenprüfung**

Die letzte steuerliche Außenprüfung fand in 2021 statt; sie umfasste die Veranlagungszeiträume 2014 bis 2017 folgender Steuerarten bzw. steuerliche Grundlagenbescheide:

	<u>Zeitraum</u>
Körperschaftsteuer (KSt)	2014 - 2017
Gesonderte Verlustfeststellung KSt	2014 - 2017
Gewerbesteuer (GewSt)	2014 - 2017
Gesonderte Verlustfeststellung GewSt	2014 - 2017
Umsatzsteuer	2014 - 2017

Der Prüfungsbericht datiert vom 23. April 2021. Die Ergebnisse der Außenprüfung wurden im Jahresabschluss 2018 berücksichtigt.





## 5.2.3 Definition finanzanalytischer Kennzahlen

Sachanlagenintensität	=	$\frac{\text{Sachanlagen laut Bilanz (Nettobuchwerte)}}{\text{Gesamtkapital}}$
Umschlagshäufigkeit der Forderungen	=	$\frac{\text{Umsatzerlöse laut GuV}}{\text{Forderungsbestand aus Lieferungen und Leistungen laut Bilanz}}$
Umschlagsdauer der Forderungen	=	$\frac{\text{Forderungsbestand aus Lieferungen und Leistungen laut Bilanz} \cdot 365}{\text{Umsatzerlöse laut GuV}}$
Eigenkapitalquote	=	$\frac{\text{Eigenkapital}}{\text{Gesamtkapital}}$
Anlagendeckung durch Eigenkapital	=	$\frac{\text{Eigenkapital}}{\text{Anlagevermögen laut Bilanz}}$
langfristiges Fremdkapital	=	$\frac{\text{Eigenkapital} + \text{langfristiges Fremdkapital}}{\text{Anlagevermögen laut Bilanz}}$
Liquidität		
1. Grades	=	$\frac{\text{liquide Mittel laut Bilanz}}{\text{kurzfristiges Fremdkapital}}$
2. Grades	=	$\frac{\text{liquide Mittel} + \text{kurzfristige Forderungen laut Bilanz}}{\text{kurzfristiges Fremdkapital}}$
3. Grades	=	$\frac{\text{liquide Mittel} + \text{kurzfristige Forderungen} + \text{Vorräte laut Bilanz}}{\text{kurzfristiges Fremdkapital}}$
Innenfinanzierungsgrad	=	$\frac{\text{Mittelzufluss/-abfluss aus lfd. Geschäftstätigkeit laut KFR}}{\text{Mittelzufluss/-abfluss aus Investitionstätigkeit laut KFR}}$
Umsatzrentabilität	=	$\frac{\text{Ergebnis vor Ertragsteuern und Zinsaufwand laut GuV}}{\text{Umsatzerlöse laut GuV}}$
Eigenkapitalrentabilität	=	$\frac{\text{Ergebnis nach Ertragsteuern laut GuV}}{\text{Eigenkapital}}$
Gesamtkapitalrentabilität	=	$\frac{\text{Ergebnis vor Ertragsteuern u. Zinsaufwand laut GuV}}{\text{Gesamtkapital}}$
Materialintensität	=	$\frac{\text{Materialaufwand laut GuV}}{\text{Gesamtleistung laut GuV}}$
Personalintensität	=	$\frac{\text{Personalaufwand laut GuV}}{\text{Gesamtleistung laut GuV}}$



## 5.2.4 Analysierende Darstellungen der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

Der vom gesetzlichen Vertreter aufgestellte Jahresabschluss zum 31. Dezember 2023, bestehend aus der Bilanz, der Gewinn- und Verlustrechnung sowie dem Anhang, ist diesem Bericht als Anlagen 5.1.1 bis 5.1.3 beigefügt.

Zur Gliederung sowie zur Bilanzierung und Bewertung weisen wir auf die Angaben des gesetzlichen Vertreters im Anhang (Anlage 5.1.3) hin.

Von einer weitergehenden Darstellung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gesellschaft, als nachfolgend ausgeführt, haben wir in Abstimmung mit dem gesetzlichen Vertreter abgesehen.

### 1. Zusammenfassung und Zweijahresübersicht

TEUR	2023	Vorjahr	Veränderung
Betriebsleistung	2.184	2.481	(297)
Betriebsaufwand	<u>(2.245)</u>	<u>(2.322)</u>	<u>77</u>
<b>BETRIEBSERGEBNIS</b>	(61)	159	(220)
<b>FINANZERGEBNIS</b>	<u>15</u>	<u>89</u>	<u>(74)</u>
<b>ERGEBNIS VOR ERTRAGSTEUERN</b>	(46)	248	(294)
Ertragsteuern	<u>1</u>	<u>(94)</u>	<u>95</u>
<b>JAHRESERGEBNIS</b>	<u>(45)</u>	<u>154</u>	<u>(199)</u>

# Siemens Steuerberater

Anlage 5.2.4/2

## Ertragslage

TEUR	2023	2022
<b>Jahresergebnis</b>	(45)	154
Betriebsergebnis	(61)	159
Finanzergebnis	15	89
Jahresergebnis vor Zinsergebnis, Ertragsteuern und Abschreibungen (EBITDA)	(40)	257
Jahresergebnis vor Zinsergebnis und Ertragsteuern (EBIT)	(61)	231
<b>Rentabilität in %</b>		
Umsatzrentabilität	(2,8)	9,8
Eigenkapitalrentabilität	(1,5)	4,3
Gesamtkapitalrentabilität	(1,2)	5,2
<b>Aufwands-/Ertragsstruktur</b>		
Umsatz	1.667	2.534
Veränderung in %	(34,2)	2,4
Gesamtleistung	1.929	2.375
Materialaufwand	441	602
Materialintensität in %	22,9	25,4
Personalaufwand	1.281	1.248
Mitarbeiter im Durchschnitt	32	33
Personalintensität in %	66,4	52,5
Personalaufwand je Mitarbeiter	40	38
Abschreibungen	21	26
Ertragsteuern	(1)	94

## Finanzwirtschaftliche Lage

TEUR	2023	2022
<b>Bilanzsumme</b>	3.873	4.728
<b>Vermögensstruktur</b>		
Anlagevermögen	713	733
Sachanlagenintensität in %	18,3	15,4
Umlaufvermögen	3.154	3.992
Umschlagshäufigkeit Forderungen	6,2	2,9
Umschlagsdauer in Tagen Forderungen	59	126
Sonstige	6	2
<b>Kapitalstruktur</b>		
Eigenkapital	2.983	3.554
Eigenkapitalquote in %	77,0	75,2
<b>Horizontalstruktur</b>		
Anlagendeckung durch Eigenkapital in %	418,4	484,9
langfristiges Kapital in %	418,4	484,9
Liquidität		
1. Grades in %	82,2	91,3
2. Grades in %	227,0	270,3
3. Grades in %	400,3	375,6
Working Capital <sup>1)</sup>	2.366	2.929
<b>Finanzierung</b>		
Bereinigter Cashflow	(34)	170
Investitionen in Anlagen	5	2
Ausschüttungen	11	0
Innenfinanzierungsgrad	(4)	(34)
Cashflow		
laufender Geschäftstätigkeit	175	(68)
Investitionstätigkeit	40	(2)
Finanzierungstätigkeit	(537)	0
Veränderung Liquidität	(322)	(70)

<sup>1)</sup> Umlaufvermögen abzüglich kurzfristiges Fremdkapital

## 2. Ertragslage des Geschäftsjahres 2023

### 2.1 Erfolgsquellenanalyse

#### Erfolgsspaltung

	2023		Vorjahr		Veränderung	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Umsatzerlöse	1.667	76,3	2.534	102,1	(867)	-34,2
Bestandsveränderung	<u>262</u>	<u>12,0</u>	<u>(159)</u>	<u>-6,4</u>	<u>421</u>	<u>&lt;-100,0</u>
<b>Gesamtleistung</b>	1.929	88,3	2.375	95,7	(446)	-18,8
sonstige betriebliche Erträge	<u>255</u>	<u>11,7</u>	<u>106</u>	<u>4,3</u>	<u>149</u>	<u>&gt;100,0</u>
<b>Betriebsleistung</b>	<u>2.184</u>	<u>100,0</u>	<u>2.481</u>	<u>100,0</u>	<u>(297)</u>	<u>-12,0</u>
Materialaufwand	(441)	-20,2	(602)	-24,3	161	-26,7
Personalaufwand	(1.281)	-58,7	(1.248)	-50,3	(33)	2,6
Abschreibungen	(21)	-1,0	(26)	-1,0	5	-19,2
sonstige betriebliche Aufwendungen	(482)	-22,1	(427)	-17,2	(55)	12,9
sonstige Steuern	<u>(20)</u>	<u>-0,9</u>	<u>(19)</u>	<u>-0,8</u>	<u>(1)</u>	<u>5,3</u>
<b>Betriebsaufwand</b>	<u>(2.245)</u>	<u>-102,9</u>	<u>(2.322)</u>	<u>-93,6</u>	<u>77</u>	<u>-3,3</u>
<b>BETRIEBSERGEBNIS</b>	<u>(61)</u>	<u>-2,9</u>	<u>159</u>	<u>6,4</u>	<u>(220)</u>	<u>&lt;-100,0</u>
Finanzergebnis	15	0,7	89	3,6	-74	-83,1
<b>ERGEBNIS VOR ERTRAGSTEUERN</b>	<u>(46)</u>	<u>-2,2</u>	<u>248</u>	<u>10,0</u>	<u>(294)</u>	<u>&lt;-100,0</u>
Ertragsteuern	1	0,0	(94)	-3,8	95	<-100,0
<b>JAHRESERGEBNIS</b>	<u>(45)</u>	<u>-2,2</u>	<u>154</u>	<u>6,2</u>	<u>(199)</u>	<u>&lt;-100,0</u>

## 3. Finanzwirtschaftliche Lage zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2023

### 3.1 Bilanzstruktur

#### Vermögensstruktur

	31.12.2023		Vorjahr		Veränderung	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Immaterielle Vermögensgegenstände	4	0,1	5	0,1	(1)	-19,0
Sachanlagen	708	18,3	727	15,4	(19)	-2,6
Finanzanlagen	<u>0</u>	<u>0,0</u>	<u>1</u>	<u>0,0</u>	<u>(1)</u>	-99,0
<b>Langfristig gebundenes Vermögen</b>	<u>712</u>	<u>18,4</u>	<u>733</u>	<u>15,5</u>	<u>(21)</u>	-2,9
Vorräte	1.365	35,3	1.120	23,7	245	21,9
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	1.141	29,4	1.903	40,3	(762)	-39,0
Flüssige Mittel	648	16,7	970	20,5	(322)	-33,2
Rechnungsabgrenzungsposten	<u>6</u>	<u>0,2</u>	<u>2</u>	<u>0,0</u>	<u>4</u>	>100,0
<b>Kurzfristig gebundenes Vermögen</b>	<u>3.160</u>	<u>81,6</u>	<u>3.995</u>	<u>84,5</u>	<u>(835)</u>	-20,9
<b>Gesamtvermögen</b>	<u>3.872</u>	<u>100,0</u>	<u>4.728</u>	<u>100,0</u>	<u>(856)</u>	-18,1

# Siemens

## Steuerberater

Anlage 5.2.4/6

### Kapitalstruktur

	31.12.2023		Vorjahr		Veränderung	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Gezeichnetes Kapital	424	11,0	565	12,0	(141)	-24,0
Rücklagen	2.298	59,3	2.683	56,7	(385)	-14,3
Bilanzgewinn/-verlust			306			
Gewinn-/Verlustvortrag	306	7,9	0	0,0	306	0,0
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	<u>(45)</u>	<u>-1,2</u>	<u>0</u>	<u>0,0</u>	<u>(45)</u>	<u>-0,0</u>
<b>Eigenkapital</b>	<u>2.983</u>	<u>77,0</u>	<u>3.554</u>	<u>75,2</u>	<u>(571)</u>	<u>-16,1</u>
<b>Sonderposten mit Rücklageanteil</b>	<u>101</u>	<u>2,6</u>	<u>111</u>	<u>2,3</u>	<u>-10</u>	<u>-8,0</u>
Rückstellungen	434	11,2	647	13,7	(213)	-32,9
andere kurzfristige Verbindlichkeiten						
aus Lieferungen und Leistungen	144	3,7	220	4,7	(76)	-34,5
sonstige	<u>210</u>	<u>5,5</u>	<u>196</u>	<u>4,1</u>	<u>14</u>	<u>7,1</u>
<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>	<u>788</u>	<u>20,4</u>	<u>1.063</u>	<u>22,5</u>	<u>(275)</u>	<u>-25,9</u>
<b>Fremdkapital insgesamt</b>	<u>788</u>	<u>20,4</u>	<u>1.063</u>	<u>22,5</u>	<u>-275</u>	<u>-25,9</u>
<b>Gesamtkapital</b>	<u>3.872</u>	<u>100,0</u>	<u>4.728</u>	<u>100,0</u>	<u>(856)</u>	<u>-18,1</u>



## 3.2 Kapitalflussrechnung

Die Kapitalflussrechnung entspricht dem Deutschen Rechnungslegungs Standard Nr. 2 des Deutschen Rechnungslegungs Standards Committee und dient der Darstellung der Entwicklung der Liquidität und der Finanzkraft der Gesellschaft. Sie zeigt, wie sich die Zahlungsmittel des Unternehmens im Geschäftsjahr durch Zu- und -abflüsse verändert haben. Dabei werden die Zahlungsströme nach den Cashflows für die Bereiche der laufenden Geschäftstätigkeit, der Investitions- und der Finanzierungstätigkeit gesondert dargestellt.

TEUR	2023	Vorjahr	Veränderung
<b>1. Periodenergebnis vor außerordentlichen Posten</b>	<b>(45)</b>	<b>154</b>	<b>(199)</b>
2. Abschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens	21	26	(5)
3. Abnahme der Rückstellungen	(213)	(4)	(209)
4. sonstige zahlungsunwirksame Erträge	-10	-10	0
5. Gewinn aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	(41)	0	(41)
6. Zunahme/Abnahme der Vorräte	(245)	179	(424)
Abnahme/Zunahme der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	605	(449)	1.054
Abnahme/Zunahme der sonstigen Vermögensgegenstände	157	(10)	167
Zunahme/Abnahme der sonstigen aktiven Rechnungsabgrenzungsposten	(3)	4	(7)
7. Zunahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	25	47	(22)
Abnahme/Zunahme der erhaltenen Anzahlungen auf Bestellungen	(102)	75	(177)
Zunahme/Abnahme der sonstigen Verbindlichkeiten	26	(8)	(2)
Abnahme der sonstigen Verbindlichkeiten im Verbund- und Beteiligungsbereich	0	(72)	72
<b>8. Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit</b>	<b>175</b>	<b>(68)</b>	<b>243</b>
9. Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens	45	0	45
10. Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	(5)	(2)	(3)
<b>11. Cashflow aus der Investitionstätigkeit</b>	<b>40</b>	<b>(2)</b>	<b>42</b>
12. Auszahlungen an Unternehmenseigner und Minderheitsgesellschafter (Dividenden, Erwerb eigener Anteile, Eigenkapitalrückzahlungen, andere Ausschüttungen)	(537)	0	(537)
<b>13. Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit</b>	<b>(537)</b>	<b>0</b>	<b>(537)</b>
14. Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelfonds	(322)	(70)	(252)
15. Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	970	1.040	(70)
<b>16. Finanzmittelfonds am Ende der Periode</b>	<b>648</b>	<b>970</b>	<b>(322)</b>

# Siemens Steuerberater

Anlage 5.2.4/8

Die Kapitalflussrechnung zeigt eine Abnahme Finanzmittelfonds, die sich ergibt durch:

TEUR	2023	Vorjahr
Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit	175	(68)
Cashflow aus der Investitionstätigkeit	40	(2)
Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit	(537)	0
Abnahme Finanzmittelfonds	(322)	(70)

### 3.3 Jahreshcashflow - Analyse

Der Jahreshcashflow gibt den aus den laufenden erfolgswirksamen geschäftlichen Aktivitäten resultierenden finanziellen Überschuss an. Er ist Ausdruck für die Innenfinanzierungskraft, die einem Unternehmen für Investitionen, Schuldentilgung und Dividendenzahlungen sowie für die Speisung des Finanzmittelbestandes zur Verfügung steht.

TEUR	2023	Vorjahr	Veränderung
<b>1. Jahresüberschuss/-fehlbetrag</b>	(45)	154	(199)
2. + Abschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens	21	26	(5)
3. +/- Veränderung des Sonderposten für Investitionszuschüsse	-10	-10	0
<b>4. = Cashflow (entspricht Jahreshcashflow)</b>	<b>(34)</b>	<b>170</b>	<b>(204)</b>

## 5.2.5 Aufgliederung und Erläuterung der Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung

### 5.2.5.1 Aufgliederung und Erläuterung der Bilanz

#### AKTIVSEITE

##### A. ANLAGEVERMÖGEN

##### I. Immaterielle Vermögensgegenstände

	31.12.2023 EUR	Vorjahr EUR
Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	4.355,51	5.199,51

Der **Bestand** setzt sich zum Bilanzstichtag wie folgt zusammen:

	31.12.2023 EUR	Vorjahr EUR
Ähnliche Rechte, entgeltlich erworben	4.255,00	4.995,00
EDV-Software, entgeltlich erworben	100,51	204,51
	4.355,51	5.199,51

Der **Buchwert** hat sich im Berichtsjahr wie folgt entwickelt:

	EUR
Stand am 1.1.2023	5.199,51
Abschreibungen	(844,00)
Stand am 31.12.2023	4.355,51

## **Bestandsnachweis**

Der Bestand wird in einer, den handelsrechtlichen Vorschriften entsprechenden Anlagenbuchhaltung geführt.

## II. Sachanlagen

	31.12.2023 EUR	Vorjahr EUR
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	689.867,33	704.751,33

Der **Bestand** setzt sich zum Bilanzstichtag wie folgt zusammen:

	31.12.2023 EUR	Vorjahr EUR
Grund und Boden	387.160,10	390.936,10
Gebäude	302.707,23	313.815,23
	689.867,33	704.751,33

Der **Buchwert** hat sich im Berichtsjahr wie folgt entwickelt:

	EUR	EUR
Stand am 1.1.2023		704.751,33
Abgänge	(3.776,00)	
Abschreibungen	(11.108,00)	(14.884,00)
Stand am 31.12.2023		689.867,33

Die **Abgänge** betreffen:

	Verkaufserlös EUR	Buchwert EUR	Buchgewinn EUR
Grund und Boden: Äußere Weberstraße 14, Zittau	45.000,00	3.776,00	41.224,00

Der Buchgewinn von EUR 41.224,00 wurde in den sonstigen betrieblichen Erträgen erfasst.

## **Bestandsnachweis**

Bauten wurden im Wesentlichen durch Inaugenscheinnahme nachgewiesen.

# Siemens Steuerberater

Anlage 5.2.5/5

	31.12.2023 EUR	Vorjahr EUR
<b>2. Technische Anlagen und Maschinen</b>	10.030,91	10.948,91

Der **Bestand** setzt sich zum Bilanzstichtag wie folgt zusammen:

	31.12.2023 EUR	Vorjahr EUR
Maschinen und Anlagen	10.029,91	10.947,91
Betriebsvorrichtungen	1,00	1,00
	10.030,91	10.948,91

Der **Buchwert** hat sich im Berichtsjahr wie folgt entwickelt:

	EUR
Stand am 1.1.2023	10.948,91
Zugänge	1.430,23
Abschreibungen	(2.348,23)
Stand am 31.12.2023	10.030,91

Die **Zugänge** setzen sich wie folgt zusammen:

	EUR
Maschinen und Anlagen: Druckluft-Kältetrockner	1.430,23

## Bestandsnachweis

Der Bestand wird in einem Anlagenverzeichnis geführt, das den handelsrechtlichen Vorschriften entspricht.

Der Bestand wurde zu Anschaffungskosten vermindert um Abschreibungen bewertet.

Die planmäßigen Abschreibungen wurden entsprechend der Nutzungsdauer mit den steuerlich zulässigen Höchstsätzen vorgenommen. Diese liegen in der Bandbreite der handelsrechtlichen Bewertung.

# Siemens Steuerberater

Anlage 5.2.5/6

	31.12.2023 EUR	Vorjahr EUR
<b>3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung</b>	8.525,51	11.601,51

Der **Bestand** setzt sich zum Bilanzstichtag wie folgt zusammen:

	31.12.2023 EUR	Vorjahr EUR
Personenkraftwagen	3,51	3,51
Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung	8.522,00	11.598,00
	8.525,51	11.601,51

Der **Buchwert** hat sich im Berichtsjahr wie folgt entwickelt:

	EUR
Stand am 1.1.2023	11.601,51
Zugänge	3.449,32
Abschreibungen	(6.525,32)
Stand am 31.12.2023	8.525,51

Die **Zugänge** betreffen folgende Vermögensgegenstände:

	EUR
Vermögensgegenstände bis 800,00 EUR:	3.449,32

## Bestandsnachweis

Der Bestand wird in einem Anlageverzeichnis geführt, das den handelsrechtlichen Vorschriften entspricht.

Der Bestand wurde zu Anschaffungskosten vermindert um Abschreibungen bewertet.

Die planmäßigen Abschreibungen erfolgen unter Zugrundelegung der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer mit den steuerlich zulässigen Höchstsätzen. Diese liegen in der Bandbreite der handelsrechtlichen Bewertung.

Geringwertige Anlagengüter mit Anschaffungskosten bis 800,00 EUR wurden im Geschäftsjahr in voller Höhe abgeschrieben.



**III. Finanzanlagen**

	31.12.2023 EUR	Vorjahr EUR
<b>1. Genossenschaftsanteile</b>	0,00	520,00

Der **Buchwert** hat sich im Berichtsjahr wie folgt entwickelt:

	EUR
Stand am 1.1.2023	520,00
Abgänge	(520,00)
Stand am 31.12.2023	0,00

Die **Abgänge** betreffen:

	Verkaufserlös EUR	Buchwert EUR
10 Genossenschaftsanteile an der Volksbank Berlin eG	520,00	520,00

## B. UMLAUFVERMÖGEN

### I. Vorräte

	31.12.2023 EUR	Vorjahr EUR
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	584.697,03	601.963,20

Der **Bestand** setzt sich zum Bilanzstichtag wie folgt zusammen:

	31.12.2023 EUR	Vorjahr EUR
Bestand Produktionsmaterial	513.013,59	601.963,20
Bestand unterwegs befindliche Waren	71.683,44	0,00
	584.697,03	601.963,20

### Bestandsnachweis

Die Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sind in Bestandslisten zusammengefasst. Die Mengenangaben basieren auf körperlichen Bestandsaufnahmen zum Bilanzstichtag.

Die Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe wurden mit den Anschaffungskosten unter Berücksichtigung des strengen Niederstwertprinzips bewertet.

	31.12.2023 EUR	Vorjahr EUR
<b>2. Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen</b>	521.103,84	305.344,98

Unter dieser Bilanzposition werden die angefangenen und noch nicht abgerechneten Arbeiten ausgewiesen.

#### **Bestandsnachweis**

Die unfertigen Leistungen sind in Bestandslisten zusammengefasst. Die Mengenangaben basieren auf körperlichen Bestandsaufnahmen.

Die unfertigen Leistungen wurden entsprechend ihres Fertigungsgrades mit anteiligen Herstellungskosten bewertet. Die Herstellungskosten umfassen Fertigungs- und Materialeinzelkosten sowie steuerlich aktivierungspflichtige Gemeinkosten.

	31.12.2023 EUR	Vorjahr EUR
<b>3. Fertige Erzeugnisse und Waren</b>	259.529,85	212.856,10

Der **Bestand** setzt sich zum Bilanzstichtag wie folgt zusammen:

	31.12.2023 EUR	Vorjahr EUR
Fertige Erzeugnisse	259.529,85	212.856,10
	259.529,85	212.856,10

#### **Bestandsnachweis**

Die fertigen Erzeugnisse sind in Bestandslisten zusammengefasst. Die Mengenangaben basieren auf körperlichen Bestandsaufnahmen.

## II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

	31.12.2023 EUR	Vorjahr EUR
<b>1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</b>	268.938,38	873.527,86

Der **Bestand** setzt sich zum Bilanzstichtag wie folgt zusammen:

	31.12.2023 EUR	Vorjahr EUR
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	271.217,38	880.930,86
Pauschalwertberichtigung	(2.279,00)	(7.403,00)
	268.938,38	873.527,86

Von den zum Bilanzstichtag ausgewiesenen Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sind mit Stand der Finanzbuchhaltung per Juli 2024 alle Forderungen eingegangen.

### Bestandsnachweis

Die Forderungen sind durch eine auf den Bilanzstichtag bezogene Offene-Posten-Liste und gleichlautende Saldenliste bestandsmäßig erfasst. Das Sachkonto steht in Übereinstimmung mit der Offene-Posten-Liste.

### Bewertung

Die Forderungen sind mit ihrem Nominalwert abzüglich Wertberichtigungen angesetzt.

Die **Pauschalwertberichtigung** auf Forderungen aus Lieferungen und Leistungen wurde wie folgt ermittelt:

	EUR	EUR
Bruttowert der Forderungen		271.217,38
abzüglich Umsatzsteuer auf Inlandsforderungen	(43.303,62)	(43.303,62)
Basis		227.913,76
hierauf 1 %gerundet:	2.279,00	

Die Pauschalwertberichtigung deckt das Kreditrisiko, eventuelle Skontoabzüge sowie Mahn- und Beitreibungskosten sowie Zinsverluste ab.

Die **Wertberichtigungen** insgesamt entwickelten sich wie folgt:

	Einzelwert- berichtigung EUR	Pauschalwert- berichtigung EUR	Gesamt EUR
Stand am 1.1.2023	0,00	7.403,00	7.403,00
Auflösung	0,00	(5.124,00)	(5.124,00)
Stand am 31.12.2023	0,00	2.279,00	2.279,00

# Siemens Steuerberater

Anlage 5.2.5/12

	31.12.2023 EUR	Vorjahr EUR
<b>2. Sonstige Vermögensgegenstände</b>	872.154,34	1.028.774,86

Der **Bestand** setzt sich zum Bilanzstichtag wie folgt zusammen:

	31.12.2023 EUR	Vorjahr EUR
Forderung Bundesagentur	0,00	443,98
Forderungen Finanzamt aus		
Vorst. in Folgeperiode /-jahr abziehbar	0,00	1.318,90
Forderung aus Gewerbesteuerüberzahlung	39.130,00	17.036,80
Körperschaftsteuerrückforderung	48.063,21	35.539,80
Umsatzsteuer frühere Jahre	6.854,47	6.882,45
	94.047,68	60.777,95
Forderungen Kautionen	2.210,00	2.786,52
Forderungen gegen Gesellschafter		
Frau Özmumcu	264.452,14	36.634,85
Frau Esin Yegin	246.718,73	0,00
Herr Egemen Yegin	248.702,46	0,00
Erbengemeinschaft Senol Yegin	0,00	922.682,88
	759.873,33	959.317,73
Forderungen Krankenkassen	2.451,48	5.448,68
Debitorische Kreditoren	13.571,85	0,00
	872.154,34	1.028.774,86

## Bestandsnachweis

Die sonstigen Vermögensgegenstände sind durch Verträge, Bescheide und Eingangsrechnungen sowie durch abgestimmte Konten nachgewiesen.

Die Vermögensgegenstände sind mit ihren Nominalwerten angesetzt.

# Siemens Steuerberater

Anlage 5.2.5/13

	31.12.2023 EUR	Vorjahr EUR
<b>III. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks</b>	647.924,40	969.897,41

Der **Bestand** setzt sich zum Bilanzstichtag wie folgt zusammen:

	31.12.2023 EUR	Vorjahr EUR
Kassenbestand	3.360,96	3.279,48
Guthaben bei Kreditinstituten		
Volksbank Löbau-Zittau eG KtoNr.: ... 6709	103.752,78	461.893,28
Commerzbank AG KtoNr.: ... 6867 KtoNr.: ... 6701	154.507,15 157.000,00	0,00 0,00
	311.507,15	0,00
Volksbank Berlin eG KtoNr.: ... 6717 KtoNr.: ... 6725	458,98 5.724,48	298.662,65 75.829,71
	6.183,46	374.492,36
Landesbank Baden-Württemberg KtoNr.: ... 7524 KtoNr.: ... 3293	137,55 222.982,50	137,55 130.094,74
	223.120,05	130.232,29
	644.563,44	966.617,93
	647.924,40	969.897,41

Zinsen und Spesen sind in alter Rechnung gebucht.

## Bestandsnachweis

Der Kassenbestand ist durch das letzte ordnungsgemäß unterzeichnete Kassenblatt nachgewiesen.

Guthaben bei Kreditinstituten sind durch Bankbestätigungen der Institute zum Bilanzstichtag nachgewiesen.

# Siemens Steuerberater

Anlage 5.2.5/14

	31.12.2023 EUR	Vorjahr EUR
<b>C. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN</b>	5.672,30	2.357,75

Der **Bestand** setzt sich zum Bilanzstichtag wie folgt zusammen:

	1.1.2023 EUR	Zuführung EUR	Auflösung EUR	31.12.2023 EUR
Versicherungen	24,90	2.875,83	24,90	2.875,83
Werbung	300,00	2.555,31	300,00	2.555,31
Leasingzahlung	327,08	0,00	327,08	0,00
Kfz-Steuern	646,07	0,00	646,07	0,00
Beiträge	534,04	0,00	534,04	0,00
Sonstiges	525,66	0,00	284,50	241,16
	2.357,75	5.431,14	2.116,59	5.672,30

## Bestandsnachweis

Die sonstigen Rechnungsabgrenzungsposten sind durch Rechnungen, Vertragsunterlagen und Bescheide nachgewiesen.

Der Rechnungsabgrenzungsposten wurde zu Nennwerten unter Absetzung planmäßiger linearer Abschreibungen bewertet.



## PASSIVSEITE

	31.12.2023 EUR	Vorjahr EUR
<b>A. EIGENKAPITAL</b>	2.982.526,81	3.553.788,28

Der **Bestand** setzt sich zum Bilanzstichtag wie folgt zusammen:

	31.12.2023 EUR	Vorjahr EUR
<b>I. Gezeichnetes Kapital</b>	423.750,00	565.000,00
<b>II. Kapitalrücklage</b>	204.516,75	204.516,75
<b>III. Gewinnrücklagen</b>		
1. Andere Gewinnrücklagen	2.093.623,86	2.478.623,86
<b>IV. Gewinnvortrag</b>	305.647,67	0,00
<b>V. Jahresüberschuss/-fehlbetrag</b>	(45.011,47)	0,00
<b>Bilanzgewinn</b>	0,00	305.647,67
	2.982.526,81	3.553.788,28

	31.12.2023 EUR	Vorjahr EUR
<b>I. Gezeichnetes Kapital</b>	423.750,00	565.000,00

Ausgewiesen ist das Stammkapital der SPEKON Sächsische Spezialkonfektion GmbH, Seifhennersdorf, zum Nennbetrag gemäß § 42 Abs. 1 GmbHG abzüglich eigener Anteile. Es ist zum Berichtszeitpunkt voll erbracht.

Eigenkapital im Sinne von § 29 Abs. 3 KStG ist hierin nicht enthalten.

Hinsichtlich der gesellschaftsrechtlichen Beteiligung verweisen wir auf die Darstellung der "Gesellschaftsrechtlichen Grundlagen" in diesem Bericht.

# Siemens Steuerberater

Anlage 5.2.5/16

	31.12.2023 EUR	Vorjahr EUR
<b>IV. Gewinnvortrag</b>	305.647,67	162.734,41

Der **Bestand** hat sich im Berichtsjahr wie folgt entwickelt:

	EUR
Stand am 1.1.2023	0,00
Bilanzgewinn Vorjahr	305.647,67
Stand am 31.12.2023	305.647,67

	31.12.2023 EUR	Vorjahr EUR
<b>V. Jahresüberschuss/-fehlbetrag</b>	(45.011,47)	153.778,66

Ausgewiesen ist das Jahresergebnis aus der Gewinn- und Verlustrechnung.

Anlage 5.2.5/17

	31.12.2023 EUR	Vorjahr EUR
<b>B. SONDERPOSTEN FÜR INVESTITIONSZUSCHÜSSE</b>	101.138,00	110.902,20

Der **Bestand** hat sich im Berichtsjahr wie folgt entwickelt:

	1.1.2023 EUR	Übertragung EUR	Auflösung EUR	Einstellung EUR	31.12.2023 EUR
Investitionszuschüsse	110.902,20	0,00	(9.764,20)	0,00	101.138,00
	110.902,20	0,00	(9.764,20)	0,00	101.138,00

## Bestandsnachweis

Der Bestand ist durch öffentlich-rechtliche bzw. privatrechtliche Vereinbarungen nachgewiesen.

# Siemens Steuerberater

Anlage 5.2.5/18

## C. RÜCKSTELLUNGEN

	1.1.2023 EUR	Inanspruch- nahme EUR	Auflösung EUR	Zuführung EUR	31.12.2023 EUR
1. Steuerrück- stellungen	547.363,92	164.294,64	0,00	0,00	383.069,28
2. Sonstige Rück- stellungen	<u>99.811,92</u>	<u>47.610,90</u>	<u>(41.645,02)</u>	<u>40.500,00</u>	<u>51.056,00</u>
	<u>647.175,84</u>	<u>211.905,54</u>	<u>(41.645,02)</u>	<u>40.500,00</u>	<u>434.125,28</u>

	31.12.2023 EUR	Vorjahr EUR
<b>1. Steuerrückstellungen</b>	<u>383.069,28</u>	<u>547.363,92</u>

Der **Bestand** hat sich im Berichtsjahr wie folgt entwickelt:

	1.1.2023 EUR	Inanspruch- nahme EUR	Zuführung EUR	31.12.2023 EUR
Gewerbsteuer 2021	<u>73.173,10</u>	<u>73.173,10</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Körperschaftsteuer 2021	<u>91.121,54</u>	<u>91.121,54</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Nachzahlungen aus Außenprüfungen				
GewSt 2014 - 2017	14.056,00	0,00	0,00	14.056,00
KSt 2014 - 2027	15.892,00	0,00	0,00	15.892,00
USt 2014 - 2017	317.760,28	0,00	0,00	317.760,28
Zinsen 2014 - 2017	<u>35.361,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>35.361,00</u>
	<u>383.069,28</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>383.069,28</u>
	<u>547.363,92</u>	<u>164.294,64</u>	<u>0,00</u>	<u>383.069,28</u>

## Bestandsnachweis

Der Bestand ist durch Berechnungsunterlagen und entsprechende Buchhaltungsunterla-  
gen nachgewiesen.

# Siemens Steuerberater

Anlage 5.2.5/19

	31.12.2023 EUR	Vorjahr EUR
<b>2. Sonstige Rückstellungen</b>	51.056,00	99.811,92

Der **Bestand** hat sich im Berichtsjahr wie folgt entwickelt:

	1.1.2023 EUR	Inanspruch- nahme EUR	Auflösung EUR	Zuführung EUR	31.12.2023 EUR
Rückstellung					
Überstunden	21.468,90	21.468,90	0,00	10.300,00	10.300,00
Urlaubsrückstellungen	10.980,00	10.980,00	0,00	19.200,00	19.200,00
Rückstellung Tantieme	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00
Rückstellung f.					
Gewährleistung	40.807,02	0,00	40.807,02	0,00	0,00
Rückstellung					
Abschlusskosten	11.000,00	10.162,00	838,00	11.000,00	11.000,00
Rückstellung					
Aufbewahrung	10.556,00	0,00	0,00	0,00	10.556,00
	99.811,92	47.610,90	41.645,02	40.500,00	51.056,00

## Bestandsnachweis

Die Rückstellungstatbestände sind durch Einzelaufstellungen nachgewiesen.

## D. VERBINDLICHKEITEN

	31.12.2023 EUR	Vorjahr EUR
<b>1. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen</b>	18.521,19	120.399,84

Im Geschäftsjahr werden unter dieser Bilanzposition die erhaltenen Anzahlungen unter Abzug der gesetzlichen Umsatzsteuer ausgewiesen.

Der **Bestand** setzt sich zum Bilanzstichtag wie folgt zusammen:

	31.12.2023 EUR	Vorjahr EUR
Erhaltene Anzahlungen ohne USt	0,00	116.718,34
Erhaltene Anzahlungen 19%	18.521,19	3.681,50
	18.521,19	120.399,84

### Bestandsnachweis

Der Bestand ist durch Verträge sowie Zahlungsbelege nachgewiesen.

	31.12.2023 EUR	Vorjahr EUR
<b>2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>	125.253,51	99.794,70

Von den zum Bilanzstichtag ausgewiesenen Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sind zum Zeitpunkt der Erstellung des Jahresabschlusses mit Stand Juli 2024 alle Verbindlichkeiten beglichen.

#### **Bestandsnachweis**

Die Verbindlichkeiten sind durch eine auf den Bilanzstichtag bezogene Offene-Posten-Liste, die mit der Summe der Personenkonten übereinstimmt, erfasst.

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen wurden mit den Erfüllungsbeträgen bewertet.

# Siemens Steuerberater

Anlage 5.2.5/22

	31.12.2023 EUR	Vorjahr EUR
<b>3. Sonstige Verbindlichkeiten</b>	211.234,61	195.682,56
davon aus Steuern:	16.131,60	128.097,74
davon im Rahmen der sozialen Sicherheit:	7.653,48	7.435,72
davon gegenüber Gesellschaftern:	0,00	10.865,40

Der **Bestand** setzt sich zum Bilanzstichtag wie folgt zusammen:

	31.12.2023 EUR	Vorjahr EUR
Verbindlichkeiten aus Steuern		
Lohn- und Kirchensteuer	11.148,72	12.776,51
Umsatzsteuer	4.982,88	115.321,23
	16.131,60	128.097,74
Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit		
Berufsgenossenschaft	7.613,48	7.361,72
Vermögensbildung	40,00	74,00
	7.653,48	7.435,72
Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern		
Verbindlichkeiten aus Ausschüttungen	0,00	8.000,00
Kapitalertragsteuer	0,00	2.865,40
	0,00	10.865,40
übrige		
Verbindlichkeiten Frau Akbülbul	138.798,03	0,00
Löhne und Gehälter	42.518,53	48.660,07
Visakarten-Abrechnungen	3.865,82	623,63
Vorsteuer im Folgejahr abziehbar	1.137,47	0,00
Kreditorische Debitoren	1.129,68	0,00
	187.449,53	49.283,70
	211.234,61	195.682,56

## Bestandsnachweis

Der Bestand ist durch Voranmeldungen, EDV-Aufstellungen sowie Buchhaltungsbelege nachgewiesen.



**2. Aufgliederungen und Erläuterungen der Posten der Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2023**

	2023 EUR	Vorjahr EUR
<b>1. Umsatzerlöse</b>	1.666.643,23	2.533.985,48
Erlöse Warenverkauf 19 % USt	935.062,55	2.008.372,12
Steuerfreie EG-Lieferungen	390.094,70	419.511,98
Steuerfreie Lieferungen Drittland	315.402,00	72.101,50
Erlöse im anderen EU-Land steuerpflichtige Lieferungen	5.665,55	20.743,25
Erlöse aus Dienstleistungen 19 % USt	30.884,50	35.353,90
Dienstleistungen § 18b UStG	196,60	3.383,00
Erlöse Vermietung und Verpachtung ust.-frei	1.350,00	0,00
Gewährte Skonti	(12.012,67)	(25.480,27)
	1.666.643,23	2.533.985,48

	2023 EUR	Vorjahr EUR
<b>2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen</b>	262.432,61	(158.960,07)

	2023 EUR	Vorjahr EUR
<b>3. Sonstige betriebliche Erträge</b>	254.938,57	105.776,04
Erträge Aufwendungsausgleichsgesetz	23.436,57	30.181,12
Versicherungsentschädigung	4.320,00	3.065,72
Erträge Auflösung Investitionszuschuss	9.764,20	9.764,00
Zuschüsse	15.061,74	0,00
Erträge Auflösung von Rückstellungen	41.645,02	34.722,98
Erträge aus Herabsetzung PWB zu Forderungen	5.124,00	0,00
Erträge aus Buchgewinn Anlagenabgänge	41.224,00	0,00
Sachbezüge	21.259,52	18.282,84
periodenfremde Erträge	93.103,52	9.578,48
sonstige Erlöse	0,00	180,90
	254.938,57	105.776,04

# Siemens

## Steuerberater

Anlage 5.2.5/24

	2023 EUR	Vorjahr EUR
<b>4. Materialaufwand</b>	441.424,15	602.341,10
	2023 EUR	Vorjahr EUR
<b>a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren</b>	435.920,57	596.723,59
Wareneingang 19 % VSt	250.564,59	314.755,68
innergemeinschaftlicher Erwerb 19 % VSt	136.336,34	179.276,49
Wareneingang 0 % VSt	34.775,21	88.127,13
Zölle und Einfuhrabgaben	1.094,53	1.860,68
Erhaltene Skonti	(4.116,27)	(7.494,24)
Bestandsveränderung	17.266,17	20.197,85
	435.920,57	596.723,59
	2023 EUR	Vorjahr EUR
<b>b) Aufwendungen für bezogene Leistungen</b>	5.503,58	5.617,51
Fremdleistungen 19% Vorsteuer	4.273,38	5.654,73
Fremdleistungen ohne Vorsteuer	505,20	0,00
Sonstige Leistungen EU 19% Vorst./USt	725,00	0,00
Erhalt. Skonti § 13b UStG 19% Vorst./USt	0,00	(37,22)
	5.503,58	5.617,51

# Siemens Steuerberater

Anlage 5.2.5/25

	2023 EUR	Vorjahr EUR
<b>5. Personalaufwand</b>	1.280.565,43	1.247.812,06
	2023 EUR	Vorjahr EUR
<b>a) Löhne und Gehälter</b>	999.796,86	999.162,60
Löhne und Gehälter	967.928,38	973.159,12
Sachzuwendungen	14.688,00	20.628,00
Tantiemen	0,00	5.000,00
Zuschuss Agentur für Arbeit	0,00	(263,08)
Fahrtkostenerstattung Wohnung/ Arbeitsstätte	0,00	438,00
freiwillige soziale Aufwendungen		
lohnsteuerpflichtig	8.916,68	0,00
Aufwendungen Veränderung		
Urlaubsrückstellung	8.220,00	0,00
Pauschale Lohnsteuer	43,80	200,56
	999.796,86	999.162,60
	2023 EUR	Vorjahr EUR
<b>b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung</b>	280.768,57	248.649,46
davon für Altersversorgung:	33.354,00	32.304,00
Gesetzliche soziale Aufwendungen	205.357,24	195.725,86
Beiträge zur Berufsgenossenschaft	9.957,33	7.361,72
Freiwillige soziale Aufwendung	32.100,00	13.200,00
Aufwendungen für Altersversorgung	33.354,00	32.304,00
Sonstige soziale Abgaben	0,00	57,88
	280.768,57	248.649,46

# Siemens Steuerberater

Anlage 5.2.5/26

	2023 EUR	Vorjahr EUR
<b>6. Abschreibungen</b>	20.825,55	26.048,33
Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs		
Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	844,00	1.139,00
Abschreibungen auf Sachanlagen		
Normal-AfA	5.424,23	13.563,43
Abschreibungen auf Gebäude	11.108,00	11.108,00
Sofortabschreibung GWG	3.449,32	237,90
	20.825,55	26.048,33

Wir verweisen im Übrigen auf die Darstellung im Anlagespiegel (vgl. Anhang).

	2023 EUR	Vorjahr EUR
<b>7. Sonstige betriebliche Aufwendungen</b>	482.683,19	426.813,30
Raumkosten	136.656,01	100.356,75
Versicherungen, Beiträge, Abgaben	91.572,07	96.574,05
Reparaturen und Instandhaltung	26.253,79	12.335,79
Fahrzeugkosten	32.342,26	29.917,35
Werbe- und Reisekosten	42.946,23	45.695,17
Verschiedene betriebliche Kosten	140.626,50	119.308,87
	470.396,86	404.187,98

# Siemens Steuerberater

Anlage 5.2.5/27

## Raumkosten

	2023 EUR	Vorjahr EUR
Miete, unbewegliche Wirtschaftsgüter	17.240,00	3.240,00
Miet- und Pachtnebenkosten	2.573,58	910,54
Gas, Strom	82.743,34	60.852,74
Wasser	1.649,27	1.452,90
Reinigung 19%	9.374,58	12.302,16
Sonstige Grundstücksaufwendungen	23.075,24	21.598,41
	136.656,01	100.356,75

## Versicherungen, Beiträge, Abgaben

	2023 EUR	Vorjahr EUR
Versicherungen	75.720,30	79.871,89
Beiträge	8.593,90	8.148,18
Sonstige Abgaben	7.257,87	8.414,68
Ausgleichsabgabe n.d.SchwerbehindertenG.	0,00	139,30
	91.572,07	96.574,05

## Reparaturen und Instandhaltung

	2023 EUR	Vorjahr EUR
Reparaturen / Instandhaltung Anlagevermögen	18.386,94	8.918,73
Wartungskosten für Hard- und Software	7.866,85	3.417,06
	26.253,79	12.335,79

## Fahrzeugkosten

	2023 EUR	Vorjahr EUR
Laufende Kfz-Betriebskosten	9.036,94	8.629,59
Kfz-Reparaturen	3.969,76	3.218,07
Kfz-Versicherungen	3.310,15	3.975,96
Mietleasing	15.833,09	13.656,74
Sonstige Kfz-Kosten	192,32	86,79
Fremdfahrzeugkosten	0,00	350,20
	32.342,26	29.917,35

# Siemens

## Steuerberater

Anlage 5.2.5/28

### Werbe- und Reisekosten

	2023 EUR	Vorjahr EUR
Werbekosten	26.522,12	23.440,23
Reisekosten	8.476,90	11.557,53
Aufmerksamkeiten	6.972,30	9.698,34
Geschenke	247,25	449,17
Bewirtungskosten	727,66	549,90
	<u>42.946,23</u>	<u>45.695,17</u>

### Kosten der Warenabgabe

	2023 EUR	Vorjahr EUR
	12.286,33	22.625,32
	<u>12.286,33</u>	<u>22.625,32</u>

### Verschiedene betriebliche Kosten

	2023 EUR	Vorjahr EUR
Fremdarbeiten	17.074,55	9.487,35
Porto	128,00	604,66
Telefon	5.876,51	4.710,60
Bürobedarf	1.964,22	1.943,92
Zeitschriften, Bücher	762,31	1.043,65
Fortbildungskosten	1.094,87	1.049,52
Freiwillige Sozialleistungen	1.285,53	0,00
Künstlersozialabgabe	63,67	0,00
Rechts- und Beratungskosten	63.604,39	50.898,27
Abschluss- und Prüfungskosten	11.521,80	13.945,79
Buchführungskosten	12.835,70	11.788,30
Werkzeug und Kleingeräte	4.286,28	1.622,63
Abraum- und Abfallbeseitigung	2.951,14	1.054,52
Verspätungszuschläge	249,00	0,00
Periodenfremde Aufwendungen	0,00	4.081,79
Nebenkosten Geldverkehr	12.178,20	4.066,39
Arbeitsschutz	2.140,20	4.161,22
Einstellung in die PWB zu Forderungen	0,00	3.759,00
Abgänge Sachanlagen Restbuchwerte	0,00	14,00
Aufwand Währungsumrechnung	334,14	2.751,53
Sonstiger Betriebsbedarf	<u>2.275,99</u>	<u>2.325,73</u>
	<u>140.626,50</u>	<u>119.308,87</u>

# Siemens Steuerberater

Anlage 5.2.5/29

	2023 EUR	Vorjahr EUR
<b>11. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag</b>	(1.238,24)	94.198,00
Körperschaftssteuer	(4,00)	37.291,00
Körperschaftsteuer für Vorjahre	2.755,00	0,00
Körperschaftsteuererstattung Vorjahre	(6.553,00)	(38,92)
Solidaritatzuschlag-Erstattung Vorjahre	(361,00)	0,00
Solidaritatzuschlag	(0,22)	2.051,08
Solidaritatzuschlag für Vorjahre	151,47	0,00
Gewerbesteuer	0,00	36.524,00
GewSt-Aufwand für 2021	0,00	18.368,10
Kapitalertragsteuer 25 % (KapG)	3,90	2,60
SolZ auf Kapitalertragsteuer 25 % (KapG)	0,21	0,14
GewSt-Nachzahlung/-Erstattung VJ § 4/5b	2.769,40	0,00
	(1.238,24)	94.198,00
<b>12. Ergebnis nach Steuern</b>	(25.396,11)	172.628,70
<b>13. Sonstige Steuern</b>	19.615,36	18.850,04
Grundsteuer	17.576,29	17.776,36
Kfz-Steuern		
	19.615,36	18.850,04
<b>14. Jahresüberschuss/-fehlbetrag</b>	(45.011,47)	153.778,66

# Siemens Steuerberater

Anlage 5.2.5/30

	<u>2023 EUR</u>	<u>Vorjahr EUR</u>
<b>15. Gewinnvortrag</b>	0,00	162.734,41
	<hr/>	<hr/>
	<u>2023 EUR</u>	<u>Vorjahr EUR</u>
<b>16. Ausschüttung</b>	0,00	(10.865,40)
	<hr/>	<hr/>
	<u>2023 EUR</u>	<u>Vorjahr EUR</u>
<b>17. Bilanzgewinn</b>	0,00	305.647,67
	<hr/>	<hr/>