

Jahresabschluss

zum 30. Juni 2025

der

JK Defence & Security Products GmbH

Industriering Ost 74

47906 Kempen

erstellt von

Adams Schnaße Storzer & Partner
Wirtschaftsprüfer Steuerberater
Partnerschaftsgesellschaft mbB

Uerdinger Str. 304, 47800 Krefeld, Tel. 02151/58770, Fax 02151/587777

Inhaltsverzeichnis

Bescheinigung des Steuerberaters über die Erstellung	3
Rechtliche Verhältnisse / Wirtschaftliche Grundlagen.....	4
Bilanz zum 30. Juni 2025.....	7
Anlagenpiegel vom 01. Juli 2024 bis 30. Juni 2025.....	8
Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 01. Juli 2024 bis 30. Juni 2025	10
Anhang für das Geschäftsjahr vom 1. Juli 2024 bis 30. Juni 2025	11
Angaben zur Bilanzierung und Bewertung.....	11
Angaben zu den Posten der Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung.....	13
Sonstige Pflichtangaben	13
Kontennachweis Aktivseite	16
Kontennachweis Passivseite	19
Kontennachweis Gewinn- und Verlustrechnung.....	21

Bescheinigung des Steuerberaters über die Erstellung

Wir haben auftragsgemäß den nachstehenden Jahresabschluss - bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie Anhang - der **JK Defence & Security Products GmbH** für das Geschäftsjahr vom 01. Juli 2024 bis zum 30. Juni 2025 unter Beachtung der deutschen handelsrechtlichen Vorschriften erstellt. Grundlage für die Erstellung waren die uns vorgelegten Belege, Bücher und Bestandsnachweise, die wir auftragsgemäß nicht geprüft haben, sowie die uns erteilten Auskünfte. Die Buchführung sowie die Aufstellung des Inventars und des Jahresabschlusses nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften liegen in der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter der Gesellschaft.

Wir haben unseren Auftrag unter Beachtung des IDW Standards: Grundsätze für die Erstellung von Jahresabschlüssen (IDW S 7) durchgeführt. Dieser umfasst die Entwicklung der Bilanz- und der Gewinn- und Verlustrechnung sowie des Anhangs auf der Grundlage der Buchführung und des Inventars sowie der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.

Dem Auftrag liegen die beigefügten Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften zugrunde, geltend auch gegenüber etwaigen anspruchsberechtigten Dritten.

Krefeld, den 15. Dezember 2025



Christian Storzer
Steuerberater / Wirtschaftsprüfer

Rechtliche Verhältnisse / Wirtschaftliche Grundlagen

Firma:	JK Defence & Security Products GmbH
Rechtsform:	GmbH
Sitz:	Kempen
Ort der Geschäftsleitung:	Industriering Ost 74 47906 Kempen
Gründung und Gesellschaftsvertrag:	Die Gesellschaft wurde mit Gesellschaftsvertrag vom 22.09.1992 (UR-Nr. 1643 des Notars Jörg Bettendorf) errichtet. Änderung vom 02.03.1993 hinsichtlich der Erhöhung des Stammkapitals (UR-Nr. 0364 des Notars Jörg Bettendorf) Änderung vom 20.10.2004 hinsichtlich der Sitzverlegung von Krefeld nach Kempen, der Erhöhung des Stammkapitals bei gleichzeitiger Währungsumstellung, der Beschlussfassung der Gesellschafter, der Einziehung, der Abfindung und der Gewinnverwendung (UR-Nr. 1608 des Notars Dr. Hartmut Schlieper) Änderung vom 04.01.2006 hinsichtlich der Firmierung und des Unternehmensgegenstandes (Notar Dr. Hartmut Schlieper) Änderung vom 26.09.2017 hinsichtlich der Umstellung des Geschäftsjahres, der Beschlussfassung der Gesellschafter, der Abfindung und der Wettbewerbsklausel (UR-Nr. 1511 des Notars Dr. Hartmut Schlieper)
Eintrag in das Handelsregister:	Amtsgericht Krefeld HRB 4857
Gegenstand des Unternehmens:	Entwicklung, Herstellung und weltweite Beschaffung und Vertrieb von wehrtechnischen Erzeugnissen und Flugzeugteilen aller Art. Not-, Überlebens- und Rettungsausstattungen, taktischen Ausrüstungen und Bekleidungen sowie die Durchführung von Projekten, logistischen Dienstleistungen, Instandhaltungen und Reparaturen. Die Gesellschaft darf alle mit dem Gesellschaftszweck im Zusammenhang stehenden Geschäfte betreiben. Die Gesellschaft darf andere Unternehmen gleicher oder ähnlicher Art übernehmen, vertreten und sich an solchen Unternehmen beteiligen, auch unter Übernahme der persönlichen Haftung.

	Sie darf auch Zweigniederlassungen errichten.
Geschäftsjahr:	01.07.2024 bis 30.06.2025
Dauer der Gesellschaft:	Die Gesellschaft ist auf unbestimmte Zeit geschlossen.
Stammkapital:	EUR 52.000,00
Gesellschafter:	Philip Kalweit Anteil: 70,0 % Sahar Kalweit Anteil: 10,0 % Joachim Kalweit Anteil: 10,0 % Dieter Kalweit Anteil: 10,0 %
Geschäftsführung:	Philip Kalweit, Düsseldorf
Einzelprokura:	Bruno Devos, Kerken (seit dem 26.04.2019)
Regularien:	Der Vorjahresabschluss wurde durch die Gesellschafterversammlung vom 26. November 2024 festgestellt. Der Geschäftsführung wurde Entlastung erteilt.

Jahresabschluss

Bilanz zum 30. Juni 2025

Aktivseite

	30.06.2025 EUR	30.06.2025 EUR	30.06.2024 EUR
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			
1. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	83.685,50 35.399,00		107.310,50 40.709,00
Summe immaterielle Vermögensgegenstände		119.084,50	148.019,50
II. Sachanlagen			
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	169.901,00 182,00		197.959,00 1.084,00
2. technische Anlagen und Maschinen	66.561,50		80.424,50
3. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung		236.644,50	289.447,50
Summe Sachanlagen			
III. Finanzanlagen			
1. Anteile an verbundenen Unternehmen	25.036,73		25.036,73
2. Genossenschaftsanteile	92,03		92,03
Summe Finanzanlagen		25.128,76	25.128,76
Summe Anlagevermögen		380.857,76	462.595,76
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte			
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	4.876.430,63		875.075,20
2. geleistete Anzahlungen	1.632,89		66.580,41
Summe Vorräte		4.878.063,52	941.655,61
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	3.267.111,86		3.543.564,55
2. Forderungen gegen verbundene Unternehmen	1.183.843,05		1.020.093,05
- davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr in EUR: 1.158.595,55 (998.595,55)			
3. sonstige Vermögensgegenstände	866.595,80		235.213,40
Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		5.117.550,71	4.798.871,00
III. Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten		59.606,79	962.905,72
Summe Umlaufvermögen		10.055.221,02	6.703.432,33
C. Rechnungsabgrenzungsposten		96.480,73	100.839,32
SUMME AKTIVA		10.532.559,51	7.266.867,41

Passivseite

	30.06.2025 EUR	30.06.2025 EUR	30.06.2024 EUR
A. Eigenkapital			
I. Gezeichnetes Kapital		52.000,00	52.000,00
II. Bilanzgewinn		5.640.506,14	3.610.655,81
Summe Eigenkapital		5.692.506,14	3.662.655,81
B. Rückstellungen			
1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	340.332,00		357.387,00
2. Steuerrückstellungen	594.351,50		109.461,58
3. sonstige Rückstellungen	1.296.042,37		485.184,73
Summe Rückstellungen		2.230.725,87	952.033,31
C. Verbindlichkeiten			
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	1.033.435,77		280.000,00
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr in EUR: 893.435,77 (0,00)			
- davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr in EUR: 140.000,00 (280.000,00)			
2. erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	15.990,00		23.290,60
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr in EUR: 15.990,00 (23.290,60)			
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.356.416,85		1.542.874,63
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr in EUR: 1.356.416,85 (1.542.874,63)			
4. sonstige Verbindlichkeiten	202.297,38		799.471,39
- davon aus Steuern in EUR: 19.946,34 (566.870,26)			
- davon im Rahmen der sozialen Sicherheit in EUR: 1.138,34 (2.018,25)			
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr in EUR: 111.542,58 (657.686,16)			
- davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr in EUR: 90.754,80 (141.785,23)			
Summe Verbindlichkeiten		2.608.140,00	2.645.636,62
D. Rechnungsabgrenzungsposten		1.187,50	6.541,67
SUMME PASSIVA		10.532.559,51	7.266.867,41

Anlagenpiegel vom 01. Juli 2024 bis 30. Juni 2025

	Anschaffungskosten/ Herstellungskosten				Abschreibungen				Buchwerte		
	Stand 01.07.2024	Zugänge	Abgänge	Umbuchungen	Stand 30.06.2025	Stand 01.07.2024	Zugänge	Abgänge	Umbuchungen	Stand 30.06.2025	Stand 30.06.2024
A. Anlagevermögen											
I. Immaterielle Vermögensgegenstände											
1. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten											
12 Lizenzen	11.068,80				11.068,80	11.068,80				2,00	2,00
27 EDV-Software	364.503,23	5.905,00			390.408,23	277.194,73	29.530,00			83.683,50	107.308,50
Summe entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	395.572,03	5.905,00			401.477,03	288.261,53	29.530,00			83.685,50	107.310,50
2. Geschäfts- oder Firmenwert											
35 Geschäfts- oder Firmenwert	53.099,34				53.099,34	12.390,34	5.310,00			35.399,00	40.709,00
Summe Geschäfts- oder Firmenwert	53.099,34				53.099,34	12.390,34	5.310,00			35.399,00	40.709,00
Summe Immaterielle Vermögensgegenstände	448.671,37	5.905,00			454.576,37	300.651,87	34.840,00			119.084,50	148.019,50
II. Sachanlagen											
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken											
165 Mieterinbauten	519.216,05				519.216,05	347.614,05	23.955,00			147.647,00	171.602,00
176 Außenanlagen	80.296,87				80.296,87	53.939,87	4.103,00			22.254,00	26.357,00
Summe Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	599.512,92				599.512,92	401.553,92	28.058,00			169.901,00	197.959,00
2. technische Anlagen und Maschinen											
210 Maschinen	5.700,00				5.700,00	4.636,00	882,00			182,00	1.064,00
Summe technische Anlagen und Maschinen	5.700,00				5.700,00	4.636,00	882,00			182,00	1.064,00
3. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung											
320 Fahrzeuge	15.864,57				15.864,57	15.710,07	152,00			2,50	154,50

JAHRESABSCHLUSS zum 30. Juni 2025
JK Defence & Security Products GmbH
47906 Kempen

	Anschaffungskosten/ Herstellungskosten				Abschreibungen				Buchwerte		
	Stand 01.07.2024	Zugänge	Abgänge	Umbuchungen	Stand 30.06.2025	Stand 01.07.2024	Zugänge	Abgänge	Umbuchungen	Stand 30.06.2025	Stand 30.06.2024
380 Sonstige Transportmittel	15.175,97				15.175,97	15.173,97				2,00	2,00
400 Betriebsausstattung	54.222,52				54.222,52	49.973,52	913,00			3.336,00	4.249,00
410 Geschäftsausstattung	265.281,07				265.281,07	213.382,57	16.700,00			35.198,50	51.898,50
420 Büroeinrichtung	125.215,27				125.215,27	104.839,77	2.976,00			17.299,50	20.275,50
430 Ladeneinrichtung	18.078,22				18.078,22	17.826,22	200,00			52,00	252,00
480 GWG		3.982,60	3.982,60		0,00	3.982,60	3.982,60			0,00	
490 Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung	76.693,19				76.693,19	63.100,19	2.922,00			10.671,00	13.593,00
Summe andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	570.530,81	3.982,60	3.982,60		570.530,81	480.106,31	27.845,60	3.982,60		66.561,50	90.424,50
Summe Sachanlagen	1.175.743,73	3.982,60	3.982,60		1.175.743,73	886.296,23	66.785,60	3.982,60		236.644,50	289.447,50
III. Finanzanlagen											
1. Anteile an verbundenen Unternehmen											
502 Anteile an verbundenen Unternehmen	25.036,73				25.036,73	0,00				25.036,73	25.036,73
Summe Anteile an verbundenen Unternehmen	25.036,73				25.036,73	0,00				25.036,73	25.036,73
2. Genossenschaftsanteile											
570 Genossenschaftsanteile	92,03				92,03	0,00				92,03	92,03
Summe Genossenschaftsanteile	92,03				92,03	0,00				92,03	92,03
Summe Finanzanlagen	25.128,76				25.128,76	0,00				25.128,76	25.128,76
Gesamtsumme Anlagevermögen	1.649.543,86	9.887,60	3.982,60		1.655.448,86	1.186.948,10	91.625,60	3.982,60		380.857,76	462.696,76

**Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit
vom 01. Juli 2024 bis 30. Juni 2025**

	<u>2025</u> <u>EUR</u>	<u>2025</u> <u>EUR</u>	<u>2024</u> <u>EUR</u>
1. Umsatzerlöse	20.382.507,35		13.552.571,34
Gesamtleistung		20.382.507,35	13.552.571,34
2. sonstige betriebliche Erträge		118.318,84	120.444,67
Summe betriebliche Erträge		20.500.826,19	13.673.016,01
3. Materialaufwand			
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	-13.070.080,97		-10.163.338,88
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	-186.360,57		-153.856,21
Summe Materialaufwand		-13.256.441,54	-10.317.195,09
Rohergebnis		7.244.384,65	3.355.820,92
4. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	-2.670.294,05		-1.612.787,75
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	-384.852,88		-343.571,35
- davon für Altersversorgung in EUR: -16.474,89 (-18.690,88)			
Summe Personalaufwand		-3.055.146,93	-1.956.359,10
5. Abschreibungen			
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	-91.625,60		-98.331,40
Summe Abschreibungen		-91.625,60	-98.331,40
6. sonstige betriebliche Aufwendungen		-1.087.194,35	-1.023.087,14
Summe betriebliche Aufwendungen (außer Materialaufwand)		-4.233.966,88	-3.077.777,64
Betriebsergebnis		3.010.417,77	278.043,28
7. Erträge aus Beteiligungen	0,00		81.710,54
8. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	68.064,41		59.130,57
9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-143.887,56		-94.181,38
- davon Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Rückstellungen in EUR: -6.378,00 (-6.480,00)			
Finanzergebnis		-75.823,15	46.659,73
10. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag		-904.744,29	-50.158,65
11. Ergebnis nach Steuern		2.029.850,33	274.544,36
12. Jahresüberschuss		2.029.850,33	274.544,36
13. Gewinnvortrag aus Vorjahr		3.610.655,81	3.336.111,45
14. Bilanzgewinn		5.640.506,14	3.610.655,81

Anhang für das Geschäftsjahr vom 1. Juli 2024 bis 30. Juni 2025

Angaben zur Bilanzierung und Bewertung

Die JK Defence & Security Products GmbH weist zum Abschlussstichtag die Größenmerkmale einer mittelgroßen Kapitalgesellschaft gemäß § 267 HGB auf.

Die **immateriellen Vermögensgegenstände** (EDV-Software) wurden zu Anschaffungskosten vermindert um planmäßige lineare Abschreibung pro rata temporis angesetzt.

Das **Sachanlagevermögen** wurde zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten angesetzt und, soweit abnutzbar, um planmäßige Abschreibungen vermindert. Die planmäßigen Abschreibungen wurden linear und degressiv, entsprechend der voraussichtlichen Nutzungsdauer, vorgenommen. Bewegliche Gegenstände des Anlagevermögens bis zu einem Wert von 800,00 € wurden im Jahre des Zugangs voll abgeschrieben. Außerdem wurde ein sofortiger Abgang der Gegenstände unterstellt.

Die detaillierte Aufgliederung der Anlageposten und ihre Entwicklung ist aus dem Anlagespiegel zu entnehmen.

Die Bewertung des **Warenbestandes** erfolgte zu Anschaffungskosten oder dem niedrigeren am Abschlussstichtag beizulegenden Wert.

Die **Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände** wurden zum Nennwert unter Berücksichtigung aller erkennbaren Risiken bewertet. Zur Abdeckung des allgemeinen Kreditrisikos bei Forderungen aus Lieferungen und Leistungen wurde eine Pauschalwertberichtigung von 1% auf den nicht einzelwertberichtigten Nettoforderungsbestand gebildet. Ferner wurden bei den Forderungen Einzelrisiken durch Einzelwertberichtigungen berücksichtigt.

Vermögensgegenstände, die ausschließlich der Erfüllung von Schulden aus Altersversorgungsverpflichtungen dienen und dem Zugriff aller übrigen Gläubiger

entzogen sind (Deckungsvermögen), wurden mit dem beizulegenden Zeitwert bewertet.

Die **flüssigen Mittel** wurden zu Nennwerten bilanziert. Bei Fremdwährungs-Girokonten erfolgte die Umrechnung zum Devisenkassamittelkurs am Abschlussstichtag.

Die **aktiven Rechnungsabgrenzungsposten** wurden gemäß den Vorschriften des § 250 (1) HGB i.V.m. § 5 EStG angesetzt und beinhalten Aufwendungen für bestimmte Zeiträume nach dem Abschlussstichtag.

Die **Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen** betreffen die Pensionszusage gegenüber dem ehemaligen Geschäftsführer Herrn Joachim Kalweit. Die Rückstellungsbewertung erfolgte auf der Basis versicherungsmathematischer Berechnungen nach der Projected-Unit-Credit-Methode, unter Anwendung der „Richtwerttafeln 2018 G“ von Prof. Heubeck. Die Bewertung erfolgte wie im Vorjahr unter vorzeitiger Anwendung der gesetzlichen Neuregelungen, nach denen der handelsrechtliche Rechnungszinssatz auf Basis einer 10-jährigen Durchschnittsbildung zu ermitteln ist. Der danach zu berücksichtigte Zinssatz betrug 1,99 % p.a. (i.Vj. 1,84 % p.a.). Anwartschaftstrend und Rententrend sowie Fluktuation wurden mit 0,00 % in die Berechnung mit einbezogen. Die sich aus der Anpassung des Durchschnittsbildungszeitraums zur Feststellung des maßgeblichen Abzinsungssatzes ergebende Ausschüttungssperre beläuft sich zum 30. Juni 2025 auf 0,00 €. Der Erfüllungsbetrag der Altersversorgungsverpflichtung beläuft sich zum Bilanzstichtag auf 340.332,00 €.

Die **Steuerrückstellungen und sonstigen Rückstellungen** werden für alle weiteren ungewissen Verbindlichkeiten gebildet. Sie wurden in Höhe des nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Erfüllungsbetrages angesetzt.

Die **Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen** sowie die **sonstigen Verbindlichkeiten** wurden zum Erfüllungsbetrag angesetzt. Die Umrechnung der in den Verbindlichkeiten enthaltenen Fremdwährungsverbindlichkeiten erfolgte ebenfalls zum Devisenkassamittelkurs am Bilanzstichtag.

Angaben zu den Posten der Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung

Ergebnisverwendung

Die Geschäftsführung der JK Defence & Security Products GmbH schlägt vor, den Jahresüberschuss für das Geschäftsjahr 2025 in Höhe von 2.029.850,33 € (in Form des Bilanzgewinns in Höhe von 5.640.506,14 €) auf neue Rechnung vorzutragen.

Sonstige Pflichtangaben

Bilanzierungsgrundsätze gem. § 42 Abs. 3 GmbHG

Gegenüber den Gesellschaftern Sahar, Joachim und Philip Kalweit bestehen Verbindlichkeiten in Höhe von insgesamt 163.072,30 €. In diesen Verbindlichkeiten sind Gesellschafterdarlehen von Sahar Kalweit in Höhe von 623,78 € und Joachim Kalweit in Höhe von 89.891,23 € enthalten, die mit 5,00% über dem jeweils gültigen Basiszins der Deutschen Bundesbank verzinst werden, sowie sonstige unverzinsliche kurzfristige Verbindlichkeiten gegenüber Philip Kalweit in Höhe von 72.557,29 €.

Angaben über die Mitglieder der Unternehmensorgane

Während des abgelaufenen Geschäftsjahres wurden die Geschäfte durch die alleinvertretungsberechtigten Geschäftsführer,

Philip Kalweit, Betriebswirt

geführt.

Sonstige Angaben

Die JK Defence & Security Products GmbH mit Sitz in Kempen wird beim Amtsgericht Krefeld unter der Registernummer HRB 4857 geführt.

Die JK Defence & Security Products GmbH hat während des abgelaufenen Geschäftsjahres durchschnittlich 31 Arbeitnehmer beschäftigt.

Es bestehen Haftungsverhältnisse aus Bürgschaften in Höhe von 250.000,00 €.

Weiterhin hat die Gesellschaft gegenüber der Tochtergesellschaft JK Technischer Handel GmbH eine Patronatserklärung abgegeben, wodurch sich die Gesellschaft verpflichtet, die Tochtergesellschaft auch über das Stammkapital hinaus, bis zur Höhe des am 30. Juni 2025 bestehenden, nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrags finanziell so auszustatten, dass die Tochtergesellschaft jederzeit in der Lage ist, bestehenden Verpflichtungen gegenüber Dritten nachzukommen. Der nicht durch Eigenkapital gedeckte Fehlbetrag resultiert dabei in Höhe von 1.183.843,05 € im Wesentlichen aus Verbindlichkeiten der Tochtergesellschaft gegenüber der Alleingesellschafterin JK Defence & Security Products GmbH.

Kempen, den 15. Dezember 2025

JK Defence & Security Products GmbH
- Geschäftsführung -



Philip Kalweit

Erläuterungen

Kontennachweis Aktivseite

Konto	Bezeichnung	30.06.2025 <u>EUR</u>	30.06.2025 <u>EUR</u>	30.06.2024 <u>EUR</u>
***	entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten		83.685,50	107.310,50
12	Lizenzen	2,00		2,00
27	EDV-Software	83.683,50		107.308,50
***	Geschäfts- oder Firmenwert		35.399,00	40.709,00
35	Geschäfts- oder Firmenwert	35.399,00		40.709,00
***	Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken		169.901,00	197.959,00
165	Mietereinbauten	147.647,00		171.602,00
176	Außenanlagen	22.254,00		26.357,00
***	technische Anlagen und Maschinen		182,00	1.064,00
210	Maschinen	182,00		1.064,00
***	andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung		66.561,50	90.424,50
320	Fahrzeuge	2,50		154,50
380	Sonstige Transportmittel	2,00		2,00
400	Betriebsausstattung	3.336,00		4.249,00
410	Geschäftsausstattung	35.198,50		51.898,50
420	Büroeinrichtung	17.299,50		20.275,50
430	Ladeneinrichtung	52,00		252,00
490	Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung	10.671,00		13.593,00
***	Anteile an verbundenen Unternehmen		25.036,73	25.036,73
502	Anteile an verbundenen Unternehmen	25.036,73		25.036,73
***	Genossenschaftsanteile		92,03	92,03
570	Genossenschaftsanteile	92,03		92,03
***	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		4.876.430,63	875.075,20
3970	Bestand an Waren 19% VSt. / VSt.-frei	4.876.430,63		875.075,20
***	geleistete Anzahlungen		1.632,89	66.580,41
1510	Geleistete Anzahlungen	1.632,89		0,00
1518	Geleistete Anzahlungen 19% VST	0,00		66.580,41
***	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		3.267.111,86	3.543.564,55

JAHRESABSCHLUSS zum 30. Juni 2025
JK Defence & Security Products GmbH
47906 Kempen

Konto	Bezeichnung	30.06.2025 <u>EUR</u>	30.06.2025 <u>EUR</u>	30.06.2024 <u>EUR</u>
996	Pauschalwertberichtigung auf Forderungen bis 1 Jahr	-30.000,00		-30.000,00
1400	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	3.297.111,86		3.573.564,55
	*** Forderungen gegen verbundene Unternehmen		1.183.843,05	1.020.093,05
1594	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	25.247,50		21.497,50
1596	Forderungen gegen verbundene Unternehmen - RLZ mehr als 1 Jahr	1.158.595,55		998.595,55
	*** sonstige Vermögensgegenstände		666.595,80	235.213,40
1500	Sonstige Vermögensgegenstände	185,00		125,00
1509	Sicherheitsleistung Einfuhrabgaben Zoll	10.000,00		0,00
1520	Forderungen gegen Krankenkassen aus AAG	0,00		755,00
1540	Forderungen aus Gewerbesteuerüberzahlungen	95.712,00		55.960,00
1544	Forderungen aus AAG	0,00		509,16
1548	Vorsteuer im Folgejahr abziehbar	6.936,64		6.105,49
1549	Rückforderungen an Körperschaftsteuer	132.014,39		171.671,34
1571	Anrechenbare Vorsteuer 7 %	2.051,21		0,00
1574	Anrechenbare Vorsteuer aus igE 19%	216.720,76		0,00
1576	Anrechenbare Vorsteuer 19 %	297.063,99		0,00
1577	Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG 19%	2.696,24		0,00
1578	Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG	27.399,72		0,00
1588	Bezahlte Einfuhrumsatzsteuer	2.277.398,63		0,00
1600	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	25,81		87,41
1774	UST aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19%	-216.720,76		0,00
1776	Umsatzsteuer 19%	-2.600.543,43		0,00
1780	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	14.941,77		0,00
1781	Umsatzsteuer-Sondervorauszahlung 1/11	122.444,00		0,00
1785	Umsatzsteuer nach § 13b UStG	-27.399,72		0,00
1786	UST aus sonstigen Leistungen EU nach § 13b UStG 19	-2.696,24		0,00
1789	Umsatzsteuer laufendes Jahr	301.568,67		0,00
1790	Umsatzsteuer aus Vorjahr	6.797,12		0,00
	*** Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks		59.606,79	962.905,72
1000	Kasse	946,26		800,24
1200	Commerzbank Krefeld	2.367,11		2.704,45
1201	Commerzbank (USD)	3.441,95		3.702,71
1210	VB Krefeld	0,00		875.893,68
1211	Volksbank USD	3.898,82		1.831,06
1213	VB Krefeld 038	182,91		458,24
1214	Volksbank Festgeld EUR	26,93		26,93
1216	Volksbank 8860	136,03		136,03

JAHRESABSCHLUSS zum 30. Juni 2025
JK Defence & Security Products GmbH
47906 Kempen

Konto	Bezeichnung	30.06.2025	30.06.2025	30.06.2024
		<u>EUR</u>	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>
1217	Volksbank GBP	187,88		1.609,24
1219	Volksbank 062	48.418,90		69.893,14
1240	Mietkaufionskonto Krückemeyer GmbH	0,00		5.850,00
***	Rechnungsabgrenzungsposten		96.480,73	100.839,32
980	Aktive Rechnungsabgrenzung	96.480,73		100.839,32
***	SUMME AKTIVA		10.532.559,51	7.266.867,41

Kontennachweis Passivseite

Konto	Bezeichnung	30.06.2025 <u>EUR</u>	30.06.2025 <u>EUR</u>	30.06.2024 <u>EUR</u>
***	Gezeichnetes Kapital		52.000,00	52.000,00
800	Gezeichnetes Kapital	52.000,00		52.000,00
***	Bilanzgewinn		5.640.506,14	3.610.655,81
***	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen		340.332,00	357.387,00
950	Rückstellungen für Pensionsverpflichtungen (JK)	340.332,00		357.387,00
***	Steuerrückstellungen		594.351,50	109.461,58
956	Rückstellungen für Gewerbesteuer	306.938,00		90.589,80
963	Rückstellungen für Körperschaftsteuer	287.413,50		18.871,78
***	sonstige Rückstellungen		1.296.042,37	485.184,73
965	Rückstellungen für Provisionen	463.965,93		202.116,37
970	Sonstige Rückstellungen	809.239,24		258.451,90
976	Rückstellungen f. drohende Verluste	0,00		8.116,46
977	Rückstellungen für Abschlusskosten	22.837,20		16.500,00
***	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten		1.033.435,77	280.000,00
651	Darlehen 109488259 KfW	140.000,00		280.000,00
1210	VB Krefeld	893.435,77		0,00
***	erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen		15.990,00	23.290,60
1718	Erhaltene Anzahlungen 19% UST	15.990,00		23.290,60
***	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		1.356.416,85	1.542.874,63
1600	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.356.416,85		1.542.874,63
***	sonstige Verbindlichkeiten		202.297,38	799.471,39
734	Verbindlichkeiten aus Avalbürgschaft PK	72.317,50		59.567,50
735	Verbindlichkeiten aus Avalbürgschaft MK	14.523,44		14.523,44
741	Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern SK	623,78		578,54
742	Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern JK	89.891,23		140.966,90
743	Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern PK	239,79		239,79
1571	Anrechenbare Vorsteuer 7 %	0,00		-2.988,97
1574	Anrechenbare Vorsteuer aus igE 19%	0,00		-744.592,36
1576	Anrechenbare Vorsteuer 19 %	0,00		-525.302,48

JAHRESABSCHLUSS zum 30. Juni 2025
JK Defence & Security Products GmbH
47906 Kempen

Konto	Bezeichnung	30.06.2025 <u>EUR</u>	30.06.2025 <u>EUR</u>	30.06.2024 <u>EUR</u>
1577	Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG 19%	0,00		-7.689,92
1578	Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG	0,00		-22.865,84
1588	Bezahlte Einfuhrumsatzsteuer	0,00		-707.992,98
1591	Mitarbeiter Reisekosten	1.911,08		8.856,71
1700	Sonstige Verbindlichkeiten	1.305,88		0,00
1732	Erhaltene Kautionen	0,00		5.850,00
1741	Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer	19.946,34		19.354,34
1743	Verbindlichkeiten aus Sozialversicherung - RLZ < 1	1.138,34		2.018,25
1748	VERBINDL.A.EINBEHALTUNGEN	400,00		0,00
1774	UST aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19%	0,00		744.592,36
1776	Umsatzsteuer 19%	0,00		2.368.016,59
1780	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	0,00		-1.132.211,55
1781	Umsatzsteuer-Sondervorauszahlung 1/11	0,00		-63.796,00
1785	Umsatzsteuer nach § 13b UStG	0,00		22.865,84
1786	UST aus sonstigen Leistungen EU nach § 13b UStG 19	0,00		7.689,92
1789	Umsatzsteuer laufendes Jahr	0,00		618.589,41
1790	Umsatzsteuer aus Vorjahr	0,00		-6.798,10
***	Rechnungsabgrenzungsposten		1.187,50	6.541,67
990	Passive Rechnungsabgrenzung	1.187,50		6.541,67
***	SUMME PASSIVA		10.532.559,51	7.266.867,41

Kontennachweis Gewinn- und Verlustrechnung

Konto	Bezeichnung	2025 <u>EUR</u>	2025 <u>EUR</u>	2024 <u>EUR</u>
***	Umsatzerlöse		20.382.507,35	13.552.571,34
8121	Steuerpflichtige Umsätze	84.537,80		523.970,95
8126	Steuerfreie EU-Lieferungen	40.002,40		176.355,52
8150	Steuerfreie Umsätze - Nato Wehrtechnik	3.436,17		6.455,20
8335	Erlöse aus Lieferungen von Mobilfunkgerä	35.207,00		0,00
8336	Erl.sonst.Leist.EU(Rev.Charge)	8.901,60		0,00
8338	Nicht Steuerbare Umsätze	2.082.124,16		0,00
8403	Erlöse 19%	13.583.550,34		12.354.969,47
8520	Beratung und sonstige Dienstleistungen	4.590.469,04		490.889,53
8733	Gewährte Skonti aus nicht steuerbaren Um	-20.568,87		0,00
8736	Gewährte Skonti 19% UST	-25.152,29		-69,33
***	sonstige betriebliche Erträge		118.318,84	120.444,67
2735	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	8.116,46		6.535,00
2742	Schadensersatz / Versicherungsentschädigungen	0,00		1.352,00
2749	Erstattungen nach dem Aufwendungsausgleichgesetz	28.185,09		20.168,10
8600	Sonstige Erlöse	0,00		0,50
8603	Sonstige betriebliche Erträge	5.354,17		6.625,00
8610	Verrechnete sonstige Sachbezüge 19 % UST	-60.297,67		-38.545,39
8611	KFZ-Gestellung 19% / 16% USt	120.337,01		97.309,46
8613	Verr.sonstige Sachbe. 19% / 16% USt	336,13		0,00
8614	Verr.sonstige Sachbe. ohne USt	987,65		0,00
8640	Sonstige Erträge betrieblich und regelmäßig 19% US	15.300,00		27.000,00
***	Materialaufwand			
***	Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren		-13.070.080,97	-10.163.338,88
3201	Wareneingang (Währungsdifferenzen)	-544.082,42		116.008,19
3730	Erhaltene Skonti	1.374,05		8.880,62
3770	Erhaltene Rabatte	6.210,34		0,00
3800	Anschaffungsnebenkosten	-109.941,57		-78.248,53
3801	EU Anschaffungsnebenkosten	-6.750,29		-695,00
3802	EU Anschaffungsnebenkosten	0,00		-4.000,75
3810	Sonstige Anschaffungsnebenkosten	0,00		-62,00
3850	Zölle und Einfuhrabgaben	-17.472,05		-11.974,68
3950	Bestandsveränderungen an Waren	-24.640,67		-8.220,94
3965	Bestandsanpassung Waren	-12.374.778,36		-10.185.025,79

JAHRESABSCHLUSS zum 30. Juni 2025
JK Defence & Security Products GmbH
47906 Kempen

Konto	Bezeichnung	2025 <u>EUR</u>	2025 <u>EUR</u>	2024 <u>EUR</u>
***	Aufwendungen für bezogene Leistungen		-186.360,57	-153.856,21
3100	Fremdleistungen	-40.516,45		-29.509,68
3102	Fremdleistungen EG	-69,07		0,00
3123	Sonstige Leistungen EU 19% VST/UST	-1.566,00		-4.000,00
3125	Leistungen Ausland nach § 13b UStG 19% UST/VST	-144.209,05		-120.346,53
***	Personalaufwand			
***	Löhne und Gehälter		-2.670.294,05	-1.612.787,75
4120	Gehälter	-1.982.163,98		-1.444.245,67
4129	Tantiemen	-603.531,00		-81.175,00
4145	Freiwillige soziale Aufwendungen - Lohnsteuerpfl.	-987,65		0,00
4152	Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Arbeitnehm	-48.708,35		-39.922,11
4156	Aufwendungen aus der Veränderung von Urlaubsrückstellungen	-1.783,24		-19.382,71
4170	Vermögenswirksame Leistungen	-718,67		-720,00
4175	Fahrtkostenerstattungen - Wohnung / Arbeitsstätte	-17.041,02		-12.157,05
4195	Löhne für Minijobs	-12.439,69		-13.163,81
4198	Pauschale Steuern für Sachzuwendungen und Dienstle	-267,88		-247,20
4199	Lohnsteuer für Aushilfen	-2.652,57		-1.774,20
***	soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung		-384.852,88	-343.571,35
4130	Gesetzliche soziale Aufwendungen	-322.229,78		-263.391,72
4138	Beiträge zur Berufsgenossenschaft	-7.293,28		-6.252,89
4140	Freiwillige soziale Aufwendungen - lohnsteuerfrei	-38.854,93		-55.235,86
4165	Aufwendungen zur Altersvorsorge	-16.474,89		-18.690,88
***	Abschreibungen			
***	auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen		-91.625,60	-98.331,40
4822	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstän	-34.840,00		-33.300,72
4830	Abschreibungen auf Sachanlagen	-52.803,00		-62.722,43
4855	Sofortabschreibungen auf GwG	-3.982,60		-2.308,25
***	sonstige betriebliche Aufwendungen		-1.087.194,35	-1.023.087,14
2020	Periodenfremde Aufwendungen	87,56		-2.305,05
2151	Drohende Verluste aus schwebenen Geschäften	0,00		-8.116,46
2383	Beitr.u.Sp. Kirchl./Rel./Gem.	-1.526,21		0,00
2450	Einstellung in die Pauschalwertberichtigung auf Forderungen	0,00		-19.400,00

JAHRESABSCHLUSS zum 30. Juni 2025
JK Defence & Security Products GmbH
47906 Kempen

Konto	Bezeichnung	2025 EUR	2025 EUR	2024 EUR
4139	Ausg.Abgabe Schwerbeh.Gesetz	-2.380,06		0,00
4210	Miete	-132.000,00		-132.000,00
4228	Nebenkosten Miete	-9.600,00		-9.773,96
4240	Gas, Strom, Wasser	-44.067,23		-32.273,30
4250	Reinigung	-905,77		-1.588,15
4260	Instandhaltungen betrieblicher Räume	-16.665,56		-37.807,15
4280	Wachdienst	-636,67		-673,18
4290	Grundstücksaufwendungen betrieblich	-8.534,29		-1.897,05
4360	Versicherungen	-43.599,20		-63.129,48
4380	Beiträge	-24.424,45		-22.432,29
4390	Sonstige Abgaben	-418,21		-431,26
4500	Fahrzeugkosten	-5.502,93		-5.445,41
4530	Laufende Kfz-Betriebskosten	-116,27		-642,59
4531	KFZ-Kosten KK-JK 888E	-7.967,22		-9.298,70
4532	KFZ-Kosten KK-JK 144	-22.744,73		-21.387,20
4533	KFZ-Kosten KK-JK 44E	13,44		-13.637,18
4534	KFZ-Kosten KK-JK 555E	-13.944,44		-9.336,25
4535	KFZ-Kosten KK-JK 300E	-8.845,22		-11.866,99
4536	KFZ-Kosten KK-JK 5555	0,00		-1.387,91
4537	KFZ-Kosten KK-JK 900E	-5.044,99		-7.914,71
4538	KFZ-Kosten KK-JK 322	-2.310,90		-4.080,45
4546	KFZ-Kosten KK-JK 600E Tesla	-11.453,89		-10.211,75
4548	KFZ-Kosten KK-JK 80E	-5.352,86		-5.529,35
4549	KFZ-Kosten KK-JK 999E	-482,79		-8.438,00
4551	KFZ-Kosten KK-JK 704E	-7.828,31		-8.480,33
4552	KFZ-Kosten KK-JK 90E	-9.654,21		-10.181,27
4553	KFZ-Kosten KK-JK 177E	-8.806,38		-6.327,93
4554	KFZ-Kosten KK-JK 789E	-7.253,92		-5.822,50
4555	KFZ-Kosten KK-JK 345E	-8.378,04		-5.934,90
4556	KFZ-Kosten KK-JK 234E	-6.948,91		-4.010,56
4557	KFZ-Kosten KK-JK-89E	-9.905,39		0,00
4558	KFZ-Kosten KK-JK 77E	-8.269,97		0,00
4600	Werbe- und Reisekosten	-200,91		-193,63
4610	Werbekosten	-3.302,69		-7.078,78
4611	Messekosten	-57.826,00		-45.261,43
4612	Muster - Einkäufe	-196,45		-181,54
4616	Muster - Verkauf	-1.350,00		-461,16
4650	Bewirtungskosten	-3.278,28		-3.037,31
4651	Bewirtungskosten ohne Vorsteuer	-740,50		-155,96
4653	Aufmerksamkeiten	-2.793,10		-1.568,98
4654	Nichtabzugsfähige Bewirtungskosten	-1.432,19		-1.116,66
4660	Reisekosten - Arbeitnehmer	-66.778,42		-64.220,43
4664	Reisekosten - Arbeitnehmer Verpflegungsmehraufwand	-4.941,80		-6.011,20
4668	Kilometergelderstattungen an Arbeitnehmer	-2.009,40		-119,40
4670	Reisekosten Unternehmer	0,00		-139,66
4710	Verpackungsmaterial	-3.748,21		-4.181,43
4730	Ausgangsfrachten	-49.969,96		-51.053,10
4750	Transportversicherungen	-41.650,00		-44.527,80
4765	Lizenzgebühren	-600,00		-1.433,34
4780	Fremdarbeiten	-22,16		0,00
4803	Reparaturen und Instandhaltung von Bauten	0,00		-3.639,38

JAHRESABSCHLUSS zum 30. Juni 2025
JK Defence & Security Products GmbH
47906 Kempen

Konto	Bezeichnung	2025 <u>EUR</u>	2025 <u>EUR</u>	2024 <u>EUR</u>
4805	Reparaturen / Instandhaltung von Anlagengütern	-2.917,62		-14.964,30
4806	EDV Wartungskosten	-28.178,46		-10.145,49
4807	EDV Schulung Software	-640,00		0,00
4809	Sonstige Reparaturen und Instandhaltungen	0,00		-57,27
4900	Sonstige betriebliche Aufwendungen	-8.115,70		-27.626,47
4901	Kosten für Web-Shops	-350,11		-735,60
4910	Porto	-2.488,40		-1.942,40
4920	Telefon	-6.274,42		-5.869,44
4921	Kosten der Mobiltelefone	-6.292,03		-7.162,75
4930	Bürobedarf	-2.256,06		-1.527,45
4940	Zeitschriften und Bücher	-6.666,71		-7.341,37
4945	Fortbildungskosten	-4.225,64		-10.082,37
4950	Rechts- und Beratungskosten	-68.081,03		-27.302,61
4951	Beratungskosten - H. Kalweit (ehem. Miltech)	0,00		-25.000,00
4952	Steuerliche Beratung	-10.678,35		-8.142,13
4954	Unternehmensberatung (ehem. Janszen)	-25.800,00		-24.150,00
4955	Kosten der Gehaltsabrechnung	-9.528,00		-8.315,25
4956	Potenzialberatung ISO	-11.075,25		-11.767,25
4957	Abschluss- und Prüfungskosten	-17.742,10		-13.279,18
4960	Mieten für Einrichtungen	-11.120,96		-11.843,52
4964	Aufwendungen für die zeitlich befristete Überlassu	-76.066,60		-61.276,27
4969	Aufwendungen für Abfallbeseitigung	-1.295,68		-1.871,40
4970	Kosten des Geldverkehrs	-98.816,61		-11.567,10
4980	Betriebsbedarf	-6.709,23		-10.502,16
4981	Betriebsbedarf Techn.Hygiene	-167,54		0,00
4982	Betriebsbedarf (EU-Lieferung)	-4,11		-1.293,54
4985	Werkzeuge und Kleingeräte	-5.395,65		-3.179,32
***	Erträge aus Beteiligungen		0,00	81.710,54
2600	Erträge aus Beteiligungen	0,00		3,95
2601	Erträge aus Beteiligung an der JKDL	0,00		81.706,59
***	sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		68.064,41	59.130,57
2650	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	64.314,41		55.380,57
2651	Avalprovisionserträge	3.750,00		3.750,00
***	Zinsen und ähnliche Aufwendungen		-143.887,56	-94.181,38
2102	Steuerlich nicht abzugsfähige, andere Nebenleistungen zu Steuern § 4 Abs. 5b EStG	-57,00		0,00
2105	Zinsaufwendungen aus § 233a AO, § 4 (5b) EStG	999,00		-770,00
2107	Zinsen aus §.233a AO für betriebliche Steuern	0,00		-11,00
2110	Zinsaufwendungen aus kurzfristigen Verbindlichkeit	-40.355,57		-2.780,22
2120	Zinsaufwendungen aus langfristigen Verbindlichkeit	-12.291,07		-11.126,91
2140	Avalprovisionen	-85.804,92		-73.013,25

JAHRESABSCHLUSS zum 30. Juni 2025
JK Defence & Security Products GmbH
47906 Kempen

Konto	Bezeichnung	<u>2025</u> <u>EUR</u>	<u>2025</u> <u>EUR</u>	<u>2024</u> <u>EUR</u>
2145	Zinsaufwendungen aus der Abzinsung von Pensionsrückstellungen und ähnlichen/vergleichbaren Verpflichtungen	-6.378,00		-6.480,00
***	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag		-904.744,29	-50.158,65
2200	Körperschaftsteuer	-438.285,00		-23.008,00
2204	Körperschaftsteuer Erstattung Vorjahre	-1.238,19		0,00
2208	Solidaritätszuschlag	-24.260,50		-1.325,61
2210	Solz.-Erstattungen für Vorjahre	904,36		0,00
2213	Kapitalertragsteuer 25%	-2.667,65		-1.036,07
2214	Anrechenbarer SolZ aus KapEst 20%	-146,71		-56,97
2281	GewSt Nachzlg.u.Erst. VJ	13.801,40		0,00
4320	Gewerbsteuer	-452.852,00		-24.732,00
***	Jahresüberschuss		2.029.850,33	274.544,36
***	Gewinnvortrag aus Vorjahr		3.610.655,81	3.336.111,45
2860	Gewinnvortrag nach Verwendung	3.610.655,81		3.336.111,45
***	Bilanzgewinn		5.640.506,14	3.610.655,81

Allgemeine Auftragsbedingungen

für

Wirtschaftsprüferinnen, Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften

vom 1. Januar 2024

1. Geltungsbereich

(1) Die Auftragsbedingungen gelten für Verträge zwischen Wirtschaftsprüferinnen, Wirtschaftsprüfern oder Wirtschaftsprüfungsgesellschaften (im Nachstehenden zusammenfassend „Wirtschaftsprüfer“ genannt) und ihren Auftraggebern über Prüfungen, Steuerberatung, Beratungen in wirtschaftlichen Angelegenheiten und sonstige Aufträge, soweit nicht etwas anderes ausdrücklich in Textform vereinbart oder gesetzlich zwingend vorgeschrieben ist.

(2) Dritte können nur dann Ansprüche aus dem Vertrag zwischen Wirtschaftsprüfer und Auftraggeber herleiten, wenn dies vereinbart ist oder sich aus zwingenden gesetzlichen Regelungen ergibt. Im Hinblick auf solche Ansprüche gelten diese Auftragsbedingungen auch diesen Dritten gegenüber. Einreden und Einwendungen aus dem Vertragsverhältnis mit dem Auftraggeber stehen dem Wirtschaftsprüfer auch gegenüber Dritten zu.

2. Umfang und Ausführung des Auftrags

(1) Gegenstand des Auftrags ist die vereinbarte Leistung, nicht ein bestimmter wirtschaftlicher Erfolg. Der Auftrag wird nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Berufsausübung ausgeführt. Der Wirtschaftsprüfer übernimmt im Zusammenhang mit seinen Leistungen keine Aufgaben der Geschäftsführung. Der Wirtschaftsprüfer ist für die Nutzung oder Umsetzung der Ergebnisse seiner Leistungen nicht verantwortlich. Der Wirtschaftsprüfer ist berechtigt, sich zur Durchführung des Auftrags sachverständiger Personen zu bedienen.

(2) Die Berücksichtigung ausländischen Rechts bedarf – außer bei betriebswirtschaftlichen Prüfungen – der ausdrücklichen Vereinbarung in Textform.

(3) Ändert sich die Sach- oder Rechtslage nach Abgabe der abschließenden beruflichen Äußerung, so ist der Wirtschaftsprüfer nicht verpflichtet, den Auftraggeber auf Änderungen oder sich daraus ergebende Folgerungen hinzuweisen.

3. Mitwirkungspflichten des Auftraggebers

(1) Der Auftraggeber hat dafür zu sorgen, dass dem Wirtschaftsprüfer alle für die Ausführung des Auftrags notwendigen Unterlagen und weiteren Informationen rechtzeitig übermittelt werden und ihm von allen Vorgängen und Umständen Kenntnis gegeben wird, die für die Ausführung des Auftrags von Bedeutung sein können. Dies gilt auch für die Unterlagen und weiteren Informationen, Vorgänge und Umstände, die erst während der Tätigkeit des Wirtschaftsprüfers bekannt werden. Der Auftraggeber wird dem Wirtschaftsprüfer geeignete Auskunftspersonen benennen.

(2) Auf Verlangen des Wirtschaftsprüfers hat der Auftraggeber die Vollständigkeit der vorgelegten Unterlagen und der weiteren Informationen sowie der gegebenen Auskünfte und Erklärungen in einer vom Wirtschaftsprüfer formulierten Erklärung in gesetzlicher Schriftform oder einer sonstigen vom Wirtschaftsprüfer bestimmten Form zu bestätigen.

4. Sicherung der Unabhängigkeit

(1) Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was die Unabhängigkeit der Mitarbeiter des Wirtschaftsprüfers gefährdet. Dies gilt für die Dauer des Auftragsverhältnisses insbesondere für Angebote auf Anstellung oder Übernahme von Organfunktionen und für Angebote, Aufträge auf eigene Rechnung zu übernehmen.

(2) Sollte die Durchführung des Auftrags die Unabhängigkeit des Wirtschaftsprüfers, die der mit ihm verbundenen Unternehmen, seiner Netzwerkunternehmen oder solcher mit ihm assoziierten Unternehmen, auf die die Unabhängigkeitsvorschriften in gleicher Weise Anwendung finden wie auf den Wirtschaftsprüfer, in anderen Auftragsverhältnissen beeinträchtigen, ist der Wirtschaftsprüfer zur außerordentlichen Kündigung des Auftrags berechtigt.

5. Berichterstattung und mündliche Auskünfte

Soweit der Wirtschaftsprüfer Ergebnisse im Rahmen der Bearbeitung des Auftrags in gesetzlicher Schriftform oder Textform darzustellen hat, ist allein diese Darstellung maßgebend. Entwürfe solcher Darstellungen sind

unverbindlich. Sofern nicht anders gesetzlich vorgesehen oder vertraglich vereinbart, sind mündliche Erklärungen und Auskünfte des Wirtschaftsprüfers nur dann verbindlich, wenn sie in Textform bestätigt werden. Erklärungen und Auskünfte des Wirtschaftsprüfers außerhalb des erteilten Auftrags sind stets unverbindlich.

6. Weitergabe einer beruflichen Äußerung des Wirtschaftsprüfers

(1) Die Weitergabe beruflicher Äußerungen des Wirtschaftsprüfers (Arbeitsergebnisse oder Auszüge von Arbeitsergebnissen – sei es im Entwurf oder in der Endfassung) oder die Information über das Tätigwerden des Wirtschaftsprüfers für den Auftraggeber an einen Dritten bedarf der in Textform erteilten Zustimmung des Wirtschaftsprüfers, es sei denn, der Auftraggeber ist zur Weitergabe oder Information aufgrund eines Gesetzes oder einer behördlichen Anordnung verpflichtet.

(2) Die Verwendung beruflicher Äußerungen des Wirtschaftsprüfers und die Information über das Tätigwerden des Wirtschaftsprüfers für den Auftraggeber zu Werbezwecken durch den Auftraggeber sind unzulässig.

7. Mängelbeseitigung

(1) Bei etwaigen Mängeln hat der Auftraggeber Anspruch auf Nacherfüllung durch den Wirtschaftsprüfer. Nur bei Fehlschlägen, Unterlassen bzw. unberechtigter Verweigerung, Unzumutbarkeit oder Unmöglichkeit der Nacherfüllung kann er die Vergütung mindern oder vom Vertrag zurücktreten; ist der Auftrag nicht von einem Verbraucher erteilt worden, so kann der Auftraggeber wegen eines Mangels nur dann vom Vertrag zurücktreten, wenn die erbrachte Leistung wegen Fehlschlagens, Unterlassung, Unzumutbarkeit oder Unmöglichkeit der Nacherfüllung für ihn ohne Interesse ist. Soweit darüber hinaus Schadensersatzansprüche bestehen, gilt Nr. 9.

(2) Ein Nacherfüllungsanspruch aus Abs. 1 muss vom Auftraggeber unverzüglich in Textform geltend gemacht werden. Nacherfüllungsansprüche nach Abs. 1, die nicht auf einer vorsätzlichen Handlung beruhen, verjähren nach Ablauf eines Jahres ab dem gesetzlichen Verjährungsbeginn.

(3) Offenbare Unrichtigkeiten, wie z.B. Schreibfehler, Rechenfehler und formelle Mängel, die in einer beruflichen Äußerung (Bericht, Gutachten und dgl.) des Wirtschaftsprüfers enthalten sind, können jederzeit vom Wirtschaftsprüfer auch Dritten gegenüber berichtet werden. Unrichtigkeiten, die geeignet sind, in der beruflichen Äußerung des Wirtschaftsprüfers enthaltene Ergebnisse infrage zu stellen, berechtigen diesen, die Äußerung auch Dritten gegenüber zurückzunehmen. In den vorgenannten Fällen ist der Auftraggeber vom Wirtschaftsprüfer tunlichst vorher zu hören.

8. Schweigepflicht gegenüber Dritten, Datenschutz

(1) Der Wirtschaftsprüfer ist nach Maßgabe der Gesetze (§ 323 Abs. 1 HGB, § 43 WPO, § 203 StGB) verpflichtet, über Tatsachen und Umstände, die ihm bei seiner Berufstätigkeit anvertraut oder bekannt werden, Stillschweigen zu bewahren, es sei denn, dass der Auftraggeber ihn von dieser Schweigepflicht entbindet.

(2) Der Wirtschaftsprüfer wird bei der Verarbeitung von personenbezogenen Daten die nationalen und europarechtlichen Regelungen zum Datenschutz beachten.

9. Haftung

(1) Für gesetzlich vorgeschriebene Leistungen des Wirtschaftsprüfers, insbesondere Prüfungen, gelten die jeweils anzuwendenden gesetzlichen Haftungsbeschränkungen, insbesondere die Haftungsbeschränkung des § 323 Abs. 2 HGB.

(2) Sofern weder eine gesetzliche Haftungsbeschränkung Anwendung findet noch eine einzelvertragliche Haftungsbeschränkung besteht, ist der Anspruch des Auftraggebers aus dem zwischen ihm und dem Wirtschaftsprüfer bestehenden Vertragsverhältnis auf Ersatz eines fahrlässig verursachten Schadens, mit Ausnahme von Schäden aus der Verletzung von Leben, Körper und Gesundheit sowie von Schäden, die eine Ersatzpflicht des Herstellers nach § 1 ProdHaftG begründen, gemäß § 54a Abs. 1 Nr. 2 WPO auf 4 Mio. € beschränkt. Gleiches gilt für Ansprüche, die Dritte aus oder im Zusammenhang mit dem Vertragsverhältnis gegenüber dem Wirtschaftsprüfer geltend machen.

(3) Leiten mehrere Anspruchsteller aus dem mit dem Wirtschaftsprüfer bestehenden Vertragsverhältnis Ansprüche aus einer fahrlässigen Pflichtverletzung des Wirtschaftsprüfers her, gilt der in Abs. 2 genannte Höchstbetrag für die betreffenden Ansprüche aller Anspruchsteller insgesamt.

(4) Der Höchstbetrag nach Abs. 2 bezieht sich auf einen einzelnen Schadensfall. Ein einzelner Schadensfall ist auch bezüglich eines aus mehreren Pflichtverletzungen stammenden einheitlichen Schadens gegeben. Der einzelne Schadensfall umfasst sämtliche Folgen einer Pflichtverletzung ohne Rücksicht darauf, ob Schäden in einem oder in mehreren aufeinanderfolgenden Jahren entstanden sind. Dabei gilt mehrfaches auf gleicher oder gleichartiger Fehlerquelle beruhendes Tun oder Unterlassen als einheitliche Pflichtverletzung, wenn die betreffenden Angelegenheiten miteinander in rechtlichem oder wirtschaftlichem Zusammenhang stehen. In diesem Fall kann der Wirtschaftsprüfer nur bis zur Höhe von 5 Mio. € in Anspruch genommen werden.

(5) Ein Schadensersatzanspruch erlischt, wenn nicht innerhalb von sechs Monaten nach der in Textform erklärten Ablehnung der Ersatzleistung Klage erhoben wird und der Auftraggeber auf diese Folge hingewiesen wurde. Dies gilt nicht für Schadensersatzansprüche, die auf vorsätzliches Verhalten zurückzuführen sind, sowie bei einer schuldhaften Verletzung von Leben, Körper oder Gesundheit oder wirtschaftlichem Zusammenhang stehen. In diesem Fall nach § 1 ProdHaftG begründen. Das Recht, die Einrede der Verjährung geltend zu machen, bleibt unberührt.

(6) § 323 HGB bleibt von den Regelungen in Abs. 2 bis 5 unberührt.

10. Ergänzende Bestimmungen für Prüfungsaufträge

(1) Ändert der Auftraggeber nachträglich den durch den Wirtschaftsprüfer geprüften und mit einem Bestätigungsvermerk versehenen Abschluss oder Lagebericht, darf er diesen Bestätigungsvermerk nicht weiterverwenden.

Hat der Wirtschaftsprüfer einen Bestätigungsvermerk nicht erteilt, so ist ein Hinweis auf die durch den Wirtschaftsprüfer durchgeführte Prüfung im Lagebericht oder an anderer für die Öffentlichkeit bestimmter Stelle nur mit in gesetzlicher Schriftform erteilter Einwilligung des Wirtschaftsprüfers und mit dem von ihm genehmigten Wortlaut zulässig.

(2) Widerruft der Wirtschaftsprüfer den Bestätigungsvermerk, so darf der Bestätigungsvermerk nicht weiterverwendet werden. Hat der Auftraggeber den Bestätigungsvermerk bereits verwendet, so hat er auf Verlangen des Wirtschaftsprüfers den Widerruf bekanntzugeben.

(3) Der Auftraggeber hat Anspruch auf fünf Berichtsausfertigungen. Weitere Ausfertigungen werden besonders in Rechnung gestellt.

11. Ergänzende Bestimmungen für Hilfeleistung in Steuersachen

(1) Der Wirtschaftsprüfer ist berechtigt, sowohl bei der Beratung in steuerlichen Einzelfragen als auch im Falle der Dauerberatung die vom Auftraggeber genannten Tatsachen, insbesondere Zahlenangaben, als richtig und vollständig zugrunde zu legen; dies gilt auch für Buchführungsaufträge. Er hat jedoch den Auftraggeber auf von ihm festgestellte wesentliche Unrichtigkeiten hinzuweisen.

(2) Der Steuerberatungsauftrag umfasst nicht die zur Wahrung von Fristen erforderlichen Handlungen, es sei denn, dass der Wirtschaftsprüfer hierzu ausdrücklich den Auftrag übernommen hat. In diesem Fall hat der Auftraggeber dem Wirtschaftsprüfer alle für die Wahrung von Fristen wesentlichen Unterlagen, insbesondere Steuerbescheide, so rechtzeitig vorzulegen, dass dem Wirtschaftsprüfer eine angemessene Bearbeitungszeit zur Verfügung steht.

(3) Mangels einer anderweitigen Vereinbarung in Textform umfasst die laufende Steuerberatung folgende, in die Vertragsdauer fallenden Tätigkeiten:

- a) Ausarbeitung und elektronische Übermittlung der Jahressteuererklärungen, einschließlich E-Bilanzen, für die Einkommensteuer, Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer, und zwar auf Grund der vom Auftraggeber vorzulegenden Jahresabschlüsse und sonstiger für die Besteuerung erforderlichen Aufstellungen und Nachweise
- b) Nachprüfung von Steuerbescheiden zu den unter a) genannten Steuern
- c) Verhandlungen mit den Finanzbehörden im Zusammenhang mit den unter a) und b) genannten Erklärungen und Bescheiden
- d) Mitwirkung bei Betriebsprüfungen und Auswertung der Ergebnisse von Betriebsprüfungen hinsichtlich der unter a) genannten Steuern
- e) Mitwirkung in Einspruchs- und Beschwerdeverfahren hinsichtlich der unter a) genannten Steuern.

Der Wirtschaftsprüfer berücksichtigt bei den vorgenannten Aufgaben die wesentliche veröffentlichte Rechtsprechung und Verwaltungsauffassung.

(4) Erhält der Wirtschaftsprüfer für die laufende Steuerberatung ein Pauschalhonorar, so sind mangels anderweitiger Vereinbarungen in Textform die unter Abs. 3 Buchst. d) und e) genannten Tätigkeiten gesondert zu honorieren.

(5) Sofern der Wirtschaftsprüfer auch Steuerberater ist und die Steuerberatervergütungsverordnung für die Bemessung der Vergütung anzuwenden ist, kann eine höhere oder niedrigere als die gesetzliche Vergütung in Textform vereinbart werden.

(6) Die Bearbeitung besonderer Einzelfragen der Einkommensteuer, Körperschaftsteuer, Gewerbesteuer und Einheitsbewertung sowie aller Fragen der Umsatzsteuer, Lohnsteuer, sonstigen Steuern und Abgaben erfolgt auf Grund eines besonderen Auftrags. Dies gilt auch für

- a) die Bearbeitung einmalig anfallender Steuerangelegenheiten, z.B. auf dem Gebiet der Erbschaftsteuer und Grunderwerbsteuer,
- b) die Mitwirkung und Vertretung in Verfahren vor den Gerichten der Finanz- und der Verwaltungsgerichtsbarkeit sowie in Steuerstrafsachen,
- c) die beratende und gutachtliche Tätigkeit im Zusammenhang mit Umwandlungen, Kapitalerhöhung und -herabsetzung, Sanierung, Eintritt und Ausscheiden eines Gesellschafters, Betriebsveräußerung, Liquidation und dergleichen und
- d) die Unterstützung bei der Erfüllung von Anzeige- und Dokumentationspflichten.

(7) Soweit auch die Ausarbeitung der Umsatzsteuerjahreserklärung als zusätzliche Tätigkeit übernommen wird, gehört dazu nicht die Überprüfung etwaiger besonderer buchmäßiger Voraussetzungen sowie die Frage, ob alle in Betracht kommenden umsatzsteuerrechtlichen Vergünstigungen wahrgenommen worden sind. Eine Gewähr für die vollständige Erfassung der Unterlagen zur Geltendmachung des Vorsteuerabzugs wird nicht übernommen.

12. Elektronische Kommunikation

Die Kommunikation zwischen dem Wirtschaftsprüfer und dem Auftraggeber kann auch per E-Mail erfolgen. Soweit der Auftraggeber eine Kommunikation per E-Mail nicht wünscht oder besondere Sicherheitsanforderungen stellt, wie etwa die Verschlüsselung von E-Mails, wird der Auftraggeber den Wirtschaftsprüfer entsprechend in Textform informieren.

13. Vergütung

(1) Der Wirtschaftsprüfer hat neben seiner Gebühren- oder Honorarforderung Anspruch auf Erstattung seiner Auslagen; die Umsatzsteuer wird zusätzlich berechnet. Er kann angemessene Vorschüsse auf Vergütung und Auslagensatz verlangen und die Auslieferung seiner Leistung von der vollen Befriedigung seiner Ansprüche abhängig machen. Mehrere Auftraggeber haften als Gesamtschuldner.

(2) Ist der Auftraggeber kein Verbraucher, so ist eine Aufrechnung gegen Forderungen des Wirtschaftsprüfers auf Vergütung und Auslagensatz nur mit unbestrittenen oder rechtskräftig festgestellten Forderungen zulässig.

14. Streitschlichtungen

Der Wirtschaftsprüfer ist nicht bereit, an Streitbeilegungsverfahren vor einer Verbraucherschlichtungsstelle im Sinne des § 2 des Verbraucherstreitbeilegungsgesetzes teilzunehmen.

15. Anzuwendendes Recht

Für den Auftrag, seine Durchführung und die sich hieraus ergebenden Ansprüche gilt nur deutsches Recht.