

Erstellungsbericht über den Jahresabschluss

**Karl-Friedrich Musterholz GmbH - Schreinerei & Ladenbau 90451
Nürnberg**

Erstellungsbericht über den Jahresabschluss zum 31.12.2023

Karl-Friedrich Musterholz GmbH - Schreinerei & Ladenbau

Inhaltsverzeichnis

	<u>Blatt:</u>
A. Hauptbericht	4
I. Auftragsannahme	5
1. Auftraggeber und Auftragsabgrenzung	5
2. Auftragsdurchführung	6
II. Grundlagen des Jahresabschlusses	7
1. Buchführung und Inventar, erteilte Auskünfte	7
2. Festlegungen über die Ausübung von Wahlrechten	7
3. Feststellungen zu den Grundlagen des Jahresabschlusses	7
III. Rechtliche und steuerliche Verhältnisse	8
1. Rechtliche Verhältnisse	8
2. Steuerliche Verhältnisse	8
IV. Wirtschaftliche Verhältnisse	9
1. Vermögenslage	9
2. Finanzlage	11
3. Ertragslage	13
V. Art und Umfang der Erstellungsarbeiten	15
VI. Ausführungen zu den vorgelegten Belegen, Büchern und Bestandsnachweisen	15
VII. Ergebnis der Arbeiten und Bescheinigung	15
B. Erläuterungsbericht	16
I. Erläuterungen zu den wesentlichen Posten der Bilanz zum 31.12.2023	17
1. Erläuterungen zur Aktivseite	17
2. Erläuterungen zur Passivseite	22
II. Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr 2023	25
C. Anlagen	34
D. Bescheinigung	41
E. Weitere Anlagen	43

Erstellungsbericht über den Jahresabschluss zum 31.12.2023

Karl-Friedrich Musterholz GmbH - Schreinerei & Ladenbau

Anlagenverzeichnis

- Anlage I Bilanz zum 31. Dezember 2023
- Anlage II Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2023
- Anlage III Anhang für das Geschäftsjahr 2023
- Anlage IV Anlagenspiegel für die Zeit zum 31.12.2023
- Anlage V Kontennachweis zur Bilanz zum 31.12.2023
- Anlage VI Kontennachweis zur GuV für die Zeit vom 01.01.2023 bis 31.12.2023
- Anlage VII Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2023 bis 31.12.2023
- Anlage VIII Abkürzungsverzeichnis

Erstellungsbericht über den Jahresabschluss zum 31.12.2023

Karl-Friedrich Musterholz GmbH - Schreinerei & Ladenbau

Erläuterungen zu dieser Musterauswertung - in Farbe gedruckt und gebunden im DATEV Druckzentrum mit dem Programmassistenten Bindung im Kanzleidesign

Beeindrucken Sie Ihre Mandanten und Kunden nicht nur mit inhaltlicher Qualität, sondern auch mit dem äusseren Erscheinungsbild Ihrer Kanzlei.

Diese Musterauswertung wurde mit dem Assistenten Bindung im Kanzleidesign im DATEV Druckzentrum qualitativ hochwertig in Farbe gedruckt und professionell gebunden.

Auch Sie können Ihre Berichte oder anderen Geschäftsunterlagen professionell in Ihrem individuellen Kanzleilayout zu attraktiven Preisen drucken und binden lassen. Sie und Ihre Mitarbeiter werden dadurch entlastet und haben so mehr Zeit für ihre Kernaufgaben.

Nutzen Sie zum Binden eine im Assistenten "Bindung im Kanzleidesign" kostenfrei enthaltene Standard- oder Designbindemappe oder lassen Sie sich vom DATEV-Designservice eine Kanzleibindemappe im Corporate Design Ihrer Kanzlei erstellen. Schreiben Sie dazu eine E-Mail an: hq-design@datev.de

Inhaltlich zeigt dieser von DATEV in Auszügen gefertigte "Erstellungsbericht über den Jahresabschluss" beispielhaft die umfassenden Möglichkeiten zur Gestaltung individueller Berichte mit Hilfe der DATEV-Lösungen DATEV Bilanzbericht comfort bzw. DATEV Abschlussprüfung.

Als Basis wurden die beiden DATEV Standard-Dokumentenvorlagen "Erstellungsbericht nach BStBK 04/2010" und "Anhang" verwendet.

Daneben wurden zu Präsentationszwecken vielfältige optische und individuelle Gestaltungsmöglichkeiten dargestellt. Dazu wurden u.a. verschiedene Anpassungen des Layouts (zum Beispiel Deckblatt, Inhalts- und Anlagenverzeichnis, Kopf- und Fußzeilen, Logos, Auswertungen, Formatierungen, Kalkulationstabellen, Grafiken) vorgenommen.

Das vorliegende Dokument "Gestaltungsmuster Erstellungsbericht" dient ausschließlich Präsentationszwecken. Das Dokument erhebt keinerlei Anspruch auf Vollständigkeit oder formale Richtigkeit (z. B. Beachtung von einschlägigen Rechtsnormen oder berufsständische Anforderungen).

Kontakt und weitere Informationen zu den Themen Berichtsschreibung und Bindung im Kanzleidesign

E-Mail: bilanzbericht@service.datev.de bzw. bindung@service.datev.de

Internet: www.datev.de/bilanzbericht bzw. www.datev.de/bindung

Sprechen Sie gerne auch Ihren kundenverantwortlichen Mitarbeiter der DATEV zum Thema an.

Erstellungsbericht über den Jahresabschluss zum 31.12.2023

Karl-Friedrich Musterholz GmbH - Schreinerei & Ladenbau

A. Hauptbericht

Erstellungsbericht über den Jahresabschluss zum 31.12.2023

Karl-Friedrich Musterholz GmbH - Schreinerei & Ladenbau

I. Auftragsannahme

1. Auftraggeber und Auftragsabgrenzung

Die Geschäftsführung der

Karl-Friedrich Musterholz GmbH - Schreinerei & Ladenbau - Nürnberg

- nachfolgend auch kurz "Gesellschaft", "Unternehmen" oder "Auftraggeber" genannt -

beauftragte uns, den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2023 aus den uns über unsere Mitwirkung an der Buchführung hinaus vorgelegten Belegen, Büchern und Bestandsnachweisen, die wir auftragsgemäß nicht geprüft haben, unter Berücksichtigung der erteilten Auskünfte nach gesetzlichen Vorgaben und nach den innerhalb dieses Rahmens liegenden Anweisungen des Auftraggebers zur Ausübung bestehender Wahlrechte zu entwickeln.

Diesen Auftrag zur Erstellung ohne Beurteilungen haben wir in der Zeit vom 24.01. bis zum 26.01.2024 in unseren Geschäftsräumen in Musterstadt und in den Räumen der Gesellschaft in Nürnberg durchgeführt.

Unser Auftrag zur Erstellung des Jahresabschlusses umfasste keine über die Auftragsart hinausgehenden Tätigkeiten und damit auch keine erweiterten Verantwortlichkeiten als Steuerberatungsgesellschaft.

Die Pflicht zur Aufstellung des Jahresabschlusses oblag der uns mit dessen Erstellung beauftragenden gesetzlichen Vertretung der Gesellschaft, die über die Ausübung aller mit der Aufstellung verbundener Gestaltungsmöglichkeiten und Rechtsakte zu entscheiden hatte.

Wir haben unseren Auftraggeber über solche Sachverhalte, die zu Wahlrechten führten, in Kenntnis gesetzt und von ihm Entscheidungsvorgaben zur Ausübung von materiellen und formellen Gestaltungsmöglichkeiten (Ansatz-, Bewertungs- und Ausweiswahlrechten) sowie Ermessensentscheidungen eingeholt.

Nach den in § 267 HGB angegebenen Größenklassen ist die Gesellschaft eine kleine Kapitalgesellschaft.

Betrag in EUR	2023	2022	2021
Bilanzsumme	2.740.484,63	2.763.737,11	2.871.311,06
Umsatzerlöse	2.092.019,57	2.175.554,06	2.161.201,33
Anzahl der Arbeitnehmer	24	25	25

Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses wurde von den größenabhängigen Erleichterungen der §§ 267, 276, 288, 274a HGB Gebrauch gemacht.

Eine Offenlegung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2022 sowie der anderen notwendigen Unterlagen ist erfolgt.

Erstellungsbericht über den Jahresabschluss zum 31.12.2023

Karl-Friedrich Musterholz GmbH - Schreinerei & Ladenbau

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

Da die Anfertigung eines Erstellungsberichts vereinbart, jedoch konkrete Festlegungen zu Art und Umfang unserer Berichterstattung in den Auftragsvereinbarungen nicht ausdrücklich getroffen wurden, berichten wir in berufsmäßiger Form im Sinne der *Verlautbarung der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen* vom 12./13. April 2010 über Umfang und Ergebnis unserer Tätigkeit.

Unsere Auftragsvereinbarungen sehen vor, dass eine Bezugnahme auf die Erstellung durch uns nur in Verbindung mit dem vollständigen von uns erstellten Jahresabschluss erfolgen darf.

Bei der Auftragsannahme haben wir von unserem Auftraggeber ausbedungen, dass uns die für die Auftragsdurchführung benötigten Unterlagen und Aufklärungen vollständig gegeben werden.

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

2. Auftragsdurchführung

Im Rahmen der Erstellung des Jahresabschlusses und bei unserer Berichterstattung hierüber haben wir die einschlägigen Normen unserer Berufsordnung und unsere Berufspflichten beachtet, darunter die Grundsätze der Unabhängigkeit, Gewissenhaftigkeit, Verschwiegenheit und Eigenverantwortlichkeit (§ 57 StBerG).

Die Erstellung des Jahresabschlusses umfasst unabhängig von der Art unseres Auftrags die Tätigkeiten, die erforderlich sind, um auf Grundlage der Buchführung und des Inventars sowie der eingeholten Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden unter Vornahme der Abschlussbuchungen die gesetzlich vorgeschriebene Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung sowie einen Anhang und weitere Abschlussbestandteile zu erstellen.

Nicht zur Erstellung des Jahresabschlusses gehören die erforderlichen Entscheidungen über die Ausübung materieller und formeller Gestaltungsmöglichkeiten (Ansatz-, Bewertungs- und Ausweiswahlrechte sowie Ermessensentscheidungen). Bestehende Gestaltungsmöglichkeiten wurden von uns im Rahmen der Erstellung nach den Vorgaben des Kaufmanns bzw. der gesetzlichen Vertreter ausgeübt.

Von der Gesellschaft wurde uns in einer berufsmäßigen Vollständigkeitserklärung versichert, dass in der Bilanz alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte, Verbindlichkeiten und Wagnisse der Gesellschaft vollständig und richtig enthalten sind.

Erstellungsbericht über den Jahresabschluss zum 31.12.2023

Karl-Friedrich Musterholz GmbH - Schreinerei & Ladenbau

II. Grundlagen des Jahresabschlusses

1. Buchführung und Inventar, erteilte Auskünfte

Für die Gesellschaft besteht nach § 238 HGB Buchführungspflicht.

Die Buchführung wurde auf EDV-Systemen des Unternehmens erstellt. Die dabei eingesetzte Software (Kanzlei-)Rechnungswesen der DATEV eG erfüllt nach einer Bescheinigung der Ernst & Young GmbH vom 28.02.2023 die Voraussetzungen für eine ordnungsmäßige Finanzbuchführung und Entwicklung des Jahresabschlusses.

Die Anlagenbuchführung wurde auf unseren EDV-Systemen erstellt. Die dabei eingesetzte Software Anlagenbuchführung der DATEV eG erfüllt im Zusammenhang mit einer Bescheinigung der Ernst & Young GmbH vom 28.02.2023 zur Prüfung der Ordnungsmäßigkeit des Programms Kanzlei-Rechnungswesen die Voraussetzungen für eine ordnungsmäßige Anlagenbuchführung.

Die Lohn- und Gehaltsbuchführung wurde auf unseren EDV-Systemen erstellt. Die dabei eingesetzte Software Lohn und Gehalt der DATEV eG erfüllt nach einer Bescheinigung der Ernst & Young GmbH vom 01.04.2019 die Voraussetzungen für eine ordnungsmäßige Lohn- und Gehaltsbuchführung.

Die auf den 31. Dezember 2023 durchgeführte Inventur wurde von uns nicht beobachtet. Organisatorische Vorbereitungen und Festlegungen von Durchführungsanweisungen wurden von uns ebenfalls nicht vorgenommen.

2. Festlegungen über die Ausübung von Wahlrechten

Erforderliche Entscheidungen über die Ausübung materieller und formeller Gestaltungsmöglichkeiten (Ansatz-, Bewertungs- und Ausweiswahlrechte sowie Ermessensentscheidungen) gehören nicht zur Erstellung des Jahresabschlusses. Wir haben unseren Auftraggeber jedoch über die Ausübung materieller und formeller Gestaltungsmöglichkeiten (Ansatz-, Bewertungs- und Ausweiswahlrechte sowie Ermessensentscheidungen) in Kenntnis gesetzt, Entscheidungsvorgaben unseres Auftraggebers hierzu eingeholt und diese im Rahmen der Erstellung nach den Vorgaben des Kaufmanns bzw. der gesetzlichen Vertreter ausgeübt.

3. Feststellungen zu den Grundlagen des Jahresabschlusses

Der Jahresabschluss wurde auf unseren EDV-Systemen erstellt. Die dabei eingesetzte Software Kanzlei-Rechnungswesen der DATEV eG in Nürnberg erfüllt nach einer Bescheinigung der Ernst & Young GmbH vom 28.02.2023 die Voraussetzungen für eine ordnungsmäßige Finanzbuchführung und Entwicklung des Jahresabschlusses.

Allen am Bilanzstichtag bestehenden Risiken - soweit sie bis zur Aufstellung des Jahresabschlusses erkennbar waren - ist durch die Bildung ausreichender Rückstellungen und Wertberichtigungen Rechnung getragen. Soweit solche Risiken nach dem Bilanzstichtag entstanden sind, wird auf sie im Anhang verwiesen.

Erstellungsbericht über den Jahresabschluss zum 31.12.2023

Karl-Friedrich Musterholz GmbH - Schreinerei & Ladenbau

III. Rechtliche und steuerliche Verhältnisse

1. Rechtliche Verhältnisse

Firmenname laut Registergericht:	Karl-Friedrich Musterholz GmbH - Schreinerei & Ladenbau
Firmensitz laut Registergericht:	Nürnberg
Regsitereintrag:	Handelsregister
Registergericht:	Nürnberg
Registereintragung am:	15.10.1988
Gesellschaftsvertrag:	In der aktuellen Fassung vom 31.07.2006
Anschrift:	Musterhobelweg 5, 90451 Nürnberg
Unternehmensgegenstand:	Betrieb einer Schreinerei sowie Ladenbau
Geschäftsjahr:	Vom 01.01.2023 bis 31.12.2023
Gezeichnetes Kapital:	260.000,00 EUR (Vorjahr: 260.000,00 EUR)

Gesellschafter:	Anteil in	
	EUR	%
Anton Mustermann	130.000,00	50,0%
Julian F. Mustermann	130.000,00	50,0%
	260.000,00	100,0%

Geschäftsführung:	ausgeübter Beruf	
	Anton Mustermann	Dipl.-Kaufmann
Julian F. Mustermann	Dipl.-Ingenieur	

Wesentliche Änderungen der rechtlichen Verhältnisse nach dem Abschlussstichtag lagen nicht vor

2. Steuerliche Verhältnisse

Zuständiges Finanzamt:	Nürnberg-Zentral
Steuernummer:	24112345678

Erstellungsbericht über den Jahresabschluss zum 31.12.2023

Karl-Friedrich Musterholz GmbH - Schreinerei & Ladenbau

IV. Wirtschaftliche Verhältnisse

Hinweis: Alle Wertangaben in TEUR und Angaben in Prozent (%) können Rundungsdifferenzen ausweisen!

1. Vermögenslage

Die aus der "Anlage I: Bilanz zum 31. Dezember 2023" abgeleitete Darstellung der **Vermögenslage** der Gesellschaft lässt sich im Vergleich zum vorherigen Bilanzstichtag (zum 31.12.2022) folgendermaßen darstellen:

1.1 Vermögensstruktur

Aktivseite	Bilanz zum 31.12.2023		Bilanz zum 31.12.2022		Änderung zum Vorjahr in	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Immaterielles Anlagevermögen	2,6	0,1	0,0	0,0	2,6	-
Sachanlagen	1.784,1	65,1	1.778,6	64,4	5,5	0,3
Finanzanlagen	330,0	12,0	330,0	11,9	0,0	0,0
Vorräte	195,7	7,1	189,9	6,9	5,8	3,1
Forderungen	162,9	5,9	141,8	5,1	21,1	14,9
Sonstige Vermögensgegenstände	33,7	1,2	37,1	1,3	-3,4	-9,2
Flüssige Mittel/Wertpapiere	206,9	7,5	262,6	9,5	-55,7	-21,2
Rechnungsabgrenzungsposten	24,6	0,9	23,8	0,9	0,8	3,4
Summe Aktiva	2.740,5	100,0	2.763,7	100,0	-23,2	-0,8

1.2 Kapitalstruktur

Passivseite	Bilanz zum 31.12.2023		Bilanz zum 31.12.2022		Änderung zum Vorjahr in	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Eigenkapital	2.014,9	73,5	2.083,7	75,4	-68,8	-3,3
Rückstellungen	191,7	7,0	190,4	6,9	1,3	0,7
Kreditverbindlichkeiten	167,3	6,1	124,5	4,5	42,8	34,4
Lieferverbindlichkeiten	162,0	5,9	150,4	5,4	11,6	7,7
Gesellschafterverbindlichkeiten	132,5	4,8	139,9	5,1	-7,4	-5,3
Sonstige Verbindlichkeiten	72,1	2,6	74,8	2,7	-2,7	-3,6
Summe Passiva	2.740,5	100,0	2.763,7	100,0	-23,2	-0,8

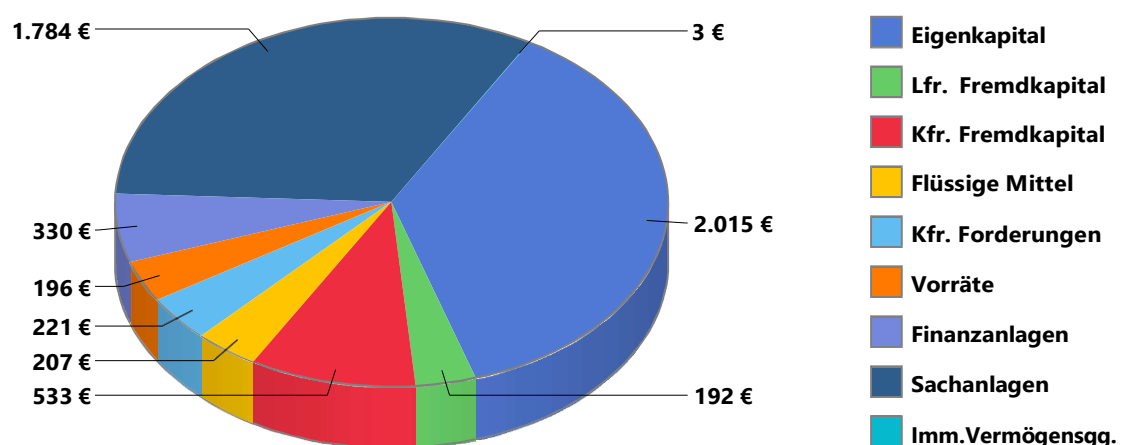
Erstellungsbericht über den Jahresabschluss zum 31.12.2023

Karl-Friedrich Musterholz GmbH - Schreinerei & Ladenbau

1.3 Ausgewählte Kennzahlen zur Vermögenslage

	EUR	Geschäftsjahr Wert	Vorjahr Wert
<u>Anlagevermögen</u>	2.116.685,83		2.108.632,83
Bilanzsumme	2.740.484,63		2.763.737,11
Anlagenintensität in %		77,24	76,30
<u>Eigenkapital</u>	2.014.879,12		2.083.667,31
Bilanzsumme	2.740.484,63		2.763.737,11
Eigenkapitalquote in %		73,52	75,39
<u>Verbindlichkeiten</u>	533.916,43		489.681,61
Bilanzsumme	2.740.484,63		2.763.737,11
Verbindlichkeitenquote in %		19,48	17,72

1.4 Grafik: Struktur von Vermögen und Kapital zum 31.12.2023 in T€



Erstellungsbericht über den Jahresabschluss zum 31.12.2023

Karl-Friedrich Musterholz GmbH - Schreinerei & Ladenbau

2. Finanzlage

2.1 Kapitalflussrechnung

Im Folgenden werden die Mittelherkunft und die Mittelverwendung des Berichtsjahres 2023 anhand einer Kapitalflussrechnung dargestellt, wobei die drei Bereiche der Kapitalflussrechnung als Einheit zu betrachten sind.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	EUR	EUR
Einzahlungen von Kunden für den Verkauf von Erzeugnissen, Waren und Dienstleistungen	2.297.305,2	2.395.383,5
- Auszahlungen an Lieferanten und Beschäftigte	2.053.252,4	2.124.029,5
+ Sonstige Einzahlungen, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	11.937,1	5.453,0
- Sonstige Auszahlungen, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	57.941,1	47.141,8
+/- Ertragssteuerzahlungen	-47.263,0	-55.896,8
= Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit	150.785,9	173.768,3
- Auszahlungen für Investitionen in das immaterielle Anlagevermögen	2.923,5	0,0
+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Sachanlagevermögens	613,5	8.974,8
- Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen	57.979,5	34.362,9
+ Einzahlungen auf Grund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition	52.000,0	120.000,0
- Auszahlungen auf Grund von Finanzmittelanlagen im Rahmen der kurzfristigen Finanzdisposition	807,4	4.025,7
+ Erhaltene Dividenden	2.860,0	1.981,3
= Cashflow aus der Investitionstätigkeit	-6.236,9	92.567,5
- Auszahlungen an Unternehmenseigner und Minderheitsgesellschafter	190.000,0	170.000,0
+ Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen und der Aufnahme von (Finanz-)Krediten	71.350,1	0,0
- Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und (Finanz-)Krediten	23.116,6	35.610,2
- Gezahlte Zinsen	1.813,7	-4.721,9
= Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit	-143.580,2	-200.888,3
Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds (Summe der Cashflows)	968,7	65.447,5
+ Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	34.872,8	-30.574,7
= Finanzmittelfonds am Ende der Periode	35.841,5	34.872,8

Erstellungsbericht über den Jahresabschluss zum 31.12.2023

Karl-Friedrich Musterholz GmbH - Schreinerei & Ladenbau

2.2 Forderungen- und Verbindlichkeiten

Art der Forderung zum 31.12.2023	Gesamtbetrag TEUR	davon mit einer Restlaufzeit	
		kleiner 1 Jahr TEUR	größer 1 Jahr TEUR
aus Lieferungen und Leistungen	162,9	162,9	0,0
sonstige Vermögensgegenstände	33,7	33,7	0,0
Summe	196,6	196,6	0,0

Art der Verbindlichkeit zum 31.12.2023	Gesamtbetrag TEUR	davon mit einer Restlaufzeit	
		kleiner 1 J. TEUR	größer 1 Jahr TEUR
gegenüber Kreditinstituten	167,3	96,5	70,8
erhaltene Anzahlungen	7,6	7,6	0,0
aus Lieferungen und Leistungen	154,4	154,4	0,0
gegenüber Gesellschaftern	132,5	132,5	0,0
sonstige Verbindlichkeiten	72,1	72,1	0,0
Summe	533,9	463,1	70,8

2.3 Ausgewählte Kennzahlenvergleiche zur Liquidität

	2022 TEUR/Wert	2023 TEUR/Wert	Änderung zum Vorjahr in TEUR/Wert
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	141.765,10	162.907,03	21.141,93
Umsatzerlöse	2.175.554,06	2.092.019,57	-83.534,49
Laufzeit der Forderungen aus LuL in Tagen	23,46	28,03	4,57
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	144.532,17	154.404,92	9.872,75
Materialaufwand	966.481,57	928.045,11	-38.436,46
Laufzeit der Verbindlichkeiten aus LuL in Tagen	53,84	59,90	6,06

Erstellungsbericht über den Jahresabschluss zum 31.12.2023

Karl-Friedrich Musterholz GmbH - Schreinerei & Ladenbau

3. Ertragslage

Die **Ertragslage** der Gesellschaft wurde aus der "Anlage II: Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2023" abgeleitet und hat sich im Geschäftsjahr 2023 gegenüber dem Vorjahr (2022) wie folgt entwickelt:

GuV-Struktur	01.01. bis 31.12.2023		01.01. bis 31.12.2022		Änderung ggü. d. Vorjahr in	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Umsatzerlöse	2.092,0	99,7	2.175,6	99,8	-83,6	-3,8
+/- Bestandsveränderungen	5,7	0,3	4,6	0,2	1,1	23,9
Gesamtleistung	2.097,7	100,0	2.180,2	100,0	-82,5	-3,8
+ Sonstige betriebliche Erträge	3,3	0,2	3,0	0,1	0,3	10,0
+ Finanzerträge	11,8	0,6	8,3	0,4	3,5	42,2
Erträge gesamt	2.112,8	100,7	2.191,5	100,5	-78,7	-3,6
- Materialaufwand	928,0	44,2	966,5	44,3	-38,5	-4,0
- Personalaufwand	662,9	31,6	711,2	32,6	-48,3	-6,8
- Abschreibungen	53,9	2,6	49,8	2,3	4,1	8,2
- Sonstige betrieb. Aufwendungen	280,6	13,4	275,8	12,7	4,8	1,7
- Finanzaufwand	18,7	0,9	16,1	0,7	2,6	16,1
- EE-Steuern	54,1	2,6	55,6	2,6	-1,5	-2,7
- sonstige Steuern	3,2	0,2	3,1	0,1	0,1	3,2
Aufwendungen gesamt	2.001,4	95,4	2.078,1	95,3	-76,7	-3,7
Jahresergebnis	111,4	5,3	113,4	5,2	-2,0	-1,8

3.1 Ausgewählte Kennzahlenvergleiche zur Erfolgslage

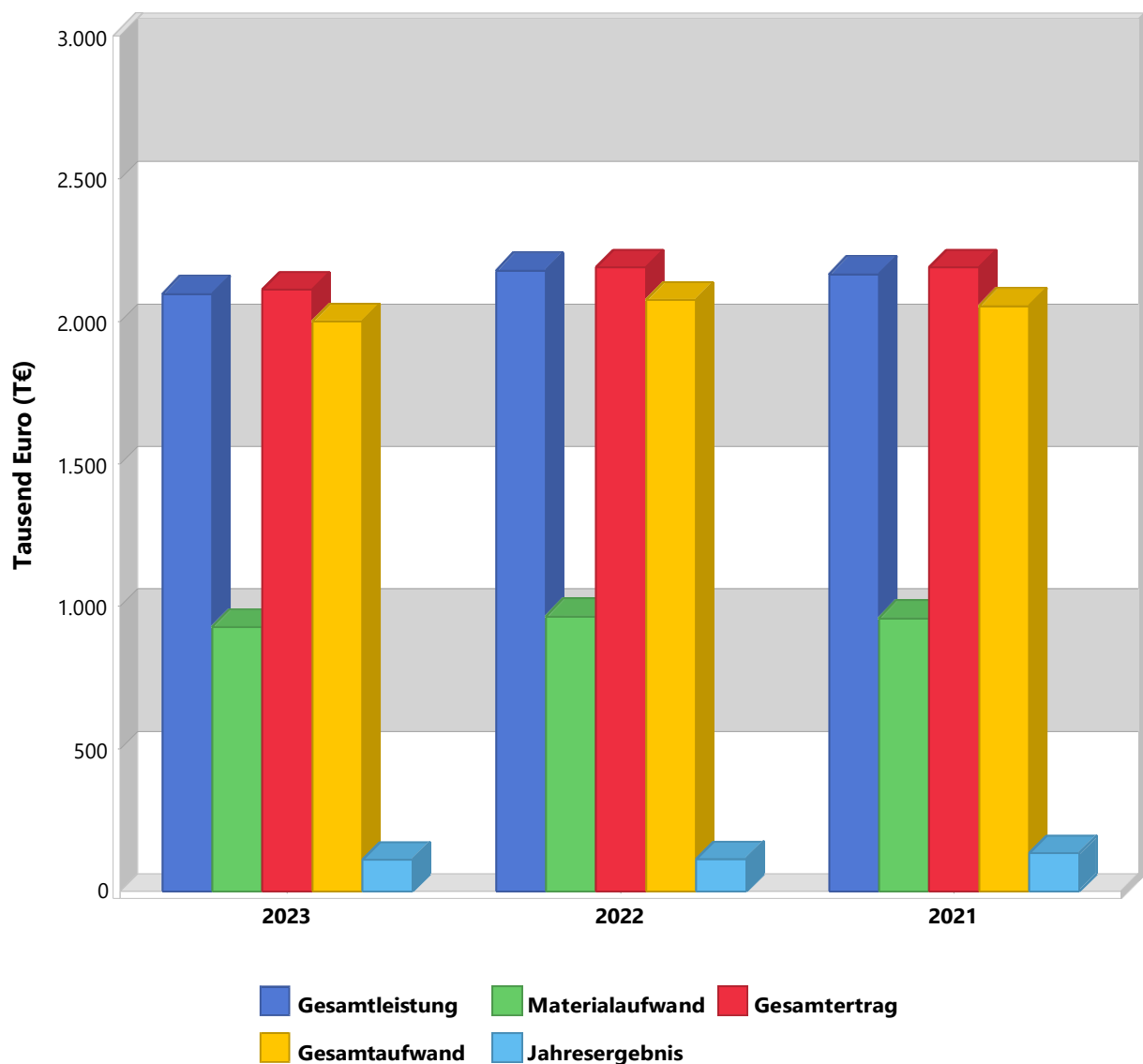
	2022	2023	Änderung zum Vorjahr in
	TEUR/Wert	TEUR/Wert	TEUR/Wert
Jahresüberschuss	113.364,45	111.211,81	-2.152,64
Eigenkapital	2.083.667,31	2.014.879,12	-68.788,19
Eigenkapitalrendite in %	5,44	5,52	0,08
Personalaufwand	711.207,27	662.921,90	-48.285,37
Gesamtleistung	2.180.202,71	2.097.683,32	-82.519,39
Personalaufwandsquote in %	32,62	31,60	-1,02

Erstellungsbericht über den Jahresabschluss zum 31.12.2023

Karl-Friedrich Musterholz GmbH - Schreinerei & Ladenbau

3.2 Grafik: Entwicklung von Aufwand und Ertrag über 3 Jahre in T€

	Gesamtleistung	Materialaufwand	Gesamtertrag	Gesamtaufwand	Jahresergebnis
2023	2.098	928	2.113	2.002	111
2022	2.180	966	2.191	2.078	113
2021	2.167	961	2.192	2.057	135



Erstellungsbericht über den Jahresabschluss zum 31.12.2023

Karl-Friedrich Musterholz GmbH - Schreinerei & Ladenbau

V. Art und Umfang der Erstellungsarbeiten

Art, Umfang und Ergebnis der während unserer Auftragsdurchführung im Einzelnen vorgenommenen Erstellungshandlungen haben wir, soweit sie nicht in diesem Erstellungsbericht dokumentiert sind, in unseren Arbeitspapieren festgehalten.

Gegenstand der Erstellung ohne Beurteilungen ist die Entwicklung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung sowie die Erstellung des Anhangs und weiterer Abschlussbestandteile auf Grundlage der Buchführung und des Inventars sowie der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.

Unser Auftrag zur normentsprechenden Entwicklung des Jahresabschlusses aus den vorgelegten Unterlagen unter Berücksichtigung der erhaltenen Informationen und der vorgenommenen Abschlussbuchungen erstreckte sich nicht auf die Beurteilung der Angemessenheit und Funktion interner Kontrollen sowie der Ordnungsmäßigkeit der Buchführung. Insbesondere gehörte die Beurteilung der Inventuren, der Periodenabgrenzung sowie von Ansatz und Bewertung nicht zum Umfang unseres Auftrags.

Wurden Abschlussbuchungen vorgenommen, z.B. die Berechnung von Abschreibungen, Wertberichtigungen, Rückstellungen, so bezogen sich diese auf die vorgelegten Unterlagen und erteilten Auskünfte ohne eine Beurteilung ihrer Richtigkeit.

Auch wenn bei der Erstellung ohne Beurteilungen auftragsgemäß keine Beurteilungen der Belege, Bücher und Bestandsnachweise vorgenommen werden, weisen wir unseren Auftraggeber auf offensichtliche Unrichtigkeiten in den vorgelegten Unterlagen hin, die uns als Sachverständige bei der Durchführung des Auftrags unmittelbar auffallen, unterbreiten Vorschläge zur Korrektur und achten auf die entsprechende Umsetzung im Jahresabschluss.

VI. Ausführungen zu den vorgelegten Belegen, Büchern und Bestandsnachweisen

Beim erteilten Auftrag zur Erstellung ohne Beurteilungen sind Ausführungen zu den vorgelegten Belegen, Büchern und Bestandsnachweisen nicht erforderlich, weil keine Besonderheiten festgestellt wurden.

VII. Ergebnis der Arbeiten und Bescheinigung

Die Bescheinigung zu dem von uns erstellten Jahresabschluss enthält keine Ergänzungen.

Wesentliche Einwendungen gegen einzelne vom Auftraggeber vertretene Wertansätze bzw. gegen die Buchführung waren von uns nicht zu erheben.

Erstellungsbericht über den Jahresabschluss zum 31.12.2023

Karl-Friedrich Musterholz GmbH - Schreinerei & Ladenbau

B. Erläuterungsbericht

Erstellungsbericht über den Jahresabschluss zum 31.12.2023

Karl-Friedrich Musterholz GmbH - Schreinerei & Ladenbau

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	EUR	EUR
I. Erläuterungen zu den wesentlichen Posten der Bilanz zum 31.12.2023		
1. Erläuterungen zur Aktivseite		
A. Anlagevermögen		
Eine Gesamtübersicht der Wertentwicklung des Anlagevermögens ergibt sich aus der beigefügten "Anlage IV: Anlagenspiegel für die Zeit zum 31.12.2023".		
Die Details sowie die Wertentwicklung der einzelnen Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens ergeben sich aus der beigefügten "Anlage VII: Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2023 bis 31.12.2023".		
I. Immaterielle Vermögensgegenstände		
1. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten		
EDV-Software, entgeltl. erworben	<u>2.583,00</u>	<u>3,00</u>
2. Geschäfts- oder Firmenwert	<u>1,00</u>	<u>1,00</u>
Summe Immaterielle Vermögensgegenstände		
II. Sachanlagen		
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken		
Grundstückswert bebauter Grundstücke	727.381,83	727.381,83
Fabrikbauten	422.177,00	443.756,00
Unbebaute Grundstücke	<u>408.500,00</u>	<u>408.500,00</u>
	<u>1.558.058,83</u>	<u>1.579.637,83</u>

Erstellungsbericht über den Jahresabschluss zum 31.12.2023

Karl-Friedrich Musterholz GmbH - Schreinerei & Ladenbau

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
2. technische Anlagen und Maschinen		
Maschinen	<u>160.373,00</u>	<u>138.564,00</u>
3. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung		
Pkw	36.895,00	25.666,00
Betriebsausstattung	9.407,00	11.168,00
Werkzeuge	6.543,00	7.543,00
Lkw	6.222,00	9.332,00
Büroeinrichtung	4.440,00	4.999,00
Wirtschaftsgüter (Sammelposten)	2.162,00	1.719,00
Sonstige Betriebs-u.Gesch.ausstattung	<u>1,00</u>	<u>0,00</u>
	<u>65.670,00</u>	<u>60.427,00</u>
Summe Sachanlagen	<u><u>1.784.101,83</u></u>	<u><u>1.778.628,83</u></u>
III. Finanzanlagen		
1. Beteiligungen		
Beteiligungen an Kapitalgesellschaft	<u>90.000,00</u>	<u>90.000,00</u>
2. Wertpapiere des Anlagevermögens	<u>240.000,00</u>	<u>240.000,00</u>
Summe Finanzanlagen	<u><u>330.000,00</u></u>	<u><u>330.000,00</u></u>
Summe Anlagevermögen	<u><u>2.116.685,83</u></u>	<u><u>2.108.632,83</u></u>

Erstellungsbericht über den Jahresabschluss zum 31.12.2023

Karl-Friedrich Musterholz GmbH - Schreinerei & Ladenbau

	<u>31.12.2023</u> EUR	<u>31.12.2022</u> EUR
B. Umlaufvermögen		
I. Vorräte		
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		
Bestand Holz/Furniere	36.867,28	37.134,86
Bestand beschichtete Platten	20.771,54	20.669,96
Bestand Spanplatten	17.628,21	17.771,54
Bestand Farben und Lacke	15.628,06	15.569,39
Bestand Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	10.671,23	10.546,45
Sonstiger Bestand	7.046,79	6.806,67
	<u>108.613,11</u>	<u>108.498,87</u>
2. unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	<u>87.105,41</u>	<u>81.441,66</u>
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		
Forderungen aus L+L	170.307,03	148.620,10
Einzelwertberichtigung Forderung(b.1J)	-2.925,00	-3.376,00
Pauschalwertberichtigung Forderg./b.1J	-4.475,00	-3.479,00
	<u>162.907,03</u>	<u>141.765,10</u>

Einzelwertberichtigungen auf Forderungen aus Lieferungen und Leistungen zum 31.12.2023 wurden vorgenommen, weil spezielle Risiken erkennbar waren. Der vermutliche Ausfall ist von der Forderung abgesetzt worden.

Eine Pauschalwertberichtigung auf Forderungen aus Lieferungen und Leistungen zum 31.12.2023 wurde wegen des allgemeinen Kreditrisikos in Höhe von 4.475,00 EUR vorgenommen.

Erstellungsbericht über den Jahresabschluss zum 31.12.2023

Karl-Friedrich Musterholz GmbH - Schreinerei & Ladenbau

31.12.2023	31.12.2022
EUR	EUR

Die nachfolgenden wesentlichen Forderungen aus Lieferungen und Leistungen zum 31.12.2023 waren innerhalb von 3 Monaten nach dem Bilanzstichtag ausgeglichen. Als wesentlich wurden - bezogen auf die Gesamtsumme der ausgewiesenen Forderungen aus Lieferungen und Leistungen - im Berichtsjahr 2023 (sowie im Vorjahr 2022) jeweils nur solche größer/gleich EUR 3.000,00 betrachtet.

Wesentliche Debitoren

Riedtest, Andreas	1.225,92	1.368,82
Mustermesse Nürnberg	4.110,01	4.658,26
Exempel Wohnbauer	0,00	3.967,30
Beispiel-Messe Würzburg	6.098,35	6.978,44
Möbelhaus Beispielmeiser	2.440,11	2.792,26
Walsh Muster Ltd.	3.379,40	4.439,26
Versandhaus Testfriese	3.180,83	3.639,88
Nebloffmuster GmbH	0,00	8.394,95
Hotel Lebenskimuster Lore	9.168,08	0,00
Nedamuster, Frieda	9.644,90	6.243,58
Fröhlichbeispiel, Günter	2.691,56	3.080,00
Beispiel und Exempel	0,00	2.792,15
Exempelbauer Büromöbel	0,00	3.026,31
Holztest, Patrick	3.625,01	4.148,16
Mustermeier GmbH	5.369,20	6.144,07
Naturmustermöbel Grün	5.875,65	6.723,60
Ortmuster, Rainer	4.721,28	5.974,80
Schulz & Beispiel	4.050,76	4.635,35
Cargotest GmbH	4.420,11	5.058,01
Gablerbeispiel GmbH & Co KG	0,00	80,00
Pechmusterstein GmbH	2.128,21	1.291,03
Dabischmuster, Heinrich	4.024,80	4.605,65
Fröhlich-Test, Barbara	4.423,04	5.061,36
Ebelingtest GmbH	4.097,45	4.688,78
Batzbeispiel, Christian	2.406,55	2.753,85
Eichertest GmbH	0,00	3.729,41
Lissen-Test, Martha	0,00	11.078,39
Isteck Augustemuster GmbH	2.474,62	2.831,75
Eibischtester, Siegfried	3.999,61	4.576,82
Testpaul, Paul	3.846,99	4.402,18
Exempelhut	3.805,83	4.355,07
Köbmuster, Anton	4.088,71	4.678,78
Exempelwiener, Franz-Joseph	0,00	720,00
Baguettebeispiel, Louis	0,00	2.612,00
Croissanttest, Chloé	0,00	1.000,00
Diverse Debitoren	4.821,81	6.089,83
	110.118,79	148.620,10

Erstellungsbericht über den Jahresabschluss zum 31.12.2023

Karl-Friedrich Musterholz GmbH - Schreinerei & Ladenbau

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
2. sonstige Vermögensgegenstände		
Abziehbare Vorsteuer 19%	208.521,71	209.643,91
Sonstige Vermögensgegenstände	29.814,07	26.809,91
Abziehbare Vorsteuer aus EU-Erwerb 19%	17.831,11	19.399,78
Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	17.592,85	26.007,08
Umsatzsteuer-Vorauszahlungen 1/11	2.344,00	1.052,00
Abziehbare Vorsteuer § 13b UStG 19%	2.316,72	1.575,28
Körperschaftsteuerrückforderung	1.326,55	4.495,25
Abziehbare Vorsteuer 7%	1.316,28	1.302,06
Forderung aus Gewerbesteuerüberzahlung	686,00	4.478,00
Umsatzsteuer laufendes Jahr	0,37	0,13
Umsatzsteuer nach § 13b UStG 19%	-2.316,72	-1.575,28
Umsatzsteuer aus EU-Erwerb 19%	-17.831,11	-19.399,78
Umsatzsteuer 19%	-227.933,12	-236.734,41
	<u>33.668,71</u>	<u>37.053,93</u>
III. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks		
Tagesgeldkonto Noris Bank	100.230,02	151.422,66
Aareal Bank München	81.399,93	102.825,63
Evenord-Bank Nürnberg	25.082,06	7.983,40
Kasse	196,13	349,65
	<u>206.908,14</u>	<u>262.581,34</u>
Summe Umlaufvermögen	<u>599.202,40</u>	<u>631.340,90</u>
C. Rechnungsabgrenzungsposten	<u>24.596,40</u>	<u>23.763,38</u>
Summe Aktiva	<u>2.740.484,63</u>	<u>2.763.737,11</u>

Erstellungsbericht über den Jahresabschluss zum 31.12.2023

Karl-Friedrich Musterholz GmbH - Schreinerei & Ladenbau

	<u>31.12.2023</u> EUR	<u>31.12.2022</u> EUR
2. Erläuterungen zur Passivseite		
A. Eigenkapital		
I. Gezeichnetes Kapital	<u>260.000,00</u>	<u>260.000,00</u>
II. Gewinnrücklagen		
1. andere Gewinnrücklagen	<u>910.000,00</u>	<u>980.000,00</u>
III. Bilanzgewinn	<u>844.879,12</u>	<u>843.667,31</u>
<i>- davon Gewinnvortrag EUR 663.667,31 (EUR 660.302,86)</i>		
Summe Eigenkapital	<u>2.014.879,12</u>	<u>2.083.667,31</u>

B. Rückstellungen

Eine Gesamtübersicht der Wertentwicklung der Rückstellungen ergibt sich aus der beigefügten " ".

1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen		
Rückstellung Pensionen zur Saldierung	225.118,40	218.133,58
VermG Saldierung Pensionsrückstellung	<u>-103.788,00</u>	<u>-98.772,00</u>
	<u>121.330,40</u>	<u>119.361,58</u>

Die Errechnung der für die Deckung der gegebenen Zusage erforderlichen Pensionsrückstellung erfolgte auf der Grundlage der gegebenen Zusage durch ein versicherungsmathematisches Gutachten.

Erstellungsbericht über den Jahresabschluss zum 31.12.2023

Karl-Friedrich Musterholz GmbH - Schreinerei & Ladenbau

	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
2. sonstige Rückstellungen		
Rückstellungen für Personalkosten	35.000,00	35.000,00
Rückstellungen f. Gewährleistungen	23.278,38	24.337,02
Rückstellungen für Abschluss u. Prüfung	7.119,00	7.119,00
Rückstellungen für Aufbewahrungspflicht	4.961,30	4.570,59
	<u>70.358,68</u>	<u>71.026,61</u>

Die Gesellschaft hat eine Rückstellung für Gewährleistungsansprüche zum 31.12.2023 in Höhe von EUR 23.278,38 gebildet. Es wurden 3 % vom Nettoumsatz (ohne Materialverkäufe) in Ansatz gebracht. Die Rückstellungen werden entsprechend der Laufzeit der Gewährleistungsansprüche (zwei bzw. fünf Jahre) aufgelöst.

C. Verbindlichkeiten

1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten

- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 96.546,20 (EUR 84.430,57)

- davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr EUR 70.781,80
(EUR 40.113,21)

Aareal Bank Frankfurt	70.836,64	76.285,93
Verbindlichkeiten Kreditinstitut(1-5J)	70.781,80	40.113,21
Ratenkredit Tesla Elektrofahrzeug	40.113,21	48.257,85
Darlehen Masterwood CNC	31.355,69	0,00
Verbindlichkeiten Kreditinstitut(b.1J)	25.709,56	8.144,64
Teilzahlungskredit Citan Kastenwagen	25.022,46	0,00
Gegenkonto bei Aufteilung Kto 0690-98	-96.491,36	-48.257,85
	<u>167.328,00</u>	<u>124.543,78</u>

2. erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen

	<u>7.563,03</u>	<u>5.882,35</u>
--	-----------------	-----------------

- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 7.563,03 (EUR 5.882,35)

3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

	<u>154.404,92</u>	<u>144.532,17</u>
--	-------------------	-------------------

- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 154.404,92 (EUR 144.532,17)

Erstellungsbericht über den Jahresabschluss zum 31.12.2023

Karl-Friedrich Musterholz GmbH - Schreinerei & Ladenbau

	<u>31.12.2023</u> EUR	<u>31.12.2022</u> EUR
Die nachfolgenden wesentlichen Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen zum 31.12.2023 waren innerhalb von 3 Monaten nach dem Bilanzstichtag ausgeglichen. Als wesentlich wurden - bezogen auf die Gesamtsumme der ausgewiesenen Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen - im aktuellen Berichtsjahr 2023 (sowie im Vorjahr 2022) jeweils nur solche größer/gleich EUR 1.000,00 betrachtet.		
<u>Wesentliche Kreditoren</u>		
	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
4. sonstige Verbindlichkeiten		
- davon gegenüber Gesellschaftern EUR 132.525,00 (EUR 139.887,50)		
- davon aus Steuern EUR 67.772,83 (EUR 74.592,48)		
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 204.620,48 (EUR 214.723,31)		
Verb.gg.Gesellschaftern off.Ausschüttg.	132.525,00	139.887,50
Verbindlichk. a.Einbehaltung (KapESt)	47.475,00	50.112,50
Verbindlichkeiten aus Umsatzsteuer-VZ	10.418,15	13.702,69
Verbindlichk. Lohn- und Kirchensteuer	8.752,33	9.563,53
Sonstige Verbindlichkeiten	4.322,65	243,33
USt im anderen EU-Land stpfl.Lieferung	3.042,76	3.479,84
USt aus innerg. Verbringen	1.472,00	1.184,71
Verbindl. Steuern und Abgaben	1.127,35	1.213,76
USt aus im Inland stpfl.EU-Lief.,nur OSS	429,74	491,76
USt im anderen EU-Land s.Leist./Werkl.	260,74	250,00
Forderungen aus L+L	0,00	7.000,00
Verrechnung erhaltene Anzahlungen	0,00	-7.000,00
Abziehbare VorSt. aus innerg. Verbringen	-1.472,00	-1.184,71
Steuerzahlg a.im and.EU-Land stpfl.Lstg	-3.733,24	-4.221,60
	<u>204.620,48</u>	<u>214.723,31</u>
Summe Passiva	<u>2.740.484,63</u>	<u>2.763.737,11</u>

Erstellungsbericht über den Jahresabschluss zum 31.12.2023

Karl-Friedrich Musterholz GmbH - Schreinerei & Ladenbau

	2023 EUR	2022 EUR
II. Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr 2023		
1. Umsatzerlöse		
Erlöse aus Leistungen nach § 13b UStG	767.897,08	801.483,12
Erlöse Küchen 19% USt	432.084,38	453.507,65
Erlöse Sonstiges 19% USt	303.793,09	309.068,11
Erlöse Fenster/Türen/Böden 19% USt	182.857,29	195.612,82
Erlöse Dächer 19% USt	181.989,45	189.451,10
Erlöse Außenanlagen 19% USt	63.974,98	65.144,15
Steuerfr. EU-Lieferungen § 4 Nr. 1b UStG	63.856,20	63.960,69
Erlöse Edelhölzer 19% USt	31.165,21	32.317,68
Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 1a UStG	28.708,28	27.943,86
Nicht steuerbare s. Leistung § 18b UStG	18.139,27	17.750,20
Erl.a.im and.EU-Land stpfl.Lieferungen	14.832,65	16.864,24
Erlöse Projekt Bautester 19% USt	5.048,38	5.000,00
Erlöse	3.565,49	3.838,24
Gewährte Skonti s. Leistung § 18b UStG	-575,98	-531,66
Gewährte Skonti	-845,11	-704,33
Gewährte Skonti stfreie EU-Lieferung	-967,63	-773,73
Gewährte Skonti Leistungen § 13b UStG	-1.699,33	-914,46
Gewährte Skonti 19 % USt	-1.804,13	-3.463,62
	<u>2.092.019,57</u>	<u>2.175.554,06</u>
2. Erhöhung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen		
Bestandsveränderung Bauaufträge	<u>5.663,75</u>	<u>4.648,65</u>
	<u>5.663,75</u>	<u>4.648,65</u>

Erstellungsbericht über den Jahresabschluss zum 31.12.2023

Karl-Friedrich Musterholz GmbH - Schreinerei & Ladenbau

	2023 EUR	2022 EUR
3. Gesamtleistung	<u>2.097.683,32</u>	<u>2.180.202,71</u>
4. sonstige betriebliche Erträge		
a) Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens und aus Zuschreibungen zu Gegenständen des Anlagevermögens		
Erlöse Sachanlageverkäufe 19% USt, BG	546,22	638,65
Abgänge Sachanlagen Restbuchwert bei BG	<u>-3,00</u>	<u>-3,00</u>
	<u>543,22</u>	<u>635,65</u>
b) übrige sonstige betriebliche Erträge		
Verrech. sonstige Sachbezüge Fzg 19% USt	2.310,00	2.310,00
Geldwerter Vorteil 50% Elektrofahrzeug	2.309,28	2.309,28
Erträge aus Herabsetzung EWB auf Ford	451,00	0,00
Ertr.Währungsumrechnung nicht § 256a HGB	9,52	6,76
Sonst. Erträge betriebl. und regelmäßig	0,37	0,13
Erlöskorrektur 8601	<u>-2.309,28</u>	<u>-2.309,28</u>
	<u>2.770,89</u>	<u>2.316,89</u>
5. Materialaufwand		
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren		
Einkauf Holz/Furniere 19% VSt	-313.159,11	-324.732,28
Einkauf beschichtete Platten 19% VSt	-161.000,37	-162.536,43
Einkauf RHB,EU-Erwerb 19% Vorst./USt	-94.558,63	-103.101,82
Einkauf sonstige RHB-Stoffe 19% VSt	-60.102,89	-66.859,05
Einkauf Farben und Lacke 19% VSt	-57.825,50	-61.309,86
Wareneingang Sonstiges 19% VSt	-55.377,93	-63.691,65
Einkauf Spanplatten 19% VSt	-49.648,94	-51.045,67
Wareneingang Edelholz 19% VSt	-27.891,34	-28.928,38
Innerg. Verbringungserwerb (Polen)	-6.400,00	-5.150,90
Bestandsveränderungen	<u>114,24</u>	<u>696,57</u>
Übertrag:	-825.850,47	-866.659,47

Erstellungsbericht über den Jahresabschluss zum 31.12.2023

Karl-Friedrich Musterholz GmbH - Schreinerei & Ladenbau

	2023 EUR	2022 EUR
<i>Übertrag:</i>	-825.850,47	-866.659,47
Erhaltene Skonti 19% Vorsteuer	331,91	381,92
Erhalt. Skonti RHB EU-Erw.19% Vorst./USt	710,76	997,60
Erhaltene Skonti Einkauf RHB 19% Vorst.	2.505,56	2.647,42
Stfreie innerg. Verbringung Ursprung D	6.400,00	5.150,90
	<u>-815.902,24</u>	<u>-857.481,63</u>
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen		
Fremdleistungen 19% Vorsteuer	-99.949,56	-100.709,03
Sonstige Leistungen EU 19% Vorst./USt	-10.075,86	-8.538,89
Bauleistungen §13b UStG 19% Vorst./USt	-2.420,15	0,00
Erhalt. Skonti § 13b UStG 19% Vorst./USt	302,70	247,98
	<u>-112.142,87</u>	<u>-108.999,94</u>
6. Personalaufwand		
a) Löhne und Gehälter		
Löhne	-310.526,41	-342.986,02
Gehälter	-227.178,24	-227.178,24
Geschäftsführergehälter GmbH-Gesells.	-60.000,00	-60.000,00
Tantiemen Gesellschafter-Geschäftsf.	-13.289,00	-13.567,00
Löhne und Gehälter	-12.972,47	-13.272,48
Aushilfslöhne	-4.800,00	-4.800,00
Sachzuwend., Dienstleistungen Ges.er-GF	-3.187,68	-3.187,68
Pauschale Steuer für Aushilfen	-1.200,00	-1.200,00
Fahrtkostenerstatt. Whg./Arbeitsstätte	-600,00	-600,00
Löhne für Minijobs	-600,00	-600,00
Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge	-101,16	-101,16
Pauschale Steuer für Minijobber	-12,00	-12,00
	<u>-634.466,96</u>	<u>-667.504,58</u>

Erstellungsbericht über den Jahresabschluss zum 31.12.2023

Karl-Friedrich Musterholz GmbH - Schreinerei & Ladenbau

	2023 EUR	2022 EUR
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung		
- davon für Altersversorgung EUR -3.300,48 (EUR -4.236,20)		
Gesetzliche Sozialaufwendungen	-21.366,46	-35.678,49
Beiträge zur Berufsgenossenschaft	-3.620,00	-3.620,00
Aufwendungen für Altersversorgung	-3.300,48	-4.236,20
Soziale Abgaben für Minijobber	-168,00	-168,00
	<u>-28.454,94</u>	<u>-43.702,69</u>
7. Abschreibungen		
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen		
Abschreibungen auf Gebäude	-21.579,00	-21.579,00
Abschreibungen auf Sachanlagen	-18.534,77	-17.047,91
Abschreibungen auf Fahrzeuge	-12.711,93	-10.586,00
Abschreibungen auf WG Sammelposten	-765,40	-597,98
Abschreibung immaterielle VermG	-341,53	0,00
	<u>-53.932,63</u>	<u>-49.810,89</u>
8. sonstige betriebliche Aufwendungen		
a) Raumkosten		
Gas, Strom, Wasser	-32.576,80	-32.499,55
Miete, unbewegliche Wirtschaftsgüter	-22.684,08	-22.684,08
Reinigung	-10.272,52	-10.584,31
Abgaben betrieblich genutzt. Grundbesitz	-4.824,54	-4.620,84
Instandhaltung betrieblicher Räume	-3.439,72	-3.454,52
Sonstige Raumkosten	-1.471,90	-1.427,71
	<u>-75.269,56</u>	<u>-75.271,01</u>

Erstellungsbericht über den Jahresabschluss zum 31.12.2023

Karl-Friedrich Musterholz GmbH - Schreinerei & Ladenbau

	2023 EUR	2022 EUR
b) Versicherungen, Beiträge und Abgaben		
Versicherungen	-14.749,00	-14.749,00
Beiträge	-465,00	-465,00
	<u>-15.214,00</u>	<u>-15.214,00</u>
c) Reparaturen und Instandhaltungen		
Reparatur/Instandh. Anlagen u. Maschinen	-10.779,14	-10.623,75
Reparatur/Instandh.v.and.Anlagen u. BGA	-2.025,88	-2.026,64
Wartungskosten für Hard- und Software	-881,51	-899,87
	<u>-13.686,53</u>	<u>-13.550,26</u>
d) Fahrzeugkosten		
Garagenmieten	-24.000,00	-24.000,00
Mietleasing Kfz	-12.988,32	-10.366,44
Laufende Fahrzeug-Betriebskosten	-11.141,31	-10.967,24
Fahrzeug-Versicherungen	-7.280,67	-6.463,18
Fahrzeug-Reparaturen	-6.945,46	-6.859,86
	<u>-62.355,76</u>	<u>-58.656,72</u>
e) Werbe- und Reisekosten		
Reisekosten AN Übernachtungsaufwand	-6.070,09	-6.024,31
Reisekosten Arbeitnehmer, Fahrtkosten	-4.197,39	-4.142,91
Reisekosten AN Verpfleg.mehraufwand	-3.640,00	-3.640,00
Werbekosten	-2.551,44	-2.515,03
Eingeschr. abzieh.b.BA, abz. Anteil	-2.313,09	-2.313,04
Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten	-991,35	-991,33
Repräsentationskosten	-304,73	-299,54
Geschenke abzugsfähig ohne § 37b EStG	-44,37	-43,74
Geschenke n. abzugsfähig ohne §37b EStG	-42,86	-41,97
	<u>-20.155,32</u>	<u>-20.011,87</u>

Erstellungsbericht über den Jahresabschluss zum 31.12.2023

Karl-Friedrich Musterholz GmbH - Schreinerei & Ladenbau

	2023 EUR	2022 EUR
f) Kosten der Warenabgabe		
Verpackungsmaterial	-8.054,32	-7.339,77
Ausgangsfrachten	-681,29	-523,70
Transportversicherungen	-491,08	-491,08
Aufwand für Gewährleistungen	-2,00	-1.268,00
	<u>-9.228,69</u>	<u>-9.622,55</u>
g) verschiedene betriebliche Kosten		
Buchführungskosten	-16.988,00	-15.780,80
Aufwand Abraum-/Abfallbeseitigung	-14.957,90	-14.872,53
Mietleasing bewegl. WG techn. Anlagen	-9.925,44	-9.925,44
Fortbildungskosten	-8.768,07	-8.677,10
Werkzeuge und Kleingeräte	-4.392,41	-4.317,92
Abschluss- und Prüfungskosten	-3.997,30	-3.997,30
Sonstiger Betriebsbedarf	-2.564,76	-2.577,02
Rechts- und Beratungskosten	-2.533,61	-2.519,33
Bürobedarf	-1.432,21	-1.478,62
Porto	-1.113,55	-1.096,95
Nebenkosten des Geldverkehrs	-959,47	-827,26
Telefon	-911,40	-911,40
Mobilfunk	-886,92	-886,92
Kalkulatorische Abschreibungen	-843,96	-843,96
Zeitschriften, Bücher (Fachliteratur)	-358,68	-354,38
Sonstige betriebliche Aufwendungen	-214,00	-112,00
Verrechnete kalkul. Abschreibungen	843,96	843,96
	<u>-70.003,72</u>	<u>-68.334,97</u>
h) Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens		
Abgänge Sachanlagen Restbuchwert bei BV	-4,00	-9,00
Abgang immaterielle VermögensG, RBW, BV	-2,00	0,00
	<u>-6,00</u>	<u>-9,00</u>

Erstellungsbericht über den Jahresabschluss zum 31.12.2023

Karl-Friedrich Musterholz GmbH - Schreinerei & Ladenbau

	2023 EUR	2022 EUR
i) Verluste aus Wertminderungen von Gegenständen des Umlaufvermögens und Einstellung in die Wertberichtigung zu Forderungen		
Forderungsverluste 19% USt	-6.307,24	-6.934,01
Einstellung in die PWB auf Forderungen	-996,00	-48,00
Einstellung in die EWB auf Forderungen	0,00	-922,00
	<u>-7.303,24</u>	<u>-7.904,01</u>
j) übrige sonstige betriebliche Aufwendungen		
Zuwendungen, Spenden mildtätige Zwecke	-4.655,00	-4.535,00
Zuwendg. Spenden wissenschaft./kult. Zweck	-2.720,00	-2.635,00
Aufw. Währungsumrechnung nicht §256a HGB	-19,96	-41,36
	<u>-7.394,96</u>	<u>-7.211,36</u>
9. Erträge aus Beteiligungen		
Erträge aus Beteiligungen z.T. stfrei	2.860,00	1.981,30
	<u>2.860,00</u>	<u>1.981,30</u>
10. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		
- davon Zinserträge aus der Abzinsung von Rückstellungen EUR 1.060,64 (EUR 1.103,00)		
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	7.847,91	5.256,17
Zinsertrag Abzinsung Rückstellungen	1.060,64	1.103,00
	<u>8.908,55</u>	<u>6.359,17</u>

Erstellungsbericht über den Jahresabschluss zum 31.12.2023

Karl-Friedrich Musterholz GmbH - Schreinerei & Ladenbau

	2023 EUR	2022 EUR
11. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		
- davon Aufwendungen aus der Saldierung nach § 246 Abs. 2, S. 2 HGB EUR -4.668,34 (EUR -4.971,32)		
Zinsaufwendungen f.kfr.Verbindlichkeit.	-7.636,56	-6.144,33
Aufwendungen VG zur Verrg § 246 (2) HGB	-6.000,00	-6.000,00
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-5.213,77	-4.688,07
Aufw. Abzins. Pensions-/ähnl. RS,Verr	-3.684,34	-3.987,32
Zinsaufwendungen f.lfr.Verbindlichkeit.	-980,69	-97,41
Zinsaufwand Abzinsung Rückstellungen	-176,71	-166,31
Erträge VG zur Verrechnung § 246 (2) HGB	<u>5.016,00</u>	<u>5.016,00</u>
	<u>-18.676,07</u>	<u>-16.067,44</u>
12. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag		
Gewerbsteuer	-27.721,00	-28.408,00
Körperschaftsteuer	-23.063,00	-24.323,00
Kapitalertragsteuer 25 % (KapG)	-1.976,10	-1.479,24
Solidaritätszuschlag	-1.268,45	-1.337,75
SolZ auf Kapitalertragsteuer 25 % (KapG)	<u>-108,69</u>	<u>-81,36</u>
	<u>-54.137,24</u>	<u>-55.629,35</u>
13. Ergebnis nach Steuern	<u>114.435,25</u>	<u>116.513,45</u>

Erstellungsbericht über den Jahresabschluss zum 31.12.2023

Karl-Friedrich Musterholz GmbH - Schreinerei & Ladenbau

	2023 EUR	2022 EUR
14. sonstige Steuern		
Kfz-Steuern	-2.143,44	-2.069,00
Grundsteuer	-1.080,00	-1.080,00
	<u>-3.223,44</u>	<u>-3.149,00</u>
15. Jahresüberschuss	<u>111.211,81</u>	<u>113.364,45</u>
16. Gewinnvortrag aus dem Vorjahr		
Gewinnvortrag nach Verwendung	663.667,31	660.302,86
	<u>663.667,31</u>	<u>660.302,86</u>
17. Entnahmen aus Gewinnrücklagen		
Entnahmen aus anderen Gewinnrücklagen	70.000,00	70.000,00
	<u>70.000,00</u>	<u>70.000,00</u>
18. Bilanzgewinn	<u>844.879,12</u>	<u>843.667,31</u>

Erstellungsbericht über den Jahresabschluss zum 31.12.2023

Karl-Friedrich Musterholz GmbH - Schreinerei & Ladenbau

C. Anlagen

Bilanz zum 31.12.2023

AKTIVA	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR	PASSIVA	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
A. Anlagevermögen			A. Eigenkapital		
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	2.584,00	4,00	I. Gezeichnetes Kapital	260.000,00	260.000,00
II. Sachanlagen	1.784.101,83	1.778.628,83	II. Gewinnrücklagen		
III. Finanzanlagen	330.000,00	330.000,00	1. andere Gewinnrücklagen	910.000,00	980.000,00
Summe Anlagevermögen	<u>2.116.685,83</u>	<u>2.108.632,83</u>	III. Bilanzgewinn	844.879,12	843.667,31
B. Umlaufvermögen			Summe Eigenkapital	<u>2.014.879,12</u>	<u>2.083.667,31</u>
I. Vorräte			B. Rückstellungen		
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	108.613,11	108.498,87	1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	121.330,40	119.361,58
2. unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	<u>87.105,41</u>	<u>81.441,66</u>	2. sonstige Rückstellungen	<u>70.358,68</u>	<u>71.026,61</u>
	195.718,52	189.940,53		191.689,08	190.388,19
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			C. Verbindlichkeiten		
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	162.907,03	141.765,10	1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	167.328,00	124.543,78
2. sonstige Vermögensgegenstände	<u>33.668,71</u>	<u>37.053,93</u>	2. erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	7.563,03	5.882,35
	196.575,74	178.819,03	3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	154.404,92	144.532,17
III. Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten	206.908,14	262.581,34	4. sonstige Verbindlichkeiten	<u>204.620,48</u>	<u>214.723,31</u>
Summe Umlaufvermögen	<u>599.202,40</u>	<u>631.340,90</u>		533.916,43	489.681,61
C. Rechnungsabgrenzungsposten	24.596,40	23.763,38			
	<u>2.740.484,63</u>	<u>2.763.737,11</u>		<u>2.740.484,63</u>	<u>2.763.737,11</u>
			ausschüttungsgesperrter Unterschiedsbetrag aus der Abzinsung von Rückstellungen für Altersversorgungsverpflichtungen	614,06	664,55

Erstellungsbericht über den Jahresabschluss zum 31.12.2023

Karl-Friedrich Musterholz GmbH - Schreinerei & Ladenbau

Anlage II

Gewinn- und Verlustrechnung vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
1. Umsatzerlöse	2.092.019,57	2.175.554,06
2. Erhöhung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen	5.663,75	4.648,65
3. Gesamtleistung	2.097.683,32	2.180.202,71
4. sonstige betriebliche Erträge		
a) Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens und aus Zuschreibungen zu Gegenständen des Anlagevermögens	543,22	635,65
b) übrige sonstige betriebliche Erträge	2.770,89	2.316,89
	3.314,11	2.952,54
5. Materialaufwand		
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	815.902,24	857.481,63
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	112.142,87	108.999,94
	928.045,11	966.481,57
6. Personalaufwand		
a) Löhne und Gehälter	634.466,96	667.504,58
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	28.454,94	43.702,69
	662.921,90	711.207,27
7. Abschreibungen		
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	53.932,63	49.810,89
8. sonstige betriebliche Aufwendungen		
a) Raumkosten	75.269,56	75.271,01
b) Versicherungen, Beiträge und Abgaben	15.214,00	15.214,00
c) Reparaturen und Instandhaltungen	13.686,53	13.550,26
d) Fahrzeugkosten	62.355,76	58.656,72
e) Werbe- und Reisekosten	20.155,32	20.011,87
f) Kosten der Warenabgabe	9.228,69	9.622,55
g) verschiedene betriebliche Kosten	70.003,72	68.334,97
h) Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	6,00	9,00
	-265.919,58	-260.670,38
Übertrag	456.097,79	455.655,52

Erstellungsbericht über den Jahresabschluss zum 31.12.2023

Karl-Friedrich Musterholz GmbH - Schreinerei & Ladenbau

Anlage II

Gewinn- und Verlustrechnung vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag	456.097,79 -265.919,58	455.655,52 -260.670,38
i) Verluste aus Wertminderungen von Gegenständen des Umlaufvermögens und Einstellung in die Wertbe- richtung zu Forderungen	7.303,24	7.904,01
j) übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	7.394,96	7.211,36
	<u>280.617,78</u>	<u>275.785,75</u>
9. Erträge aus Beteiligungen	2.860,00	1.981,30
10. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	8.908,55	6.359,17
11. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	18.676,07	16.067,44
12. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	54.137,24	55.629,35
13. Ergebnis nach Steuern	114.435,25	116.513,45
14. sonstige Steuern	3.223,44	3.149,00
15. Jahresüberschuss	111.211,81	113.364,45
16. Gewinnvortrag aus dem Vorjahr	663.667,31	660.302,86
17. Entnahmen aus Gewinnrücklagen		
a) aus anderen Gewinnrücklagen	70.000,00	70.000,00
18. Bilanzgewinn	844.879,12	843.667,31

Erstellungsbericht über den Jahresabschluss zum 31.12.2023

Karl-Friedrich Musterholz GmbH - Schreinerei & Ladenbau

Anlage III

Anhang zum 31.12.2023

Anhang

Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss

Angaben zur Identifikation der Gesellschaft laut Registergericht

Firmenname laut Registergericht:	Musterholz GmbH
Firmensitz laut Registergericht:	Nürnberg
Registereintrag:	Handelsregister
Registergericht:	Nürnberg
Register-Nr.:	999999

Angabe und Erläuterung von nicht vergleichbaren Vorjahreszahlen

Der Jahresabschluss enthält einzelne Posten, deren Werte mit den Vorjahreszahlen nicht vergleichbar sind.

Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Erworbene immaterielle Anlagewerte wurden zu Anschaffungskosten angesetzt und, sofern sie der Abnutzung unterlagen, um planmäßige Abschreibungen vermindert.

Das Sachanlagevermögen wurde zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten angesetzt und, soweit abnutzbar, um planmäßige Abschreibungen vermindert.

Der Übergang von der degressiven zur linearen Abschreibung erfolgt in den Fällen, in denen dies zu einer höheren Jahresabschreibung führt.

Die Finanzanlagen wurden wie folgt angesetzt und bewertet:

- Beteiligungen zu Anschaffungskosten
- sonstige Wertpapiere zu Anschaffungskosten

Soweit erforderlich, wurde der am Bilanzstichtag vorliegende niedrigere Wert angesetzt.

Die Vorräte wurden zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten angesetzt. Sofern die Tageswerte am Bilanzstichtag niedriger waren, wurden diese angesetzt.

Forderungen und Wertpapiere wurden unter Berücksichtigung aller erkennbaren Risiken bewertet.

Erstellungsbericht über den Jahresabschluss zum 31.12.2023

Karl-Friedrich Musterholz GmbH - Schreinerei & Ladenbau

Anlage III

Anhang zum 31.12.2023

Für ungewisse Verbindlichkeiten aus Pensionsverpflichtungen wurden Rückstellungen gebildet. Die Rückstellungsbildung wurde gem. § 253 Abs. 1 Satz 2 HGB in Höhe des nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Erfüllungsbetrags bewertet. Die Pensionsrückstellungen betragen EUR 121.330,40.

Die Steuerrückstellungen beinhalten die das Geschäftsjahr betreffenden, noch nicht veranlagten Steuern.

Die sonstigen Rückstellungen wurden für alle weiteren ungewissen Verbindlichkeiten gebildet. Dabei wurden alle erkennbaren Risiken berücksichtigt.

Gegenüber dem Vorjahr abweichende Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Beim Jahresabschluss konnten die bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden im Wesentlichen übernommen werden.

Ein grundlegender Wechsel von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden gegenüber dem Vorjahr fand nicht statt.

Angaben zur Bilanz

Pensionsrückstellungen

Bei den Rückstellungen für Altersversorgungsverpflichtungen ergibt sich zwischen dem Ansatz nach dem durchschnittlichen Marktzinssatz aus den vergangenen zehn Geschäftsjahren und dem Ansatz nach dem durchschnittlichen Marktzinssatz aus den vergangenen sieben Geschäftsjahren ein Unterschiedsbetrag im laufenden Geschäftsjahr in Höhe von EUR 121.330,40.

Sonstige Angaben

Durchschnittliche Zahl der während des Geschäftsjahrs beschäftigten Arbeitnehmer

Die durchschnittliche Zahl der während des Geschäftsjahres im Unternehmen beschäftigten Arbeitnehmer betrug 24.

Unterschrift der Geschäftsführung

Nürnberg, 30.01.2024

gez. Anton Mustermann
Geschäftsführer

gez. Julian F. Mustermann
Geschäftsführer

Anlagenspiegel zum 31.12.2023

	Anschaffungs-, Herstellungskosten 01.01.2023 EUR	Zugänge EUR	Abgänge EUR	Umbuchungen EUR	Anschaffungs-, Herstellungskosten 31.12.2023 EUR	kumulierte Abschreibung 01.01.2023 EUR	Abschreibung Geschäftsjahr EUR	Abgänge EUR	Umbuchungen EUR	kumulierte Abschreibung 31.12.2023 EUR	Zuschreibung Geschäftsjahr EUR	Buchwert Geschäftsjahr 31.12.2023 EUR	Buchwert Vorjahr 31.12.2022 EUR
A. Anlagevermögen													
I. Immaterielle Vermögensgegenstände													
1. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	9.184,88	2.923,53	6.784,88		5.323,53	9.181,88	341,53	6.782,88		2.740,53		2.583,00	3,00
2. Geschäfts- oder Firmenwert	38.346,89				38.346,89	38.345,89				38.345,89		1,00	1,00
Summe Immaterielle Vermögensgegenstände	47.531,77	2.923,53	6.784,88		43.670,42	47.527,77	341,53	6.782,88		41.086,42		2.584,00	4,00
II. Sachanlagen													
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	2.046.371,64				2.046.371,64	466.733,81	21.579,00			488.312,81		1.558.058,83	1.579.637,83
2. technische Anlagen und Maschinen	344.794,35	35.977,10			380.771,45	206.230,35	14.168,10			220.398,45		160.373,00	138.564,00
3. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	219.599,72	23.094,00	33.890,18		208.803,54	159.172,72	17.844,00	33.883,18		143.133,54		65.670,00	60.427,00
Summe Sachanlagen	2.610.765,71	59.071,10	33.890,18		2.635.946,63	832.136,88	53.591,10	33.883,18		851.844,80		1.784.101,83	1.778.628,83
III. Finanzanlagen													
1. Beteiligungen	90.000,00				90.000,00	0,00				0,00		90.000,00	90.000,00
2. Wertpapiere des Anlagevermögens	240.000,00				240.000,00	0,00				0,00		240.000,00	240.000,00
Summe Finanzanlagen	330.000,00				330.000,00	0,00				0,00		330.000,00	330.000,00
Summe Anlagevermögen	2.988.297,48	61.994,63	40.675,06		3.009.617,05	879.664,65	53.932,63	40.666,06		892.931,22		2.116.685,83	2.108.632,83

Erstellungsbericht über den Jahresabschluss zum 31.12.2023

Karl-Friedrich Musterholz GmbH - Schreinerei & Ladenbau

D. Bescheinigung

Erstellungsbericht über den Jahresabschluss zum 31.12.2023

Karl-Friedrich Musterholz GmbH - Schreinerei & Ladenbau

Bescheinigung der Steuerberatungsgesellschaft über die Erstellung

Wir haben auftragsgemäß den vorstehenden Jahresabschluss – bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie Anhang – der Musterholz GmbH für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2023 bis 31. Dezember 2023 unter Beachtung der deutschen handelsrechtlichen Vorschriften erstellt.

Grundlage für die Erstellung waren die von uns erstellten Aufzeichnungen und die uns darüber hinaus 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 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.

Musterstadt, 30.01.2024



TaxEagle
DIE STEUERADLER

Dipl.-Betriebswirt (FH)
Chris Marlin
Steuerberater

Erstellungsbericht über den Jahresabschluss zum 31.12.2023

Karl-Friedrich Musterholz GmbH - Schreinerei & Ladenbau

E. Weitere Anlagen

Erstellungsbericht über den Jahresabschluss zum 31.12.2023

Karl-Friedrich Musterholz GmbH - Schreinerei & Ladenbau

Anlage V

Kontennachweis zur Bilanz zum 31.12.2023

AKTIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
	entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten			
27	EDV-Software, entgeltl. erworben		2.583,00	3,00
	Geschäfts- oder Firmenwert			
35	Geschäfts- oder Firmenwert		1,00	1,00
	Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken			
65	Unbebaute Grundstücke	408.500,00		408.500,00
85	Grundstückswert bebauter Grundstücke	727.381,83		727.381,83
100	Fabrikbauten	<u>422.177,00</u>	1.558.058,83	443.756,00
	technische Anlagen und Maschinen			
210	Maschinen		160.373,00	138.564,00
	andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung			
320	Pkw	36.895,00		25.666,00
350	Lkw	6.222,00		9.332,00
400	Betriebsausstattung	9.407,00		11.168,00
420	Büroeinrichtung	4.440,00		4.999,00
440	Werkzeuge	6.543,00		7.543,00
485	Wirtschaftsgüter (Sammelposten)	2.162,00		1.719,00
490	Sonstige Betriebs- u. Gesch. ausstattung	<u>1,00</u>	65.670,00	0,00
	Beteiligungen			
517	Beteiligungen an Kapitalgesellschaft		90.000,00	90.000,00
	Wertpapiere des Anlagevermögens			
525	Wertpapiere des Anlagevermögens		240.000,00	240.000,00
	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe			
3971	Bestand Holz/Furniere	36.867,28		37.134,86
3972	Bestand Spanplatten	17.628,21		17.771,54
3973	Bestand Farben und Lacke	15.628,06		15.569,39
3974	Bestand beschichtete Platten	20.771,54		20.669,96
3975	Sonstiger Bestand	7.046,79		6.806,67
3976	Bestand Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	<u>10.671,23</u>	108.613,11	10.546,45
	unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen			
7090	In Ausführung befindl. Bauaufträge		87.105,41	81.441,66
Übertrag			<u>2.312.404,35</u>	<u>2.298.573,36</u>

Erstellungsbericht über den Jahresabschluss zum 31.12.2023

Karl-Friedrich Musterholz GmbH - Schreinerei & Ladenbau

Anlage V

Kontennachweis zur Bilanz zum 31.12.2023

AKTIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag			2.312.404,35	2.298.573,36
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen				
996	Pauschalwertberichtigung Forderg./b.1J	4.475,00-		3.479,00-
998	Einzelwertberichtigung Forderung(b.1J)	2.925,00-		3.376,00-
1400	Forderungen aus L+L	<u>170.307,03</u>	162.907,03	148.620,10
sonstige Vermögensgegenstände				
1500	Sonstige Vermögensgegenstände	29.814,07		26.809,91
1540	Forderung aus Gewerbesteuerüberzahlung	686,00		4.478,00
1549	Körperschaftsteuerrückforderung	<u>1.326,55</u>		<u>4.495,25</u>
		31.826,62		35.783,16
1571	Abziehbare Vorsteuer 7%	1.316,28		1.302,06
1574	Abziehbare Vorsteuer aus EU-Erwerb 19%	17.831,11		19.399,78
1576	Abziehbare Vorsteuer 19%	208.521,71		209.643,91
1577	Abziehbare Vorsteuer § 13b UStG 19%	2.316,72		1.575,28
1774	Umsatzsteuer aus EU-Erwerb 19%	17.831,11-		19.399,78-
1776	Umsatzsteuer 19%	227.933,12-		236.734,41-
1780	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	17.592,85		26.007,08
1781	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen 1/11	2.344,00		1.052,00
1787	Umsatzsteuer nach § 13b UStG 19%	2.316,72-		1.575,28-
1789	Umsatzsteuer laufendes Jahr	<u>0,37</u>		<u>0,13</u>
		1.842,09		1.270,77
			33.668,71	37.053,93
Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks				
1000	Kasse	196,13		349,65
1100	Aareal Bank München	81.399,93		102.825,63
1230	Evenord-Bank Nürnberg	25.082,06		7.983,40
1290	Tagesgeldkonto Noris Bank	<u>100.230,02</u>	206.908,14	151.422,66
Rechnungsabgrenzungsposten				
980	Aktive Rechnungsabgrenzung	1.702,00		1.702,00
986	Damnum/Disagio	<u>22.894,40</u>	24.596,40	22.061,38
			<u>2.740.484,63</u>	<u>2.763.737,11</u>

Erstellungsbericht über den Jahresabschluss zum 31.12.2023

Karl-Friedrich Musterholz GmbH - Schreinerei & Ladenbau

Anlage V

Kontennachweis zur Bilanz zum 31.12.2023

PASSIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Gezeichnetes Kapital				
800	Gezeichnetes Kapital		260.000,00	260.000,00
andere Gewinnrücklagen				
855	Andere Gewinnrücklagen		910.000,00	980.000,00
Bilanzgewinn				
	Bilanzgewinn		844.879,12	843.667,31
Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen				
951	Rückstellung Pensionen zur Saldierung	225.118,40		218.133,58
1357	VermG Saldierung Pensionsrückstellung	<u>103.788,00-</u>	121.330,40	98.772,00-
sonstige Rückstellungen				
965	Rückstellungen für Personalkosten	35.000,00		35.000,00
966	Rückstellungen für Aufbewahrungspflicht	4.961,30		4.570,59
974	Rückstellungen f. Gewährleistungen	23.278,38		24.337,02
977	Rückstellungen für Abschluss u. Prüfung	<u>7.119,00</u>	70.358,68	7.119,00
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten				
631	Verbindlichkeiten Kreditinstitut(b.1J)	25.709,56		8.144,64
640	Verbindlichkeiten Kreditinstitut(1-5J)	70.781,80		40.113,21
691	Teilzahlungskredit Citan Kastenwagen	25.022,46		0,00
692	Darlehen Masterwood CNC	31.355,69		0,00
695	Ratenkredit Tesla Elektrofahrzeug	40.113,21		48.257,85
699	Gegenkonto bei Aufteilung Kto 0690-98	96.491,36-		48.257,85-
1200	Aareal Bank Frankfurt	<u>70.836,64</u>	167.328,00	76.285,93
erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen				
1718	Erhaltene Anzahlungen 19% USt		7.563,03	5.882,35
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen				
1600	Verbindlichkeiten aus Lieferungen+Leist.		154.404,92	144.532,17
sonstige Verbindlichkeiten				
755	Verb.gg.Gesellschaftern off.Ausschüttg.	132.525,00		139.887,50
1400	Forderungen aus L+L	0,00		7.000,00
1591	Abziehbare VorSt. aus innerg. Verbringen	1.472,00-		1.184,71-
1593	Verrechnung erhaltene Anzahlungen	0,00		7.000,00-
1700	Sonstige Verbindlichkeiten	4.322,65		243,33
1726	USt aus innerg. Verbringen	1.472,00		1.184,71
		<u>136.847,65</u>	<u>2.535.864,15</u>	<u>140.130,83</u>
Übertrag			2.535.864,15	2.549.013,80

Erstellungsbericht über den Jahresabschluss zum 31.12.2023

Karl-Friedrich Musterholz GmbH - Schreinerei & Ladenbau

Anlage V

Kontennachweis zur Bilanz zum 31.12.2023

PASSIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		136.847,65	2.535.864,15	2.549.013,80
				140.130,83
	sonstige Verbindlichkeiten			
1729	Steuerzahlg a.im and.EU-Land stpfl.Lstg	3.733,24-		4.221,60-
1736	Verbindl. Steuern und Abgaben	1.127,35		1.213,76
1741	Verbindlichk. Lohn- und Kirchensteuer	8.752,33		9.563,53
1746	Verbindlichk. a.Einbehaltung (KapEst)	47.475,00		50.112,50
1767	USt im anderen EU-Land stpfl.Lieferung	3.042,76		3.479,84
1768	USt im anderen EU-Land s.Leist./Werkl.	260,74		250,00
1797	Verbindlichkeiten aus Umsatzsteuer-VZ	10.418,15		13.702,69
1798	USt aus im Inland stpfl.EU-Lief.,nur OSS	<u>429,74</u>	204.620,48	491,76
			2.740.484,63	2.763.737,11
	ausschüttungsgesperrter Unterschiedsbetrag aus der Abzinsung von Rückstellungen für Altersversorgungsverpflichtungen			
9285	UB Abzinsg Altersversorg. § 253 (6) HGB		614,06	664,55

Erstellungsbericht über den Jahresabschluss zum 31.12.2023

Karl-Friedrich Musterholz GmbH - Schreinerei & Ladenbau

Anlage VI

Kontennachweis zur Gewinn- und Verlustrechnung vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Umsatzerlöse				
8120	Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 1a UStG	28.708,28		27.943,86
8125	Steuerfr. EU-Lieferungen § 4 Nr. 1b UStG	63.856,20		63.960,69
8200	Erlöse	3.565,49		3.838,24
8320	Erl.a.im and.EU-Land stpfl.Lieferungen	14.832,65		16.864,24
8336	Nicht steuerbare s. Leistung § 18b UStG	18.139,27		17.750,20
8337	Erlöse aus Leistungen nach § 13b UStG	767.897,08		801.483,12
8400	Erlöse Küchen 19% USt	432.084,38		453.507,65
8401	Erlöse Dächer 19% USt	181.989,45		189.451,10
8402	Erlöse Projekt Bautester 19% USt	5.048,38		5.000,00
8403	Erlöse Außenanlagen 19% USt	63.974,98		65.144,15
8405	Erlöse Fenster/Türen/Böden 19% USt	182.857,29		195.612,82
8406	Erlöse Sonstiges 19% USt	303.793,09		309.068,11
8407	Erlöse Edelhölzer 19% USt	31.165,21		32.317,68
8730	Gewährte Skonti	845,11-		704,33-
8736	Gewährte Skonti 19 % USt	1.804,13-		3.463,62-
8741	Gewährte Skonti Leistungen § 13b UStG	1.699,33-		914,46-
8742	Gewährte Skonti s. Leistung § 18b UStG	575,98-		531,66-
8743	Gewährte Skonti stfreie EU-Lieferung	<u>967,63-</u>	2.092.019,57	773,73-
Erhöhung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen				
8975	Bestandsveränderung Bauaufträge		5.663,75	4.648,65
Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens und aus Zuschreibungen zu Gegenständen des Anlagevermögens				
2315	Abgänge Sachanlagen Restbuchwert bei BG	3,00-		3,00-
8820	Erlöse Sachanlageverkäufe 19% USt, BG	<u>546,22</u>	543,22	638,65
übrige sonstige betriebliche Erträge				
2661	Ertr.Währungsumrechnung nicht § 256a HGB	9,52		6,76
2731	Erträge aus Herabsetzung EWB auf Ford	451,00		0,00
8601	Geldwerter Vorteil 50% Elektrofahrzeug	2.309,28		2.309,28
8602	Erlöskorrektur 8601	2.309,28-		2.309,28-
8605	Sonst. Erträge betriebl. und regelmäßig	0,37		0,13
8611	Verrech. sonstige Sachbezüge Fzg 19% USt	<u>2.310,00</u>	2.770,89	2.310,00
Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren				
3030	Einkauf Holz/Furniere 19% VSt	313.159,11		324.732,28
3031	Einkauf Spanplatten 19% VSt	49.648,94		51.045,67
3032	Einkauf Farben und Lacke 19% VSt	57.825,50		61.309,86
		<u>420.633,55-</u>		<u>437.087,81-</u>
Übertrag			2.100.997,43	2.183.155,25

Erstellungsbericht über den Jahresabschluss zum 31.12.2023

Karl-Friedrich Musterholz GmbH - Schreinerei & Ladenbau

Anlage VI

Kontennachweis zur Gewinn- und Verlustrechnung vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag			2.100.997,43	2.183.155,25
		420.633,55-		437.087,81-
	Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren			
3033	Einkauf beschichtete Platten 19% VSt	161.000,37		162.536,43
3039	Einkauf sonstige RHB-Stoffe 19% VSt	60.102,89		66.859,05
3062	Einkauf RHB,EU-Erwerb 19% Vorst./USt	94.558,63		103.101,82
3400	Wareneingang Edelh Holz 19% VSt	27.891,34		28.928,38
3401	Wareneingang Sonstiges 19% VSt	55.377,93		63.691,65
3571	Stfreie innerg. Verbringung Ursprung D	6.400,00-		5.150,90-
3572	Innerg. Verbringungserwerb (Polen)	6.400,00		5.150,90
3736	Erhaltene Skonti 19% Vorsteuer	331,91-		381,92-
3738	Erhaltene Skonti Einkauf RHB 19% Vorst.	2.505,56-		2.647,42-
3741	Erhalt. Skonti RHB EU-Erw.19% Vorst./USt	710,76-		997,60-
3955	Bestandsveränderungen	<u>114,24-</u>	815.902,24	696,57-
	Aufwendungen für bezogene Leistungen			
3106	Fremdleistungen 19% Vorsteuer	99.949,56		100.709,03
3120	Bauleistungen §13b UStG 19% Vorst./USt	2.420,15		0,00
3123	Sonstige Leistungen EU 19% Vorst./USt	10.075,86		8.538,89
3151	Erhalt. Skonti § 13b UStG 19% Vorst./USt	<u>302,70-</u>	112.142,87	247,98-
	Löhne und Gehälter			
4100	Löhne und Gehälter	12.972,47		13.272,48
4110	Löhne	310.526,41		342.986,02
4120	Gehälter	227.178,24		227.178,24
4124	Geschäftsführergehälter GmbH-Gesells.	60.000,00		60.000,00
4126	Tantiemen Gesellschafter-Geschäftsf.	13.289,00		13.567,00
4149	Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge	101,16		101,16
4153	Sachzuwend., Dienstleistungen Ges.er-GF	3.187,68		3.187,68
4175	Fahrtkostenerstatt. Whg./Arbeitsstätte	600,00		600,00
4190	Aushilfslöhne	4.800,00		4.800,00
4194	Pauschale Steuer für Minijobber	12,00		12,00
4195	Löhne für Minijobs	600,00		600,00
4199	Pauschale Steuer für Aushilfen	<u>1.200,00</u>	634.466,96	1.200,00
	soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung			
4130	Gesetzliche Sozialaufwendungen	21.366,46		35.678,49
4138	Beiträge zur Berufsgenossenschaft	3.620,00		3.620,00
4144	Soziale Abgaben für Minijobber	168,00		168,00
4165	Aufwendungen für Altersversorgung	<u>3.300,48</u>	28.454,94	4.236,20
Übertrag			289.49,94	292.963,53

Erstellungsbericht über den Jahresabschluss zum 31.12.2023

Karl-Friedrich Musterholz GmbH - Schreinerei & Ladenbau

Anlage VI

Kontennachweis zur Gewinn- und Verlustrechnung vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag			510.030,42	505.466,41
Abschreibungen				
auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen				
4822	Abschreibung immaterielle VermG	341,53		0,00
4830	Abschreibungen auf Sachanlagen	18.534,77		17.047,91
4831	Abschreibungen auf Gebäude	21.579,00		21.579,00
4832	Abschreibungen auf Fahrzeuge	12.711,93		10.586,00
4862	Abschreibungen auf WG Sammelposten	<u>765,40</u>	53.932,63	597,98
Raumkosten				
4210	Miete, unbewegliche Wirtschaftsgüter	22.684,08		22.684,08
4240	Gas, Strom, Wasser	32.576,80		32.499,55
4250	Reinigung	10.272,52		10.584,31
4260	Instandhaltung betrieblicher Räume	3.439,72		3.454,52
4270	Abgaben betrieblich genutzt. Grundbesitz	4.824,54		4.620,84
4280	Sonstige Raumkosten	<u>1.471,90</u>	75.269,56	1.427,71
Versicherungen, Beiträge und Abgaben				
4360	Versicherungen	14.749,00		14.749,00
4380	Beiträge	<u>465,00</u>	15.214,00	465,00
Reparaturen und Instandhaltungen				
4800	Reparatur/Instandh. Anlagen u. Maschinen	10.779,14		10.623,75
4805	Reparatur/Instandh.v.and.Anlagen u. BGA	2.025,88		2.026,64
4806	Wartungskosten für Hard- und Software	<u>881,51</u>	13.686,53	899,87
Fahrzeugkosten				
4520	Fahrzeug-Versicherungen	7.280,67		6.463,18
4530	Laufende Fahrzeug-Betriebskosten	11.141,31		10.967,24
4540	Fahrzeug-Reparaturen	6.945,46		6.859,86
4550	Garagenmieten	24.000,00		24.000,00
4570	Mietleasing Kfz	<u>12.988,32</u>	62.355,76	10.366,44
Werbe- und Reisekosten				
4600	Werbekosten	2.551,44		2.515,03
4630	Geschenke abzugsfähig ohne § 37b EStG	44,37		43,74
4635	Geschenke n. abzugsfähig ohne §37b EStG	42,86		41,97
4640	Repräsentationskosten	304,73		299,54
4651	Eingeschr. abziehbar, abzgl. Anteil	2.313,09		2.313,04
		<u>5.256,49-</u>		<u>5.213,32-</u>
Übertrag			289.50,94	292.963,53

Erstellungsbericht über den Jahresabschluss zum 31.12.2023

Karl-Friedrich Musterholz GmbH - Schreinerei & Ladenbau

Anlage VI

Kontennachweis zur Gewinn- und Verlustrechnung vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		5.256,49-	289.571,94	292.963,53 5.213,32-
Werbe- und Reisekosten				
4654	Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten	991,35		991,33
4663	Reisekosten Arbeitnehmer, Fahrtkosten	4.197,39		4.142,91
4664	Reisekosten AN Verpfleg.mehraufwand	3.640,00		3.640,00
4666	Reisekosten AN Übernachtungsaufwand	<u>6.070,09</u>	20.155,32	6.024,31
Kosten der Warenabgabe				
4710	Verpackungsmaterial	8.054,32		7.339,77
4730	Ausgangsfrachten	681,29		523,70
4750	Transportversicherungen	491,08		491,08
4790	Aufwand für Gewährleistungen	<u>2,00</u>	9.228,69	1.268,00
verschiedene betriebliche Kosten				
2893	Verrechnete kalkul. Abschreibungen	843,96-		843,96-
4810	Mietleasing bewegl. WG techn. Anlagen	9.925,44		9.925,44
4900	Sonstige betriebliche Aufwendungen	214,00		112,00
4910	Porto	1.113,55		1.096,95
4920	Telefon	911,40		911,40
4921	Mobilfunk	886,92		886,92
4930	Bürobedarf	1.432,21		1.478,62
4940	Zeitschriften, Bücher (Fachliteratur)	358,68		354,38
4945	Fortbildungskosten	8.768,07		8.677,10
4950	Rechts- und Beratungskosten	2.533,61		2.519,33
4955	Buchführungskosten	16.988,00		15.780,80
4957	Abschluss- und Prüfungskosten	3.997,30		3.997,30
4969	Aufwand Abraum-/Abfallbeseitigung	14.957,90		14.872,53
4970	Nebenkosten des Geldverkehrs	959,47		827,26
4980	Sonstiger Betriebsbedarf	2.564,76		2.577,02
4985	Werkzeuge und Kleingeräte	4.392,41		4.317,92
4993	Kalkulatorische Abschreibungen	<u>843,96</u>	70.003,72	843,96
Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens				
2310	Abgänge Sachanlagen Restbuchwert bei BV	4,00		9,00
2311	Abgang immaterielle VermögensG, RBW, BV	<u>2,00</u>	6,00	0,00
Verluste aus Wertminderungen von Gegenständen des Umlaufvermögens und Einstellung in die Wertberichtigung zu Forderungen				
2406	Forderungsverluste 19% USt	6.307,24		6.934,01
2450	Einstellung in die PWB auf Forderungen	996,00		48,00
2451	Einstellung in die EWB auf Forderungen	<u>0,00</u>	7.303,24	922,00
Übertrag			182.874,97	187.081,13

Erstellungsbericht über den Jahresabschluss zum 31.12.2023

Karl-Friedrich Musterholz GmbH - Schreinerei & Ladenbau

Anlage VI

Kontennachweis zur Gewinn- und Verlustrechnung vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag			182.874,97	187.081,13
übrige sonstige betriebliche Aufwendungen				
2151	Aufw.Währungsumrechnung nicht §256a HGB	19,96		41,36
2381	Zuwendg.Spenden wissensch./kult. Zweck	2.720,00		2.635,00
2382	Zuwendungen,Spenden mildtätige Zwecke	<u>4.655,00</u>	7.394,96	4.535,00
Erträge aus Beteiligungen				
2615	Erträge aus Beteiligungen z.T. stfrei		2.860,00	1.981,30
sonstige Zinsen und ähnliche Erträge				
2650	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	7.847,91		5.256,17
2684	Zinsertrag Abzinsung Rückstellungen	<u>1.060,64</u>	8.908,55	1.103,00
Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
2100	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	5.213,77		4.688,07
2110	Zinsaufwendungen f.kfr.Verbindlichkeit.	7.636,56		6.144,33
2120	Zinsaufwendungen f.lfr.Verbindlichkeit.	980,69		97,41
2144	Zinsaufwand Abzinsung Rückstellungen	<u>176,71</u>		<u>166,31</u>
		14.007,73		11.096,12
2146	Aufw. Abzins. Pensions-/ähnl. RS,Verr	3.684,34		3.987,32
2147	Aufwendungen VG zur Verrg § 246 (2) HGB	6.000,00		6.000,00
2687	Erträge VG zur Verrechnung § 246 (2) HGB	<u>5.016,00-</u>		<u>5.016,00-</u>
		4.668,34		4.971,32
			18.676,07	16.067,44
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
2200	Körperschaftsteuer	23.063,00		24.323,00
2208	Solidaritätszuschlag	1.268,45		1.337,75
2213	Kapitalertragsteuer 25 % (KapG)	1.976,10		1.479,24
2216	SolZ auf Kapitalertragsteuer 25 % (KapG)	108,69		81,36
4320	Gewerbsteuer	<u>27.721,00</u>	54.137,24	28.408,00
sonstige Steuern				
2375	Grundsteuer	1.080,00		1.080,00
4510	Kfz-Steuern	<u>2.143,44</u>	3.223,44	2.069,00
Jahresüberschuss			111.211,81	113.364,45
Gewinnvortrag aus dem Vorjahr				
2860	Gewinnvortrag nach Verwendung		663.667,31	660.302,86
Übertrag			774.879,12	773.667,31

Erstellungsbericht über den Jahresabschluss zum 31.12.2023

Karl-Friedrich Musterholz GmbH - Schreinerei & Ladenbau

Anlage VI

Kontennachweis zur Gewinn- und Verlustrechnung vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag			774.879,12	773.667,31
	Entnahmen aus Gewinnrücklagen			
	aus anderen Gewinnrücklagen			
2799	Entnahmen aus anderen Gewinnrücklagen		70.000,00	70.000,00
	Bilanzgewinn		844.879,12	843.667,31

Erstellungsbericht über den Jahresabschluss zum 31.12.2023

Karl-Friedrich Musterholz GmbH - Schreinerei & Ladenbau

Anlage VII

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Kontobezeichnung	Entwicklung der	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang -Abgang EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung -Zuschreibung EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
EDV-Software, entgeltl. erworben	AHK	9.184,88	2.923,53			5.323,53
	Abschreibung	9.181,88	-6.784,88			2.740,53
	Buchwerte	3,00	341,53		341,53	2.583,00
Geschäfts- oder Firmenwert	AHK	38.346,89				38.346,89
	Abschreibung	38.345,89	-6.782,88			38.345,89
	Buchwerte	1,00	2.923,53			1,00
Unbebaute Grundstücke	AHK	408.500,00	-2,00			408.500,00
	Abschreibung					0,00
	Buchwerte	408.500,00				408.500,00
Grundstückswert bebauter Grundstücke	AHK	727.381,83				727.381,83
	Abschreibung					0,00
	Buchwerte	727.381,83				727.381,83
Fabrikbauten	AHK	910.489,81				910.489,81
	Abschreibung	466.733,81	21.579,00			488.312,81
	Buchwerte	443.756,00			21.579,00	422.177,00
Maschinen	AHK	344.794,35	35.977,10			380.771,45
	Abschreibung	206.230,35	14.168,10			220.398,45
	Buchwerte	138.564,00	35.977,10		14.168,10	160.373,00
Pkw	AHK	72.179,00	20.831,93			64.331,93
	Abschreibung		-28.679,00			27.436,93
	Buchwerte	46.513,00	9.601,93			27.436,93
Lkw	AHK	74.290,77				74.290,77
	Abschreibung	64.958,77	3.110,00			68.068,77
	Buchwerte	9.332,00			3.110,00	6.222,00
Betriebsausstattung	AHK	27.121,87				27.121,87
	Abschreibung	15.953,87	1.761,00			17.714,87
	Buchwerte	11.168,00			1.761,00	9.407,00
Büroeinrichtung	AHK	17.249,66	-4.612,18			12.637,48
	Abschreibung	12.251,66	553,00			8.197,48
	Buchwerte	4.998,00	-4.607,18		553,00	4.440,00
Übertrag:	AHK	2.629.539,06	59.732,56			2.649.195,56
	Abschreibung	860.169,23	-40.076,06			871.215,73
	Buchwerte	1.769.369,83	51.114,56		51.114,56	1.777.979,83
			-40.068,06			
			59.732,56			
			-8,00			

Erstellungsbericht über den Jahresabschluss zum 31.12.2023

Karl-Friedrich Musterholz GmbH - Schreinerei & Ladenbau

Anlage VII

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Kontobezeichnung	Entwicklung der	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang -Abgang EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung -Zuschreibung EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
Übertrag:	AHK	2.629.539,06	59.732,56			2.649.195,56
	Abschreibung	860.169,23	-40.076,06 51.114,56 -40.068,06			871.215,73
	Buchwerte	1.769.369,83	59.732,56 -8,00		51.114,56	1.777.979,83
Werkzeuge	AHK	19.779,68	1.053,67 -599,00			20.234,35
	Abschreibung	12.236,68	2.052,67 -598,00			13.691,35
	Buchwerte	7.543,00	1.053,67 -1,00		2.052,67	6.543,00
Wirtschaftsgüter (Sammelposten)	AHK	7.959,74	1.208,40			9.168,14
	Abschreibung	6.240,74	765,40			7.006,14
	Buchwerte	1.719,00	1.208,40		765,40	2.162,00
Sonstige Betriebs-u.Gesch.ausstattung	AHK	1.019,00				1.019,00
	Abschreibung	1.018,00				1.018,00
	Buchwerte	1,00				1,00
Beteiligungen an Kapitalgesellschaft	AHK	90.000,00				90.000,00
	Abschreibung					0,00
	Buchwerte	90.000,00				90.000,00
Wertpapiere des Anlagevermögens	AHK	240.000,00				240.000,00
	Abschreibung					0,00
	Buchwerte	240.000,00				240.000,00
	AHK	2.988.297,48	61.994,63 -40.675,06			3.009.617,05
	Abschreibung	879.664,65	53.932,63 -40.666,06			892.931,22
	Buchwerte	2.108.632,83	61.994,63 -9,00		53.932,63	2.116.685,83

Abkürzungsverzeichnis

AfA	Absetzung für Abnutzung
AHK	Anschaffungs- und Herstellungskosten
AO	Abgabenordnung
BGB	Bürgerliches Gesetzbuch
BStBK	Bundessteuerberaterkammer Körperschaft des öffentlichen Rechts, Berlin
BStBK 4/2010	Verlautbarung der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen (beschlossen von der Bundeskammerversammlung am 12./13. April 2010)
BW	Buchwert
DRSC	Deutsche Rechnungslegungs Standards Committee e.V., Berlin
DStV	Deutscher Steuerberaterverband e.V. (DStV), Berlin
EStG	Einkommensteuergesetz
EUR	Euro
GewStG	Gewerbsteuergesetz
GoB	Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung
GWG	Geringwertige Wirtschaftsgüter
HGB	Handelsgesetzbuch
IDW	Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V., Düsseldorf
KStG	Körperschaftsteuergesetz
KapESt	Kapitalertragsteuer
UStG	Umsatzsteuergesetz
TEUR	Tausend Euro
WPK	Wirtschaftsprüferkammer Körperschaft des öffentlichen Rechts, Berlin