

Bericht über die Erstellung  
des  
Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2013

**Mustermann GmbH**

Gegenstand des Unternehmens: z.B.: *Unternehmensberatung*

**Plz Ort**

## Inhaltsverzeichnis

<b>A. Auftrag und Auftragsdurchführung</b>	<b>3</b>
I. Auftragserteilung	3
II. Auftragsdurchführung	3
<b>B. Rechtliche Verhältnisse</b>	<b>4</b>
I. Gesellschaftsrechtliche Verhältnisse	4
II. Sonstige Rechtsverhältnisse	5
1. Haftungsverhältnisse	5
2. Sonstige finanzielle Verpflichtungen	5
3. Steuerliche Verhältnisse	5
<b>C. Wirtschaftliche Lage und Entwicklung der Gesellschaft</b>	<b>6</b>
I. Geschäftstätigkeit	6
II. Größenmerkmale	6
III. Wirtschaftliche Verhältnisse	6
1. Ertragsstruktur	7
2. Vermögens- und Kapitalstruktur	8
<b>D. Vorjahresabschluss, Jahresabschluss und Rechnungswesen</b>	<b>10</b>
I. Vorjahresabschluss	10
II. Jahresabschluss	10
III. Bestandsnachweis	10
IV. Rechnungswesen	10
<b>E. Wesentliche Bilanzierungs- und Bewertungsansätze</b>	<b>11</b>
<b>F. Feststellung</b>	<b>12</b>
I. Buchführung	12
II. Jahresabschluss	12
III. Sonstiges	12
IV. Nachweis durch die Geschäftsführung	12
<b>G. Erläuterung zur Bilanz</b>	<b>13</b>
<b>H. Erläuterung zur Gewinn- und Verlustrechnung</b>	<b>15</b>
<b>I. Bescheinigung</b>	<b>17</b>

## Anlagenverzeichnis

<b>Anlage I</b>	<b>Bilanz zum 31. Dezember 2013</b>	<b>18</b>
<b>Anlage II</b>	<b>Gewinn- und Verlustrechnung vom 1. Januar 2013 - 31. Dezember 2013</b>	<b>19</b>
<b>Anlage III</b>	<b>Anhang</b>	<b>20</b>
<b>Anlage IV</b>	<b>Anlagenspiegel</b>	<b>26</b>

## A. Auftrag und Auftragsdurchführung

### I. Auftragserteilung

Die Geschäftsführung der

Mustermann GmbH

Plz Ort

im Folgenden auch "Gesellschaft" genannt, hat den Geschäftsführer, **Herrn Vorname Mustermann** beauftragt, die Bilanz zum **31. Dezember 2013**, die Gewinn- und Verlustrechnung vom **1. Januar 2013 bis zum 31. Dezember 2013** und den Anhang unter Beachtung der gesetzlichen Vorschriften und des Gesellschaftsvertrages, aus den vorgelegten Konten und Bestandsnachweisen, unter Berücksichtigung der erteilten Auskünfte zu erstellen. Die Gesellschaft hat von den **größenabhängigen Erleichterungen des § 264 Abs. 1 Satz 3 HGB** Gebrauch gemacht und **keinen** Lagebericht aufgestellt.

In Ausführung dieses Auftrages habe ich den Jahresabschluss zum **31. Dezember 2013** auf der Grundlage der mir vorgelegten Buchführung und Bestandsnachweise, unter Beachtung der handelsrechtlichen Vorschriften und der Vorschriften des GmbH-Gesetzes, sowie des Gesellschaftsvertrages erstellt.

Abschlussunterlagen, die von mir im Rahmen der Auftragsdurchführung erstellt wurden, habe ich der Gesellschaft ausgehändigt.

### II. Auftragsdurchführung

Die Aufstellung des Jahresabschlusses erfolgte unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und Bilanzierung. Geschäftsbücher, Belege, Bestandsverzeichnisse, sonstige Unterlagen und Schriften liegen vor.

## B. Rechtliche Verhältnisse

### I. Gesellschaftsrechtliche Verhältnisse

Die rechtlichen Verhältnisse der Gesellschaft im Berichtsjahr stellen sich wie folgt dar:

Firma:	Mustermann GmbH
Anschrift:	Dorfstr. 10
Sitz:	Plz Ort
Rechtsform:	GmbH
Handelsregister:	Ort (wo...)
HR-Nr.:	HRB xxxxxx
Gegenstand des Unternehmens:	Unternehmensberatung
Geschäftsjahr:	1. Januar 2013 bis 31. Dezember 2013
Stammkapital:	EUR 100,00
Gesellschafter und ihre Beteiligungen:	Herrn Vorname Mustermann mit Geschäftsanteilen in Höhe von EUR 96,00 Frau Vorname Mustermann mit Geschäftsanteilen in Höhe von EUR 4,00
Geschäftsführung:	Die Geschäftsführung erfolgt durch: Herrn/Frau Vorname Mustermann
Der Geschäftsführer ist einzelvertretungsberechtigt. Er ist von den Beschränkungen des § 181 BGB befreit.	
Gesellschaftsvertrag:	vom 21.12.2009
Änderungen im Berichtsjahr:	Keine

## II. Sonstige Rechtsverhältnisse

Die rechtlichen Verhältnisse der Gesellschaft im Berichtsjahr stellen sich wie folgt dar:

### 1. Haftungsverhältnisse

Zu Haftungsverhältnissen der Gesellschaft gemäß § 251 i.V.m. § 268 Abs. 7 HGB verweise ich auf die Angaben der Gesellschaft im **Anhang**.

### 2. Sonstige finanzielle Verpflichtungen

Zu den sonstigen finanziellen Verpflichtungen gemäß § 285 Nr. 3 HGB, die nicht in der Bilanz erscheinen und auch nicht nach § 251 HGB anzugeben sind, verweise ich auf die Angaben der Gesellschaft im Anhang.

### 3. Steuerliche Verhältnisse Regelbesteuerung gem. §§ 16 - 18 UStG.

Zuständiges Betriebsfinanzamt: **Syke**

Steuernummer: **46/xxx/xxxxx**

Umsatzsteuer-Identifikations-Nr.: **DE26xxxxxxx**

Umsatzsteuer: Regelbesteuerung gem. §§ 16 - 18 UStG.

Gewerbsteuer: Die Gesellschaft übt gemäß § 15 Abs. 3 Nr. 1 EStG kraft Rechtsform **eine gewerbliche Tätigkeit** aus und **unterliegt** gemäß § 2 Abs. 2 GewStG der Gewerbesteuer.

Eine **Außenprüfung** fand bisher nicht statt.

## C. Wirtschaftliche Lage und Entwicklung der Gesellschaft

### I. Geschäftstätigkeit

Die Tätigkeit der Gesellschaft **entsprach** im Geschäftsjahr dem gesellschaftsvertraglichen Gegenstand.

### II. Größenmerkmale

Die Merkmale für die **Größenklassifizierung** der Gesellschaft nach § 267 Abs. 1 HGB entwickelten sich im Vergleich zum Vorjahr wie folgt:

Größenmerkmale	Geschäftsjahr 2013	Vorjahr 2012
Bilanzsumme (EUR)	7.244,95	22.460,18
Umsatzerlöse (EUR)	89.178,31	101.589,74
Durchschnittliche Arbeitnehmerzahl	1	1

Damit erfolgt die **Einordnung** der Gesellschaft in die Größenklasse nach § 267 Abs. 1 HGB als kleine Kapitalgesellschaft.

### III. Wirtschaftliche Verhältnisse

Die wirtschaftlichen Verhältnisse der Gesellschaft werden im Folgenden durch die Darstellung der Ertrags- Vermögens- und Kapitalstruktur dargestellt.

## 1. Ertragsstruktur

Ertragsstruktur	Jahr 2013		Jahr 2012	
	EUR	%	EUR	%
Umsatzerlöse	89.178,31	100,00	101.589,74	97,20
sonst. betriebl. Erträge	0,00	0,00	2.921,81	2,80
<b>Betriebsleistung</b>	<b>89.178,31</b>	<b>100,00</b>	<b>104.511,55</b>	<b>100,00</b>
Materialaufwand	21.805,53	24,45	1.400,00	1,34
Personalaufwand	38.960,80	43,69	36.337,44	34,77
Abschreibungen	1.567,37	1,76	4.716,60	4,51
sonstige Steuern	555,00	0,62	881,00	0,84
sonst. betriebl. Aufwendungen	28.229,31	31,65	45.394,29	43,43
<b>Betriebsaufwand</b>	<b>91.118,01</b>	<b>102,18</b>	<b>88.729,33</b>	<b>84,90</b>
<b>Betriebsergebnis</b>	<b>-1.939,70</b>	<b>-2,18</b>	<b>15.782,22</b>	<b>15,10</b>
Zinserträge	0,00	0,00	77,36	0,07
Zinsaufwand	178,73	0,20	159,16	0,15
Ergebnis vor Ertragssteuern	<b>-2.118,43</b>	<b>-2,38</b>	<b>15.700,42</b>	<b>15,02</b>
Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	<b>-2.118,43</b>	<b>-2,38</b>	<b>15.700,42</b>	<b>15,02</b>

## 2. Vermögens- und Kapitalstruktur

<b>Vermögensstruktur</b>	Jahr <b>2013</b>		Jahr <b>2012</b>		<i>Abweichung</i>	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
<b>Anlagevermögen</b>	<b>3.311,23</b>	<b>45,70</b>	<b>3.291,00</b>	<b>14,66</b>	<b>20,23</b>	<b>0,61</b>
<b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	1.155,00	15,94	2.574,00	11,46	-1.419,00	-55,13
<b>Sachanlagen</b>	2.156,23	29,76	717,00	3,19	1.439,23	200,73
<b>Umlaufvermögen</b>	<b>771,29</b>	<b>10,65</b>	<b>18.029,18</b>	<b>80,29</b>	<b>-17.257,89</b>	<b>-95,72</b>
monetäres Umlaufvermögen	771,29	10,65	18.029,18	80,29	-17.257,89	-95,72
sonstige Vermögensgegenstände	281,06	3,88	1.880,78	8,38	-1.599,72	-85,06
liquide Mittel	490,23	6,77	15.609,19	69,51	-15.118,96	-96,86
Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0,00	539,21	2,40	-539,21	-100,00
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	<b>3.162,43</b>	43,65	<b>1.136,00</b>	<b>5,06</b>	<b>2.026,43</b>	<b>178,38</b>
<b>Gesamtvermögen</b>	<b>7.244,95</b>	<b>100,00</b>	<b>22.456,18</b>	<b>100,00</b>	<b>-15.211,23</b>	<b>-67,74</b>

## 2. Vermögens- und Kapitalstruktur

Kapitalstruktur	Jahr 2013		Jahr 2012		Abweichung	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Eigenkapital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gezeichnetes Kapital	100,00	1,38	100,00	0,45	0,00	0,00
Verlustvortrag	-1.140,00	-15,74	-16.936,42	-75,42	15.796,42	-93,27
Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-2.118,43	-29,26	15.700,42	69,92		
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	3.158,43	43,62	1.136,00	5,06		
Fremdkapital	7.240,95	100,00	22.456,18	100,00	-15.215,23	100,00
Kurzfristiges Fremdkapital	-909,15	-12,56	10.279,18	45,77	-11.188,33	-108,84
sonstige Rückstellungen	0,00	0,00	900,00	4,01	-900,00	-100,00
kurzfristige Verbindlichkeiten	-909,15	-12,56	9.379,18	41,77	-10.288,33	-109,69
Langfristiges Fremdkapital	8.150,10	112,56	12.177,00	54,23	-4.026,90	-33,07
langfristige Verbindlichkeiten	8.150,10	112,56	12.177,00	54,23	-4.026,90	-33,07
Gesamtkapital	7.240,95	100,00	22.456,18	100,00	-15.215,23	100,00

## D. Vorjahresabschluss, Jahresabschluss und Rechnungswesen

### I. Vorjahresabschluss

Das Unternehmen hat im Jahre 2012 einen Jahresüberschuss in Höhe von EUR 15.700,42 erwirtschaftet. Der Jahresabschluss wurde am 22.11.2013 durch die Gesellschafterversammlung festgestellt und dem Geschäftsführer für das Geschäftsjahr 2012 Entlastung erteilt. Es wurde beschlossen keine Dividende auszuzahlen.

### II. Jahresabschluss

Der Jahresabschluss zum 31.12.2013 wurde aus dem Vorjahresabschluss, den Geschäftsbüchern des Berichtsjahres, den Bilanzinventaren sowie den sonstigen Bilanzunterlagen, mit Hilfe der Summen und Salden-Listen der Debitoren, Kreditoren und Sachkonten, ordnungsgemäß entwickelt.

Das Unternehmen hat im Jahre 2013 einen Jahresfehlbetrag in Höhe von EUR 2.118,43 erwirtschaftet.

### III. Bestandsnachweis

Das Inventar ist nach den Vorschriften des HGB aufgestellt worden.

Das Anlagevermögen wird in einem Abschreibungsverzeichnis geführt.

Die Geldbestände sind aus den Aufzeichnungen im Kassenbuch ersichtlich.

Die Bestände der Forderungen sind in einer Saldenliste, einem Kontokorrent und durch Kontoauszüge der Banken nachgewiesen.

Die Schulden bzw. Verbindlichkeiten sind sowohl in den Saldenlisten als auch in den Kontoauszügen der Banken nachgewiesen.

### IV. Rechnungswesen

Die Buchführung wird nach dem System der doppelten Buchführung durch elektronische Datenverarbeitung vom Auftraggeber erstellt.

Die Buchführung und der Jahresabschluss zum 31.12.2012 wurden durch mich unter Anwendung der Software **Unternehmer Suite 2015 Professional** erstellt (powered by büro+ © microtech GmbH 1992-2014, (der Hersteller im Internet [www.microtech.de](http://www.microtech.de)) und Buhl Data Service GmbH). Die Ordnungsmäßigkeit von Unternehmer Suite 2015 Professional wurde durch die **Prüfung der BRT Bauer Reiniger Traut GmbH**, Bad Kreuznach, Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, am 28. Februar 2011 **bestätigt**.

Eine sachgerechte Anwendung der geprüften und **testierten** Software lag vor.

Der im System der doppelten Buchführung verwendete Kontenrahmen (**SKR04** (ab 2013)) entspricht den handelsrechtlichen und betrieblichen Erfordernissen (**Vorjahre SKR03**).

**E. Wesentliche Bilanzierungs- und Bewertungsansätze**

Die Gesellschaft macht von den ihr eingeräumten Erleichterungen bei der Aufstellung der Gewinn- und Verlustrechnung gemäß § 276 HGB und des Anhangs gemäß § 288 HGB teilweise Gebrauch.

Der Anhang enthält Pflichtangaben der §§ 284, 285 HGB sowie sonstige nach HGB und GmbHG / AktG erforderliche Angaben und Erläuterungen, soweit die darzustellenden Sachverhalte vorliegen.

Im Übrigen verweise ich auf die Angaben zu den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden der Gesellschaft im Anhang.

## E. Feststellung

### I. Buchführung

Die formelle und materielle Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung liegt in der Verantwortung der **Mustermann GmbH**.

### II. Jahresabschluss

Die Bilanz und die Gewinn- und Verlustrechnung wurde von **mir** auf Basis der **mir** vorliegenden Unterlagen und der von **mir** gemachten Angaben nach den Gliederungs- und Bewertungsvorschriften des HGB, des GmbHG / AktG und des Gesellschaftervertrages aufgestellt und ordnungsgemäß aus den Büchern der Gesellschaft entwickelt. Bilanzierungs- und Bewertungswahlrechte wurden gemäß Anweisung durch die Geschäftsführung ausgeübt. Der **Anhang** enthält die **erforderlichen** Erläuterungen der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung sowie die sonstigen Pflichtangaben.

### III. Sonstiges

**Nachteilige** Veränderungen der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage gegenüber dem Vorjahr und Verluste, die den Jahresabschluss wesentlich beeinflusst haben, sind **nicht** zu vermerken.

### IV. Nachweis durch die Geschäftsführung

Die Geschäftsführung der Gesellschaft hat **mir** alle verlangten Aufklärungen und Nachweise bereitwillig erbracht.

# Erläuterungen zur Bilanz zum 31. Dezember 2013

Mustermann GmbH, Dorfstr. 10, Ort

	Geschäftsjahr		Vorjahr
	2013		2012
AKTIVA	EUR		EUR
<b>A. Anlagevermögen</b>			
<b>I. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>			
1. Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte		1.155,00	2.574,00
0135 EDV-Software	1.155,00		
<b>Summe I. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>		<b>1.155,00</b>	<b>2.574,00</b>
<b>II. Sachanlagen</b>			
3. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung		2156,23	717,00
0675 Geringwertige Wirtschaftsgüter größer 150 bis 1.000 Euro (Sammelposten)	2156,23		
<b>Summe II. Sachanlagen</b>		<b>2156,23</b>	<b>717,00</b>
<b>III. Finanzanlagen</b>			
<b>Summe III. Finanzanlagen</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Summe A. Anlagevermögen</b>		<b>3.311,23</b>	<b>3.291,00</b>
<b>B. Umlaufvermögen</b>			
<b>I. Vorräte</b>			
<b>Summe I. Vorräte</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>			
4. sonstige Vermögensgegenstände			
1401 Abziehbare Vorsteuer 7%	276,94	0,00	
1406 Abziehbare Vorsteuer 19%	9.045,79	0,00	
1422 Umsatzsteuerforderungen Vorjahr	0,00	1.880,78	
3801 Umsatzsteuer 7%	0,52	0,00	
3806 Umsatzsteuer 19%	-16.943,85	0,00	
3820 Umsatzsteuervorauszahlungen	7.620,98	0,00	
3840 Umsatzsteuer laufendes Jahr	280,68	0,00	
3841 Umsatzsteuer Vorjahr	0,00	0,00	
<b>Summe II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>		<b>281,06</b>	<b>1.880,78</b>
<b>III. Wertpapiere</b>			
<b>Summe III. Wertpapiere</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV. Schecks, Kassenbestand, Bundesbank- und Postgiroguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten</b>			
1600 Kasse	463,33	66,33	
1700 Postbank		100,97	
1800 Hypo Vereinsbank	26,90	15.296,53	
1830 Sparkasse		145,36	
<b>Summe IV. Schecks, Kassenbestand, Bundesbank- und Postgiroguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten</b>		<b>490,23</b>	<b>15.609,19</b>
<b>Summe B. Umlaufvermögen</b>		<b>771,29</b>	<b>17.489,97</b>
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>			
1900 Leasing-Sonderzahlung Fzg. 1 XX-XX 123	0,00	539,21	
<b>Summe C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>		<b>0,00</b>	<b>539,21</b>
<b>D. nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b>			
Saldo aus Eigenkapitalposition (Aktivseite)	3.162,43	1.140,00	
<b>Summe D. nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b>		<b>3.162,43</b>	<b>1.140,00</b>
<b>Summe Aktiva</b>		<b>7.244,95</b>	<b>22.460,18</b>

# Erläuterungen zur Bilanz zum 31. Dezember 2013

Mustermann GmbH, Dorfstr. 10, Ort

PASSIVA	Geschäftsjahr		Vorjahr
	2013		2012
	EUR		EUR
<b>A. Eigenkapital</b>			
I. Gezeichnetes Kapital			
2900 Stammkapital <b>H. Mustermann</b>	96,00		96,00
<b>Summe I. Gezeichnetes Kapital</b>		<b>96,00</b>	<b>96,00</b>
IV. Gewinnvortrag/Verlustvortrag			
2978 Verlustvortrag vor Verwendung	-1.140,00		-16.936,42
<b>Summe IV. Gewinnvortrag/Verlustvortrag</b>		<b>-1.140,00</b>	<b>-16.936,42</b>
V. Jahresüberschuß/Jahresfehlbetrag			
Saldo aus Gliederung "Gewinn- und Verlustrechnung nach HGB §275"	-2.118,43		
<b>Summe V. Jahresüberschuß/Jahresfehlbetrag</b>		<b>-2.118,43</b>	<b>15.700,42</b>
VI. nicht gedeckter Fehlbetrag			
Saldo aus Eigenkapitalposition (Passivseite)	3.162,43		
<b>Summe VI. nicht gedeckter Fehlbetrag</b>		<b>3.162,43</b>	<b>1.140,00</b>
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag			
<b>B. Rückstellungen</b>			
3. sonstige Rückstellungen		0,00	0,00
3095 Rückstellungen für Abschluss- und Prüfungskosten		0,00	900,00
<b>Summe B. Rückstellungen</b>		<b>0,00</b>	<b>900,00</b>
<b>C. Verbindlichkeiten</b>			
1. Anleihen		0,00	0,00
2. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten			
1700 Postbank	6,12		0,00
1830 Sparkasse	0,00		0,00
<b>Summe 2. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten</b>		<b>6,12</b>	<b>0,00</b>
3. erhaltene Anzahlungen und Bestellungen			
3250 Erhaltene Anzahlungen und Bestellungen	-2.100,00		
<b>Summe 3. erhaltene Anzahlungen und Bestellungen</b>		<b>-2.100,00</b>	<b>0,00</b>
4. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen			
3095 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent	0,00	0,00	1.317,94
3310 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent	0,00	0,00	0,00
8. sonstige Verbindlichkeiten			
1210 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen ohne Kontokorrent		0,00	2.099,98
1400 Abziehbare Vorsteuer		0,00	-575,00
1401 Abziehbare Vorsteuer 7%		0,00	-346,27
1405 Abziehbare Vorsteuer 16%		0,00	-0,15
1406 Abziehbare Vorsteuer 19%		0,00	-6.916,10
3500 Sonstige Verbindlichkeiten		0,00	0,00
35 17 Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern - größer 5 Jahre, Darlehen <b>H. Mustermann</b>	8.500,10		12.177,00
3561 Darlehen - bis 1 Jahr	-350,00		0,00
3806 Umsatzsteuer 19% (Saldo auf Soll-Seite ausweisen, da die Summe aller Konten mit der Kategorie Umsatzsteuer, Vorsteuer und Umsatzsteuervorauszahlung ein Soll-Saldo ergeben)	0,00		
<b>Summe 8. sonstige Verbindlichkeiten</b>		<b>8.150,10</b>	<b>7.757,40</b>
9. Sonstiges			
2901 Stammkapital <b>F. Mustermann</b>		<b>4,00</b>	<b>4,00</b>
3730 Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer	1.184,73		1.119,48
3806 Umsatzsteuer 19%	0,00		19.701,22
3820 Umsatzsteuervorauszahlungen	0,00		-13.689,91
3840 Umsatzsteuer laufendes Jahr	0,00		6.667,99
<b>Summe 9. Sonstiges</b>		<b>1.188,73</b>	<b>13.802,78</b>
<b>Summe C. Verbindlichkeiten</b>		<b>7.244,95</b>	<b>21.560,18</b>
<b>D. Rechnungsabgrenzungsposten</b>		0,00	0,00
<b>Summe PASSIVA</b>		<b>7.244,95</b>	<b>22.460,18</b>

Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung vom 1. Januar 2013 bis 31. Dezember 2013

**Mustermann GmbH , Dorfstr. 10, Ort**

GuV	Geschäftsjahr 2013 EUR	Vorjahr 2012 EUR
<b>1. Umsatzerlöse</b>		
4400 Erlöse 19% USt 89.178,31	<b>89.178,31</b>	<b>101.589,74</b>
<b>2. sonstige betriebliche Erträge</b>		
4845 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen 19% USt (bei Buchgewinn)	0,00	2.100,84
4970 Versicherungsentschädigungen	0,00	820,97
	<b>0,00</b>	<b>2.921,81</b>
<b>3. Materialaufwand</b>		
<b>a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe und für bezogene Waren</b>		
5400 Wareneingang 19% Vorsteuer		<b>1.400,00</b>
<b>b) Aufwendungen für bezogene Leistungen</b>		
5900 Fremdleistungen	<b>20.245,53</b>	0,00
5925 Leistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmens 19% VSt und 19% Ust	<b>1.560,00</b>	0,00
<b>Summe Materialaufwand</b>	<b>21.805,53</b>	<b>1.400,00</b>
<b>4. Personalaufwand</b>		
<b>a) Löhne und Gehälter</b>		
6020 Gehälter -600,00	600,00	0,00
6024 Geschäftsführergehälter der GmbH-Gesellschafter -38.232,83	38.232,83	36.337,44
6110 Gesetzliche soziale Aufwendungen -127,97	127,97	0,00
<b>Summe Personalaufwand</b>	<b>38.960,80</b>	<b>36.337,44</b>
<b>5. Abschreibungen</b>		
<b>a) Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen</b>		
6200 Abschreibungen - immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	1.176,00
6220 Abschreibungen auf Sachanlagen -707,83	707,83	0,00
6260 Sofortabschreibungen - geringwertige WG	0,00	3.300,60
6262 Abschreibung - aktivierte geringwertige WG -859,54	859,54	0,00
6264 Abschreibungen auf den Sammelposten Geringwertige Wirtschaftsgüter	0,00	240,00
<b>Summe Abschreibungen</b>	<b>1.567,37</b>	<b>4.716,60</b>
<b>6. sonstige betriebliche Aufwendungen</b>		
6300 Sonstige betriebliche Aufwendungen	60,00	0,00
6400 Versicherungen	151,98	521,98
6420 Beiträge	116,20	110,05
6436 steuerlich abzugsfähige Verspätungszuschläge und Zwangsgelder	83,00	12,00
6470 Reparaturen, Instandhaltung - Betriebs- und Geschäftsausstattung	444,50	396,00
6498 Mietleasing (bewegliche Wirtschaftsgüter)	1.333,61	0,00
6520 Kfz-Versicherungen DH-CR295	0	689,64
6520 Kfz-Versicherungen	1.450,80	0,00
6521 Kfz-Versicherungen DH-TM 456	0,00	0,00
6522 Kfz-Versicherungen DH-CM 112	0,00	770,25
6530 Laufende Kfz-Betriebskosten	5.317,95	0,00
6530 Laufende Kfz-Betriebskosten DH-CR295	0,00	2.217,51
6531 Laufende Kfz-Betriebskosten DH-TM 456	0,00	0,00
6532 Laufende Kfz-Betriebskosten DH-CM 112	0,00	5.987,03

Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung vom 1. Januar 2013 bis 31. Dezember 2013

Mustermann GmbH, Dorfstr. 10, Ort

GuV

	Geschäftsjahr	Vorjahr
	2013	2012
	EUR	EUR
6540 Kfz-Reparaturen DH-CR 295	0,00	411,74
6541 Kfz-Reparaturen DH-TM 456	0,00	0,00
6542 Kfz-Reparaturen DH-CM 112	0,00	101,43
6560 Leasingfahrzeugkosten	4.224,44	0,00
6565 Kfz Leasing DH-CR 295	0,00	7.835,29
6567 Kfz Leasing DH-CM 112	0,00	5.833,98
6570 Sonstige Kfz-Kosten DH-CR 295	0,00	134,57
6570 Sonstige Kfz-Kosten	1.111,53	0,00
6571 Sonstige Kfz-Kosten DH-TM 456	0,00	464,64
6572 Sonstige Kfz-Kosten DH-CM 112	0,00	1.301,00
6600 Werbekosten	40,91	296,21
6605 Werbekosten	1.927,52	0,00
6610 Geschenke bis EUR 35,-	137,20	9,34
6620 Geschenke über EUR 35,-	0,00	0,00
6640 Bewirtungskosten	0,00	26,70
6644 Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten	0,00	11,45
6660 Reisekosten Arbeitnehmer Übernachtungsaufwand	0,00	5.293,13
6664 Reisekosten Arbeitnehmer Verpflegungsmehraufwand	0,00	3.056,40
6675 Reisekosten Unternehmer Verpflegungsmehraufwand 19%	907,06	0,00
6676 Reisekosten Unternehmer Verpflegungsmehraufwand 7%	1.003,25	0,00
6680 Reisekosten Unternehmer Übernachtungsaufwand	1.224,71	0,00
6800 Porto	312,38	267,90
6805 Telefon	1.303,95	1.200,16
6806 Telefaxkosten	0,00	525,99
6807 Telefon nfon	0,00	552,74
6810 Telefax und Internetkosten	1.348,57	0,00
6815 Bürobedarf	2.170,77	956,50
6820 Zeitschriften, Bücher	761,77	922,95
6825 Rechts- und Beratungskosten	103,29	1.629,48
6827 Abschluss- und Prüfungskosten	0,00	1.746,30
6850 Sonstiger Betriebsbedarf	2.212,70	1.754,39
6855 Nebenkosten des Geldverkehrs	481,22	357,54
<b>Summe betriebliche Aufwendungen</b>	<b>28.229,31</b>	<b>45.394,29</b>
<b>7. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge</b>		
7100 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	0,00	76,25
7120 Zinsähnliche Erträge	0,00	1,11
	<b>0,00</b>	<b>77,36</b>
<b>8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>		
7300 Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	91,96
7310 Zinsaufwendungen für kurzfristige Verbindlichkeiten	0,00	3,01
7318 Zinsen auf Kontokorrentkonten	178,73	
7330 Zinsähnliche Aufwendungen	0,00	64,19
	<b>178,73</b>	<b>159,16</b>
<b>9. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>-1.563,43</b>	<b>16.581,42</b>
<b>10. sonstige Steuern</b>		
7685 Kfz-Steuer	555,00	881,00
<b>11. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag</b>	<b>-2.118,43</b>	<b>15.700,42</b>

## I. Bescheinigung

Dem von mir erstellten und als Anlage beigefügten Jahresabschluss zum 31. Dezember 2013 erteile ich folgende Bescheinigung:

Ich habe auftragsgemäß den als Anlage beigefügten Jahresabschluss - bestehend aus Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung sowie Anhang - der Mustermann GmbH für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2013 bis 31. Dezember 2013 unter Beachtung der deutschen handelsrechtlichen Vorschriften erstellt. Grundlage für die Erstellung waren die mir vorgelegten Belege, Bücher und Bestandsnachweise, sowie die mir 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.

Ich habe den Auftrag in Anlehnung an die ‚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.“

Ort, den 31.01.2015

Dipl. Ing. Vorname Mustermann

## Anlage I

## Bilanz zum 31. Dezember 2013

Mustermann GmbH , Dorfstr. 10, Ort

	Geschäftsjahr	Vorjahr		Geschäftsjahr	Vorjahr
	2013	2012		2013	2012
	EUR	EUR		EUR	EUR
<b>AKTIVA</b>			<b>PASSIVA</b>		
<b>A. Anlagevermögen</b>			<b>A. Eigenkapital</b>		
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			I. Gezeichnetes Kapital	96,00	96,00
	1.155,00	2.574,00	IV. Gewinnvortrag/Verlustvortrag	-1.140,00	-16.936,42
II. Sachanlagen			V. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-2.118,43	15.700,42
	2.156,23	717,00	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	<u>3.162,43</u>	<u>1.140,00</u>
<b>B. Umlaufvermögen</b>			<b>B. Rückstellungen</b>		
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			3. sonstige Rückstellungen	0,00	900,00
	281,06	1.880,78	<b>C. Verbindlichkeiten</b>		
IV. Schecks, Kassenbestand, Bundesbank- und Postgiro Guthaben, Guthaben bei Kreditinstituten	490,23	15.609,19	2. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	6,12	0,00
			-davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr (GJ 6,12 / VJ 0,00)		
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	0,00	539,21	3. erhaltene Anzahlungen und Bestellungen	-2.100,00	0,00
			4. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	0,00	1.317,94
			-davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr (GJ 0,00 / VJ 1.317,94)		
<b>D. nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b>	3.162,43	1.140,00	8. sonstige Verbindlichkeiten	9.334,83	20.238,24
			-davon aus Steuern (GJ 1.184,73 / VJ 5.961,26)		
			-davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr (GJ 350,00 / VJ 8.061,24)		
			9. Sonstige Passiva	4,00	4,00
<b>Summe Aktiva</b>	<u>7.244,95</u>	<u>22.460,18</u>	<b>Summe Passiva</b>	<u>7.244,95</u>	<u>22.460,18</u>

**Anlage II Gewinn- und Verlustrechnung vom 1. Januar 2013 - 31. Dezember 2013**

Mustermann GmbH , Dorfstr. 10, Ort

	Geschäftsjahr 2013 EUR	Vorjahr 2012 EUR
1. Umsatzerlöse	<b>89.178,31</b>	101.589,74
2. sonstige betriebliche Erträge	<b>0,00</b>	2.921,81
3. Materialaufwand		
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe und für bezogene Waren	<b>0,00</b>	1.400,00
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	<b>21.805,53</b>	0,00
4. Personalaufwand	<b>38.960,80</b>	36.337,44
5. Abschreibungen		
a) Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	<b>1.567,37</b>	4.716,60
6. sonstige betriebliche Aufwendungen	<b>28.229,31</b>	45.394,29
7. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	<b>0,00</b>	77,36
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	<b>178,73</b>	159,16
<b>9. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>-1.563,43</b>	16.581,42
10. sonstige Steuern	<b>555,00</b>	881,00
<b>11. Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag</b>	<b>-2.118,43</b>	15.700,42

**Anlage III    Anhang**

## Anhang

### Inhaltsverzeichnis

<b>A. Allgemeine Angaben</b>	22
I. Gliederungsgrundsätze / Darstellungstetigkeit	22
II. Bilanzierungsmethoden	22
III. Bewertungsmethoden	22
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	23
2. Sachanlagen	23
3. Ford. aus Lieferungen u. Leistungen u. sonst. Vermögensgegenstände	23
4. Verbindlichkeiten	23
5. Rückstellungen	23
<b>B. Erläuterungen zu einzelnen Posten der Bilanz</b>	24
<b>C. Erläuterungen zu den einzelnen Posten der Gewinn- und Verlustrechnung</b>	24
<b>D. Ergänzende Angaben</b>	24
<b>E. Ergebnisverwendung</b>	25
<b>F. Haftungsverhältnisse</b>	25

## A. Allgemeine Angaben

Der Jahresabschluss wurde auf der Grundlage der Gliederungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften des Handelsgesetzbuches aufgestellt. Ergänzend zu diesen Vorschriften wurden die Regelungen des GmbH Gesetzes / AktG beachtet.

Größenabhängige Erleichterungen bei der Erstellung (§§ 266 Abs.1, 276, 288 HGB) und bei der Offenlegung (§ 326 HGB bzw. § 327 HGB) des Jahresabschlusses werden in Anspruch genommen.

### I. Gliederungsgrundsätze / Darstellungstetigkeit

Die Gliederung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung änderte sich **nicht** gegenüber dem Vorjahr.

### II. Bilanzierungsmethoden

Im Jahresabschluss sind sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rechnungsabgrenzungsposten, Aufwendungen und Erträge enthalten, soweit gesetzlich nichts anderes bestimmt ist. Die Posten der Aktivseite sind nicht mit Posten der Passivseite, Aufwendungen nicht mit Erträgen, Grundstücksrechte nicht mit Grundstückslasten verrechnet worden. Das Anlage- und Umlaufvermögen, das Eigenkapital, die Schulden sowie die Rechnungsabgrenzungsposten wurden in der Bilanz gesondert ausgewiesen und hinreichend aufgegliedert. Das Anlagevermögen weist nur Gegenstände aus, die bestimmt sind, dem Geschäftsbetrieb dauernd zu dienen. Aufwendungen für die Gründung des Unternehmens und für die Beschaffung des Eigenkapitals, sowie für immaterielle Vermögensgegenstände, die nicht entgeltlich erworben wurden, wurden nicht bilanziert. Rückstellungen wurden nur im Rahmen des § 249 HGB und Rechnungsabgrenzungsposten wurden nach den Vorschriften des § 250 HGB gebildet. Haftungsverhältnisse i. S. von § 251 HGB sind ggf. nachfolgend gesondert angegeben.

### III. Bewertungsmethoden

Die Wertansätze der Eröffnungsbilanz des Geschäftsjahres stimmen mit denen der Schlussbilanz des vorangegangenen Geschäftsjahres überein. **Bei der Bewertung wurde von der Fortführung des Unternehmens ausgegangen.** Die Vermögensgegenstände und Schulden wurden einzeln bewertet. Es ist vorsichtig bewertet worden, namentlich sind alle vorhersehbaren Risiken und Verluste, die bis zum Abschlussstichtag entstanden sind, berücksichtigt worden, selbst wenn diese erst zwischen dem Abschlussstichtag und der Aufstellung des Jahresabschlusses bekannt geworden sind. Gewinne sind nur berücksichtigt worden, wenn sie bis zum Abschlussstichtag realisiert wurden. **Aufwendungen und Erträge des Geschäftsjahres sind unabhängig vom Zeitpunkt der Zahlung berücksichtigt worden.**

Einzelne Positionen wurden wie folgt bewertet:

## 1. Immaterielle Vermögensgegenstände

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

## 2. Sachanlagen

- Die Vermögensgegenstände des Sachanlagevermögens wurden zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten abzüglich planmäßiger Abschreibungen bewertet.
- Grundlage der planmäßigen Abschreibung war die **voraussichtliche Nutzungsdauer** des jeweiligen Vermögensgegenstandes.
- Die Abschreibungen wurden beim beweglichen Anlagevermögen linear vorgenommen.
- **Geringwertige Wirtschaftsgüter** (Anschaffungs- oder Herstellungskosten bis EUR 1.000,00) wurden gemäß § 6 Abs. 2 EStG bis 150,- Euro im Erwerbsjahr **voll** abgeschrieben, wobei aus Vereinfachungsgründen im Anlagenspiegel im Jahr des Zugangs ein Abgang unterstellt wurde. Für Geringwertige Wirtschaftsgüter **ab 150,- Euro - 1.000,- Euro** wurde gemäß § 6 Abs. 2 a EStG ein **Sammelposten** gebildet, der über **5 Jahre** abgeschrieben wird.

## 3. Ford. aus Lieferungen u. Leistungen u. sonst. Vermögensgegenstände

- Die Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände und Wertpapiere wurden grundsätzlich mit dem Nennbetrag angesetzt. Erkennbare Einzelrisiken oder niedrigere beizulegende Werte wurden durch Einzelwertberichtigungen berücksichtigt.

## 4. Verbindlichkeiten

- Die Verbindlichkeiten wurden mit dem Rückzahlungsbetrag ausgewiesen. Sofern die Tageswerte über den Rückzahlungsbeträgen lagen, wurden die Verbindlichkeiten zum höheren Tageswert angesetzt.

## 5. Rückstellungen

- Die Rückstellungen wurden nach vernünftiger kaufmännischer Schätzung ermittelt. Die sonstigen Rückstellungen berücksichtigen alle erkennbaren Risiken und ungewissen Verpflichtungen.
- Die Steuerrückstellungen beinhalten die bis zum Bilanzstichtag noch nicht veranlagten Steuern.

**B. Erläuterungen zu einzelnen Posten der Bilanz**

Die Entwicklung und Gliederung der einzelnen Posten des Anlagevermögens sind aus dem [Anlagenspiegel](#) ersichtlich, ebenso die [Abschreibungen](#) des Geschäftsjahres.

Die sonstigen Verbindlichkeiten betragen EUR **9.334,83**

davon entfallen auf:

- a) Steuern EUR **1.184,73**
- b) im Rahmen der sozialen Sicherheit EUR **0,00**

Sonstige finanzielle Verpflichtungen, die nicht in der Bilanz auszuweisen und auch keine Haftungsverhältnisse i. S. von § 251 HGB sind, **bestanden** am Abschlussstichtag **nicht**.

**C. Erläuterungen zu den einzelnen Posten der Gewinn- und Verlustrechnung**

Außerordentliche Erträge und außerordentliche Aufwendungen sind nicht angefallen.

In der Position „Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung“ sind für Altersversorgung EUR 0,00 enthalten.

**D. Ergänzende Angaben**

(1) Geschäftsführer

Familienname	Vorname	Berufsbezeichnung	Vertretungsbefugnis
Mustermann	Vorname	Kaufmann	Allein

## E. Ergebnisverwendung

Die Geschäftsleitung schlägt in Übereinstimmung mit den Gesellschaftern vor, das Ergebnis

Gewinnvortrag / Verlustvortrag	EUR	-1.140,00
Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	EUR	-2.118,43
Bilanzgewinn / Bilanzverlust	EUR	

wie folgt zu verwenden:

Ausschüttung an die Gesellschafter	EUR	
Vortrag auf neue Rechnungen	EUR	-2.118,43
Einstellung in die Gewinnrücklagen	EUR	
Verrechnung mit Verlustvortrag	EUR	

Der Jahresabschluss wurde unter Berücksichtigung der von der Geschäftsführung vorgeschlagenen Gewinnverwendung aufgestellt.

## F. Haftungsverhältnisse

Am Abschlussstichtag bestanden **keine** Haftungsverhältnisse.

## Anlage IV      Anlagenspiegel

**Anlagenspiegel zum 31. Dezember 2013**

Mustermann GmbH, Dorfstr. 10, Plz Ort

	AHK historisch EUR	Zugänge Geschäfts- jahr EUR	Abgänge Geschäfts- jahr EUR	Umbuch- ungen Geschäfts- jahr EUR	Zuschrei- bungen Geschäfts- jahr EUR	Abschrei- bungen kumuliert EUR	Buchwert 31.12.2013 EUR	Buchwert 01.01.2013 EUR	Abschreib- ungen Geschäfts- jahr EUR
Anlagegüter									
Immaterielle									
Vermögensgegenstände									
1. Konzessionen, gewerbliche									
Schutzrechte und ähnliche									
Rechte und Werte sowie Lizenzen									
an solchen Rechten und Werten	4.135,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.980,00	1.155,00	2.574,00	1.419,00
<b>Summe Immaterielle VermG</b>	<b>4.135,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.980,00</b>	<b>1.155,00</b>	<b>2.574,00</b>	<b>1.419,00</b>
Sachanlagen									
1. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstatu- ng	1196,35	2.198,67	0,00	0,00	0,00	1.238,79	2.156,23	717,00	759,44
<b>Summe Sachanlagen</b>	<b>1.196,35</b>	<b>2.198,67</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.238,79</b>	<b>2.156,23</b>	<b>717,00</b>	<b>759,44</b>
<b>Endsumme</b>	<b><u>5.331,35</u></b>	<b><u>2.198,67</u></b>	<b><u>0,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>	<b><u>0,00</u></b>	<b><u>4.218,79</u></b>	<b><u>3.311,23</u></b>	<b><u>3.291,00</u></b>	<b><u>2.178,44</u></b>

Unterzeichnung des Jahresabschlusses 2013

Ort, den 31.01.2015

( Geschäftsführer )