

BERICHT

über den

JAHRESABSCHLUSS

zum

31. Dezember 2005

Testholz GmbH (SKR04)
Schreinerei
Musterhobelweg 5
90451 Nürnberg

DATEV
Musterkanzlei

Testweg 319
90329 Nürnberg

HAUPTBERICHT

Auftrag und Auftragsdurchführung

Mein Büro ist beauftragt, den Jahresabschluss mit den entsprechenden Erläuterungen zu erstellen.

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

Die Erstellung des Jahresabschlusses erfolgte im Rahmen des erteilten Auftrags.

Über Art, Umfang und Ergebnis der vorgenommenen Prüfungen unterrichtet dieser Bericht.

Die Abschlussarbeiten wurden in der Zeit vom 05.02.2006 bis 27.02.2006 durchgeführt.

Auskünfte erteilte die Geschäftsführung.

Die Geschäftsführung benannte folgende Auskunftspersonen:

Rechtliche Verhältnisse

Firma: Testholz GmbH (SKR04)
Rechtsform: GmbH
Sitz: Nürnberg
Anschrift: Musterhobelweg 5
90451 Nürnberg
Gründung am: 04.09.1995
Eintragung ins
Handelsregister: 01.10.1995
Gegenstand des
Unternehmens: Schreinerei
Geschäftsjahr: 1. Januar bis 31. Dezember
Stammkapital: 255.645,94 EUR
Geschäftsführung: Klaus Mustermann

Wirtschaftliche Verhältnisse

Das Unternehmen schloss das Geschäftsjahr 2005 mit einem Jahresüberschuss von Euro 327.481,04 (Vorjahr: Euro 184.632,87) ab.

Am Bilanzstichtag waren im Unternehmen 15 Personen beschäftigt (im Vorjahr: 17).

Die Umsatzerlöse betragen im Berichtszeitraum Euro 3.878.156,23. Sie haben sich gegenüber dem Vorjahr 2004 (Euro 3.728.067,70) um 4,0 % verändert.

Die Gesamtleistung 2005 in Höhe von Euro 3.878.031,23 veränderte sich gegenüber dem Vorjahr 2004 mit Euro 3.719.340,70 um 4,3 %.

Die Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren in 2005 betragen Euro 1.445.005,82 gegenüber Euro 1.358.101,03 im Vergleichszeitraum 2004. Die relative Änderung gegenüber 2004 betrug damit 6,4 %.

An Aufwendungen für bezogene Leistungen fielen im Berichtszeitraum Euro 151.429,38 an. Im Vorjahr 2004 belief sich der entsprechende Wert auf Euro 164.741,89. Dies entsprach einer Änderungsrate von -8,1 % gegenüber 2004.

Als Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit wurden in 2005 Euro 510.018,07 erzielt. Im Vorjahr 2004 wurde demgegenüber ein Betrag von Euro 293.268,27 ausgewiesen. Die Änderungsrate gegenüber 2004 betrug 73,9 %.

Bei einem Eigenkapital von Euro 1.049.982,16 entsprach das Jahresergebnis 2005 in Höhe von Euro 327.481,04 einer Eigenkapitalrentabilität von 31,2 %. Im Vorjahr 2004 konnte bei einem Eigenkapital von Euro 822.501,12 und einem Jahresergebnis von Euro 184.632,87 eine Eigenkapitalrentabilität von 22,4 % ausgewiesen werden.

Die Umsatzrentabilität betrug 8,4 %. Im Vorjahr lag dieser Wert bei 5,0 %.

Steuerrechtliche Verhältnisse

Das Unternehmen unterliegt der Regelbesteuerung gemäß den §§ 16 - 18 des UStG 1993.

Der Gewerbebetrieb unterliegt der Gewerbesteuerpflicht gemäß § 2 Abs. 1 GewStG.

Im Rahmen der Abschlusserstellung wurde die Berechnung der Gewerbesteuer vorgenommen.

Die Gewerbesteuerberechnung für den Abschlusszeitraum ist als Anlage beigefügt.

Buchführung

Für das Unternehmen besteht nach § 238 HGB Buchführungspflicht.

Das Unternehmen hat eine den gesetzlichen Vorschriften entsprechende Buchführung erstellt.

Die Aufzeichnung der Geschäftsvorfälle erfolgte nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung.

Die Buchführung wurde durch mein Büro auf Grund der mir übergebenen, nicht vorkontierten Buchungsbelege und Auskünfte erstellt.

Die Auswertung erfolgte im DATEV-Rechenzentrum.

Die Kontierung und die Auswertung erfolgte nach dem DATEV-Kontenrahmen SKR 04.

Prüfungsvermerk zur Ordnungsmäßigkeit

des DATEV-Programms "FIBU"

Vorliegender Jahresabschluss wurde auf Grund der mit dem System DATEV geführten Finanzbuchführung erstellt.

Die Ordnungsmäßigkeit des DATEV-Buchführungsprogrammes wurde zuletzt durch Einzelsystemprüfung der SCHITAG ERNST & YOUNG Deutsche Allgemeine Treuhand AG, Wirtschaftsprüfungsgesellschaft in Nürnberg, am 31.05.1999 bestätigt.

Eine sachgemäße Anwendung des geprüften Systems lag vor.

Jahresabschluss

Bei Erstellung des Jahresabschlusses wurden die Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften des Handels- und Gesellschaftsrechts beachtet.

Neben dem auf der Grundlage des Handelsrechts erstellten Jahresabschluss wurde für den gleichen Abschlusszeitraum eine den Vorschriften des Steuergesetzes entsprechende Steuerbilanz gefertigt.

Die Erstellung vorliegender Steuerbilanz erfolgte unter Beachtung der handelsrechtlichen und steuerrechtlichen Buchführungs- und Bilanzierungsvorschriften.

Das abnutzbare Anlagevermögen wurde zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten abzüglich Abschreibungen, das nicht abnutzbare Anlagevermögen zu Anschaffungskosten bewertet.

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

Die Forderungen sind mit ihrem Nennbetrag angesetzt.

Die Verbindlichkeiten sind mit dem Rückzahlungsbetrag angesetzt.

Grundsätzliche Änderungen gegenüber dem Vorjahr in der Ausübung von Bewertungswahlrechten sind nicht zu verzeichnen.

Gliederung und Bewertung der Bilanz- und GuV-Posten entsprechen den gesetzlichen Vorschriften. Einzelheiten sind dem beigefügten Erläuterungsbericht zu den einzelnen Posten des Jahresabschlusses zu entnehmen.

ERLÄUTERUNGSBERICHT

Erläuterungen zu den BilanzpostenAKTIVA**A. Anlagevermögen****I. Immaterielle Vermögensgegenstände****1. Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten**

	1.735,00 Euro
Vorjahr:	<u>2,00 Euro</u>

Die in der Bilanz auszuweisenden immateriellen Anlagewerte sind nachstehend dargestellt und erläutert.

EDV-Software	0135	1.735,00 Euro
		Vorjahr: <u>2,00 Euro</u>

Die Aufgliederung des Ansatzes erfolgt in nachstehender Aufstellung.

Zu den Wertansätzen ist festzustellen:

Bilanzansatz zum 1.1.2005	2,00 Euro
+ Zugänge	<u>1.950,00 Euro</u>
	1.952,00 Euro
- Abschreibungen	<u>217,00 Euro</u>

Bilanzansatz zum 31.12.2005	<u>1.735,00 Euro</u>
------------------------------------	-----------------------------

2. Geschäfts- oder Firmenwert	1,00 Euro
	Vorjahr: <u>2.534,00 Euro</u>

Geschäfts- oder Firmenwert	0150	1,00 Euro
		Vorjahr: <u>2.534,00 Euro</u>

Ausgewiesen ist der derivative Firmenwert aus einem früheren Erwerb.

Die Entwicklung des Bilanzwertes ergab sich im Abschlusszeitraum wie folgt:

Bilanzansatz zum 1.1.2005	2.534,00 Euro
- Abschreibungen	<u>2.533,00 Euro</u>

Bilanzansatz zum 31.12.2005 **1,00 Euro**

Summe immaterielle Vermögensgegenstände		1.736,00 Euro
	Vorjahr:	<u>2.536,00 Euro</u>

II. Sachanlagen

1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken		2.424.425,83 Euro
	Vorjahr:	<u>2.457.413,83 Euro</u>

Die Aufgliederung des Ansatzes erfolgt in nachstehender Aufstellung.

Unter dieser Bilanzposition sind folgende Einzelwerte ausgewiesen:

Kontobezeichnung	31.12.2004 Euro	31.12.2005 Euro
Grundstückswert bebauter Grundstücke	727.381,83	727.381,83
Fabrikbauten	<u>1.730.032,00</u>	<u>1.697.044,00</u>
	<u>2.457.413,83</u>	<u>2.424.425,83</u>

Die nachfolgenden Ausführungen sind zu den Bilanzansätzen zu geben:

Die einzelnen Vermögensgegenstände werden nachstehend beschrieben.

Zu den einzelnen Bilanzansätzen wird ausgeführt:

Grundstückswert bebauter Grundstücke	0235			727.381,83 Euro
		Vorjahr:		<u>727.381,83 Euro</u>

Bilanzansatz zum 1.1.2005	727.381,83 Euro
Bilanzansatz zum 31.12.2005	<u>727.381,83 Euro</u>

Fabrikbauten	0250			1.697.044,00 Euro
		Vorjahr:		<u>1.730.032,00 Euro</u>

Zu den Wertansätzen ist festzustellen:

Zu den Einzelwerten werden folgende Erläuterungen gegeben:

Über die Entwicklung der einzelnen Aktivwerte wird Folgendes berichtet:

Durch die ausschließliche eigenbetriebliche Nutzung des Grundstücks und Gebäudes ist notwendiges Be-

triebsvermögen gegeben.

Die steuerliche Zuordnung des Gebäudes als notwendiges Betriebsvermögen ergibt sich aus der ausschließlichen betrieblichen Nutzung durch den Betriebsinhaber.

Bilanzansatz zum 1.1.2005	1.730.032,00 Euro
+ Zugänge	<u>7.450,00 Euro</u>
	1.737.482,00 Euro
- Abschreibungen	<u>40.438,00 Euro</u>
Bilanzansatz zum 31.12.2005	<u>1.697.044,00 Euro</u>

2. technische Anlagen und Maschinen

	568.296,00 Euro
Vorjahr:	<u>545.940,00 Euro</u>

Zum Abschlussstichtag befanden sich die nachfolgend dargestellten Werte im Betriebsvermögen.

Für die im Anlagevermögen befindlichen Werte wurden die nachstehenden Konten geführt und weisen zum Bilanzstichtag folgende Bestände aus:

Zu den einzelnen Konten ist auszuführen:

Maschinen	0440		568.296,00 Euro
		Vorjahr:	<u>545.940,00 Euro</u>

Im Einzelnen ist Folgendes zu berichten:

Über die Entwicklung der einzelnen Aktivwerte wird Folgendes berichtet:

Es ergab sich im Abschlusszeitraum folgende Entwicklung:

Bilanzansatz zum 1.1.2005	545.940,00 Euro
+ Zugänge	<u>104.210,00 Euro</u>
	650.150,00 Euro
- Abgänge	<u>14.462,00 Euro</u>
	635.688,00 Euro
- Abschreibungen	<u>67.392,00 Euro</u>
Bilanzansatz zum 31.12.2005	<u>568.296,00 Euro</u>

3. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung

	237.912,51 Euro
Vorjahr:	<u>268.044,51 Euro</u>

Zum Abschlussstichtag befanden sich die nachfolgend dargestellten Werte im Betriebsvermögen:

Für die im Anlagevermögen befindlichen Werte wurden die nachstehenden Konten geführt und weisen zum

Bilanzstichtag folgende Bestände aus:

Über die Entwicklung der einzelnen Aktivwerte wird Folgendes berichtet:

Die Erläuterungen zu den einzelnen Positionen ergeben sich aus den nachstehenden Ausführungen.

Nachfolgende Anzahlungen wurden geleistet:

Kontobezeichnung	31.12.2004 Euro	31.12.2005 Euro
Betriebs- und Geschäftsausstattung	27.806,00	24.595,00
PKW	21.961,00	40.534,00
LKW	78.415,00	65.292,00
Werkzeuge	23.021,00	17.778,00
Büroeinrichtung	35.120,00	33.706,00
Gerüst- und Schalungsmaterial	81.721,00	56.007,00
GWG bis 800,- DM	0,51	0,51
	268.044,51	237.912,51

Zu den Wertansätzen ist festzustellen:

Zu den Einzelwerten werden folgende Erläuterungen gegeben:

Die nachfolgenden Ausführungen erläutern im Einzelnen die unter diesem Bilanzansatz zusammengefassten Gegenstände:

Zur Erläuterung des Bilanzansatzes wird nachstehende Ausführung gegeben.

Zu den einzelnen Bilanzansätzen wird Folgendes ausgeführt:

Betriebs- und Geschäftsausstattung	0500		24.595,00 Euro
		Vorjahr:	<u>27.806,00 Euro</u>

Nachstehend wird über die Entwicklung der Bilanzansätze berichtet.

Im Einzelnen war der nachfolgend gegliederte Bestand vorhanden:

Nachfolgende Wirtschaftsgüter befanden sich im Betriebsvermögen:

Bilanzansatz zum 1.1.2005	27.806,00 Euro
- Abschreibungen	<u>3.211,00 Euro</u>

Bilanzansatz zum 31.12.2005 **24.595,00 Euro**

PKW	0520		40.534,00 Euro
		Vorjahr:	<u>21.961,00 Euro</u>

Zu diesem Bilanzansatz ist Folgendes auszuführen:

Es ergab sich im Abschlusszeitraum folgende Entwicklung:

Im Einzelnen ist Folgendes zu berichten:

Bilanzansatz zum 1.1.2005		21.961,00 Euro
+ Zugänge		<u>28.679,00 Euro</u>
- Abgänge		50.640,00 Euro
		<u>1,00 Euro</u>
- Abschreibungen		50.639,00 Euro
		<u>10.105,00 Euro</u>
Bilanzansatz zum 31.12.2005		<u>40.534,00 Euro</u>

LKW	0540	65.292,00 Euro
		Vorjahr: <u>78.415,00 Euro</u>

Im Einzelnen ist Folgendes zu berichten:

Es ergibt sich folgende Entwicklung des Bilanzansatzes:

Bilanzansatz zum 1.1.2005		78.415,00 Euro
- Abschreibungen		<u>13.123,00 Euro</u>
Bilanzansatz zum 31.12.2005		<u>65.292,00 Euro</u>

Werkzeuge	0620	17.778,00 Euro
		Vorjahr: <u>23.021,00 Euro</u>

Im Einzelnen wird berichtet:

Die einzelnen Vermögensgegenstände werden nachstehend beschrieben.

Es ergibt sich folgende Entwicklung des Bilanzansatzes:

Bilanzansatz zum 1.1.2005		23.021,00 Euro
- Abschreibungen		<u>5.243,00 Euro</u>
Bilanzansatz zum 31.12.2005		<u>17.778,00 Euro</u>

Büroeinrichtung	0650	33.706,00 Euro
		Vorjahr: <u>35.120,00 Euro</u>

Im Einzelnen ist hierzu Folgendes auszuführen:

Nachfolgend beschriebene Gegenstände sind unter diesem Bilanzansatz zusammengefasst.

Die einzelnen Vermögensgegenstände werden nachstehend beschrieben.

Bilanzansatz zum 1.1.2005		35.120,00 Euro
+ Zugänge		<u>2.460,82 Euro</u>
		37.580,82 Euro
- Abgänge		<u>1,00 Euro</u>
		37.579,82 Euro
- Abschreibungen		<u>3.873,82 Euro</u>
Bilanzansatz zum 31.12.2005		<u>33.706,00 Euro</u>

Gerüst- und Schalungsmaterial	0660		56.007,00 Euro
		Vorjahr:	<u>81.721,00 Euro</u>

Zu den Wertansätzen ist festzustellen:

Der ermittelte Wert weicht vom letzten Bilanzansatz um weniger als 10 v.H. ab, weshalb dieser fortgeführt wurde.

Die Ermittlung des Bestandes erfolgte auf Grund körperlicher Bestandsaufnahme.

Für den Bestand an technisch aufeinander abgestimmte und genormte Gerüst- und Schalungsteile wurde ein Festwert errechnet.

Bilanzansatz zum 1.1.2005		81.721,00 Euro
- Abschreibungen		<u>25.714,00 Euro</u>

Bilanzansatz zum 31.12.2005		<u>56.007,00 Euro</u>
------------------------------------	--	------------------------------

GWG bis 800,- DM	0670		0,51 Euro
		Vorjahr:	<u>0,51 Euro</u>

Im Einzelnen wird berichtet:

Die Voraussetzungen für die sofortige Abschreibung nach § 6 Abs. 2 EStG in Verbindung mit R 40 EStR sind erfüllt.

Die Zugänge betreffen selbständig nutzbare und bewertbare Gegenstände des Anlagevermögens mit Einzelanschaffungskosten bis zu Euro 410,00.

Von der nach § 6 Abs. 2 EStG in Verbindung mit R 40 EStR zulässigen Bewertungsfreiheit wurde in vollem Umfang Gebrauch gemacht.

Bilanzansatz zum 1.1.2005		0,51 Euro
+ Zugänge		<u>1.439,37 Euro</u>

		1.439,88 Euro
- Abschreibungen		<u>1.439,37 Euro</u>

Bilanzansatz zum 31.12.2005		<u>0,51 Euro</u>
------------------------------------	--	-------------------------

Summe Sachanlagen		3.230.634,34 Euro
	Vorjahr:	<u>3.271.398,34 Euro</u>

III. Finanzanlagen

1. Wertpapiere des Anlagevermögens		35.645,53 Euro
	Vorjahr:	<u>35.645,53 Euro</u>

Unter dieser Bilanzposition sind folgende Einzelwerte ausgewiesen:

Dieser Bilanzposten weist langfristig dem Geschäftsbetrieb zu dienende Wertpapiere des Anlagevermögens aus.

Zu den Einzelwerten werden folgende Erläuterungen gegeben:

Der nachfolgende Wertpapierbestand war dem Anlagevermögen zuzuordnen.

Wertpapiere des Anlagevermögens	0900	35.645,53 Euro
		Vorjahr: <u>35.645,53 Euro</u>

Der nachfolgende Wertpapierbestand war dem Anlagevermögen zuzuordnen.

Dieser Bilanzposten weist langfristig dem Geschäftsbetrieb zu dienende Wertpapiere des Anlagevermögens aus.

Über die Entwicklung der einzelnen Aktivwerte wird Folgendes berichtet:

Nachstehend wird über die Entwicklung der Bilanzansätze berichtet.

Bilanzansatz zum 1.1.2005	35.645,53 Euro
Bilanzansatz zum 31.12.2005	<u>35.645,53 Euro</u>

Summe Finanzanlagen		35.645,53 Euro
	Vorjahr:	<u>35.645,53 Euro</u>

Summe Anlagevermögen		3.268.015,87 Euro
	Vorjahr:	<u>3.309.579,87 Euro</u>

B. Umlaufvermögen

I. Vorräte

1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		99.312,00 Euro
	Vorjahr:	<u>101.492,00 Euro</u>

Durch Zusammenfassung ergibt sich vorstehender Bilanzwert, der sich wie folgt aufgliedert:

Unter dieser Bilanzposition sind folgende Einzelwerte ausgewiesen:

Der Bilanzgruppenwert gliedert sich wie folgt:

Durch Zusammenfassung mehrerer Posten ergibt sich in der Bilanz ein Gruppenwert, der sich wie folgt gliedert:

Es ergibt sich folgende Aufgliederung:

Kontobezeichnung		31.12.2004 Euro	31.12.2005 Euro
Bestand Furniere		34.036,00	35.316,00
Bestand Spanplatten		21.934,00	19.399,00
Bestand Farben und Lacke		15.087,00	14.231,00
Bestand beschichtete Platten		14.270,00	15.557,00
Sonstiger Bestand		8.135,00	7.135,00
Bestand Roh-,Hilfs- und Betriebsstoffe		<u>8.030,00</u>	<u>7.674,00</u>
		<u>101.492,00</u>	<u>99.312,00</u>
Bestand Furniere	1001		35.316,00 Euro
		Vorjahr:	<u>34.036,00 Euro</u>
Bestand Spanplatten	1002		19.399,00 Euro
		Vorjahr:	<u>21.934,00 Euro</u>
Bestand Farben und Lacke	1003		14.231,00 Euro
		Vorjahr:	<u>15.087,00 Euro</u>
Bestand beschichtete Platten	1004		15.557,00 Euro
		Vorjahr:	<u>14.270,00 Euro</u>
Sonstiger Bestand	1005		7.135,00 Euro
		Vorjahr:	<u>8.135,00 Euro</u>
Bestand Roh-,Hilfs- und Betriebsstoffe	1006		7.674,00 Euro
		Vorjahr:	<u>8.030,00 Euro</u>
2. unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen			13.372,00 Euro
		Vorjahr:	<u>8.915,00 Euro</u>

Dieser Bilanzposten teilt sich wie folgt auf:

Durch Zusammenfassung mehrerer Posten ergibt sich in der Bilanz ein Gruppenwert, der sich wie folgt gliedert:

Der Bestand setzt sich wie folgt zusammen:

Über die Zusammensetzung der Bestände gibt nachstehende Aufstellung Aufschluss.

Unfertige Erzeugnisse	1050		13.372,00 Euro
		Vorjahr:	<u>8.915,00 Euro</u>

Bei der Ermittlung der Herstellungskosten blieben die Verwaltungskosten gem. R 33 Abs. 1 Satz 3 EStR außer Ansatz.

Zur Bewertung gleicher Sortimente wurde von der Gruppenbewertung Gebrauch gemacht (R 36 Abs. 4 Satz 1 EStR).

Die Bewertung der Vorräte erfolgte zu den Anschaffungskosten gem. § 6 Abs. 1 Nr. 2 EStG.

Für vertretbare Wirtschaftsgüter (§ 91 BGB) wurden Durchschnittssätze errechnet und der Bewertung zu Grunde gelegt (Abschn. 35 Abs. 2 EStR).

3. fertige Erzeugnisse und Waren			63.838,00 Euro
		Vorjahr:	<u>68.420,00 Euro</u>

Durch Zusammenfassung ergibt sich vorstehender Bilanzwert, der sich wie folgt aufgliedert:

Die Aufteilung dieses Postens ergibt sich aus der als Anlage beigefügten Aufstellung.

Der Bilanzwert ergibt sich durch Zusammenfassung mehrerer Posten, die nachstehend erläutert sind.

Der Bestand setzt sich wie folgt zusammen:

Die Aufgliederung der Kontengruppe ergibt sich aus nachstehender Kontenaufstellung.

Fertige Erzeugnisse	1110		63.838,00 Euro
		Vorjahr:	<u>68.420,00 Euro</u>

Die Bewertung wurde mit den Herstellungskosten vorgenommen.

Bei der Ermittlung der Herstellungskosten blieben die Verwaltungskosten gem. R 33 Abs. 1 Satz 3 EStR außer Ansatz.

Für gleiche Erzeugnisse wurden zulässigerweise, zum Zwecke der Bewertung, Gruppen gebildet (R 36 Abs. 4 Satz 1 EStR).

Durch Verwendung teilweise anderer Materialien und Produktionstechniken trat eine Minderung der Wiederherstellungskosten ein. Deshalb war der niedrigere Teilwert anzusetzen (BFH, BStBl. 1957 III, S. 442).

Die zum Nachweis erforderlichen Kalkulationsunterlagen wurden erstellt.

II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen			216.215,72 Euro
		Vorjahr:	<u>202.516,25 Euro</u>

Dieser Bilanzposten teilt sich wie folgt auf:

Die Zusammensetzung der Kontengruppe geht aus nachstehender Kontenaufstellung hervor.

Die Aufgliederung des Ansatzes erfolgt in nachstehender Aufstellung.

Für die Einzelaufgliederung des Bilanzpostens ist eine namentliche Aufstellung vorhanden.

Die Liste mit den Summen und Salden befindet sich in den Akten des Bilanzerstellenden.

Kontobezeichnung	31.12.2004 Euro	31.12.2005 Euro
Forderungen aus Lieferungen u. Leistung	202.516,25	230.344,22
Einzelwertberichtigung Forderung(b.1J)	0,00	7.218,50-
Pauschalwertberichtigung Forderg./b.1J	<u>0,00</u>	<u>6.910,00-</u>
	<u>202.516,25</u>	<u>216.215,72</u>

Zu den Einzelwerten werden folgende Erläuterungen gegeben:

Zu den Wertansätzen ist festzustellen:

Im Einzelnen ist hierzu Folgendes auszuführen:

Die Erläuterungen zu den einzelnen Positionen ergeben sich aus den nachfolgenden Ausführungen:

Nachstehend wird über die Entwicklung der Bilanzansätze berichtet.

Forderungen aus Lieferungen u. Leistung	1200		230.344,22 Euro
		Vorjahr:	<u>202.516,25 Euro</u>

Es ergab sich im Abschlusszeitraum folgende Entwicklung:

Im Einzelnen ist hierzu Folgendes auszuführen:

Der unbare Geschäftsverkehr ist auf Einzelfälle beschränkt.

Die Außenstände sind nach offenen Rechnungen festgestellt.

Einzelwertberichtigung Forderung(b.1J)	1246		7.218,50-Euro
		Vorjahr:	<u>0,00 Euro</u>

Pauschalwertberichtigung Forderg./b.1J	1248		6.910,00-Euro
		Vorjahr:	<u>0,00 Euro</u>

2. sonstige Vermögensgegenstände			13.053,75 Euro
		Vorjahr:	<u>25.737,94 Euro</u>

Durch Zusammenfassung ergibt sich vorstehender Bilanzwert, der sich wie folgt aufgliedert:

Der Bilanzwert gliedert sich wie folgt:

Die Aufgliederung der Kontengruppe ergibt sich aus nachstehender Kontenaufstellung.

Die aktivierten Einzelwerte sind in nachstehender Kontenaufstellung zusammengefasst.

Aus der Anlage zur Bilanz ist auch der prozentuale Anteil eines jeden Einzelwertes ersichtlich.

Diese Forderungen gliedern sich wie folgt:

Kontobezeichnung	31.12.2004 Euro	31.12.2005 Euro
Sonstige Vermögensgegenstände	3.078,94	13.053,75
USt-Forderungen	<u>22.659,00</u>	<u>0,00</u>
	<u>25.737,94</u>	<u>13.053,75</u>
Sonstige Vermögensgegenstände	1300	13.053,75 Euro
	Vorjahr:	<u>3.078,94 Euro</u>

Der Bestand gliedert sich wie folgt:

Im Einzelnen ist Folgendes zu berichten:

USt-Forderungen	1420	0,00 Euro
	Vorjahr:	<u>22.659,00 Euro</u>

Im Einzelnen ist hierzu Folgendes auszuführen:

Diese Bilanzposition erfuhr im Berichtszeitraum folgende Entwicklung:

III. Kassenbestand, Bundesbank- guthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	27.032,34 Euro
	Vorjahr: <u>35.432,95 Euro</u>

Der Bilanzgruppenwert gliedert sich wie folgt:

Nachstehend ist die Entwicklung des Bilanzpostens erläutert.

Der Bilanzwert gliedert sich wie folgt:

Folgende Einzelkonten wurden zu einer Kontengruppe zusammengefasst:

Der Auszug des Bankinstituts stimmt mit dem Bilanzansatz überein.

Kontobezeichnung	31.12.2004 Euro	31.12.2005 Euro
Kasse	302,41	189,23
Kasse Werkstatt	600,00	600,00
HypoVereinsbank Nürnberg	5.000,00	5.000,00
Sparkasse	29.430,54	21.155,61
Deutsche Bank	<u>100,00</u>	<u>87,50</u>
	<u>35.432,95</u>	<u>27.032,34</u>

Kasse **1600**
Vorjahr: **189,23 Euro**
302,41 Euro

Die Einzelkassenbestände ergaben sich aus gesondert geführten Kassenbuchaufzeichnungen.

Der vorgenommene Kassensturz und die dabei angefertigte Sortenliste ergeben in der Summe den ausgewiesenen Bargeldbestand richtig wieder.

Entsprechend den Vorschriften des § 146 Abs. 1 Satz 2 AO sind die Kasseneinnahmen und Kassenausgaben im Kassenbuch täglich festgehalten worden. Der so ermittelte Kassenbestand stimmt mit dem Bilanzansatz überein.

Kasse Werkstatt **1610**
Vorjahr: **600,00 Euro**
600,00 Euro

Die Einzelkassenbestände ergaben sich aus gesondert geführten Kassenbuchaufzeichnungen.

Der vorgenommene Kassensturz und die dabei angefertigte Sortenliste ergeben in der Summe den ausgewiesenen Bargeldbestand richtig wieder.

Entsprechend den Vorschriften des § 146 Abs. 1 Satz 2 AO sind die Kasseneinnahmen und Kassenausgaben im Kassenbuch täglich festgehalten worden. Der so ermittelte Kassenbestand stimmt mit dem Bilanzansatz überein.

Daneben erfolgte die Prüfung des Bargeldbestandes durch Kassensturz.

HypoVereinsbank Nürnberg **1801**
Vorjahr: **5.000,00 Euro**
5.000,00 Euro

Sparkasse **1830**
Vorjahr: **21.155,61 Euro**
29.430,54 Euro

Bilanzansatz und Kontoauszug stimmen überein.

Der Auszug des Bankinstituts stimmt mit dem Bilanzansatz überein.

Die ausgewiesenen Guthabensalden stimmen - unter Berücksichtigung zeitlicher Buchungsdifferenzen - mit den Rechnungsabschlüssen der Institute zum Bilanzstichtag überein.

Die Buchungen im Bankbereich erfolgten nach den ausgestellten Schecks und Überweisungsträgern.

Die Buchungen erfolgten entsprechend der Kontoauszüge konform.

Deutsche Bank	1850		87,50 Euro
		Vorjahr:	<u>100,00 Euro</u>

Bilanzansatz und Kontoauszug stimmen überein.

Der Auszug des Bankinstituts stimmt mit dem Bilanzansatz überein.

Die ausgewiesenen Guthabensalden stimmen - unter Berücksichtigung zeitlicher Buchungsdifferenzen - mit den Rechnungsabschlüssen der Institute zum Bilanzstichtag überein.

Zu den Wertansätzen ist festzustellen:

Die Buchungen erfolgten entsprechend der Kontoauszüge konform.

C. Rechnungsabgrenzungsposten			22.138,47 Euro
		Vorjahr:	<u>23.438,47 Euro</u>

Die anzusetzenden Rechnungsabgrenzungsposten sind nachstehender Aufstellung zu entnehmen:

Entsprechend § 5 Abs. 5 Ziff. 1 EStG waren folgende Abgrenzungsposten zu aktivieren:

Zum Bilanzstichtag waren die nachstehend aufgeführten Ausgaben zum Zwecke der Periodenabgrenzung als Rechnungsabgrenzungsposten in die Bilanz einzustellen.

Dieser Bilanzposten teilt sich wie folgt auf:

- davon Disagio
Euro 15.000,00
(Euro 17.500,00)

Kontobezeichnung	31.12.2004 Euro	31.12.2005 Euro
Aktive Rechnungsabgrenzung	3.538,47	3.538,47
Aufwand Umsatzsteuer auf Anzahlungen	2.400,00	3.600,00
Damnum/Disagio	<u>17.500,00</u>	<u>15.000,00</u>
	<u>23.438,47</u>	<u>22.138,47</u>

Aktive Rechnungsabgrenzung	1900		3.538,47 Euro
		Vorjahr:	<u>3.538,47 Euro</u>

Im Einzelnen ist hierzu Folgendes auszuführen:

Aufwand Umsatzsteuer auf Anzahlungen	1930		3.600,00 Euro
		Vorjahr:	<u>2.400,00 Euro</u>

Die anzusetzenden Rechnungsabgrenzungsposten sind nachstehender Aufstellung zu entnehmen:

Im Einzelnen wird berichtet:

Damnum/Disagio	1940		15.000,00 Euro
		Vorjahr:	<u>17.500,00 Euro</u>

Über die Gliederung und Entwicklung gibt nachstehende Übersicht Aufschluss.

Bei der Darlehensaufnahme entstand ein Damnum. Dieses ist entsprechend der Laufzeit mit jährlich Euro 2.500 EUR aufzulösen (BFH-BStBl. 1970 II S. 209).

Über aktivierte Damnen, die dazugehörigen Verbindlichkeiten, Laufzeiten und die jährlichen Auflösungsquoten gibt nachstehende Tabelle Auskunft.

Die für die Beurteilung relevanten Daten sind in nachstehender Tabelle aufgeführt.

Summe Aktiva			3.722.978,15 Euro
		Vorjahr:	<u>3.775.532,48 Euro</u>

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

	255.645,94 Euro
Vorjahr:	<u>255.645,94 Euro</u>

Gezeichnetes Kapital	2900
-----------------------------	-------------

Vorjahr:	<u>255.645,94 Euro</u>
----------	------------------------

II. Gewinnrücklagen**1. andere Gewinnrücklagen**

	150.000,00 Euro
Vorjahr:	<u>50.000,00 Euro</u>

Andere Gewinnrücklagen	2960
-------------------------------	-------------

Vorjahr:	<u>150.000,00 Euro</u> <u>50.000,00 Euro</u>
----------	---

III. Bilanzgewinn

	644.336,22 Euro
Vorjahr:	<u>516.855,18 Euro</u>

- davon Gewinnvortrag
Euro 516.855,18
(Euro 452.222,31)

Bilanzgewinn	0000
---------------------	-------------

Vorjahr:	<u>644.336,22 Euro</u> <u>516.855,18 Euro</u>
----------	--

B. Rückstellungen**1. Rückstellungen für Pensionen
und ähnliche Verpflichtungen**

	69.011,86 Euro
Vorjahr:	<u>66.341,86 Euro</u>

Unter dieser Bilanzposition sind folgende Einzelwerte ausgewiesen:

Die Aufgliederung der Kontengruppe ergibt sich aus nachstehender Kontenaufstellung.

Die Aufgliederung des Ansatzes erfolgt in nachstehender Aufstellung.

Die Aufgliederung des Wertes erfolgt in nachstehender Aufstellung.

Pensions-und ähnliche Rückstellungen	3000
---	-------------

Vorjahr:	<u>69.011,86 Euro</u> <u>66.341,86 Euro</u>
----------	--

Die Entwicklung der Pensionsrückstellungen zum Bilanzstichtag ergibt sich wie folgt:

Zur Bildung einer Pensionsrückstellung im Sinne von § 6 a Abs. 1 Nr. 3 EStG bestand ein Erfordernis, nachdem eine Einzelzusage erteilt wurde.

Über den Umfang der zugesagten Versorgungsleistungen, deren Höhe und über die übrigen Einzelpunkte, gibt die Versorgungsordnung Aufschluss.

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

Für das Unternehmen besteht eine Versorgungsordnung, welche für sämtliche Betriebsangehörigen eine Anspruchsberechtigung dann begründet, wenn bestimmte Betriebszugehörigkeitszeiten erfüllt sind.

2. Steuerrückstellungen **30.297,03 Euro**
Vorjahr: 8.337,40 Euro

Die Rückstellungen gliedern sich wie folgt:

Durch Zusammenfassung ergibt sich vorstehender Bilanzwert, der sich wie folgt aufgliedert:

Zum Bilanzstichtag war ein Bestand in folgender Gliederung vorhanden:

Durch Zusammenfassung ergibt sich vorstehender Bilanzwert, der nachstehend erläutert ist.

Dieser Bilanzposten teilt sich wie folgt auf:

Kontobezeichnung	31.12.2004 Euro	31.12.2005 Euro
Gewerbesteuerrückstellung	1.666,00	2.317,00
Körperschaftsteuerrückstellung	<u>6.671,40</u>	<u>27.980,03</u>
	<u>8.337,40</u>	<u>30.297,03</u>

Zu den passivierten Werten wird ausgeführt:

Über die Entwicklung der einzelnen Passivwerte wird Folgendes berichtet:

Zu den Einzelwerten werden folgende Erläuterungen gegeben:

Die passivierten Einzelwerte werden nachstehend erläutert.

Gewerbesteuerrückstellung **3030** **2.317,00 Euro**
Vorjahr: 1.666,00 Euro

Folgende Rückstellungsbeträge sind in der Bilanz auszuweisen.

Die für das abgelaufene Geschäftsjahr noch zu entrichtende Gewerbesteuer wurde zurückgestellt.

Auf Grund des Jahresergebnisses wurde eine Gewerbesteuerrückstellung in Höhe des Bilanzansatzes gebildet.

Die Restlaufzeit der vorstehenden Anleihen beträgt bis zu einem Jahr.

Körperschaftsteuerrückstellung **3040** **27.980,03 Euro**
 Vorjahr: 6.671,40 Euro

Folgende Rückstellungsbeträge sind in der Bilanz auszuweisen.

Die Berechnung des körperschaftsteuerlichen Einkommens und der Körperschaftsteuer-Rückstellung ist in einer Anlage zum Bericht dargestellt.

3. sonstige Rückstellungen **79.235,00 Euro**
 Vorjahr: 61.861,00 Euro

Durch Zusammenfassung ergibt sich vorstehender Bilanzwert, der sich wie folgt aufgliedert:

Zum Bilanzstichtag war ein Bestand in folgender Gliederung vorhanden:

Die Rückstellungen gliedern sich wie folgt:

Durch Zusammenfassung ergibt sich vorstehender Bilanzwert, der nachstehend erläutert ist.

Dieser Bilanzposten teilt sich wie folgt auf:

Kontobezeichnung	31.12.2004 Euro	31.12.2005 Euro
Sonstige Rückstellungen	19.381,00	25.259,00
Rückstellungen f. Gewährleistungen	37.280,00	48.476,00
Rückstellungen für Abschluss u. Prüfung	<u>5.200,00</u>	<u>5.500,00</u>
	<u>61.861,00</u>	<u>79.235,00</u>

Über die Entwicklung der einzelnen Passivwerte wird Folgendes berichtet:

Zu den Einzelwerten werden folgende Erläuterungen gegeben:

Die passivierten Einzelwerte werden nachstehend erläutert.

Zu den passivierten Werten wird ausgeführt:

Sonstige Rückstellungen **3070** **25.259,00 Euro**
 Vorjahr: 19.381,00 Euro

Für Verbindlichkeiten, die ihrer Höhe nach nicht genau bestimmbar sind, waren folgende Rückstellungen einzustellen:

Bei der Erfüllung nachstehend aufgeführter Verträge muss mit an Sicherheit grenzender Wahrscheinlichkeit mit Verlusten gerechnet werden.

Rückstellungen f. Gewährleistungen **3090** **48.476,00 Euro**
 Vorjahr: 37.280,00 Euro

Die Rückstellungen wurden wie folgt berechnet:

Die eingestellten Kulanzrückstellungen basieren auf folgendem Sachverhalt:

Bei der Berechnung der Rückstellungen wurde auf diese Aufzeichnungen zurückgegriffen.

Rückstellungen für Abschluss u. Prüfung	3095		5.500,00 Euro
		Vorjahr:	<u>5.200,00 Euro</u>

Im Einzelnen wird berichtet:

Eine Rückstellung in Höhe der zu erwartenden Kosten für die Erstellung des Jahresabschlusses erfolgte unter Bezugnahme auf die Rechtsprechung des BFH.

Eine Rückstellung für die zu erwartenden Kosten für die Erstellung von Steuererklärungen des Berichtszeitraumes war zu passivieren.

In Höhe der zu erwartenden Kosten für die Erstellung des Jahresabschlusses, sowie der Kosten für die Ausfertigung der Steuererklärungen, war auf Grund der neueren BFH-Rechtsprechung eine Rückstellung zu bilden.

In Höhe der zu erwartenden Kosten für die Erstellung des Jahresabschlusses und die Ausfertigung der Steuererklärungen des Berichtszeitraumes war eine Rückstellung zu bilden.

C. Verbindlichkeiten

1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten

	2.045.826,70 Euro
Vorjahr:	<u>2.400.771,27 Euro</u>

Zum Bilanzstichtag bestanden Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten in nachfolgendem Umfang:

Der Bilanzposten beinhaltet sämtliche gegenüber Kreditinstituten vorhandenen Verbindlichkeiten.

Die Aufgliederung des Bilanzpostens erfolgt in nachstehenden Tabellen.

- davon mit einer Restlaufzeit
bis zu einem Jahr
Euro 761.104,32
(Euro 699.382,61)

- davon mit einer Restlaufzeit
von mehr als fünf Jahren
Euro 270.833,69
(Euro 520.833,45)

Kontobezeichnung	31.12.2004 Euro	31.12.2005 Euro
Postbank Nürnberg	140.042,43	113.489,71
Deutsche Bank	119.339,86	230.847,97
Stadtspk. Nürnberg	100,00	100,00
Verbindlichkeiten Kreditinstitut(b.1J)	439.900,32	416.666,64
Verbindlichkeiten Kreditinstitut(1-5J)	1.180.555,21	1.013.888,69
Verbindlichkeiten Kreditinstitut(g.5J)	520.833,45	270.833,69
Darlehen 1 Deutsche Bank	23.233,32	0,00
Darlehen Postbank	347.222,21	180.555,53
Darlehen Deutsche Bank	1.770.833,45	1.520.833,49
Gegenkonto bei Aufteilung Kto 0690-98	<u>2.141.288,98-</u>	<u>1.701.389,02-</u>
	<u>2.400.771,27</u>	<u>2.045.826,70</u>

Zu den passivierten Werten wird ausgeführt:

Zu den einzelnen Posten ergeben sich nachstehende Erläuterungen.

Zu den Wertansätzen ist festzustellen:

Vom Unternehmen waren am Bilanzstichtag die nachfolgenden kurzfristigen Bankdarlehen in Anspruch genommen worden:

Postbank Nürnberg	1700		113.489,71 Euro
		Vorjahr:	<u>140.042,43 Euro</u>
Deutsche Bank	1800		230.847,97 Euro
		Vorjahr:	<u>119.339,86 Euro</u>
Stadtspk. Nürnberg	1860		100,00 Euro
		Vorjahr:	<u>100,00 Euro</u>
Verbindlichkeiten Kreditinstitut(b.1J)	3151		416.666,64 Euro
		Vorjahr:	<u>439.900,32 Euro</u>

Es ergab sich im Abschlusszeitraum folgende Entwicklung:

Zu den einzelnen Konten ist auszuführen:

Zins und Tilgung wurden wie folgt vereinbart:

Die Restlaufzeit für die hier passivierten Werte beträgt bis zu einem Jahr.

Verbindlichkeiten Kreditinstitut(1-5J)	3160		1.013.888,69 Euro
		Vorjahr:	<u>1.180.555,21 Euro</u>

Das Darlehen wurde zur längerfristigen Verstärkung der Betriebsmittel aufgenommen.

Zins und Tilgung wurden wie folgt vereinbart:

Zu den passivierten Werten wird ausgeführt:

Auf Grund der geschlossenen Kreditverträge ergeben sich, aus der Sicht des Bilanzstichtages gesehen, Restlaufzeiten zwischen 1 bis 5 Jahren.

Verbindlichkeiten Kreditinstitut(g.5J)	3170		270.833,69 Euro
		Vorjahr:	<u>520.833,45 Euro</u>

Das Darlehen wurde zur längerfristigen Verstärkung der Betriebsmittel aufgenommen.

Zins und Tilgung wurden wie folgt vereinbart:

Zu den passivierten Werten wird ausgeführt:

Die Restlaufzeit für die hier passivierten Werte beträgt mehr als fünf Jahre.

Darlehen 1 Deutsche Bank	3210		0,00 Euro
		Vorjahr:	<u>23.233,32 Euro</u>

Darlehen Postbank	3212		180.555,53 Euro
		Vorjahr:	<u>347.222,21 Euro</u>

Darlehen Deutsche Bank	3214		1.520.833,49 Euro
		Vorjahr:	<u>1.770.833,45 Euro</u>

Gegenkonto bei Aufteilung Kto 0690-98	3249		1.701.389,02-Euro
		Vorjahr:	<u>2.141.288,98- Euro</u>

2. erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen			26.100,00 Euro
		Vorjahr:	<u>17.400,00 Euro</u>

Dieser Bilanzposten teilt sich wie folgt auf:

Unter dieser Bilanzposition sind folgende Einzelwerte ausgewiesen:

Durch Zusammenfassung ergibt sich vorstehender Bilanzwert, der sich wie folgt aufgliedert:

Erhaltene Anzahlungen auf Grund vorliegender erteilter Aufträge waren im nachfolgendem Umfange vorhanden:

- davon mit einer Restlaufzeit
bis zu einem Jahr
Euro 26.100,00
(Euro 17.400,00)

Kontobezeichnung	31.12.2004 Euro	31.12.2005 Euro
Erhaltene Anzahlungen	2.400,00	3.600,00
Erhaltene Anzahlungen 16% USt	<u>15.000,00</u>	<u>22.500,00</u>
	<u>17.400,00</u>	<u>26.100,00</u>

Zu den Wertansätzen ist festzustellen:

Zu den einzelnen Posten ergeben sich nachstehende Erläuterungen.

Die passivierten Einzelwerte werden nachstehend erläutert.

Für erteilte Aufträge wurden folgende Anzahlungen erbracht:

Erhaltene Anzahlungen	3250	Vorjahr:	3.600,00 Euro
			<u>2.400,00 Euro</u>

Folgende Anzahlungen waren am Bilanzstichtag vorhanden:

Im Einzelnen ergibt sich folgende Zusammensetzung:

Die zu bilanzierenden Anzahlungen sind nachstehend aufgeführt.

Die Zusammensetzung der Anzahlungen geht aus nachstehender Aufstellung hervor.

Nachstehend sind die am Bilanzstichtag vorhandenen Bestände aufgeführt.

Erhaltene Anzahlungen 16% USt	3270	Vorjahr:	22.500,00 Euro
			<u>15.000,00 Euro</u>

Folgende Anzahlungen waren am Bilanzstichtag vorhanden:

Im Einzelnen ergibt sich folgende Zusammensetzung:

Die zu bilanzierenden Anzahlungen sind nachstehend aufgeführt.

Die Zusammensetzung der Anzahlungen geht aus nachstehender Aufstellung hervor.

Nachstehend sind die am Bilanzstichtag vorhandenen Bestände aufgeführt.

3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	179.798,56 Euro
Vorjahr:	<u>175.256,70 Euro</u>

Nachfolgende Aufstellung gliedert die am Bilanzstichtag vorhandenen Verbindlichkeiten:

Die Aufgliederung des Ansatzes erfolgt in nachstehender Aufstellung.

Durch Zusammenfassung ergibt sich vorstehender Bilanzwert, der sich wie folgt aufgliedert:

Durch Zusammenfassung ergibt sich vorstehender Bilanzwert, über den nachstehend berichtet wird.

Der Bilanzwert gliedert sich wie folgt:

**- davon mit einer Restlaufzeit
bis zu einem Jahr
Euro 179.798,56
(Euro 175.256,70)**

Kontobezeichnung	31.12.2004 Euro	31.12.2005 Euro
Verbindl. aus Lieferungen u. Leistungen	168.321,94	179.798,56
Verbindl. aus Lieferungen u. Leistungen	<u>6.934,76</u>	<u>0,00</u>
	<u>175.256,70</u>	<u>179.798,56</u>
Verbindl. aus Lieferungen u. Leistungen	3300	179.798,56 Euro
	Vorjahr:	<u>168.321,94 Euro</u>
Verbindl. aus Lieferungen u. Leistungen	3310	0,00 Euro
	Vorjahr:	<u>6.934,76 Euro</u>

Die Verbindlichkeiten werden nach offenen Rechnungen festgestellt.

Die Verbindlichkeiten wurden Ende des Wirtschaftsjahres nach offenen Rechnungen ermittelt.

Die Verbindlichkeiten werden am Ende des Wirtschaftsjahres nach offenen Rechnungen ermittelt und eingebucht.

Das Wareneingangsbuch wird wie folgt geführt:

Die Verbindlichkeiten sind laufend über Sammelkonto eingebucht.

4. sonstige Verbindlichkeiten **242.726,84 Euro**
Vorjahr: 223.063,13 Euro

Dieser Bilanzposten teilt sich wie folgt auf:

Durch Zusammenfassung ergibt sich vorstehender Bilanzwert, der nachstehend erläutert ist.

Die Aufgliederung des Wertes erfolgt in nachstehender Aufstellung.

Die Zusammensetzung der Kontengruppe geht aus nachstehender Kontenaufstellung hervor.

Der Bilanzwert ergibt sich durch Zusammenfassung mehrerer Posten, die nachstehend erläutert sind.

Vorgesehen ist eine Rückzahlung innerhalb eines Zeitraumes von &IND& Jahren.

- davon gegenüber
Gesellschaftern
Euro 100.000,00
(Euro 70.000,00)
- davon aus Steuern
Euro 43.129,26
(Euro 88.993,62)
- davon im Rahmen der
sozialen Sicherheit
Euro 22.341,20
(Euro 28.681,26)
- davon mit einer Restlaufzeit
bis zu einem Jahr
Euro 142.726,84
(Euro 173.063,13)

Kontobezeichnung	31.12.2004 Euro	31.12.2005 Euro
Abziehbare Vorsteuer 7%	413,63-	451,80-
Abziehbare Vorsteuer aus EG-Erwerb 16%	28.363,13-	29.028,38-
Abziehbare Vorsteuer 16%	229.014,67-	266.917,08-
Verrechnung erhaltene Anzahlungen	17.400,00-	26.100,00-
Sonstige Verbindlichkeiten	2.788,25	3.356,38
Verb.gg.Gesellschaftern off.Ausschüttg.	70.000,00	100.000,00
Darlehen 1-5 Jahre	50.000,00	100.000,00
Verbindl. Betriebssteuern und -abgaben	70.856,03	28.681,05
Verbindlich. Lohn- und Kirchensteuer	18.137,56	14.128,21
Verbindlichkeiten soziale Sicherheit	28.681,26	22.341,20
Umsatzsteuer 7%	7,00	0,00
Umsatzsteuer aus EG-Erwerb 16%	28.363,13	29.028,38
Umsatzsteuer 16%	554.101,43	582.131,35
Umsatzsteuervorauszahlungen	324.680,01-	284.918,47-
Umsatzsteuervorauszahlungen 1/11	0,00	29.524,00-
Umsatzsteuer laufendes Jahr	<u>0,09-</u>	<u>0,00</u>
	<u>223.063,13</u>	<u>242.726,84</u>

Zu den einzelnen Konten ist auszuführen:

Die passivierten Einzelwerte werden nachstehend erläutert.

Die aktivierten Einzelwerte sind in nachstehender Kontenaufstellung zusammengefasst.

Über die Entwicklung der einzelnen Passivwerte wird Folgendes berichtet:

Im Einzelnen wird berichtet:

Im Einzelnen wird berichtet:

Die Aufgliederung des Ansatzes erfolgt in nachstehender Aufstellung.

Abziehbare Vorsteuer 7%	1401	Vorjahr:	451,80-Euro <u>413,63- Euro</u>
Abziehbare Vorsteuer aus EG-Erwerb 16%	1403	Vorjahr:	29.028,38-Euro <u>28.363,13- Euro</u>
Abziehbare Vorsteuer 16%	1405	Vorjahr:	266.917,08-Euro <u>229.014,67- Euro</u>
Verrechnung erhaltene Anzahlungen	1495	Vorjahr:	26.100,00-Euro <u>17.400,00- Euro</u>

Es ergibt sich folgende Entwicklung des Bilanzansatzes:

Es ergab sich im Abschlusszeitraum folgende Entwicklung:

Sonstige Verbindlichkeiten	3500	Vorjahr:	3.356,38 Euro <u>2.788,25 Euro</u>
-----------------------------------	-------------	----------	--

Die vorstehend aufgeführten Verbindlichkeiten waren zum Zeitpunkt der Bilanzerstellung ausgeglichen.

Die passivierten Verbindlichkeiten waren im Zeitpunkt der Bilanzerstellung überwiegend beglichen.

Die auszuweisenden Verbindlichkeiten haben folgende Zusammensetzung:

Verb.gg.Gesellschaftern off.Ausschüttg.	3519	Vorjahr:	100.000,00 Euro <u>70.000,00 Euro</u>
Darlehen 1-5 Jahre	3564	Vorjahr:	100.000,00 Euro <u>50.000,00 Euro</u>

Für das Darlehen wurden folgende Zins- und Tilgungsvereinbarungen getroffen:

Sicherheiten wurden vom Darlehensgeber nicht verlangt.

Als Sicherheiten wurden gewährt:

Die planmäßige Rückführung der Darlehensbeträge ist innerhalb eines Zeitraumes von 1 bis 5 Jahren nach dem Abschlussstichtag vertraglich vorgesehen.

Verbindl. Betriebssteuern und -abgaben	3700	Vorjahr:	28.681,05 Euro <u>70.856,03 Euro</u>
---	-------------	----------	--

Der Gesamtwert der ausgewiesenen Verbindlichkeiten aus Betriebssteuern und Abgaben ist in nachstehender Aufstellung aufgegliedert.

Die Einzelwerte der ausgewiesenen Verbindlichkeiten aus Betriebssteuern und Abgaben gehen aus nachste-

hender Aufstellung hervor.

Die Abführung erfolgte fristgerecht zu den dem Bilanzstichtag folgenden Fälligkeitsterminen.

Zum Zeitpunkt der Bilanzerstellung war die Schuld beglichen.

Verbindlichk. Lohn- und Kirchensteuer	3730		14.128,21 Euro
		Vorjahr:	<u>18.137,56 Euro</u>

Aus der Abrechnung des letzten Monats vor dem Bilanzstichtag war eine Zahlungsverpflichtung in Höhe des Bilanzansatzes vorhanden.

Die passivierte Verbindlichkeit resultiert aus dem letzten Lohn- und Gehaltsabrechnungszeitraum vor dem Bilanzstichtag.

Die einbehaltene und noch abzuführende Lohn- und Kirchensteuer betrifft den letzten Monat des Berichtszeitraumes.

Die sich im Rahmen der Lohnabrechnungen ergebenden Abführungsverpflichtungen wurden auf vorstehendem Konto gesammelt. Der zum Bilanzstichtag ausgewiesene Bestand stimmt mit den einbehaltenen Beträgen überein.

Auf Grund der erstellten Lohnabrechnungen ergaben sich die Abführungsverpflichtungen für Lohn- und Kirchenlohnsteuer in Höhe der ausgewiesenen Beträge.

Verbindlichkeiten soziale Sicherheit	3740		22.341,20 Euro
		Vorjahr:	<u>28.681,26 Euro</u>

Die Abführungsverpflichtung betrifft den letzten Abrechnungszeitraum vor dem Bilanzstichtag.

Die abzuführenden Beiträge ergeben sich aus den erstellten Lohn- und Gehaltsabrechnungen des Berichtszeitraums.

Die abzuführenden Beträge stammen aus dem Monat Dezember des Berichtszeitraumes.

Für die Abführungsverpflichtungen gegenüber den jeweiligen Krankenkassen wurden im Berichtszeitraum Einzelkonten geführt.

Die Abführungsverpflichtung resultiert aus dem letzten Abrechnungszeitraum vor dem Bilanzstichtag.

Umsatzsteuer 7%	3801		0,00 Euro
		Vorjahr:	<u>7,00 Euro</u>

Im Einzelnen wird berichtet:

Es ergab sich im Abschlusszeitraum folgende Entwicklung:

Umsatzsteuer aus EG-Erwerb 16%	3803		29.028,38 Euro
		Vorjahr:	<u>28.363,13 Euro</u>

Umsatzsteuer 16%	3805		582.131,35 Euro
		Vorjahr:	<u>554.101,43 Euro</u>

Im Einzelnen ist hierzu Folgendes auszuführen:

Es ergibt sich folgende Entwicklung des Bilanzansatzes:

Umsatzsteuervorauszahlungen	3820		284.918,47-Euro
		Vorjahr:	<u>324.680,01- Euro</u>

Im Einzelnen ergibt sich folgende Zusammensetzung:

Die Aufgliederung erfolgt in nachstehender Tabelle.

Umsatzsteuervorauszahlungen 1/11	3830		29.524,00-Euro
		Vorjahr:	<u>0,00 Euro</u>

Zu diesem Bilanzansatz ist Folgendes auszuführen:

Im Einzelnen wird berichtet:

Umsatzsteuer laufendes Jahr	3840		0,00 Euro
		Vorjahr:	<u>0,09- Euro</u>

Zu diesem Bilanzansatz ist Folgendes auszuführen:

Die Aufgliederung des Wertes erfolgt in der nachstehenden Aufstellung.

Summe Passiva			3.722.978,15 Euro
		Vorjahr:	<u>3.775.532,48 Euro</u>

Erläuterungen zu den Posten der Gewinn- und Verlustrechnung**vom 1.1.2005 bis 31.12.2005**

1. Umsatzerlöse **3.878.156,23 Euro**
Vorjahr: 3.728.067,70 Euro

Die Zusammensetzung der Umsatzerlöse geht aus nachstehender Kontenaufstellung hervor:

Der Ausweis der Umsatzerlöse erfolgt abzüglich gewährter Erlösschmälerungen.

Die Umsatzerlöse wurden netto ausgewiesen.

Kontobezeichnung	31.12.2004 Euro	31.12.2005 Euro
Steuerfreie Erlöse Furniere Drittland	43.555,38	46.867,72
Steuerfr. EG-Erlöse Furniere	204.886,41	210.290,28
Erlöse 7% USt	100,00	0,00
Erlöse Furniere	1.529.627,36	1.594.604,83
Erlöse beschichtete Platten	954.658,69	1.024.571,84
Erlöse Modellbau	459.540,67	471.996,31
Erlöse Messebau	557.031,10	557.082,59
Gewährte Skonti 16% USt	<u>21.331,91-</u>	<u>27.257,34-</u>
	<u>3.728.067,70</u>	<u>3.878.156,23</u>

**2. Verminderung des Bestands
an fertigen und unfertigen
Erzeugnissen** **125,00 Euro**
Vorjahr: 8.727,00 Euro

Die Bestandsveränderungen teilen sich wie folgt auf:

Der Betrag der Bestandsveränderung ergibt sich aus der Wertansatzänderung der entsprechenden Bilanzposten zu den fertigen und unfertigen Erzeugnissen.

Der Betrag der Bestandsveränderung ergibt sich aus der Differenz der Wertansätze der entsprechenden Bilanzposten zweier aufeinander folgender Wirtschaftsjahre.

Kontobezeichnung	31.12.2004 Euro	31.12.2005 Euro
Bestandsveränderung fertige Erzeugnisse	3.712,00	4.582,00
Bestandsveränd.unfertige Erzeugnisse	<u>5.015,00</u>	<u>4.457,00-</u>
	<u>8.727,00</u>	<u>125,00</u>

3. Gesamtleistung **3.878.031,23 Euro**
Vorjahr: 3.719.340,70 Euro

4. sonstige betriebliche Erträge

a) ordentliche betriebliche Erträge

aa) sonstige ordentliche Erträge

Vorjahr: **2.000,00 Euro**
7.300,80 Euro

Die Aufgliederung des Wertes geht aus nachstehender Aufstellung hervor:

Zu den Einzelwerten werden folgende Erläuterungen gegeben:

Zu diesem Posten der Gewinn- und Verlustrechnung ist Folgendes auszuführen:

b) Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens und aus Zuschreibungen zu Gegenständen des Anlagevermögens

Vorjahr: **147,00 Euro**
1.927,00 Euro

Die Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens und aus Zuschreibungen gliedern sich wie folgt:

Im Einzelnen ist hierzu auszuführen:

Kontobezeichnung	31.12.2004 Euro	31.12.2005 Euro
Erlöse Sachanlageverkäufe 16% USt	1.930,00	150,00
Anlagenabgang Restbuchwert	<u>3,00-</u>	<u>3,00-</u>
	<u>1.927,00</u>	<u>147,00</u>

c) sonstige Erträge im Rahmen der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit

Vorjahr: **0,05 Euro**
0,00 Euro

Dieser Ertragsposten setzt sich wie folgt zusammen:

Im Berichtszeitraum sind folgende Erträge angefallen:

Zu den einzelnen Konten ist auszuführen:

5. Materialaufwand

a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren

	Vorjahr:	1.445.005,82 Euro
		<u>1.358.101,03 Euro</u>
Kontobezeichnung	31.12.2004	31.12.2005
	Euro	Euro
Wareneingang Furnier	253.209,94	261.388,38
Wareneingang Spanplatten	61.237,60	70.977,84
Wareneingang Farben und Lacke	80.272,62	96.086,47
Wareneingang beschichtete Platten	293.465,40	297.509,43
Wareneingang Modellbau	182.735,84	213.736,38
Wareneingang Messebau	195.585,76	199.062,75
Sonstiger Wareneingang	120.503,54	123.875,00
EG-Erwerb 16% Vorsteuer 16% USt	177.269,56	181.427,39
Erhaltene Skonti 16% Vorsteuer	1.629,23-	1.237,82-
Bestandsveränd. Furniere	1.600,00	1.280,00-
Bestandsveränd. Spanplatten	1.300,00	2.535,00
Bestandsveränd. Farben und Lacke	1.750,00-	856,00
Bestandsveränd. beschichtete Platten	2.300,00-	1.287,00-
Bestandsveränd. Sonstige RHB-Stoffe	1.300,00-	1.000,00
Bestandsveränd. RHB-Stoffe/bezogene Ware	<u>2.100,00-</u>	<u>356,00</u>
	<u>1.358.101,03</u>	<u>1.445.005,82</u>

b) Aufwendungen für bezogene Leistungen

Vorjahr: **151.429,38 Euro**
164.741,89 Euro

Die Aufwendungen für bezogene Leistungen gliedern sich wie folgt:

Die Zusammensetzung der Aufwendungen für bezogene Leistungen geht aus nachstehender Kontenaufstellung hervor:

In die Aufwendungen für bezogene Leistungen wurden alle Fremdleistungen einbezogen, die den Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe gleichzusetzen waren.

6. Personalaufwand

a) Löhne und Gehälter

Vorjahr: **935.040,94 Euro**
1.098.564,24 Euro

Im Berichtszeitraum ergaben sich folgende Löhne und Gehälter:

Die Zusammensetzung der Löhne und Gehälter geht aus nachstehender Kontenaufstellung hervor:

Der Posten enthält die nachfolgenden Aufwendungen:

Kontobezeichnung	31.12.2004 Euro	31.12.2005 Euro
Löhne	643.755,34	543.589,98
Gehälter	373.863,97	314.063,63
Tantiemen	19.381,00	25.259,00
Geschäftsführergehälter	<u>61.563,93</u>	<u>52.128,33</u>
	<u>1.098.564,24</u>	<u>935.040,94</u>

b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung

Vorjahr: **159.348,18 Euro**
186.196,94 Euro

Der Posten Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung setzt sich wie folgt zusammen:

Im Einzelnen sind folgende soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung auszuweisen:

Der Posten beinhaltet sowohl die gesetzlichen Pflichtabgaben (Arbeitgeberanteile) als auch die freiwilligen Leistungen an Arbeitnehmer, soweit diese nicht als Löhne oder Gehälter anzusehen sind.

Die angeführten Reisekosten setzen sich wie folgt zusammen:

**- davon für Altersversorgung
Euro 2.670,00 (Euro 2.100,00)**

Kontobezeichnung	31.12.2004 Euro	31.12.2005 Euro
Gesetzliche Sozialaufwendungen	178.896,94	151.478,18
Beiträge zur Berufsgenossenschaft	5.200,00	5.200,00
Aufwendungen für Altersversorgung	<u>2.100,00</u>	<u>2.670,00</u>
	<u>186.196,94</u>	<u>159.348,18</u>

7. Abschreibungen

a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs

Vorjahr: **173.289,19 Euro**
183.387,66 Euro

Im Einzelnen sind folgende Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs anzuführen:

Die Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs betreffen im Wesentlichen:

Im Einzelnen enthält dieser Posten:

Kontobezeichnung	31.12.2004 Euro	31.12.2005 Euro
Abschreibung immaterielle VermG	1.598,00	217,00
Abschr. Geschäfts- oder Firmenwert	2.558,00	2.533,00
Abschreibungen auf Sachanlagen	118.174,00	105.433,82
Abschreibungen auf Gebäude	39.584,00	40.438,00
Abschreibungen auf Kfz	19.642,00	23.228,00
Sofortabschreibung GWG	<u>1.831,66</u>	<u>1.439,37</u>
	<u>183.387,66</u>	<u>173.289,19</u>

8. sonstige betriebliche Aufwendungen

a) ordentliche betriebliche Aufwendungen

aa) Raumkosten

Vorjahr: **102.310,65 Euro**
75.064,48 Euro

Im Einzelnen fielen im Berichtsjahr folgende Raumkosten an:

Dieser Aufwandsposten setzt sich wie folgt zusammen:

Im Berichtszeitraum sind folgende Aufwendungen angefallen:

Kontobezeichnung	31.12.2004 Euro	31.12.2005 Euro
Heizung	29.112,16	25.046,71
Gas, Strom, Wasser	21.819,96	21.819,96
Reinigung	7.169,25	27.037,40
Instandhaltung betrieblicher Räume	11.492,35	11.042,06
Abgaben betrieblich genutzt. Grundbesitz	4.440,00	4.440,00
Sonstige Raumkosten	<u>1.030,76</u>	<u>12.924,52</u>
	<u>75.064,48</u>	<u>102.310,65</u>

**ab) Versicherungen, Beiträge
und Abgaben**

Vorjahr: **32.387,56 Euro**
30.709,52 Euro

Die Zusammensetzung dieses Aufwandspostens geht aus nachstehender Kontenaufstellung hervor:

Im Berichtszeitraum sind folgende Aufwendungen angefallen:

Im Einzelnen ist hierzu auszuführen:

Kontobezeichnung	31.12.2004 Euro	31.12.2005 Euro
Versicherungen	30.657,52	32.035,56
Beiträge	<u>52,00</u>	<u>352,00</u>
	<u>30.709,52</u>	<u>32.387,56</u>

**ac) Reparaturen und
Instandhaltungen**

Vorjahr: **16.299,24 Euro**
11.776,15 Euro

Die einbezogenen Kosten für Instandhaltung und Reparatur betreffen im Wesentlichen:

Zu diesem Posten der Gewinn- und Verlustrechnung ist Folgendes auszuführen:

ad) Fahrzeugkosten

Vorjahr: **68.073,11 Euro**
69.784,37 Euro

Die Fahrzeugkosten setzen sich wie folgt zusammen:

Zu den Einzelwerten werden folgende Erläuterungen gegeben:

Kontobezeichnung	31.12.2004 Euro	31.12.2005 Euro
Kfz-Versicherungen	7.341,45	8.041,45
Laufende Kfz-Betriebskosten	29.672,13	28.872,15
Kfz-Reparaturen	21.903,59	18.929,64
Sonstige Kfz-Kosten	<u>10.867,20</u>	<u>12.229,87</u>
	<u>69.784,37</u>	<u>68.073,11</u>

ae) Werbe- und Reisekosten

Vorjahr: **21.638,98 Euro**
16.765,54 Euro

Die Werbe- und Reisekosten betreffen im Wesentlichen:

Die angeführten Reisekosten setzen sich wie folgt zusammen:

Kontobezeichnung	31.12.2004 Euro	31.12.2005 Euro
Werbekosten	999,72	1.824,17
Geschenke abzugsfähig	1.330,90	2.094,31
Geschenke nicht abzugsfähig	1.476,69	1.225,15
Repräsentationskosten	571,37	968,34
Bewirtungskosten 16%	4.119,42	3.587,65
Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten	1.194,44	1.783,36
Reisekosten Arbeitnehmer	<u>7.073,00</u>	<u>10.156,00</u>
	<u>16.765,54</u>	<u>21.638,98</u>

af) Kosten der Warenabgabe

Vorjahr: **30.537,49 Euro**
26.825,39 Euro

Die Kosten der Warenabgabe setzen sich wie folgt zusammen:

Im Einzelnen wird berichtet:

Kontobezeichnung	31.12.2004 Euro	31.12.2005 Euro
Verpackungsmaterial	17.591,39	19.341,49
Aufwand für Gewährleistungen	<u>9.234,00</u>	<u>11.196,00</u>
	<u>26.825,39</u>	<u>30.537,49</u>

**ag) verschiedene betriebliche
Kosten**

Vorjahr: **80.873,21 Euro**
56.570,22 Euro

Unter diesem Aufwandsposten wurden folgende Konten zusammengefasst:

Im Einzelnen ist hierzu auszuführen:

Kontobezeichnung	31.12.2004 Euro	31.12.2005 Euro
Porto	5.689,84	5.097,99
Telefon	4.879,88	4.890,05
Telefax	3.354,95	3.372,79
Bürobedarf	8.546,86	10.508,61
Zeitschriften, Bücher	212,96	758,29
Fortbildungskosten	308,62	7.377,59
Rechts- und Beratungskosten	11.953,42	14.312,04
Abschluss- und Prüfungskosten	5.200,00	5.500,00
Buchführungskosten	4.089,60	4.089,60
Mietleasing	9.885,48	11.385,48
Werkzeuge und Kleingeräte	1.791,31	3.498,98
Sonstiger Betriebsbedarf	0,00	9.411,81
Nebenkosten des Geldverkehrs	<u>657,30</u>	<u>669,98</u>
	<u>56.570,22</u>	<u>80.873,21</u>

**b) Verluste aus dem Abgang
von Gegenständen des
Anlagevermögens**

6.788,58 Euro
Vorjahr: **4.108,46 Euro**

An Verlusten aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens werden ausgewiesen:

Der Posten beinhaltet Verluste aus der Veräußerung von Anlagegegenständen.

Die Buchverluste wurden getrennt von den Buchgewinnen ausgewiesen.

Kontobezeichnung	31.12.2004 Euro	31.12.2005 Euro
Erlöse Sachanlageverkäufe 16% USt	377,00-	7.672,42-
Erl. Verkauf Finanzanl. 100/50% n. abz.	1.619,46-	0,00
Anlagenabgang Restbuchwert	992,00	14.461,00
Abgänge Finanzanlagen Restbuchwert	<u>5.112,92</u>	<u>0,00</u>
	<u>4.108,46</u>	<u>6.788,58</u>

**c) Verluste aus Wertminderungen
oder aus dem Abgang von
Gegenständen des Umlaufver-
mögens und Einstellung in
die Pauschalwertberichtigung
zu Forderungen**

14.128,50 Euro
Vorjahr: **0,00 Euro**

Dieser Aufwandsposten setzt sich wie folgt zusammen:

Unter diesem Aufwandsposten sind nachfolgende Einzelwerte aufgeführt.

Im Einzelnen ist enthalten:

Kontobezeichnung	31.12.2004 Euro	31.12.2005 Euro
Einstellung in die PWB zu Forderungen	0,00	6.910,00
Einstellung in die EWB zu Forderungen	<u>0,00</u>	<u>7.218,50</u>
	<u>0,00</u>	<u>14.128,50</u>

d) sonstige Aufwendungen im Rahmen der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit

Vorjahr: **4.775,00 Euro**
4.775,00 Euro

Es ergibt sich durch Zusammenfassung mehrerer Posten vorstehender Gruppenwert in der Erfolgsrechnung, der sich wie folgt gliedert:

Der ausgewiesene Betrag beinhaltet im Einzelnen:

Zu den einzelnen Konten wird berichtet:

Kontobezeichnung	31.12.2004 Euro	31.12.2005 Euro
Spenden kulturelle Zwecke	2.155,00	2.155,00
Spenden mildtätige Zwecke	<u>2.620,00</u>	<u>2.620,00</u>
	<u>4.775,00</u>	<u>4.775,00</u>

9. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge

Vorjahr: **3.310,99 Euro**
3.280,53 Euro

Nachfolgend wird die Zusammensetzung der sonstigen Zinsen und ähnlichen Erträge aufgezeigt:

In diesem Posten sind die Erträge aus kurzfristigen finanziellen Anlagen enthalten.

Die hier einbezogenen Erträge entsprechen den im Umlaufvermögen ausgewiesenen finanziellen Anlagen.

10. Zinsen und ähnliche Aufwendungen

Vorjahr: **131.545,37 Euro**
151.209,87 Euro

Die Zinsen und ähnlichen Aufwendungen teilen sich wie folgt auf:

Die Zinsaufwendungen wurden getrennt von den Zinserträgen ausgewiesen.

Die Verbuchung erfolgte nach Bankbelegen. Eine Verrechnung mit Habenzinsen erfolgte nicht.

Kontobezeichnung	31.12.2004 Euro	31.12.2005 Euro
Zinsaufwendungen f.kfr.Verbindlichkeit.	2.562,27	1.108,62
Zinsaufwendungen f.lfr.Verbindlichkeit.	146.147,60	127.936,75
Zinsen zur Finanzierung Anlagevermögen	<u>2.500,00</u>	<u>2.500,00</u>
	<u>151.209,87</u>	<u>131.545,37</u>

**11. Ergebnis der gewöhnlichen
Geschäftstätigkeit**

Vorjahr: **510.018,07 Euro**
293.268,27 Euro

**12. Steuern vom Einkommen und
vom Ertrag**

Vorjahr: **173.097,03 Euro**
86.647,40 Euro

Nachfolgend wird die Zusammensetzung der Steuern vom Einkommen und vom Ertrag aufgezeigt:

Der Posten enthält alle Steuern vom Einkommen und vom Ertrag, für die das Unternehmen als Steuerschuldner anzusehen war oder die auf die Steuerschuld des Unternehmens angerechnet wurden.

Eine Verrechnung der geschuldeten Steuerbeträge mit Steuererstattungen wurde nicht vorgenommen.

Kontobezeichnung	31.12.2004 Euro	31.12.2005 Euro
Körperschaftsteuer	36.371,00	81.346,00
Solidaritätszuschlag	2.000,40	4.474,03
Gewerbesteuer	<u>48.276,00</u>	<u>87.277,00</u>
	<u>86.647,40</u>	<u>173.097,03</u>

13. sonstige Steuern

Vorjahr: **9.440,00 Euro**
21.988,00 Euro

Im Berichtszeitraum ergaben sich folgende sonstige Steuern:

Der Posten enthält alle übrigen Steuern, die von der Unternehmung direkt zu tragen sind.

Eine Verrechnung mit besonderen Steuervergütungen erfolgte nicht.

Kontobezeichnung	31.12.2004 Euro	31.12.2005 Euro
Grundsteuer	5.400,00	3.800,00
Kfz-Steuern	<u>16.588,00</u>	<u>5.640,00</u>
	<u>21.988,00</u>	<u>9.440,00</u>

14. Jahresüberschuss		327.481,04 Euro
	Vorjahr:	<u>184.632,87 Euro</u>
15. Gewinnvortrag aus dem Vorjahr		516.855,18 Euro
	Vorjahr:	<u>452.222,31 Euro</u>
16. Einstellungen in Gewinnrücklagen		
a) in andere Gewinnrücklagen		100.000,00 Euro
	Vorjahr:	<u>50.000,00 Euro</u>
17. Ausschüttung		100.000,00 Euro
	Vorjahr:	<u>70.000,00 Euro</u>
18. Bilanzgewinn		644.336,22 Euro
	Vorjahr:	<u>516.855,18 Euro</u>

Abschluss- und Prüfungsvermerk

Der Jahresabschluss der Firma

&IND&

wurde auf Grund der von mir gefertigten Buchführung und vorgelegten Unterlagen sowie der erteilten Auskünfte von mir erstellt. Ich habe die Buchführung, die Unterlagen und die Wertansätze auftragsgemäß in eingeschränktem Umfang geprüft.

Der Jahresabschluss wurde auf Grund der von mir gefertigten Buchführung, der vorgelegten Unterlagen und der erteilten Auskünfte erstellt. Ich habe die Unterlagen und Wertansätze auftragsgemäß in eingeschränktem Umfang geprüft.

Der Jahresabschluss wurde auf Grund der vorgelegten Buchführung und Unterlagen sowie der erteilten Auskünfte von uns erstellt. Wir haben die Buchführung, die Unterlagen und die Wertansätze auftragsgemäß in eingeschränktem Umfang geprüft. Über Art, Umfang und Ergebnis dieser Prüfung unterrichtet unser schriftlicher Bericht.

Der Jahresabschluss der Firma

&IND&

wurde auf Grund der vorgelegten Buchführung und Unterlagen sowie der erteilten Auskünfte von uns erstellt. Wir haben die Buchführung, die Unterlagen und die Wertansätze auftragsgemäß in eingeschränktem Umfang geprüft. Über Art, Umfang und Ergebnis dieser Prüfung unterrichtet unser schriftlicher Bericht.

ANLAGEN