



**Treukontax  
Steuerberatung**

---

Unternehmens- und  
Steuerberatung  
für Dienstleistung,  
Produktion und Handel

## **Bericht zur Erstellung des Jahresabschlusses**

für das Geschäftsjahr  
01.01.2013 bis 31.12.2013

LION Smart GmbH  
Dieselstr. 22  
85748 Garching

Angaben in Euro soweit nicht anders angegeben



## 1. Auftrag und Auftragsdurchführung

Die Geschäftsführung der Firma LION Smart GmbH, Herrsching hat uns schriftlich den Auftrag erteilt, den Jahresabschluss 2013 mit einem Erläuterungsbericht zu erstellen.

Dieser Auftrag beinhaltet nicht die Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit der vom Auftraggeber vorgelegten Grundaufzeichnungen, Bestandsnachweise und Unterlagen. Eine Prüfung nach den Grundsätzen handelsrechtlicher Pflichtprüfungen war nicht Gegenstand des Auftrags.

Dem Auftrag liegen die beigefügten Allgemeinen Auftragsbedingungen zugrunde. Sie gelten auch im Verhältnis zu Dritten. Die Höhe der Haftung bestimmt sich nach den gesetzlichen Vorschriften. Sie ist gemäß §67a StBerG vertraglich auf zur Zeit EUR 1.000.000 begrenzt. Es besteht insoweit Versicherungsschutz.

Ausgangspunkt unserer Tätigkeit waren die von dem Unternehmen vorgelegten Grundaufzeichnungen, Bestandsnachweise und Unterlagen. Von uns angeforderte Unterlagen sind vorgelegt und erforderliche Auskünfte sind erteilt worden.

Die gesetzlichen Vertreter haben uns mit einer Vollständigkeitserklärung versichert, dass in dem vorliegendem Jahresabschluss sämtliche Vermögens- und Schuldspositionen, Haftungsverhältnisse und sonstigen finanziellen Verpflichtungen enthalten und alle erkennbaren Risiken berücksichtigt sind.

## 2. Rechtliche Verhältnisse

**Firma:** Firma  
LION Smart GmbH  
Dieselstr. 22  
85748 Garching

**Handelsregister:** München  
HRB 176637

Eintragung vom: 11.12.2008  
Letzte Änderung am: 27.08.2012

**Gesellschaftsvertrag:** Der Gesellschaftsvertrag wurde am 10.11.2008 abgefasst.

**Unternehmensgegenstand:** Entwicklungsleistungen für Original Equipment Manufacturer (OEM) der Automobilindustrie, deren Lieferanten und andere Industriezweige sowie Beratung im Bereich der Lithium-Ionen-Speichertechnologie und Betrieb von Prüfständen und Prüflabors für elektrische Speicher.

**Geschäftsjahr:** 01.01.2013 bis 31.12.2013

### Beteiligungsverhältnisse zum Bilanzstichtag:

Gesellschafter	31.12.2013 Euro	%	Vorjahr Euro
LION E-Mobility AG	129.500	100,0	129.500
	129.500	100	129.500

### Wesentliche Beteiligungen, verbundene Unternehmen:

Firma	direkte/ indirekte Beteili- gungsquote %	Eigenkapital TEUR	Ergebnis des letzten Jahres- abschlusses TEUR	Jahr
TÜV SÜD Batt.Testing GmbHGarching	30,0	3.531	236-2012	
		3.531	236-	

# Bilanzbericht zum 31.12.2013

LION Smart GmbH · Dieselstr. 22 · 85748 Garching

---

## Geschäftsführung

---

Vor- und Zuname	Stellung/Beruf	Zugehörigkeit
Tobias Mayer	Geschäftsführer	seit: 08.2012
Walter Wimmer	Geschäftsführer	seit: 08.2012

---

Die Geschäftsführung ist einzeln vertretungsberechtigt.

Die Geschäftsführung wurde vom Selbstkontrahierungsverbot nach § 181 BGB befreit.

### **3. Wirtschaftliche Verhältnisse**

#### **3.1. Gesamtüberblick und Tätigkeitsbereich des Unternehmens**

Gegenstand des Unternehmens sind Entwicklungsleistungen für Original Equipment Manufacturer (OEM) der Automobilindustrie, deren Lieferanten und andere Industriezweige sowie Beratung im Bereich der Lithium-Ionen-Speichertechnologie und der Betrieb von Prüfständen und Prüflabors für elektrische Speicher.

Die Gesellschaft ist zu allen Geschäften befugt, welche dem vorgenannten Unternehmensgegenstand dienen. Sie darf im In- und Ausland Tochtergesellschaften und Zweigniederlassungen gründen oder erwerben und sich an anderen Unternehmen, auch als persönlich haftende Gesellschafterin, beteiligen.

## 4. Steuerliche Verhältnisse

Das Unternehmen wird beim Finanzamt München für Körperschaften unter der Steuernummer 9143/157/61191 geführt.

Das Unternehmen ist nach § 238 HGB buchführungspflichtig. Diese Verpflichtung gilt nach § 140 AO auch für steuerliche Zwecke. Es wird ein Jahresabschluss nach handelsrechtlichen Vorschriften aufgestellt. Anhand einer Überleitungsrechnung nach § 60 EStDV wird ausgehend vom Gewinn laut GuV das zu versteuernde Ergebnis ermittelt.

Das Unternehmen unterliegt der Gewerbesteuer nach § 2 GewStG.

Das Unternehmen unterliegt der Umsatzbesteuerung nach den allgemeinen Regeln nach Maßgabe der §§ 16 bis 18 UStG.

## 5. Feststellungen

### Zur Rechnungslegung

Die Angebote, Rechnungen sowie die Finanzbuchführung werden von der LION Smart GmbH selbst erstellt.

Der Jahresabschluss wurde durch die Treukontax Steuerberatungsgesellschaft mbH mit der Software Agrostar, die Lohnbuchführung mit der Software ADATA erstellt.

Der Vorjahresabschluss wurde gemäß § 325 Abs. 1 HGB beim Betreiber des elektronischen Bundesanzeigers unter der Auftragsnummer 131212137033 elektronisch eingereicht.

## 6. Abschlussbescheinigung

Wir haben auftragsgemäß den vorstehenden Jahresabschluss bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung (sowie Anhang) und weitere Abschlussbestandteile für das Geschäftsjahr vom 01.01.2013 bis 31.12.2013 erstellt. Grundlage für die Erstellung waren die von uns geführten Bücher und die uns darüberhinaus vorgelegten Belege und Bestandsnachweise, die wir auftragsgemäß nicht geprüft haben, sowie die uns erteilten Auskünfte.

Die Erstellung der Buchführung, die Aufstellung des Inventars und des Jahresabschlusses nach den gesetzlichen Vorschriften (und die Beachtung der ergänzenden Bestimmungen des Gesellschaftsvertrags) liegen in der Verantwortung des Unternehmers bzw. der gesetzlichen Vertreter des Unternehmens.

Das Unternehmen ist nach § 238 HGB buchführungspflichtig. Diese Verpflichtung gilt nach § 140 AO auch für steuerliche Zwecke. Das Unternehmen stellt einen Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen handelsrechtlichen Vorschriften auf.

Der Grund und Boden wurde, soweit er bereits am 30.06.1970 im Betriebsvermögen vorhanden war, nach den Regeln des § 55 EStG bewertet.

Die ergänzenden Bestimmungen des Gesellschaftsvertrags wurden beachtet.

Wir haben den Auftrag unter Beachtung der Verlautbarung der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen durchgeführt. Dieser umfasst die Entwicklung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung (sowie des Anhangs) und weiterer Abschlussbestandteile auf Grundlage der vorgelegten Belege und Bestandsnachweise sowie der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.

Die gesetzlichen Vertreter haben alle verlangten Aufklärungen und Nachweise erbracht und uns mit einer Vollständigkeitserklärung versichert, dass in dem vorliegenden Jahresabschluss sämtliche Vermögens- und Schuldposten, Haftungsverhältnisse und sonstigen finanziellen Verpflichtungen enthalten und alle erkennbaren Risiken berücksichtigt sind. Für die Durchführung des Auftrages und unsere Verantwortlichkeit sind, auch im Verhältnis zu Dritten, die beigefügten "Allgemeinen Auftragsbedingungen" maßgebend.

München, den \_\_\_\_\_

Datum

---

Treukontax GmbH  
Dr. Dorothea Heide  
Steuerberaterin



# Ergebnisverwendungsvorschlag zum 31.12.2013

LION Smart GmbH · Dieselstr. 22 · 85748 Garching

---

## Ergebnisverwendungsvorschlag

für das Geschäftsjahr

01.01.2013 bis 31.12.2013

LION Smart GmbH  
Dieselstr. 22  
85748 Garching

# Ergebnisverwendungsvorschlag zum 31.12.2013

LION Smart GmbH · Dieselstr. 22 · 85748 Garching

---

## Ergebnisverwendungsvorschlag

Die Geschäftsführung schlägt der Gesellschafterversammlung vor, den Jahresüberschuss i.H.v. 1.242,40 € zzgl. Gewinnvortrag i.H.v. 51.209,93 € auf neue Rechnung vorzutragen.



**Treukontax  
Steuerberatung**

Unternehmens- und  
Steuerberatung  
für Dienstleistung,  
Produktion und Handel

## **Handelsrechtlicher Jahresabschluss**

für das Geschäftsjahr  
01.01.2013 bis 31.12.2013

LION Smart GmbH  
Dieselstr. 22  
85748 Garching

Steuernummer: 9143/157/61191

Angaben in Euro soweit nicht anders angegeben



# Handelsrechtlicher Jahresabschluss zum 31.12.2013

LION Smart GmbH · Dieselstr. 22 · 85748 Garching

## 1. Bilanz

### Aktiva

	Geschäftsjahr	Vorjahr
<b>A. Anlagevermögen</b>		
<b>I. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>		
1. Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte	248,00	460,00
	<b>248,00</b>	460,00
<b>II. Sachanlagen</b>		
1. Technische Anlagen und Maschinen	5.493,00	6.761,00
2. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.305,00	5.623,00
	<b>8.798,00</b>	12.384,00
<b>III. Finanzanlagen</b>		
1. Beteiligungen	1.264.459,71	994.459,71
	<b>1.264.459,71</b>	994.459,71
Anlagevermögen	<b>1.273.505,71</b>	1.007.303,71
<b>B. Umlaufvermögen</b>		
<b>I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>		
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	20.572,09	31.771,86
2. Sonstige Vermögensgegenstände	2.940,00	3.127,19
	<b>23.512,09</b>	34.899,05
<b>II. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks</b>	<b>58.156,20</b>	40.698,92
Umlaufvermögen	<b>81.668,29</b>	75.597,97
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>449,30</b>	216,72
<b>Aktiva</b>	<b>1.355.623,30</b>	1.083.118,40

# Handelsrechtlicher Jahresabschluss zum 31.12.2013

LION Smart GmbH · Dieselstr. 22 · 85748 Garching

## Passiva

	Geschäftsjahr	Vorjahr
<b>A. Eigenkapital</b>		
<b>I. Gezeichnetes Kapital</b>		
1. Gezeichnetes Kapital	129.500,00	129.500,00
	<b>129.500,00</b>	129.500,00
<b>II. Kapitalrücklage</b>	<b>231.550,00</b>	181.550,00
<b>III. Gewinnvortrag</b>	<b>51.209,93</b>	3.050,94
<b>IV. Jahresüberschuss</b>	<b>1.242,40</b>	48.158,99
Eigenkapital	<b>413.502,33</b>	362.259,93
<b>B. Rückstellungen</b>		
1. Steuerrückstellungen	3.252,15	818,92
2. Sonstige Rückstellungen	5.190,00	19.554,50
	<b>8.442,15</b>	20.373,42
<b>C. Verbindlichkeiten</b>		
1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3.764,04	8.712,13
2. Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern	70.227,93	102.066,40
3. Sonstige Verbindlichkeiten	859.686,85	589.706,52
- davon aus Steuern:		
14.904,91 (8.467,42)		
- davon im Rahmen der sozialen Sicherheit:		
700,87 (677,03)		
	<b>933.678,82</b>	700.485,05
<b>Passiva</b>	<b>1.355.623,30</b>	1.083.118,40

# Handelsrechtlicher Jahresabschluss zum 31.12.2013

LION Smart GmbH · Dieselstr. 22 · 85748 Garching

## 2. Gewinn- und Verlustrechnung

	Geschäftsjahr	Vorjahr
1. Umsatzerlöse		
a) Steuerfreie Umsätze (KG 41)	247,00	
b) Erlöse 19 % Umsatzsteuer (KG 42)	249.630,46	286.723,19
c) Eigenverbrauch	1.800,00	2.500,00
	<u>251.677,46</u>	289.223,19
	Gesamtleistung	251.677,46 289.223,19
2. Sonstige betriebliche Erträge		
a) Grundstückserträge	672,25	67,23
b) Sonstige ordentliche Erträge	38.475,17	16.106,97
c) Sonstige zeitraumfremde Erträge		80.000,00
	<u>39.147,42</u>	96.174,20
3. Materialaufwand		
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sowie für bezogene Waren Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe (KG 50) Wareneingang 19 % Vorsteuer (KG 54) - Sonstige Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	3.808,83- 110,00-	45.445,58- 2.626,30-
	<u>3.918,83-</u>	48.071,88-
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	2.403,00-	16.519,00-
	<u>6.321,83-</u>	64.590,88-
	Rohergebnis	284.503,05 320.806,51
4. Personalaufwand		
a) Löhne und Gehälter	149.125,36-	166.433,68-
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	29.828,88-	28.661,04-
	<u>178.954,24-</u>	195.094,72-
5. Abschreibungen		
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	5.322,25-	8.441,33-
	<u>5.322,25-</u>	8.441,33-
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen		
a) Raumkosten und Grundstücksaufwendungen	18.118,31-	11.822,65-
b) Versicherungen, Beiträge und Abgaben	2.770,72-	3.502,88-
c) Reparaturen und Unterhaltung	42,60-	
d) Fahrzeugkosten	652,52-	1.388,70-
e) Vertriebskosten	2.152,93-	13.899,08-
f) Sonstige ordentliche Aufwendungen	10.995,81-	8.686,59-
g) Aufwendungen aus dem Abgang von Anlagevermögen	213,00-	
h) Sonstige zeitraumfremde Aufwendungen	650,00-	450,00-
	<u>35.595,89-</u>	39.749,90-
	Betriebsergebnis	64.630,67 77.520,56
7. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	98,14	
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	44.814,68-	29.330,97-
	<u>44.716,54-</u>	29.330,97-
	Finanzergebnis	44.716,54- 29.330,97-
9. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	19.914,13	48.189,59

# Handelsrechtlicher Jahresabschluss zum 31.12.2013

LION Smart GmbH · Dieselstr. 22 · 85748 Garching

	Geschäftsjahr	Vorjahr
10. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	18.671,73-	30,60-
<b>11. Jahresüberschuss nach Handelsrecht</b>	1.242,40	48.158,99
12. Gewinnvortrag	51.209,93	3.050,94
<b>13. Bilanzgewinn</b>	<u>52.452,33</u>	51.209,93
<b>14. Steuerliche Modifikationen</b>		
a) Jahresüberschuss nach Handelsrecht	1.242,40	48.158,99
b) Steuerliche Korrekturen GuV	621,00	264,00
c) Handelsrechtliche Korrekturen GuV		
<b>15. Steuerliche Gewinnermittlung</b>		
a) Steuerlicher Gewinn	1.863,40	48.422,99
b) Zuzüglich nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	20.877,02	3.131,39
<b>16. Zu versteuernder Gewinn</b>	<u>22.740,42</u>	51.554,38

## 3. Anhang zum Jahresabschluss

### A. Allgemeine Angaben

1. Die Gesellschaft ist eine kleine Kapitalgesellschaft.
2. In dem Jahresabschluss ergeben sich gegenüber dem Vorjahr keine Änderungen in der Darstellung.
3. Die in dem Jahresabschluss angegebenen Vorjahresbeträge sind mit den Beträgen des Geschäftsjahres vergleichbar.
4. Zur Darstellung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage sind keine zusätzlichen Angaben notwendig.

### B. Erläuterungen zu den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

1. Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses werden folgende Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden angewendet:

**Immaterielle Vermögensgegenstände** des Anlagevermögens werden zu Anschaffungskosten oder Herstellungskosten abzüglich planmäßiger Abschreibungen angesetzt.

**Sachanlagen** werden mit den um planmäßige Abschreibungen verminderten Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten bewertet.  
Zuschüsse werden von den Anschaffungs- und Herstellungskosten abgesetzt.

**Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände** werden mit dem Nennbetrag angesetzt. Erkennbare Risiken werden mit entsprechenden Wertkorrekturen berücksichtigt.  
**Verbindlichkeiten** werden mit dem Rückzahlungsbetrag ausgewiesen.

2. Von den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden wird im Geschäftsjahr gegenüber dem Vorjahr nicht abgewichen.
3. Bei der Bewertung werden keine Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungskosten einbezogen.

### C. Weitere Angaben zur Bilanz

#### Anteilsbesitz von mindestens 20 % an einem anderen Unternehmen

---

Firma	direkte/ indirekte Beteili- gungsquote %	Eigenkapital TEUR	Ergebnis des letzten Jahres- abschlusses TEUR	Jahr
TÜV SÜD Batt.Testing GmbH Garching	30,0	3.531	236-	2012

---



# Handelsrechtlicher Jahresabschluss zum 31.12.2013

LION Smart GmbH · Dieselstr. 22 · 85748 Garching

## D. Forderungen

### Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

#### 1. Forderungenspiegel

1	Geschäftsjahr mit einer Restlaufzeit von			Vorjahr mit einer Restlaufzeit von		
	<= 1 Jahr 2	> 1 Jahr 3	Summe 4	<= 1 Jahr 5	> 1 Jahr 6	Summe 7
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	20.536,12		20.536,12	31.771,86		31.771,86
Sonstige Vermögensgegenstände	35,97	2.940,00	2.975,97	187,19	2.940,00	3.127,19
	<u>20.572,09</u>	<u>2.940,00</u>	<u>23.512,09</u>	<u>31.959,05</u>	<u>2.940,00</u>	<u>34.899,05</u>

## E. Verbindlichkeiten

#### 1. Verbindlichkeitspiegel

1	Geschäftsjahr mit einer Restlaufzeit von			Vorjahr mit einer Restlaufzeit von		
	<= 1 Jahr 2	> 1 - 5 J. 3	> 5 Jahre 4	<= 1 Jahr 5	> 1 - 5 J. 6	> 5 Jahre 7
Gesamt:	82.764,57	850.914,25		67.537,93	632.787,12	160,00

## F. Weitere Angaben zur Gewinn- und Verlustrechnung

1. Es wurden keine außerplanmäßigen Abschreibungen auf das Anlagevermögen vorgenommen.
2. Es wurden keine außerplanmäßigen Abschreibungen auf das Umlaufvermögen wegen zukünftiger Wertschwankungen vorgenommen.

# Handelsrechtlicher Jahresabschluss zum 31.12.2013

LION Smart GmbH · Dieselstr. 22 · 85748 Garching

---

## G. Haftungsverhältnisse

1. Am Bilanzstichtag bestanden keine Haftungsverhältnisse nach § 251 HGB.

## H. Sonstige Angaben

1. Mitglieder der Geschäftsführung

---

Vor- und Zuname	Stellung/Beruf	Zugehörigkeit von/bis
Tobias Mayer	Geschäftsführer	seit: 08.2012
Walter Wimmer	Geschäftsführer	seit: 08.2012

# Handelsrechtlicher Jahresabschluss zum 31.12.2013

LION Smart GmbH · Dieselstr. 22 · 85748 Garching

## 4. Steuerliches Anlagenverzeichnis

Bilanzposition Konto	Ansch. Datum	AfA Art ND	Ansch.-kosten (Anfang)	Buchwert (Anfang)	Zugang/ Abgang/ Umbuchung	Abschreibung Teilwert- abschreibung -Zuschreibung	Buchwert (Ende)
InvNr. Bezeichnung							

### a) Anlagevermögen

#### Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte

##### 130 Ähnliche Rechte u. Werte

130001	Gimmixx/Webpage Design, Layout, Programm.	02/09	1 3	2.200,00	1,00		1,00
				2.200,00	1,00		1,00

##### 135 EDV-Software

135001	DPS/Lizenz SolidWorks Premium Software+Install.	10/09	1 3	9.575,72	1,00		1,00
135002	MySQL-Datenbank	03/12	1 3	635,16	458,00	212,00	246,00
				10.210,88	459,00	212,00	247,00
	Summe Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte			12.410,88	460,00	212,00	248,00

#### Technische Anlagen und Maschinen

##### 440 Maschinen

440005	Sunstone Engineering Schweißgerät	04/11	1 7	8.875,15	6.761,00	1.268,00	5.493,00
				8.875,15	6.761,00	1.268,00	5.493,00
	Summe Technische Anlagen und Maschinen			8.875,15	6.761,00	1.268,00	5.493,00

#### Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung

##### 540 Fuhrpark

540001	Elektroroller, emco Novax LI-ON 4000 W	07/11	1 4	2.857,14	1.784,00	715,00	1.069,00
				2.857,14	1.784,00	715,00	1.069,00

##### 669 Sammelposten 09 150-1000€

669001	Welte	03/09	66 5	261,18	49,00	49,00	
669002	MediaMarkt/Notebook	06/09	66 5	276,47	52,00	52,00	
669003	Vötsch	07/09	66 5	490,50	94,00	94,00	
669004	Litec	07/09	66 5	264,87	52,00	52,00	
669005	Notebook	12/09	66 5	792,44	156,00	156,00	
669006	ENS/Ventilator	12/09	66 5	458,52	90,00	90,00	
669007	Ausl.Geppert/Office 2007	08/09	66 5	180,67	32,00	32,00	
669008	LGT/Lüftungsanlage	12/09	66 5	502,23	98,00	98,00	
				3.226,88	623,00	623,00	

# Handelsrechtlicher Jahresabschluss zum 31.12.2013

LION Smart GmbH · Dieselstr. 22 · 85748 Garching

Bilanzposition Konto	Ansch. Datum	AfA Art ND	Ansch.-kosten (Anfang)	Buchwert (Anfang)	Zugang/ Abgang/ Umbuchung	Abschreibung Teilwert- abschreibung -Zuschreibung	Buchwert (Ende)
InvNr. Bezeichnung							
<b>670 Geringwert. WG b.410 Euro</b>							
67001	Microsoft Office 2010	01/13 6			223,49	223,49	
670001	Hornbach/Tischbohrer	02/10 6	184,03				
670002	Allnet/bintec Router RE 1162280	02/10 6	388,15				
670003	Allnet/Software für Router RE 1162280	02/10 6	275,39				
670004	MS Office 2007	01/10 6	160,50				
670005	Kellner Oszilloskop Fluke 97	02/10 6	399,00				
670006	PCE Hitzedraht-Anemometer	07/10 6	154,95				
670007	Notebook Easynote LM85	01/11 6	313,56				
670008	Metro Samsung Farblaserdrucker	05/11 6	345,09				
670009	Lötstation WS 81 Farnell	07/11 6	212,66				
670010	PCAN-USB-Adapter incl. Treiber/Software	12/11 6	202,00				
670011	2 PCAN-USB-Adapter	01/12 6	397,00				
670012	Digitalkamera Canon Power Shot incl. Zubehör	02/12 6	195,79				
670013	Ständerregal mit Klappkasten-Magazinen	05/12 6	317,30				
670014	Microsoft Office Home and Business 2010	04/12 6	143,61				
			3.689,03		223,49	223,49	
<b>680 Einbauten in fr. Grundst.</b>							
680001	HB Ansatz Holzhammer/ Zählerschrank	06/09 2 5	2.715,21	721,00	212,00-	509,00	
	Sonderabschreibung § 7g	01/10		225,00-	66,00	159,00-	
	StB. Holzhammer/ Zählerschrank	06/09 23 5	2.715,21	496,00	146,00-	350,00	
			2.715,21	496,00	146,00-	350,00	
<b>690 Sonstige Betriebs-u. G.A.</b>							
690001	HB Ansatz Dell/Notebook Vostro 3700 RE 5404470345	06/10 1 3	917,92	127,00		126,00	1,00
	Sonderabschreibung § 7g	06/10 1		126,00-		126,00-	
	StB. Dell/Notebook Vostro 3700 RE 5404470345	06/10 22 3	917,92	1,00			1,00
690002	HB Ansatz PCE Mikroohmmeter	06/10 1 3	754,95	103,00	1,00-	102,00	
	Sonderabschreibung § 7g	06/10 1		102,00-		102,00-	
	StB. PCE Mikroohmmeter	06/10 22 3	754,95	1,00	1,00-		
690003	HB Ansatz Notebookbilliger.de NTB Toshiba Sat P500	09/10 1 3	840,34	184,00		183,00	1,00

# Handelsrechtlicher Jahresabschluss zum 31.12.2013

LION Smart GmbH · Dieselstr. 22 · 85748 Garching

Bilanzposition Konto	Ansch. Datum	AfA Art ND	Ansch.-kosten (Anfang)	Buchwert (Anfang)	Zugang/ Abgang/ Umbuchung	Abschreibung Teilwert- abschreibung -Zuschreibung	Buchwert (Ende)	
InvNr. Bezeichnung								
		Sonderabschreibung § 7g StB.	09/10 1		168,00-	168,00-		
		Notebookbilliger.de NTB Toshiba Sat P500	09/10 22 3	840,34	16,00	15,00	1,00	
690004		Notebook + Tasche XNTB Acer Aspire Timeline	03/11 1 3	582,48	224,00	195,00	29,00	
690005		Notebook NTB Samsung RC730 S07	12/11 1 3	869,00	554,00	290,00	264,00	
690006		Notebook NTB Acer Aspire	12/11 1 3	638,89	408,00	213,00	195,00	
690007		Lenovo ThinkPad T530	10/12 1 3	976,47	895,00	326,00	569,00	
690008		Laptop Asus G75VX Nachnahmegeb.	05/13 1 3			1.513,76	336,76	1.177,00
				5.580,05	2.099,00	1.513,76 1,00-	1.375,76	2.236,00
		Summe Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung		18.068,31	5.002,00	1.737,25 147,00-	3.287,25	3.305,00
<b>Beteiligungen</b>								
<b>820 Beteiligungen</b>								
820001		TÜV SÜD Battery Testing GmbH	12/10	994.459,71	994.459,71	270.000,00	1.264.459,71	
				994.459,71	994.459,71	270.000,00	1.264.459,71	
				994.459,71	994.459,71	270.000,00	1.264.459,71	
		<b>Summe Anlagevermögen</b>		<b>1.033.814,05</b>	<b>1.006.682,71</b>	<b>271.737,25 147,00-</b>	<b>4.767,25</b>	<b>1.273.505,71</b>

## Erläuterung der Codierung

### Spalte Abschreibungsarten (AfA-Art)

- 0 = keine AfA
- 1 = lineare AfA § 7(1)Nr.1 EStG / bei Sonderposten Auflösung über RND
- 2 = degressive AfA §7(2) EStG / bei Sonderposten Auflösung
- 6 = Vollabschreibung GWG §6(2) EStG
- 22 = Sonder-AfA § 7g EStG mit linearer AfA
- 23 = Sonder-AfA § 7g EStG mit degressiver AfA
- 66 = §6(2a)EStG GWG

# Handelsrechtlicher Jahresabschluss zum 31.12.2013

LION Smart GmbH · Dieselstr. 22 · 85748 Garching

## 5. Anlagenverzeichnis

Code Konto InvNr. Bezeichnung	Ansch. Datum	AfA Art ND	Ansch.-kosten (Anfang)	Buchwert (Anfang)	Zugang/ Abgang/ Umbuchung	Abschreibung Teilwert- abschreibung -Zuschreibung	Buchwert (Ende)
-------------------------------------	--------------	------------	------------------------	-------------------	---------------------------------	--	-----------------

### a) Anlagevermögen

**1014** So. Konzessionen, gew. Schutzrechte und ähnl. Rechte sowie Lizenzen  
**130 Ähnliche Rechte u. Werte**

130001	Gimmixx/Webpage Design, Layout, Programm.	02/09	1 3	2.200,00	1,00		1,00
				2.200,00	1,00		1,00
<b>135 EDV-Software</b>							
135001	DPS/Lizenz SolidWorks Premium Software+Install.	10/09	1 3	9.575,72	1,00		1,00
135002	MySQL-Datenbank	03/12	1 3	635,16	458,00	212,00	246,00
				10.210,88	459,00	212,00	247,00
<b>Summe Code 1014</b>				12.410,88	460,00	212,00	248,00

**1031** Maschinen und Geräte  
**440 Maschinen**

440005	Sunstone Engineering Schweißgerät	04/11	1 7	8.875,15	6.761,00	1.268,00	5.493,00
				8.875,15	6.761,00	1.268,00	5.493,00
<b>Summe Code 1031</b>				8.875,15	6.761,00	1.268,00	5.493,00

**1041** Fuhrpark  
**540 Fuhrpark**

540001	Elektroroller, emco Novax LI-ON 4000 W	07/11	1 4	2.857,14	1.784,00	715,00	1.069,00
				2.857,14	1.784,00	715,00	1.069,00
<b>Summe Code 1041</b>				2.857,14	1.784,00	715,00	1.069,00

**1047** Sonstiges  
**680 Einbauten in fr. Grundst.**

680001	Holzhammer/Zählerschrank	06/09	23 5	2.715,21	721,00	212,00-	509,00
				2.715,21	721,00	212,00-	509,00
<b>690 Sonstige Betriebs-u. G.A.</b>							
690001	Dell/Notebook Vostro 3700 RE 5404470345	06/10	22 3	917,92	127,00		1,00
690002	PCE Mikroohmmeter	06/10	22 3	754,95	103,00	1,00-	102,00
690003	Notebookbilliger.de NTB Toshiba Sat P500	09/10	22 3	840,34	184,00		1,00
690004	Notebook + Tasche XNTB Acer Aspire Timeline	03/11	1 3	582,48	224,00		29,00

# Handelsrechtlicher Jahresabschluss zum 31.12.2013

LION Smart GmbH · Dieselstr. 22 · 85748 Garching

Code Konto	Ansch. AfA Datum Art ND	Ansch.- kosten (Anfang)	Buchwert (Anfang)	Zugang/ Abgang/ Umbuchung	Abschreibung Teilwert- abschreibung -Zuschreibung	Buchwert (Ende)
InvNr. Bezeichnung						
690005	Notebook NTB Samsung RC730 S07	12/11 1 3	869,00	554,00		264,00
690006	Notebook NTB Acer Aspire	12/11 1 3	638,89	408,00		195,00
690007	Lenovo ThinkPad T530	10/12 1 3	976,47	895,00		569,00
690008	Laptop Asus G75VX Nachnahmegeb.	05/13 1 3			1.513,76	1.177,00
			5.580,05	2.495,00	1.513,76 1,00-	2.236,00
<b>Summe Code 1047</b>			8.295,26	3.216,00	1.513,76 213,00-	2.236,00
<b>1048 Geringwertige Wirtschaftsgüter</b>						
<b>669 Sammelposten 09 150-1000€</b>						
669001	Welte	03/09 66 5	261,18	49,00		49,00
669002	MediaMarkt/Notebook	06/09 66 5	276,47	52,00		52,00
669003	Vötsch	07/09 66 5	490,50	94,00		94,00
669004	Litec	07/09 66 5	264,87	52,00		52,00
669005	Notebook	12/09 66 5	792,44	156,00		156,00
669006	ENS/Ventilator	12/09 66 5	458,52	90,00		90,00
669007	Ausl.Geppert/Office 2007	08/09 66 5	180,67	32,00		32,00
669008	LGT/Lüftungsanlage	12/09 66 5	502,23	98,00		98,00
			3.226,88	623,00		623,00
<b>670 Geringwert. WG b.410 Euro</b>						
67001	Microsoft Office 2010	01/13 6			223,49	223,49
670001	Hornbach/Tischbohrer	02/10 6	184,03			
670002	Allnet/bintec Router RE 1162280	02/10 6	388,15			
670003	Allnet/Software für Router RE 1162280	02/10 6	275,39			
670004	MS Office 2007	01/10 6	160,50			
670005	Kellner Oszilloskop Fluke 97	02/10 6	399,00			
670006	PCE Hitzedraht- Anemometer	07/10 6	154,95			
670007	Notebook Easynote LM85	01/11 6	313,56			
670008	Metro Samsung Farblaserdrucker	05/11 6	345,09			
670009	Lötstation WS 81 Farnell	07/11 6	212,66			
670010	PCAN-USB-Adapter incl. Treiber/Software	12/11 6	202,00			
670011	2 PCAN-USB-Adapter	01/12 6	397,00			

# Handelsrechtlicher Jahresabschluss zum 31.12.2013

LION Smart GmbH · Dieselstr. 22 · 85748 Garching

Code Konto	Ansch. Datum	AfA Art ND	Ansch.-kosten (Anfang)	Buchwert (Anfang)	Zugang/ Abgang/ Umbuchung	Abschreibung Teilwert- abschreibung -Zuschreibung	Buchwert (Ende)
InvNr. Bezeichnung							
670012	Digitalkamera Canon Power Shot incl. Zubehör	02/12 6	195,79				
670013	Ständerregal mit Klappkasten-Magazinen	05/12 6	317,30				
670014	Microsoft Office Home and Business 2010	04/12 6	143,61				
			3.689,03			223,49	223,49
<b>Summe Code 1048</b>			6.915,91	623,00	223,49	846,49	
<b>1082 Beteiligungen</b>							
<b>820 Beteiligungen</b>							
820001	TÜV SÜD Battery Testing GmbH	12/10	994.459,71	994.459,71	270.000,00		1.264.459,71
			994.459,71	994.459,71	270.000,00		1.264.459,71
			994.459,71	994.459,71	270.000,00		1.264.459,71
<b>Summe Anlagevermögen</b>			<b>1.033.814,05</b>	<b>1.007.303,71</b>	<b>271.737,25 213,00-</b>	<b>5.322,25</b>	<b>1.273.505,71</b>

## Erläuterung der Codierung

### Spalte Abschreibungsarten (AfA-Art)

- 0 = keine AfA
- 1 = lineare AfA § 7(1)Nr.1 EStG / bei Sonderposten Auflösung über RND
- 2 = degressive AfA §7(2) EStG / bei Sonderposten Auflösung
- 6 = Vollabschreibung GWG §6(2) EStG
- 22 = Sonder-AfA § 7g EStG mit linearer AfA
- 23 = Sonder-AfA § 7g EStG mit degressiver AfA
- 66 = §6(2a)EStG GWG



# Handelsrechtlicher Jahresabschluss zum 31.12.2013

LION Smart GmbH · Dieselstr. 22 · 85748 Garching

## 6. Kontennachweis

	Geschäftsjahr	Vorjahr
<b>Aktiva</b>		
<b>Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte</b>		
130 Ähnliche Rechte u. Werte	1,00	1,00
135 EDV-Software	247,00	459,00
	<u>248,00</u>	460,00
<b>Technische Anlagen und Maschinen</b>		
440 Maschinen	5.493,00	6.761,00
<b>Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung</b>		
540 Fuhrpark	1.069,00	1.784,00
669 Sammelposten 09 150-1000€		623,00
680 Einbauten in fr. Grundst.		721,00
690 Sonstige Betriebs-u. G.A.	2.236,00	2.495,00
	<u>3.305,00</u>	5.623,00
<b>Beteiligungen</b>		
820 Beteiligungen	1.264.459,71	994.459,71
<b>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</b>		
1200 Forderungen aus L.u.L.	20.572,09	31.771,86
<b>Sonstige Vermögensgegenstände</b>		
1310 So. Vermögensgegenstände		187,19
1350 Kautionen	2.940,00	2.940,00
3300 Verbindl. a.Lief.u.Leist.		
	<u>2.940,00</u>	3.127,19
<b>Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks</b>		
1700 Postbank #8962801	58.156,20	40.698,92
<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>		
1900 Aktive Rechnungsabgrenz.	449,30	216,72

# Handelsrechtlicher Jahresabschluss zum 31.12.2013

LION Smart GmbH · Dieselstr. 22 · 85748 Garching

	Geschäftsjahr	Vorjahr
<b>Passiva</b>		
<b>Gezeichnetes Kapital</b>		
2900 Gezeichnetes Kapital	<b>129.500,00</b>	129.500,00
<b>Kapitalrücklage</b>		
2920 Kapitalrücklage	<b>231.550,00</b>	181.550,00
<b>Gewinnvortrag</b>		
2960 Gew.-/Verlustvortrag v.V.	<b>51.209,93</b>	3.050,94
<b>Steuerrückstellungen</b>		
3035 GewSt-Rückstellung ab 08	2.367,00	334,95
3040 Körperschaftsteuerrückst.	839,00	458,73
3049 SolZ-Rückstellung	46,15	25,24
	<b>3.252,15</b>	818,92
<b>Sonstige Rückstellungen</b>		
3070 Sonstige Rückstellungen	2.100,00	1.450,00
3084 Rückst. Beiträge Berufsg.	700,00	487,00
3086 Rückst.f.so.Personalaufw.		13.817,50
3095 Rückst. Abschluß-/Prüf.Ko	2.390,00	3.800,00
	<b>5.190,00</b>	19.554,50
<b>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>		
3300 Verbindl. a.Lief.u.Leist.	3.764,04	4.906,67
3310 Verbindl. a.L.u.L. o.KK		3.805,46
	<b>3.764,04</b>	8.712,13
<b>Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern</b>		
3500 Verbindl.g.Gesellschafter	227,93	2.066,40
3501 Darl. LION E-Mobility AG	70.000,00	100.000,00
	<b>70.227,93</b>	102.066,40

# Handelsrechtlicher Jahresabschluss zum 31.12.2013

LION Smart GmbH · Dieselstr. 22 · 85748 Garching

	Geschäftsjahr	Vorjahr
<b>Sonstige Verbindlichkeiten</b>		
1401 VoSt 7 %	18,19-	43,64-
1434 VoSt. im Folgejahr abzieh	508,82-	223,96-
1443 VoSt 19% ig.Erw.mit ID-Nr	29,64-	
1481 Vorsteuer 19 %	7.144,56-	15.019,90-
1482 19% VoSt,§13b (1) UStG		1.182,94-
3817 19 % MWSt. Werkl.ausl.UN		1.182,94
3829 USt-Sondervorausz. 1/11	3.892,00-	6.552,00-
3838 MWSt.19%ig.Erw.v.Lie.m.ID	29,64	
3841 USt-Schuld 2011		1.927,57-
3842 USt-Schuld 2012		28.687,74-
3843 USt-Schuld 2013	24.602,79-	
3896 MWSt 19% L.u.L.	47.748,62	56.832,82
3898 MWSt 19% Entn. v.Gegenst.	342,00	475,00
3510 Sonst.Verbindlichkeiten	26.067,00	25.058,45
3550 Erhaltene Kauttionen		160,00
3560 Darlehen Quinger	142.933,30	114.902,91
3561 Darlehen Mayer	121.767,99	53.229,54
3562 Darlehen Wimmer	29.992,58	28.294,89
3563 Darlehen Rozankovic	3.861,00	3.861,00
3564 Darlehen Donaubauer	11.030,89	11.030,89
3565 Darlehen Seemann	103.243,24	103.243,24
3566 Darlehen Leucker	31.128,26	29.366,28
3567 Darlehen Geppert	116.323,72	48.229,54
3568 Darlehen Bonitz	8.019,31	8.019,31
3569 Darlehen Sachenbacher	109.370,72	29.366,28
3570 Darlehen Mundl	103.243,24	103.243,24
3720 Verbindl. Lohn u. Gehalt	37.099,82	22.556,50
3730 Verb. Lohn- u. Kirchenst.	2.980,65	3.614,41
3740 Verb. soziale Sicherheit	700,87	677,03
	<b>859.686,85</b>	<b>589.706,52</b>
<b>- davon aus Steuern:</b>		
1401 VoSt 7 %	18,19-	43,64-
1434 VoSt. im Folgejahr abzieh	508,82-	223,96-
1443 VoSt 19% ig.Erw.mit ID-Nr	29,64-	
1481 Vorsteuer 19 %	7.144,56-	15.019,90-
1482 19% VoSt,§13b (1) UStG		1.182,94-
3817 19 % MWSt. Werkl.ausl.UN		1.182,94
3829 USt-Sondervorausz. 1/11	3.892,00-	6.552,00-
3838 MWSt.19%ig.Erw.v.Lie.m.ID	29,64	
3841 USt-Schuld 2011		1.927,57-
3842 USt-Schuld 2012		28.687,74-
3843 USt-Schuld 2013	24.602,79-	
3896 MWSt 19% L.u.L.	47.748,62	56.832,82
3898 MWSt 19% Entn. v.Gegenst.	342,00	475,00
3730 Verb. Lohn- u. Kirchenst.	2.980,65	3.614,41
<b>- davon im Rahmen der sozialen Sicherheit:</b>		
3740 Verb. soziale Sicherheit	<b>700,87</b>	<b>677,03</b>

# Handelsrechtlicher Jahresabschluss zum 31.12.2013

LION Smart GmbH · Dieselstr. 22 · 85748 Garching

Geschäftsjahr

Vorjahr

## Gewinn- und Verlustrechnung

### Steuerfreie Umsätze (KG 41)

4125 Stfr. ig Lief. 4,1b UStG 247,00

### Erlöse 19 % Umsatzsteuer (KG 42)

4200 Erlöse volle USt 249.630,46 286.723,19

### Eigenverbrauch

4600 Entnahme Gegenstände 19% 1.800,00 2.500,00

### Grundstückserträge

4670 Miete Lau 672,25 67,23

### Sonstige ordentliche Erträge

4830 Sonst.betriebl.Erträge 38.475,17 16.106,97

### Sonstige zeitraumfremde Erträge

4996 Ertr. Auflös. so. Rückst. 80.000,00

### Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sowie für bezogene Waren

#### Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe (KG 50)

5000 Eink.R-H-B-Stoffe 19 % 45.045,58-  
5160 Eink.R-H-B-Stoffe o.VoSt 400,00-

#### Wareneingang 19 % Vorsteuer (KG 54)

5400 Wareneingang volle VorSt 3.652,83-  
5425 IG Erwerb volle VoSt u.US 156,00-  

---

3.808,83-

#### - Sonstige Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe

5598 Transportkosten 110,00-  
5800 Anschaffungsnebenkosten 2.626,30-  

---

110,00- 2.626,30-

#### Aufwendungen für bezogene Leistungen

5900 Fremdleistungen 2.403,00- 16.519,00-

# Handelsrechtlicher Jahresabschluss zum 31.12.2013

LION Smart GmbH · Dieselstr. 22 · 85748 Garching

	Geschäftsjahr	Vorjahr
<b>Löhne und Gehälter</b>		
6020 Gehälter	144.380,00-	162.500,00-
6030 Aushilfslöhne	4.668,00-	4.000,00-
6070 Lohnsteuer 2% (Minijob)	77,36-	24,00-
6071 Lohnfortzahlungserst.		90,32
	<hr/>	
	<b>149.125,36-</b>	166.433,68-
 <b>Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung</b>		
6110 Gesetz. soz. Aufwendungen	28.902,85-	28.061,30-
6120 Beiträge Berufsgenossens.	914,52-	487,17-
6130 Fr. soz. Aufwend. LSt-frei	11,51-	112,57-
	<hr/>	
	<b>29.828,88-</b>	28.661,04-
 <b>Abschreibungen</b>		
<b>auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Inangasetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs</b>		
6200 AfA a. imm. Vermögensgeg.	212,00-	2.627,16-
6220 AfA Sachanlagen	4.263,76-	4.110,47-
6260 Sofort-AfA GWG	223,49-	1.053,70-
6269 AfA GWG nach § 6(2a) EStG	623,00-	650,00-
	<hr/>	
	<b>5.322,25-</b>	8.441,33-
 <b>Sonstige betriebliche Aufwendungen</b>		
<b>Raumkosten und Grundstückaufwendungen</b>		
6310 Miete	17.220,00-	13.640,00-
6325 Gas, Strom, Wasser	898,31-	1.817,35
	<hr/>	
	<b>18.118,31-</b>	11.822,65-
 <b>Versicherungen, Beiträge und Abgaben</b>		
6390 Spenden, steuerl. n. abziehbar	2.142,00-	2.975,00-
6407 Haftpflichtversicherung	417,34-	301,73-
6409 Kfz-Versicherung	55,38-	35,15-
6420 Beiträge	150,00-	150,00-
6436 St. abzugsf. Verspätungszus	6,00-	41,00-
	<hr/>	
	<b>2.770,72-</b>	3.502,88-
 <b>Reparaturen und Unterhaltung</b>		
6460 Unterhalt tech. A.u. Masch.		<b>42,60-</b>

# Handelsrechtlicher Jahresabschluss zum 31.12.2013

LION Smart GmbH · Dieselstr. 22 · 85748 Garching

	Geschäftsjahr	Vorjahr
<b>Fahrzeugkosten</b>		
6560 Fremdfahrzeuge	652,52-	1.388,70-
<b>Vertriebskosten</b>		
6600 Werbekosten	623,24-	5.926,76-
6640 Bewirt.-aufw. (§4(5)EStG)	147,71-	293,51-
6644 N.abzugf. Bewirt.aufwend.	63,29-	125,79-
6650 Reisekosten	261,07-	581,89-
6660 Verpflegungsmehraufwand	36,00-	120,00-
6663 Fahrtkosten	1.021,62-	6.851,13-
	<b>2.152,93-</b>	13.899,08-
<b>Sonstige ordentliche Aufwendungen</b>		
6800 Porto	136,80-	125,52-
6805 Telefon, Fax, Internetgeb	902,67-	1.195,11-
6809 Rundfunk	71,91-	69,12-
6815 Bürobedarf	192,97-	446,23-
6825 Rechts- u. Beratungskö.	4.409,40-	1.108,70-
6827 Abschluß- u.Prüfungsko.	1.971,25-	2.210,00-
6830 Buchführung	2.715,26-	2.306,30-
6845 Werkzeuge und Kleingeräte		693,40-
6850 Sonstiger Betriebsaufwand	468,44-	417,14-
6855 Kosten des Geldverkehrs	127,11-	115,07-
	<b>10.995,81-</b>	8.686,59-
<b>Aufwendungen aus dem Abgang von Anlagevermögen</b>		
6896 BW-Abgang a.Anlag.Betr.BV	213,00-	
<b>Sonstige zeitraumfremde Aufwendungen</b>		
6918 Einst. in Rückstellungen	650,00-	450,00-
<b>Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge</b>		
7100 So. Zinsen u.ä.hnl.Erträge	98,14	
<b>Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>		
7316 Zinsen für Geser-B. >25%	2.913,40-	
7317 Zinsen für Geser-B. >25%		2.066,40-
7319 Zinsen für mittelfr. Verb	41.901,28-	27.264,57-
	<b>44.814,68-</b>	29.330,97-
<b>Steuern vom Einkommen und vom Ertrag</b>		
7600 Körperschaftsteuer lfd.J.	3.089,00-	29,00-
7603 Körperschaftst. Vorjahre	7.256,27-	
7607 Soli.-zuschlag lfd. Jahr	169,90-	1,60-

# Handelsrechtlicher Jahresabschluss zum 31.12.2013

LION Smart GmbH · Dieselstr. 22 · 85748 Garching

		Geschäftsjahr	Vorjahr
7609	SolZ für Vorjahre	399,13-	
7641	Gewerbsteuer lfd. Jahr	2.367,00-	
7642	Gewerbsteuer Vorjahre	5.390,43-	
		<hr/>	
		<b>18.671,73-</b>	30,60-
<b>Korrekturen Aktiva</b>			
<hr/>			
<b>Korrekturen Passiva</b>			
9001	Vortrag Steuerl. Modifik.	621,00	885,00
2897	Sonderabschreibung § 7g		621,00-
	Auswirkungen auf das Eigenkapital	621,00-	264,00-
		<hr/>	
<b>Steuerliche Korrekturen GuV</b>			
4845	MinderAfA a. strl. Wahr.	555,00	264,00
6989	BW-Abgang Minderung str.A	66,00	
		<hr/>	
		621,00	264,00
<b>Handelsrechtliche Korrekturen GuV</b>			
<hr/>			
<b>Zuzüglich nicht abzugsfähige Betriebsausgaben</b>			
6390	Spenden, steuerl. n. abziehb	2.142,00	2.975,00
6644	N. abzugf. Bewirt. aufwend.	63,29	125,79
7600	Körperschaftsteuer lfd. J.	3.089,00	29,00
7603	Körperschaftst. Vorjahre	7.256,27	
7607	Soli.-zuschlag lfd. Jahr	169,90	1,60
7609	SolZ für Vorjahre	399,13	
7641	Gewerbsteuer lfd. Jahr	2.367,00	
7642	Gewerbsteuer Vorjahre	5.390,43	
		<hr/>	
		<b>20.877,02</b>	3.131,39

## 7. Feststellung des Jahresabschlusses

Dieser Jahresabschluss wurde auf der Gesellschafterversammlung  
am 06.03.14 festgestellt.

Die Geschäftsführung



## **Auftragsbedingungen**

## 1. Geltungsbereich

Die Auftragsbedingungen gelten für Verträge zwischen der Treukontax Steuerberatungsgesellschaft mbH (nachfolgend Treukontax genannt) und ihren Auftraggebern, soweit nicht etwas anderes ausdrücklich vereinbart oder gesetzlich zwingend vorgeschrieben ist.

## 2. Umfang und Ausführung des Auftrags

a) Für den Umfang der von der Treukontax zu erbringenden Leistungen ist der erteilte Auftrag maßgebend. Der Auftrag wird nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Berufsausübung ausgeführt. Die Treukontax wird die vom Auftraggeber genannten Tatsachen, insbesondere Zahlenangaben, als richtig zugrunde legen. Sie wird den Auftraggeber auf von ihr festgestellte Unrichtigkeiten hinweisen. Die Prüfung der Richtigkeit, Vollständigkeit und Ordnungsmäßigkeit der Übergebenen Unterlagen u. Zahlen, gehört nur zum Auftrag, wenn dies schriftlich vereinbart ist.

b) Der Auftrag stellt keine Vollmacht für die Vertretung vor Behörden, Gerichten und sonstigen Stellen dar. Sie ist gesondert zu erteilen. Ist wegen der Abwesenheit des Auftraggebers eine Abstimmung mit diesem über die Einlegung von Rechtsbehelfen oder Rechtsmitteln nicht möglich, ist die Treukontax im Zweifel zu fristwahrenden Handlungen berechtigt und verpflichtet.

## 3. Verschwiegenheitspflicht

a) Die Treukontax ist nach Maßgabe des Gesetzes verpflichtet, über alle Tatsachen, die ihr im Zusammenhang mit der Ausführung des Auftrags zur Kenntnis gelangen, Stillschweigen zu bewahren, es sei denn, dass der Auftraggeber ihn schriftlich von dieser Verpflichtung entbindet. Die Verschwiegenheitspflicht besteht auch nach Beendigung des Vertragsverhältnisses fort. Die Verschwiegenheitspflicht gilt im gleichen Umfang auch für Mitarbeiter der Treukontax. Die Treukontax darf Berichte, Gutachten und sonstige schriftliche Äußerungen über die Ergebnisse ihrer Tätigkeit Dritten nur mit Einwilligung des Auftraggebers aushändigen.

b) Die Verschwiegenheitspflicht besteht nicht, soweit die Offenlegung zur Wahrung berechtigter Interessen der Treukontax erforderlich ist. Die Treukontax ist insoweit auch von der Verschwiegenheitspflicht entbunden, als sie nach den Versicherungsbedingungen ihrer Berufshaftpflichtversicherung zur Information und Mitwirkung verpflichtet ist. Gesetzliche Auskunfts- und Aussageverweigerungsrechte nach § 102 AO, § 53 StPO, § 383 ZPO bleiben unberührt.

## 4. Mitwirkung Dritter

Die Treukontax ist berechtigt, zur Ausführung des Auftrags Mitarbeiter, fachkundige Dritte sowie datenverarbeitende Unternehmen heranzuziehen. Die Treukontax hat diese mitwirkenden Dritte zur Verschwiegenheit entsprechend Nr. 3 a) zu verpflichten.

## 5. Mängelbeseitigung

a) Der Auftraggeber hat Anspruch auf Beseitigung etwaiger Mängel. Der Treukontax ist Gelegenheit zur Nacherfüllung zu geben. Beseitigt die Treukontax die geltend gemachten Mängel nicht innerhalb einer angemessenen Frist oder lehnt sie die Mängelbeseitigung unberechtigt ab, so kann der Auftraggeber auf Kosten der Treukontax die Mängel durch einen anderen steuerlichen Berater beseitigen lassen oder nach seiner Wahl Herabsetzung der Vergütung oder Rückgängigmachung des Vertrags verlangen.

b) Hat die Treukontax bereits eine Teilleistung bewirkt, so kann der Auftraggeber die Rückgängigmachung des gesamten Vertrags nur verlangen, wenn er an der Teilleistung kein Interesse mehr hat. Die Rückgängigmachung des Vertrags ist ausgeschlossen, wenn die geltend gemachten Mängel unwesentlich sind oder der Auftraggeber allein oder überwiegend die Verantwortung für die Mangelhaftigkeit zu vertreten hat.

c) Offenbare Unrichtigkeiten (z. B. Schreibfehler, Rechenfehler) können von der Treukontax jederzeit auch Dritten gegenüber berichtet werden. Sonstige Mängel darf die Treukontax Dritten gegenüber mit Einwilligung des Auftraggebers berichtigen. Die Einwilligung ist nicht erforderlich, wenn berechnete Interessen der Treukontax den Interessen des Auftraggebers vorgehen.

## 6. Haftung

a) Die Treukontax haftet für eigenes Verschulden und für Verschulden ihrer Erfüllungsgehilfen. Der Anspruch des Auftraggebers gegen die Treukontax auf Ersatz eines nach Satz 1 fahrlässig verursachten Schadens wird auf 1.000.000 Euro begrenzt. Die Haftung kann im Einzelfall durch eine besondere schriftliche Vereinbarung auf einen anderen Betrag festgesetzt werden. Soweit ein Schadenersatzanspruch des Auftraggebers kraft Gesetzes nicht einer kürzeren Verjährungsfrist unterliegt, verjährt er in drei Jahren von dem Zeitpunkt an, in dem der Anspruch entstanden ist.

b) Die im Absatz a) getroffenen Regelungen gelten auch gegenüber anderen Personen als dem Auftraggeber, soweit ausnahmsweise im Einzelfall vertragliche oder vorvertragliche Beziehungen auch zwischen der Treukontax und diesen Personen begründet werden.

## 7. Pflichten des Auftraggebers

Der Auftraggeber ist zur Mitwirkung verpflichtet, soweit es zur ordnungsmäßigen Erledigung des Auftrags erforderlich ist. Insbesondere hat er der Treukontax unaufgefordert alle für die Ausführung des Auftrags notwendigen Unterlagen vollständig und so rechtzeitig zu übergeben, dass der Treukontax eine angemessene Bearbeitungszeit zur Verfügung steht. Entsprechendes gilt für die Unterrichtung über alle Vorgänge und Umstände, die für die Ausführung des Auftrags von Bedeutung sein können. Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was die Unabhängigkeit des steuerlichen Beraters der Treukontax oder ihrer Erfüllungsgehilfen beeinträchtigen könnte. Der Auftraggeber darf Arbeitsergebnisse der Treukontax nur mit dessen schriftlicher Einwilligung weitergeben, soweit sich nicht bereits aus dem Auftrag die Einwilligung zur Weitergabe an einen bestimmten Dritten ergibt.

## 8. Unterlassene Mitwirkung und Annahmeverzug des Auftraggebers

Unterläßt der Auftraggeber eine ihm nach Nr. 7 oder sonstwie obliegende Mitwirkung oder kommt er mit der Annahme der von der Treukontax angebotenen Leistung in Verzug, so ist die Treukontax berechtigt, eine angemessene Frist mit der Erklärung zu bestimmen, dass sie die Fortsetzung des Vertrags nach Ablauf der Frist ablehnt. Nach erfolglosem Ablauf der Frist darf die Treukontax den Vertrag fristlos kündigen. Unberührt bleibt der Anspruch der Treukontax auf Ersatz der ihr durch den Verzug oder die unterlassene Mitwirkung des Auftraggebers entstandenen Mehraufwendungen sowie des verursachten Schadens, und zwar auch dann, wenn die Treukontax vom Kündigungsrecht keinen Gebrauch macht.

## 9. Bemessung und Zahlung der Vergütung sowie der Vorauszahlungen

Die Vergütung (Gebühren und Auslagenersatz) der Treukontax für ihre Tätigkeit bemisst sich nach der Steuerberatergebührenverordnung (StBGebV). Bei Abschluss einer Vergütungsvereinbarung nach §§ 4 oder 14 StBGebV oder für Tätigkeiten, die in der Steuerberatergebührenverordnung keine Regelung erfahren (z. B. § 57 Abs. 3 StBerG), gilt die vereinbarte Vergütung und ansonsten die übliche Vergütung (§ 612 Abs. 2 und 632 Abs. 2 BGB). Neben der Vergütung hat die Treukontax Anspruch auf die auf ihre Vergütung entfallende Umsatzsteuer. Die Treukontax kann von ihrem Auftraggeber für die entstandenen oder die voraussichtlich entstehenden Gebühren und Auslagen einen angemessenen Vorschuss (Vorauszahlung) verlangen. Wird der angeforderte Vorschuss nicht gezahlt, kann die Treukontax nach rechtzeitiger vorheriger Ankündigung ihre weitere Tätigkeit für den Auftraggeber einstellen bis der Vorschuss eingeht.

## 10. Beendigung des Vertrags

a) Der Vertrag endet durch Erfüllung der vereinbarten Leistungen oder durch Kündigung. Der Vertrag endet nicht durch Tod, durch den Eintritt der Geschäftsunfähigkeit des Auftraggebers oder im Falle einer Gesellschaft durch deren Auflösung.

b) Ein auf unbestimmte Zeit abgeschlossener Vertrag kann von jedem Vertragspartner mit einer Frist von drei Monaten zum Schluss eines Kalenderjahres oder soweit zutreffend zum Schluss eines Wirtschaftsjahres gekündigt werden. Die Kündigung hat schriftlich zu erfolgen.

c) Jeder Vertragspartner ist berechtigt, den Vertrag bei Vorliegen eines wichtigen Grundes fristlos nach Maßgabe der §§ 626 ff. BGB zu kündigen. Die Kündigung ist schriftlich unter Angabe der Gründe zu erklären. Ein wichtiger Grund liegt insbesondere vor, wenn ein Vertragspartner den Vertrag oder eine Nebenpflicht verletzt und dem anderen eine Fortsetzung des Vertrags bei gerechter Abwägung der Interessen beider Vertragspartner wegen der Schwere der Verletzung und der besonderen Umstände des Einzelfalles, insbesondere der Dauer des Vertrags, nicht zugemutet werden kann.

# Handelsrechtlicher Jahresabschluss zum 31.12.2013

LION Smart GmbH · Dieselstr. 22 · 85748 Garching

---

d) Bei Kündigung des Vertrags durch die Treukontax sind zur Vermeidung von Rechtsverlusten des Auftraggebers in jedem Fall noch die Handlungen vorzunehmen, die zumutbar sind und keinen Aufschub dulden (z. B. Fristverlängerung bei drohendem Fristablauf). Auch für diese Handlungen haftet der steuerliche Berater nach Nr. 6.

e) Die Treukontax ist verpflichtet, dem Auftraggeber alles, was sie zur Ausführung des Auftrags erhält oder erhalten hat und was sie aus der Geschäftsbesorgung erlangt, herauszugeben. Außerdem ist die Treukontax verpflichtet, dem Auftraggeber die erforderlichen Nachrichten zu geben, auf Verlangen über den Stand der Angelegenheit Auskunft zu erteilen und Rechenschaft abzugeben. Nach Beendigung des Vertrags sind die Unterlagen bei der Treukontax abzuholen.

## 11. Vergütungsanspruch bei vorzeitiger Beendigung des Vertrags

Endet der Auftrag vor seiner vollständigen Ausführung, so erhält die Treukontax einen dem Umfang ihrer bis zur Beendigung des Auftrags geleisteten Tätigkeit entsprechenden Anteil der Vergütung.

## 12. Aufbewahrung und Herausgabe von Unterlagen

a) Die Treukontax hat die Handakten auf die Dauer von 7 Jahren nach Beendigung des Auftrags aufzubewahren. Diese Verpflichtung erlischt jedoch schon vor Beendigung dieses Zeitraumes, wenn die Treukontax den Auftraggeber schriftlich aufgefordert hat, die Handakten in Empfang zu nehmen, und der Auftraggeber dieser Aufforderung binnen 6 Monaten, nachdem er sie erhalten hat, nicht nachgekommen ist.

b) Auf Anforderung des Auftraggebers, spätestens nach Beendigung des Auftrags, hat die Treukontax dem Auftraggeber die Handakten innerhalb einer angemessenen Frist herauszugeben. Die Treukontax kann von Unterlagen, die sie an den Auftraggeber zurückgibt, Abschriften oder Fotokopien anfertigen und zurückbehalten.

c) Zu den Handakten im Sinne dieser Vorschrift gehören alle Schriftstücke, die die Treukontax aus Anlaß ihrer beruflichen Tätigkeit von dem Auftraggeber oder für ihn erhalten hat. Dies gilt jedoch nicht für den Briefwechsel zwischen der Treukontax und dem Auftragnehmer und für Schriftstücke, die dieser bereits in Urschrift oder Abschrift erhalten hat, sowie für die zu internen Zwecken gefertigten Arbeitspapiere.

d) Die Treukontax kann die Herausgabe ihres Arbeitsergebnisses verweigern, bis sie wegen ihrer Auslagen und Gebühren befriedigt ist. Dies gilt nicht, soweit die Vorenthaltung des Arbeitsergebnisses nach den Umständen, insbesondere wegen verhältnismäßiger Geringfügigkeit der geschuldeten Beträge, gegen Treu und Glauben verstoßen würde. Bis zur Beseitigung vom Auftraggeber rechtzeitig geltend gemachter Mängel ist der Auftraggeber zur Zurückbehaltung eines angemessenen Teils der Vergütung berechtigt.

## 13. Anzuwendendes Recht und Erfüllungsort

Für den Auftrag, seine Ausführung und die sich hieraus ergebenden Ansprüche gilt nur deutsches Recht. Erfüllungsort ist der Ort der Zweigniederlassung, soweit nicht anderes vereinbart wurde.

## 14. Wirksamkeit bei Teilnichtigkeit

Falls einzelne Bestimmungen der Allgemeinen Auftragsbedingungen unwirksam sein oder werden sollten, wird die Wirksamkeit der übrigen Bestimmungen dadurch nicht berührt. Die unwirksame Bestimmung ist durch eine gültige zu ersetzen, die dem angestrebten Ziel möglichst nahe kommt.

## 15. Änderungen und Ergänzungen

Änderungen und Ergänzungen des Steuerberatungsauftrags bedürfen der Schriftform.

## **Inhalt**

### **Bericht zur Erstellung des Jahresabschlusses**

1. Auftrag und Auftragsdurchführung	1
2. Rechtliche Verhältnisse	2
3. Wirtschaftliche Verhältnisse	4
3.1. Gesamtüberblick und Tätigkeitsbereich des Unternehmens	4
4. Steuerliche Verhältnisse	5
5. Feststellungen	6
6. Abschlussbescheinigung	7
<b>Ergebnisverwendungsvorschlag</b>	<b>8</b>
<b>Jahresabschluss LION Smart GmbH</b>	<b>10</b>
1. Bilanz	11
2. Gewinn- und Verlustrechnung	13
3. Anhang	15
4. Steuerliches Anlagenverzeichnis	18
5. Anlagenverzeichnis	21
6. Kontennachweis	24
7. Feststellung des Jahresabschlusses	31
<b>Auftragsbedingungen</b>	<b>32</b>