

JAHRESABSCHLUSS

zum 31.12.2021

erstellt durch



Innovation for clean energy™

VAS
Service GmbH
2021

93 236/1959

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Bilanz Kurzfassung	1
Gewinn- und Verlustrechnung Kurzfassung	2
Erläuterung Bilanz	5
Erläuterung Gewinn- und Verlustrechnung	9
Steuerliche Gewinnermittlung	15
KöSt-Berechnung	16
Anhang	17
Anlageverzeichnis	24
Anlagespiegel	28
Anlagenzugänge	29

BILANZ ZUM 31.12.2021

AKTIVA	2021 EUR	2021 EUR	PASSIVA	2021 EUR
<u>A. ANLAGEVERMÖGEN</u>			<u>A. EIGENKAPITAL</u>	
<i>I. Sachanlagen</i>	33.528,14	33.528,14	<i>I. eingefordertes Stammkapital</i>	35.000,00
<u>B. UMLAUFVERMÖGEN</u>			<i>II. Bilanzgewinn</i>	357.229,54
<i>I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</i>	403.394,96		<i>davon Gewinnvortrag/Verlustvortrag</i>	
<i>II. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten</i>	398.695,05	802.090,01	<i>66.787,36 / Vj. 251.320,25</i>	
			<u>B. RÜCKSTELLUNGEN</u>	42.679,17
			<u>C. VERBINDLICHKEITEN</u>	400.709,44
<u>SUMME AKTIVA</u>	<u>835.618,15</u>		<u>SUMME PASSIVA</u>	<u>835.618,15</u>

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG

VOM 1. 1. 2021 BIS 31. 12. 2021

		2021 EUR
1. <u>Umsatzerlöse</u>		2.482.049,37
2. <u>Veränderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen</u>		33.534,45
3. <u>sonstige betriebliche Erträge</u>		
a. Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	16.060,92	
b. übrige	54.087,88	70.148,80
4. <u>Betriebsleistung</u>		2.585.732,62
5. <u>Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Herstellungsleistungen</u>		
a. Materialaufwand	563.908,92	
b. Aufwendungen für bezogene Leistungen	817.403,85	1.381.312,77
6. <u>Personalaufwand</u>		
a. Löhne		14.809,44
b. Gehälter		390.784,85
c. Soziale Aufwendungen		
ca. Aufwendungen für Abfertigungen und Leistungen an betriebliche Mitarbeitervorsorgekassen	34.344,73	
cb. Aufwendungen für gesetzlich vorgeschriebene Sozialabgaben sowie vom Entgelt abhängige Abgaben und Pflichtbeiträge	111.600,04	
cc. sonstige Sozialaufwendungen	70.610,86	216.555,63
Übertrag		582.269,93

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG

VOM 1. 1. 2021 BIS 31. 12. 2021

	2021 EUR
Übertrag	582.269,93
7. <u>Abschreibungen</u>	
<i>a. auf immaterielle Gegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen</i>	
aa. Planmäßige Abschreibungen	9.544,76
8. <u>sonstige betriebliche Aufwendungen</u>	
a. Steuern, soweit sie nicht unter Z 14 fallen	18.180,08
b. übrige	159.251,16
	177.431,24
9. <u>Zwischensumme aus Z 1 bis 8 (Betriebsergebnis)</u>	395.293,93
10. <u>sonstige Zinsen und ähnliche Erträge</u>	55,92
11. <u>Zinsen und ähnliche Aufwendungen</u>	5.606,68
12. <u>Zwischensumme aus Z 10 bis 11 (Finanzerfolg)</u>	-5.550,76
13. <u>Ergebnis vor Steuern</u> <u>Zwischensumme aus Z 9 und Z 12</u>	389.743,17
14. <u>Steuern vom Einkommen und vom Ertrag</u>	99.300,99
15. <u>Ergebnis nach Steuern</u>	290.442,18
16. <u>Jahresüberschuss</u>	290.442,18
17. <u>Gewinnvortrag / Verlustvortrag aus dem Vorjahr</u>	66.787,36
Übertrag	357.229,54

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG

VOM 1. 1. 2021 BIS 31. 12. 2021

	2021 EUR
Übertrag	357.229,54
18. <u>Bilanzgewinn</u>	357.229,54

ERLÄUTERUNGEN AKTIVA

	<u>2021</u> EUR	<u>2020</u> EUR
<u>ANLAGEVERMÖGEN</u>		
<i>Sachanlagen</i>		
<u>technische Anlagen und Maschinen</u>		
500 Maschinenwerkzeuge	3.145,67	4.044,43
	<u>3.145,67</u>	<u>4.044,43</u>
<u>andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung</u>		
620 Büromaschinen, EDV	5.017,20	4.278,06
630 Fahrzeuge - PKW	21.264,29	0,00
640 Fahrzeuge - LKW	4.100,98	5.272,69
	<u>30.382,47</u>	<u>9.550,75</u>
<u>UMLAUFVERMÖGEN</u>		
<i>Vorräte</i>		
<u>fertige Erzeugnisse und Waren</u>		
1500 Fertige Erzeugnisse	0,00	8.002,19
	<u>0,00</u>	<u>8.002,19</u>
<u>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</u>		
<u>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</u>		
2000 Forderungen aus Lief. u. Leist. Inland	131.054,81	10.408,42
2100 Forderungen aus L+L. Währungsunion	156.043,70	108.810,29
2181 Einzelwertber. LF sonst. Ausland (RLZ>1)	-40.087,10	-40.087,10
	<u>247.011,41</u>	<u>79.131,61</u>
<u>sonstige Forderungen und Vermögens- gegenstände</u>		
2503 Vorsteuer CH	0,00	8.423,61
2504 Vorsteuer BRD	2.763,68	1.519,25
2514 Vorsteuer GB	0,00	35.719,77
2515 Vorsteuer IT	0,00	960,32
	<u>2.763,68</u>	<u>46.622,95</u>
Übertrag	2.763,68	46.622,95

ERLÄUTERUNGEN AKTIVA

	<u>2021</u> EUR	<u>2020</u> EUR
Übertrag	2.763,68	46.622,95
2516 Vorsteuer Polen	0,00	2.244,62
3500 Verrechnungskonto Finanzamt	3.340,19	193,49
3502 Verrechnung Finanzamt CH	3.274,23	56.347,59
3504 Verrechnung Finanzamt GB	6.832,06	0,00
3515 Finanzamt USt-Zahllast	4.448,72	5.786,87
3519 USt. Erklärung	0,00	759,82
3690 Reisekosten Hr. Kerbl	0,00	5.238,48
3692 Reisekosten Hr. Sollereeder	1.999,27	1.571,23
3693 Reisekosten Hr. Lanz	4.000,00	4.000,00
3695 Reisekosten Hr. Lürzer	0,00	1.500,00
2300 Forderungen sonstige	10.432,04	10.432,04
3650 Verrech.Hr. Thurner	0,00	76.138,10
3654 VAS Automation GmbH/Advanced Incinerat.	1.473,34	1.099,13
3655 Verrech. VAS Energy Syst.International	76.203,38	101.657,96
3656 Verrechnung VAS Energy Systems GmbH	0,00	168.605,76
3657 Verrechnung NFT Immobilien GmbH	80,00	80,00
3658 Verrechnung VAS Holding GmbH	0,00	117.186,99
2315 Noch nicht abgerechnete Leistungen	41.536,64	0,00
	<u>156.383,55</u>	<u>599.465,03</u>

Kassenbestand

Guthaben bei Kreditinstituten

2700 Kassa in Inlandswährung	440,40	16,23
2816 Volksbank Kto. 1232123	197.603,10	134.527,10
2818 Volksbank Kto. 1240134	197.532,30	110.825,80
2819 Volksbank Kto. 1084474 - Girokonto CHF	3.119,25	1.799,39
	<u>398.695,05</u>	<u>247.168,52</u>

**RECHNUNGSABGRENZUNGS-
POSTEN**

Transitorische Posten

2900 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	377,62
	<u>0,00</u>	<u>377,62</u>

ERLÄUTERUNGEN PASSIVA

	<u>2021</u> EUR	<u>2020</u> EUR
<u>EIGENKAPITAL</u>		
<i>eingefordertes Stammkapital</i>		
<u>Stammkapital</u>		
9000 Stammkapital	35.000,00	35.000,00
	<u>35.000,00</u>	<u>35.000,00</u>
 <i>Bilanzgewinn</i>		
9392 Gewinnvortrag/Verlustvortrag	434.576,39	251.320,25
9394 Ausschüttungen	-367.789,03	0,00
9390 Bilanzgewinn / Bilanzverlust	290.442,18	183.256,14
	<u>357.229,54</u>	<u>434.576,39</u>
 <u>RÜCKSTELLUNGEN</u>		
<u>Rückstellungen für Abfertigungen</u>		
3000 Rückstellungen für Abfertigungen	0,00	16.060,92
	<u>0,00</u>	<u>16.060,92</u>
 <u>Steuerrückstellungen</u>		
3020 Rückstellung für Körperschaftsteuer	7.651,00	71.056,00
	<u>7.651,00</u>	<u>71.056,00</u>
 <u>sonstige Rückstellungen</u>		
3050 Rückstellung für nicht konsum. Urlaube	31.028,17	28.045,03
3060 Rückstellungen für Rechts- u. Beratungsk.	4.000,00	4.000,00
	<u>35.028,17</u>	<u>32.045,03</u>
 <u>VERBINDLICHKEITEN</u>		
<u>Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten</u>		
3120 VB Konto1100015781	200.000,00	0,00
Übertrag	<u>200.000,00</u>	<u>0,00</u>

ERLÄUTERUNGEN PASSIVA

	<u>2021</u> <u>EUR</u>	<u>2020</u> <u>EUR</u>
Übertrag	200.000,00	0,00
3151 Überbrückungskredit 15781	0,00	200.000,00
	<u>200.000,00</u>	<u>200.000,00</u>
 <u>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</u>		
3300 Verbindl. aus Lieferungen u. Leistungen	116.711,56	24.898,01
3360 Verb. aus Lief.u.Leist Währungsunion	5.728,63	10.258,01
	<u>122.440,19</u>	<u>35.156,02</u>
 <u>sonstige Verbindlichkeiten</u>		
3504 Verrechnung Finanzamt GB	0,00	19.732,82
3509 Umsatzsteuer CH	0,00	63.624,69
3519 USt. Erklärung	1,45	0,00
3520 Finanzamt Lohnsteuer	4.496,88	14.964,01
3521 Finanzamt DB, DZ-Verrechnung	1.273,66	2.040,76
3640 Gemeinde Verbindlichkeiten	890,67	1.427,10
3600 Gebietskrankenkasse Verbindlichkeiten	11.797,86	10.128,62
3672 Verre. Kerbl Georg DI	0,00	5.238,48
3686 Verre. Hr. Pilshofer	2.000,00	0,00
3689 Reisekosten Hr. Zimmermann	128,68	0,00
3691 Reisekosten Hr. Goiginger	0,00	555,85
3699 Reisekosten Fr. Maag	1.451,95	0,00
3656 Verrechnung VAS Energy Systems GmbH	36.468,20	0,00
3658 Verrechnung VAS Holding GmbH	9.441,43	0,00
3700 Verbindlichkeiten sonstige	10.318,47	6.133,46
	<u>78.269,25</u>	<u>123.845,79</u>

ERLÄUTERUNGEN GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG

	<u>2021</u> EUR	<u>2020</u> EUR
<u>Umsatzerlöse</u>		
4020 Warenerlöse 20 % USt	158.957,52	95.667,69
4025 Warenerlöse GB 20%	26.350,00	0,00
4000 Warenerlöse Export	171.339,14	0,00
4001 Warenerlöse CH	76.345,44	131.404,75
4005 Warenerlöse innergem. Lieferungen	255.218,64	264.849,66
4006 Warenerlöse Dreiecksgeschäft	12.071,00	0,00
4220 Leistungserlöse 20 % USt	335.983,61	153.170,27
4235 Serviceleistungen	928.746,82	855.931,60
4236 Werklieferungen	0,00	20.000,00
4250 Leistungserlöse EU-Ausland (in ZM)	31.233,45	14.874,89
4252 Leistungserlöse GB	57.005,85	0,00
4253 Leistungserlöse CH	444.911,12	325.332,72
4452 Skontoaufwand 20 %	-11.037,24	-4.584,95
4449 Skontoaufwand 7,7%	0,03	-1.952,62
4454 Skontoaufwand nicht steuerbar	-1.828,94	-6.722,02
4455 Skontoaufwand innergem. Lieferungen	-2.501,51	-1.510,54
4458 Skontoaufwand Dreiecksgeschäft	-724,26	0,00
4465 Skontoaufw. DL EU-Ausland (in ZM)	-21,30	-58,48
	<u>2.482.049,37</u>	<u>1.846.402,97</u>
<u>Veränderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen</u>		
4500 Bestandsveränderungen Fertigerzeugnisse	33.534,45	-18.167,97
	<u>33.534,45</u>	<u>-18.167,97</u>
<u>sonstige betriebliche Erträge</u>		
<u>Erträge aus dem Abgang vom Anlagevermögen mit Ausnahme der Finanzanlagen</u>		
7822 Buchwerte abgegangener Sachanlagen	0,00	-0,01
4612 Erlöse Anlagenverkauf Sachanlagen 20 %	0,00	1.250,00
	<u>0,00</u>	<u>1.249,99</u>
<u>Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen</u>		
4700 Erträge aus Auflösung von Rückstellungen	16.060,92	0,00
	<u>16.060,92</u>	<u>0,00</u>

ERLÄUTERUNGEN GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG

	<u>2021</u> EUR	<u>2020</u> EUR
<u>übrige</u>		
4820 Erlöse sonstige 20 %	3.000,00	156.058,52
4830 Erlöse sonstige ohne USt	50.338,91	-81.813,41
4880 Fremdwährungskursgewinne	552,74	0,00
4881 Fremdwährungskursgewinne Debitoren	195,83	0,00
4950 sonstige betriebliche Erträge ohne USt	0,40	0,00
	<u>54.087,88</u>	<u>74.245,11</u>
<u>Betriebsleistung</u>	<u>2.585.732,62</u>	<u>1.903.730,10</u>
	<u>2.585.732,62</u>	<u>1.903.730,10</u>
<u>Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Herstellungsleistungen</u>		
<u>Materialaufwand</u>		
5200 WES Fertig- und Einbauteile	516.578,66	456.972,33
5201 WES Fertig- u. Einbauteile CH	1.223,79	835,00
5300 WES Hilfsstoffe	45.825,91	50.313,03
5500 Verbrauch Werkzeuge, Erzeugungshilfen	1.116,50	663,85
5720 Bezugskosten	1.690,23	6.374,19
5750 Zoll- und Grenzkosten	3.227,95	3.430,96
5800 Skontoertrag Material	-5.754,12	-8.043,25
	<u>563.908,92</u>	<u>510.546,11</u>
<u>Aufwendungen für bezogene Leistungen</u>		
5700 Bezogene Leistungen (Fremdarbeit)	350.226,08	157.211,01
5701 Bezogene Leistungen CH	131.154,63	69.327,70
5704 Bezogene Bauleistungen CH	24.808,95	87.558,15
5705 Bezogene Bauleistungen 20 %	91.448,58	37.982,20
5707 Bezogene Leistungen (Reverse Charge)	219.765,61	203.601,93
	<u>817.403,85</u>	<u>555.680,99</u>
<u>Personalaufwand</u>		
<u>Löhne</u>		
6000 Löhne	12.694,32	30.176,00
6020 Nichtleistungslöhne	2.115,12	4.900,00
	<u>14.809,44</u>	<u>35.076,00</u>

ERLÄUTERUNGEN GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG

	<u>2021</u> EUR	<u>2020</u> EUR
<u>Gehälter</u>		
6200 Gehälter	333.615,26	258.215,05
6230 Erstatt. AMS - KUA Covid 19	0,00	-17.014,87
6220 Nichtleistungsgehälter	54.186,45	36.522,46
6421 Dot. Urlaubsrückstellung Angestellte	2.983,14	5.164,94
6422 Dot. Urlaubsrückstellung Arbeiter	0,00	3.886,23
	<u>390.784,85</u>	<u>286.773,81</u>
<u>Soziale Aufwendungen</u>		
<u>Aufwendungen für Abfertigungen und Leistungen an betriebliche Mitarbeitervorsorgekassen</u>		
6570 BV-Beitrag Angestellte	4.944,73	3.745,13
6410 Abfertigungszahlungen an Angestellte	29.400,00	0,00
6465 Dotierung Pensionsrückstell. Angestellte	0,00	2.738,11
	<u>34.344,73</u>	<u>6.483,24</u>
<u>Aufwendungen für gesetzlich vorgeschriebene Sozialabgaben sowie vom Entgelt abhängige Abgaben und Pflichtbeiträge</u>		
6520 e-card Gebühr	88,90	61,50
6521 Abzug e-card Gebühr	-88,90	-61,50
6525 Sachbezug Mittagstisch	0,00	709,80
6526 Abzug Sachbezug Mittagstisch	0,00	-709,80
6560 Gesetzlicher Sozialaufwand Angestellte	82.249,65	64.074,34
6660 Kommunalsteuer Angestellte	12.078,34	9.370,60
6670 Dienstgeberbeitrag Angestellte	15.701,87	12.507,75
6675 Zuschlag zum Dienstgeberbeitrag Angest.	1.570,18	1.250,75
	<u>111.600,04</u>	<u>87.203,44</u>
<u>sonstige Sozialaufwendungen</u>		
6700 Freiwilliger Sozialaufwand	1.168,10	216,17
6710 Weiterbildung Mitarbeiter	2.640,83	0,00
6800 Reisekosten Mitarbeiter	66.262,43	39.938,12
6801 Reisekosten Mitarbeiter Schweiz	539,50	0,00
	<u>70.610,86</u>	<u>40.154,29</u>

ERLÄUTERUNGEN GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG

	<u>2021</u> EUR	<u>2020</u> EUR
<u>Abschreibungen</u>		
<i><u>auf immaterielle Gegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen</u></i>		
<u>Planmäßige Abschreibungen</u>		
7040 planm. Abschreibung Maschinen	898,76	0,00
7050 planm. Abschr. Betriebs- u. Gesch.ausst.	4.848,51	9.120,74
7060 Abschreibung geringw. Wirtschaftsgüter	3.797,49	11.697,82
	<u>9.544,76</u>	<u>20.818,56</u>
<u>sonstige betriebliche Aufwendungen</u>		
<u>Steuern, soweit sie nicht unter Z 14 fallen</u>		
7180 Gebühren	-196,77	355,44
7160 Fremdenverkehrsabgabe	160,62	138,32
7195 Nichtabzugsfähige Vorsteuer/Erwerbsteuer	18.216,23	259,03
	<u>18.180,08</u>	<u>752,79</u>
<u>übrige</u>		
7235 Instandhaltung EDV	3.137,62	2.350,37
7240 Instandhaltungen sonstige	2.190,94	709,26
7250 Arbeitskleidung	6.218,01	4.393,09
7730 Sonstige Versicherungsprämien	7.994,48	8.344,77
7300 Transporte durch Dritte	17.208,89	21.379,32
7390 Porto und sonstige Postgebühren	15,00	25,75
7442 Leasing Mercedes Sprinter SL 668SC	7.679,28	3.630,45
7400 Miet- und Pachtaufwand	30.426,82	19.032,82
7401 Gerätemieten/Verleihkosten	1.330,54	1.474,36
7410 Leihwagen	3.396,36	0,00
7320 PKW-Aufwand SL 488ST	2.459,90	0,00
7330 LKW-Aufwand	530,02	0,00
7331 LKW-Aufwand SL 997RG	0,00	5.307,90
7332 LKW-Aufwand SL 404ND	6.779,14	7.809,27
7333 LKW-Aufwand SL 668SC	5.192,81	3.219,37
7600 Büromaterial	129,90	2,49
7610 Kopien und sonstige Druckkosten	0,00	739,00
7650 Inserate	12.253,83	390,60
7670 Werbeaufwand sonstiger	408,62	1.640,06
7752 Rechtsberatung Schweiz	1.815,69	1.253,19
7755 Steuerberatung	32.897,00	25.119,53
Übertrag	<u>142.064,85</u>	<u>106.821,60</u>

ERLÄUTERUNGEN GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG

	<u>2021</u> EUR	<u>2020</u> EUR
Übertrag	142.064,85	106.821,60
7780 Beiträge an gesetzliche Berufsvertretung	710,13	762,12
7790 Spesen des Geldverkehrs	2.696,23	2.961,56
7795 Spesen Auslandsüberweisungen	1.641,01	524,77
7860 Fremdwährungskursverluste	699,24	104,39
4952 Euro-Rundungsdifferenzen	0,00	0,05
7850 Sonstiger betrieblicher Aufwand	11.487,85	0,00
7890 Skontoertrag sonstiger betriebl. Aufwand	-48,15	-308,30
	<u>159.251,16</u>	<u>110.866,19</u>
<u>Zwischensumme aus Z 1 bis 8</u> <u>(Betriebsergebnis)</u>	<u>395.293,93</u>	<u>249.374,68</u>
	<u>395.293,93</u>	<u>249.374,68</u>
<u>sonstige Zinsen und ähnliche Erträge</u>		
8100 Zinserträge aus Bankguthaben	55,92	46,61
	<u>55,92</u>	<u>46,61</u>
<u>Zinsen und ähnliche Aufwendungen</u>		
8330 Zuzahlungs-,Bereitstellungs-,Überz.prov.	0,19	4,06
8335 Gerichtskosten, Mahnspesen	28,94	4,00
8280 Zinsen für Bankkredite, Darlehen	5.576,39	4.155,70
8275 Bankzinsaufwand	1,16	3,73
	<u>5.606,68</u>	<u>4.167,49</u>
<u>Zwischensumme aus Z 10 bis 11</u> <u>(Finanz Erfolg)</u>	<u>-5.550,76</u>	<u>-4.120,88</u>
	<u>-5.550,76</u>	<u>-4.120,88</u>
<u>Ergebnis vor Steuern</u> <u>Zwischensumme aus Z 9 und Z 12</u>	<u>389.743,17</u>	<u>245.253,80</u>
	<u>389.743,17</u>	<u>245.253,80</u>
<u>Steuern vom Einkommen und vom Ertrag</u>		
8520 Körperschaftsteuer	99.287,00	61.986,00
8540 Kapitalertragsteuer (anrechenbar)	13,99	11,66
	<u>99.300,99</u>	<u>61.997,66</u>
<u>Ergebnis nach Steuern</u>	<u>290.442,18</u>	<u>183.256,14</u>
	<u>290.442,18</u>	<u>183.256,14</u>

ERLÄUTERUNGEN GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG

	<u>2021</u> EUR	<u>2020</u> EUR
<u>Jahresüberschuss</u>	290.442,18	183.256,14
	<u>290.442,18</u>	<u>183.256,14</u>
<u>Gewinnvortrag / Verlustvortrag aus dem</u>		
<u>Vorjahr</u>		
8970 Gewinnvortrag/Verlustvortrag	434.576,39	251.320,25
8980 Ausschüttung	-367.789,03	0,00
	<u>66.787,36</u>	<u>251.320,25</u>
<u>Bilanzgewinn</u>	357.229,54	434.576,39
	<u>357.229,54</u>	<u>434.576,39</u>

VAS - Service GmbH
Service, Wartung, Montage, Dienstleistung
Lagerhausstraße 6
5071 Wals-Siezenheim

Finanzamt Österreich
Dienststelle: Salzburg-Land
Steuer Nr.: 93 236/1959

Steuerliche Hinzurechnungen/Kürzungen 2021 (EUR)

Bilanzgewinn		357.229,54
Auflösung Gewinnvortrag		-66.787,36
		<hr/>
Gewinn ohne Gewinnvortrag		290.442,18
<u>Steuerliche Hinzurechnungen:</u>		
Körperschaftsteuer	99.287,00	
KESt von vereinn. Kapitalerträgen	13,99	
Hinzurechnung Abfertigung 4/5	23.520,00	122.820,99
		<hr/>
<u>Steuerliche Kürzungen:</u>		
Auflösung Abfertigungsrst. Goiginger	16.060,93	-16.060,93
		<hr/>
Steuerlicher Gewinn		<hr/> <hr/> 397.202,24

VAS - Service GmbH
Service, Wartung, Montage, Dienstleistung
Lagerhausstraße 6
5071 Wals-Siezenheim

Finanzamt Österreich
Dienststelle: Salzburg-Land
Steuer Nr.: 93 236/1959

K Ö S T - B E R E C H N U N G 2021

Gewinn laut Bilanz	357.229,54
Auflösung Gewinnvortrag	-66.787,36
	<hr/>
Gewinn ohne Gewinnvortrag	290.442,18
Steuerliche Hinzurechnungen	122.820,99
Steuerliche Kürzungen	-16.060,93
	<hr/>
Steuerlicher Gewinn	397.202,24
	<hr/>
Bemessungsgrundlage Körperschaftsteuer	397.202,24
	<hr/> <hr/>
25 % Körperschaftsteuer (von 397.202,24)	99.300,56
KESt von vereinn. Kapitalerträgen	-13,99
	<hr/>
Abgabenschuld (gerundet lt. § 39/3)	99.287,00
KöSt Vorauszahlung	-91.636,00
	<hr/>
KöSt Rückstellung	7.651,00

VAS - Service GmbH
Service, Wartung, Montage, Dienstleistung
Lagerhausstraße 6
A-5071 Wals-Siezenheim

Finanzamt: Salzburg-Land
Steuer-Nr.: 93 236/1959

Anhang
zum Jahresabschluss
31. 12. 2021

1. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Der Jahresabschluss wurde unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung sowie unter Beachtung der Generalnorm, ein möglichst getreues Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Unternehmens zu vermitteln (§ 222 Abs. 2 UGB) aufgestellt.

Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses wurden die Grundsätze der Vollständigkeit und der ordnungsmäßigen Bilanzierung eingehalten. Bei der Bewertung wurde von der Fortführung des Unternehmens ausgegangen.

Bei Vermögensgegenständen und Schulden wurde der Grundsatz der Einzelbewertung angewendet. Dem Vorsichtsprinzip wurde Rechnung getragen, indem insbesondere nur die am Abschlussstichtag verwirklichten Gewinne ausgewiesen wurden. Alle erkennbaren Risiken und drohenden Verluste, die im Geschäftsjahr 2021 oder in einem der früheren Geschäftsjahren entstanden sind, wurden berücksichtigt.

1.1. Anlagevermögen

Außerplanmäßige Abschreibungen wurden nicht vorgenommen.

1.1.1. Sachanlagevermögen

Das Sachanlagevermögen wurde zu Anschaffungs- und Herstellungskosten abzüglich der bisher aufgelaufenen und im Berichtsjahr 2021 planmäßig fortgeführten Abschreibungen bewertet. Zur Ermittlung der Abschreibungssätze wird generell die lineare Abschreibungsmethode gewählt.

Der Rahmen der Nutzungsdauer beträgt für die einzelnen Anlagegruppen:

Technische Anlagen und Maschinen: von 4 bis 5 Jahren

Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung: von 2 bis 7 Jahren

Geringwertige Wirtschaftsgüter im Sinne des § 13 EStG 1988 werden im Zugangsjahr jeweils voll abgeschrieben und sind in der Entwicklung des Anlagevermögens als Zugang und Abgang ausgewiesen.

Außerplanmäßige Abschreibungen wurden nicht vorgenommen.

Festwerte gemäß § 209 Abs. 1 werden nicht verwendet.

Es wurden keine außerplanmäßigen Abschreibungen durchgeführt.

1.2. Umlaufvermögen

1.2.1. Vorräte

1.2.1.1. Fertigerzeugnisse

Die Fertigerzeugnisse sind zu Herstellungskosten bewertet.

1.2.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Bei der Bewertung von Forderungen wurden erkennbare Risiken durch individuelle Abwertungen berücksichtigt.

Soweit erforderlich, wurde die spätere Fälligkeit durch Abzinsung berücksichtigt.

Fremdwährungsforderungen wurden zum Anschaffungskurs bzw. zum niedrigeren Geldkurs am Abschlussstichtag bewertet.

1.3. Rückstellungen

1.3.1. Rückstellungen für Anwartschaften auf Abfertigungen

Die Abfertigungsrückstellung ist nach finanzmathematischen Grundsätzen auf Basis eines Rechnungszinssatzes von 2,5% und eines Pensionseintrittsalters von 65 ermittelt.

1.3.2. Sonstige Rückstellungen

Die Rückstellungen wurden unter Bedachtnahme auf den Vorsichtsgrundsatz in der Höhe des voraussichtlichen Anfalles gebildet. Rückstellungen aus Vorjahren werden, soweit sie nicht verwendet werden und der Grund für ihre Bildung weggefallen ist, über sonstige betriebliche Erträge aufgelöst.

1.4. Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten sind mit dem Rückzahlungsbetrag unter Bedachtnahme auf den Grundsatz der Vorsicht bewertet.

1.5. Währungsumrechnung

Forderungen und Verbindlichkeiten sind mit dem Devisenkurs zum Zeitpunkt der Entstehung berechnet, wobei Kursverluste aus Kursänderungen zum Bilanzstichtag berücksichtigt wurden. Im Falle der Deckung durch Termingeschäft wird die Bewertung unter Berücksichtigung des Terminkurses durchgeführt.

1.6. Änderungen von Bewertungsmethoden

Änderungen von Bewertungsmethoden wurden nicht durchgeführt.

2. Allgemeine Erläuterungen zur Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung

3. Erläuterungen zur Bilanz

3.1. Anlagevermögen

Die Entwicklung der einzelnen Posten des Anlagevermögens und die Aufgliederung der Jahresabschreibung nach einzelnen Posten ist aus dem Anlagespiegel ersichtlich.

3.1.1. Sachanlagen

Im Bereich des Sachanlagevermögens wurden nutzungsbedingte Abschreibungen in Höhe von EUR 5.747,27 (Vorjahr EUR 9.120,74) vorgenommen.

3.2. Umlaufvermögen

3.2.1. Vorräte

3.2.1.1. Fertige Erzeugnisse und Waren

Der Bestand der fertigen Erzeugnisse veränderte sich gegenüber dem Vorjahr (EUR 8.002,19) um EUR -8.002,19 auf EUR 0,00.

3.2.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Fristigkeit der Forderungen stellt sich folgendermaßen dar:

Summe		davon mit einer Restlaufzeit von mehr als 1 Jahr	
2021	2020	2021	2020
EUR	EUR	EUR	EUR

Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	247.011,41	79.131,61	-40.087,10	-40.087,10
sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände	156.383,55	599.465,03	41.536,64	0,00
Summe	403.394,96	678.596,64	1.449,54	-40.087,10

3.2.2.1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

Die Forderungen aus Lieferungen und Leistungen haben eine durchschnittliche Laufzeit von 3 Monaten.

3.2.2.2. Sonstige Forderungen

Die sonstigen Forderungen bestehen im Wesentlichen aus Verrechnung mit Abgabebehörden, Schwestergesellschaften, und noch nicht abgerechneten Leistungen

3.3. Aktive Rechnungsabgrenzung

3.3.1. Transitorische Posten

Die transitorischen Posten werden mit EUR 0,00 (Vorjahr EUR 377,62) ausgewiesen und umfassen alle Ausgaben, die erst im Folgejahr im Sinne einer periodenreinen Gewinnermittlung aufwandswirksam verrechnet werden.

3.4. Eigenkapital

Das Stammkapital steht unverändert mit EUR 35.000,00 zu Buche.

3.4.1. Bilanzgewinn / Bilanzverlust

Der Bilanzgewinn für das Jahr 2021 beläuft sich auf EUR 357.229,54 (Vorjahr EUR 434.576,39).

In diesem Betrag ist ein Gewinnvortrag aus dem Jahr 2020 in Höhe von EUR 66.787,36 enthalten.

3.5. Rückstellungen

3.5.1. Rückstellung für Abfertigungen

Die Rückstellungen für Abfertigungen wurden gemäß dem Fachgutachten nach finanzmathematischen Grundsätzen gebildet. Als Rechnungszinssatz werden 2,5% verwendet, wobei von einem durchschnittlichen Pensionsalter von 65 Jahren bei Frauen und 65 Jahren bei Männern ausgegangen wurde.

3.5.2. Steuerrückstellungen

Die Steuerrückstellungen betreffen zu erwartende Nachzahlungen an Körperschaftsteuer aufgrund des Jahresabschlusses.

3.5.3. Sonstige Rückstellungen

Die sonstigen Rückstellungen bestehen aus folgenden Positionen:

	31. 12. 2021	31. 12. 2020
	EUR	EUR
Rückstellungen für Verpflichtungen gegenüber Arbeitnehmern	31.028,17	28.045,03
Sonstige Rückstellungen	4.000,00	4.000,00
Summe	35.028,17	32.045,03

3.6. Verbindlichkeiten

Die Aufgliederung der Verbindlichkeiten gemäß § 225 Abs. 6 und § 237 Z 1 a und b stellt

sich folgendermaßen dar:

		R e s t l a u f z e i t			
		Summe	bis 1 Jahr	über 1 Jahr	über 5 Jahre
		EUR	EUR	EUR	EUR
Verbindlichkeiten gegen- über Kreditinstituten	2021	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00
	2020	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2021	122.440,19	122.440,19	0,00	0,00
	2020	35.156,02	35.156,02	0,00	0,00
sonstige Verbindlichkeiten	2021	78.269,25	78.269,25	0,00	0,00
	2020	123.845,79	123.845,79	-0,00	0,00
Summe	2021	400.709,44	200.709,44	200.000,00	0,00
Summe	2020	359.001,81	159.001,81	200.000,00	0,00

3.6.1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten

Die Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten veränderten sich gegenüber dem Vorjahr um EUR 0,00 auf EUR 200.000,00.

Vom Gesamtbetrag der Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten sind EUR 0,00 (Vorjahr EUR 200.000,00) dinglich gesichert.

3.6.2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen haben eine durchschnittliche Laufzeit von 1 Monaten.

3.6.3. Sonstige Verbindlichkeiten

Die sonstigen Verbindlichkeiten bestehen im Wesentlichen aus passiven Antizipationen

4. Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung

4.1. Umsatzerlöse

Die Umsatzerlöse betragen EUR 2.482.049,37 (Vorjahr EUR 1.846.402,97) und veränderten sich damit um EUR 635.646,40.

4.2. Bestandsveränderungen

Die Veränderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen sowie an noch nicht abrechenbaren Leistungen betrug im laufenden Geschäftsjahr EUR 33.534,45 gegenüber einer Veränderung von EUR -18.167,97 im Jahr 2020.

4.3. Sonstige betriebliche Erträge

4.3.1. Erträge aus dem Abgang vom Anlagevermögen

Aus dem Abgang von Anlagegütern wurden Buchgewinne in Höhe von EUR 0,00 (Vorjahr EUR 1.249,99) erzielt. Unter Berücksichtigung der Buchwerte in Höhe von EUR 0,00 (Vorjahr EUR -0,01) betragen die Erlöse EUR 0,00 (Vorjahr EUR 1.250,00)

4.3.2. Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen

Auflösung Rückstellung wegen Zahlung Abfertigung

4.3.3. Übrige betriebliche Erträge

Die übrigen betrieblichen Erträge betragen EUR 54.087,88 (Vorjahr EUR 74.245,11) und bestehen im Wesentlichen aus Personalverrechnungen und Abgrenzung von Verrechnungen

4.4. Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Leistungen

Der Materialaufwand und die Aufwendungen für bezogene Herstellungsleistungen haben sich gegenüber dem Vorjahr um EUR 315.085,67 verändert und betragen im Geschäftsjahr EUR 1.381.312,77.

4.5. Personalaufwand

Der Personalaufwand hat sich gegenüber dem Vorjahr um EUR 166.459,14 auf EUR 622.149,92 verändert.

4.6. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen

Die planmäßigen Abschreibungen betragen im Geschäftsjahr EUR 9.544,76 und veränderten sich damit gegenüber dem Vorjahr um EUR -11.273,80.

4.7. Sonstige betriebliche Aufwendungen

4.7.1. Steuern, soweit nicht Steuern vom Einkommen oder Ertrag

Die nicht ertragsabhängigen Steuern beliefen sich im Geschäftsjahr auf EUR 18.180,08 (Vorjahr EUR 752,79)

4.7.2. Übrige betriebliche Aufwendungen

Die übrigen betrieblichen Aufwendungen betragen EUR 159.251,16 und veränderten sich gegenüber dem Vorjahr um EUR 48.384,97.

4.8. Betriebsergebnis

Das Betriebsergebnis beträgt EUR 395.293,93 und hat sich damit gegenüber dem Vorjahr um EUR 145.919,25 verändert.

4.9. Finanzielles Ergebnis

Das finanzielle Ergebnis schlägt sich im Geschäftsjahr mit EUR -5.550,76 nieder. Dies bedeutet gegenüber dem Vorjahr eine Veränderung von EUR -1.429,88.

4.10. Steuern vom Einkommen und Ertrag

Die Körperschaftsteuerbelastung hat sich gegenüber dem Vorjahr um EUR 37.303,33 verändert und beträgt im Geschäftsjahr 2021 EUR 99.300,99.

4.11. Bilanzgewinn

Der Jahresgewinn des Geschäftsjahres 2021 beträgt EUR 290.442,18 und veränderte sich gegenüber dem Vorjahr um EUR 107.186,04 (Vorjahresergebnis EUR 183.256,14). Durch die Auflösung des Gewinnvortrages/Verlustvortrages aus dem Geschäftsjahr 2020 errechnet sich ein Bilanzgewinn von EUR 357.229,54.

5. Sonstige Angaben

5.1. Anzahl der Arbeitnehmer

Die durchschnittliche Zahl der Arbeitnehmer betrug im Geschäftsjahr:

insgesamt:	8,00
davon Arbeiter:	0,00
davon Angestellte:	8,00

5.2. Mitglieder der Geschäftsführung

Die Geschäftsführung setzt sich aus folgenden Personen zusammen:

Ing. Norbert Thurner, geboren am 26.12.1956

AFA - VERZEICHNIS

Nettoausweis

01.01.2021 - 31.12.2021

Nr. Text	Datum	Ansch.Wert EUR	Buchwert		%	AfA EUR	Buchwert 31.12.2021 EUR
			01.01.2021 EUR				
Konto 500 Maschinenwerkzeuge							
1 Schutzgas Schweißgerät Böhler	17.08.2020	4.493,81	4.044,43		20,00	898,76	3.145,67
Summe Konto		4.493,81	4.044,43		AfA	898,76	3.145,67

AFA - VERZEICHNIS

Nettoausweis

01.01.2021 - 31.12.2021

Nr. Text	Datum	Ansch.Wert EUR	Buchwert		%	AfA EUR	Buchwert 31.12.2021 EUR
			01.01.2021 EUR				
Konto 620 Büromaschinen, EDV							
1 XPS 15, Dell GmbH	16.01.2019	2.333,17	1.166,59		25,00	583,29	583,30
2 Captronic Intel Core i5-4460 Trade Computer	17.05.2019	546,05	273,03		25,00	136,51	136,52
3 Dell Latitude 5500 Laptop e-tec Electronic GmbH	17.03.2020	1.121,67	841,25		25,00	280,42	560,83
4 Thinkpad P15 Digital River Ireland Limited	31.12.2020	2.282,50	1.997,19		25,00	570,63	1.426,56
5 Lenovo Thinkpad E14 Paylife Visa	24.05.2021	981,67	0,00		25,00	245,42	736,25
6 Thinkpad E14 Gen 2 Digital River	02.07.2021	882,50	0,00		25,00	110,31	772,19
7 Dell Inspiron 17 7000 Serie 7 2 in 1 System	27.12.2021	916,06	0,00		25,00	114,51	801,55
Summe Konto Neuzugänge		9.063,62	4.278,06 2.780,23		AfA	2.041,09	5.017,20

AFA - VERZEICHNIS

Nettoausweis

01.01.2021 - 31.12.2021

Nr. Text	Datum	Ansch.Wert EUR	Buchwert		%	AfA EUR	Buchwert 31.12.2021 EUR
			01.01.2021 EUR				
Konto 630 Fahrzeuge PKW							
1 Ford Focus ST Line Business WF0PXXGCHPKP11695 Ford Schmidt	09.09.2021	22.900,00	0,00		14,29	1.635,71	21.264,29
Summe Konto Neuzugänge		22.900,00	0,00 22.900,00		AfA	1.635,71	21.264,29

AFA - VERZEICHNIS

Nettoausweis

01.01.2021 - 31.12.2021

Nr. Text	Datum	Ansch.Wert EUR	Buchwert		%	AfA EUR	Buchwert 31.12.2021 EUR
			01.01.2021 EUR				
Konto 640 Fahrzeuge - LKW							
1 Mercedes Sprinter WDB9066331P161940	12.02.2019	10.400,00	0,01	50,00		0,00	0,01
3 Ausstattung Mercedes Sprinter 316 CDI SL 668 SC	17.08.2020	5.858,53	5.272,68	20,00		1.171,71	4.100,97
Summe Konto		16.258,53	5.272,69		AfA	1.171,71	4.100,98

AFA - GESAMT**Nettoausweis****01.01.2021 - 31.12.2021**

Nr. Text	Buchwert 01.01.2021 EUR	Zugänge Umbuchungen EUR	Abgänge Zuschreibungen EUR	A f A vorz. AfA EUR	Buchwert 31.12.2021 EUR	I P R I F B EUR	Bew.Res EUR	Bew.Res. Verbr. EUR
500 Maschinenwerkzeuge	4.044,43	0,00	0,00	898,76	3.145,67	0,00	0,00	0,00
620 Büromaschinen, EDV	4.278,06	2.780,23	0,00	2.041,09	5.017,20	0,00	0,00	0,00
630 Fahrzeuge PKW	0,00	22.900,00	0,00	1.635,71	21.264,29	0,00	0,00	0,00
640 Fahrzeuge - LKW	5.272,69	0,00	0,00	1.171,71	4.100,98	0,00	0,00	0,00
Summe	13.595,18	25.680,23	0,00	5.747,27	33.528,14	0,00	0,00	0,00

LISTE NEUZUGÄNGE**Nettoausweis****01.01.2021 - 31.12.2021**

Nr. Text	Datum	Ansch.Wert EUR	%	AfA EUR	Buchwert 31.12. EUR
Konto 620 Büromaschinen, EDV					
5 Lenovo Thinkpad E14 Paylife Visa	24.05.2021	981,67	25,00	245,42	736,25
6 Thinkpad E14 Gen 2 Digital River	02.07.2021	882,50	25,00	110,31	772,19
7 Dell Inspiron 17 7000 Serie 7 2 in 1 System	27.12.2021	916,06	25,00	114,51	801,55
Summe Konto		2.780,23	AfA lfd.	470,24	2.309,99
Konto 630 Fahrzeuge PKW					
1 Ford Focus ST Line Business WF0PXXGCHPKP11695 Ford Schmidt	09.09.2021	22.900,00	14,29	1.635,71	21.264,29
Summe Konto		22.900,00	AfA lfd.	1.635,71	21.264,29
Gesamtsumme		25.680,23	AfA lfd.	2.105,95	23.574,28