



---

Jahresabschluss 30.09.2024

FN 415777m

---

FIRMA

SIMPLON Fahrrad GmbH

Für die Zuordnung im Firmenbuch ist nicht der Firmenwortlaut, sondern ausschließlich die übermittelte Firmenbuchnummer maßgeblich.

GESCHÄFTSJAHR

vom 01.10.2023 bis 30.09.2024

Gesellschaft mit beschränkter Haftung

Einordnung groß

VORANGEGANGENES GESCHÄFTSJAHR

vom 01.10.2022 bis 30.09.2023

Gesellschaft mit beschränkter Haftung

PDF GENERIERT AM

16.07.2025

UNTERZEICHNET VON

Christoph Mannel, geb 30.04.1974

am 16.04.2025

PRÜFWERT: f0eeeb41fea78a2618c72ccc7dda9794

**Hinweis zum Bestätigungsvermerk**

Der beigeschlossene Bestätigungsvermerk bezieht sich ausschließlich auf den vom Abschlussprüfer oder Revisionsverband geprüften und von sämtlichen gesetzlichen Vertretern unterzeichneten Jahresabschluss.

## Bilanz

in EUR Vorjahr in TEUR

	in EUR	Vorjahr in TEUR
<b>AKTIVA</b>	<b>30.597.977,26</b>	<b>41.145</b>
<b>Anlagevermögen</b>	<b>2.562.357,57</b>	<b>3.007</b>
<b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b>447.663,00</b>	<b>789</b>
Software	447.663,00	745
geleistete Anzahlungen	0,00	44
<b>Sachanlagen</b>	<b>2.077.499,57</b>	<b>2.180</b>
Bauten, einschließlich der Bauten auf fremdem Grund	510.396,00	534
technische Anlagen	628.369,00	739
Betriebs- und Geschäftsausstattung	925.973,00	903
Anlagen in Bau	12.761,57	4
<b>Finanzanlagen</b>	<b>37.195,00</b>	<b>37</b>
Anteile an verbundenen Unternehmen	37.195,00	37
<b>Umlaufvermögen</b>	<b>23.725.402,38</b>	<b>35.930</b>
<b>Vorräte</b>	<b>22.113.546,34</b>	<b>34.590</b>
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	20.958.866,33	33.197
unfertige Erzeugnisse	9.920,32	2
fertige Erzeugnisse und Waren	941.333,00	1.391
geleistete Anzahlungen	203.426,69	0
<b>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>1.229.282,37</b>	<b>757</b>
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	668.392,10	599
Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen	251.459,43	122
sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände	309.430,84	36
<b>Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten</b>	<b>382.573,67</b>	<b>583</b>
<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>132.298,43</b>	<b>112</b>
<b>Aktive latente Steuern</b>	<b>4.177.918,88</b>	<b>2.096</b>
<b>PASSIVA</b>	<b>30.597.977,26</b>	<b>41.145</b>
<b>Negatives Eigenkapital / Eigenkapital</b>	<b>-12.585.472,95</b>	<b>447</b>
<b>eingefordertes Stammkapital</b>	<b>100.000,00</b>	<b>100</b>
Stammkapital	100.000,00	100
davon eingezahlt	100.000,00	100
<b>Kapitalrücklagen</b>	<b>0,00</b>	<b>2.500</b>
nicht gebundene	0,00	2.500
<b>Gewinnrücklagen</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10</b>
gesetzliche Rücklagen	10.000,00	10
<b>Bilanzverlust</b>	<b>-12.695.472,95</b>	<b>-2.163</b>
davon Verlustvortrag / Gewinnvortrag	-2.162.555,20	4.603
<b>Investitionszuschüsse</b>	<b>47.031,92</b>	<b>81</b>
<b>Rückstellungen</b>	<b>2.803.277,18</b>	<b>2.397</b>
<b>Rückstellungen für Abfertigungen</b>	<b>111.194,27</b>	<b>129</b>
<b>sonstige Rückstellungen</b>	<b>2.692.082,91</b>	<b>2.268</b>
<b>Verbindlichkeiten</b>	<b>40.333.141,11</b>	<b>38.220</b>

<b>davon mit einer Restlaufzeit von bis zu einem Jahr</b>	<b>39.758.587,49</b>	<b>12.881</b>
<b>davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr</b>	<b>574.553,62</b>	<b>25.339</b>
<b>Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten</b>	<b>36.502.818,62</b>	<b>32.227</b>
davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	35.949.307,59	6.921
davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr	553.511,03	25.306
<b>erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen</b>	<b>42.672,36</b>	<b>32</b>
davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	42.672,36	32
<b>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>2.527.084,46</b>	<b>5.046</b>
davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	2.527.084,46	5.046
<b>Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen</b>	<b>651.473,01</b>	<b>154</b>
davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	651.473,01	154
<b>sonstige Verbindlichkeiten</b>	<b>609.092,66</b>	<b>761</b>
davon aus Steuern	81.121,06	124
davon im Rahmen der sozialen Sicherheit	29.157,11	212
davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	588.050,07	728
davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr	21.042,59	33

**Gewinn- und Verlustrechnung**

in EUR

Vorjahr in TEUR

nach dem Gesamtkostenverfahren

<b>Umsatzerlöse</b>	<b>44.684.619,23</b>	<b>56.990</b>
<b>Veränderung des Bestands an fertigen Erzeugnissen und unfertigen Erzeugnissen</b>	<b>-303.605,65</b>	<b>-3.125</b>
<b>sonstige betriebliche Erträge</b>	<b>360.024,36</b>	<b>6.061</b>
Erträge aus dem Abgang vom Anlagevermögen mit Ausnahme der Finanzanlagen	5.000,00	6
übrige	355.024,36	6.056
<b>Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Herstellungsleistungen</b>	<b>-34.687.454,23</b>	<b>-45.286</b>
Materialaufwand	-34.074.673,89	-44.664
Aufwendungen für bezogene Leistungen	-612.780,34	-623
<b>Personalaufwand</b>	<b>-9.921.819,41</b>	<b>-10.232</b>
Löhne	-3.309.508,59	-4.285
Gehälter	-4.084.442,10	-3.660
soziale Aufwendungen	-2.527.868,72	-2.287
davon Aufwendungen für Abfertigungen und Leistungen an betriebliche Mitarbeitervorsorgekassen	-152.144,03	-124
davon Aufwendungen für gesetzlich vorgeschriebene Sozialabgaben sowie vom Entgelt abhängige Abgaben und Pflichtbeiträge	-2.305.980,34	-2.134
<b>Abschreibungen</b>	<b>-4.800.881,42</b>	<b>-3.755</b>
auf Sachanlagen	-1.325.922,42	-1.251
auf Gegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die im Unternehmen üblichen Abschreibungen überschreiten	-3.474.959,00	-2.504
<b>sonstige betriebliche Aufwendungen</b>	<b>-8.349.985,31</b>	<b>-7.986</b>
davon Steuern, soweit sie nicht unter "Steuern vom Einkommen und vom Ertrag" fallen	-14.875,41	-44
<b>Zwischensumme - Betriebserfolg</b>	<b>-13.019.102,43</b>	<b>-7.333</b>
<b>sonstige Zinsen und ähnliche Erträge</b>	<b>2.771,12</b>	<b>0</b>
<b>Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>	<b>-2.105.149,75</b>	<b>-1.423</b>
<b>Zwischensumme - Finanzerfolg</b>	<b>-2.102.378,63</b>	<b>-1.423</b>
<b>Ergebnis vor Steuern</b>	<b>-15.121.481,06</b>	<b>-8.755</b>
<b>Steuern vom Einkommen und vom Ertrag</b>	<b>2.088.563,31</b>	<b>1.990</b>
<b>Ergebnis nach Steuern</b>	<b>-13.032.917,75</b>	<b>-6.765</b>
<b>JAHRESFEHLBETRAG</b>	<b>-13.032.917,75</b>	<b>-6.765</b>
<b>AUFLÖSUNG VON KAPITALRÜCKLAGEN</b>	<b>2.500.000,00</b>	<b>0</b>
<b>VERLUST-/GEWINNVORTRAG AUS DEM VORJAHR</b>	<b>-2.162.555,20</b>	<b>4.603</b>
<b>BILANZVERLUST</b>	<b>-12.695.472,95</b>	<b>-2.163</b>

## Anlagenspiegel

	Teil 1		Anschaffungs- und Herstellungskosten			in EUR	
	Stand 01.10.2023	Zugänge	davon aktivierte Zinsen für Fremdkapital	Umbuchungen	Abgänge	Stand 30.09.2024	
<b>Anlagevermögen</b>	<b>8.735.860,76</b>	<b>885.568,32</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>140.094,16</b>	<b>9.481.334,92</b>	
<b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b>2.031.997,09</b>	<b>24.358,94</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.056.356,03</b>	
Software	1.988.203,33	16.721,44	0,00	51.431,26	0,00	2.056.356,03	
geleistete Anzahlungen	43.793,76	7.637,50	0,00	-51.431,26	0,00	0,00	
<b>Sachanlagen</b>	<b>6.666.668,67</b>	<b>861.209,38</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>140.094,16</b>	<b>7.387.783,89</b>	
Bauten, einschließlich der Bauten auf fremdem Grund	666.546,11	0,00	0,00	0,00	0,00	666.546,11	
technische Anlagen	3.961.545,81	502.071,17	0,00	0,00	66.250,25	4.397.366,73	
Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.034.417,57	350.535,82	0,00	0,00	73.843,91	2.311.109,48	
Anlagen in Bau	4.159,18	8.602,39	0,00	0,00	0,00	12.761,57	
<b>Finanzanlagen</b>	<b>37.195,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>37.195,00</b>	
Anteile an verbundenen Unternehmen	37.195,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.195,00	

## Anlagenspiegel

Teil 2

Kumulierte Wertberichtigungen (Abschreibungen)

in EUR

	Kumulierte Wertberichtigungen 01.10.2023	laufende Abschreibungen	laufende Zuschreibungen	Wertberichtigungen auf Zugänge
<b>Anlagevermögen</b>	<b>5.729.317,82</b>	<b>1.325.922,42</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b>1.243.081,33</b>	<b>365.611,70</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Software	1.243.081,33	365.611,70	0,00	0,00
geleistete Anzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Sachanlagen</b>	<b>4.486.236,49</b>	<b>960.310,72</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Bauten, einschließlich der Bauten auf fremdem Grund	132.418,11	23.732,00	0,00	0,00
technische Anlagen	3.222.167,81	613.032,90	0,00	0,00
Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.131.650,57	323.545,82	0,00	0,00
Anlagen in Bau	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Finanzanlagen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00

## Anlagenspiegel

Teil 3

Kumulierte Wertberichtigungen (Abschreibungen)

in EUR

	Wertberichtigungen auf Umbuchungen	Wertberichtigungen auf Abgänge	Kumulierte Wertberichtigungen 30.09.2024
<b>Anlagevermögen</b>	<b>0,00</b>	<b>136.262,89</b>	<b>6.918.977,35</b>
<b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.608.693,03</b>
Software	0,00	0,00	1.608.693,03
geleistete Anzahlungen	0,00	0,00	0,00
<b>Sachanlagen</b>	<b>0,00</b>	<b>136.262,89</b>	<b>5.310.284,32</b>
Bauten, einschließlich der Bauten auf fremdem Grund	0,00	0,00	156.150,11
technische Anlagen	0,00	66.202,98	3.768.997,73
Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	70.059,91	1.385.136,48
Anlagen in Bau	0,00	0,00	0,00
<b>Finanzanlagen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00

## Anlagenpiegel

Teil 4

Nettobuchwerte

in EUR

	Buchwert 01.10.2023	Buchwert 30.09.2024
<b>Anlagevermögen</b>	<b>3.006.542,94</b>	<b>2.562.357,57</b>
<b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b>788.915,76</b>	<b>447.663,00</b>
Software	745.122,00	447.663,00
geleistete Anzahlungen	43.793,76	0,00
<b>Sachanlagen</b>	<b>2.180.432,18</b>	<b>2.077.499,57</b>
Bauten, einschließlich der Bauten auf fremdem Grund	534.128,00	510.396,00
technische Anlagen	739.378,00	628.369,00
Betriebs- und Geschäftsausstattung	902.767,00	925.973,00
Anlagen in Bau	4.159,18	12.761,57
<b>Finanzanlagen</b>	<b>37.195,00</b>	<b>37.195,00</b>
Anteile an verbundenen Unternehmen	37.195,00	37.195,00

## Verbindlichkeitspiegel

Teil 1

in EUR

	Gesamt	Restlaufzeit bis zu 1 Jahr	Restlaufzeit zwischen 1 und 5 Jahren	Restlaufzeit über 5 Jahre
<b>Verbindlichkeiten</b>	<b>40.333.141,11</b>	<b>39.758.587,49</b>	<b>574.553,62</b>	<b>0,00</b>
<b>Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten</b>	<b>36.502.818,62</b>	<b>35.949.307,59</b>	<b>553.511,03</b>	<b>0,00</b>
<b>erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen</b>	<b>42.672,36</b>	<b>42.672,36</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>2.527.084,46</b>	<b>2.527.084,46</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen</b>	<b>651.473,01</b>	<b>651.473,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>sonstige Verbindlichkeiten</b>	<b>609.092,66</b>	<b>588.050,07</b>	<b>21.042,59</b>	<b>0,00</b>
davon aus Steuern	81.121,06	81.121,06	0,00	0,00
davon im Rahmen der sozialen Sicherheit	29.157,11	29.157,11	0,00	0,00

## Verbindlichkeitspiegel

Teil 2

in EUR

	dinglich gesicherter Betrag	Art und Form der Sicherung	passive Antizipationen
<b>Verbindlichkeiten</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>sonstige Verbindlichkeiten</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
davon aus Steuern	0,00		0,00
davon im Rahmen der sozialen Sicherheit	0,00		0,00

**Forderungenspiegel**

Teil 1

in EUR

	Stand 30.09.2024	Restlaufzeit bis zu 1 Jahr	Restlaufzeit über 1 Jahr	wechselmäßig verbrief
<b>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>1.229.282,37</b>	<b>1.229.282,37</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>668.392,10</b>	<b>668.392,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen</b>	<b>251.459,43</b>	<b>251.459,43</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände</b>	<b>309.430,84</b>	<b>309.430,84</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Forderungenspiegel**

Teil 2

in EUR

	aktivierte Antizipationen	Pauschalwert- berichtigung
<b>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Rückstellungenpiegel

Teil 1

in EUR

	Stand 01.10.2023	Dotierung	Verwendung	Auflösung	Stand 30.09.2024
<b>Rückstellungen</b>	<b>2.396.595,68</b>	<b>2.101.228,10</b>	<b>1.688.817,09</b>	<b>60.938,29</b>	<b>2.803.277,18</b>
Rückstellungen für Abfertigungen	128.523,40	14.690,28	32.019,41	0,00	111.194,27
sonstige Rückstellungen	2.268.072,28	2.086.537,82	1.656.797,68	60.938,29	2.692.082,91

## Rücklagenspiegel

Teil 1

in EUR

	Stand 01.10.2023	Zuführung	Verwendung	Auflösung	Stand 30.09.2024
<b>Kapitalrücklagen</b>	<b>2.500.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.500.000,00</b>	<b>0,00</b>
nicht gebundene	2.500.000,00	0,00	0,00	2.500.000,00	0,00
<b>Gewinnrücklagen</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.000,00</b>
gesetzliche Rücklagen	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
<b>Investitionszuschüsse</b>	<b>81.393,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>81.393,25</b>	<b>47.031,92</b>

---

## Anhang

### I. Allgemeine Grundsätze

Der Jahresabschluss der SIMPLON Fahrrad GmbH 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, aufgestellt.

Die Bilanzierung, Bewertung und der Ausweis der einzelnen Positionen des Jahresabschlusses wurden nach den allgemeinen Bestimmungen der §§ 196 bis 211 UGB unter Berücksichtigung der Sondervorschriften für Kapitalgesellschaften der §§ 222 bis 235 vorgenommen.

Bei der Bewertung der einzelnen Vermögensgegenstände und Schulden wurde der Grundsatz der Einzelbewertung beachtet und eine Fortführung des Unternehmens unterstellt.

Dem Vorsichtsprinzip wurde durch vernünftige unternehmerische Beurteilung Rechnung getragen, insbesondere dadurch, dass nur die am Abschlussstichtag realisierten Gewinne ausgewiesen wurden. Allen erkennbaren Risiken und drohenden Verlusten wurde entsprechend Rechnung getragen.

Das Geschäftsjahr 2023/2024 umfasst den Zeitraum von 01.10.2023 bis 30.09.2024.

Schätzungen beruhen auf einer umsichtigen Beurteilung. Soweit statistisch ermittelbare Erfahrungen aus gleich gelagerten Sachverhalten vorhanden sind, hat das Unternehmen diese bei den Schätzungen berücksichtigt.

### II. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

#### 1. Anlagevermögen

##### 1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen

Erworbene immaterielle Vermögensgegenstände werden mit den Anschaffungskosten vermindert um planmäßige bzw. außerplanmäßige Abschreibungen angesetzt. Den planmäßigen Abschreibungen wird eine Nutzungsdauer von 1 - 5 Jahren zugrundegelegt.

Das Sachanlagevermögen wird zu Anschaffungs- bzw Herstellungskosten abzüglich der bisher aufgelaufenen und im Geschäftsjahr planmäßig fortgeführten Abschreibungen sowie allenfalls erforderlichen außerplanmäßigen Abschreibungen bewertet. Zur Ermittlung der Abschreibungssätze wird generell die lineare Abschreibungsmethode gewählt.

Geringwertige Vermögensgegenstände mit Einzelanschaffungswerten bis zu € 1.000,00 werden im Jahr der Anschaffung voll abgeschrieben.

Die einzelnen Posten des Sachanlagevermögens weisen folgende Nutzungsdauern auf:

	Nutzungsdauer
Bauten	40 Jahre
Maschinen	3 bis 5 Jahre
Betriebs- und Geschäftsausstattung	3 bis 20 Jahre
Fahrzeuge	5 bis 8 Jahre

## 1.2. Finanzanlagen

Finanzanlagen werden zu Anschaffungskosten angesetzt. Im Falle von Wertminderungen wird eine Abschreibung auf den niedrigeren Wert vorgenommen.

Die Anteile an verbundenen Unternehmen sowie die Wertpapiere des Anlagevermögens sind zu Anschaffungskosten bewertet.

## 1.3. Zuschreibungen zum Anlagevermögen

Zuschreibungen zu Vermögensgegenständen des Anlagevermögens werden vorgenommen, wenn die Gründe für die außerplanmäßige Abschreibung weggefallen sind. Die Zuschreibung erfolgt maximal auf den Nettobuchwert, der sich unter Berücksichtigung der Normalabschreibungen, die inzwischen vorzunehmen gewesen wären, ergibt.

## 2. Umlaufvermögen

### 2.1. Vorräte

Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sowie Waren werden zu Anschaffungskosten unter Beachtung des Niederstwertprinzips bewertet (verlustfreie Bewertung).

Unfertige und fertige Erzeugnisse werden zu Herstellungs- und Anschaffungskosten bewertet. Die Herstellungskosten umfassen neben den direkt zuordenbaren Kosten auch anteilige aktivierbare Gemeinkosten der Herstellung. Fremdkapitalzinsen werden nicht aktiviert.

Außerplanmäßige Abschreibungen auf Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe belaufen sich wegen tatsächlichen Wertschwankungen auf € 3.474.959,00.

## 2.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände werden gemäß imparitätischem Realisationsprinzip mit den Nennwerten angesetzt. Für Risiken hinsichtlich Einbringlichkeit wird mit angemessenen Einzel- und Pauschalwertberichtigungen vorgesorgt.

Fremdwährungsforderungen werden mit ihrem Entstehungskurs oder mit dem niedrigeren Devisenbriefkurs zum Bilanzstichtag bewertet.

## 3. Rückstellungen

Die Abfertigungsrückstellung wird nach anerkannten finanzmathematischen Grundsätzen (Teilwertverfahren) auf Basis eines Rechnungszinssatzes von -1,49 % (VJ -1,08 %) und des sich aus den Übergangsregelungen der Pensionsreform 2003 ergebenden Pensionseintrittsalters ermittelt. Beim verwendeten Zinssatz handelt es sich um den 10 Jahres-Durchschnittszinssatz der Deutschen Bundesbank bei einer Laufzeit von 15 Jahren, reduziert um die durchschnittliche Bezugserhöhung.

Die Vorsorge für Jubiläumsgelder wird nach finanzmathematischen Grundsätzen mit einem Zinssatz von -1,49 % (VJ -1,08 % %) berechnet. Ein Fluktuationsabschlag wurde wie im Vorjahr in Höhe von 25 % berücksichtigt.

In den sonstigen Rückstellungen wurden unter Beachtung des Vorsichtsprinzip alle im Zeitpunkt der Bilanzerstellung erkennbaren Risiken sowie der Höhe oder dem Grunde nach ungewisse Verbindlichkeiten mit den Beträgen berücksichtigt, die nach bestmöglicher Schätzung zur Erfüllung der Verpflichtung (Erfüllungsbetrag) aufgewendet werden müssen.

## 4. Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten werden mit dem Erfüllungsbetrag unter Bedachtnahme auf den Grundsatz der Vorsicht im Sinne des Höchstwertprinzips ermittelt. Fremdwährungsverbindlichkeiten werden zum Entstehungskurs oder zum höheren Devisengeldkurs zum Bilanzstichtag bewertet.

### III. Erläuterungen zur Bilanz

#### 1. Anlagevermögen

##### 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen

Die Entwicklung der einzelnen Posten des Anlagevermögens und die Aufgliederung der Jahresabschreibung nach einzelnen Posten (§ 226 Abs. 1 UGB) ist aus dem tieferstehenden Anlagenspiegel ersichtlich:

	Anschaffungs-/Herstellungskosten		Abschreibungen kumuliert			Buchwert
	01.10.2023 30.09.2024 €	Zugänge Abgänge Umbuchungen €	01.10.2023 30.09.2024 €	Abschreibungen Zuschreibungen €	Abgänge €	01.10.2023 30.09.2024 €
<b>A. ANLAGEVERMÖGEN</b>						
I. Immaterielle Vermögensgegenstände						
1. Software	1.988.203,33 2.056.356,03	16.721,44 0,00 51.431,26	1.243.081,33 1.608.693,03	365.611,70 0,00	0,00	745.122,00 447.663,00
2. geleistete Anzahlungen	43.793,76 0,00	7.637,50 0,00 -51.431,26	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	43.793,76 0,00
	2.031.997,09 2.056.356,03	24.358,94 0,00 0,00	1.243.081,33 1.608.693,03	365.611,70 0,00	0,00	788.915,76 447.663,00
II. Sachanlagen						
1. Bauten, einschließlich der Bauten auf fremdem Grund	666.546,11 666.546,11	0,00 0,00 0,00	132.418,11 156.150,11	23.732,00 0,00	0,00	534.128,00 510.396,00
2. technische Anlagen	3.961.545,81 4.397.366,73	502.071,17 66.250,25 0,00	3.222.167,81 3.768.997,73	613.032,90 0,00	66.202,98	739.378,00 628.369,00
3. Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.034.417,57 2.311.109,48	350.535,82 73.843,91 0,00	1.131.650,57 1.385.136,48	323.545,82 0,00	70.059,91	902.767,00 925.973,00
4. Anlagen in Bau	4.159,18 12.761,57	8.602,39 0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	4.159,18 12.761,57
	6.666.668,67 7.387.783,89	861.209,38 140.094,16 0,00	4.486.236,49 5.310.284,32	960.310,72 0,00	136.262,89	2.180.432,18 2.077.499,57
III. Finanzanlagen						
1. Anteile an verbundenen Unternehmen	37.195,00 37.195,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	37.195,00 37.195,00
	<b>8.735.860,76 9.481.334,92</b>	<b>885.568,32 140.094,16 0,00</b>	<b>5.729.317,82 6.918.977,35</b>	<b>1.325.922,42 0,00</b>	<b>136.262,89</b>	<b>3.006.542,94 2.562.357,57</b>

Die Sofortabschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter ist in der Jahresabschreibung enthalten. Sie wird aber von den kumulierten Abschreibungen wieder abgesetzt und in den Spalten Zugang und Abgang getrennt ausgewiesen.

**1.2. Investitionszuschüsse**

	01.10.2023 EUR	Zuweisung EUR	Verbrauch EUR	Auflösung EUR	30.09.2024 EUR
Software	46.016,60	0,00	0,00	23.150,55	22.866,05
Technische Anlagen	5.010,57	0,00	0,00	4.961,21	49,36
Betriebs- u. Geschäftsausstattung	30.366,07	0,00	0,00	6.249,58	24.116,49
	<b>81.393,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>34.361,33</b>	<b>47.031,92</b>

**1.3. Finanzanlagen**

Gesellschaft	Gesellschaftskapital	Anteil am Gesellschaftskapital	Anteil am Gesellschaftskapital %
Individual Bikes GmbH, Herisau	CHF 20.000,00	CHF 20.000,00	100,00
SIMPLON Deutschland GmbH, Singen	EUR 25.000,00	EUR 25.000,00	100,00

**2. Umlaufvermögen****2.1 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**

Sämtliche Forderungen weisen wie im Vorjahr eine Restlaufzeit von bis zu einem Jahr aus.

Bei den Forderungen aus Lieferungen und Leistungen wurde eine pauschale Wertberichtigung in Höhe von € -12.000,00 (VJ € -13.000,00) vorgenommen.

Die Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen betreffen zu € 0,00 (VJ € 66.920,24) Forderungen aus Lieferungen und Leistungen und zu € 251.459,43 (VJ € 55.284,50) sonstige Forderungen.

### 3. Aktive latente Steuer

Latente Steuerschulden und Steueransprüche werden auf Basis der erwarteten Steuersätze ermittelt, die im Zeitpunkt der Erfüllung der Steuerbelastung oder -entlastung voraussichtlich Geltung haben werden.

Durch das Ökosoziale Steuerreformgesetz wird der Körperschaftssteuersatz im Jahr 2023 auf 24% und im Jahr 2024 um einen weiteren Prozentpunkt auf 23% gesenkt. Die Bewertung der latenten Steuerschulden und Steueransprüche erfolgte daher vereinfacht unter Berücksichtigung des Steuersatzes von 23%.

Zwischen den unternehmensrechtlichen und steuerrechtlichen Wertansätzen bestehen folgende Unterschiedsbeträge bzw. Steuerlatenzen:

	Aktiv 30.09.2024	Passiv 30.09.2024	Aktiv 30.09.2023	Passiv 30.09.2023	Bewegungen 2023/24
Rückstellung für Abfertigungen	40.789,55		42.714,34		-1.924,79
Rückstellung für Jubiläumsgelder	162.758,18		139.249,02		23.509,16
sonstige Rückstellungen	135.230,00		79.025,00		56.205,00
Verlustvorträge	17.826.086,96		8.852.742,45		8.973.344,51
<b>Summe aktive/passive Unterschiedsbeträge</b>	<b>18.164.864,69</b>	<b>0,00</b>	<b>9.113.730,81</b>	<b>0,00</b>	<b>9.051.133,88</b>
Aktive (+) / passive (-) latente Steuerabgrenzung 23 %	4.177.918,88	0,00	2.096.158,09	0,00	
Latenter Steueraufwand (-) / Steuerertrag (+)	2.081.760,79	0,00			

Im Rahmen des Geschäftsjahres 2022/2023 erfolgte ein erstmaliger Ansatz latenter Steuern aus Verlustvorträgen. Die Planrechnung der Gesellschaft zeigt ein ausreichendes zu versteuerndes Ergebnis für die künftige Verwertung der Verlustvorträge.

Für aktivierte latente Steuern in Höhe von EUR 4.177.918,88 besteht gemäß § 235 Abs. 2 UGB eine Ausschüttungssperre.

---

#### 4. Negatives Eigenkapital

Die Gesellschaft weist ein negatives Eigenkapital in Höhe von EUR -12.585.472,95 auf. Der Geschäftsführer nimmt hierzu wie folgt Stellung:

Über die Gesellschaft wurde am 25. September 2024 ein Sanierungsverfahren mit Eigenverwaltung eröffnet. Der Sanierungsplan mit einer Quote von 30% (zahlbar binnen 2 Jahren) wurde am 12. Dezember 2024 von den Gläubigern angenommen und vom Gericht bestätigt. In weiterer Folge wurde mit Beschluss vom 31. Jänner 2025 das Sanierungsverfahren aufgehoben. Bei Erfüllung des Sanierungsplans und der damit verbundenen Restschuldbefreiung wird die buchmäßige und rechnerische Überschuldung beseitigt.

Im Zuge des Sanierungsverfahrens hat der Gesellschafter Zuschüsse und Finanzierungszusagen geleistet. Die Finanzplanung zeigt unter Berücksichtigung der Quotenzahlungen für den Sanierungsplan und den Gesellschafterbeiträgen, dass die Zahlungsfähigkeit für den Prognosezeitraum gewährleistet ist. Die Ergebnisplanung zeigt ab dem Wirtschaftsjahr 2025/26 eine positive Ertragslage und einen darstellbaren Turnaround.

## 5. Rückstellungen

In den sonstigen Rückstellungen sind im Wesentlichen die Rückstellungen für nicht konsumierte Urlaube, für Zeitguthaben, für Jubiläumsgelder, für Gewährleistungen und Lohn- und Gehaltsverbindlichkeiten enthalten.

Es wurden keine Devisentermingeschäfte zur Sicherung von Fremdwährungsrisiken abgeschlossen.

## 6. Verbindlichkeiten

In den sonstigen Verbindlichkeiten sind € 529.332,79 (VJ € 442.368,73 ) für Abgrenzungen enthalten, die als Aufwand des Geschäftsjahres erfasst wurden, aber erst im Folgejahr zu Ausgaben führen werden.

Die Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen betreffen zu € 651.473,01 (VJ € 153.848,00) Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen.

In den Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten sind Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit von mehr als 5 Jahren in Höhe von € 0,00 (VJ € 29.288,18) enthalten. Die Summe der Verbindlichkeiten, für die dingliche Sicherheiten bestellt wurden, beträgt € 36.473.083,30 (VJ € 29.226.867,03) Die Art der dinglichen Sicherung besteht in der Abtretung sämtlicher bestehender und künftig entstehenden Forderungen, einer Wechselbürgschaft der Muttergesellschaft, Bürgschaften der Gesellschafter sowie einem Pfandrecht an der Liegenschaft in Hard.

## 7. Sonstige finanzielle Verpflichtungen

	30.09.2024	30.09.2023
	€	€
<b>Verpflichtungen aus der Nutzung von in der Bilanz nicht ausgewiesenen Sachanlagen</b>		
- für das folgende Geschäftsjahr	1.117.325,28	1.067.669,52
- für die folgenden 5 Jahre	5.586.626,40	5.338.347,60

#### IV. Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung

Die Gewinn- und Verlustrechnung wurde nach dem Gesamtkostenverfahren erstellt.

##### 1. Erläuterungen der Umsatzerlöse

Die Umsatzerlöse werden wie folgt aufgliedert:

	2023/2024	2022//2023
	€	€
Erlöse Inland	10.860.536,58	12.295.874,76
Erlöse EU	29.332.870,30	40.470.618,51
Erlöse sonstiges Ausland	4.491.212,35	4.223.680,68
	<u>44.684.619,23</u>	<u>56.990.173,95</u>

##### 2. Aufwendungen für Abfertigungen und Leistungen an betriebliche Vorsorgekassen

Der Aufwand für Abfertigungen und Leistungen an betriebliche Mitarbeitervorsorgekassen enthält Beiträge an Mitarbeitervorsorgekassen iHv € 121.945,45 (VJ € 118.218,76).

##### 3. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag

Ab dem Geschäftsjahr 2014/2015 besteht eine Gruppenbesteuerung gemäß § 9 KStG zwischen der Gesellschaft (als Gruppenmitglied) und der SIMPLON Holding GmbH (als Gruppenträger). Die in diesem Zusammenhang abgeschlossene Steuerumlagevereinbarung sieht einen kurzfristigen Ausgleich von Steuerbeträgen vor. Im Falle eines Verlustes des Gruppenmitgliedes ist die Steuerersparnis des Gruppenträgers grundsätzlich an das Gruppenmitglied zu vergüten. Sofern der steuerliche Gewinn des Gruppenträgers nicht zur vollständigen Verlustüberrechnung ausreicht, ist der noch nicht verrechnete Verlust des Gruppenmitgliedes in Evidenz zu halten und vorrangig mit Gewinnen des Gruppenmitgliedes zu verrechnen. In diesem Fall entfällt ein positiver Steuerausgleich. Die in Evidenz genommenen Verlustvorträge betragen TEUR 23.990.

##### 4. Personalaufwand

In den Posten Löhne und Gehälter sind Aufwendungen bzw. Erträge für Rückstellungen für Jubiläumsgelder in Höhe von € 35.363,29 (VJ € 11.521,90) enthalten. Sämtliche Zuführungen und Auflösungen zu Personalrückstellungen sind im Personalaufwand erfasst.

## V. Sonstige Angaben

### 1. Konzernverhältnisse und Beziehungen zu verbundenen Unternehmen

Die Gesellschaft ist in den Konzernabschluss der SIMPLON Holding GmbH mit Sitz in Hard einbezogen. Die SIMPLON Holding GmbH ist das Mutterunternehmen, das den Konzernabschluss für den größten und kleinsten Kreis von Unternehmen aufstellt.

Die Offenlegung erfolgt beim Firmenbuchgericht Feldkirch.

Zu den wesentlichen Leistungsbeziehungen im Sinne des § 238 Abs 1 Z 20 UGB zählen insbesondere folgende Verrechnungen zwischen der Muttergesellschaft SIMPLON Holding GmbH und der SIMPLON Fahrrad GmbH:

- Vermietung der Betriebsliegenschaft in der Schäferhofstraße
- Verrechnung von Beratungsaufwendungen für die Geschäftsführung
- Verrechnung der KÖST durch die SIMPLON Holding GmbH in Ihrer Funktion als Gruppenträgerin der steuerlichen Unternehmensgruppe.

### 2. Arbeitnehmer

Im Geschäftsjahr 2023/2024 beschäftigte die SIMPLON Fahrrad GmbH durchschnittlich rund 156 (VJ 177 MitarbeiterInnen, davon 70 (VJ 61) Angestellte, 86 Arbeiter (VJ 116).

### 3. Entgelt des Abschlussprüfers

Die Aufwendungen für die Prüfung des Jahresabschlusses 2023/2024 betragen € 20.000,00 (VJ € 9.000,00). Für sonstige Beratungsleistungen wurden € 0,00 berechnet.

### 4. Ergebnisverwendung

Es wird beabsichtigt, den Bilanzverlust auf neue Rechnung vorzutragen.

### 5. Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Schluss des Geschäftsjahres

Über die Gesellschaft wurde am 25. September 2024 ein Sanierungsverfahren mit Eigenverwaltung eröffnet. Der Sanierungsplan wurde am 12. Dezember 2024 angenommen und mit Beschluss vom 31. Jänner 2025 wurde das Sanierungsverfahren aufgehoben. Im Rahmen der Sanierung kam es zu einem

---

Wechsel in der Gesellschafterstruktur und in der Geschäftsführung.

## **6. Organe**

Als Geschäftsführer der Gesellschaft fungierte im Berichtsjahr 2023/2024 Herr Jakob Luksch.

Mit Wirksamkeit zum 12.02.2025 wurde Herr Christoph Mannel mit der Geschäftsführung betraut. Der Geschäftsführer vertritt seit diesem Zeitpunkt die Gesellschaft selbständig.

Hinsichtlich der Angabe der Bezüge, Aufwendungen für Abfertigungen und Pensionen an die Geschäftsführung und leitende Angestellte wird von der Schutzklausel gemäß § 242 Abs. 4 UGB Gebrauch gemacht.

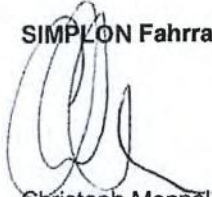
SIMPLON Fahrrad GmbH

Anlage 3/12

---

Hard, am 16. April 2025

SIMPLON Fahrrad GmbH



Christoph Männel