

SELIGENSTÄDTER GRUND 8
63150 HEUSENSTAMM

TELEFON +49 (0) 6104 65051
kontakt@steuerberatung-moench.de
www.steuerberatung-moench.de

USt.ID DE 195729020

SOLVEIG MÖNCH
STEUERBERATERIN



GEWINNERMITTLUNG

nach § 4 Abs. 3 EStG

vom 01.01.2025 bis 31.12.2025

VIER FICHTEN GbR
Kommunikations- und Strategieberatung

Ulmenstraße 20

63571 Gelnhausen

Finanzamt: Gelnhausen

Steuernummer: 019 377 60112

I. Bescheinigung über die Erstellung der Gewinnermittlung

Ich habe auftragsgemäß die nachstehende Gewinnermittlung – Einnahmen-Überschuss-Rechnung gemäß § 4 Abs.3 EStG - der Firma

VIER FICHTEN GbR
Ulmenstraße 20
63571 Gelnhausen

für das Geschäftsjahr vom 01.01.2025 bis 31.12.2025 unter Beachtung der deutschen steuerrechtlichen Vorschriften erstellt.

Grundlage für die Erstellung waren die von uns geführten Aufzeichnungen und die mir darüber hinaus vorgelegten Belege, die ich auftragsgemäß nicht geprüft habe, sowie die mir erteilten Auskünfte und vorgelegten Unterlagen.

Ich habe meinen Auftrag unter sinngemäßer Anwendung der Verlautbarung der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen durchgeführt.

Die Gewinnermittlung ist ausschließlich für meinen Auftraggeber bestimmt. Gegenüber Dritten wird mit dessen Inhalt nicht gehaftet.

Heusenstamm, den 18. Mai 2026

Solveig Mönch
Steuerberaterin
Dipl.-Betriebswirt (FH)

II. Auftrag und Auftragsdurchführung

Die Inhaber der Firma

VIER FICHTEN GbR
Ulmenstraße 20
63571 Gelnhausen

haben mich beauftragt, die Gewinnermittlung gemäß § 4 Abs.3 EStG des Unternehmens zum 31. Dezember 2025 zu erstellen. Der Auftrag umfasste gleichzeitig die Erstellung der Steuererklärungen.

Als Unterlagen zur Durchführung meines Auftrages dienten die von mir geführten Aufzeichnungen sowie die zur Erstellung der Gewinnermittlung notwendigen Belege und Akten.

Die Auskünfte erteilte Herr Dr. Peter Tauber. Die erforderlichen Unterlagen wurden mir zur Verfügung gestellt.

Die Abschlussarbeiten erfolgten in unserer Kanzlei im Mai 2026.

Die Erstellung der Gewinnermittlung erfolgte im Rahmen des erteilten Auftrages. Gegenstand des Auftrages ist die Erstellung ohne Beurteilung. Auf die Anfertigung eines Erstellungsberichtes wurde auftragsgemäß verzichtet.

Nach einer mir von den Geschäftsinhabern übergebenen schriftlichen Vollständigkeitserklärung sind in der Gewinnermittlung zum 31. Dezember 2025 alle steuerlichen und betrieblich veranlassten Geschäftsvorfälle berücksichtigt.

Für die Durchführung meines Auftrages und meiner Verantwortlichkeit – auch gegenüber Dritten – sind die Allgemeinen Auftragsbedingungen für Steuerberater, Steuerbevollmächtigte und Steuerberatungsgesellschaften zugrunde gelegt worden.

III. Rechtliche Grundlagen

Rechtliche Verhältnisse

Firma	VIER FICHTEN GbR
Rechtsform	Gesellschaft bürgerlichen Rechts
Sitz	Ulmenstraße 20 63571 Gelnhausen
Gründung	7. April 2022
Gegenstand	Beratung von Personen, Institutionen und Unternehmen in Fragen der Strategie, Führungskultur und Kommunikation
Geschäftsjahr	Kalenderjahr
Gesellschafter	Dr. Peter Tauber, Ulmenstraße 20, 63571 Gelnhausen Anteil: 50% Michael Gretemeier, Kösterbergstraße 18, 22587 Hamburg Anteil: 50%

Steuerrechtliche Verhältnisse

Umsatzsteuer	Versteuerung der Umsätze nach vereinnahmten Entgelten
Steuerliche Aufzeichnungen	Erstellung mit Hilfe des Systems der DATEV eG Nürnberg Kontenrahmen SKR 03
Zuständiges Finanzamt	Finanzamt Gelnhausen
Steuernummer	019 377 60112

Anlagevermögen

Die Anlagenbuchhaltung wird mittels eines Anlagenprogramms von der DATEV e.G. geführt. Die Entwicklung des Anlagevermögens ist aus der beigefügten Übersicht ersichtlich. Das Sachanlagevermögen ist zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten angesetzt und soweit abnutzbar, um die planmäßige Abschreibung gemindert. Die Abschreibung wird planmäßig linear vorgenommen. Bewegliche Gegenstände des Anlagevermögens bis zu einem Wert von 800,00 € werden im Zugangsjahr in voller Höhe abgeschrieben.

Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG vom 01.01.2025 bis 31.12.2025

VIER FICHTEN GbR Kommunikations- und Strategieberatung, Gelnhausen

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
A. BETRIEBSEINNAHMEN			
1. Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit	333.750,00		214.910,22
2. Erlöse aus Anlagenverkäufen	0,00		1.175,63
3. Umsatzsteuer	<u>63.412,50</u>		<u>41.056,31</u>
		397.162,50	257.142,16
SUMME BETRIEBSEINNAHMEN		397.162,50	257.142,16
B. BETRIEBSAUSGABEN			
1. Aufwendungen für Praxisbedarf		21.315,38-	897,95-
2. Personalkosten			
a) Löhne und Gehälter	6.585,12		5.867,04
b) Gesetzliche soziale Aufwendungen	<u>1.902,60</u>		<u>1.691,08</u>
		8.487,72	7.558,12
3. Werbe- und Reisekosten		6.291,88	1.032,57
4. Instandhaltung und Werkzeuge		1.702,92	1.239,26
5. Abschreibungen			
a) Abschreibungen auf Anlagevermögen		290,00	500,00
6. Verschiedene Kosten		328.204,69	206.534,32
7. Vorsteuer		38.766,76	20.230,16
8. Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Vorsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Vorsteuer aus Dreiecksgeschäft		23.147,97	19.069,88
9. Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Umsatzsteuer aus Dreiecksgeschäft		23.147,97-	19.069,88-
10. Umsatzsteuer-Zahlung		<u>18.358,34</u>	<u>20.688,41</u>
Summe Kosten		380.786,93	256.884,89
11. Buchwert Anlagenabgänge		0,00	1,00
SUMME BETRIEBSAUSGABEN		380.786,93	256.885,89
C. BETRIEBLICHER GEWINN			
		16.375,57	256,27
Übertrag		<u>16.375,57</u>	<u>256,27</u>

Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG vom 01.01.2025 bis 31.12.2025

VIER FICHTEN GbR Kommunikations- und Strategieberatung, Gelnhausen

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		16.375,57	256,27
D. STEUERLICHE KORREKTUREN			
Hinzurechnungen			
1. Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben			
a) Bewirtungskosten	0,00		30,00
b) Sonstige (z.B. Repräsentationskosten)	<u>12,02</u>		<u>24,00</u>
		12,02	54,00
Summe Hinzurechnungen		12,02	54,00
E. STEUERLICHER GEWINN nach § 4 Abs. 3 EStG			
		<u>16.387,59</u>	<u>310,27</u>

Gelnhausen, den 18. Mai 2026

Kontennachweis zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG vom 01.01.2025 bis 31.12.2025

VIER FICHTEN GbR Kommunikations- und Strategieberatung, Gelnhausen

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit				
1400	Forderungen aus L+L	51.281,56-		9.916,66
1766	Umsatzsteuer nicht fällig 19%	8.187,81		1.583,33-
8400	Erlöse 19% USt	<u>376.843,75</u>		<u>206.576,89</u>
			333.750,00	214.910,22
Erlöse aus Anlagenverkäufen				
8820	Erlöse Sachanlageverkäufe 19% USt, BG		0,00	1.175,63
Umsatzsteuer				
1776	Umsatzsteuer 19%		63.412,50	41.056,31
Aufwendungen für Praxisbedarf				
1600	Verbindlichkeiten aus Lieferungen+Leist.		21.315,38-	897,95-
Löhne und Gehälter				
4194	Pauschale Steuer für Minijobber	129,12		115,04
4195	Löhne für Minijobs	<u>6.456,00</u>		<u>5.752,00</u>
			6.585,12	5.867,04
Gesetzliche soziale Aufwendungen				
4144	Soziale Abgaben für Minijobber		1.902,60	1.691,08
Werbe- und Reisekosten				
4600	Werbekosten	5.900,00		79,50
4650	Bewirtungskosten	0,00		70,00
4654	Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten	0,00		30,00
4670	Reisekosten Unternehmer	0,00		33,61
4672	Reisekosten Unternehmer, n.abz.Anteil	12,02		24,00
4676	Reisekosten UN Übernacht./Nebenkost	<u>379,86</u>		<u>795,46</u>
			6.291,88	1.032,57
Instandhaltung und Werkzeuge				
4806	Wartungskosten für Hard- und Software		1.702,92	1.239,26
Abschreibungen auf Anlagevermögen				
4822	Abschreibung immaterielle VermG		290,00	500,00
Verschiedene Kosten				
4909	Fremdleistungen und Fremdarbeiten	323.154,89		202.081,63
4920	Telefon	1.173,23		1.173,23
4945	Fortbildungskosten	0,00		90,00
4955	Buchführungskosten	2.207,20		1.776,50
4957	Abschluss- und Prüfungskosten	1.164,50		1.029,80
4970	Nebenkosten des Geldverkehrs	<u>504,87</u>		<u>383,16</u>
			328.204,69	206.534,32
Vorsteuer				
1571	Abziehbare Vorsteuer 7%	25,76		24,78
1576	Abziehbare Vorsteuer 19%	<u>38.741,00</u>		<u>20.205,38</u>
			38.766,76	20.230,16
Übertrag			<u>34.733,91</u>	<u>20.945,68</u>

Kontennachweis zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG vom 01.01.2025 bis 31.12.2025

VIER FICHTEN GbR Kommunikations- und Strategieberatung, Gelnhausen

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag			34.733,91	20.945,68
	Vorsteuer aus innerschaftlichem Erwerb und Vorsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Vorsteuer aus Dreiecksgeschäft			
1577	Abziehbare Vorsteuer § 13b UStG 19%		23.147,97	19.069,88
	Umsatzsteuer aus innerschaftlichem Erwerb und Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Umsatzsteuer aus Dreiecksgeschäft			
1787	Umsatzsteuer nach § 13b UStG 19%		23.147,97-	19.069,88-
	Umsatzsteuer-Zahlung			
1780	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	26.918,74		20.214,60
1781	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen 1/11	1.907,00		765,00
1789	Umsatzsteuer laufendes Jahr	12.786,48-		2.472,69-
1790	Umsatzsteuer Vorjahr	0,00		2.181,50
1790	Umsatzsteuerverbindlichkeiten Vorjahr	<u>2.319,08</u>		<u>0,00</u>
			18.358,34	20.688,41
	Buchwert Anlagenabgänge			
2315	Abgänge Sachanlagen Restbuchwert bei BG		0,00	1,00
	BETRIEBLICHER GEWINN		16.375,57	256,27
	Bewirtungskosten			
4654	Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten		0,00	30,00
	Sonstige (z.B. Repräsentationskosten)			
4672	Reisekosten Unternehmer, n.abz.Anteil		12,02	24,00
	STEUERLICHER GEWINN nach § 4 Abs. 3 EStG		16.387,59	310,27

Kontennachweis zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG vom 01.01.2025 bis 31.12.2025

VIER FICHTEN GbR Kommunikations- und Strategieberatung, Gelnhausen

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Immaterielle Vermögensgegenstände				
27	EDV-Software, entgeltl. erworben		1,00	291,00
Sachanlagen				
410	Geschäftsausstattung		1,00	1,00
EB-Werte ergebniswirksamer Konten				
1400	Forderungen aus L+L	0,00		9.916,66
1600	Verbindlichkeiten aus Lieferungen+Leist.	6.364,62-		5.466,67-
1766	Umsatzsteuer nicht fällig 19%	<u>0,00</u>		<u>1.583,33-</u>
			6.364,62-	<u>2.866,66</u>
Sonstige Konten				
1200	Bank	31.486,25		15.819,09
1704	So. Verbindl. § 11 (2) für § 4 (3) EStG	0,00		998,41-
9000	Saldenvorträge Sachkonten	15.112,68-		13.273,08-
9008	Saldenvorträge Debitoren	0,00		9.916,66-
9009	Saldenvorträge Kreditoren	<u>6.364,62</u>		<u>5.466,67</u>
			22.738,19	<u>2.902,39-</u>
			<u>16.375,57</u>	<u>256,27</u>

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2025 bis 31.12.2025

VIER FICHTEN GbR Kommunikations- und Strategieberatung, Gelnhausen

Bezeichnung	Entwicklung der	Stand zum 01.01.2025 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2025 EUR
27 EDV-Software, entgeltl. erworben	Ansch-/Herst-K	1.500,00				1.500,00
	Abschreibung	1.209,00	290,00			1.499,00
	Buchwerte	291,00			290,00	1,00
410 Geschäftsausstattung	Ansch-/Herst-K	1.343,70				1.343,70
	Abschreibung	1.342,70				1.342,70
	Buchwerte	1,00				1,00
	Ansch-/Herst-K	2.843,70				2.843,70
	Abschreibung	2.551,70	290,00			2.841,70
	Buchwerte	292,00			290,00	2,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2025 bis 31.12.2025

VIER FICHTEN GbR Kommunikations- und Strategieberatung, Gelnhausen

Bezeichnung	Datum AfA-Art ND %	Entw. der	Stand zum 01.01.2025 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2025 EUR
27 EDV-Software, entgeltl. erworben							
27001 Homepage	31.08.2022	AHK	1.500,00				1.500,00
	Linear	Absch	1.209,00	290,00			1.499,00
	3/00 33,33	BW	291,00			290,00	1,00
EDV-Software, entgeltl. erworben			AHK	1.500,00			1.500,00
			Absch	1.209,00	290,00		1.499,00
			BW	291,00		290,00	1,00
410 Geschäftsausstattung							
410003 Apple Macbook Pro 13,3SG	09.02.2023	AHK	1.343,70				1.343,70
	Linear	Absch	1.342,70				1.342,70
	1/00 100,00	BW	1,00				1,00
Geschäftsausstattung			AHK	1.343,70			1.343,70
			Absch	1.342,70			1.342,70
			BW	1,00			1,00
			AHK	2.843,70			2.843,70
			Absch	2.551,70	290,00		2.841,70
			BW	292,00		290,00	2,00