

Wollenhaupt Däschner PartG mbB
Steuerberater

Elisabeth-Consbruch-Str. 3
34131 Kassel

GEWINNERMITTLUNG

nach § 4 Abs. 3 EStG

vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Hessischer Münzautomaten-Verband e.V.

Elisabeth-Consbruch-Str. 3

34131 Kassel

Finanzamt: Kassel (026)

Steuer-Nr: 026 224 00540

GEWINNERMITTLUNG Einnahmen-Überschussrechner vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Hessischer Münzautomaten-Verband e.V., Kassel

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
A. BETRIEBSEINNAHMEN			
1. Umsatzerlöse		177.180,00	168.391,11
2. Sonstige betriebliche Einnahmen			
a) Weitere sonstige betriebliche Einnahmen		2.150,00	0,00
3. Zinsen und andere Finanzeinnahmen			
a) Zinseinnahmen		341,00	80,04
SUMME BETRIEBSEINNAHMEN		179.671,00	168.471,15
B. BETRIEBSAUSGABEN			
1. Personalausgaben			
a) Löhne und Gehälter	41.932,53		35.491,14
b) Soziale Abgaben	<u>10.891,40</u>	52.823,93	8.523,81
2. Absetzung für Abnutzung (AfA)			
a) AfA auf bewegliche Wirtschaftsgüter	434,00		2.065,00
b) Auflösung GWG-Sammelposten	<u>662,00</u>	1.096,00	662,00
3. Sonstige betriebliche Ausgaben			
a) Raum- und sonstige Grundstücksausgaben (ohne häusliches Arbeitszimmer)			
aa) Miete/Pacht für Geschäftsräume und betrieblich genutzte Grundstücke	7.282,56		7.282,56
b) Beiträge, Gebühren, Abgaben und Versicherungen	2.257,74		2.283,74
c) Ausgaben für Werbung und Geschäftsreisen			
ca) Ausgaben für Werbung	29.805,06		29.561,76
cb) Ausgaben für Geschenke	805,21		731,09
cc) Ausgaben für Bewirtung	1.179,90		998,20
cd) Reisekosten Arbeitnehmer	22.883,22		31.696,89
d) Ausgaben für Telekommunikation	924,48		900,19
e) Ausgaben für Fortbildung	0,00		381,15
f) Laufende EDV-Kosten	0,00		133,20
g) Ausgaben für Arbeitsmittel	2.475,99		1.486,27
Übertrag	67.614,16-	125.751,07	46.274,15

GEWINNERMITTLUNG Einnahmen-Überschussrechner vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Hessischer Münzautomaten-Verband e.V., Kassel

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag	67.614,16-	125.751,07	46.274,15
h) Ausgaben für Rechts- und Steuerberatung, Buchführung	58.617,25		68.062,94
i) Sonstige beschränkt abziehbare Betriebsausgaben	500,00		1.000,00
j) Weitere sonstige betriebliche Ausgaben	<u>576,93</u>	127.308,34	246,36
SUMME BETRIEBSAUSGABEN		181.228,27	191.506,30
C. BETRIEBLICHER VERLUST		<u>1.557,27</u>	<u>23.035,15</u>

GEWINNERMITTLUNG Einnahmen-Überschussrechner vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Hessischer Münzautomaten-Verband e.V., Kassel

		Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
D. STEUERLICHE GEWINNERMITTLUNG			
1. BETRIEBLICHER VERLUST		1.557,27	23.035,15
2. Steuerliche Zurechnungen			
a) Zuzüglich nicht abzugsfähige Betriebsausgaben nach § 4 Abs. 5, 5b und 7 EStG			
aa) Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben für Geschenke nach § 4 Abs. 5 S. 1 Nr. 1 EStG	58,00		668,00
ab) Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben für Bewertung nach § 4 Abs. 5 S. 1 Nr. 2 EStG	321,21		296,46
b) Zuzüglich übrige Korrekturen (z.B. § 4h EStG, § 160 AO)	<u>500,00</u>	879,21	1.000,00
STEUERLICHER VERLUST		678,06	21.070,69

KONTENNACHWEIS zur Gewinnermittlung Einnahmen-Überschussrechner vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Hessischer Münzautomaten-Verband e.V., Kassel

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
	Umsatzerlöse			
8203	Mitgliedsbeiträge		177.180,00	168.391,11
	Weitere sonstige betriebliche Einnahmen			
2709	Sonstige Erträge unregelmäßig	1.750,00		0,00
8603	Sonstige betriebliche Erträge	<u>400,00</u>	2.150,00	0,00
	Zinseinnahmen			
2650	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		341,00	80,04
	Löhne und Gehälter			
1741	Verbindlichk. Lohn- und Kirchensteuer	204,15		240,05
4120	Gehälter	<u>42.136,68-</u>	41.932,53-	35.731,19-
	Soziale Abgaben			
4130	Gesetzliche Sozialaufwendungen	10.021,78-		8.093,33-
4138	Beiträge zur Berufsgenossenschaft	116,62-		105,48-
4140	Freiwillige soziale Aufwendung. LSt-frei	<u>753,00-</u>	10.891,40-	325,00-
	AfA auf bewegliche Wirtschaftsgüter			
4830	Abschreibungen auf Sachanlagen		434,00-	2.065,00-
	Auflösung GWG-Sammelposten			
4862	Abschreibungen auf WG Sammelposten		662,00-	662,00-
	Miete/Pacht für Geschäftsräume und betrieblich genutzte Grundstücke			
4210	Miete, unbewegliche Wirtschaftsgüter		7.282,56-	7.282,56-
	Beiträge, Gebühren, Abgaben und Versicherungen			
4360	Versicherungen	646,74-		646,74-
4380	Beiträge/Gebühren	<u>1.611,00-</u>	2.257,74-	1.637,00-
	Ausgaben für Werbung			
4600	Werbekosten	2.037,19-		3.251,51-
4640	Versammlungskosten	25.808,67-		12.076,60-
4641	50 Jahrfeier HMV	0,00		14.233,65-
4642	Repräsentationskosten	<u>1.959,20-</u>	29.805,06-	0,00
	Ausgaben für Geschenke			
4630	Geschenke abzugsfähig ohne § 37b EStG	747,21-		63,09-
4635	Geschenke n. abzugsfähig ohne §37b EStG	<u>58,00-</u>	805,21-	668,00-
	Ausgaben für Bewirtung			
4650	Bewirtungskosten	858,69-		701,74-
4654	Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten	<u>321,21-</u>	1.179,90-	296,46-
	Reisekosten Arbeitnehmer			
4660	Reisekosten - Tagessätze	9.600,00-		10.300,00-
4663	Reisekosten - Fahrtkosten	11.421,50-		15.520,50-
	Übertrag	21.021,50-	84.420,60	55.051,35

KONTENNACHWEIS zur Gewinnermittlung Einnahmen-Überschussrechner vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Hessischer Münzautomaten-Verband e.V., Kassel

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		21.021,50-	84.420,60	55.051,35
	Reisekosten Arbeitnehmer			
4666	Reisekosten - Übernachtungskosten	<u>1.861,72-</u>	22.883,22-	5.876,39-
	Ausgaben für Telekommunikation			
4920	Telefon		924,48-	900,19-
	Ausgaben für Fortbildung			
4945	Fortbildungskosten		0,00	381,15-
	Laufende EDV-Kosten			
4806	Wartungskosten für Hard- und Software		0,00	133,20-
	Ausgaben für Arbeitsmittel			
4910	Porto	1.031,54-		512,90-
4930	Bürobedarf	1.043,30-		973,37-
4940	Zeitschriften, Bücher (Fachliteratur)	<u>401,15-</u>	2.475,99-	0,00
	Ausgaben für Rechts- und Steuerberatung, Buchführung			
4950	Rechts- und Beratungskosten	21.800,00-		31.751,44-
4951	GST Zuschuss	28.730,00-		28.730,00-
4952	Aufwandsentschädigung Schatzmeister	3.000,00-		3.000,00-
4955	Buchführungskosten	4.998,00-		4.581,50-
4957	Abschluss- und Prüfungskosten	<u>89,25-</u>	58.617,25-	0,00
	Sonstige beschränkt abziehbare Betriebsausgaben			
2382	Zuwendungen, Spenden mildtätige Zwecke		500,00-	1.000,00-
	Weitere sonstige betriebliche Ausgaben			
4900	Sonstige betriebliche Aufwendungen	394,83-		228,36-
4970	Nebenkosten des Geldverkehrs	<u>182,10-</u>	576,93-	18,00-
	BETRIEBLICHER VERLUST			
	BETRIEBLICHER VERLUST		<u>1.557,27-</u>	<u>23.035,15-</u>
			<u><u>=====</u></u>	<u><u>=====</u></u>

KONTENNACHWEIS zur Gewinnermittlung Einnahmen-Überschussrechner vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Hessischer Münzautomaten-Verband e.V., Kassel

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
STEUERLICHE GEWINNERMITTLUNG				
BETRIEBLICHER VERLUST				
	BETRIEBLICHER VERLUST		1.557,27-	23.035,15-
Steuerliche Zurechnungen				
Nicht abzugsfähige Be- triebsausgaben für Ge- schenke nach § 4 Abs. 5 S. 1 Nr. 1 EStG				
4635	Geschenke n. abzugsfähig ohne §37b EStG	58,00		668,00
Nicht abzugsfähige Be- triebsausgaben für Be- wirtung nach § 4 Abs. 5 S. 1 Nr. 2 EStG				
4654	Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten	321,21		296,46
Zuzüglich übrige Korrekturen (z.B. § 4h EStG, § 160 AO)				
2382	Zuwendungen, Spenden mildtätige Zwecke	500,00		1.000,00
STEUERLICHER VERLUST				
	STEUERLICHER VERLUST	678,06-		21.070,69-
		=====		=====

KONTENNACHWEIS zur Gewinnermittlung Einnahmen-Überschussrechner vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Hessischer Münzautomaten-Verband e.V., Kassel

Sonstige Konten

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
300	Betriebs- und Geschäftsausstattung	312,00		746,00
400	Betriebsausstattung	2,00		2,00
485	Wirtschaftsgüter (Sammelposten)	1.047,00		1.709,00
1000	Kasse	5.000,00		5.000,00
1200	Kasseler Bank 5913411	30.447,90		30.909,17
1741	Verbindlichk. Lohn- und Kirchensteuer	527,24-		732,44-
9000	Saldenvorträge Sachkonten	<u>37.838,93-</u>	1.557,27-	60.668,88-