

2. Gewinnermittlung

Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG vom 01.01.2020 bis 31.12.2020

		Geschäftsjahr 2020	Vorjahr 2019
		EUR	EUR
Vereinsergebnis			
A. Ideeller Bereich			
1. Umsatzerlöse			
1.1. Nicht steuerbare Einnahmen			
a) Mitgliedsbeiträge	48.726,00		52.204,14
b) Zuschüsse	166.006,27		225.043,15
c) Sonstige nicht steuerbare Einnahmen	153.232,60	367.964,87	112.929,71
2. Nicht anzusetzende Ausgaben			
a) Abschreibungen	7.277,88		7.382,00
b) Personalkosten	191.003,89		183.550,03
c) Reisekosten	22.353,02		40.996,25
d) Raumkosten	34.738,76		27.660,66
e) Übrige Ausgaben	115.737,38	371.110,93	89.901,71
Gewinn/Verlust ideeller Bereich		-3.146,06	40.686,35
B. Vermögensverwaltung			
1. Einnahmen			
1.1. Ertragsteuerfreie Einnahmen			
a) Erträge Werbung	8.000,00	8.000,00	20.000,00
2. Ausgaben / Werbungskosten			
a) Sonstige Ausgaben	32.597,36	32.597,36	47.141,85
Gewinn/Verlust Vermögensverwaltung		-24.597,36	-27.141,85
C. Sonstige Zweckbetriebe			
1. Sonstige Zweckbetriebe 1 (Umsatzsteuerpflichtig)			
1.1. Umsatzerlöse			
a) Umsatzerlöse	64.020,94	64.020,94	71.762,39
1.2. Materialaufwand			
a) Aufwendungen für bezogene Leistungen	33.063,65	33.063,65	0,00
1.3. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	150,00	150,00	29.085,18
1.4. Sonstige betriebliche Aufwendungen		21.062,40	19.865,82
1.5. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		125,64	99,89
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit		9.619,25	22.711,50
Gewinn/Verlust Sonstige Zweckbetriebe 1 (umsatzsteuerpflichtig)		9.619,25	22.711,50
Gewinn/Verlust Sonstige Zweckbetriebe		9.619,25	22.711,50
Vereinsergebnis		-18.124,17	36.256,00

3. Vermögensübersicht

Vermögensübersicht zum 31.12.2020

Aktiva	Geschäftsjahr 2020	Vorjahr 2019
	EUR	EUR
A Anlagevermögen		
I. Sachanlagen	17.520,00	23.714,00
B Umlaufvermögen		
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	6.911,94	13.374,97
II. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	98.712,53	103.602,77
Summe Aktiva	123.144,47	140.691,74

Vermögensübersicht

Vermögensübersicht (Passiva)

Vermögensübersicht zum 31.12.2020

Passiva	Geschäftsjahr	Vorjahr
	2020	2019
	EUR	EUR
A Vereinsvermögen		
I. Gezeichnetes Kapital		
II. Gewinnvortrag	133.176,97	102.017,75
III. Vereinsergebnis	-18.124,17	36.256,00
	115.052,80	138.273,75
B Verbindlichkeiten	8.091,67	2.417,99
Summe Passiva	123.144,47	140.691,74

4. Anlagen

4.1. Erläuterungen zur Gewinnermittlung

Kontennachweis zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG
vom 01.01.2020 bis 31.12.2020

	Geschäftsjahr 2020	Vorjahr 2019
	EUR	EUR
Vereinsergebnis		
A. Ideeller Bereich		
1. Umsatzerlöse	367.964,87	390.177,00
1.1. Nicht steuerbare Einnahmen	367.964,87	390.177,00
a) Mitgliedsbeiträge	48.726,00	52.204,14
2110 Nur Echte Mitgliedsbeiträge	48.726,00	12.591,27
2120 Echte Mitgliedsbeiträge über 300 Euro	0,00	39.612,87
b) Zuschüsse	166.006,27	225.043,15
2300 Erhaltene nicht steuerbare Zuschüsse, z.B.GBA	1.741,27	14.033,24
2301 Zuschüsse von Verbänden/Krankenkassenförderung	160.265,00	142.880,00
2302 Zuschüsse von sonstigen Verbänden z.B. BDO	0,00	6.049,91
2303 Sonstige Zuschüsse z.B. Aktion Mensch	0,00	62.080,00
2304 Sonstige Zuschüsse/Bußgelder	4.000,00	0,00
c) Sonstige nicht steuerbare Einnahmen	153.232,60	112.929,71
2400 Sonstige Einnahmen ideeller Bereich	40.000,00	0,00
2412 Zuwendungen Dritter (Groß-Spenden)	104.500,00	105.802,50
2413 Zuwendungen Dritter (Spenden)	1.253,70	0,00
2420 Steuerfreie Einnahmen gemeinnütziger Vereine	2.048,42	2.563,73
2451 Verrechnete Sachbezüge Arbeitnehmer	5.430,48	4.563,48
2. Nicht anzusetzende Ausgaben	371.110,93	349.490,65
a) Abschreibungen	7.277,88	7.382,00
2500 Abschreibungen auf Sachanlagen	7.102,90	7.382,00
2501 Sofortabschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter	174,98	0,00
b) Personalkosten	191.003,89	183.550,03
2551 Löhne und Gehälter	161.053,40	149.340,69
2555 Gesetzliche soziale Aufwendungen	36.006,93	33.826,34
2557 Zuwendungen an Arbeitnehmer	0,00	383,00
2559 AAG-Erstattung Krankenkasse	-6.056,44	0,00
c) Reisekosten	22.353,02	40.996,25
2560 Reisekosten AN / Mitglieder Verpflegungsmehraufwand	202,90	5.455,20
2561 Reisekosten Arbeitnehmer/Mitglieder	48,70	161,30
Übertrag	169.431,50	193.628,47

Anlagen

		Geschäftsjahr 2020	Vorjahr 2019
		EUR	EUR
Übertrag		169.431,50	193.628,47
2562	Reisekosten AN / Mitglieder Übernachtungsaufwand	498,80	9.761,60
2563	Reisekosten AN / Mitglieder Fahrtkosten	904,88	25.618,15
2720	Reisekosten sonstige Verpfl.	1.564,45	0,00
2722	Reisekosten sonstige Übern.	5.662,45	0,00
2723	Reisekosten sonstige Fahrtk.Erstg.	6.027,83	0,00
2724	Reisekosten sonstige Km-Geld Erstg.	7.443,01	0,00
d)	Raumkosten	34.738,76	27.660,66
2660	Anteilige Raumkosten/Energie	1.120,89	1.076,10
2661	Miete, Pacht	22.464,19	23.927,64
2663	Raumnebenkosten	4.451,07	2.656,92
2725	Veranstaltungskosten Raum/Ntzg-Pauschalen	6.702,61	0,00
e)	Übrige Ausgaben	115.737,38	89.901,71
2701	Bürobedarf	1.645,84	1.416,22
2702	Porto, Telefon,Internet	2.093,24	3.816,81
2703	Bankgebühren	355,40	355,40
2704	Sonstige Verwaltungskosten	309,71	3.061,57
2705	Telefon	890,55	0,00
2706	Kopierer Leasing Kosten	2.477,51	0,00
2740	Kfz Kosten laufend	3.132,86	0,00
2741	Kfz Kosten VW-Service	651,54	0,00
2742	Kfz Kosten Versicherung	831,64	0,00
2743	Kfz Kosten Steuern	102,00	0,00
2750	Verbrauchsabgaben/sonstige Beiträge z.B. GEZ	0,00	69,96
2751	Abgaben Landesverband	0,00	1.901,51
2752	Abgaben Fachverband	5.089,05	3.356,45
2753	Versicherungen	674,22	674,22
2754	Beiträge	249,26	0,00
2800	Mitgliederpflege	64.543,18	56.189,26
2801	Fachliteratur usw	437,91	232,00
2802	Geschenke, Jubiläen, Ehrungen	571,13	377,94
2810	Repräsentationskosten	744,23	6.788,58
2811	Kosten Homepage IT-Pflege	19.629,33	0,00
2894	Rechts- und Beratungskosten	11.308,78	6.645,22
2900	Kosten betrieblicher PKW	0,00	5.016,57
Gewinn/Verlust ideeller Bereich		-3.146,06	40.686,35
B. Vermögensverwaltung			
1. Einnahmen		8.000,00	20.000,00
Übertrag		-3.146,06	40.686,35

Anlagen

	Geschäftsjahr 2020	Vorjahr 2019
	EUR	EUR
Übertrag	-3.146,06	40.686,35
1.1. Ertragsteuerfreie Einnahmen	8.000,00	20.000,00
a) Erträge Werbung	8.000,00	20.000,00
4201 Erl.Sponsoring 7% Ust	8.000,00	20.000,00
2. Ausgaben / Werbungskosten	32.597,36	47.141,85
a) Sonstige Ausgaben	32.597,36	47.141,85
4900 Sonst.Kosten Sponsoring / Honorare Patientenbegleiter	32.057,86	35.587,27
4901 Sonstige Kosten Sponsoring	399,72	4.339,36
4970 Reisekosten Arbeitnehmer/Mitglieder	0,00	1.216,43
4971 Reisekosten AN/Mitglieder Verpflegungsmehraufwand	0,00	613,03
4972 Reisekosten AN/Mitglieder Übernachtungsaufwand	0,00	2.825,70
4973 Reisekosten AN/Mitglieder Fahrtkosten	139,78	2.560,06
Gewinn/Verlust Vermögensverwaltung	-24.597,36	-27.141,85
C. Sonstige Zweckbetriebe		
1. Sonstige Zweckbetriebe 1 (Umsatzsteuerpflichtig)		
1.1. Umsatzerlöse	64.020,94	71.762,39
a) Umsatzerlöse	64.020,94	71.762,39
6005 Erl.Kirchh/ohne ID-Nr/Beteiligg Anz 7%	40.150,70	47.273,26
6006 Erlöse Beteiligungen Anzeigen und Beteiligungen	657,81	0,00
6010 Erl. VK Broschüren Nichtmitgl. 7 % Ust	249,49	1.906,90
6012 Einnahmen Vereine (Zeitung-Kirchheim) 7+5 % Ust	22.962,94	22.582,23
1.2. Materialaufwand	33.063,65	0,00
a) Aufwendungen für bezogene Leistungen	33.063,65	0,00
6180 Aufwendungen Honorar Zeitungsredakteur	30.800,00	0,00
6181 Aufwendungen für sonstige Honorare Zeitung	2.263,65	0,00
1.3. Personalaufwand	150,00	29.085,18
a) Löhne und Gehälter	150,00	29.085,18
6200 Honorar Redakteure	0,00	26.400,00
6205 Honorarzahlgung Sonstige	150,00	2.685,18
1.4. Sonstige betriebliche Aufwendungen	21.062,40	19.865,82
6305 Bewirtungskosten (abzugsfähig)	63,08	0,00
6321 Reisekosten Arbeitnehmer Übernachtungsaufwand	190,35	166,00
6322 Reisekosten Arbeitnehmer Fahrtkosten	0,00	157,25
6327 Kirchheim Fakturierungskosten	2.310,00	0,00
6328 Kirchheim Verkaufsprovision	18.291,23	17.431,43
6341 Porto, Telefon	113,49	0,00
Übertrag	-17.904,28	38.467,03

Anlagen

		Geschäftsjahr 2020	Vorjahr 2019
		EUR	EUR
Übertrag		-17.904,28	38.467,03
6364	Rechts- und Beratungskosten	94,25	2.111,14
1.5.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	125,64	99,89
6360	Bankgebühren, Zinsaufw. lfd. Kto	125,64	99,89
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit		9.619,25	22.711,50
Gewinn/Verlust Sonstige Zweckbetriebe 1 (umsatzsteuerpflichtig)		9.619,25	22.711,50
Gewinn/Verlust Sonstige Zweckbetriebe		9.619,25	22.711,50
Vereinsergebnis		-18.124,17	36.256,00