

GEWINNERMITTLUNG

nach § 4 Abs. 3 EStG

vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

einschließlich

betrieblicher Steuererklärungen

Unverpackt e. V.
Verband der unverpackten Läden
Rollbergstraße 28a
12053 Berlin

TKK Treuhand
|
Wirtschaftsprüfer · Steuerberater
Freckenhorster Str. 52 a
48231 Warendorf

Finanzamt: Berlin für Körperschaften

Steuer-Nr. 27/620/50358

Bescheinigung

Vorliegendes Ergebnis wurde von uns auf der Grundlage der von uns geführten Aufzeichnungen, der vorgelegten Unterlagen sowie der erteilten Auskünfte des Auftraggebers

Unverpackt e. V.
Verband der unverpackten Läden

als Überschuss der Betriebseinnahmen über die Betriebsausgaben (§ 4 Abs. 3 EStG) ermittelt. Eine Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit der Unterlagen und Angaben des Unternehmens war nicht Gegenstand des Auftrags.

Warendorf, den 02. April 2025



Marc Hüchtker
Steuerberater

GEWINNERMITTLUNG Einnahmen-Überschussrechner vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Unverpackt e. V.
 Verband der unverpackten Läden
 Berlin

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
A. BETRIEBSEINNAHMEN			
1. Umsatzerlöse		179.278,82	178.206,29
2. Umsatzsteuer			
a) Vereinnahmte Umsatzsteuer sowie Umsatzsteuer auf unentgeltliche Wertabgaben	0,00		40,80
b) Vom Finanzamt erstattete und ggf. verrechnete Umsatzsteuer	<u>145,94</u>		<u>0,00</u>
		145,94	40,80
SUMME BETRIEBSEINNAHMEN		179.424,76	178.247,09
B. BETRIEBSAUSGABEN			
1. Materialausgaben			
a) Waren, Rohstoffe und Hilfs- stoffe einschließlich Nebenkosten		0,00	19.058,77
2. Personalausgaben			
a) Löhne und Gehälter	60.349,89		73.303,62
b) Soziale Abgaben	<u>13.868,59</u>		<u>11.386,46</u>
		74.218,48	84.690,08
3. Absetzung für Abnutzung (AfA)			
a) AfA auf immaterielle Wirtschaftsgüter	5.620,00		5.620,00
b) AfA auf bewegliche Wirtschaftsgüter	<u>0,00</u>		<u>300,00</u>
		5.620,00	5.920,00
4. Sonstige betriebliche Ausgaben			
a) Raum- und sonstige Grund- stücksausgaben (ohne häusliches Arbeitszimmer)			
aa) Miete/Pacht für Geschäfts- räume und betrieblich genutzte Grundstücke	531,94		0,00
	<u>531,94</u>		<u>0,00</u>
Übertrag	531,94-	99.586,28	68.578,24

GEWINNERMITTLUNG Einnahmen-Überschussrechner vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Unverpackt e. V.
Verband der unverpackten Läden
Berlin

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag	531,94-	99.586,28	68.578,24 0,00
ab) Sonstige Ausgaben für betrieblich genutzte Grundstücke (ohne Schuldzinsen und AfA)	1.583,89		1.142,40
b) Beiträge, Gebühren, Abgaben und Versicherungen	556,92		556,92
c) Ausgaben für Werbung und Geschäftsreisen			
ca) Ausgaben für Werbung	43.377,71		26.195,03
cb) Ausgaben für Geschenke	0,00		70,80
cc) Ausgaben für Bewirtung	0,00		51,55
cd) Reisekosten Arbeitnehmer	7.539,11		5.147,65
d) Ausgaben für Telekommunikation	944,73		4.097,41
e) Ausgaben für Arbeitsmittel	0,00		571,85
f) Ausgaben für Rechts- und Steuerberatung, Buchführung	24.223,48		16.142,38
g) Weitere sonstige betriebliche Ausgaben	<u>3.739,41</u>		<u>3.854,65</u>
		82.497,19	57.830,64
5. Umsatzsteuer			
a) Gezahlte Vorsteuerbeträge		0,00	1.497,17
		<hr/>	<hr/>
SUMME BETRIEBSAUSGABEN		162.335,67	168.996,66
		<hr/>	<hr/>
C. BETRIEBLICHER GEWINN		17.089,09	9.250,43
		<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

GEWINNERMITTLUNG Einnahmen-Überschussrechner vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Unverpackt e. V.
 Verband der unverpackten Läden
 Berlin

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
D. STEUERLICHE GEWINNERMITTLUNG			
1. BETRIEBLICHER GEWINN		17.089,09	9.250,43
2. Steuerliche Zurechnungen			
a) Zuzüglich nicht abzugsfähige Betriebsausgaben nach § 4 Abs. 5, 5b und 7 EStG			
aa) Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben für Bewirtung nach § 4 Abs. 5 S. 1 Nr. 2 EStG		0,00	15,47
		<hr/>	<hr/>
STEUERLICHER GEWINN		17.089,09	9.265,90
		<hr/>	<hr/>

Berlin, den 02. April 2025

KONTENNACHWEIS zur Gewinnermittlung Einnahmen-Überschussrechner vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Unverpackt e. V.
Verband der unverpackten Läden
Berlin

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
	Umsatzerlöse			
1200	FORDERUNGEN AUS L+L	1.921,93-		187,96-
1210	LASTSCHRIFT FOLGEJAHR	0,00		1.450,00-
3786	AUSGEBEBENE GESCHENKGUTSCHEINE	400,00-		650,00-
4200	MITGLIEDSBEITRÄGE	187.516,73		183.330,00
4300	ERLÖSE 7% UST	0,00		582,90
6930	FORDERUNGSVERLUSTE (ÜBLICHE HÖHE)	<u>5.915,98-</u>		<u>3.418,65-</u>
			179.278,82	178.206,29
	Vereinnahmte Umsatzsteuer sowie Umsatzsteuer auf unentgeltliche Wertabgaben			
3801	UMSATZSTEUER 7%		0,00	40,80
	Vom Finanzamt erstattete und ggf. verrechnete Umsatzsteuer			
3841	UMSATZSTEUER VORJAHR	200,33		0,00
3845	UMSATZSTEUER FRÜHERE JAHRE	<u>54,39-</u>		<u>0,00</u>
			145,94	0,00
	Waren, Rohstoffe und Hilfs- stoffe einschließlich Nebenkosten			
1180	GELEISTETE ANZAHLUNGEN AUF VORRÄTE	730,00		730,00-
3300	VERBINDLICHKEITEN AUS LIEFERUNGEN+LEIST.	1.910,38		19.412,84-
3309	GEGENKTO AUFTEILUNG VERBINDL. L+L (EÜR)	2.640,38-		20.142,84
5200	WARENEINGANG	0,00		17.790,00-
5400	WARENEINGANG 19% VORSTEUER	<u>0,00</u>		<u>1.268,77-</u>
			0,00	19.058,77-
	Löhne und Gehälter			
3730	VERBINDLICHK. LOHN- UND KIRCHENSTEUER	925,06		472,82-
6020	GEHÄLTER	56.804,21-		72.830,80-
6030	AUSHILFSLÖHNE	<u>4.470,74-</u>		<u>0,00</u>
			60.349,89-	73.303,62-
	Soziale Abgaben			
6110	GESETZLICHE SOZIALAUFWENDUNGEN	13.912,42-		11.212,46-
6120	BEITRÄGE ZUR BERUFSGENOSSENSCHAFT	<u>43,83</u>		<u>174,00-</u>
			13.868,59-	11.386,46-
	AfA auf immaterielle Wirtschaftsgüter			
6200	ABSCHREIBUNG IMMATERIELLE VERMG		5.620,00-	5.620,00-
	AfA auf bewegliche Wirtschaftsgüter			
6220	ABSCHREIBUNGEN AUF SACHANLAGEN		0,00	300,00-
Übertrag			99.586,28	68.578,24

KONTENNACHWEIS zur Gewinnermittlung Einnahmen-Überschussrechner vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Unverpackt e. V.
Verband der unverpackten Läden
Berlin

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag			99.586,28	68.578,24
	Miete/Pacht für Geschäfts- räume und betrieblich genutzte Grundstücke			
6310	MIETE, UNBEWEGLICHE WIRTSCHAFTSGÜTER		531,94-	0,00
	Sonstige Ausgaben für betrieblich genutzte Grundstücke (ohne Schuld- zinsen und AfA)			
6345	SONSTIGE RAUMKOSTEN		1.583,89-	1.142,40-
	Beiträge, Gebühren, Abgaben und Versicherungen			
6400	VERSICHERUNGEN		556,92-	556,92-
	Ausgaben für Werbung			
6600	WERBEKOSTEN	43.326,64-		25.949,89-
6630	REPRÄSENTATIONSKOSTEN	0,00		245,14-
6643	AUFMERKSAMKEITEN	<u>51,07-</u>		<u>0,00</u>
			43.377,71-	26.195,03-
	Ausgaben für Geschenke			
6610	GESCHENKE ABZUGSFÄHIG OHNE § 37B ESTG		0,00	70,80-
	Ausgaben für Bewirtung			
6640	BEWIRTUNGSKOSTEN	0,00		36,08-
6644	NICHT ABZUGSFÄHIGE BEWIRTUNGSKOSTEN	<u>0,00</u>		<u>15,47-</u>
			0,00	51,55-
	Reisekosten Arbeitnehmer			
6650	REISEKOSTEN VORSTAND	6.398,91-		4.235,49-
6651	REISEKOSTEN ARBEITNEHMER	1.070,20-		912,16-
6664	REISEKOSTEN VORSTANDVMA	<u>70,00-</u>		<u>0,00</u>
			7.539,11-	5.147,65-
	Ausgaben für Telekommunikation			
6805	TELEFON	820,11-		929,28-
6810	TELEFAX UND INTERNETKOSTEN	<u>124,62-</u>		<u>3.168,13-</u>
			944,73-	4.097,41-
	Ausgaben für Arbeitsmittel			
6800	PORTO	0,00		87,88-
6815	BÜROBEDARF	<u>0,00</u>		<u>483,97-</u>
			0,00	571,85-
	Ausgaben für Rechts- und Steuerberatung, Buchführung			
6825	RECHTS- UND BERATUNGSKOSTEN		24.223,48-	16.142,38-
Übertrag			20.828,50	14.602,25

KONTENNACHWEIS zur Gewinnermittlung Einnahmen-Überschussrechner vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Unverpackt e. V.
Verband der unverpackten Läden
Berlin

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag			20.828,50	14.602,25
	Weitere sonstige betriebliche Ausgaben			
6300	SONSTIGE BETRIEBLICHE AUFWENDUNGEN	1.183,77-		1.180,49-
6837	AUFWENDUNGEN FÜR LIZENZEN, KONZESSIONEN	1.664,25-		1.632,64-
6855	NEBENKOSTEN DES GELDVERKEHRS	<u>891,39-</u>		<u>1.041,52-</u>
			3.739,41-	3.854,65-
	Gezahlte Vorsteuerbeträge			
1406	ABZIEHBARE VORSTEUER 19%	0,00		241,07-
1480	GEGENKONTO VORSTEUER § 4 (3) ESTG	<u>0,00</u>		<u>1.256,10-</u>
			0,00	1.497,17-
			<hr/>	<hr/>
	BETRIEBLICHER GEWINN			
	BETRIEBLICHER GEWINN		17.089,09	9.250,43
			<hr/>	<hr/>

KONTENNACHWEIS zur Gewinnermittlung Einnahmen-Überschussrechner vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Unverpackt e. V.
Verband der unverpackten Läden
Berlin

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
STEUERLICHE GEWINNERMITTLUNG				
	BETRIEBLICHER GEWINN			
	BETRIEBLICHER GEWINN		17.089,09	9.250,43
Steuerliche Zurechnungen				
	Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben für Bewirtung nach § 4 Abs. 5 S. 1 Nr. 2 EStG			
6644	NICHT ABZUGSFÄHIGE BEWIRTUNGSKOSTEN		0,00	15,47
			<hr/>	<hr/>
	STEUERLICHER GEWINN			
	STEUERLICHER GEWINN		17.089,09	9.265,90
			<hr/>	<hr/>

KONTENNACHWEIS zur Gewinnermittlung Einnahmen-Überschussrechner vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Unverpackt e. V.
Verband der unverpackten Läden
Berlin

Sonstige Konten

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
135	EDV-SOFTWARE, ENTGELTL. ERWORBEN	1.868,00		7.488,00
650	BÜROEINRICHTUNG	1,00		1,00
1180	GELEISTETE ANZAHLUNGEN AUF VORRÄTE	730,00		0,00
1200	FORDERUNGEN AUS L+L	380,37		192,41
1210	LASTSCHRIFT FOLGEJAHR	1.450,00		0,00
1370	DURCHLAUFENDE POSTEN	125,68		0,00
1460	GELDTRANSIT	1.066,14-		0,00
1800	BANK	81.416,73		57.767,18
3300	VERBINDLICHKEITEN AUS LIEFERUNGEN+LEIST.	3.900,73-		23.313,57-
3309	GEGENKTO AUFTEILUNG VERBINDL. L+L (EÜR)	3.170,73		23.313,57
3730	VERBINDLICHK. LOHN- UND KIRCHENSTEUER	472,82		0,00
3786	AUSGEGEBENE GESCHENKGUTSCHEINE	1.000,00-		1.650,00-
9000	SALDENVORTRÄGE SACHKONTEN	70.079,73-		77.669,32-
9008	SALDENVORTRÄGE DEBITOREN	380,37-		192,41-
9009	SALDENVORTRÄGE KREDITOREN	<u>3.900,73</u>		<u>23.313,57</u>
			17.089,09	9.250,43

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Unverpackt e. V.
 Verband der unverpackten Läden
 Berlin

Konto	Bezeichnung	Entwicklung der	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
0135	EDV-SOFTWARE, ENT- GELTL. ERWORBEN	Ansch-/Herst-K	25.290,85				25.290,85
		Abschreibung	17.802,85	5.620,00			23.422,85
		Buchwerte	7.488,00			5.620,00	1.868,00
0650	BÜROEINRICHTUNG	Ansch-/Herst-K	991,89				991,89
		Abschreibung	990,89				990,89
		Buchwerte	1,00				1,00
Summe		Ansch-/Herst-K	26.282,74				26.282,74
		Abschreibung	18.793,74	5.620,00			24.413,74
		Buchwerte	7.489,00			5.620,00	1.869,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Unverpackt e. V.
 Verband der unverpackten Läden
 Berlin

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art ND	Entw. der %	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
0135	EDV-SOFTWARE, ENT- GELTL. ERWORBEN							
135001	Flowluap UG/Webseite	31.05.2019	AHK	25.290,85				25.290,85
		Linear	Absch	17.802,85	5.620,00			23.422,85
		5/00	20,00 BW	7.488,00			5.620,00	1.868,00
Summe	EDV-SOFTWARE, ENT- GELTL. ERWORBEN		Ansch-/Herst-K Abschreibung	25.290,85 17.802,85	5.620,00			25.290,85 23.422,85
			Buchwerte	7.488,00			5.620,00	1.868,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Unverpackt e. V.
 Verband der unverpackten Läden
 Berlin

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art ND	Entw. der %	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
0650	BÜROEINRICHTUNG							
650001	Cyperport Notebook Bildschirm	20.12.2019	AHK	991,89				991,89
		Linear	Absch	990,89				990,89
		3/00	33,33 BW	1,00				1,00
Summe	BÜROEINRICHTUNG	Ansch-/Herst-K		991,89				991,89
		Abschreibung		990,89				990,89
		Buchwerte		1,00				1,00

VERGLEICH der GEWINNERMITTLUNG Einnahmen-Überschussrechner über 5 Jahre

Unverpackt e. V.
 Verband der unverpackten Läden
 Berlin

	31.12.2019 EUR (Index = 100)	%	31.12.2020 EUR	%	Index	31.12.2021 EUR	%	Index	31.12.2022 EUR	%	Index	31.12.2023 EUR	%	Index
A. BETRIEBSEINNAHMEN														
1. Umsatzerlöse	23.608	100	105.261	100	446	180.690	100	765	178.206	100	755	179.279	100	759
2. Umsatzsteuer														
a) Vereinnahmte Umsatzsteuer sowie Umsatzsteuer auf unentgeltliche Wertabgaben	9	0	83	0	895	1.533	1	***	41	0	439	0	0	0
b) Vom Finanzamt erstattete und ggf. verrechnete Umsatzsteuer	<u>0</u> 9	0 0	<u>11.004</u> 11.088	10 11	***	<u>0</u> 1.533	0 1	***	<u>0</u> 41	0 0	439	<u>146</u> 146	0 0	***
SUMME BETRIEBSEINNAHMEN	23.617	100	116.348	111	493	182.223	101	772	178.247	100	755	179.425	100	760
B. BETRIEBSAUSGABEN														
1. Materialausgaben														
a) Waren, Rohstoffe und Hilfs- stoffe einschließlich Nebenkosten	0	0	0	0		1.051	1		19.059	11		0	0	
b) Bezogene Fremdleistungen	<u>0</u> 0	0 0	<u>7.975</u> 7.975	8 8		<u>0</u> 1.051	0 1		<u>0</u> 19.059	0 11		<u>0</u> 0	0 0	
2. Personalausgaben														
a) Löhne und Gehälter	0	0	1.722	2		61.432	34		73.304	41		60.350	34	
b) Soziale Abgaben	<u>0</u>	0	<u>886</u>	1		<u>11.766</u>	7		<u>11.386</u>	6		<u>13.869</u>	8	
3. Absetzung für Abnutzung (AfA)														
	0	0	2.608	2		73.197	41		84.690	48		74.218	41	
a) AfA auf immaterielle Wirtschaftsgüter	942	4	5.620	5	596	5.620	3	596	5.620	3	596	5.620	3	596
b) AfA auf bewegliche Wirtschaftsgüter	<u>29</u> 971	0 4	<u>331</u> 5.951	0 6	*** 613	<u>331</u> 5.951	0 3	*** 613	<u>300</u> 5.920	0 3	*** 609	<u>0</u> 5.620	0 3	0 579

VERGLEICH der GEWINNERMITTLUNG Einnahmen-Überschussrechner über 5 Jahre

Unverpackt e. V.
Verband der unverpackten Läden
Berlin

	31.12.2019 EUR (Index = 100)	%	31.12.2020 EUR	%	Index	31.12.2021 EUR	%	Index	31.12.2022 EUR	%	Index	31.12.2023 EUR	%	Index
4. Sonstige betriebliche Ausgaben														
a) Raum- und sonstige Grundstücksausgaben (ohne häusliches Arbeitszimmer)														
aa) Miete/Pacht für Geschäftsräume und betrieblich genutzte Grundstücke	105	0	360	0	343	0	0	0	0	0	0	532	0	507
ab) Sonstige Ausgaben für betrieblich genutzte Grundstücke (ohne Schuldzinsen und AfA)	0	0	0	0		0	0		1.142	1		1.584	1	
b) Beiträge, Gebühren, Abgaben und Versicherungen	0	0	120	0		0	0		557	0		557	0	
c) Ausgaben für Werbung und Geschäftsreisen														
ca) Ausgaben für Werbung	1.977	8	16.491	16	834	13.421	7	679	26.195	15	***	43.378	24	***
cb) Ausgaben für Geschenke	0	0	0	0		0	0		71	0		0	0	
cc) Ausgaben für Bewirtung	0	0	691	1		87	0		52	0		0	0	
cd) Reisekosten Unternehmer	221	1	2.541	2	***	0	0	0	0	0	0	0	0	0
ce) Reisekosten Arbeitnehmer	733	3	3.699	4	504	952	1	130	5.148	3	702	7.539	4	***
d) Ausgaben für Telekommunikation	330	1	443	0	134	2.295	1	696	4.097	2	***	945	1	286
e) Ausgaben für Fortbildung	1.971	8	0	0	0	329	0	17	0	0	0	0	0	0
f) Laufende EDV-Kosten	2.752	12	0	0	0	33.746	19	***	0	0	0	0	0	0
g) Ausgaben für Arbeitsmittel	263	1	228	0	86	0	0	0	572	0	217	0	0	0
h) Ausgaben für Rechts- und Steuerberatung, Buchführung	494	2	30.911	29	***	34.369	19	***	16.142	9	***	24.223	14	***
i) Weitere sonstige betriebliche Ausgaben	<u>1.475</u>	6	<u>4.124</u>	4	280	<u>3.024</u>	2	205	<u>3.855</u>	2	261	<u>3.739</u>	2	254
5. Zinsen und andere Finanzausgaben														
	10.322	44	59.608	57	577	88.222	49	855	57.831	32	560	82.497	46	799
6. Umsatzsteuer														
a) Gezahlte Vorsteuerbeträge	0	0	0	0		200	0		1.497	1		0	0	

VERGLEICH der GEWINNERMITTLUNG Einnahmen-Überschussrechner über 5 Jahre

Unverpackt e. V.
 Verband der unverpackten Läden
 Berlin

	31.12.2019 EUR (Index = 100)	%	31.12.2020 EUR	%	Index	31.12.2021 EUR	%	Index	31.12.2022 EUR	%	Index	31.12.2023 EUR	%	Index
b) An das Finanzamt gezahlte und ggf. verrechnete Umsatzsteuer	<u>0</u> 0	0 0	<u>0</u> 0	0 0		<u>11.120</u> 11.319	6 6		<u>0</u> 1.497	0 1		<u>0</u> 0	0 0	
SUMME BETRIEBSAUSGABEN	<u>11.293</u>	48	<u>76.142</u>	72	674	<u>179.740</u>	99	***	<u>168.997</u>	95	***	<u>162.336</u>	91	***
C. BETRIEBLICHER GEWINN	<u>12.324</u>	52	<u>40.206</u>	38	326	<u>2.483</u>	1	20	<u>9.250</u>	5	75	<u>17.089</u>	10	139

