

Seiler Hortig und Insel GmbH
Steuerberater

Schleefstraße 4
44287 Dortmund

GEWINNERMITTLUNG

nach § 4 Abs. 3 EStG

vom 01.01.2024 bis 31.12.2024

**bng Berufsverband Niedergelassener Gastroent.e.V.
Berufsverband**

Holdergärten 13

89081 Ulm

Finanzamt: Ulm

Steuer-Nr: 88040/56605

Bescheinigung des Steuerberaters über die Erstellung der steuerlichen Gewinnermittlung

Wir haben auftragsgemäß die nachstehende steuerliche Gewinnermittlung des Vereins

bng Berufsverband Niedergelassener Gastroent.e.V.
Berufsverband

für das Geschäftsjahr vom 01.01.2024 bis 31.12.2024 unter Beachtung der steuerrechtlichen Vorschriften erstellt. Grundlage für die Erstellung waren die vorgelegten Aufzeichnungen und Unterlagen sowie die erteilten Auskünfte, die wir auftragsgemäß nicht geprüft haben.

Wir haben unseren Auftrag unter sinngemäßer Anwendung der Verlautbarung der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen durchgeführt.

Dortmund, den 14. April 2025

Seiler Hortig und Insel GmbH
Steuerberater



Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG vom 01.01.2024 bis 31.12.2024

bng Berufsverband Niedergelassener Gastroent.e.V. Berufsverband, Ulm

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
A. BETRIEBSEINNAHMEN			
1. Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit	467.156,17		500.151,67
2. Neutrale Erträge	<u>15.084,63</u>		<u>5.350,41</u>
		482.240,80	505.502,08
SUMME BETRIEBSEINNAHMEN		482.240,80	505.502,08
B. BETRIEBSAUSGABEN			
1. Aufwendungen für Praxisbedarf		1.993,51	0,00
2. Personalkosten			
a) Löhne und Gehälter	197.074,55		193.282,20
b) Gesetzliche soziale Aufwendungen	<u>33.515,65</u>		<u>32.763,26</u>
		230.590,20	226.045,46
3. Raumkosten			
a) Miete und Pacht	8.400,00		8.400,00
b) Gas, Strom, Wasser	<u>867,90-</u>		<u>616,03</u>
		9.267,90	9.016,03
4. Steuern, Versicherungen und Beiträge		38.777,30	38.094,49
5. Werbe- und Reisekosten		40.552,43	46.298,37
6. Instandhaltung und Werkzeuge		257,38	79,00
7. Abschreibungen			
a) Abschreibungen auf Anlagevermögen		3.183,00	849,12
8. Verschiedene Kosten		<u>147.125,48</u>	<u>192.199,65</u>
Summe Kosten		471.747,20	512.582,12
9. Neutrale Aufwendungen		18.399,11	106.304,14
10. Geleistete Anzahlungen		0,00	380,00-
SUMME BETRIEBSAUSGABEN		490.146,31	618.506,26
C. BETRIEBLICHER VERLUST		7.905,51	113.004,18
Übertrag		<u>7.905,51-</u>	<u>113.004,18-</u>

Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG vom 01.01.2024 bis 31.12.2024

bng Berufsverband Niedergelassener Gastroent.e.V. Berufsverband, Ulm

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		7.905,51-	113.004,18-
D. STEUERLICHE KORREKTUREN			
Hinzurechnungen			
1. Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben			
a) Geschenke	0,00		3.651,48
b) Sonstige (z.B. Repräsentationskosten)	3.390,30		855,95
c) Zuwendungen und Spenden (als Betriebsausgaben gebucht)	15.000,00		25.000,00
		18.390,30	29.507,43
Summe Hinzurechnungen		18.390,30	29.507,43
E. STEUERLICHER GEWINN nach § 4 Abs. 3 EStG		10.484,79	83.496,75-

Kontennachweis zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG vom 01.01.2024 bis 31.12.2024

bng Berufsverband Niedergelassener Gastroent.e.V. Berufsverband, Ulm

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit				
8000	Echte Mitgliedsbeiträge ab 380,€	425.483,50		437.563,08
8002	Einnahmen Beiträge unter 380,€	37.472,67		35.899,25
8007	Mieteeinna.(Untervermietung)	4.200,00		4.200,00
8200	Erlöse Projekt CEDBio-Assist	<u>0,00</u>		<u>22.489,34</u>
			467.156,17	500.151,67
Neutrale Erträge				
2650	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	14.581,29		3.245,04
2749	Erstattungen AufwendungsausgleichsG	<u>503,34</u>		<u>2.105,37</u>
			15.084,63	5.350,41
Aufwendungen für Praxisbedarf				
1600	Verbindlichkeiten aus Lieferungen+Leist.		1.993,51	0,00
Löhne und Gehälter				
1741	Verbindlichk. Lohn- und Kirchensteuer	288,15		2.810,74-
1742	Verbindlichkeiten soziale Sicherheit	70,73-		702,06-
4120	Gehälter	196.347,13		196.320,00
4152	Sachzuwendungen und Dienstleistg. an AN	<u>510,00</u>		<u>475,00</u>
			197.074,55	193.282,20
Gesetzliche soziale Aufwendungen				
4130	Gesetzliche Sozialaufwendungen	32.538,02		32.434,87
4138	Beiträge zur Berufsgenossenschaft	<u>977,63</u>		<u>328,39</u>
			33.515,65	32.763,26
Miete und Pacht				
4210	Miete, unbewegliche Wirtschaftsgüter		8.400,00	8.400,00
Gas, Strom, Wasser				
4240	Gas, Strom, Wasser		867,90	616,03
Steuern, Versicherungen und Beiträge				
4360	Versicherungen	3.325,14		3.222,80
4380	Verbrauchsabgaben u. sonst. Beiträge	35.378,72		34.871,69
4390	Sonstige Abgaben	<u>73,44</u>		<u>0,00</u>
			38.777,30	38.094,49
Werbe- und Reisekosten				
4600	Werbekosten	11.213,81		17.978,73
4631	Geschenke abzugsfähig mit § 37b EStG	2.205,57		5.439,45
4636	Geschenke n. abzugsfähig mit § 37b EStG	0,00		3.651,48
4653	Aufmerksamkeiten	1.004,34		0,00
4660	Reisekosten allgem.	11.085,48		7.742,74
4661	Reisekosten Arbeitnehmer	4.656,00		6.363,18
4663	Reisekosten Vorstand	<u>10.387,23</u>		<u>5.122,79</u>
			40.552,43	46.298,37
Übertrag			<u>161.059,46</u>	<u>186.047,73</u>

Kontennachweis zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG vom 01.01.2024 bis 31.12.2024

bng Berufsverband Niedergelassener Gastroent.e.V. Berufsverband, Ulm

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag			161.059,46	186.047,73
	Instandhaltung und Werkzeuge			
4806	Lfd.-Kosten für Hard-u.Software		257,38	79,00
	Abschreibungen auf Anlagevermögen			
4830	Abschreibungen auf Sachanlagen		3.183,00	849,12
	Verschiedene Kosten			
4900	Sonstige betriebliche Aufwendungen	0,00		241,40
4901	Aufwendungen Veranstaltungen/Tagungen	47.290,20		79.221,40
4905	Regionalbudget Rheinland-Pfalz	0,00		166,48
4906	Regionalbudget Sachsen	461,13		453,02
4908	Kosten Musterklagen	0,00		292,00-
4909	Kosten Projekt CEDBio-Assist	0,00		3.748,50
4910	Porto	3.496,54		2.614,58
4911	Regionalbudget Bremen	400,00		0,00
4912	Regionalbudget Bayern	875,00		855,00
4913	Regionalbudget Nordrhein	0,00		1.000,00
4914	Regionalbudget Niedersachsen	1.655,80		0,00
4915	Regionalbudget Thüringen	161,87		615,67
4916	Regionalbudget Schleswig-Holstein	902,00		882,10
4917	Regionalbudget KVWL/Westfalen-Lippe	5.684,00		4.839,10
4919	Regionalbudget Brandenburg	670,00		712,50
4920	Telefon	2.439,40		1.610,69
4921	Journal. u. redaktion. Leistungen	16.258,61		22.701,19
4925	Telefax und Internetkosten,EDV	207,82		0,00
4930	Bürobedarf	219,20		308,07
4940	Zeitschrift./Bücher/dig.Medien(Fachlit.)	59,85		0,00
4945	Fortbildungskosten	2.199,00		756,81
4950	Rechts- und Beratungskosten	8.047,71		7.599,15
4951	Verbandsmanager	0,00		6.985,67
4952	Hygienehotline	3.270,26		2.310,10
4954	Ausfallentschädigung	26.017,64		36.560,75
4955	Buchführungskosten	4.503,03		7.608,00
4956	Verwaltungskostenpauschale	11.412,50		0,00
4957	Abschluss- und Prüfungskosten	2.427,60		449,23
4964	Aufwendungen für Lizenzen, Konzessionen	7.520,00		8.618,00
4970	Nebenkosten des Geldverkehrs	946,32		862,18
4980	Sonstiger Betriebsbedarf	0,00		772,06
			147.125,48	192.199,65
	Neutrale Aufwendungen			
2110	Zinsaufwendungen f.kfr.Verbindlichkeit.	8,81		0,00
2213	Kapitalertragsteuer 25 % (KapG)	3.213,58		811,34
2216	SolZ auf Kapitalertragsteuer 25 % (KapG)	176,72		44,61
2309	Sonstige Aufwendungen unregelmäßig	0,00		80.448,19
		3.399,11-		81.304,14-
Übertrag			10.493,60	7.080,04-

Kontennachweis zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG vom 01.01.2024 bis 31.12.2024

bng Berufsverband Niedergelassener Gastroent.e.V. Berufsverband, Ulm

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		3.399,11-	10.493,60	7.080,04- 81.304,14-
	Neutrale Aufwendungen			
2381	Zuwendg.Spenden wissensch./kult. Zweck	<u>15.000,00</u>	18.399,11	<u>25.000,00</u> 106.304,14
	Geleistete Anzahlungen			
1510	Geleistete Anzahlungen		0,00	380,00-
	BETRIEBLICHER VERLUST		<u>7.905,51</u>	<u>113.004,18</u>
	Geschenke			
4636	Geschenke n. abzugsfähig mit § 37b EStG		0,00	3.651,48
	Sonstige (z.B. Repräsentationskosten)			
2213	Kapitalertragsteuer 25 % (KapG)	3.213,58		811,34
2216	SolZ auf Kapitalertragsteuer 25 % (KapG)	<u>176,72</u>		<u>44,61</u>
			3.390,30	855,95
	Zuwendungen und Spenden (als Betriebs- ausgaben gebucht)			
2381	Zuwendg.Spenden wissensch./kult. Zweck		15.000,00	25.000,00
	STEUERLICHER GEWINN nach § 4 Abs. 3 EStG		<u><u>10.484,79</u></u>	<u><u>83.496,75-</u></u>

Kontennachweis zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG vom 01.01.2024 bis 31.12.2024

bng Berufsverband Niedergelassener Gastroent.e.V. Berufsverband, Ulm

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Sachanlagen				
421	Software-Programme	5.448,00		8.561,00
490	Sonstige Betriebs-u.Gesch.ausstattung	<u>23,00</u>		<u>93,00</u>
			5.471,00	8.654,00
Finanzanlagen				
510	Beteiligungen		25.000,00	25.000,00
EB-Werte ergebniswirksamer Konten				
1510	Geleistete Anzahlungen	0,00		380,00
1741	Verbindlichk. Lohn- und Kirchensteuer	2.810,74-		0,00
1742	Verbindlichkeiten soziale Sicherheit	<u>702,06-</u>		<u>0,00</u>
			3.512,80-	380,00
Sonstige Konten				
990	Passive Rechnungsabgrenzung	0,00		350,00
1210	ST SPK Augsburg 295 53	23.657,81		1.548,13
1290	Geldmarktkonto Sparkasse 240606491	155.988,50		430.030,97
1291	Sparkassenbrief 2000384830	250.000,00		0,00
1596	Forderungen gg. verbundene UN(g. 1 J)	18.197,00		18.197,00
1792	Sonstige Verrechnung	0,00		1.976,46
1792	Sonstige Verrechnung gegenüber verb. U	463,26-		0,00
9000	Saldenvorträge Sachkonten	<u>482.243,76-</u>		<u>599.140,74-</u>
			34.863,71-	147.038,18-
			<u>7.905,51-</u>	<u>113.004,18-</u>

Anlagenspiegel zum 31.12.2024

bng Berufsverband Niedergelassener Gastroent.e.V. Berufsverband, Ulm

	Anschaffungs-, Herstellungskosten 01.01.2024 EUR	Zugänge Abgänge EUR	Umbuchungen EUR	kumulierte Abschreibungen 31.12.2024 EUR	Abschreibungen Zuschreibungen vom 01.01.2024 bis 31.12.2024 EUR	Buchwert 31.12.2024 EUR	Buchwert 31.12.2023 EUR
Sachanlagen	18.431,96			12.960,96	3.183,00	5.471,00	8.654,00
Finanzanlagen	25.000,00			0,00		25.000,00	25.000,00
	43.431,96			12.960,96	3.183,00	30.471,00	33.654,00