

SIRAT
Steuerberatungsgesellschaft mbH

Frankfurter Str. 21
61118 Bad Vilbel

JAHRESABSCHLUSS

zum 31. Dezember 2021

Dachverband Osteologie e. V.
Fort- und Weiterbildung im Teilgebiet Osteologie

Frankfurter Str. 21

61118 Bad Vilbel

Finanzamt: Friedberg (Hessen)

Steuer-Nr: 16 250 56539

Bescheinigung des Steuerberaters über die Erstellung

Wir haben auftragsgemäß den nachstehenden Jahresabschluss - bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung - des Vereins

Dachverband Osteologie e. V.
Fort- und Weiterbildung im Teilgebiet Osteologie

für das Geschäftsjahr vom 01.01.2021 bis 31.12.2021 unter Beachtung der deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und der ergänzenden Bestimmungen der Satzung erstellt. Grundlage für die Erstellung waren die von uns geführten Bücher und die uns darüber hinaus vorgelegten Belege und Bestandsnachweise, die wir auftragsgemäß nicht geprüft haben, sowie die uns erteilten Auskünfte. Die Buchführung sowie die Aufstellung des Inventars und des Jahresabschlusses nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen der Satzung liegen in der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter des Auftraggebers.

Wir haben unseren Auftrag unter Beachtung der Verlautbarung der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen durchgeführt. Dieser umfasst die Entwicklung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung auf Grundlage der Buchführung und des Inventars sowie der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.

Bad Vilbel, den 27. Juni 2022



Steuerberatungsgesellschaft mbH

BILANZ zum 31. Dezember 2021

Dachverband Osteologie e. V. Fort- und Weiterbildung im Teilgebiet Osteologie, Bad Vilbel

AKTIVA

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
A. ANLAGEVERMÖGEN			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			
1. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten		6,00	6,00
II. Sachanlagen			
1. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung Sonstige Anlagen und Ausstattung		3,00	3,00
III. Finanzanlagen			
1. Beteiligungen		100.000,00	100.000,00
B. UMLAUFVERMÖGEN			
I. Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	99.687,50		43.137,50
2. Sonstige Vermögensgegenstände	<u>849,86</u>		<u>1.180,38</u>
		100.537,36	44.317,88
II. Kasse, Bank			
		184.818,99	142.361,31
C. AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNGS-POSTEN			
		5.300,88	4.636,93
		<u>390.666,23</u>	<u>291.325,12</u>

BILANZ zum 31. Dezember 2021

Dachverband Osteologie e. V. Fort- und Weiterbildung im Teilgebiet Osteologie, Bad Vilbel

PASSIVA

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
A. VEREINSVERMÖGEN			
I. Ergebnisvorträge			
1. Vermögensverwaltung		240.631,30	205.673,77
II. Jahresergebnis		97.162,18	34.957,53
B. RÜCKSTELLUNGEN			
1. Steuerrückstellungen	8.976,22		9.171,78
2. sonstige Rückstellungen	<u>6.500,00</u>		<u>2.755,00</u>
		15.476,22	11.926,78
C. VERBINDLICHKEITEN			
1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	0,00		1.100,75
2. Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	35.105,56		36.613,92
3. Sonstige Verbindlichkeiten	<u>2.290,97</u>		<u>1.052,37</u>
		37.396,53	38.767,04
		<hr/>	<hr/>
		390.666,23	291.325,12
		<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

OSTAR

Bad Vilbel, den 27. Juni 2022

fort. Erlöse L 4 32.902,39
 OSTAR LK S. 10 - 30.362,57
 OSTAR BwV S. 9 - 15.943,25

~ - 13.000
 statt - 35.105,56
 => Δ ?

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG vom 01.01.2021 bis 31.12.2021

Dachverband Osteologie e. V. Fort- und Weiterbildung im Teilgebiet Osteologie, Bad Vilbel

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
A. IDEELLER BEREICH			
I. Nicht steuerbare Einnahmen			
1. Mitgliedsbeiträge	25.000,00		20.000,00
2. Sonstige nicht steuerbare Einnahmen	70.000,00 <i>h.d. ?</i>	95.000,00 <i>USA ?</i>	30.000,00 <i>→ 10.000,00 ?</i>
II. Nicht anzusetzende Ausgaben			
1. Personalkosten	19.385,45		19.199,76
2. Reisekosten	1.748,20		1.863,54
3. Raumkosten	0,00		2.550,00
4. Übrige Ausgaben	34.917,68		48.439,04
		56.051,33	72.052,34
Gewinn/Verlust ideeller Bereich		<u>38.948,67</u>	<u>42.052,34-</u>
B. ERTRAGSTEUERNEUTRALE POSTEN			
I. Sonstige wirtschaftliche Geschäftsbetriebe (ertragsteuerneutral)			
1. Nicht abziehbare Ausgaben		10.199,73	13.372,67
Gewinn/Verlust ertragsteuerneutrale Posten		<u>10.199,73-</u>	<u>13.372,67-</u>
C. VERMÖGENSVERWALTUNG			
I. Einnahmen			
1. Ertragsteuerfreie Einnahmen			
Sonstige ertragsteuerfreie Einnahmen		20.000,00 <i>OSTAK ? Zufluss ?</i>	40.000,00
Gewinn/Verlust Vermögensverwaltung		<u>20.000,00</u>	<u>40.000,00</u>
D. SONSTIGE ZWECKBETRIEBE			
I. Sonstige Zweckbetriebe 1 (Umsatzsteuerpflichtig)			
1. Umsatzerlöse		32.902,39	12.724,56
bertrag		81.651,33	2.700,45-

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG vom 01.01.2021 bis 31.12.2021

Dachverband Osteologie e. V. Fort- und Weiterbildung im Teilgebiet Osteologie, Bad Vilbel

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		81.651,33	2.700,45-
2. Sonstige betriebliche Aufwendungen <i>? OSTAR?</i>		32.965,18	23.128,55
Gewinn/Verlust Sonstige Zweckbetriebe 1		<u>62,79-</u>	<u>10.403,99-</u>
II. Sonstige Zweckbetriebe 2 (Umsatzsteuerfrei)			
1. Sonstige betriebliche Aufwendungen		30,00	0,00
Gewinn/Verlust Sonstige Zweckbetriebe 2		<u>30,00-</u>	<u>0,00</u>
Gewinn/Verlust Sonstige Zweckbetriebe		<u><u>92,79-</u></u>	<u><u>10.403,99-</u></u>
E. SONSTIGE GESCHÄFTSBETRIEBE			
I. Sonstige Geschäftsbetriebe 1			
1. Umsatzerlöse <i>? Kongress?</i>		51.293,10	65.000,00
2. Sonstige betriebliche Aufwendungen		2.787,07	4.213,47
Gewinn/Verlust Sonstige Geschäftsbetriebe 1		<u>48.506,03</u>	<u>60.786,53</u>
Gewinn/Verlust Sonstige Geschäftsbetriebe		<u><u>48.506,03</u></u>	<u><u>60.786,53</u></u>
F. JAHRESERGEBNIS		<u><u>97.162,18</u></u>	<u><u>34.957,53</u></u>

Bad Vilbel, den 27. Juni 2022

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG (gerafft) vom 01.01.2021 bis 31.12.2021

Dachverband Osteologie e. V. Fort- und Weiterbildung im Teilgebiet Osteologie, Bad Vilbel

	Einnahmen	Ausgaben	Gewinn/ Verlust
	EUR	EUR	EUR
Ideeller Bereich	95.000,00	56.051,33-	38.948,67
Ertragsteuereutrale Posten		10.199,73-	10.199,73-
Vermögensverwaltung	20.000,00		20.000,00
Andere ertragsteuerfreie Zweckbetriebe	32.902,39	32.995,18-	92,79-
Andere ertragsteuerpflichtige wirtschaftl. Geschäftsbetriebe	51.293,10	2.787,07-	48.506,03
SUMME	199.195,49	102.033,31-	97.162,18

KONTENNACHWEIS zur BILANZ zum 31.12.2021

Dachverband Osteologie e. V. Fort- und Weiterbildung im Teilgebiet Osteologie, Bad Vilbel

AKTIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
	entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten			
27	EDV-Software, entgeltl. erworben		6,00	6,00
	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung			
	Sonstige Anlagen und Ausstattung			
410	Geschäftsausstattung		3,00	3,00
	Beteiligungen			
517	Beteiligungen an Kapitalgesellschaft		100.000,00	100.000,00
	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen			
650	Forderungen aus L+L		99.687,50	43.137,50
	Sonstige Vermögensgegenstände			
780	Abziehbare Vorsteuer 19%	6.131,28		2.112,61
782	Abziehbare Vorsteuer 16%	0,00		2.300,29
1840	Umsatzsteuer	7.344,83-		6.400,00-
1845	Umsatzsteuer 7%	2.271,21-		507,11-
1850	Umsatzsteuer 19%	950,00-		950,00-
1851	Umsatzsteuer 5%	0,00		274,07-
1910	Sammelkonto USt-Vorauszahlung/-erstatt.	4.689,82		4.372,27
1919	Umsatzsteuer Vorjahr	653,37		852,17
1920	Umsatzsteuer laufendes Jahr	<u>58,57-</u>		<u>325,78-</u>
			849,86	1.180,38
	Kasse, Bank			
945	Commerzbank # 0484156600	176.229,34		132.782,16
955	Commerzbank # 0484156602	<u>8.589,65</u>		<u>9.579,15</u>
			184.818,99	142.361,31
	AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNGS- POSTEN			
991	Aktive Rechnungsabgrenzung		5.300,88	4.636,93
	Summe Aktiva		<u>390.666,23</u>	<u>291.325,12</u>

KONTENNACHWEIS zur BILANZ zum 31.12.2021

Dachverband Osteologie e. V. Fort- und Weiterbildung im Teilgebiet Osteologie, Bad Vilbel

PASSIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Vermögensverwaltung				
1084	Vortrag Vermögensverwaltung		240.631,30	205.673,77
Jahresergebnis				
	Jahresergebnis		97.162,18	34.957,53
Steuerrückstellungen				
1210	Steuerrückstellungen	2.111,93		2.111,93
1211	Körperschaftsteuerrückstellung	2.564,72		2.672,35
1890	Umsatzsteuer nicht fällig 19%	237,50		1.187,50
1892	Umsatzsteuer nicht fällig 16%	<u>4.062,07</u>		<u>3.200,00</u>
			8.976,22	9.171,78
sonstige Rückstellungen				
1220	Sonstige Rückstellungen		6.500,00	2.755,00
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen				
1340	Verbindlichkeiten aus Lieferungen+Leist.		0,00	1.100,75
Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht				
694	Verrechnungskonto Ostak - DVO		35.105,56	36.613,92
Sonstige Verbindlichkeiten				
650	Forderungen aus L+L	1.250,00		0,00
1712	Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt	<u>1.040,97</u>		<u>1.052,37</u>
			2.290,97	1.052,37
Summe Passiva			<u>390.666,23</u>	<u>291.325,12</u>

KONTENNACHWEIS zur G.u.V. vom 01.01.2021 bis 31.12.2021

Dachverband Osteologie e. V. Fort- und Weiterbildung im Teilgebiet Osteologie, Bad Vilbel

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
IDEELLER BEREICH				
Mitgliedsbeiträge				
2120	Echte Mitgliedsbeiträge		25.000,00	20.000,00
Sonstige nicht steuerbare Einnahmen				
2400	<u>Einnahmen "Osteoporoseregister", 0%</u> <i>?</i>		70.000,00 <i>?</i>	<u>10.000,00</u> <i>?</i>
<i>Ind. Board? NR?</i>				
Personalkosten				
2551	Löhne und Gehälter	15.600,00-		15.600,00-
2555	Gesetzliche Sozialaufwendungen	3.655,92-		3.599,76-
2558	Beiträge zur Berufsgenossenschaft	<u>129,53-</u>		<u>0,00</u>
			19.385,45-	19.199,76-
Reisekosten				
2561	Reisekosten Sitzungen, allgemein	175,50-		1.159,90-
2566	Reisekosten DVO Leitlinien	<u>1.572,70-</u>		<u>703,64-</u>
			1.748,20-	1.863,54-
Raumkosten				
2661	Miete, Pacht	0,00		1.830,00-
2663	Raumnebenkosten	<u>0,00</u>		<u>720,00-</u>
			0,00	2.550,00-
Übrige Ausgaben				
2702	Porto, Telefon	529,36-		918,78-
2704	Bankspesen	437,93-		314,13-
2705	<u>Verwaltungskosten Ostak GmbH</u> <i>wofür?</i>	15.943,25-		8.950,38-
2753	Versicherungen, Beiträge	8.440,97-		7.994,35-
2801	Vereinsmitteilungen	0,00		326,95-
2894	Rechts- und Beratungskosten	3.787,69-		4.017,67-
2895	<u>Kosten Aufbau "Osteoporoseregister"</u> <i>?</i>	2.491,79-		2.199,87-
2898	<u>Kosten DVO Leitlinien</u>	1.686,80-		20.145,71-
2900	<u>Sonstige Kosten</u>	<u>1.599,89-</u>		<u>3.571,20-</u>
			34.917,68-	48.439,04-
ERTRAGSTEUERNEUTRALE POSTEN				
Nicht abziehbare Ausgaben				
3853	Gewerbesteuer	4.544,93-		5.898,00-
3854	Solidaritätszuschlag zur KSt	0,00		389,67-
3855	Körperschaftsteuer	<u>5.654,80-</u>		<u>7.085,00-</u>
			10.199,73-	13.372,67-
VERMÖGENSVERWALTUNG				
Sonstige ertragsteuerfreie Einnahmen				
4100	Ausschüttung Ostak GmbH <i>Wann? Wo?</i>		20.000,00 <i>?</i>	40.000,00
SONSTIGE ZWECKBETRIEBE				
Umsatzerlöse				
6005	Umsatzerlöse 7%, Zertifizierungen		32.902,39	12.724,56
Übertrag			81.651,33	2.700,45-

KONTENNACHWEIS zur G.u.V. vom 01.01.2021 bis 31.12.2021

Dachverband Osteologie e. V. Fort- und Weiterbildung im Teilgebiet Osteologie, Bad Vilbel

Konto Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		81.651,33	2.700,45-
Sonstige betriebliche Aufwendungen			
6300 Zertifizierung Gutachter Gebühren	1.367,88-		1.212,43-
6301 Zertifizierung Porto Gebühren	22,04-		95,07-
6309 Verwaltungskosten Ostak GmbH	30.362,51-		21.227,50-
6364 Rechts- und Beratungskosten	<u>1.212,75-</u>		<u>593,55-</u>
		32.965,18-	23.128,55-
Sonstige betriebliche Aufwendungen			
6800 Sonstige betriebliche Aufwendungen		30,00-	0,00
SONSTIGE GESCHÄFTSBETRIEBE			
Umsatzerlöse			
8033 Erlöse Industrieforum 16% USt.	51.293,10		50.000,00
8035 Erlöse Industrieforum 19% USt	0,00		5.000,00
8036 Erlöse Sponsoring 19%	<u>0,00</u>		<u>10.000,00</u>
		51.293,10	65.000,00
Sonstige betriebliche Aufwendungen			
8314 Zinsen, Bankspesen	575,70-		496,08-
8318 Versicherungen, Beiträge	320,75-		530,65-
8320 Sonstige Abgaben und Aufwendungen	0,00		23,62
8374 Rechts- und Beratungskosten	<u>1.890,62-</u>		<u>3.210,36-</u>
		2.787,07-	4.213,47-
JAHRESERGEBNIS			
Jahresergebnis		<u>97.162,18</u>	<u>34.957,53</u>

Wofür?
(fest. oder Büro?)

Zeit.

?

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2021 bis 31.12.2021

Dachverband Osteologie e. V.
Bad Vilbel

Konto	Bezeichnung	Entwicklung der	Stand zum 01.01.2021 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2021 EUR
0027	EDV-Software, entgeltl. erworben	Ansch-/Herst-K	32.455,33				32.455,33
		Abschreibung	32.449,33				32.449,33
		Buchwerte	6,00				6,00
0410	Geschäftsausstattung	Ansch-/Herst-K	1.584,21				1.584,21
		Abschreibung	1.581,21				1.581,21
		Buchwerte	3,00				3,00
0517	Beteiligungen an Kapitalgesellschaft	Ansch-/Herst-K	100.000,00				100.000,00
		Abschreibung	0,00				0,00
		Buchwerte	100.000,00				100.000,00
Summe		Ansch-/Herst-K	134.039,54				134.039,54
		Abschreibung	34.030,54				34.030,54
		Buchwerte	100.009,00				100.009,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2021 bis 31.12.2021

Dachverband Osteologie e. V.
Bad Vilbel

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art ND	Entw. der %	Stand zum 01.01.2021 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2021 EUR
0027	EDV-Software, entgel tl. erworben							
27001	Programm Register lt. BP (Ideeller Bereich)	24.04.2010 Linear 5/00	AHK Absch 20,00 BW	13.923,00 13.922,00 1,00				13.923,00 13.922,00 1,00
27002	Programm Register lt. BP (wirt. Geschäftsbetrieb)	24.04.2010 Linear 5/00	AHK Absch 20,00 BW	1.547,00 1.546,00 1,00				1.547,00 1.546,00 1,00
27003	Scheller DVO MAP Tool	11.03.2013 Linear 5/00	AHK Absch 20,00 BW	3.034,50 3.033,50 1,00				3.034,50 3.033,50 1,00
27004	Gloor Erweiterung OsteoDB	07.04.2013 Linear 5/00	AHK Absch 20,00 BW	11.439,93 11.438,93 1,00				11.439,93 11.438,93 1,00
27005	Scheller Interaktive Landkarte DVO	23.10.2013 Linear 5/00	AHK Absch 20,00 BW	1.547,00 1.546,00 1,00				1.547,00 1.546,00 1,00
27006	Gloor Erweiterung Statistik- und Suchfunktionen	09.11.2013 Linear 5/00	AHK Absch 20,00 BW	963,90 962,90 1,00				963,90 962,90 1,00
Summe	EDV-Software, entgel tl. erworben		Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	32.455,33 32.449,33 6,00				32.455,33 32.449,33 6,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2021 bis 31.12.2021

Dachverband Osteologie e. V.
Bad Vilbel

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art ND	Entw. der %	Stand zum 01.01.2021 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2021 EUR
0410	Geschäftsausstattung							
410001	Drucker (Farblaser)	29.11.2006	AHK	257,76				257,76
		Linear	Absch	256,76				256,76
		3/00	33,33 BW	1,00				1,00
410002	Beamer	28.03.2007	AHK	713,45				713,45
		Linear	Absch	712,45				712,45
		8/00	12,50 BW	1,00				1,00
410003	Laptop	20.10.2011	AHK	613,00				613,00
		Linear	Absch	612,00				612,00
		3/00	33,33 BW	1,00				1,00
Summe	Geschäftsausstattung		Ansch-/Herst-K	1.584,21				1.584,21
			Abschreibung	1.581,21				1.581,21
			Buchwerte	3,00				3,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2021 bis 31.12.2021

 Fachverband Osteologie e. V.
 J. Vibel

Inten-	Bezeichnung	Datum	Entw.	Stand zum	Zugang	Umbuchung	Abschreibung	Stand zum
tar	Inventarbezeichnung	AfA-Art	der	01.01.2021	Abgang-		Zuschreibung-	31.12.2021
		ND	%	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
17	Beteiligungen an Kapitalgesellschaft							
001	OSTAK Osteologie Akademie GmbH	24.06.2008	AHK	100.000,00				100.000,00
		Keine AfA	Absch	0,00				0,00
		0,00	BW	100.000,00				100.000,00
Summe	Beteiligungen an Kapitalgesellschaft		Ansch-/Herst-K	100.000,00				100.000,00
			Abschreibung	0,00				0,00
			Buchwerte	100.000,00				100.000,00