

JAHRESABSCHLUSS

zum 31. Dezember 2022

Steuerberaterverband Schleswig-Holstein e.V.

Willy-Brandt-Ufer 10

24143 Kiel

BILANZ zum 31. Dezember 2022

Steuerberaterverband Schleswig-Holstein e.V.
Kiel

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		1,00	309,00
II. Sachanlagen			
1. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung		4,00	4,00
III. Finanzanlagen			
1. Beteiligungen		49.707,20	27.800,00
B. Umlaufvermögen			
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	52.918,66		22.165,65
2. Forderungen gegen verbundene Unternehmen	8.596,93		1.429,81
3. sonstige Vermögensgegenstände	<u>22.044,44</u>		<u>5.828,67</u>
		83.560,03	29.424,13
II. Kassenbestand, Bundesbank-guthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks		392.687,29	442.525,99
C. Rechnungsabgrenzungsposten			
	5.685,13	2.731,70	
			=====
	531.644,65	502.794,82	=====
			=====

BILANZ zum 31. Dezember 2022

Steuerberaterverband Schleswig-Holstein e.V.
Kiel

PASSIVA

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
A. Eigenkapital			
I. Anfangskapital		446.797,88	402.752,66
II. Jahresfehlbetrag		12.847,75-	44.045,22
B. Rückstellungen			
1. Steuerrückstellungen	0,00		4.184,76
2. sonstige Rückstellungen	<u>7.979,06</u>		<u>6.934,07</u>
		7.979,06	11.118,83
C. Verbindlichkeiten			
1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen - davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 57.350,35 (EUR 11.509,27)	57.350,35		11.509,27
2. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen - davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 19.775,27 (EUR 26.941,26)	19.775,27		26.941,26
3. sonstige Verbindlichkeiten - davon aus Steuern EUR 8.578,09 (EUR 5.661,28) - davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 12.589,84 (EUR 6.427,58)	<u>12.589,84</u>	89.715,46	<u>6.427,58</u> 44.878,11
		531.644,65	502.794,82
		=====	=====

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

Steuerberaterverband Schleswig-Holstein e.V.
Kiel

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
1. Umsatzerlöse		404.380,12	<u>364.277,56</u>
2. Gesamtleistung		404.380,12	364.277,56
3. sonstige betriebliche Erträge			
a) übrige sonstige betriebliche Erträge		92.083,78	53.378,21
4. Materialaufwand			
a) Aufwendungen für bezogene Leistungen		52.502,72	17.433,40
5. Personalaufwand			
a) Geschäftsstelle		80.564,97	86.745,41
6. Abschreibungen			
a) auf immaterielle Vermögens- gegenstände des Anlage- vermögens und Sachanlagen		308,00	325,00
7. sonstige betriebliche Aufwendungen			
a) Raumkosten	21.756,87		14.430,23
b) Versicherungen, Beiträge und Abgaben	78.266,83		78.207,78
c) Reparaturen und Instandhaltungen	25,00		2.637,44
d) Werbe- und Reisekosten	120.472,83		65.415,67
e) verschiedene betriebliche Kosten	163.585,43		101.281,69
f) Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	0,00		26,00
g) übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	<u>5.830,00</u>		<u>7.108,93</u>
		389.936,96	269.107,74
8. Erträge aus Beteiligungen		14.000,00	0,00
9. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag		<u>1,00-</u>	<u>1,00-</u>
10. Ergebnis nach Steuern		12.847,75-	44.045,22
		<u>12.847,75</u>	<u>44.045,22-</u>
11. Jahresfehlbetrag			
		<u>12.847,75</u>	<u>44.045,22-</u>

KONTENNACHWEIS zur BILANZ zum 31.12.2022

Steuerberaterverband Schleswig-Holstein e.V.
Kiel

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			
10	Konzessionen, Rechte, entgeltl. erworben		1,00	309,00
	andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung			
420	Büroeinrichtung		4,00	4,00
	Beteiligungen			
510	Beteiligungen		49.707,20	27.800,00
	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen			
1400	Forderungen aus Lieferungen und Leistung		52.918,66	22.165,65
	Forderungen gegen verbundene Unternehmen			
1594	Verrechnung Kto. Bildungsinstitut		8.596,93	1.429,81
	sonstige Vermögensgegenstände			
1540	Forderung aus Gewerbesteuerüberzahlung	4.623,00		2.091,00
1545	Forderungen USt-Vorauszahlungen	115,24		240,00
1546	Umsatzsteuerforderungen Vorjahr	1.666,35		0,00
1548	Vorst. in Folgeperiode /-jahr abziehbar	2.947,35		1.383,47
1549	Körperschaftsteuerrückforderung	6.880,67		2.114,20
1600	Verbindlichkeiten aus Lieferungen+Leist.	2.174,52		0,00
1789	Umsatzsteuer laufendes Jahr	3.637,31		0,00
			22.044,44	5.828,67
	Kassenbestand, Bundesbank- guthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks			
1000	Kasse	137,26		524,48
1210	Förde Sparkasse Kiel	163.843,92		212.989,85
1211	SKap Fördesparkasse 1004031876	50.010,00		50.010,00
1215	DKB Guthaben Kto.1017548106	99.104,83		99.226,68
1216	DKB Verrechnung 1017548056	79.591,28		79.774,98
			392.687,29	442.525,99
	Rechnungsabgrenzungsposten			
980	Aktive Rechnungsabgrenzung		5.685,13	2.731,70
	Summe Aktiva		531.644,65	502.794,82

KONTENNACHWEIS zur BILANZ zum 31.12.2022

Steuerberaterverband Schleswig-Holstein e.V.
Kiel

PASSIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
	Anfangskapital			
860	Kapital		446.797,88	402.752,66
	Jahresfehlbetrag			
	Jahresfehlbetrag		12.847,75-	44.045,22
	Steuerrückstellungen			
956	Gewerbesteuerrückstellung § 4 (5b) EStG	0,00		2.156,00
963	Körperschaftsteuerrückstellung	<u>0,00</u>		<u>2.028,76</u>
			0,00	4.184,76
	sonstige Rückstellungen			
966	Rückstellungen für Aufbewahrungspflicht		7.979,06	6.934,07
	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen			
1600	Verbindlichkeiten aus Lieferungen+Leist.		57.350,35	11.509,27
	davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 57.350,35 (EUR 11.509,27)			
1600	Verbindlichkeiten aus Lieferungen+Leist.			
	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen			
1595	Verrechnung Kto. Akademie		19.775,27	26.941,26
	davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 19.775,27 (EUR 26.941,26)			
1595	Verrechnung Kto. Akademie			
	sonstige Verbindlichkeiten			
1400	Forderungen aus Lieferungen und Leistung	3.588,30		766,30
1590	Durchlaufende Posten	423,45		0,00
1741	Verbindlichk. Lohn- und Kirchensteuer	44,02		199,89
1789	Umsatzsteuer laufendes Jahr	0,00		1.666,35-
1790	Umsatzsteuer Vorjahr	0,00		3.246,31
1797	Verbindlichkeiten aus Umsatzsteuer-VZ	<u>8.534,07</u>		<u>3.881,43</u>
			12.589,84	6.427,58
	davon aus Steuern EUR 8.578,09 (EUR 5.661,28)			
1741	Verbindlichk. Lohn- und Kirchensteuer			
1789	Umsatzsteuer laufendes Jahr			
1790	Umsatzsteuer Vorjahr			
1797	Verbindlichkeiten aus Umsatzsteuer-VZ			
	davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 12.589,84 (EUR 6.427,58)			
1400	Forderungen aus Lieferungen und Leistung			
1590	Durchlaufende Posten			
	Übertrag		531.644,65	502.794,82

KONTENNACHWEIS zur BILANZ zum 31.12.2022

Steuerberaterverband Schleswig-Holstein e.V.
Kiel

PASSIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR	
Übertrag			531.644,65	502.794,82	
	davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 12.589,84 (EUR 6.427,58)				
1741	Verbindlichk. Lohn- und Kirchensteuer				
1789	Umsatzsteuer laufendes Jahr				
1790	Umsatzsteuer Vorjahr				
1797	Verbindlichkeiten aus Umsatzsteuer-VZ				
<hr/>		<hr/>		<hr/>	
Summe Passiva		531.644,65	502.794,82		
<hr/>		<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>

KONTENNACHWEIS zur G.u.V. vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

Steuerberaterverband Schleswig-Holstein e.V.
Kiel

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Umsatzerlöse				
8000	Regelbeiträge	296.567,45		297.287,00
8002	Erlöse Miete LFB	1.200,00		1.200,00
8110	Rücklastschriften für Weiterberechnung	0,00		11,28
8400	Sonstige Erlöse 19% USt	13.000,00		13.968,78
8401	Verbandsnachrichten 19% USt	41.065,00		25.155,00
8402	Blöcke/Tüten 19% USt	0,00		71,00
8403	Mandantenbrief 19% USt	0,00		1.459,50
8405	Gehaltsumfrage 19% USt	80,00		400,00
8406	Weiterberechnung KFZ	9.067,37		6.000,00
8408	Arbeitgeber Siegel 19% USt	13.035,00		17.525,00
8409	Erlöse 19% USt Sachkostenerstattung LFB	1.200,00		1.200,00
8410	Matrixzertifizierung Erlöse 19% USt	27.250,00		0,00
8411	Provision Opti Tax 19% USt	<u>1.915,30</u>		<u>0,00</u>
			404.380,12	364.277,56
übrige sonstige betriebliche Erträge				
2520	Periodenfremde Erträge	2.537,81		29,01
2700	Mahngebühren	0,00		285,00
2705	Verwaltungskosten Umlage Akademie	49.906,70		28.960,84
2706	Verwaltungskosten Umlage Bildunginst.	<u>39.639,27</u>		<u>24.103,36</u>
			92.083,78	53.378,21
Aufwendungen für bezogene Leistungen				
3100	Fremdleistungen Matrix	33.763,32-		0,00
3101	Fremdleistung Leasing KFZ	9.067,37-		5.989,47-
3102	Arbeitgeber Siegel	<u>9.672,03-</u>		<u>11.443,93-</u>
			52.502,72-	17.433,40-
Geschäftsstelle				
4100	Geschäftsstelle		80.564,97-	86.745,41-
Abschreibungen				
auf immaterielle Vermögens-gegenstände des Anlage-vermögens und Sachanlagen				
4822	Abschreibung immaterielle VermG	308,00-		309,00-
4830	Abschreibungen auf Sachanlagen	<u>0,00</u>		<u>16,00-</u>
			308,00-	325,00-
Raumkosten				
4210	Miete, unbewegliche Wirtschaftsgüter	13.168,36-		11.400,36-
4230	Heizung	2.460,00-		2.280,00-
4250	Reinigungskosten	976,55-		749,87-
4260	Instandhaltung betrieblicher Räume	<u>5.151,96-</u>		<u>0,00</u>
			21.756,87-	14.430,23-
Übertrag			341.331,34	298.721,73

KONTENNACHWEIS zur G.u.V. vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

Steuerberaterverband Schleswig-Holstein e.V.
Kiel

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag			341.331,34	298.721,73
	Versicherungen, Beiträge und Abgaben			
4360	Haftpflichtversicherung	1.960,69-	1.960,69-	
4361	Unfallvers. Vorstand	966,67-	1.204,47-	
4363	Vermögensschadenhaftpflicht	1.594,03-	1.366,31-	
4380	Beitrag DStV	72.176,64-	71.032,64-	
4385	Sonstige Beiträge	1.568,80-	1.571,02-	
4390	Sonstige Abgaben	0,00		1.072,65-
			78.266,83-	78.207,78-
	Reparaturen und Instandhaltungen			
4805	Wartungskosten	25,00-	2.637,44-	
	Werde- und Reisekosten			
4610	Verbandsnachrichten	56.320,61-	46.434,51-	
4615	Öffentlichkeitsarbeit	17.206,91-	6.128,41-	
4630	Geschenke abzugsfähig ohne § 37b EStG	0,00	53,12-	
4631	Geschenke abzugsfähig mit § 37b EStG	118,83-	136,02-	
4632	Pausch. Steuer Geschenke/Zuwend. abz.	44,02-	0,00	
4636	Geschenke n. abzugsfähig mit § 37b EStG	0,00	648,01-	
4640	Repräsentationskosten	1.524,41-	733,77-	
4642	Steuerberatertag	5.917,82-	2.096,00-	
4643	Anteil Fachvortragsveranstaltung	18.259,22-	288,00-	
4645	Sonstige Veranstaltungen	1.023,37-	0,00	
4648	Gehaltsumfrage	0,00	647,00-	
4650	Bewirtungskosten	459,38-	672,52-	
4660	Reisekosten Arbeitnehmer	830,65-	2.007,85-	
4670	Tagungen, Videokonferenzen, Reisekosten	18.767,61-	5.570,46-	
			120.472,83-	65.415,67-
	verschiedene betriebliche Kosten			
4300	Nicht abziehb. VoSt (so betr Aufwand)	19.630,65-	14.086,95-	
4701	Berufsf.Bezirksst. Bad Segeberg	340,36-	0,00	
4703	Berufsf.Bezirksst. Eckernförde	190,51-	0,00	
4705	Berufsf.Bezirksst. Husum	386,55-	0,00	
4706	Berufsf.Bezirksst. Kiel	286,56-	0,00	
4709	Berufsf.Bezirksst. Neumünster	340,36-	0,00	
4712	Berufsf.Bezirksst. Rendsburg	1.036,24-	0,00	
4713	Berufsf.Bezirksst. Schleswig	190,51-	0,00	
4716	Junge Steuerberater im Norden	2.503,12-	1.865,08-	
4900	Sonstige Verwaltungskosten	4.887,15-	923,11-	
4901	Vorstands- und Präsidiumssitzungen	17.744,83-	6.388,33-	
4902	Mitgliederversammlung	27.764,48-	3.519,49-	
4910	Porto	2.708,56-	3.124,16-	
4920	Telefon / Fax	1.972,55-	1.957,22-	
4930	Bürobedarf	428,54-	460,39-	
4940	Zeitschriften, Bücher Verband	1.176,63-	774,30-	
4945	Fortbildungskosten	1.095,00-	0,00	
4951	Ehrenamt	28.800,00-	28.800,00-	
Übertrag		111.482,60-	142.566,68	61.899,03- 90.561,81

KONTENNACHWEIS zur G.u.V. vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

Steuerberaterverband Schleswig-Holstein e.V.
Kiel

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		111.482,60-	142.566,68	90.561,81 61.899,03-
	verschiedene betriebliche Kosten			
4952	Verwaltungskosten Umlage Akademie	33.355,28-		25.479,61-
4955	DATEV-Kosten	12.336,80-		12.421,25-
4956	Buchführungskosten	5.086,70-		0,00
4969	Aufwand Abraum-/Abfallbeseitigung	0,00		110,28-
4970	Bankgebühren	1.226,05-		1.371,52-
4985	Werkzeuge und Kleingeräte	<u>98,00</u>		<u>0,00</u>
			163.585,43-	101.281,69-
	Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens			
2310	Abgänge Sachanlagen Restbuchwert bei BV	0,00		26,00-
	übrige sonstige betriebliche Aufwendungen			
2020	Periodenfremde Aufwendungen	5.830,00-		5.958,93-
2382	Zuwendungen, Spenden mildtätige Zwecke	<u>0,00</u>		<u>1.150,00-</u>
			5.830,00-	7.108,93-
	Erträge aus Beteiligungen			
2600	Erträge aus Beteiligungen	14.000,00		0,00
	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			
2281	GewSt-NZ/Erstattung VJ § 4 (5b) EStG	1,00		1,00
	Jahresfehlbetrag			
	Jahresfehlbetrag	12.847,75-		44.045,22
		<u>12.847,75-</u>		<u>44.045,22</u>

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

Steuerberaterverband Schleswig-Holstein e.V.
Kiel

Konto	Bezeichnung	Entwicklung der	Stand zum 01.01.2022 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2022 EUR
0010	Konzessionen, Rechte, entgeltl. erworben	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	6.093,70 5.784,70 309,00	308,00		308,00	6.093,70 6.092,70 1,00
0420	Büroeinrichtung	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	7.422,17 7.418,17 4,00				7.422,17 7.418,17 4,00
0510	Beteiligungen	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	27.800,00 0,00 27.800,00	21.907,20			49.707,20 0,00 49.707,20
Summe		Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	41.315,87 13.202,87 28.113,00	21.907,20 308,00 21.907,20		308,00	63.223,07 13.510,87 49.712,20

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

Steuerberaterverband Schleswig-Holstein e.V.
Kiel

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art ND	Entw. der %	Stand zum 01.01.2022 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2022 EUR
0010	Konzessionen, Rechte, entgeltl. erworben							
10002	Homepage	31.08.2012 Linear 5/00	AHK Absch 20,00 BW	6.093,70 5.784,70 309,00	308,00		308,00	6.093,70 6.092,70 1,00
Summe	Konzessionen, Rechte, entgeltl. erworben			Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	6.093,70 5.784,70 309,00	308,00	308,00	6.093,70 6.092,70 1,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

Steuerberaterverband Schleswig-Holstein e.V.
Kiel

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art ND	Entw. der %	Stand zum 01.01.2022 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2022 EUR
0420	Büroeinrichtung							
420005	Aktenvernichter	14.02.2006	AHK	853,76				853,76
		Linear	Absch	852,76				852,76
		8/00	12,50	BW	1,00			1,00
420008	Telefonanlage	29.03.2007	AHK	4.458,60				4.458,60
		Linear	Absch	4.457,60				4.457,60
		8/00	12,50	BW	1,00			1,00
420009	Projektor	31.05.2008	AHK	1.349,31				1.349,31
		Linear	Absch	1.348,31				1.348,31
		8/00	12,50	BW	1,00			1,00
420015	Teeküche, Hummel Küchenwerk	13.07.2010	AHK	760,50				760,50
		Linear	Absch	759,50				759,50
		10/00	10,00	BW	1,00			1,00
Summe	Büroeinrichtung			7.422,17				7.422,17
				7.418,17				7.418,17
				Buchwerte	4,00			4,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

Steuerberaterverband Schleswig-Holstein e.V.
Kiel

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art ND	Entw. der %	Stand zum 01.01.2022 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2022 EUR
0510 Beteiligungen								
510001	Steuerakademie	23.12.2008	AHK	25.000,00				25.000,00
		Keine AfA	Absch	0,00				0,00
		0,00	BW	25.000,00				25.000,00
510002	TELE TAX GmbH	01.01.2009	AHK	2.800,00	21.907,20			24.707,20
		Keine AfA	Absch	0,00				0,00
		0,00	BW	2.800,00	21.907,20			24.707,20
Summe	Beteiligungen		Ansch-/Herst-K	27.800,00	21.907,20			49.707,20
			Abschreibung	0,00				0,00
			Buchwerte	27.800,00	21.907,20			49.707,20