

ERSTELLUNGSBERICHT
über den
STEUERLICHEN ABSCHLUSS

per

31. Dezember 2021

für

Berufsverband pharm.-techn. Assistentinnen e.V.
Berufsverband

Großherzog-Friedrich-Straße 54
66121 Saarbrücken

Inhaltsverzeichnis

A. HAUPTBERICHT	3
1. Auftragsannahme	5
2. Grundlagen des steuerlichen Abschlusses	6
3. Angaben zur Bilanzierung und Bewertung	7
4. Rechtliche Verhältnisse	8
5. Steuerliche Verhältnisse	9
6. Art und Umfang der Erstellungsarbeiten	9
7. Ausführungen zu den vorgelegten Belegen, Büchern und Bestandsnachweisen	9
8. Ergebnis der Arbeiten und Bescheinigung	9
B. ERLÄUTERUNGSBERICHT	11
1. Erläuterungen zur Steuerbilanz	13
2. Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung	20
C. BESCHEINIGUNG	27
D. ANLAGEN	31
Steuerbilanz per 31.12.2021	33
Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 01.01.2021 bis 31.12.2021	35
Entwicklung des Anlagevermögens für die Zeit vom 01.01.2021 bis 31.12.2021	37
Vollständigkeitserklärung per 31. Dezember 2021	43
E. ALLGEMEINE AUFTRAGSBEDINGUNGEN	45

A. HAUPTBERICHT

1. Auftragsannahme

1.1 Auftraggeber und Auftragsabgrenzung

Die Geschäftsführerin des

**Berufsverband pharm.-techn. Assistentinnen e.V.,
Saarbrücken**

- nachfolgend auch kurz "BVpta e.V." oder "Auftraggeber" genannt -

beauftragte uns, den steuerlichen Abschluss zum 31. Dezember 2021 aus den uns vorgelegten Belegen, Büchern und Bestandsnachweisen, die wir auftragsgemäß nicht geprüft haben, unter Berücksichtigung der erteilten Auskünfte nach gesetzlichen Vorgaben und nach den innerhalb dieses Rahmens liegenden Anweisungen des Auftraggebers zur Ausübung bestehender Wahlrechte zu entwickeln. Diesen Auftrag zur Erstellung ohne Beurteilungen haben wir im Wesentlichen in unseren Geschäftsräumen in Saarlouis durchgeführt.

Unser Auftrag zur Erstellung des steuerlichen Abschlusses umfasste keine über die Auftragsart hinausgehenden Tätigkeiten und damit auch keine erweiterten Verantwortlichkeiten als Steuerberatungsgesellschaft.

Die Pflicht zur Aufstellung des steuerlichen Abschlusses oblag dem uns mit dessen Erstellung beauftragenden Auftraggeber, die über die Ausübung aller mit der Aufstellung verbundener Gestaltungsmöglichkeiten und Rechtsakte zu entscheiden hatte.

Wir haben unseren Auftraggeber über solche Sachverhalte, die zu Wahlrechten führten, in Kenntnis gesetzt und von ihm Entscheidungsvorgaben zur Ausübung von materiellen und formellen Gestaltungsmöglichkeiten (Ansatz-, Bewertungs- und Ausweishwahlrechten) sowie Ermessensentscheidungen eingeholt.

Der uns erteilte Auftrag zur Erstellung des steuerlichen Abschlusses umfasste alle Tätigkeiten, die erforderlich waren, um auf der Grundlage der Buchführung und der Inventur sowie der eingeholten Auskünfte zu Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsfragen und der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden unter Vornahme der Abschlussbuchungen den steuerrechtlich vorgeschriebenen Abschluss, bestehend aus Steuerbilanz und Gewinn- und Verlustrechnung, zu erstellen.

Da die Anfertigung eines Erstellungsberichts vereinbart, jedoch konkrete Festlegungen zu Art und Umfang unserer Berichterstattung in den Auftragsvereinbarungen nicht ausdrücklich getroffen wurden, berichten wir in berufsüblicher Form im Sinne der Verlautbarung der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen vom 12./13. April 2010 über Umfang und Ergebnis unserer Tätigkeit.

Unsere Auftragsvereinbarungen sehen vor, dass eine Bezugnahme auf die Erstellung durch uns nur in Verbindung mit dem vollständigen von uns erstellten steuerlichen Abschluss erfolgen darf.

Bei der Auftragsannahme haben wir mit unserem Auftraggeber vereinbart, dass uns die für die Auftragsdurchführung benötigten Unterlagen und Aufklärungen vollständig gegeben werden.

Für die Durchführung des Auftrags und unsere Verantwortlichkeit sind, auch im Verhältnis zu Dritten, die vereinbarten und diesem Bericht als Anlage beigefügten "Allgemeinen Auftragsbedingungen für Steuerberater, Steuerbevollmächtigte und Steuerberatungsgesellschaften" maßgebend.

1.2 Auftragsdurchführung

Im Rahmen der Erstellung des steuerlichen Abschlusses und bei unserer Berichterstattung hierüber haben wir die einschlägigen Normen unserer Berufsordnung und unsere Berufspflichten beachtet, darunter die Grundsätze der Unabhängigkeit, Gewissenhaftigkeit, Verschwiegenheit und Eigenverantwortlichkeit (§ 57 StBerG).

Die Erstellung des steuerlichen Abschlusses umfasst unabhängig von der Art unseres Auftrags die Tätigkeiten, die erforderlich sind, um auf Grundlage der Buchführung und des Inventars sowie der eingeholten Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden unter Vornahme der Abschlussbuchungen die gesetzlich vorgeschriebene Steuerbilanz und Gewinn- und Verlustrechnung und weitere Abschlussbestandteile zu erstellen.

Nicht zur Erstellung des steuerlichen Abschluss gehören die erforderlichen Entscheidungen über die Ausübung materieller und formeller Gestaltungsmöglichkeiten (Ansatz-, Bewertungs- und Ausweismöglichkeiten sowie Ermessensentscheidungen). Bestehende Gestaltungsmöglichkeiten wurden von uns im Rahmen der Erstellung nach den Vorgaben des Kaufmanns bzw. der gesetzlichen Vertreter ausgeübt.

Die Erstellung des steuerlichen Abschlusses erfolgte unter Beachtung der gesetzlichen Vorschriften des Steuerrechts sowie der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung.

Ergänzend hat der Auftraggeber in der berufsüblichen Vollständigkeitserklärung, die keinen Ersatz für Erstellungshandlungen und für auftragsabhängig durchzuführende Beurteilungen der Ordnungsmäßigkeit der zu Grunde gelegten Unterlagen darstellt, uns am 31. August 2022 schriftlich bestätigt, dass in Buchführung und steuerlichem Abschluss alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte, Verpflichtungen, Wagnisse und Abgrenzungen berücksichtigt, sämtliche Aufwendungen und Erträge enthalten, alle erforderlichen Angaben gemacht und alle bestehenden Haftungsverhältnisse bekannt gegeben worden sind.

2. Grundlagen des steuerlichen Abschlusses

2.1 Buchführung und Inventar, erteilte Auskünfte

Für den Verein besteht nach §§ 140, 141 AO Buchführungspflicht.

Die Buchführung wurde auf den EDV-Systemen des Unternehmens mit Hilfe der Software "Lexware" erstellt.

Die Lohn- und Gehaltsbuchführung wurde auf den EDV-Systemen des Unternehmens mit Hilfe der Software "Lexware" erstellt.

Auskünfte erteilte die Geschäftsführerin und die Buchhalterin, Frau Alles.

2.2 Festlegungen über die Ausübung von Wahlrechten

Erforderliche Entscheidungen über die Ausübung materieller und formeller Gestaltungsmöglichkeiten (Ansatz-, Bewertungs- und Ausweiswahlrechte sowie Ermessensentscheidungen) gehören nicht zur Erstellung des steuerlichen Abschlusses. Wir haben unseren Auftraggeber jedoch über die Ausübung materieller und formeller Gestaltungsmöglichkeiten (Ansatz-, Bewertungs- und Ausweiswahlrechte sowie Ermessensentscheidungen) in Kenntnis gesetzt, Entscheidungsvorgaben unseres Auftraggebers hierzu eingeholt und diese im Rahmen der Erstellung exakt nach den Vorgaben des Auftraggebers ausgeübt.

2.3 Feststellungen zu den Grundlagen des steuerlichen Abschlusses

Der steuerliche Abschluss wurde auf unseren EDV-Systemen mit Hilfe der Software Kanzlei-Rechnungswesen der DATEV eG in Nürnberg erstellt.

Soweit sich im Rahmen unserer Abschlusserstellung Buchungen ergaben, haben wir diese mit dem Auftraggeber abgestimmt. Die Abschlussbuchungen wurden bis zum Abschluss unserer Tätigkeit vorgenommen.

Die geltenden steuerrechtlichen Bewertungsvorschriften wurden unter Berücksichtigung der Fortführung der Unternehmenstätigkeit beachtet. Die auf den vorhergehenden steuerlichen Abschluss angewandten Bewertungsmethoden wurden beibehalten.

Die einzelnen Posten der Steuerbilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung werden im Erläuterungsteil dargestellt.

3. Angaben zur Bilanzierung und Bewertung

Erworbene immaterielle Anlagewerte wurden zu Anschaffungskosten angesetzt und, sofern sie der Abnutzung unterlagen, um planmäßige Abschreibungen vermindert.

Die selbstgeschaffenen immateriellen Vermögensgegenstände wurden mit den Entwicklungskosten angesetzt.

Das Sachanlagevermögen wurde zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten angesetzt und, soweit abnutzbar, um planmäßige Abschreibungen vermindert.

In die Herstellungskosten wurden neben den unmittelbar zurechenbaren Kosten auch notwendige Gemeinkosten und durch die Fertigung veranlasste Abschreibungen einbezogen.

Die planmäßigen Abschreibungen wurden nach der voraussichtlichen Nutzungsdauer der Vermögensgegenstände linear und degressiv vorgenommen.

Der Übergang von der degressiven zur linearen Abschreibung erfolgt in den Fällen, in denen dies zu einer höheren Jahresabschreibung führt.

Die Finanzanlagen wurden wie folgt angesetzt und bewertet:

- *Anteile an verbundenen Unternehmen zu Anschaffungskosten*

Soweit erforderlich, wurde der am Bilanzstichtag vorliegende niedrigere Wert angesetzt.

Forderungen und Wertpapiere wurden unter Berücksichtigung aller erkennbaren Risiken bewertet.

Die sonstigen Rückstellungen wurden für alle weiteren ungewissen Verbindlichkeiten gebildet. Dabei wurden alle erkennbaren Risiken berücksichtigt.

Verbindlichkeiten wurden zum Erfüllungsbetrag angesetzt.

4. *Rechtliche Verhältnisse*

Unternehmen: *Berufsverband pharm.-techn. Assistentinnen e.V.*

Rechtsform: *e.V.*

Gründung am: *01.01.1980*

Anschrift: *Großherzog-Friedrich-Straße 54
66121 Saarbrücken*

Geschäftsjahr: *Vom 1. Januar 2021 bis 31. Dezember 2021*

Gegenstand des Unternehmens: *Berufsverband*

Geschäftsführerin: *Bettina Schwarz*

Wesentliche Änderungen der rechtlichen Verhältnisse nach dem Abschlussstichtag liegen nicht vor.

5. Steuerliche Verhältnisse

Zuständiges Finanzamt: Saarbrücken I

Steuernummer: 040/140/30153

Als Berufsverband ist der Verein von den Ertragsteuern befreit. Lediglich im Bereich "Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb" unterliegt er der Körperschaft- und Gewerbesteuer.

Der Verein führt ausschließlich nach § 4 Nr. 22a UStG steuerfreie Umsätze aus.

Zur Durchführung der steuerlichen Berechnungen für den Abschlusszeitraum verweisen wir auf die gesondert erstellte Anlage zu den Jahressteuererklärungen 2021.

6. Art und Umfang der Erstellungsarbeiten

Art, Umfang und Ergebnis der während unserer Auftragsdurchführung im Einzelnen vorgenommenen Erstellungshandlungen haben wir, soweit sie nicht in diesem Erstellungsbericht dokumentiert sind, in unseren Arbeitspapieren festgehalten.

Gegenstand der Erstellung ohne Beurteilungen ist die Entwicklung der Steuerbilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung sowie weiterer Abschlussbestandteile auf Grundlage der Buchführung und des Inventars sowie der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.

Wurden Abschlussbuchungen vorgenommen, z.B. die Berechnung von Abschreibungen, Wertberichtigungen, Rückstellungen, so bezogen sich diese auf die vorgelegten Unterlagen und erteilten Auskünfte ohne eine Beurteilung ihrer Richtigkeit.

Auch wenn bei der Erstellung ohne Beurteilungen auftragsgemäß keine Beurteilungen der Belege, Bücher und Bestandsnachweise vorgenommen werden, weisen wir unseren Auftraggeber auf offensichtliche Unrichtigkeiten in den vorgelegten Unterlagen hin, die uns als Sachverständige bei der Durchführung des Auftrags unmittelbar auffallen, unterbreiten Vorschläge zur Korrektur und achten auf die entsprechende Umsetzung im Jahresabschluss.

7. Ausführungen zu den vorgelegten Belegen, Büchern und Bestandsnachweisen

Beim erteilten Auftrag zur Erstellung ohne Beurteilungen sind Ausführungen zu den vorgelegten Belegen, Büchern und Bestandsnachweisen nicht erforderlich, weil keine Besonderheiten festgestellt wurden.

8. Ergebnis der Arbeiten und Bescheinigung

Die Bescheinigung zu dem von uns erstellten steuerlichen Abschluss enthält keine Ergänzungen.

B. ERLÄUTERUNGSBERICHT

1. Erläuterungen zur Steuerbilanz

Nachstehend werden die einzelnen Bilanzposten des steuerlichen Abschlusses besprochen, wobei die Werte des Vorjahres zu Vergleichszwecken gegenübergestellt sind.

Die Steuerbilanz per 31. Dezember 2021 ist diesem Bericht als Anlage (Seite 33) beigelegt; sie schließt mit einer Summe von EUR 274.265,35 (Vorjahr EUR 230.107,39) ab.

1.1 Aktiva

A. Anlagevermögen

Eine von den Anschaffungs- und Herstellungskosten ausgehende Darstellung der Entwicklung der einzelnen Bilanzposten des Anlagevermögens enthält der Anlagenspiegel zum Jahresabschluss (Seite 37).

Die Bewertung des Anlagevermögens ist im Kapitel Angaben zur Bilanzierung und Bewertung dargestellt (siehe Seite 7).

I. Immaterielle Vermögensgegenstände

Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten

	<u>EUR</u>	<u>Vorjahr: EUR</u>
EDV-Software, entgeltl. erworben	5.984,00	5,00
	<u>5.984,00</u>	<u>5,00</u>
Summe immaterielle Vermögensgegenstände	<u>EUR</u>	<u>Vorjahr: EUR</u>
	<u>5.984,00</u>	<u>5,00</u>

II. Sachanlagen

<i>Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung</i>	<u>EUR</u>	<u>Vorjahr: EUR</u>
Büroeinrichtung	443,00	527,00
Geringwertige Wirtschaftsgüter	1,00	1,00
Wirtschaftsgüter (Sammelposten)	1,00	1,00
	<u>445,00</u>	<u>529,00</u>
 <i>Summe Sachanlagen</i>	 <u>EUR</u>	 <u>Vorjahr: EUR</u>
	<u>445,00</u>	<u>529,00</u>

III. Finanzanlagen

<i>Anteile an verbundenen Unternehmen</i>	<u>EUR</u>	<u>Vorjahr: EUR</u>
Beteiligung BVpta GmbH	125.000,00	125.000,00
	<u>125.000,00</u>	<u>125.000,00</u>
 <i>Summe Finanzanlagen</i>	 <u>EUR</u>	 <u>Vorjahr: EUR</u>
	<u>125.000,00</u>	<u>125.000,00</u>
 <i>Summe Anlagevermögen</i>	 <u>EUR</u>	 <u>Vorjahr: EUR</u>
	<u>131.429,00</u>	<u>125.534,00</u>

B. Umlaufvermögen

Die Bewertung des Umlaufvermögens ist im Kapitel Angaben zur Bilanzierung und Bewertung dargestellt (siehe Seite 7).

I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**1. Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht**

	<u>EUR</u>	<u>Vorjahr: EUR</u>
Verrechnungskonto BVpta GmbH	123.041,80	102.058,40
	<u>123.041,80</u>	<u>102.058,40</u>

Es handelt sich um Forderungen an Firma Bypta GmbH. Der Saldo ist korrespondierend mit dem Bilanzausweis bei dem verbundenen Unternehmen.

Die Verzinsung erfolgte mit einem um 3% über dem Basiszins liegenden Zinssatz.

2. Sonstige Vermögensgegenstände

	<u>EUR</u>	<u>Vorjahr: EUR</u>
Forderungen gegen Personal	50,00	50,00
Geldtransit	250,00	0,00
	<u>300,00</u>	<u>50,00</u>

Nicht im Einzelnen erläuterte sonstige Vermögensgegenstände gleichen sich im folgenden Geschäftsjahr aus.

II. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks

	<u>EUR</u>	<u>Vorjahr: EUR</u>
Kasse	100,83	1,26
Dt.Apotheker-u.Ärztebank, Nr. 3961850	18.751,72	1.454,73
	<u>18.852,55</u>	<u>1.455,99</u>

Der ausgewiesene Kassenbestand stimmt mit dem Sachkonto "Kasse" und dem Endbestand lt. Kassenbuch überein.

Das ausgewiesene Bankguthaben wird durch einen gleich lautenden Tagesauszug des Kreditinstituts zum Bilanzstichtag nachgewiesen.

C. Rechnungsabgrenzungsposten

	<u>EUR</u>		<u>Vorjahr:</u> <u>EUR</u>	
<i>Aktive Rechnungsabgrenzung</i>		<u>642,00</u>		<u>1.009,00</u>
		<u>642,00</u>		<u>1.009,00</u>
	<i>Stand am</i> <i>01.01.2021</i>	<i>Zuführung</i>	<i>Auflösung</i>	<i>Stand am</i> <i>31.12.2021</i>
	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>
<i>Zulassungskosten BMW</i>	<u>1.009,00</u>	<u>0,00</u>	<u>367,00</u>	<u>642,00</u>
	<u>1.009,00</u>	<u>0,00</u>	<u>367,00</u>	<u>642,00</u>

Die Zulassungskosten des PKW BMW werden entsprechend der Dauer des Leasingvertrages aufgelöst.

Als aktive Rechnungsabgrenzungsposten wurden weitere Zahlungen festgestellt, die erst Aufwand im Folgejahr darstellen. Die Aufwands erfassung erfolgt entsprechend.

Summe Aktiva

	<u>EUR</u>	<u>Vorjahr:</u> <u>EUR</u>
	<u>274.265,35</u>	<u>230.107,39</u>

1.2 Passiva**A. Eigenkapital****I. Gewinnvortrag**

	<u>EUR</u>	<u>Vorjahr: EUR</u>
Gewinnvortrag vor Verwendung	<u>143.646,93</u>	<u>143.926,17</u>
	<u><u>143.646,93</u></u>	<u><u>143.926,17</u></u>

II. Jahresüberschuss

	<u>EUR</u>	<u>Vorjahr: EUR</u>
Jahresüberschuss	<u>34.538,89</u>	<u>-279,24</u>
	<u><u>34.538,89</u></u>	<u><u>-279,24</u></u>

B. Rückstellungen*Sonstige Rückstellungen*

	<i>01.01.2021</i>	<i>Verbrauch</i>	<i>Auflösung</i>	<i>Zuführung</i>	<i>31.12.2021</i>
	<i>EUR</i>	<i>EUR</i>	<i>EUR</i>	<i>EUR</i>	<i>EUR</i>
<i>Rückstellungen für Abschluss u. Prü- fung</i>	<i>6.000,00</i>	<i>6.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>3.000,00</i>	<i>3.000,00</i>
	<i>6.000,00</i>	<i>6.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>3.000,00</i>	<i>3.000,00</i>

Die Rückstellungen für Abschluss- und Prüfungskosten wurden für die zu erwartenden Kosten zur Erstellung des steuerlichen Abschlusses 2021 gebildet.

C. Verbindlichkeiten**1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen**

	<u>EUR</u>	<u>Vorjahr: EUR</u>
Verbindlichkeiten aus Lieferungen+Leist.	92.674,82	64.582,46
	<u>92.674,82</u>	<u>64.582,46</u>

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen werden durch eine gleich lautende Kreditorenaufstellung sowie durch einzelne Kreditorenkonten nachgewiesen.

Die Kreditorenaufstellung ist dem Bericht als Anlage Seite 41 beigelegt.

2. Sonstige Verbindlichkeiten

	<u>EUR</u>	<u>Vorjahr: EUR</u>
Sonstige Verbindlichkeiten	0,00	287,72
Darlehen kurzfristig	0,00	13.000,00
Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt	0,00	1.656,00
Verbindlichkeiten Personal	0,00	250,00
Verbindlichk. Lohn- und Kirchensteuer	404,71	684,28
	<u>404,71</u>	<u>15.878,00</u>

Nicht im Einzelnen erläuterte sonstige Verbindlichkeiten gleichen sich im folgenden Geschäftsjahr aus.

Summe Passiva

	<u>EUR</u>	<u>Vorjahr: EUR</u>
	<u>274.265,35</u>	<u>230.107,39</u>

2. Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung

Nachstehend werden die einzelnen Posten der Gewinn- und Verlustrechnung des Jahresabschlusses dargestellt, wobei die Werte des Vorjahres im einzelnen zu Vergleichszwecken gegenübergestellt sind.

Die Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 01.01.2021 bis 31.12.2021 ist diesem Bericht als Anlage (Seite 35) beigefügt und weist einen Jahresüberschuss von EUR 34.538,89 (Vorjahr Jahresfehlbetrag EUR 279,24) aus.

1. Umsatzerlöse

	<u>EUR</u>	Vorjahr: <u>EUR</u>
Mitgliedsbeiträge	362.306,94	377.581,47
Beiträge Fördermitglieder	11.311,30	12.311,30
Erlöse Sonstiges st.frei	714,00	8.228,00
Erlöse Regionalfortb. § 4 Nr. 22 UStG	0,00	107,00
	<u><u>374.332,24</u></u>	<u><u>398.227,77</u></u>

2. Gesamtleistung

	<u>EUR</u>	Vorjahr: <u>EUR</u>
	<u><u>374.332,24</u></u>	<u><u>398.227,77</u></u>

3. Sonstige betriebliche Erträge

Übrige sonstige betriebliche Erträge

	<u>EUR</u>	Vorjahr: <u>EUR</u>
Sonstige Sachbezüge (Kfz.) ohne USt	7.046,40	8.778,00
Erstattungen AufwendungsausgleichsG	1.920,00	0,00
Versich.entschädigung, Schadenersatz	410,00	0,00
	<u><u>9.376,40</u></u>	<u><u>8.778,00</u></u>

4. Materialaufwand

a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren

	<u>EUR</u>	<u>Vorjahr: EUR</u>
Kosten Fernfortbildung	23.800,00	49.313,76
Kosten Regionalfortbildung	<u>235,81</u>	<u>1.359,49</u>
	<u><u>24.035,81</u></u>	<u><u>50.673,25</u></u>

b) Aufwendungen für bezogene Leistungen

	<u>EUR</u>	<u>Vorjahr: EUR</u>
Fahrtkostenerstattung	187,20	167,79
Hotelkosten	<u>51,50</u>	<u>140,30</u>
	<u><u>238,70</u></u>	<u><u>308,09</u></u>

5. Personalaufwand

a) Löhne und Gehälter

	<u>EUR</u>	<u>Vorjahr: EUR</u>
Gehälter	84.354,00	82.826,36
Aufwandsentschädigung Steves	15.256,00	0,00
Aufwandsentschädigung Vorstand	7.144,00	10.923,50
Sachzuwendungen und Dienstleistg. an AN	4.404,00	8.778,00
Gehälter Weihnachtsgeld	2.975,00	0,00
Fahrtkostenerstatt. Whg./Arbeitsstätte	2.852,64	660,96
Löhne für Minijobs	1.716,00	0,00
Pauschale Steuer für Aushilfen	<u>69,69</u>	<u>133,56</u>
	<u><u>118.771,33</u></u>	<u><u>103.322,38</u></u>

b) *Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung*

	<u>EUR</u>	<u>Vorjahr: EUR</u>
Gesetzliche Sozialaufwendungen	22.090,58	20.366,61
Freiwillige soziale Aufwendung. LSt-frei	4.320,00	0,00
Umlage LFZG	0,00	393,68
Beiträge zur Berufsgenossenschaft	0,00	287,72
Aufwendungen für Altersversorgung	<u>0,00</u>	<u>4.440,00</u>
	<u>26.410,58</u>	<u>25.488,01</u>

6. *Abschreibungen*

Auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen

	<u>EUR</u>	<u>Vorjahr: EUR</u>
Abschreibung immaterielle VermG	102,48	0,00
Abschreibungen auf Sachanlagen	<u>84,00</u>	<u>84,00</u>
	<u>186,48</u>	<u>84,00</u>

7. *Sonstige betriebliche Aufwendungen*

a) *Raumkosten*

	<u>EUR</u>	<u>Vorjahr: EUR</u>
Miete Büroräume	10.180,20	10.051,86
Gas, Strom, Wasser	<u>0,00</u>	<u>523,06</u>
	<u>10.180,20</u>	<u>10.574,92</u>

b) *Versicherungen, Beiträge und Abgaben*

	<u>EUR</u>	<u>Vorjahr: EUR</u>
Versicherungen	2.790,49	2.686,94
Beiträge	<u>1.954,35</u>	<u>1.172,54</u>
	<u>4.744,84</u>	<u>3.859,48</u>

c) Fahrzeugkosten	EUR	Vorjahr: EUR
Leasingkosten BMW	4.306,48	4.364,35
Kfz-Versicherungen	1.866,28	2.233,15
Parkgebühren	16,00	0,00
Laufende Kfz-Betriebskosten	0,00	964,60
	<u>6.188,76</u>	<u>7.562,10</u>
d) Werbe- und Reisekosten	EUR	Vorjahr: EUR
Hotel- und Reisekosten Vorstand	416,50	1.629,36
Geschenke n. abzugsfähig ohne §37b EStG	153,00	0,00
Messekosten	118,41	2.870,45
Bewirtungskosten Geschäftsp.	88,27	0,00
Hotel- und Reisekosten Arbeitnehmer	87,85	607,78
Geschenke abzugsfähig ohne § 37b EStG	77,38	84,00
Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten	37,83	0,00
Bewirtung im Haus	13,10	0,00
	<u>992,34</u>	<u>5.191,59</u>
e) Kosten der Warenabgabe	EUR	Vorjahr: EUR
Fremdarbeiten	44.392,17	65.467,29
Kosten Pressearbeit	8.210,00	12.910,00
Kosten Homepage	5.426,40	7.396,80
Kosten Webinar	0,00	70,21
	<u>58.028,57</u>	<u>85.844,30</u>

f) Verschiedene betriebliche Kosten	EUR	Vorjahr: EUR
<i>Abo-Kosten "PTA heute"</i>	79.979,58	82.768,46
<i>Mietleasing bewegl. WG Betriebsausstatt.</i>	6.568,36	6.490,80
<i>Rechts- und Beratungskosten Mitglieder</i>	3.468,77	3.419,00
<i>Abschluss- und Prüfungskosten</i>	2.879,20	3.000,00
<i>Porto</i>	2.785,22	11.163,05
<i>Bürobedarf</i>	2.059,46	3.081,14
<i>Zeitschriften, Bücher</i>	1.658,05	1.846,36
<i>Telefon</i>	1.433,04	1.706,50
<i>Küchenbedarf, Putzmittel</i>	396,30	313,22
<i>Telefax und Internetkosten</i>	321,30	317,25
<i>Nebenkosten des Geldverkehrs</i>	61,46	88,15
<i>Rechts- und Beratungskosten</i>	13,01	2.189,23
	<u>101.623,75</u>	<u>116.383,16</u>
8. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	EUR	Vorjahr: EUR
<i>Sonstiger Zinsertrag</i>	2.361,09	2.214,09
	<u>2.361,09</u>	<u>2.214,09</u>
9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	EUR	Vorjahr: EUR
<i>Zinsaufwendungen f.kfr. Verbindlichkeit.</i>	5,48	83,82
	<u>5,48</u>	<u>83,82</u>
10. Ergebnis nach Steuern	EUR	Vorjahr: EUR
	<u>34.662,89</u>	<u>-155,24</u>

11. Sonstige Steuern	<u>EUR</u>	<u>Vorjahr: EUR</u>
Kfz-Steuern	<u>124,00</u>	<u>124,00</u>
	<u>124,00</u>	<u>124,00</u>
12. Jahresüberschuss	<u>EUR</u>	<u>Vorjahr: EUR</u>
Jahresüberschuss	<u>34.538,89</u>	<u>-279,24</u>
	<u>34.538,89</u>	<u>-279,24</u>

C. BESCHEINIGUNG

Bescheinigung der Steuerberatungsgesellschaft über die Erstellung

Wir haben auftragsgemäß den nachstehenden steuerlichen Abschluss – bestehend aus Steuerbilanz und Gewinn- und Verlustrechnung – des

Berufsverband pharm.-techn. Assistentinnen e.V.

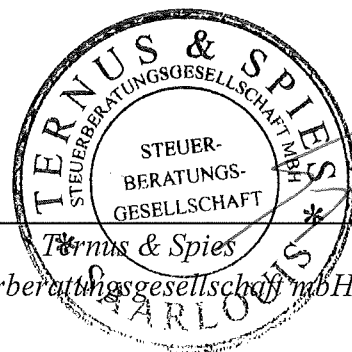
für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2021 bis 31. Dezember 2021 unter Beachtung der deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und der ergänzenden Bestimmungen der Satzung erstellt.

Grundlage für die Erstellung waren die uns vorgelegten Belege, Bücher 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 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 Steuerbilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung auf Grundlage der Buchführung und des Inventars sowie der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.

Saarlouis, 31. August 2022



D. ANLAGEN

Aktiva

	EUR	%	Vorjahr EUR
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			
Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	5.984,00	2,18	5,00
II. Sachanlagen			
Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	445,00	0,16	529,00
III. Finanzanlagen			
Anteile an verbundenen Unternehmen	125.000,00	45,58	125.000,00
B. Umlaufvermögen			
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungs- verhältnis besteht	123.041,80	44,86	102.058,40
2. Sonstige Vermögensgegenstände	300,00	0,11	50,00
	123.341,80	44,97	102.108,40
II. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	18.852,55	6,87	1.455,99
C. Rechnungsabgrenzungsposten	642,00	0,23	1.009,00
	<u>274.265,35</u>	100,00	<u>230.107,39</u>

Passiva

	EUR	%	Vorjahr EUR
A. Eigenkapital			
I. Gewinnvortrag	143.646,93	52,38	143.926,17
II. Jahresüberschuss	34.538,89	12,59	-279,24
B. Rückstellungen			
Sonstige Rückstellungen	3.000,00	1,09	6.000,00
C. Verbindlichkeiten			
1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	92.674,82	33,79	64.582,46
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 92.674,82 (EUR 64.582,46)			
2. Sonstige Verbindlichkeiten	<u>404,71</u>	0,15	<u>15.878,00</u>
- davon aus Steuern EUR 404,71 (EUR 684,28)	93.079,53	33,94	80.460,46
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 404,71 (EUR 15.878,00)			
	<hr/>		<hr/>
	274.265,35	100,00	230.107,39
	<hr/> <hr/>		<hr/> <hr/>

	EUR	%	Vorjahr EUR	%
1. Umsatzerlöse	<u>374.332,24</u>	100,0	<u>398.227,77</u>	100,0
2. Gesamtleistung	374.332,24	100,0	398.227,77	100,0
3. Sonstige betriebliche Erträge	9.376,40	2,5	8.778,00	2,2
4. Materialaufwand				
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	24.035,81	6,4	50.673,25	12,7
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	<u>238,70</u>	0,1	<u>308,09</u>	0,1
	24.274,51	6,5	50.981,34	12,8
5. Personalaufwand				
a) Löhne und Gehälter	118.771,33	31,7	103.322,38	26,0
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	<u>26.410,58</u>	7,1	<u>25.488,01</u>	6,4
	145.181,91	38,8	128.810,39	32,4
- davon für Altersversorgung EUR 0,00 (EUR 4.440,00)				
6. Abschreibungen Auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	186,48	0,1	84,00	0,0
7. Sonstige betriebliche Aufwendungen	181.758,46	48,6	229.415,55	57,6
8. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	2.361,09	0,6	2.214,09	0,6
9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	<u>5,48</u>	0,0	<u>83,82</u>	0,0
10. Ergebnis nach Steuern	34.662,89	9,3	-155,24	0,0
11. Sonstige Steuern	124,00	0,0	124,00	0,0
12. Jahresüberschuss	<u><u>34.538,89</u></u>	9,2	<u><u>-279,24</u></u>	0,1

Saarbrücken, 31. August 2022



Berufsverband pharm.-techn. Assistentinnen e.V.

Kontobezeichnung	Entwicklung der	Stand zum 01.01.2021 EUR	Zugang -Abgang EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung -Zuschreibung EUR	Stand zum 31.12.2021 EUR
EDV-Software, entgeltl. erworben	AHK	11.323,16	6.081,48			17.404,64
	AfA	11.318,16	102,48			11.420,64
	Buchwerte	5,00	6.081,48		102,48	5.984,00
Büroeinrichtung	AHK	19.977,49				19.977,49
	AfA	19.450,49	84,00			19.534,49
	Buchwerte	527,00			84,00	443,00
Geringwertige Wirtschaftsgüter	AHK	1,00				1,00
	AfA					0,00
	Buchwerte	1,00				1,00
Wirtschaftsgüter (Sammelposten)	AHK	1.562,90				1.562,90
	AfA	1.561,90				1.561,90
	Buchwerte	1,00				1,00
Beteiligung BVpta GmbH	AHK	125.000,00				125.000,00
	AfA					0,00
	Buchwerte	125.000,00				125.000,00
	AHK	157.864,55	6.081,48			163.946,03
	AfA	32.330,55	186,48			32.517,03
	Buchwerte	125.534,00	6.081,48		186,48	131.429,00

Kontobezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art ND AfA-%	Entw. der	Stand zum 01.01.2021 EUR	Zugang -Abgang EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung EUR	Stand zum 31.12.2021 EUR
EDV-Software, entgeltl. erworben							
Mitgliederverwaltung "Dr. Hinz"	02.11.2005	AHK	2.030,00				2.030,00
	Linear	Abschr.	2.029,00				2.029,00
	04/00 / 25,00	BW	1,00				1,00
Mitgliederverwaltung "Dr. Hinz"	02.07.2006	AHK	6.583,00				6.583,00
	Linear	Abschr.	6.582,00				6.582,00
	04/00 / 25,00	BW	1,00				1,00
Software "ITK Consult"	15.05.2007	AHK	615,76				615,76
	Linear	Abschr.	614,76				614,76
	04/00 / 25,00	BW	1,00				1,00
Software "Lizenz Office"	21.03.2012	AHK	535,50				535,50
	Linear	Abschr.	534,50				534,50
	04/00 / 25,00	BW	1,00				1,00
Office 2007 + Windows 7	20.03.2013	AHK	1.558,90				1.558,90
	Linear	Abschr.	1.557,90				1.557,90
	04/00 / 25,00	BW	1,00				1,00
Software Lizenzen Odoo S.A.	31.12.2021	AHK		6.081,48			6.081,48
	Linear	Abschr.		102,48			102,48
	05/00 / 20,00	BW	0,00	6.081,48		102,48	5.979,00
	AHK		11.323,16	6.081,48			17.404,64
	AfA		11.318,16	102,48			11.420,64
	Buchwerte		5,00	6.081,48		102,48	5.984,00

Kontobezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art ND AfA-%	Entw. der	Stand zum 01.01.2021 EUR	Zugang -Abgang EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung EUR	Stand zum 31.12.2021 EUR
Büroeinrichtung							
Fax-Gerät	15.03.2001	AHK	652,41				652,41
	Linear	Abschr.	651,41				651,41
	05/00 / 20,00	BW	1,00				1,00
Küche	29.07.2003	AHK	1.630,00				1.630,00
	Linear	Abschr.	1.629,00				1.629,00
	08/00 / 12,50	BW	1,00				1,00
Kuviermaschine PB, gebr.	01.09.2004	AHK	6.090,00				6.090,00
	Linear	Abschr.	6.089,00				6.089,00
	05/00 / 20,00	BW	1,00				1,00
Telefonanlage "H. Meyer"	14.12.2005	AHK	1.603,80				1.603,80
	Linear	Abschr.	1.602,80				1.602,80
	04/00 / 25,00	BW	1,00				1,00
Drucker mit Papierzuführung	28.02.2007	AHK	1.516,19				1.516,19
	Linear	Abschr.	1.515,19				1.515,19
	04/00 / 25,00	BW	1,00				1,00
Schreibtisch	27.04.2007	AHK	497,00				497,00
	Linear	Abschr.	496,00				496,00
	08/00 / 12,50	BW	1,00				1,00
Kartendrucker Evolis	14.01.2008	AHK	2.368,10				2.368,10
	Linear	Abschr.	2.367,10				2.367,10
	05/00 / 20,00	BW	1,00				1,00
Übertrag	AHK		14.357,50				14.357,50
	AfA		14.350,50				14.350,50
	Buchwerte		7,00				7,00

Kontobezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art ND AfA-%	Entw. der	Stand zum 01.01.2021 EUR	Zugang -Abgang EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung EUR	Stand zum 31.12.2021 EUR
Büroeinrichtung							
Übertrag	AHK AfA Buchwerte		14.357,50 14.350,50 7,00				14.357,50 14.350,50 7,00
Tresor	23.05.2008 Linear 10/00 / 10,00	AHK Abschr. BW	1.784,99 1.783,99 1,00				1.784,99 1.783,99 1,00
PC Klöber	22.10.2010 Linear 04/00 / 25,00	AHK Abschr. BW	571,20 570,20 1,00				571,20 570,20 1,00
Kithlschrank AEG	08.07.2011 Linear 05/00 / 20,00	AHK Abschr. BW	499,00 498,00 1,00				499,00 498,00 1,00
PC Sponheimer	21.03.2012 Linear 04/00 / 25,00	AHK Abschr. BW	618,80 617,80 1,00				618,80 617,80 1,00
PC Schwarz	26.11.2012 Linear 04/00 / 25,00	AHK Abschr. BW	499,00 498,00 1,00				499,00 498,00 1,00
Tablet-PC Schwarz	10.02.2014 Linear 04/00 / 25,00	AHK Abschr. BW	979,00 978,00 1,00				979,00 978,00 1,00
Schreibtisch Schwarz	07.03.2019 Linear 08/00 / 12,50	AHK Abschr. BW	668,00 154,00 514,00	84,00			668,00 238,00 430,00
	AHK AfA Buchwerte		19.977,49 19.450,49 527,00	84,00		84,00	19.977,49 19.534,49 443,00

Kontobezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art ND AfA-%	Entw. der	Stand zum 01.01.2021 EUR	Zugang -Abgang EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung EUR	Stand zum 31.12.2021 EUR
Geringwertige Wirtschaftsgüter							
Altbestand	31.12.1997 Linear 01/00 / 100,00	AHK Abschr. BW	1,00 1,00 1,00				1,00 0,00 1,00
	AHK AfA Buchwerte		1,00 1,00				1,00 0,00 1,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2021 bis 31.12.2021

Kontobezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art ND AfA-%	Entw. der	Stand zum 01.01.2021 EUR	Zugang -Abgang EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung EUR	Stand zum 31.12.2021 EUR
Wirtschaftsgüter (Sammelposten)							
Altbestand	10.04.2008	AHK	859,19				859,19
	GWG-Pool	Abschr.	858,19				858,19
	05/00 / 20,00	BW	1,00				1,00
Software "Apotheken-Register"	20.03.2009	AHK	498,61				498,61
	GWG-Pool	Abschr.	498,61				498,61
	05/00 / 20,00	BW	0,00				0,00
Lexware "Financial Office"	27.11.2009	AHK	205,10				205,10
	GWG-Pool	Abschr.	205,10				205,10
	05/00 / 20,00	BW	0,00				0,00
	AHK		1.562,90				1.562,90
	AfA		1.561,90				1.561,90
	Buchwerte		1,00				1,00

Kontobezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art ND AfA-%	Entw. der	Stand zum 01.01.2021 EUR	Zugang -Abgang EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung EUR	Stand zum 31.12.2021 EUR
Beteiligung BVpta GmbH							
Anteil BVpta GmbH	22.12.2005	AHK	125.000,00				125.000,00
	Keine AfA	Abschr.					0,00
		BW	125.000,00				125.000,00
	AHK		125.000,00				125.000,00
	AfA						0,00
	Buchwerte		125.000,00				125.000,00

KREDITORENAUFSTELLUNG

Kreditoren mit Haben-Saldo

Konto	Bezeichnung	EUR
70400	Deutscher Apothekenverlag	79.979,58
72000	RAe Thiery & Thiery	291,55
74100	A - Diverse	3.149,70
74400	D - Diverse	145,50
75000	K - Diverse	5.337,15
75400	O - Diverse	3.592,85
75900	St - Diverse	168,50
76000	T - Diverse	9,99
		<hr/>
		92.674,82
		<hr/> <hr/>

zum steuerlichen Abschluss für das Geschäftsjahr 2021

Der Auftraggeber erklärt nach bestem Wissen und Gewissen Folgendes:

1. Aufklärungen und Nachweise

Ich erkläre, dass Ihnen alle Unterlagen und Nachweise zur Verfügung gestellt worden sind, deren Vorlage die ordnungsgemäße Durchführung des erteilten Auftrages erforderte.

2. Bücher und Schriften

In den Ihnen vorgelegten Büchern sind nach meiner Überzeugung alle Geschäftsfälle erfasst, die für das oben genannte Geschäftsjahr buchungspflichtig geworden sind.

Nicht ausgedruckte aufbewahrungspflichtige Daten sind innerhalb der gesetzlichen Aufbewahrungsfristen jederzeit verfügbar und können innerhalb angemessener Frist in geordneter Weise lesbar gemacht werden.

3. Steuerlichen Abschluss

Im steuerlichen Abschluss sind alle bilanzierungspflichtigen Vermögensgegenstände, un versteuerten Rücklagen, Rückstellungen (insbesondere auch für Verluste aus schwebenden Geschäften), Verbindlichkeiten und Abgrenzungen sowie sämtliche Aufwendungen und Erträge erfasst und alle erforderlichen Angaben (Vermerke in der Steuerbilanz und in der Gewinn- und Verlustrechnung) enthalten. Alle Posten sind richtig bezeichnet.

Rechtsstreitigkeiten und sonstige Auseinandersetzungen von solcher Bedeutung, dass sie für die Beurteilung des steuerlichen Abschlusses wesentlich sind und Rückstellungen in erheblichem Umfang erfordern, wurden Ihnen bekannt gegeben.

Verträge, die wegen ihres Gegenstandes, ihrer Dauer, ihres Umfanges oder sonstwie für die Beurteilung der wirtschaftlichen Lage des Unternehmens von Bedeutung sind oder werden können, sind Ihnen vorgelegt worden.

4. Zusätze und Bemerkungen

Keine.

Saarbrücken, 31. August 2022



Berufsverband pharm.-techn. Assistentinnen e.V.

E. ALLGEMEINE AUFTRAGSBEDINGUNGEN

Es gelten die mit Ihnen separat vereinbarten "Allgemeinen Auftragsbedingungen".

