

HENNEBERGER und Partner
Steuerberater

Mariannahillstr. 6 A
97074 Würzburg

GEWINNERMITTLUNG

nach § 4 Abs. 3 EStG

vom 01.01.2021 bis 31.12.2021

**Deutscher Industrieverband Concentrated
Solar Power (DCSP)**

Oranienburger Straße 15

10178 Berlin

Finanzamt: Berlin für Körperschaften I

Steuer-Nr: 27/640/61771

Bescheinigung

Wir haben auftragsgemäß die nachstehende steuerliche Gewinnermittlung für

Deutscher Industrieverband Concentrated
Solar Power (DCSP)

für das Geschäftsjahr vom 01.01.2021 bis 31.12.2021 unter Beachtung der steuerrechtlichen Vorschriften erstellt. Grundlage für die Erstellung waren die von uns geführten Aufzeichnungen sowie die vorgelegten Unterlagen und 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.

Würzburg, den 27. Januar 2023

HENNEBERGER und Partner
Steuerberater

GEWINNERMITTLUNG nach § 4 Abs. 3 EStG vom 01.01.2021 bis 31.12.2021

Deutscher Industrieverband Concentrated
Solar Power (DCSP)
Berlin

| | EUR | Geschäftsjahr EUR | Vorjahr EUR |
|---|------------------|----------------------|------------------|
| A. BETRIEBSEINNAHMEN | | | |
| 1. Einnahmen | 62.850,00 | | 79.650,00 |
| 2. Neutrale Erträge | 40.000,00 | | 0,00 |
| 3. Umsatzsteuer | <u>11.941,50</u> | | <u>15.133,50</u> |
| | | <u>114.791,50</u> | <u>94.783,50</u> |
| SUMME BETRIEBSEINNAHMEN | | 114.791,50 | 94.783,50 |
| B. BETRIEBSAUSGABEN | | | |
| 1. Materialausgaben | | | |
| a) Fremdleistungen | | 16.000,50 | 46.770,00 |
| 2. Personalkosten | | | |
| a) Löhne und Gehälter | 79.335,91 | | 1.652,40 |
| b) Gesetzliche soziale Aufwendungen | <u>16.885,93</u> | | <u>662,42</u> |
| | | 96.221,84 | 2.314,82 |
| 3. Steuern, Versicherungen und Beiträge | | 2.467,88 | 1.032,87 |
| 4. Werbe- und Reisekosten | | 5.588,50 | 17.249,35 |
| 5. Instandhaltung und Werkzeuge | | 2.904,78 | 380,50 |
| 6. Abschreibungen | | | |
| a) Abschreibungen auf gering- wertige Anlagegüter | | 396,00 | 750,78 |
| 7. Verschiedene Kosten | | 15.229,45 | 14.221,91 |
| 8. Vorsteuer | | 6.458,15 | 9.295,81 |
| 9. Vorsteuer aus innergemein- schaftlichem Erwerb, Vorsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Vorsteuer aus Dreiecksgeschäft | | 11,50 | 0,00 |
| Übertrag | | <u>30.487,10-</u> | <u>2.767,46</u> |

GEWINNERMITTLUNG nach § 4 Abs. 3 EStG vom 01.01.2021 bis 31.12.2021

Deutscher Industrieverband Concentrated
Solar Power (DCSP)
Berlin

| | EUR | Geschäftsjahr EUR | Vorjahr EUR |
|---|-----|-------------------------|------------------------|
| Übertrag | | 30.487,10- | 2.767,46 |
| 10. Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb, Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Umsatzsteuer aus Dreiecksgeschäft | | 12,79- | 0,00 |
| 11. Umsatzsteuer-Zahlung | | 7.656,57 | 5.866,57 |
| Summe Kosten | | 152.922,38 | 97.882,61 |
| 12. Neutrale Aufwendungen | | 5.323,37 | 1.485,64- |
| SUMME BETRIEBSAUSGABEN | | <u>158.245,75</u> | <u>96.396,97</u> |
| C. BETRIEBLICHER VERLUST | | <u><u>43.454,25</u></u> | <u><u>1.613,47</u></u> |

GEWINNERMITTLUNG nach § 4 Abs. 3 EStG vom 01.01.2021 bis 31.12.2021

Deutscher Industrieverband Concentrated
Solar Power (DCSP)
Berlin

| | EUR | Geschäftsjahr EUR | Vorjahr EUR |
|--|-----------------|----------------------|----------------|
| BETRIEBLICHER VERLUST | | 43.454,25 | 1.613,47 |
| D. STEUERLICHE KORREKTUREN | | | |
| Hinzurechnungen | | | |
| 1. Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben | | | |
| a) Sonstige (z.B. Repräsentationskosten) | 3.876,07 | | 779,64- |
| b) Gewerbesteuer einschl. Nebenleistungen | <u>3.196,30</u> | | <u>706,00-</u> |
| | | 7.072,37 | 1.485,64- |
| | | ----- | ----- |
| Summe Hinzurechnungen | | 7.072,37 | 1.485,64- |
| | | ----- | ----- |
| E. STEUERLICHER VERLUST nach § 4 Abs.3 EStG | | 36.381,88 | 3.099,11 |
| | | ===== | ===== |

**Deutscher Industrieverband Concentrated
Solar Power (DCSP)
Berlin**

| Konto | Bezeichnung | EUR | Geschäftsjahr EUR | Vorjahr EUR |
|---|--|------------------|----------------------|------------------|
| Einnahmen | | | | |
| 4200 | Mitgliedsbeiträge | 0,00 | | 24.300,00 |
| 4400 | Mitgliedsbeiträge 19% USt | 62.550,00 | | 55.350,00 |
| 4401 | Erlöse Vorträge 19 % USt | <u>300,00</u> | | <u>0,00</u> |
| | | | 62.850,00 | 79.650,00 |
| Neutrale Erträge | | | | |
| 1369 | Forderungen ggb. Krankenkasse aus AAG | 3.422,22- | | 0,00 |
| 4830 | Sonstige betriebliche Erträge | 40.000,00 | | 0,00 |
| 4972 | Erstattungen AufwendungsausgleichsG | <u>3.422,22</u> | | <u>0,00</u> |
| | | | 40.000,00 | 0,00 |
| Umsatzsteuer | | | | |
| 3806 | Umsatzsteuer 19% | | 11.941,50 | 15.133,50 |
| Fremdleistungen | | | | |
| 5900 | Fremdleistungen | | 16.000,50- | 46.770,00- |
| Löhne und Gehälter | | | | |
| 3730 | Verbindlichk. Lohn- und Kirchensteuer | 3.205,46 | | 0,00 |
| 3759 | Voraus.Beitrag ggb. Sozialversich.träger | 911,87 | | 0,00 |
| 6027 | Geschäftsführergehälter | 81.250,04- | | 0,00 |
| 6035 | Löhne für Minijobs | 2.160,00- | | 1.620,00- |
| 6036 | Pauschale Steuer für Minijobber | <u>43,20-</u> | | <u>32,40-</u> |
| | | | 79.335,91- | 1.652,40- |
| Gesetzliche soziale Aufwendungen | | | | |
| 6110 | Gesetzliche Sozialaufwendungen | 16.200,09- | | 0,00 |
| 6120 | Beiträge zur Berufsgenossenschaft | 48,40- | | 48,17- |
| 6171 | Soziale Abgaben für Minijobber | <u>637,44-</u> | | <u>614,25-</u> |
| | | | 16.885,93- | 662,42- |
| Steuern, Versicherungen und Beiträge | | | | |
| 6860 | Nicht abzieh. VoSt (so betr Aufwand) | 718,88- | | 1.032,87- |
| 7610 | Gewerbesteuer | <u>1.749,00-</u> | | <u>0,00</u> |
| | | | 2.467,88- | 1.032,87- |
| Werbe- und Reisekosten | | | | |
| 6600 | Werbekosten | 5.588,50- | | 14.399,00- |
| 6670 | Reisekosten | <u>0,00</u> | | <u>2.850,35-</u> |
| | | | 5.588,50- | 17.249,35- |
| Instandhaltung und Werkzeuge | | | | |
| 6495 | Wartungskosten für Hard- und Software | 2.904,78- | | 190,50- |
| 6845 | Werkzeuge und Kleingeräte | <u>0,00</u> | | <u>190,00-</u> |
| | | | 2.904,78- | 380,50- |
| Abschreibungen auf geringwertige Anlagegüter | | | | |
| 6260 | Sofortabschreibung GWG | | 396,00- | 750,78- |
| Übertrag | | | 8.788,00- | 26.285,18 |

**Deutscher Industrieverband Concentrated
Solar Power (DCSP)
Berlin**

| Konto | Bezeichnung | EUR | Geschäftsjahr EUR | Vorjahr EUR |
|----------|--|-------------------|----------------------|-------------------|
| Übertrag | | | 8.788,00- | 26.285,18 |
| | Verschiedene Kosten | | | |
| 6301 | Kosten Veranstaltungen | 0,00 | | 192,50- |
| 6800 | Porto | 61,02- | | 0,00 |
| 6805 | Telefon | 214,44- | | 35,59- |
| 6810 | Telefax und Internetkosten | 335,24- | | 0,00 |
| 6815 | Bürobedarf | 16,17- | | 0,00 |
| 6820 | Zeitschriften, Bücher (Fachliteratur) | 1.516,13- | | 574,59- |
| 6821 | Fortbildungskosten | 327,73- | | 0,00 |
| 6827 | Abschluss- und Prüfungskosten | 916,00- | | 0,00 |
| 6830 | Buchführungskosten | 744,21- | | 419,23- |
| 6851 | Geschäftsstelle Berlin | <u>11.098,51-</u> | | <u>13.000,00-</u> |
| | | | 15.229,45- | 14.221,91- |
| | Vorsteuer | | | |
| 1400 | Abziehbare Vorsteuer | | 6.458,15- | 9.295,81- |
| | Vorsteuer aus innergemein- schaftlichem Erwerb, Vorsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Vorsteuer aus Dreiecksgeschäft | | | |
| 1407 | Abziehbare Vorsteuer § 13b UStG 19% | | 11,50- | 0,00 |
| | Umsatzsteuer aus innerge- meinschaftlichem Erwerb, Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Umsatzsteuer aus Dreiecksgeschäft | | | |
| 3837 | Umsatzsteuer nach § 13b UStG 19% | | 12,79 | 0,00 |
| | Umsatzsteuer-Zahlung | | | |
| 3820 | Umsatzsteuer-Vorauszahlungen | 5.484,64- | | 4.768,79- |
| 3840 | Umsatzsteuer laufendes Jahr | 1.103,03- | | 0,00 |
| 3841 | Umsatzsteuer Vorjahr | <u>1.068,90-</u> | | <u>1.097,78-</u> |
| | | | 7.656,57- | 5.866,57- |
| | Neutrale Aufwendungen | | | |
| 7600 | Körperschaftsteuer | 1.836,00- | | 0,00 |
| 7603 | Körperschaftsteuer für Vorjahre | 1.838,00- | | 739,00 |
| 7608 | Solidaritätszuschlag | 100,98- | | 0,00 |
| 7609 | Solidaritätszuschlag für Vorjahre | 101,09- | | 40,64 |
| 7641 | GewSt-NZ/Erstattung VJ § 4 (5b) EStG | <u>1.447,30-</u> | | <u>706,00</u> |
| | | | 5.323,37- | 1.485,64 |
| | BETRIEBLICHER VERLUST | | | |
| | BETRIEBLICHER VERLUST | | 43.454,25- | 1.613,47- |

**Deutscher Industrieverband Concentrated
Solar Power (DCSP)
Berlin**

| Konto | Bezeichnung | EUR | Geschäftsjahr EUR | Vorjahr EUR |
|-------|---|-----------------|----------------------|------------------|
| | BETRIEBLICHER VERLUST | | | |
| | BETRIEBLICHER VERLUST | | 43.454,25- | 1.613,47- |
| | STEUERLICHE KORREKTUREN | | | |
| | Hinzurechnungen | | | |
| | Sonstige (z.B. Repräsen- tationskosten) | | | |
| 7600 | Körperschaftsteuer | 1.836,00 | | 0,00 |
| 7603 | Körperschaftsteuer für Vorjahre | 1.838,00 | | 739,00- |
| 7608 | Solidaritatzuschlag | 100,98 | | 0,00 |
| 7609 | Solidaritatzuschlag für Vorjahre | <u>101,09</u> | | <u>40,64-</u> |
| | | | 3.876,07 | 779,64- |
| | Gewerbesteuer einschl. Nebenleistungen | | | |
| 7610 | Gewerbesteuer | 1.749,00 | | 0,00 |
| 7641 | GewSt-NZ/Erstattung VJ § 4 (5b) EStG | <u>1.447,30</u> | | <u>706,00-</u> |
| | | | 3.196,30 | 706,00- |
| | STEUERLICHER VERLUST nach § 4 Abs.3 EStG | | | |
| | STEUERLICHER VERLUST nach § 4 Abs.3 EStG | | <u>36.381,88-</u> | <u>3.099,11-</u> |

KONTENNACHWEIS zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs.3 EStG vom 01.01.2021 bis 31.12.2021

**Deutscher Industrieverband Concentrated
Solar Power (DCSP)
Berlin**

Sonstige Konten

| Konto | Bezeichnung | EUR | Geschäftsjahr EUR | Vorjahr EUR |
|-------|---------------------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| 1800 | Deutsche Bank # 111 3498912 | 18.184,72 | | 81.763,55 |
| 2100 | Mitgliedsbeiträge steuerfrei | 6.950,00- | | 8.850,00- |
| 2101 | Beiträge | 6.399,99 | | 10.000,00 |
| 2102 | Sonstige Kosten ideeler Bereich | 279,01 | | 0,00 |
| 2103 | Zuschüsse Behörden | 20.000,00 | | 20.000,00- |
| 2150 | Nebenkosten des Geldverkehrs | 395,58 | | 368,52 |
| 2251 | Zuwendungen, Spenden (nur EU) | 0,00 | | 1.199,99 |
| 9000 | Saldenvorträge Sachkonten | <u>81.763,55-</u> | | <u>66.095,53-</u> |
| | | | 43.454,25- | 1.613,47- |

Brutto-Anlagenspiegel zum 31.12.2021

Deutscher Industrieverband Concentrated
Solar Power (DCSP)
Berlin

| | Anschaffungs- Herstellungs- kosten 01.01.2021 EUR | Zugänge Abgänge- EUR | Umbuchungen EUR | kumulierte Abschreibungen 31.12.2021 EUR | Abschreibungen Zuschreibungen- vom 01.01.2021 bis 31.12.2021 EUR | Buchwert 31.12.2021 EUR | Buchwert 31.12.2020 EUR |
|------|---|---------------------------------|--------------------|---|--|-------------------------------|-------------------------------|
| 0670 | 750,78 | 396,00 750,78- | | 396,00 | 396,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 750,78 | 396,00 750,78- | | 396,00 | 396,00 | 0,00 | 0,00 |

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2021 bis 31.12.2021

Deutscher Industrieverband Concentrated
Solar Power (DCSP)
Berlin

| Konto | Bezeichnung | Entwicklung der | Stand zum 01.01.2021 EUR | Zugang Abgang- EUR | Umbuchung EUR | Abschreibung Zuschreibung- EUR | Stand zum 31.12.2021 EUR |
|-------|--------------------------------|--------------------|--------------------------------|--------------------------|------------------|--------------------------------------|--------------------------------|
| 0670 | Geringwertige Wirtschaftsgüter | Ansch-/Herst-K | 750,78 | 396,00 | | | 396,00 |
| | | Abschreibung | 750,78 | 750,78- 396,00 | | | 396,00 |
| | | Buchwerte | 0,00 | 396,00 | | 396,00 | 0,00 |
| Summe | | Ansch-/Herst-K | 750,78 | 396,00 | | | 396,00 |
| | | Abschreibung | 750,78 | 750,78- 396,00 | | | 396,00 |
| | | Buchwerte | 0,00 | 396,00 | | 396,00 | 0,00 |

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2021 bis 31.12.2021

Deutscher Industrieverband Concentrated
Solar Power (DCSP)
Berlin

| 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 |
|-------------------|---------------------------------------|--------------------------------|--|-------------------------------------|---|------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|
| 0670 | Geringwertige Wirtschaftsgüter | | | | | | | |
| 670001 | GWG 2020 | 12.12.2020 GWG/voll 1/00 | AHK Absch 100 BW | 750,78 750,78 0,00 | 750,78- 750,78- | | | 0,00 0,00 0,00 |
| 670002 | GWG 2021 | 31.12.2021 GWG/voll 1/00 | AHK Absch 100 BW | | 396,00 396,00 396,00 | | | 396,00 396,00 0,00 |
| Summe | Geringwertige Wirtschaftsgüter | | Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte | 750,78 750,78 0,00 | 396,00 750,78- 396,00 750,78- 396,00 | | | 396,00 396,00 0,00 |