


# Jahresabschluss

zum 31. Dezember 2023

 **WIRD SCHON.**  
**Wolfgang Müller** Steuerberater

Firma

DGAV e.V.

Schiffbauerdamm 40  
10117 Berlin


Finanzamt Körperschaften I, Berlin  
Steuernummer: 27 / 640 / 57858

**A. JAHRESABSCHLUSS**

|  |  |   |
|--|--|---|
| <b><u>Bericht</u></b><br>(Deckblatt neutral)                                   | Auftrag und Auftragsdurchführung<br>Rechtliche Verhältnisse  | 1<br>2 - 4                                    |
| <b>Handelsbilanz mit Gewinn- und Verlustrechnung</b><br>(Deckblatt gelb)       | Handelsbilanz mit<br>Gewinn- und Verlustrechnung<br>Kontennachweis zur Bilanz<br>Kontennachweis zur Gewinn- und Verlustrechnung<br>Debitorenaufstellung<br>Kreditorenaufstellung | 1<br>2 - 3<br>4 - 6<br>7 - 9<br>10<br>11 - 12 |
| <b>Sonstige Anlagen und Berechnungen zur Handelsbilanz</b><br>(Deckblatt blau) | Entwicklung des Anlagevermögens  | 1 - 5   |
| <b><u>Steuerberechnungen</u></b>   | Berechnung der Umsatzsteuer  | 6 - 12  |
| <b>Berechnungen zur Körperschaft- und Gewerbesteuer</b><br>(Deckblatt rosa)    | Allgemeine Erläuterungen   | 1 - 2   |
| <b><u>Steuerberechnungen</u></b>   | Berechnung der Gewerbesteuer<br>Berechnung der Körperschaftsteuer  | 3 - 4<br>5 - 6                                |
| <b><u>Weitere Anlagen</u></b>  | Vollständigkeitserklärung<br>Abschlussbescheinigung  | 1<br>2  |

# Hauptbericht zur Handelsbilanz

zum 31. Dezember 2023


 **WIRD SCHON**  
**Wolfgang Müller** Steuerberater

Firma

DGAV e.V.

Schiffbauerdamm 40  
10117 Berlin

Finanzamt Körperschaften I, Berlin  
Steuernummer: 27 / 640 / 57858

|   |   |
|---|---|
| <b>AUFTRAG UND<br/>AUFTRAGSDURCHFÜHRUNG</b>   | <div style="text-align: right;">  <b>WIRD SCHON.</b><br/> <b>Wolfgang Müller</b> Steuerberater         </div>   |
| <div style="margin-top: 100px;"><b><u>Auftraggeber:</u></b></div> <div style="margin-top: 150px;"><b><u>Gegenstand:</u></b></div> <div style="margin-top: 150px;"><b><u>Grundlagen<br/>des Auftrags:</u></b></div> <div style="margin-top: 150px;"><b><u>Vollständigkeitserklärung<br/>der Geschäftsführung:</u></b></div> <div style="margin-top: 150px;"><b><u>Arbeitsergebnisse:</u></b></div> | <div style="text-align: center; margin-top: 100px;"> <b>Firma</b><br/> <b>DGAV e.V.</b><br/><br/> <b>Schiffbauerdamm 40</b><br/> <b>10117 Berlin</b> </div> <div style="margin-top: 150px;">       Erstellung des Jahresabschlusses der vorgenannten Gesellschaft.     </div> <div style="margin-top: 150px;">       Der Jahresabschluss ist aus der durch mein Büro erstellten Buchhaltung (System DATEV) abgeleitet. Erbetene Auskünfte, Nachweisungen und benötigte Aufzeichnungen wurden von der Geschäftsführung erteilt bzw. zur Verfügung gestellt.     </div> <div style="margin-top: 150px;">       Seitens der Geschäftsführung wurde ferner eine Vollständigkeitserklärung abgegeben, in der versichert wird, dass in dem vorliegenden Jahresabschluss alle Vermögensgegenstände und Schuldposten sowie alle buchungspflichtigen Geschäftsvorfälle einschließlich aller erkennbarer Risiken erfasst und mit zutreffenden Werten ausgewiesen sind.     </div> <div style="margin-top: 150px;">       Das Ergebnis der durchgeführten Abschlussarbeiten ist im Rahmen des vorliegenden Gesamtberichts dokumentiert.<br/><br/>       Zur besseren Übersicht erfolgte dabei eine Darstellung in farblich abgetrennte Teilbereiche (vgl. Inhaltsverzeichnis), aus denen die notwendigen Informationen und Erläuterungen betreffend das Berichtsjahr zu entnehmen sind.     </div> |

**RECHTLICHE  
VERHÄLTNISSE**

**WIRD SCHON.**  
**Wolfgang Müller** Steuerberater

**Satzung:**

Die Gründung des Vereins erfolgte am 28.04.1998,  
zuletzt geändert mit Beschluss vom 29. April 2015

**Firma:**

DGAV e.V.

**Sitz:**

10117 Berlin

**Anschrift:**

Schiffbauerdamm 40  
10117 Berlin

**Vereinsregister:**

Amtsgericht Charlottenburg  
VR 18299

**Geschäftsjahr:**

vom 01. Januar bis zum 31. Dezember

**RECHTLICHE  
VERHÄLTNISSE**

**WIRD SCHON.**  
**Wolfgang Müller** Steuerberater

**Zweck  
des Vereins:**

Zweck der Gesellschaft ist die Förderung der chirurgischen Schwerpunkte Allgemein- und Viszeralchirurgie in Wissenschaft und Praxis, insbesondere durch

- a) eine systematische Aus-, Weiter- und Fortbildung,
- b) Weiterentwicklung der Allgemein- und Viszeralchirurgie in Klinik und Forschung,
- c) Förderung und Durchführung wissenschaftlicher Studien,
- d) Förderung der wissenschaftlich als wirkungsvoll anerkannten Behandlungsverfahren,
- e) Mitwirkung an Maßnahmen der Qualitätssicherung,
- f) Förderung der allgemein- und viszeralchirurgischen Pflege und Pflegeforschung,
- g) Aufklärung der Bevölkerung über die Krankheiten der Allgemein- und Viszeralchirurgie,
- h) Förderung der Prävention, der Früherkennung und der rechtzeitigen Behandlung sowie Rehabilitation,
- i) Herstellung und Vertiefung der Beziehungen zu den anderen chirurgischen Fachgesellschaften und zu den Nachbarfächern sowie zu in- und ausländischen Fachgesellschaften mit gleichen Interessen.

**RECHTLICHE  
VERHÄLTNISSE**

**WIRD SCHON.**  
**Wolfgang Müller** Steuerberater

**Vorstand:**
**Amtszeit vom 01. Juli 2022 bis 30. Juni 2023**

|                                     |                                     |
|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Präsident:                          | Prof. Dr. J. Werner<br>München      |
| Erster Vizepräsident:               | Prof. Dr. N.C. Nüssler<br>München   |
| Zweiter Vizepräsident:              | Prof. Dr. P. Piso<br>Regensburg     |
| Dritter Vizepräsident:              | Prof. Dr. W. Uhl<br>Bochum          |
| Sekretär:                           | Prof. Dr. J.C. Kalff<br>Bonn        |
| Schriftführer und<br>Schatzmeister: | Prof. Dr. H. Witzigmann,<br>Dresden |

**Amtszeit vom 01. Juli 2023 bis 30. Juni 2024**

|                                     |                                     |
|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Präsident:                          | Prof. Dr. P. Piso<br>Regensburg     |
| Erster Vizepräsident:               | Prof. Dr. D. J. Werner<br>München   |
| Zweiter Vizepräsident:              | Prof. Dr. W. Uhl<br>Bochum          |
| Dritter Vizepräsident:              | Prof. Dr. J.-P. Ritz<br>Schwerin    |
| Sekretär:                           | Prof. Dr. J.C. Kalff<br>Bonn        |
| Schriftführer und<br>Schatzmeister: | Prof. Dr. H. Witzigmann,<br>Dresden |

# Handelsbilanz mit Gewinn- und Verlustrechnung

zum 31. Dezember 2023

 **WIRD SCHON.**  
**Wolfgang Müller** Steuerberater

Firma

DGAV e.V.

Schiffbauerdamm 40  
10117 Berlin

Finanzamt Körperschaften I, Berlin  
Steuernummer: 27 / 640 / 57858



[illegible]

# GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Deutsche Gesellschaft für  
Allgemein- und Viszeralchirurgie e.V.  
Berlin

|  | EUR               | Geschäftsjahr<br>EUR     | Vorjahr<br>EUR           |
|--|-------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>A. IDEELLER BEREICH</b>   |                   |                          |                          |
| I. Nicht steuerbare Einnahmen  |                   |                          |                          |
| 1. Mitgliedsbeiträge   | 508.882,00        |                          | 496.309,00               |
| 2. Zuschüsse   | 4.540,14          |                          | 2.409,80                 |
| 3. Sonstige nicht steuerbare Einnahmen                               | <u>750,00</u>     |                          | <u>2.400,00</u>          |
|  |                   | <b>514.172,14</b>        | 501.118,80               |
| II. Nicht anzusetzende Ausgaben                                      |                   |                          |                          |
| 1. Abschreibungen  | 8.759,00          |                          | 8.815,90                 |
| 2. Personalkosten  | 279.339,04        |                          | 206.556,04               |
| 3. Reisekosten   | 10.431,40         |                          | 7.870,75                 |
| 4. Raumkosten  | 33.326,87         |                          | 32.500,14                |
| 5. Übrige Ausgaben   | <u>180.736,98</u> |                          | <u>174.377,64</u>        |
|  |                   | <b>512.593,29</b>        | 430.120,47               |
| <b>Gewinn/Verlust ideeller Bereich</b>                               |                   | <u><b>1.578,85</b></u>   | <u><b>70.998,33</b></u>  |
| <b>B. ERTRAGSTEUERNEUTRALE POSTEN</b>                                |                   |                          |                          |
| I. Ideeller Bereich (ertragsteuerneutral)                            |                   |                          |                          |
| 1. Nicht abziehbare Ausgaben<br>Gezahlte/hingegebene Spenden         |                   | <b>0,00</b>              | 1.000,00                 |
| II. Sonstige wirtschaftliche Geschäftsbetriebe (ertragsteuerneutral) |                   |                          |                          |
| 1. Nicht abziehbare Ausgaben   |                   | <b>18.073,45</b>         | 13.875,43                |
| <b>Gewinn/Verlust ertragsteuerneutrale Posten</b>                    |                   | <u><b>18.073,45-</b></u> | <u><b>14.875,43-</b></u> |
| <b>C. VERMÖGENSVERWALTUNG</b>  |                   |                          |                          |
| I. Einnahmen   |                   |                          |                          |
| 1. Ertragsteuerfreie Einnahmen<br>Zins- und Kurserträge              | 386,83            |                          | 1.587,90                 |
| 2. Ertragsteuerpflichtige Einnahmen<br>Miet- und Pachterträge        | <u>91.484,65</u>  |                          | <u>133.525,17</u>        |
|  |                   | <b>91.871,48</b>         | 135.113,07               |
| Übertrag   |                   | <b>75.376,88</b>         | 191.235,97               |

# GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Deutsche Gesellschaft für  
Allgemein- und Viszeralchirurgie e.V.  
Berlin

|   | EUR          | Geschäftsjahr<br>EUR     | Vorjahr<br>EUR           |
|---|--------------|--------------------------|--------------------------|
| Übertrag  |              | 75.376,88                | 191.235,97               |
| <b>Gewinn/Verlust<br/>Vermögensverwaltung</b>                 |              | <b><u>91.871,48</u></b>  | <b><u>135.113,07</u></b> |
| <b>D. SONSTIGE ZWECKBETRIEBE</b>                              |              |                          |                          |
| I. Sonstige Zweckbetriebe 1<br>(Umsatzsteuerpflichtig)        |              |                          |                          |
| 1. Umsatzerlöse   | 713.235,87   |                          | 601.305,50               |
| 2. Sonstige betriebliche<br>Erträge                           | <u>25,00</u> |                          | <u>558,82</u>            |
|   |              | <b>713.260,87</b>        | <b>601.864,32</b>        |
| 3. Materialaufwand<br>Aufwendungen für bezogene<br>Leistungen |              | <b>241.063,72</b>        | 212.245,50               |
| Gewinn/Verlust<br>Sonstige Zweckbetriebe 1                    |              | <b><u>472.197,15</u></b> | <b><u>389.618,82</u></b> |
| <b>Gewinn/Verlust<br/>Sonstige Zweckbetriebe</b>              |              | <b><u>472.197,15</u></b> | <b><u>389.618,82</u></b> |
| <b>E. SONSTIGE GESCHÄFTSBETRIEBE</b>                          |              |                          |                          |
| I. Sonstige Geschäftsbetriebe 1                               |              |                          |                          |
| 1. Sonstige Steuern   |              | <b>0,00</b>              | 1.427,00-                |
| Gewinn/Verlust<br>Sonstige Geschäftsbetriebe 1                |              | <b><u>0,00</u></b>       | <b><u>1.427,00</u></b>   |
| <b>Gewinn/Verlust<br/>Sonstige Geschäftsbetriebe</b>          |              | <b><u>0,00</u></b>       | <b><u>1.427,00</u></b>   |
| <b>F. JAHRESERGEBNIS</b>                                      |              | <b><u>547.574,03</u></b> | <b><u>582.281,79</u></b> |

**KONTENNACHWEIS** zur BILANZ zum 31.12.2023

Deutsche Gesellschaft für  
Allgemein- und Viszeralchirurgie e.V.  
Berlin

**AKTIVA**

| Konto    | Bezeichnung  | EUR               | Geschäftsjahr<br>EUR | Vorjahr<br>EUR    |
|----------|--|-------------------|----------------------|-------------------|
|          | <b>entgeltlich erworbene<br/>Konzessionen, gewerbliche<br/>Schutzrechte und ähnliche<br/>Rechte und Werte sowie<br/>Lizenzen an solchen Rechten<br/>und Werten</b> |                   |                      |                   |
| 27       | EDV-Software   |                   | <b>7.212,00</b>      | 15.193,00         |
|          | <b>Andere Anlagen, Betriebs- und<br/>Geschäftsausstattung</b>  |                   |                      |                   |
|          | <b>Sonstige Anlagen und<br/>Ausstattung</b>  |                   |                      |                   |
| 410      | Sonstige Geschäftsausstattung  | 527,00            |                      | 1.305,00          |
| 475      | GWG bis EUR 800,00   | <u>1,00</u>       |                      | <u>1,00</u>       |
|          |  |                   | <b>528,00</b>        | 1.306,00          |
|          | <b>Beteiligungen</b>   |                   |                      |                   |
| 510      | Beteiligungen an DGAV GmbH   |                   | <b>25.000,00</b>     | 25.000,00         |
|          | <b>Forderungen aus Lieferungen<br/>und Leistungen</b>  |                   |                      |                   |
| 650      | Ford. a. Lief. und Leist., RLZ b. 1 Jahr   |                   | <b>31.346,55</b>     | 33.241,11         |
|          | <b>Forderungen gegen Unternehmen,<br/>mit denen ein Beteiligungs-<br/>verhältnis besteht</b>   |                   |                      |                   |
| 1371     | Verrechnungskonto DGAV GmbH  | 28.345,56         |                      | 23.618,97         |
| 1372     | Verrechnungskonto DGAV GmbH, USt   | <u>159.981,14</u> |                      | <u>6.245,47</u>   |
|          |  |                   | <b>188.326,70</b>    | 29.864,44         |
|          | <b>Sonstige Vermögensgegenstände</b>   |                   |                      |                   |
| 700      | Forderungen, sonst., RLZ b. 1 Jahr   | 718,58            |                      | 0,00              |
| 702      | Forderungen Kautionen, RLZ gr. 1 Jahr  | 7.000,00          |                      | 7.000,00          |
| 703      | Forderungen gg. Krankenkassen  | 6,47              |                      | 0,00              |
| 853      | Vorsteuer im Folgejahr abziehbar   | 2.238,00          |                      | 0,00              |
| 878      | Forderungen Körperschaftsteuer/SolZ  | 0,00              |                      | 4.912,00          |
| 883      | Forderungen Gewerbesteuer  | 0,00              |                      | 4.447,00          |
| 1340     | Verb. a. Lief. u. Leist., RLZ b. 1 Jahr  | <u>795,10</u>     |                      | <u>0,00</u>       |
|          |  |                   | <b>10.758,15</b>     | 16.359,00         |
|          | <b>Kasse, Bank</b>   |                   |                      |                   |
| 920      | Kasse  | 301,39            |                      | 97,29             |
| 945      | Berliner Volksbank 238 955 2022  | 2.303.187,00      |                      | 1.949.891,31      |
| 951      | Berliner Volksbank 238 955 2057  | 45.078,98         |                      | 38.581,28         |
| 955      | Berliner Volksbank 238 955 200 6   | 314.828,16        |                      | 205.704,73        |
| 956      | Berliner Volksbank 238 955 203 0   | <u>347.855,40</u> |                      | <u>347.288,90</u> |
|          |  |                   | <b>3.011.250,93</b>  | 2.541.563,51      |
| Übertrag |  |                   | <b>3.274.422,33</b>  | 2.662.527,06      |

**KONTENNACHWEIS** zur BILANZ zum 31.12.2023

**Deutsche Gesellschaft für  
Allgemein- und Viszeralchirurgie e.V.  
Berlin**

## AKTIVA

| Konto    | Bezeichnung                                    | EUR | Geschäftsjahr<br>EUR | Vorjahr<br>EUR |
|----------|--|-----|----------------------|----------------|
| Übertrag |  |     | <b>3.274.422,33</b>  | 2.662.527,06   |
|          | <b>AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNGS-<br/>POSTEN</b> |     |                      |                |
| 990      | Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten             |     | <b>4.865,00</b>      | 2.000,00       |
|          |  |     | <hr/>                | <hr/>          |
|          | Summe Aktiva                                   |     | <b>3.279.287,33</b>  | 2.664.527,06   |
|          |  |     | <hr/>                | <hr/>          |

## KONTENNACHWEIS zur BILANZ zum 31.12.2023

Deutsche Gesellschaft für  
Allgemein- und Viszeralchirurgie e.V.  
Berlin

## PASSIVA

| Konto | Bezeichnung   | EUR               | Geschäftsjahr<br>EUR | Vorjahr<br>EUR      |
|-------|---|-------------------|----------------------|---------------------|
|       | <b>Gebundene Gewinnrücklagen</b>                        |                   |                      |                     |
| 1000  | Gesetzliche Rücklagen § 62 (1) Nr. AO                   | 1.824.244,41      |                      | 1.241.962,62        |
| 1002  | Betriebsmittellrücklage § 62 Nr. 1 AO                   | <u>160.044,46</u> |                      | <u>160.044,46</u>   |
|       |   |                   | <b>1.984.288,87</b>  | <b>1.402.007,08</b> |
|       | <b>Freie Gewinnrücklagen</b>                            |                   |                      |                     |
| 1070  | Freie Rücklage § 62 (1) Nr. 3 AO                        |                   | <b>567.971,45</b>    | 567.971,45          |
|       | <b>Jahresergebnis</b>                                   |                   |                      |                     |
|       | Jahresergebnis  |                   | <b>547.574,03</b>    | 582.281,79          |
|       | <b>Steuerrückstellungen</b>                             |                   |                      |                     |
| 1210  | Rückstellungen für Gewerbesteuer                        | 1.838,00          |                      | 0,00                |
| 1211  | Rückstellungen für Körperschaftsteuer                   | 1.918,00          |                      | 0,00                |
| 1212  | Rückstellungen für Solidaritätszuschlag                 | <u>105,00</u>     |                      | <u>0,00</u>         |
|       |   |                   | <b>3.861,00</b>      | <b>0,00</b>         |
|       | <b>sonstige Rückstellungen</b>                          |                   |                      |                     |
| 1220  | Rückstellungen für Sonstiges                            | 0,00              |                      | 750,00              |
| 1221  | Rückstellungen für Archivierungskosten                  | 3.600,00          |                      | 3.600,00            |
| 1223  | Rückstellungen für Abschlusskosten                      | <u>7.500,00</u>   |                      | <u>6.000,00</u>     |
|       |   |                   | <b>11.100,00</b>     | <b>10.350,00</b>    |
|       | <b>Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen</b>           |                   |                      |                     |
| 1331  | Erhaltene Anzahlungen 0% USt                            | 64.070,00         |                      | 42.460,00           |
| 1332  | Erhaltene Anzahlungen 19% USt                           | <u>0,00</u>       |                      | <u>3.500,00</u>     |
|       |   |                   | <b>64.070,00</b>     | <b>45.960,00</b>    |
|       | <b>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b> |                   |                      |                     |
| 1340  | Verb. a. Lief. u. Leist., RLZ b. 1 Jahr                 |                   | <b>61.525,76</b>     | 31.795,69           |
|       | <b>Sonstige Verbindlichkeiten</b>                       |                   |                      |                     |
| 1700  | Verbindlichkeiten Lohn- u. Kirchensteuer                | 3.651,54          |                      | 2.974,93            |
| 1705  | Verbindlichkeiten Sozialversicherungen                  | 63,03             |                      | 165,78              |
| 1712  | Verbindlichkeiten Löhne und Gehälter                    | 345,00            |                      | 832,47              |
| 1800  | Verbindlichkeiten Sonstige, RLZ b. 1 J.                 | 5.080,29          |                      | 3.593,35            |
| 1919  | Verbindlichkeiten Umsatzsteuer                          | <u>29.756,36</u>  |                      | <u>16.594,52</u>    |
|       |   |                   | <b>38.896,22</b>     | <b>24.161,05</b>    |
|       | <b>Summe Passiva</b>                                    |                   | <b>3.279.287,33</b>  | <b>2.664.527,06</b> |

## KONTENNACHWEIS zur G.u.V. vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Deutsche Gesellschaft für  
Allgemein- und Viszeralchirurgie e.V.  
Berlin

| Konto                                      | Bezeichnung                              | EUR              | Geschäftsjahr<br>EUR | Vorjahr<br>EUR           |
|--|--|------------------|----------------------|--------------------------|
| <b>IDEELLER BEREICH</b>                    |  |                  |                      |                          |
| <b>Mitgliedsbeiträge</b>                   |  |                  |                      |                          |
| 2110                                       | Erträge aus Mitgliedsbeiträgen           |                  | <b>508.882,00</b>    | 496.309,00               |
| <b>Zuschüsse</b>                           |  |                  |                      |                          |
| 2303                                       | Erträge aus Lohnfortzahlungen Krankenk.  |                  | <b>4.540,14</b>      | 2.409,80                 |
| <b>Sonstige nicht steuerbare Einnahmen</b> |  |                  |                      |                          |
| 2424                                       | Erträge aus Auflösung von Rückstellungen |                  | <b>750,00</b>        | 2.400,00                 |
| <b>Abschreibungen</b>                      |  |                  |                      |                          |
| 2500                                       | Abschreibungen auf Sachanlagen           |                  | <b>8.759,00-</b>     | 8.815,90-                |
| <b>Personalkosten</b>                      |  |                  |                      |                          |
| 2551                                       | Löhne und Gehälter                       | 231.004,01-      |                      | 169.921,60-              |
| 2553                                       | Pauschale Lohnsteuer Aushilfen           | 0,00             |                      | 38,79-                   |
| 2555                                       | Gesetzliche soziale Aufwendungen         | 46.771,69-       |                      | 32.158,83-               |
| 2556                                       | Aushilfslöhne pausch. Lohnsteuer         | 0,00             |                      | 1.939,12-                |
| 2557                                       | Sachzuwendungen und Dienstleistg. an AN  | 1.052,07-        |                      | 2.085,35-                |
| 2558                                       | Beiträge zur Berufsgenossenschaft        | <u>511,27-</u>   |                      | <u>412,35-</u>           |
|  |  |                  | <b>279.339,04-</b>   | 206.556,04-              |
| <b>Reisekosten</b>                         |  |                  |                      |                          |
| 2561                                       | Reisekosten Arbeitnehmer                 | 6.183,86-        |                      | 4.391,30-                |
| 2565                                       | Bewirtungskosten                         | 2.814,20-        |                      | 3.479,45-                |
| 2566                                       | Bewirtungskosten 70 % abzugsfähig        | 1.003,34-        |                      | 0,00                     |
| 2567                                       | Bewirtungskosten 30 % nicht abzugsfähig  | <u>430,00-</u>   |                      | <u>0,00</u>              |
|  |  |                  | <b>10.431,40-</b>    | 7.870,75-                |
| <b>Raumkosten</b>                          |  |                  |                      |                          |
| 2661                                       | Miete Geschäftsräume                     | 28.659,59-       |                      | 28.222,08-               |
| 2662                                       | Reinigungskosten                         | <u>4.667,28-</u> |                      | <u>4.278,06-</u>         |
|  |  |                  | <b>33.326,87-</b>    | 32.500,14-               |
| <b>Übrige Ausgaben</b>                     |  |                  |                      |                          |
| 2701                                       | Bürobedarf                               | 1.394,63-        |                      | 1.093,42-                |
| 2702                                       | Porto                                    | 0,00             |                      | 3,20-                    |
| 2706                                       | Preisgelder, Urkunden, Stipendien        | 17.000,00-       |                      | 19.179,00-               |
| 2707                                       | Reisekosten Sonstige                     | 7.127,56-        |                      | 1.472,70-                |
| 2708                                       | Kongresskosten                           | 5.823,00-        |                      | 6.483,49-                |
| 2709                                       | Kosten Vorstandssitzung                  | 5.136,31-        |                      | 5.508,40-                |
| 2710                                       | EDV-Bedarf, -Zubehör, -Beratung          | 3.942,76-        |                      | 8.396,30-                |
| 2712                                       | Sonstiger Betriebsbedarf                 | 1.379,40-        |                      | 676,78-                  |
| 2753                                       | Versicherungen                           | 2.497,25-        |                      | 7.762,97-                |
| 2754                                       | Beiträge, Gebühren, Abgaben              | 93.555,38-       |                      | 80.290,67-               |
| 2755                                       | Anzeigen, Inserate                       | 11.387,50-       |                      | 4.998,23-                |
| 2810                                       | Repräsentationskosten                    | <u>492,87-</u>   |                      | <u>2.244,00-</u>         |
| 2894                                       | Rechts- und Beratungskosten              | 3.524,37-        |                      | 4.452,57-                |
| 2895                                       | Buchführungs- und Lohnbuchführungskosten | 17.307,36-       |                      | 14.105,54-               |
| 2896                                       | Abschluss- und Prüfungskosten            | <u>8.772,15-</u> |                      | <u>6.905,96-</u>         |
| Übertrag                                   |  | 179.340,54-      | <b>182.315,83</b>    | 163.573,23-<br>81.802,74 |



**KONTENNACHWEIS** zur G.u.V. vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Deutsche Gesellschaft für  
Allgemein- und Viszeralchirurgie e.V.  
Berlin

| Konto    | Bezeichnung                                 | EUR              | Geschäftsjahr<br>EUR | Vorjahr<br>EUR                   |
|----------|---|------------------|----------------------|----------------------------------|
| Übertrag |   | 179.340,54-      | <b>182.315,83</b>    | 81.802,74<br>163.573,23-         |
|          | <b>Übrige Ausgaben</b>                      |                  |                      |                                  |
| 2897     | Nebenkosten des Geldverkehrs                | <u>1.396,44-</u> | <b>180.736,98-</b>   | <u>10.804,41-</u><br>174.377,64- |
|          | <b>ERTRAGSTEUERNEUTRALE POSTEN</b>          |                  |                      |                                  |
|          | <b>Gezahlte/hingegebene Spenden</b>         |                  |                      |                                  |
| 3251     | Gezahlte Spenden / Zuwendungen              |                  | <b>0,00</b>          | 1.000,00-                        |
|          | <b>Nicht abziehbare Ausgaben</b>            |                  |                      |                                  |
| 3853     | Gewerbsteuer                                | 8.593,80-        |                      | 6.756,50-                        |
| 3854     | Soliditätszuschlag                          | 494,65-          |                      | 388,93-                          |
| 3855     | Körperschaftsteuer                          | 8.985,00-        |                      | 7.066,00-                        |
| 3870     | Zinsen zur Gewerbsteuer                     | 0,00             |                      | 164,00                           |
| 3873     | Zinsen zur Körperschaftsteuer               | <u>0,00</u>      |                      | <u>172,00</u>                    |
|          |   |                  | <b>18.073,45-</b>    | 13.875,43-                       |
|          | <b>VERMÖGENSVERWALTUNG</b>                  |                  |                      |                                  |
|          | <b>Zins- und Kurserträge</b>                |                  |                      |                                  |
| 4150     | Erträge aus Zinsen und ähnliche Erträge     |                  | <b>386,83</b>        | 1.587,90                         |
|          | <b>Miet- und Pächterträge</b>               |                  |                      |                                  |
| 4413     | Erlöse aus Rechtspacht Chirurgie            |                  | <b>91.484,65</b>     | 133.525,17                       |
|          | <b>SONSTIGE ZWECKBETRIEBE</b>               |                  |                      |                                  |
|          | <b>Umsatzerlöse</b>                         |                  |                      |                                  |
| 6010     | Erlöse aus WeifoQ Teilnahmegebühren         | 443.717,50       |                      | 407.817,50                       |
| 6013     | Erlöse aus Zertifizierungen                 | 40.703,00        |                      | 35.688,00                        |
| 6015     | Erlöse aus WB Curriculum                    | 9.265,37         |                      | 0,00                             |
| 6030     | Erlöse aus Sponsoreneinnahmen 19% USt       | 217.550,00       |                      | 153.300,00                       |
| 6031     | Erlöse aus Sponsoren 0% Drittland           | 1.000,00         |                      | 0,00                             |
| 6032     | Erlöse aus Sponsoren 0% USt                 | <u>1.000,00</u>  |                      | <u>4.500,00</u>                  |
|          |   |                  | <b>713.235,87</b>    | 601.305,50                       |
|          | <b>Sonstige betriebliche Erträge</b>        |                  |                      |                                  |
| 6060     | Sonstige betriebliche Erträge               |                  | <b>25,00</b>         | 558,82                           |
|          | <b>Aufwendungen für bezogene Leistungen</b> |                  |                      |                                  |
| 6180     | Aufwendungen WeiFoQ                         | 224.044,37-      |                      | 212.245,50-                      |
| 6181     | Aufwendungen WB Curriculum                  | 14.984,35-       |                      | 0,00                             |
| 6184     | Aufwendungen Leitlinien                     | <u>2.035,00-</u> |                      | <u>0,00</u>                      |
|          |   |                  | <b>241.063,72-</b>   | 212.245,50-                      |
| Übertrag |   |                  | <b>547.574,03</b>    | 580.854,79                       |



KONTENNACHWEIS zur G.u.V. vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Deutsche Gesellschaft für  
Allgemein- und Viszeralchirurgie e.V.  
Berlin

| Konto                             | Bezeichnung             | EUR | Geschäftsjahr<br>EUR | Vorjahr<br>EUR |
|-----------------------------------|-------------------------|-----|----------------------|----------------|
| Übertrag                          |                         |     | 547.574,03           | 580.854,79     |
| <b>SONSTIGE GESCHÄFTSBETRIEBE</b> |                         |     |                      |                |
|                                   | <b>Sonstige Steuern</b> |     |                      |                |
| 8481                              | Ust lt. Betriebsprüfung |     | 0,00                 | 1.427,00       |
| <b>JAHRESERGEBNIS</b>             |                         |     |                      |                |
|                                   | Jahresergebnis          |     | 547.574,03           | 582.281,79     |

**KONTOKORRENT** zum 31.12.2023

**Deutsche Gesellschaft für  
Allgemein- und Viszeralchirurgie e.V.  
Berlin**

**DEBITORENAUFSTELLUNG**

Debitoren mit Soll-Saldo

| Konto | Bezeichnung                         | EUR             | Geschäftsjahr<br>EUR    | Vorjahr<br>EUR   |
|-------|-------------------------------------|-----------------|-------------------------|------------------|
| 10003 | Applied Medical Deutschland GmbH    | 833,00          |                         | 4.165,00         |
| 11000 | Diverse B                           | 18.445,00       |                         | 1.190,00         |
| 13000 | Diverse D                           | 0,00            |                         | 892,50           |
| 15000 | Diverse F                           | 0,00            |                         | 595,00           |
| 18001 | Intuitive Surgical Deutschland GmbH | 0,00            |                         | 3.570,00         |
| 19001 | Johnson & Johnson MEDICAL GmbH      | <u>5.950,00</u> |                         | <u>13.685,00</u> |
|       |                                     |                 | <b>25.228,00</b>        | 24.097,50        |
| 21000 | Diverse L                           | 595,00          |                         | 0,00             |
| 21001 | Dr. Langer Medical GmbH             | 0,00            |                         | 595,00           |
| 22000 | Diverse M                           | 595,00          |                         | 2.385,00         |
| 24000 | Diverse O                           | 595,00          |                         | 1.190,00         |
| 25000 | Diverse P                           | 595,00          |                         | 1.666,00         |
| 28000 | Diverse S                           | <u>2.548,55</u> |                         | <u>1.717,61</u>  |
|       |                                     |                 | <b>4.928,55</b>         | 7.553,61         |
| 32000 | Diverse W                           |                 | <b>1.190,00</b>         | 1.590,00         |
|       |                                     |                 | <u><b>31.346,55</b></u> | <u>33.241,11</u> |

**KONTOKORRENT** zum 31.12.2023

**Deutsche Gesellschaft für  
Allgemein- und Viszeralchirurgie e.V.  
Berlin**

**KREDITORENAUFSTELLUNG**  
Kreditoren mit Haben-Saldo

| Konto | Bezeichnung              | EUR           | Geschäftsjahr<br>EUR | Vorjahr<br>EUR  |
|-------|--------------------------|---------------|----------------------|-----------------|
| 70000 | Diverse A                | 257,99        |                      | 608,42          |
| 70006 | Ärztekammer Nordrhein    | 675,00        |                      | 150,00          |
| 71000 | Diverse B                | 2.707,59      |                      | 833,00          |
| 71019 | Bechstein Wolf Prof. Dr. | 0,00          |                      | 166,30          |
| 72000 | Diverse C                | 0,00          |                      | 300,00          |
| 73000 | Diverse D                | 1.222,90      |                      | 1.007,20        |
| 74000 | Diverse E                | 1.075,30      |                      | 2.502,50        |
| 75000 | Diverse F                | 505,48        |                      | 0,00            |
| 77000 | Diverse H                | 2.809,35      |                      | 0,00            |
| 78000 | Diverse I                | 2.434,25      |                      | 2.366,55        |
| 79000 | Diverse J                | <u>0,00</u>   |                      | <u>7.530,25</u> |
|       |                          |               | <b>11.687,86</b>     | 15.464,22       |
| 80000 | Diverse K                | 1.548,22      |                      | 1.683,50        |
| 81000 | Diverse L                | 0,00          |                      | 586,40          |
| 81100 | Div. K                   | 2.895,18      |                      | 0,00            |
| 81201 | Müller Steuerberater     | 5.021,80      |                      | 3.342,83        |
| 82000 | Diverse M                | 1.029,77      |                      | 2.500,00        |
| 82010 | Mac Apfel                | 54,63         |                      | 17,67           |
| 82011 | Mastercard               | 183,98        |                      | 273,38          |
| 85000 | Diverse P                | 20.128,78     |                      | 2.001,56        |
| 87000 | Diverse R                | 2.202,54      |                      | 3.000,00        |
| 88000 | Diverse S                | 546,45        |                      | 1.011,59        |
| 89000 | Diverse T                | <u>692,74</u> |                      | <u>0,00</u>     |
|       |                          |               | <b>34.304,09</b>     | 14.416,93       |
| 90000 | Diverse U                | 11.238,49     |                      | 669,76          |
| 90001 | Universal                | 396,88        |                      | 396,88          |
| 91000 | Diverse V                | 3.898,44      |                      | 0,00            |
| 91002 | Voigts, Christine        | 0,00          |                      | 180,00          |
| 92000 | Diverse W                | <u>0,00</u>   |                      | <u>667,90</u>   |
|       |                          |               | <b>15.533,81</b>     | 1.914,54        |
|       |                          |               | <b>61.525,76</b>     | 31.795,69       |

**KONTOKORRENT** zum 31.12.2023

**Deutsche Gesellschaft für  
Allgemein- und Viszeralchirurgie e.V.  
Berlin**

**KREDITORENAUFSTELLUNG**  
Kreditoren mit Soll-Saldo

| Konto | Bezeichnung                   | EUR | Geschäftsjahr<br>EUR | Vorjahr<br>EUR |
|-------|-------------------------------|-----|----------------------|----------------|
| 89004 | Tectareal Asset Services GmbH |     | 795,10               | 0,00           |
|       |                               |     | <u>795,10</u>        | <u>0,00</u>    |

# Sonstige Anlagen und Berechnungen zur Handelsbilanz

zum 31. Dezember 2023

 WIRD SCHON.  
**Wolfgang Müller** Steuerberater

Firma

DGAV e.V.

Schiffbauerdamm 40  
10117 Berlin

Finanzamt Körperschaften I, Berlin  
Steuernummer: 27 / 640 / 57858

## Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Deutsche Gesellschaft für  
Allgemein- und Viszeralchirurgie e.V.  
Berlin

| Konto | Bezeichnung                      | Entwicklung<br>der | Stand zum<br>01.01.2023<br>EUR | Zugang<br>Abgang-<br>EUR | Umbuchung<br>EUR | Abschreibung<br>Zuschreibung-<br>EUR | Stand zum<br>31.12.2023<br>EUR |
|-------|----------------------------------|--------------------|--------------------------------|--------------------------|------------------|--------------------------------------|--------------------------------|
| 0027  | EDV-Software                     | Ansch-/Herst-K     | 23.943,90                      |                          |                  |                                      | 23.943,90                      |
|       |                                  | Abschreibung       | 8.750,90                       | 7.981,00                 |                  |                                      | 16.731,90                      |
|       |                                  | <b>Buchwerte</b>   | <b>15.193,00</b>               |                          |                  | <b>7.981,00</b>                      | <b>7.212,00</b>                |
| 0410  | Sonstige<br>Geschäftsausstattung | Ansch-/Herst-K     | 38.249,08                      |                          |                  |                                      | 38.249,08                      |
|       |                                  | Abschreibung       | 36.944,08                      | 778,00                   |                  |                                      | 37.722,08                      |
|       |                                  | <b>Buchwerte</b>   | <b>1.305,00</b>                |                          |                  | <b>778,00</b>                        | <b>527,00</b>                  |
| 0475  | GWG<br>bis EUR 800,00            | Ansch-/Herst-K     | 1,00                           |                          |                  |                                      | 1,00                           |
|       |                                  | Abschreibung       | 0,00                           |                          |                  |                                      | 0,00                           |
|       |                                  | <b>Buchwerte</b>   | <b>1,00</b>                    |                          |                  |                                      | <b>1,00</b>                    |
| 0510  | Beteiligungen                    | Ansch-/Herst-K     | 25.000,00                      |                          |                  |                                      | 25.000,00                      |
|       |                                  | Abschreibung       | 0,00                           |                          |                  |                                      | 0,00                           |
|       |                                  | <b>Buchwerte</b>   | <b>25.000,00</b>               |                          |                  |                                      | <b>25.000,00</b>               |
| Summe |                                  | Ansch-/Herst-K     | 87.193,98                      |                          |                  |                                      | 87.193,98                      |
|       |                                  | Abschreibung       | 45.694,98                      | 8.759,00                 |                  |                                      | 54.453,98                      |
|       |                                  | <b>Buchwerte</b>   | <b>41.499,00</b>               |                          |                  | <b>8.759,00</b>                      | <b>32.740,00</b>               |

## Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Deutsche Gesellschaft für  
Allgemein- und Viszeralchirurgie e.V.  
Berlin

| Konto<br>Inventar | Bezeichnung<br>Inventarbezeichnung | Datum<br>AfA-Art<br>ND | Entw.<br>der<br>% | Stand zum<br>01.01.2023<br>EUR | Zugang<br>Abgang-<br>EUR | Umbuchung<br>EUR | Abschreibung<br>Zuschreibung-<br>EUR | Stand zum<br>31.12.2023<br>EUR |
|-------------------|------------------------------------|------------------------|-------------------|--------------------------------|--------------------------|------------------|--------------------------------------|--------------------------------|
| <b>0027</b>       | <b>EDV-Software</b>                |                        |                   |                                |                          |                  |                                      |                                |
| 27001             | Website "WeiFoQ Digital"           | 30.09.2021             | AHK               | 6.915,00                       |                          |                  |                                      | 6.915,00                       |
|                   |                                    | Linear                 | Absch             | 3.074,00                       | 2.305,00                 |                  |                                      | 5.379,00                       |
|                   |                                    | <b>3/00 33,33 BW</b>   |                   | <b>3.841,00</b>                |                          |                  | <b>2.305,00</b>                      | <b>1.536,00</b>                |
| 27002             | Arbeitstool Onboarding             | 24.01.2022             | AHK               | 17.028,90                      |                          |                  |                                      | 17.028,90                      |
|                   | Assistenztarzt                     | Linear                 | Absch             | 5.676,90                       | 5.676,00                 |                  |                                      | 11.352,90                      |
|                   | WeiFoQ                             | <b>3/00 33,33 BW</b>   |                   | <b>11.352,00</b>               |                          |                  | <b>5.676,00</b>                      | <b>5.676,00</b>                |
| Summe             | EDV-Software                       |                        |                   |                                |                          |                  |                                      |                                |
|                   |                                    | Ansch-/Herst-K         |                   | 23.943,90                      |                          |                  |                                      | 23.943,90                      |
|                   |                                    | Abschreibung           |                   | 8.750,90                       | 7.981,00                 |                  |                                      | 16.731,90                      |
|                   |                                    | <b>Buchwerte</b>       |                   | <b>15.193,00</b>               |                          |                  | <b>7.981,00</b>                      | <b>7.212,00</b>                |

## Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Deutsche Gesellschaft für  
Allgemein- und Viszeralchirurgie e.V.  
Berlin

| Konto<br>Inventar | Bezeichnung<br>Inventarbezeichnung       | Datum<br>AfA-Art<br>ND        | Entw.<br>der<br>%                           | Stand zum<br>01.01.2023<br>EUR     | Zugang<br>Abgang-<br>EUR | Umbuchung<br>EUR | Abschreibung<br>Zuschreibung-<br>EUR | Stand zum<br>31.12.2023<br>EUR   |
|-------------------|--|-------------------------------|---|------------------------------------|--------------------------|------------------|--------------------------------------|----------------------------------|
| <b>0410</b>       | <b>Sonstige<br/>Geschäftsausstattung</b> |                               |   |                                    |                          |                  |                                      |                                  |
| 410001            | Teppich                                  | 13.11.2000<br>Linear<br>10/00 | AHK<br>Absch<br>10,00 BW                    | 579,80<br>578,80<br>1,00           |                          |                  |                                      | 579,80<br>578,80<br>1,00         |
| 410006            | Arbeitsplatz<br>Böcker                   | 01.03.2001<br>Linear<br>10/00 | AHK<br>Absch<br>10,00 BW                    | 6.404,30<br>6.403,30<br>1,00       |                          |                  |                                      | 6.404,30<br>6.403,30<br>1,00     |
| 410007            | Kopierer<br>Canon                        | 21.03.2002<br>Linear<br>7/00  | AHK<br>Absch<br>14,29 BW                    | 932,18<br>931,18<br>1,00           |                          |                  |                                      | 932,18<br>931,18<br>1,00         |
| 410008            | Beamer                                   | 08.12.2004<br>Linear<br>7/00  | AHK<br>Absch<br>14,29 BW                    | 1.549,00<br>1.548,00<br>1,00       |                          |                  |                                      | 1.549,00<br>1.548,00<br>1,00     |
| 410009            | Kurvertiermaschine                       | 15.12.2009<br>Linear<br>8/00  | AHK<br>Absch<br>12,50 BW                    | 13.036,45<br>13.035,45<br>1,00     |                          |                  |                                      | 13.036,45<br>13.035,45<br>1,00   |
| 410010            | Frankiermaschine                         | 28.12.2009<br>Linear<br>8/00  | AHK<br>Absch<br>12,50 BW                    | 3.326,05<br>3.325,05<br>1,00       |                          |                  |                                      | 3.326,05<br>3.325,05<br>1,00     |
| 410011            | Server                                   | 28.12.2009<br>Linear<br>3/00  | AHK<br>Absch<br>33,33 BW                    | 892,45<br>891,45<br>1,00           |                          |                  |                                      | 892,45<br>891,45<br>1,00         |
| 410012            | Präsidentenkette                         | 29.05.2010<br>Linear<br>5/00  | AHK<br>Absch<br>20,00 BW                    | 7.400,00<br>7.399,00<br>1,00       |                          |                  |                                      | 7.400,00<br>7.399,00<br>1,00     |
| 410013            | Notebook<br>Lenovo ThinkPad X1           | 28.10.2014<br>Linear<br>3/00  | AHK<br>Absch<br>33,33 BW                    | 940,00<br>939,00<br>1,00           |                          |                  |                                      | 940,00<br>939,00<br>1,00         |
| 410014            | Regal mit<br>Hängeregisterschubladen     | 04.05.2017<br>Linear<br>5/00  | AHK<br>Absch<br>20,00 BW                    | 855,31<br>854,31<br>1,00           |                          |                  |                                      | 855,31<br>854,31<br>1,00         |
| 410015            | Notebook HP 255                          | 29.09.2021<br>Linear<br>3/00  | AHK<br>Absch<br>33,33 BW                    | 2.333,54<br>1.038,54<br>1.295,00   | 778,00                   |                  |                                      | 2.333,54<br>1.816,54<br>517,00   |
| Summe             | Sonstige<br>Geschäftsausstattung         |                               | Ansch-/Herst-K<br>Abschreibung<br>Buchwerte | 38.249,08<br>36.944,08<br>1.305,00 | 778,00                   |                  | 778,00                               | 38.249,08<br>37.722,08<br>527,00 |



# Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Deutsche Gesellschaft für  
Allgemein- und Viszeralchirurgie e.V.  
Berlin


| Konto<br>Inventar | Bezeichnung<br>Inventarbezeichnung                                  | Datum<br>AfA-Art<br>ND       | Entw.<br>der<br>%                           | Stand zum<br>01.01.2023<br>EUR | Zugang<br>Abgang-<br>EUR | Umbuchung<br>EUR | Abschreibung<br>Zuschreibung-<br>EUR | Stand zum<br>31.12.2023<br>EUR |
|-------------------|---|------------------------------|---|--------------------------------|--------------------------|------------------|--------------------------------------|--------------------------------|
| <b>0475</b>       | <b>GWG<br/>bis EUR 800,00</b>                                       |                              |   |                                |                          |                  |                                      |                                |
| 475003            | Bestand an<br>geringwertigen<br>Wirtschaftsgütern<br>zum 31.12.2022 | 31.12.2004<br>Linear<br>1/00 | AHK<br>Absch<br>100 BW                      | 1,00<br>0,00<br>1,00           |                          |                  |                                      | 1,00<br>0,00<br>1,00           |
| Summe             | GWG<br>bis EUR 800,00   |                              | Ansch-/Herst-K<br>Abschreibung<br>Buchwerte | 1,00<br>0,00<br>1,00           |                          |                  |                                      | 1,00<br>0,00<br>1,00           |

## Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Deutsche Gesellschaft für  
Allgemein- und Viszeralchirurgie e.V.  
Berlin

| Konto<br>Inventar | Bezeichnung<br>Inventarbezeichnung                   | Datum<br>AfA-Art<br>ND         | Entw.<br>der<br>% | Stand zum<br>01.01.2023<br>EUR | Zugang<br>Abgang-<br>EUR | Umbuchung<br>EUR | Abschreibung<br>Zuschreibung-<br>EUR | Stand zum<br>31.12.2023<br>EUR |
|-------------------|--|--------------------------------|-------------------|--------------------------------|--------------------------|------------------|--------------------------------------|--------------------------------|
| <b>0510</b>       | <b>Beteiligungen</b>                                 |                                |                   |                                |                          |                  |                                      |                                |
| 510001            | Anteil am<br>Stammkapital (100 %)<br>Firma DGAV GmbH | 01.01.2015<br>Keine AfA        | AHK<br>Absch      | 25.000,00<br>0,00              |                          |                  |                                      | 25.000,00<br>0,00              |
|                   |  | <b>0,00</b>                    | <b>BW</b>         | <b>25.000,00</b>               |                          |                  |                                      | <b>25.000,00</b>               |
| Summe             | Beteiligungen  | Ansch-/Herst-K<br>Abschreibung |                   | 25.000,00<br>0,00              |                          |                  |                                      | 25.000,00<br>0,00              |
|                   |  | <b>Buchwerte</b>               |                   | <b>25.000,00</b>               |                          |                  |                                      | <b>25.000,00</b>               |



|  |   |   |   |
|--|---|---|---|
| Berechnung der Umsatzsteuer (USt) 2023<br>(Ausweis unter den Fibu-Konten "1400 ff., 3800 ff.")   |   | <div></div> |   |
| Berechnung der Umsatzsteuer (Seite 3)  |   |   |   |
| Ermittlung der abzugsfähigen Vorsteuer   | Bemessungs-<br>grundlage<br>Teilsummen<br><br>(EUR) | Bemessungs-<br>grundlage<br>Gesamtsummen<br><br>(EUR)   | Verhältnis<br><br>(in %)                            |
| <u>1. Erläuterungen</u><br><br>Die Vorsteuer, die anteilig im Zusammenhang mit den WeifoQ-Umsätzen steht, wird gemäß § 15 Absatz 4 UStG im Verhältnis der steuerpflichtigen Umsätze zu den steuerfreien Umsätzen gemäß § 4 Nr. 14 UStG des Unternehmens ermittelt. |   |   |   |
| <u>2. Ermittlung des Aufteilungsverhältnisses</u><br><br>Erlöse aus WeifoQ-Teilnahmegebühren, steuerfrei<br><br>Erlöse aus WeifoQ-Sponsoring, steuerpflichtig  | <u>443.717,50 EUR</u><br><br><u>217.550,00 EUR</u>  | 443.717,50 EUR<br><br>217.550,00 EUR  | 67,09%<br><br>32,91%                                |
| <u>Summen</u>  |   | <u>661.267,50 EUR</u>   | <u>100,00%</u>                                      |
| <u>3. Ermittlung der abzugsfähigen Vorsteuer</u>   | Vorsteuer<br>gesamt<br><br>(EUR)                    | Vorsteuer<br>abziehbar<br>32,91%<br><br>(EUR)   | Vorsteuer<br>nicht abziehbar<br>67,09%<br><br>(EUR) |
| <u>a) aufzuteilende Vorsteuer</u><br><br><u>Laufende Kosten</u><br><br>Vorsteuer zu 7 %<br>Vorsteuer zu 19 %   | 730,01 EUR<br>18.768,17 EUR                         | 240,24 EUR<br>6.176,41 EUR  | 489,77 EUR<br>12.591,76 EUR                         |
| <u>Summen aufzuteilende Vorsteuer</u>  | <u>19.498,18 EUR</u>                                | <u>6.416,64 EUR</u>   | <u>13.081,54 EUR</u>                                |
| <u>4. Summen der abziehbaren sowie der nichtabziehbaren Vorsteuer</u>  | <u>19.498,18 EUR</u>                                | <u>6.416,64 EUR</u>   | <u>13.081,54 EUR</u>                                |

**Berechnung der Umsatzsteuer (USt) 2023 DGAV GmbH**  
(Ausweis unter den Fibu-Konten "1406 ff., 3806 ff.")

—+ WIRD SCHON!  
/X  
**Wolfgang Müller** Steuerberater

| Berechnung der Umsatzsteuer (Seite 2)  |   | Bemessungsgrundlagen                 |  |   |   | Umsatzsteuer     |                |
|--|---|--------------------------------------|--|---|---|------------------|----------------|
| Ermittlung von:  |   | Erlöse<br>nicht steuerbar<br>0 % USt | nicht steuerbar<br>steuerfrei<br>0 % USt | steuerfrei<br>steuerpflichtig<br>7 % / 19 % USt | unentgeltliche<br>Wertabgaben<br>19 % USt | Erlöse<br>gesamt | Betrag         |
| - Bemessungsgrundlagen, Vorsteuern<br>- Vorauszahlungssoli, Differenzbeträge | <u>Erlöse nicht umsatzsteuerbar</u>                             |                                      |  |   |   |                  |                |
|  | Erlöse aus Leistungen EU  | 19.750,00 EUR                        |  |   |   |                  |                |
|  | Erlöse aus Leistungen Drittland                                 | 10.000,00 EUR                        |  |   |   | 29.750,00 EUR    | 0,00 EUR       |
| <u>Erlöse zu 19 % Umsatzsteuer</u><br>Erlöse aus Geschäftstätigkeit          | <u>abzüglich</u><br>Forderungsverluste                          |                                      |  | 1.183.240,89 EUR                                |   |                  |                |
|  | <u>zuzüglich bzw. abzüglich</u><br><u>erhaltene Anzahlungen</u> |                                      |  | 0,00 EUR  |   |                  |                |
|  | + Anzahlungen zum 31.12.2023                                    |                                      |  | 184.500,00 EUR                                  |   |                  |                |
|  | - Anzahlungen zum 31.12.2022                                    |                                      |  | -142.500,00 EUR                                 |   | 1.225.240,89 EUR | 232.795,75 EUR |
|  |   |                                      |  | 2.297,00 EUR                                    |   | 2.297,00 EUR     | 436,59 EUR     |
| <u>Erlöse gem. § 13b - 19 % Umsatzsteuer</u>                                 |   |                                      |  |   |   |                  |                |
| Erlöse gem. § 13b UStG   |   |                                      |  |   |   |                  |                |
| <b>Zwischensummen, Übertrag</b>  |   | 29.750,00 EUR                        | 0,00 EUR                                 | 1.225.240,89 EUR                                | 0,00 EUR                                  | 1.257.287,89 EUR | 233.232,34 EUR |

**Berechnung der Umsatzsteuer (USt) 2023 DGAV GmbH**  
**(Ausweis unter den Fibu-Konten "1406 ff., 3806 ff.")**

**WIRD SCHON.**  
**Wolfgang Müller** Steuerberater

| Berechnung der Umsatzsteuer (Seite 3)  |                                      | Bemessungsgrundlagen            |   |   |                  |      | Umsatzsteuer    |  |
|--|--------------------------------------|---------------------------------|---|---|------------------|------|-----------------|--|
| Ermittlung von:  | Erlöse<br>nicht steuerbar<br>0 % USt | Erlöse<br>steuerfrei<br>0 % USt | Erlöse<br>steuerpflichtig<br>7 % / 19 % USt | unentgeltliche<br>Wertabgaben<br>19 % USt | Erlöse<br>gesamt | in % | Betrag          |  |
| - Bemessungsgrundlagen, Vorsteuern<br>- Vorauszahlungssoli, Differenzbeträge |                                      |                                 |   |   |                  |      |                 |  |
| Zwischensummen, Übertrag   | 29.750,00 EUR                        | 0,00 EUR                        | 1.225.240,89 EUR                            | 0,00 EUR                                  | 1.254.990,89 EUR |      | 233.232,34 EUR  |  |
| <u>Erlöse zu 7% Umsatzsteuer</u>   |                                      |                                 | 0,00 EUR                                    |   | 0,00 EUR         | 7 %  | 0,00 EUR        |  |
| Erlöse aus Geschäftstätigkeit  |                                      |                                 |   |   |                  |      |                 |  |
| <u>Erlöse aus innergem. Erwerben - 19 % Umsatzsteuer</u>                     |                                      |                                 | 0,00 EUR                                    |   | 0,00 EUR         | 19 % | 0,00 EUR        |  |
| Erlöse aus EG-Erwerben   |                                      |                                 |   |   |                  |      |                 |  |
| Summen   | 29.750,00 EUR                        | 0,00 EUR                        | 1.225.240,89 EUR                            | 0,00 EUR                                  | 1.254.990,89 EUR |      | 233.232,34 EUR  |  |
| <u>abzüglich</u>   |                                      |                                 |   |   |                  |      |                 |  |
| abzugsfähige Vorsteuer   |                                      |                                 |   |   |                  |      | -79.076,82 EUR  |  |
| Vorsteuer gem. § 13b UStG  |                                      |                                 |   |   |                  |      | -419,85 EUR     |  |
| Vorsteuer aus EG - Erwerben  |                                      |                                 |   |   |                  |      | 0,00 EUR        |  |
| Vorauszahlungen 01-12/2022   |                                      |                                 |   |   |                  |      | -152.820,77 EUR |  |
| <u>Verbindlichkeiten Umsatzsteuer</u>  |                                      |                                 |   |   |                  |      | 914,90 EUR      |  |

| Berechnung der Umsatzsteuer (USt) 2023 DGAV -Gesamt-<br>(Ausweis unter den Fibu-Konten "1406 ff., 3806 ff.")   |                                      | -+ WIRD SCHON.<br>/X Wolfgang Müller Steuerberater |   |   |                  |                        |
|--|--------------------------------------|--|---|---|------------------|------------------------|
| Berechnung der Umsatzsteuer (Seite 2)  | Bemessungsgrundlagen                 |  |   |   | Umsatzsteuer     |                        |
| Ermittlung von:<br>- Bemessungsgrundlagen, Vorsteuern<br>- Vorauszahlungssoll, Differenzbeträge  | Erlöse<br>nicht steuerbar<br>0 % USt | nicht steuerbar<br>steuerfrei<br>0 % USt           | steuerfrei<br>steuerpflichtig<br>7 % / 19 % USt                 | unentgeltliche<br>Wertabgaben<br>19 % USt | Erlöse<br>gesamt | In %<br>Betrag         |
| <u>Erlöse nicht umsatzsteuerbar</u><br>Erlöse aus Leistungen EU (DGAV GmbH)<br>Erlöse aus Leistungen Drittland (DGAV GmbH)   | 19.750,00 EUR<br>10.000,00 EUR       |  | 1.183.240,89 EUR<br>217.550,00 EUR<br>91.484,65 EUR<br>0,00 EUR |   | 29.750,00 EUR    | 0 %<br>0,00 EUR        |
| <u>Erlöse zu 19 % Umsatzsteuer</u><br>Erlöse aus Geschäftstätigkeit (DGAV GmbH)<br>Erlöse aus Sponsoreneinnahmen (DGAV e.V.)<br>Erlöse aus Rechtspacht Chirurgie (DGAV e.V.)<br>Erlöse aus Sonstigen (DGAV e.V.) |                                      |  | 0,00 EUR<br>0,00 EUR<br>0,00 EUR                                |   |                  |                        |
| <u>abzüglich</u><br>Forderungsverluste (DGAV GmbH)<br>gewährte Skonti  |                                      |  |   |   |                  |                        |
| <u>zuzüglich bzw. abzüglich<br/>erhaltene Anzahlungen</u><br>+ Anzahlungen zum 31.12.2023 (DGAV GmbH)<br>- Anzahlungen zum 31.12.2022 (DGAV e.V.)<br>- Anzahlungen zum 31.12.2022 (DGAV GmbH)                    |                                      |  | 184.500,00 EUR<br>-3.500,00 EUR<br>-142.500,00 EUR              |   | 1.530.775,54 EUR | 19 %<br>290.847,33 EUR |
| <u>Erlöse gem. § 13b - 19 % Umsatzsteuer</u><br>Erlöse gem. § 13b UStG( e.V.)<br>Erlöse gem. § 13b UStG  |                                      |  | 9.630,00 EUR<br>2.297,00 EUR                                    |   | 11.927,00 EUR    | 19 %<br>2.266,25 EUR   |
| Zwischensummen, Übertrag   | 29.750,00 EUR                        | 0,00 EUR   | 1.534.275,54 EUR  | 0,00 EUR                                  | 1.572.452,54 EUR | 293.113,58 EUR         |

| Berechnung der Umsatzsteuer (USt) 2023 DGAV -Gesamt-<br>(Ausweis unter den Fibu-Konten "1406 ff., 3806 ff.")  |                                      | <div><div><div>—+<br/>/X</div><div>WIRD SCHON.<br/>Wolfgang Müller Steuerberater</div></div></div> |   |   |                  |      |   |          |
|---|--------------------------------------|--|---|---|------------------|------|---|----------|
| Berechnung der Umsatzsteuer (Seite 3)   |                                      | Bemessungsgrundlagen   |   |   |                  |      | Umsatzsteuer  |          |
| Ermittlung von:<br>- Bemessungsgrundlagen, Vorsteuern<br>- Vorauszahlungssoli, Differenzbeträge   | Erlöse<br>nicht steuerbar<br>0 % USt | Erlöse<br>steuerfrei<br>0 % USt  | Erlöse<br>steuerpflichtig<br>7 % / 19 % USt | unentgeltliche<br>Wertabgaben<br>19 % USt | Erlöse<br>gesamt | in % | Betrag  |          |
| Zwischensummen, Übertrag<br><br>Erlöse zu 7% Umsatzsteuer<br>Erlöse aus Geschäftstätigkeit  | 29.750,00 EUR                        | 0,00 EUR   | 1.534.275,54 EUR                            | 0,00 EUR                                  | 1.564.025,54 EUR |      | 293.113,58 EUR  |          |
|   |                                      |  | 0,00 EUR                                    |   |                  |      |   | 0,00 EUR |
|   |                                      |  | 0,00 EUR                                    |   |                  |      |   |          |
| Erlöse aus innergem. Erwerben - 19 % Umsatzsteuer<br>Erlöse aus EG-Erwerben   |                                      |  |   |   |                  |      | 0,00 EUR  |          |
| Summen  | 29.750,00 EUR                        | 0,00 EUR   | 1.534.275,54 EUR                            | 0,00 EUR                                  | 1.564.025,54 EUR |      | 293.113,58 EUR  |          |
| abzüglich<br>abzugsfähige Vorsteuer (DGAV GmbH)<br>abzugsfähige Vorsteuer (DGAV e.V.)<br>Vorsteuer gem. § 13b UStG (DGAV GmbH)<br>Vorsteuer aus EG - Erwerben (DGAV GmbH)<br>Vorauszahlungen 01-12/2023 |                                      |  |   |   |                  |      | -79.076,82 EUR<br>-6.416,64 EUR<br>-419,85 EUR<br>0,00 EUR<br>-206.702,01 EUR |          |
| Verbindlichkeiten Umsatzsteuer  |                                      |  |   |   |                  |      | 498,25 EUR  |          |



**Berechnung der  
Umsatzsteuer (USt) 2023**

(Ausweis unter den Fibu-Konten "1400 ff., 3800 ff.")

 **WIRD SCHON.**  
**Wolfgang Müller** Steuerberater**Berechnung der  
Umsatzsteuer (Seite 1)****Erläuterungen zur  
Berechnung der Umsatzsteuer 2023**

Hinsichtlich der Umsatzsteuer besteht ein  
Organschaftsverhältnis mit dem Betriebsunternehmen Deutsche Gesellschaft  
für Allgemein- und Viszeralchirurgie (DGAV) GmbH.

Die vorstehend ermittelte Umsatzsteuer ist daher unter  
der Steuernummer des Organträgers, des Besitzunternehmens  
DGAV e.V., Steuer-Nr. 276/405/7858 an das Finanzamt  
für Körperschaften I - angemeldet und abgeführt worden.

Berechnungen der  
Körperschaft- und  
Gewerbsteuer betreffend  
den wirtschaftlichen  
Geschäftsbetrieb

zum 31. Dezember 2023

 **WIRD SCHON!**  
**Wolfgang Müller** Steuerberater

Firma

DGAV e.V.

Schiffbauerdamm 40  
10117 Berlin

Finanzamt Körperschaften I, Berlin  
Steuernummer: 27 / 640 / 57858

**Berechnung der  
Körperschaft- und Gewerbesteuer 2023**  
(Ausweis unter den Fibu-Konten "1210 ff., 3853 ff.")

 **WIRD SCHON.**  
**Wolfgang Müller** Steuerberater

**A. Allgemeine Erläuterungen zu den Ertragsteuern**

In Fortführung der Abstimmungen mit den Finanzbehörden für die Jahre 2015, 2016 ff. und entsprechend den Ausführungen im Körperschaftsteuerbescheid 2020, werden die Einnahmen des DGAV e.V., die auf den wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb entfallen und somit der Gewerbe- und Körperschaftsteuer zu unterwerfen sind, wie folgt ermittelt:

|   | in EUR          | in EUR                       | in %           |
|---|-----------------|------------------------------|----------------|
| a) Ideller Bereich                          | 508.882,00 EUR  | 508.882,00 EUR               | 75,46%         |
| b) Vermögensverwaltung                      | 91.871,48 EUR   | 91.871,48 EUR                | 13,62%         |
| c) Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb        | 713.235,87 EUR  |                              |                |
| <u>abzüglich</u>                            |                 |                              |                |
| Sponsoreinnahmen 85% (§ 64 Abs. 6 Nr. 1 AO) | -186.617,50 EUR |                              |                |
| Satzungsgemäße Teilnahmegebühren WeifoQ     | -452.982,87 EUR | 73.635,50 EUR                | 10,92%         |
| <b><u>Summe der Einnahmen</u></b>           |                 | <b><u>674.388,98 EUR</u></b> | <b>100,00%</b> |

**Berechnung der  
Körperschaft- und Gewerbesteuer 2023**  
(Ausweis unter den Fibu-Konten "1210 ff., 3853 ff.")

 **WIRD SCHON.**  
**Wolfgang Müller** Steuerberater

**B. Ermittlung der abzugsfähigen Kosten**


Von den unter TZ A ermittelten Einnahmen aus wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb können, in Fortführung der für die Jahre 2019 ff. erfolgten Abstimmung mit der Finanzverwaltung, die nachstehenden Betriebsausgaben in Abzug gebracht werden.

|   |                 |                            |
|---|-----------------|----------------------------|
| Personalkosten                              | Pauschal        | 52.500,00 EUR              |
| NK Geldverkehr                              | Fibu Konto 2897 | 1.396,44 EUR               |
| Fibu/Lohn                                   | Fibu Konto 2895 | 17.307,36 EUR              |
| Abschlusskosten                             | Fibu Konto 2896 | <u>8.772,15 EUR</u>        |
|   |                 | <b>79.975,95 EUR</b>       |
| davon 10,92 % lt. TZ A c)                   |                 | <u>x 10,92%</u>            |
| <b><u>Abzugsfähige Betriebsausgaben</u></b> |                 | <b><u>8.732,45 EUR</u></b> |

**C. Ermittlung der Bemessungsgrundlage  
zur Festsetzung der Gewerbe- und Körperschaftsteuer**

|   |                             |
|---|-----------------------------|
| Maßgebende Einnahmen<br>aus wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb gem. TZ A                                     | 73.635,50 EUR               |
| Maßgebende Betriebsausgaben<br>aus wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb gem. TZ B                              | <u>-8.732,45 EUR</u>        |
| <b>Gewinn bzw.<br/>zu versteuerndes Einkommen<br/><u>für Zwecke der Gewerbe- und Körperschaftsteuer</u></b> | <b><u>64.903,05 EUR</u></b> |

|   |  |                       |
|---|--|-----------------------|
| <div>Berechnung der<br/>Gewerbsteuer 2023<br/>(Ausweis unter den Fibu-Konten "1210, 3853")</div>  | <div><div><div><div>-</div><div>+</div></div><div><div>/</div><div>x</div></div></div><div>WIRD SCHON.</div><div>Wolfgang Müller Steuerberater</div></div> |                       |
| Berechnung der<br>Gewerbsteuer (Seite 1 der GewSt-Berechnung)   |  |                       |
| 1. Ermittlung des<br>Gewerbsteuermessbetrages   | Teilsummen<br>(EUR)  | Gesamtsummen<br>(EUR) |
| <div>zu versteuerndes Einkommen<br/>laut Blatt 2</div> <div><div><div><div><u>zuzüglich Hinzurechnungen gemäß § 8 GewStG</u></div><div>Zinsaufwand, steuerlich abzugsfähig</div><div>Mieten sonstige BGA: EUR 0,00 x 20 %</div><div>Mieten Immobilien: EUR 28.659,00 x 50 %</div><div>Zwischensumme</div><div>Freibetrag, maximal EUR 200.000,00</div><div>Summe</div><div>davon 25 %</div></div><div><div>0,00 EUR</div><div>0,00 EUR</div><div>14.329,50 EUR</div><div>14.329,50 EUR</div><div>-14.329,50 EUR</div><div>0,00 EUR</div><div>0,00 EUR</div></div></div></div> |  | 64.903,05 EUR         |
| Gewerbeertrag   |  | 64.903,05 EUR         |
| verbleibender<br>Gewerbeertrag, abgerundet  |  | 64.900,00 EUR         |
| <div><div><u>abzüglich</u></div><div>Freibetrag nach § 11 Abs. 1 GewStG</div></div>   |  | -5.000,00 EUR         |
| verbleibender Gewerbeertrag   |  | 59.900,00 EUR         |
| <div>3,5 % x 59.900,00 EUR</div> <div><u>Gewerbsteuermessbetrag nach dem Gewerbeertrag</u></div>  |  | <u>2.096,00 EUR</u>   |

| <b>Berechnung der<br/>Gewerbsteuer 2023</b><br>(Ausweis unter den Fibu-Konten "1210, 3853")  |  <b>WIRD SCHON.</b><br><b>Wolfgang Müller</b> Steuerberater |
|--|---|
| <b>Berechnung der<br/>Gewerbsteuer (Seite 2 der GewSt-Berechnung)</b>  |   |
| <b>Ermittlung der<br/>Gewerbsteuer</b>   | <b>Gesamtsummen<br/>(EUR)</b>   |
| Gewerbesteuermessbetrag nach dem Gewerbeertrag,<br>laut Ermittlung gemäß TZ 1<br><br><u>darauf</u><br><br>Anwendung des Hebesatzes von 410 % | 2.096,00 EUR<br><br><br><br><br>x 410,00%   |
| <b>Gewerbsteuer 2023</b><br><br><u>abzüglich</u><br><br>Vorauszahlungen 2023   | <b>8.594,00 EUR</b><br><br><br><br><br>-6.756,00 EUR  |
| <b>Rückstellungen für<br/>Gewerbsteuer 2023</b>  | <b><u>1.838,00 EUR</u></b>  |

|   |   |   |
|---|---|---|
| <div>Berechnung der Körperschaftsteuer 2023</div> <div>(Ausweis unter den Fibu-Konten "1211, 3855")</div>   | <div><div><div><div><div></div><div></div><div></div><div></div></div><div></div></div><div>WIRD SCHON.</div></div><div>Wolfgang Müller Steuerberater</div></div> |   |
| <div>Berechnung der Körperschaftsteuer</div> <div>(Seite 1 der Körperschaftsteuerberechnung)</div>  |   |   |
| <div>1. Ermittlung der Körperschaftsteuer</div>   | <div>Teilsummen (EUR)</div>   | <div>Gesamtsummen (EUR)</div>                     |
| <div>Gewinn bzw. zu versteuerndes Einkommen für Zwecke der Gewerbe- und Körperschaftsteuer</div> <div><u>abzüglich Verlustabzug</u></div> <div>Vortragsfähiger Verlustabzug zum 31.12.2022</div> <div><u>zu- bzw. abzüglich</u></div> <div>Verbrauch zum 31.12.2023</div> <div>Verbleibender vortragsfähiger <u>Verlustabzug zum 31.12.2023</u></div> | <div>0,00 EUR</div> <div>0,00 EUR</div> <div><u>0,00 EUR</u></div>  | <div>64.903,05 EUR</div> <div>0,00 EUR</div>      |
| <div>Einkommen</div> <div><u>abzüglich</u></div> <div>Freibetrag nach § 24 oder § 25 KStG</div>   |   | <div>64.903,05 EUR</div> <div>-5.000,00 EUR</div> |
| <div>zu versteuerndes Einkommen</div> <div><u>davon</u></div> <div>Körperschaftsteuer in Höhe von 15,00%</div>  |   | <div>59.903,05 EUR</div> <div>x 15,00%</div>      |
| <div>Körperschaftsteuer</div> <div><u>abzüglich Vorauszahlungen</u></div> <div>Vorauszahlungen zur Körperschaftsteuer</div>   | <div>7.066,00 EUR</div>   | <div>8.984,00 EUR</div> <div>-7.066,00 EUR</div>  |
| <div>Rückstellungen für Körperschaftsteuer 2023</div>   |   | <div><u>1.918,00 EUR</u></div>                    |

|  |  |   |                    |
|--|--|---|--------------------|
| Berechnung des Solidaritätszuschlages<br>Körperschaftsteuer 2023<br>(Ausweis unter den Fibu-Konten "1212, 3854")         |  | <div><div><div><div></div><div></div><div></div><div></div></div><div>WIRD SCHON.</div></div><div>Wolfgang Müller Steuerberater</div></div> |                    |
| Berechnung des Solidaritätszuschlages zur Körperschaftsteuer 2023<br>(Seite 1 der Berechnung des Solidaritätszuschlages) |  |   |                    |
| 1. Ermittlung des Solidaritätszuschlages zur Körperschaftsteuer  |  | Teilsummen (EUR)  | Gesamtsummen (EUR) |
| Körperschaftsteuer für 2023<br>laut Ermittlung auf Blatt 5   |  |   | 8.984,00 EUR       |
| <u>davon</u>   |  |   |                    |
| Solidaritätszuschlag in Höhe von 5,5%  |  |   | x 5,50%            |
| Solidaritätszuschlag 2022  |  |   | 494,00 EUR         |
| <u>abzüglich Steuerabzugsbeträge</u>   |  |   |                    |
| Anrechenbarer Solidaritätszuschlag zur Kapitalertragsteuer (Zinsabschlagsteuer (ZaSt))                                   |  | 0,00 EUR  | 0,00 EUR           |
| Zwischensumme  |  |   | 494,00 EUR         |
| <u>abzüglich Vorauszahlungen</u>   |  |   |                    |
| Vorauszahlungen zum Solidaritätszuschlag   |  | 389,00 EUR  | -389,00 EUR        |
| Rückstellungen für <u>Solidaritätszuschlag 2023</u>  |  |   | 105,00 EUR         |



# Weitere Anlagen zum Jahresabschluss

zum 31. Dezember 2023

 **WIRD SCHON.**  
**Wolfgang Müller** Steuerberater

Firma

DGAV e.V.

Schiffbauerdamm 40  
10117 Berlin

Finanzamt Körperschaften I, Berlin  
Steuernummer: 27 / 640 / 57858

## VOLLSTÄNDIGKEITSERKLÄRUNG



WIRD SCHON.  
Wolfgang Müller Steuerberater

**A. Jahresabschluss**

Die Unterzeichner als Geschäftsführer des Unternehmens erklären hiermit nach bestem Wissen und Gewissen, dass ihnen keine Tatbestände bekannt sind, die in dem Jahresabschluss nicht berücksichtigt sind und den ausgewiesenen Jahreserfolg wesentlich beeinflussen.

Es wird versichert, dass alle Unterlagen und Nachweisungen zur Verfügung gestellt wurden, deren Vorlage zur Durchführung der Abschlussarbeiten erforderlich waren.

**B. Auftrag**

Eine lückenlose Belegprüfung gehörte nicht zum Inhalt des Auftrages betreffend die Erstellung des vorliegenden Jahresabschlusses.

Berlin, den 28. Juni 2024

---

Vorstand der  
DGAV e.V.

## ABSCHLUSSBESCHEINIGUNG



WIRD SCHON.  
Wolfgang Müller Steuerberater

**Abschlussbescheinigung**  
**zum Jahresabschluss per 31.12.2023**

Ich habe auftragsgemäß den vorstehenden Jahresabschluss - bestehend aus Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung - der DGAV e.V. für das Geschäftsjahr vom 01. Januar bis 31. Dezember 2023 unter Beachtung der deutschen handelsrechtlichen Vorschriften erstellt.

Grundlage für die Erstellung waren die von mir geführten Bücher und die mir darüber hinaus vorgelegten Belege und Bestandsnachweise, die ich auftragsgemäß nicht geprüft, wohl aber auf Plausibilität beurteilt habe, sowie die mir erteilten Auskünfte. Die Buchführung sowie die Aufstellung des Inventars und des Jahresabschlusses nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften liegen in der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter der Gesellschaft.

Ich habe meinen Auftrag unter Beachtung der Verlautbarungen der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen durchgeführt. Dieser umfasst die Entwicklung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung sowie des Anhangs auf Grundlage der Buchführung und des Inventars sowie der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden. Zur Beurteilung der Plausibilität der mir vorgelegten Belege und Bestandsnachweise, an deren Zustandekommen ich nicht mitgewirkt habe, habe ich Befragungen und analytischen Beurteilungen vorgenommen, um mit einer gewissen Sicherheit auszuschließen, dass diese nicht ordnungsgemäß sind. Hierbei sind mir keine Umstände bekannt geworden, die gegen die Ordnungsmäßigkeit der mir vorgelegten Unterlagen und des auf dieser Grundlage von mir erstellten Jahresabschlusses sprechen.

St. Ingbert, den 28. Juni 2024

mü/ma

Diplom Finanzwirt (FH)  
Wolfgang Müller  
Steuerberater