

GesamtVerband OfenBau e.V., Kevelaer

Bericht über die Erstellung
des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2023

„Bei dieser PDF-Version handelt es sich um die elektronische Kopie unseres Erstellungsberichts. Maßgeblich ist nur der von uns unterschriebene Erstellungsbericht in Papierform.“

Inhaltsverzeichnis

A. Auftragsannahme	1
1. Auftraggeber und Auftragsabgrenzung	1
2. Auftragsdurchführung	3
B. Grundlagen des Jahresabschlusses	4
1. Buchführung und Inventar, erteilte Auskünfte	4
2. Festlegungen über die Ausübung von Wahlrechten	5
3. Feststellungen zu den Grundlagen des Jahresabschlusses	5
C. Rechtliche und steuerliche Grundlagen	6
1. Rechtliche Verhältnisse	6
2. Steuerliche Verhältnisse	7
D. Art und Umfang der Erstellungsarbeiten	8
E. Bescheinigung	9
Kontennachweis zu den Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung	10

Anlagenverzeichnis

- Anlage 1 Bilanz zum 31. Dezember 2023
- Anlage 2 Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 1. Januar 2023 bis 31. Dezember 2023
- Anlage 3 Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften

A. Auftragsannahme

1. Auftraggeber und Auftragsabgrenzung

Der Vorstand des

**GesamtVerband OfenBau e.V.,
Kevelaer**

- nachfolgend auch kurz "GVOB" genannt -

beauftragte uns, den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2023 aus den von uns geführten Büchern und den uns darüber hinaus vorgelegten Belegen und Bestandsnachweisen, die wir auftragsgemäß nicht geprüft haben, unter Berücksichtigung der erteilten Auskünfte nach gesetzlichen Vorgaben und nach den innerhalb dieses Rahmens liegenden Anweisungen des Auftraggebers zur Ausübung bestehender Wahlrechte zu entwickeln. Diesen Auftrag zur Erstellung ohne Beurteilungen haben wir mit Unterbrechungen im Februar und März 2024 in unseren Geschäftsräumen in Stuttgart durchgeführt.

Unser Auftrag zur Erstellung des Jahresabschlusses umfasste keine über die Auftragsart hinausgehenden Tätigkeiten und damit auch keine erweiterten Verantwortlichkeiten als Wirtschaftsprüfungsgesellschaft.

Die Pflicht zur Aufstellung des Jahresabschlusses oblag der uns mit dessen Erstellung beauftragenden gesetzlichen Vertretung des Auftraggebers, die über die Ausübung aller mit der Aufstellung verbundener Gestaltungsmöglichkeiten und Rechtsakte zu entscheiden hatte.

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

Da die Anfertigung eines Erstellungsberichts vereinbart, jedoch konkrete Festlegungen zu Art und Umfang unserer Berichterstattung in den Auftragsvereinbarungen nicht ausdrücklich getroffen wurden, berichten wir in berufsüblicher Form im Sinne des *IDW Standards: Grundsätze für die Erstellung von Jahresabschlüssen (IDW S7)*, über Umfang und Ergebnis unserer Tätigkeit.

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

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

Für die Durchführung des Auftrags und unsere Verantwortlichkeit sind, auch im Verhältnis zu Dritten, die vereinbarten und diesem Bericht als Anlage beigefügten "Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften" in der Fassung vom 01. Januar 2024 maßgebend.

2. Auftragsdurchführung

Im Rahmen der Erstellung des Jahresabschlusses und bei unserer Berichterstattung hierüber haben wir die einschlägigen Normen der Wirtschaftsprüferordnung (WPO) und unsere Berufspflichten beachtet, darunter die Grundsätze der Unabhängigkeit, Gewissenhaftigkeit, Verschwiegenheit, Eigenverantwortlichkeit und Unparteilichkeit (§ 43 Abs. 1 WPO).

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

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

Wir haben in unserer Kanzlei Regelungen eingeführt, die mit hinreichender Sicherheit gewährleisten, dass bei der Auftragsabwicklung zur Erstellung eines Jahresabschlusses einschließlich der Berichterstattung die gesetzlichen Vorschriften und fachlichen Regeln beachtet werden.

Bei der Erstellung des Jahresabschlusses haben wir die Grundsätze der Wirtschaftlichkeit und Wesentlichkeit beachtet.

Im Rahmen des erteilten Auftrags haben wir die gesetzlichen Vorschriften für die Aufstellung von Jahresabschlüssen sowie die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung beachtet. Die Beachtung anderer gesetzlicher Vorschriften sowie die Aufdeckung und Aufklärung von Straftaten und außerhalb der Rechnungslegung begangener Ordnungswidrigkeiten waren nicht Gegenstand unseres Auftrags.

Der Vorstand hat uns die angeforderte berufsübliche Vollständigkeitserklärung bezüglich der Buchführung, Belege und Bestandsnachweise sowie der uns erteilten Auskünfte schriftlich erteilt, die wir zu den Akten genommen haben.

Von dem Vorstand wurde uns in einer berufsüblichen Vollständigkeitserklärung versichert, dass in der Bilanz alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte, Verbindlichkeiten und Wagnisse des Auftraggebers vollständig und richtig enthalten sind.

B. Grundlagen des Jahresabschlusses

1. Buchführung und Inventar, erteilte Auskünfte

Die Buchführung wurde auf unseren EDV-Systemen erstellt. Die dabei eingesetzte Software Kanzlei-Rechnungswesen der DATEV eG erfüllt nach einer Bescheinigung der Ernst & Young GmbH vom 28. Februar 2023 die Voraussetzungen für eine ordnungsmäßige Finanzbuchführung und Entwicklung des Jahresabschlusses.

Die Anlagenbuchführung wurde auf unseren EDV-Systemen erstellt. Die dabei eingesetzte Software Anlagenbuchführung der DATEV eG erfüllt im Zusammenhang mit einer Bescheinigung der Ernst & Young GmbH vom 28. Februar 2023 zur Prüfung der Ordnungsmäßigkeit des Programms Kanzlei-Rechnungswesen die Voraussetzungen für eine ordnungsmäßige Anlagenbuchführung.

Die auf den 31. Dezember 2023 durchgeführte Inventur wurde von uns nicht beobachtet. Organisatorische Vorbereitungen und Festlegungen von Durchführungsanweisungen wurden von uns ebenfalls nicht vorgenommen.

Das Vorratsvermögen wurde von dem Auftraggeber bestandsmäßig zum Abschlussstichtag erfasst. Das Inventarverzeichnis ist vom Vorstand unterzeichnet. An der Erfassung der Vorräte haben wir nicht mitgewirkt.

Auskünfte erteilte der Vorstand.

2. Festlegungen über die Ausübung von Wahlrechten

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

3. Feststellungen zu den Grundlagen des Jahresabschlusses

Der Jahresabschluss wurde auf unseren EDV-Systemen erstellt. Die dabei eingesetzte Software Kanzlei-Rechnungswesen der DATEV eG in Nürnberg erfüllt nach einer Bescheinigung der Ernst & Young GmbH vom 28. Februar 2023 die Voraussetzungen für eine ordnungsmäßige Finanzbuchführung und Entwicklung des Jahresabschlusses.

Soweit sich im Rahmen unserer Jahresabschlusserstellung Buchungen ergaben, haben wir diese mit der Geschäftsführung unseres Auftraggebers abgestimmt. Die Abschlussbuchungen wurden bis zum Abschluss unserer Tätigkeit vorgenommen.

Die geltenden handelsrechtlichen Bewertungsvorschriften wurden unter Berücksichtigung der Fortführung der Tätigkeit beachtet. Die auf den vorhergehenden Jahresabschluss angewandten Bewertungsmethoden wurden beibehalten.

C. Rechtliche und steuerliche Grundlagen

1. Rechtliche Verhältnisse

Firma:	GesamtVerband OfenBau e.V.
Rechtsform:	e.V.
Sitz:	Kevelaer
Registereintrag:	Vereinsregister
Registergericht:	Kleve
Register-Nr.:	VR 1820
Satzung:	Gültig in der Fassung vom 29. Oktober 2021
Geschäftsjahr:	1. Januar bis 31. Dezember
Gegenstand des Vereins:	Förderung der Kachelofenbranche
Zweck des Vereins:	<p>1. Förderung der gemeinsamen Interessen der Mitglieder, insbesondere den traditionellen Absatzweg der deutschen Kachelofenwirtschaft zu erhalten und zu erweitern.</p> <p>2. Bekanntmachung des handwerklichen gefertigten Kachelofens, des offenen Kamins sowie der Einzelraumfeuerstätten in der Bundesrepublik Deutschland, Werbung für den Absatz, Lobbying und Sponsoring, Erreichung einer ausreichenden Qualitätssicherung, praxisorientierte Ausgestaltung des technischen Regelwerks und insoweit Abbau von bestehenden hemmenden Vorschriften sowie Förderung von zukunftsorientierten Weiterbildungsmaßnahmen für das Ofen- und Luftheizungsbauer-Handwerk.</p>

3. Bündelung von regionalen und überregionalen Werbe- und Marketingmaßnahmen zur Förderung des handwerklichen Ofenbaus unter Verwendung des Markenzeichens "Roter Hahn".

4. Förderung der Güte von Feuerstätten nach den jeweils aktuellen technischen Richtlinien und die Verbreitung eines Gütezeichens in enger Kooperation mit der "Gütegemeinschaft Kachelofen e.V."

5. Der Zweck der Vereinigung ist nicht auf einen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb gerichtet.

Vorstand:

Vorsitzender: Robert Mülleneisen
Stellvertretende: Anja Steenweg
Stellvertreter: Guido Eichel

Die Mitglieder des Vorstands sind einzelvertretungsberechtigt

Mitglieder:

Alle Ofen- und Luftheizungsbauerbetriebe, die mit diesem Handwerk in die Handwerksrolle eingetragen sind, steht die Mitgliedschaft offen.

2. Steuerliche Verhältnisse

Zuständiges Finanzamt: Geldern

Steuernummer: 113/5776/1015

Die Steuerveranlagungen sind bis einschließlich dem Jahr 2022 erfolgt.

D. Art und Umfang der Erstellungsarbeiten

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

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

Unser Auftrag zur normentsprechenden Entwicklung des Jahresabschlusses aus den vorgelegten Unterlagen unter Berücksichtigung der erhaltenen Informationen und der vorgenommenen Abschlussbuchungen erstreckte sich nicht auf die Beurteilung der Angemessenheit und Funktion interner Kontrollen sowie der Ordnungsmäßigkeit der Buchführung. Insbesondere gehörte die Beurteilung der Inventuren, der Periodengrenzung sowie von Ansatz und Bewertung nicht zum Umfang unseres Auftrags.

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

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

E. Bescheinigung

An den GesamtVerband OfenBau e.V.

Wir haben auftragsgemäß den nachstehenden Jahresabschluss – bestehend aus Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung – des GesamtVerband OfenBau e.V. für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2023 bis 31. Dezember 2023 unter Beachtung der deutschen handelsrechtlichen Vorschriften erstellt.

Grundlage für die Erstellung waren die von uns geführten Bücher und die uns darüber hinaus vorgelegten Belege und Bestandsnachweise, die wir auftragsgemäß nicht geprüft haben, sowie die uns erteilten Auskünfte.

Die Buchführung sowie die Aufstellung des Inventars und des Jahresabschlusses nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften liegen in der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter des Auftraggebers.

Wir haben unseren Auftrag unter Beachtung des IDW Standards: Grundsätze für die Erstellung von Jahresabschlüssen (IDW S 7) durchgeführt. Dieser umfasst die Entwicklung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung auf Grundlage der Buchführung und des Inventars sowie der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.

Stuttgart, 15. März 2024

MENOLD BEZLER GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft

Karl-Heinz Burkhardt
Wirtschaftsprüfer
Steuerberater

ppa. Selina Schrade
Steuerberaterin

KONTENNACHWEIS zur BILANZ zum 31. Dezember 2023

AKTIVA

Konto	Bezeichnung	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten			
0020	Gew. Schutzrechte, entgeltl. erworben	1.564,00	1.963,00
0027	EDV-Software, entgeltl. erworben	2,00	2,00
		<u>1.566,00</u>	<u>1.965,00</u>
andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung			
0420	Büroeinrichtung	7,00	7,00
0490	Sonstige Betriebs-u.Gesch.ausstattung	4.612,00	0,00
		<u>4.619,00</u>	<u>7,00</u>
fertige Erzeugnisse und Waren			
3981	Bestand Werbematerial	583,82	762,08
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen			
1400	Forderungen aus Lieferungen+Leist.	30.583,00	55.940,00
sonstige Vermögensgegenstände			
1500	Sonstige Vermögensgegenstände	996,00	0,00
1548	Vorst. in Folgeperiode /-jahr abziehbar	1.941,00	336,98
1600	Verbindlichkeiten aus Lieferungen+Leist.	0,00	47,60
1789	Umsatzsteuer laufendes Jahr	30.225,68	16.390,35
		<u>33.162,68</u>	<u>16.774,93</u>
Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks			
1200	Volksbank #2009464010	154.745,67	96.988,12
1201	Volksbank #2009464029 Freie Wärme	30.745,54	3.116,20
1202	Volksbank #2009464037 Roter Hahn	32.166,26	28.730,21
1203	Volksbank #2009464045 Gütegemeinschaft	13.103,51	13.451,58
1204	Volksbank #2009464053 Ofenzukunft	23.321,79	74.373,20
1210	Volksbank #2009464614 Sparbrief	101.569,32	0,00
		<u>355.652,09</u>	<u>216.659,31</u>
Rechnungsabgrenzungsposten			
0980	Aktive Rechnungsabgrenzung	1.050,00	1.050,00
		<u> </u>	<u> </u>
	Summe Aktiva	<u>427.216,59</u>	<u>293.158,32</u>

Gesamtverband OfenBau e.V., Kevelaer**KONTENNACHWEIS zur BILANZ zum 31. Dezember 2023**

PASSIVA

Konto	Bezeichnung	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
	Gezeichnetes Kapital		
0800	Gezeichnetes Kapital	131.573,56	54.738,76
	Kapitalrücklage		
0840	Kapitalrücklage	134.135,76	0,00
	Jahresüberschuss		
	Jahresüberschuss	8.882,19	76.834,80
	Steuerrückstellungen		
0956	Gewerbesteuerrückstellung § 4 (5b) EStG	9.782,00	6.275,00
0963	Körperschaftsteuerrückstellung	<u>13.823,66</u>	<u>10.007,73</u>
		23.605,66	16.282,73
	sonstige Rückstellungen		
0970	Sonstige Rückstellungen	0,00	249,00
0977	Rückstellung für Abschluss/Steuererkl.	<u>6.250,00</u>	<u>3.280,00</u>
		6.250,00	3.529,00
	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		
1600	Verbindlichkeiten aus Lieferungen+Leist.	120.158,46	139.394,59
	sonstige Verbindlichkeiten		
1400	Forderungen aus Lieferungen+Leist.	0,00	476,00
1741	Verbindlichk. Lohn- und Kirchensteuer	<u>2.610,96</u>	<u>1.902,44</u>
		2.610,96	2.378,44
	Summe Passiva	<u>427.216,59</u>	<u>293.158,32</u>

Konto	Bezeichnung	2023 EUR	2022 EUR
	Umsatzerlöse		
8336	Mitgliedsbeiträge EU-Ausland	28.000,00	49.000,00
8338	Mitgliedsbeiträge Drittland	8.000,00	8.000,00
8401	Großhandel	143.000,00	118.000,00
8402	Heizgerätehersteller	171.000,00	171.000,00
8403	Keramiker	12.934,23	12.000,00
8404	Technische Zubehörhersteller	12.000,00	12.000,00
8405	Schamottsteinhersteller	12.000,00	12.000,00
8406	Fachschriftenverlage	18.285,71	23.327,73
8407	Handwerker	117.723,91	101.500,64
8410	Dämmstoffe	6.000,00	4.000,00
8411	Schornsteintechnik	8.000,00	8.000,00
8412	Erlöse Projektfinanzierung	169.303,07	192.283,20
8413	Kachelhersteller	0,00	4.200,00
		<u>706.246,92</u>	<u>715.311,57</u>
	übrige sonstige betriebliche Erträge		
2749	Erstattungen AufwendungsausgleichsG	403,20	0,00
	Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren		
3736	Erhaltene Skonti 19% Vorsteuer	41,76-	39,20-
3960	Bestandsveränderung Werbematerial	<u>178,26</u>	<u>1.424,16</u>
		136,50	1.384,96
	Aufwendungen für bezogene Leistungen		
3123	Sonstige Leistungen EU 19% Vorst./USt	0,00	3.405,00
	Löhne und Gehälter		
4190	Aushilfslöhne	3.824,00	3.920,00
4199	Pauschale Steuer für Aushilfen	<u>76,48</u>	<u>78,40</u>
		3.900,48	3.998,40
	soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung		
4130	Gesetzliche Sozialaufwendungen	1.122,61	1.147,88
4138	Beiträge zur Berufsgenossenschaft	97,76	0,00
4161	Künstlersozialkasse	<u>212,38</u>	<u>1.189,08</u>
		1.432,75	2.336,96
	Abschreibungen		
	auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen		
4822	Abschreibung immaterielle VermG	399,00	400,00
		<u>399,00</u>	<u>400,00</u>
Übertrag		701.180,39	704.186,25

Konto	Bezeichnung	2023 EUR	2022 EUR
Übertrag		701.180,39 399,00	704.186,25 400,00
	auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen		
4830	Abschreibungen auf Sachanlagen	<u>680,00</u> 1.079,00	<u>0,00</u> 400,00
	Raumkosten		
4212	Mietpauschale	6.000,00	6.000,00
	Versicherungen, Beiträge und Abgaben		
4360	Versicherungen	1.303,48	1.303,48
4380	Beiträge	<u>20.231,27</u> 21.534,75	<u>26.756,17</u> 28.059,65
	Reparaturen und Instandhaltungen		
4806	Wartungskosten für Hard- und Software	6.193,10	4.610,97
	Werbe- und Reisekosten		
4600	Werbekosten	53.089,20	29.165,49
4610	Internet	3.600,00	14.050,00
4611	Suchmaschinenoptimierung	24.625,00	32.219,75
4612	Filme	1.165,00	0,00
4613	Media	38.580,16	38.634,17
4615	Pressearbeit	53.019,86	69.717,50
4616	Mitglieder-Werbung/Drucksachen	31.081,16	48.381,85
4617	Messe	28.511,31	25.148,15
4618	Projektkoordination	20.400,00	20.400,00
4619	Lobbyarbeit	13.000,00	0,00
4621	Lehrlingsinitiative/Nachwuchsförderung	98.429,01	65.635,40
4624	Kamingespräche	1.200,00	4.280,00
4625	Markenbotschafter	0,00	3.001,65
4630	Geschenke abzugsfähig ohne § 37b EStG	539,00	0,00
4636	Geschenke n. abzugsfähig mit § 37b EStG	9.173,91	5.636,91
4637	Pausch. Steuer § 37b EStG n.abz.	2.610,96	1.902,44
4650	Bewirtungskosten	2.625,39	1.527,15
4653	Aufmerksamkeiten	18,11	34,64
4654	Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten	1.125,16	654,49
4660	Reisekosten Praktikanten	0,00	513,36
4670	Reisekosten Vorstand	7.926,11	5.576,68
4671	Reisekosten Werbeausschuss	3.294,83	2.977,13
4673	Reisekosten Fahrtkosten	5.395,77	2.582,93
4674	Reisekosten UN Verpfleg.mehraufwand	0,00	52,00
4676	Reisekosten Übernacht./Nebenkost	<u>1.246,85</u> 400.656,79	<u>1.814,57</u> 373.906,26
Übertrag		265.716,75	291.209,37

Konto	Bezeichnung	2023 EUR	2022 EUR
Übertrag		265.716,75	291.209,37
	verschiedene betriebliche Kosten		
4900	Sonstige betriebliche Aufwendungen	913,45	2.191,38
4906	Messeeigenkosten	498,40	4.139,25
4909	Fremdleistungen und Fremdarbeiten	193.317,46	124.618,75
4910	Porto	8.503,12	8.152,43
4920	Telefon	871,40	771,80
4922	Verwaltungspauschale	24.000,00	24.000,00
4925	Internetkosten	2.797,00	3.519,40
4930	Bürobedarf	305,52	2.421,63
4940	Zeitschriften, Bücher (Fachliteratur)	0,00	250,00
4950	Rechts- und Beratungskosten	4.328,00	13.495,78
4955	Buchführungskosten	4.997,40	6.416,51
4957	Kosten für Abschluss und Steuererkl.	5.050,00	3.982,37
4964	Aufwendungen für Lizenzen, Konzessionen	4.200,00	4.200,00
4970	Nebenkosten des Geldverkehrs	1.299,20	1.035,21
		<u>251.080,95</u>	<u>199.194,51</u>
	sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		
2650	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	1.569,32	50,67
	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag		
2200	Körperschaftsteuer	3.617,00	9.486,00
2204	Körperschaftsteuererstattung Vorjahre	0,00	998,00-
2208	Solidaritätszuschlag	198,93	521,73
2210	Solidaritätszuschl.-Erstattung Vorjahre	0,00	54,00-
4320	Gewerbsteuer	3.507,00	6.275,00
		<u>7.322,93</u>	<u>15.230,73</u>
	Jahresüberschuss		
	Jahresüberschuss	8.882,19	76.834,80
		<u><u>8.882,19</u></u>	<u><u>76.834,80</u></u>

Anlagen

GesamtVerband OfenBau e.V., Kevelaer

Bilanz zum 31. Dezember 2023

AKTIVA

PASSIVA

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR		31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
A. Anlagevermögen			A. Eigenkapital		
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			I. Gezeichnetes Kapital	131.573,56	54.738,76
entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	1.566,00	1.965,00	II. Kapitalrücklage	134.135,76	0,00
II. Sachanlagen			III. Jahresüberschuss	8.882,19	76.834,80
andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	4.619,00	7,00	B. Rückstellungen		
B. Umlaufvermögen			1. Steuerrückstellungen	23.605,66	16.282,73
I. Vorräte			2. sonstige Rückstellungen	<u>6.250,00</u>	<u>3.529,00</u>
fertige Erzeugnisse und Waren	583,82	762,08		29.855,66	19.811,73
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			C. Verbindlichkeiten		
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	30.583,00	55.940,00	1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	120.158,46	139.394,59
2. sonstige Vermögensgegenstände	<u>33.162,68</u>	<u>16.774,93</u>	2. sonstige Verbindlichkeiten	<u>2.610,96</u>	<u>2.378,44</u>
	63.745,68	72.714,93		122.769,42	141.773,03
III. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	355.652,09	216.659,31			
C. Rechnungsabgrenzungsposten	1.050,00	1.050,00			
	<u> </u>	<u> </u>			
	427.216,59	293.158,32		427.216,59	293.158,32
	<u> </u>	<u> </u>		<u> </u>	<u> </u>

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG vom 1. Januar 2023 bis 31. Dezember 2023

	2023 EUR	2022 EUR
1. Umsatzerlöse	<u>706.246,92</u>	<u>715.311,57</u>
2. Gesamtleistung	706.246,92	715.311,57
3. sonstige betriebliche Erträge		
übrige sonstige betriebliche Erträge	403,20	0,00
4. Materialaufwand		
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	136,50	1.384,96
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	<u>0,00</u>	<u>3.405,00</u>
	136,50	4.789,96
5. Personalaufwand		
a) Löhne und Gehälter	3.900,48	3.998,40
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	<u>1.432,75</u>	<u>2.336,96</u>
	5.333,23	6.335,36
6. Abschreibungen		
auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	1.079,00	400,00
7. sonstige betriebliche Aufwendungen		
a) Raumkosten	6.000,00	6.000,00
b) Versicherungen, Beiträge und Abgaben	21.534,75	28.059,65
c) Reparaturen und Instandhaltungen	6.193,10	4.610,97
d) Werbe- und Reisekosten	400.656,79	373.906,26
e) verschiedene betriebliche Kosten	<u>251.080,95</u>	<u>199.194,51</u>
	685.465,59	611.771,39
8. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	1.569,32	50,67
9. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	<u>7.322,93</u>	<u>15.230,73</u>
10. Ergebnis nach Steuern	8.882,19	76.834,80
11. Jahresüberschuss	<u>8.882,19</u>	<u>76.834,80</u>

Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften