



Aktiva Steuerberatung

Kooperation
Steuerberater · Rechtsanwälte · Wirtschaftsprüfer

Unterlagen zur Besprechung
am 16.04.2024

Jahresabschluss

zum 31. Dezember 2023
- Stand 08.04.2024 -

Landesapothekerverband Baden-Württemberg e.V.

Hölderlinstr. 12
70174 Stuttgart

KONTENNACHWEIS zur Handelsbilanz zum 31.12.2023

Landesapothekerverband Baden-Württemberg e.V. Berufsverband, Stuttgart

PASSIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
	Gewinnvortrag			
2970 0	Gewinnvortrag vor Verwendung	13.439.243,93		13.338.160,61
2971 0	Kapital wirtschaftl. Geschäftsbetrieb	4.507.813,43-		4.507.813,43-
2972 0	Gewinn aus wirtschl. Geschäftsbetrieb	<u>476.875,98</u>	9.408.306,48	339.525,25
	Jahresfehlbetrag			
	Jahresfehlbetrag		338.176,95-	101.083,31
	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen			
3000 0	Pensionsrückstellungen		1.647.859,00	1.529.031,00
	sonstige Rückstellungen			
3070 0	Sonstige Rückstellungen	73.118,00		98.056,55
3096 0	RST zur Erfüllung der Aufbewahrung	<u>10.366,00</u>	83.484,00	9.257,00
	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen			
3300 0	Verbind. Wareneinkauf		556.403,87	585.517,12
	davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 556.403,87 (EUR 585.517,12)			
3300 0	Verbind. Wareneinkauf			
	sonstige Verbindlichkeiten			
1200 0	langfr. Forderungen	7.576,48		1.645,05
3730 0	Verb.a.Lohn-u.Kirchensteuer	26.930,26		29.487,98
3740 0	Verbindl. an Krankenkassen	<u>368,35</u>	34.875,09	356,55
	davon aus Steuern EUR 26.930,26 (EUR 29.487,98)			
3730 0	Verb.a.Lohn-u.Kirchensteuer			
	davon im Rahmen der sozialen Sicherheit EUR 368,35 (EUR 356,55)			
3740 0	Verbindl. an Krankenkassen			
	davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 34.875,09 (EUR 31.489,58)			
1200 0	langfr. Forderungen			
3730 0	Verb.a.Lohn-u.Kirchensteuer			
3740 0	Verbindl. an Krankenkassen			
	Summe Passiva		11.392.751,49	11.524.306,99

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

Landesapothekerverband Baden-Württemberg e.V. Berufsverband, Stuttgart

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Umsatzerlöse				
4401 0	MG-Beitrag Anteil 19%	4.914.220,28		4.128.103,43
4402 0	Erlöse Sonderumlage Apothekenportal 19%	0,00		664.800,00
4403 0	Erlöse Protestaktion 19%	19.701,68		0,00
4860 1	Grundstückserträge Miete Ob.Hoppenlauweg	79.281,00		78.033,00
4860 2	Grundstückserträge NK Ob. Hoppenlauweg	<u>15.178,63</u>	5.028.381,59	16.191,78
sonstige betriebliche Erträge				
4830 0	Sonstige Erträge	0,00		310,00
4830 1	Versicherungs-Erstattung	0,00		18.922,97
4831 0	Erträge aus Weiterberechnungen 19%	30.572,01		31.932,64
4831 1	Erträge aus Weiterberechnungen o.Steuer	0,00		150,60
4832 0	Erträge aus Weiterberechnungen 7%	93.121,20		86.141,35
4836 0	sonstige Erlöse 19% Verwaltungspauschale	18.027,10		320,00
4836 2	Einspeisevergütung	726,88		742,18
4930 0	Erträge aus der Auflösung von RST	13.000,00		47.500,00
4940 0	Sachbezüge 7% UST	10.230,87		10.104,09
4946 0	Verrechn. sonst. Sachbezüge	1.359,00-		0,00
4947 0	Sachbezüge (Firmen-KFZ) 19%	<u>9.105,24</u>	173.424,30	9.972,08
Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren				
5736 0	Erhaltene Skonti 19%		74,18	52,54
Löhne und Gehälter				
6020 0	Gehälter	1.826.084,59-		1.820.318,47-
6022 0	Gehalt anteilig MA tätig für Sofo	17.412,83		53.822,22
6023 0	Gehalt anteilig MA tätig für Service	0,00		8.507,20
6024 0	Anteil GF-Gehalt Sofo u. Service	60.000,00		60.000,00
6027 0	Kostenerstattung d. Vorsitz.	253.680,00-		253.680,00-
6030 0	Aushilfslöhne	14.200,62-		16.790,18-
6040 0	pausch. Lohnsteuer Aushilfen	326,19-		409,75-
6050 0	Personalfremdleistungen	17.920,25-		18.818,28-
6069 0	Pauschale Steuer auf sonstige Bezüge	265,20-		265,20-
6070 0	Krankengeldzuschüsse	0,00		4.682,49
6072 0	Sachzuwendungen an AN	7.656,00-		0,00
6080 0	VL	1.395,13-		1.795,03-
6090 0	Fahrtkostenerst.Whg/Arbeit.pausch.verst.	32.175,21-		31.096,23-
6092 0	Fahrgeld Steuer- und SV-pflichtig	<u>11.904,33-</u>	2.088.194,69-	10.331,24-
soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung				
6110 0	Gesetzl. soziale Aufwendung.	309.505,99-		297.219,80-
6120 0	Beiträge zur Berufsgeno.	17.838,71-		16.715,08-
6130 0	Freiw. soziale Aufwendungen	2.552,67-		960,00-
6135 0	Pauschale Steuer Essenzzuschuß	2.430,08-		1.327,36-
6136 0	Mittagessen Arbeitnehmer	10.230,99-		10.244,28-
6137 0	Gegenkonto Sachbezug Mittagessen AN	10.947,03-		10.811,38-
6140 0	Aufwend. f. Altersversorgung	125.317,18-		116.481,70-
6141 0	Pensionsrückstellungen	118.828,00-		99.662,00-
6142 0	Anpassung Rückdeckungsvers. Pension	173.766,97		159.312,31
Übertrag		423.883,68-	3.113.685,38	2.672.674,90
				Handelsrecht

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

Landesapothekerverband Baden-Württemberg e.V. Berufsverband, Stuttgart

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		423.883,68-	3.113.685,38	2.672.674,90
	soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung			
6145 0	Direktversicherung LAV	8.897,82-		13.125,66-
6146 0	Direktversicherung MA	18.391,98-		13.189,81-
6170 0	Personalnebenk./-insertion	<u>9.074,83-</u>	460.248,31-	10.682,39-
	davon für Altersversorgung EUR 97.668,01- (EUR 83.146,86-)			
6140 0	Aufwend. f. Altersversorgung			
6141 0	Pensionsrückstellungen			
6142 0	Anpassung Rückdeckungsvers. Pension			
6145 0	Direktversicherung LAV			
6146 0	Direktversicherung MA			
	Abschreibungen			
	auf immaterielle Vermögens- gegenstände des Anlage- vermögens und Sachanlagen			
6200 0	Abschreibung Immaterielle Vermögensg.	7.890,00-		11.423,00-
6220 0	Abschreibung Sachanlagen	27.811,19-		31.275,60-
6221 0	Abschreibung auf Gebäude	22.088,00-		22.088,00-
6260 0	GWG	<u>7.800,55-</u>	65.589,74-	2.108,05-
	sonstige betriebliche Aufwendungen			
6325 0	Strom, Gas, Wasser	12.338,84-		13.869,57-
6330 0	Reinigungsaufwand	13.270,00-		12.309,18-
6331 0	Abfallgebühren	1.682,40-		1.532,60-
6336 1	Div. Gebäudeinstandhaltungen	1.371,50-		5.205,00-
6336 2	Umbau/Renovierung	4.213,60-		4.000,00-
6345 0	Mietaufwand Hölderlinstr.10	6.973,66-		26.082,65-
6346 0	sonstige Raummiete	1.351,26-		0,00
6350 0	Grundstücksaufwendungen	3.800,00-		3.400,00-
6351 0	Grundsteuer Oberer Hoppenlauweg 28	1.781,99-		1.781,99-
6351 1	Niederschlagswasser Oberer Hoppenlauweg	106,76-		109,90-
6351 2	Müllgebühren Oberer Hoppenlauweg 28	482,40-		453,60-
6351 3	Fernwärme EnbW Oberer Hoppenlauweg 28	5.097,21-		4.547,74-
6351 4	Wasser EnbW Oberer Hoppenlauweg 28	2.317,00-		3.038,59-
6351 5	Allgemeinstrom Stadtwerke Oberer Hoppenl	269,43-		206,04-
6351 7	Unterhaltungskosten Oberer Hoppenlauweg	12.893,84-		3.639,57-
6351 8	Reparaturen Oberer Hoppenlauweg 28	13.095,92-		54.963,15-
6355 5	Erstattung Grundstückskosten	16.232,11		17.826,22
6400 0	Versicherungen	44.782,36-		31.097,59-
6420 0	Beiträge für andere Organis.	22.091,40-		21.398,90-
6421 0	ABDA-Beitrag	873.213,43-		807.687,26-
6422 1	ABDA-Datenbank / DAPI / OVP	83.029,53-		66.469,48-
6430 0	Sonstige Abgaben	514,08-		514,08-
6440 0	Ausgl-Abgabe/SchwerbehGesetz	1.680,00-		1.680,00-
6490 0	Sonst.Reparaturen u.Instandh.	4.833,32-		13.989,39-
6560 0	Fremdfahrzeuge	7.265,29-		6.907,57-
Übertrag		1.102.223,11-	2.587.847,33	1.501.724,76
				Handelsrecht

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

Landesapothekerverband Baden-Württemberg e.V. Berufsverband, Stuttgart

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		1.102.223,11-	2.587.847,33	1.501.724,76
	sonstige betriebliche Aufwendungen			
6610 0	Geschenke bis EUR 35,00	5.468,00-		4.535,06-
6612 0	Pauschale Steuern für Geschenke	10,27-		0,00
6620 0	Geschenke über EUR 35,00	0,00		42,06-
6621 0	Geschenke nicht abzugsf. mit §37b EStG	0,00		350,00-
6622 0	Pauschale Steuern für Geschenke	116,02-		2.878,64-
6630 0	Repräsentationskosten	761,06-		819,90-
6635 1	Verabschiedung Becker	0,00		11,10-
6640 0	Bewirtungskosten	13.725,08-		15.745,27-
6640 1	Bewirtung im Haus	11.324,56-		8.441,39-
6644 0	Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten	5.882,17-		6.747,97-
6660 0	Reisekosten Mitarbeiter	18.642,93-		15.383,49-
6661 0	Reisekosten Fremde	0,00		319,82-
6670 0	RK/Spesen - Beirat,Gremien	50.958,30-		34.268,76-
6670 2	RK Fein	4.853,48-		4.658,27-
6670 3	RK Habighorst-Klemm	13.634,07-		10.427,54-
6670 5	RK Skopek	11.558,96-		10.726,54-
6670 6	RK Steeb	7.398,76-		5.171,14-
6671 0	RK Buck M. früher Schieber	9.529,92-		8.634,78-
6671 1	RK Becker Florian	9.289,63-		12.129,94-
6671 2	RK Kwik	12.925,56-		5.807,83-
6671 3	RK Zambo	10.342,79-		8.951,51-
6672 6	Mitglieder-/Gruppenversamml.	4.407,27-		1.725,00-
6672 7	Wahl des Beirates	10.046,16-		0,00
6673 3	LAV-Treff's	109,24-		0,00
6674 1	OTC - AG	0,00		11.700,00-
6675 2	Parlamentarischer Abend	5.231,99-		4.972,45-
6720 0	Projekte	33.964,93-		30.721,92-
6720 1	Projekte EU-Eingangsrechnung	2.189,85-		2.385,67-
6721 0	Kosten Protesttage	153.210,00-		0,00
6760 0	Öffentlichkeitsarbeit LAV	72.766,13-		51.119,43-
6761 0	Pressedokumentation	4.106,10-		3.300,00-
6770 0	LAV-Nachrichten	38.620,51-		33.921,03-
6773 0	Weisse Ordner	2.581,76-		11.392,81-
6778 5	Kosten Apothekenportal	1.292.400,00-		1.120.643,32-
6800 0	Porto	12.791,58-		10.949,33-
6805 0	Telefon/Telefax/Internet	11.365,70-		11.124,61-
6806 0	Telefon-Wartung	2.875,45-		1.869,45-
6811 0	Wartung:Fon,Fax,Kopierer,etc	531,43-		2.300,06-
6815 0	Bürobedarf	12.740,02-		2.837,66-
6820 0	Zeitschriften,Bücher,Buch-CD	7.493,94-		8.328,27-
6821 0	Fortbildung Mitarbeiter	5.432,40-		7.325,79-
6825 0	Rechts- und Beratungskosten	13.926,74-		1.656,20-
6827 0	Abschluß- und Prüfungskosten	9.121,45-		12.468,95-
6830 0	EDV-Kosten	117.340,72-		149.230,70-
6832 0	Gemeinsame Mitgliederverwaltung	0,00		21.716,26-
6840 0	Mietleasing (Kopierer)	3.856,79-		3.095,08-
6841 0	Mietleasing	596,85-		0,00
6851 0	Datenbankpflege/Lauerliste	9.737,23-		9.706,68-
6852 0	Bankspesen	250,32-		6.086,93-
6878 0	Spenden nicht politisch	2.300,00-		6.853,00-
6896 0	Anlagenabgänge immaterielle Vermögensgeg	1.074,00-		0,00
Übertrag		3.119.713,23-	2.587.847,33	181.756,85-

Handelsrecht

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

Landesapothekerverband Baden-Württemberg e.V. Berufsverband, Stuttgart

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		3.119.713,23-	2.587.847,33	181.756,85-
	sonstige betriebliche Aufwendungen			
6930 0	Forderungsverluste ohne Steuer	17,75		0,00
6936 0	Forderungsverluste 19%	341,50		0,00
6960 0	Periodenfremde Aufw.	90,00		709,20-
6969 0	Sonstige Aufwendungen	4.094,56-		2.803,96-
6981 0	Aufwand Folgejahr	<u>468,88-</u>	3.123.827,42-	0,00
	Erträge aus Beteiligungen			
7000 0	Ertr.a.Beteiligungen		143.302,29	308.149,89
	sonstige Zinsen und ähnliche Erträge			
7100 0	Zinsen und ähnliche Erträge	50.183,98		19.509,53
7116 0	Ausschüttung WP	<u>37.242,52</u>	87.426,50	18.784,56
	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			
7630 0	Kapitalertragssteuer	21.146,86-		46.222,48-
7630 1	Soli-Zuschlag	<u>1.163,08-</u>	22.309,94-	2.542,23-
	sonstige Steuern			
7680 0	Grundsteuer	5.748,97-		5.748,97-
7690 0	Steuernachzahlung VJ sonst. Steuern	<u>4.866,74-</u>	10.615,71-	5.576,98-
	Jahresfehlbetrag			
	Jahresfehlbetrag		<u>338.176,95-</u>	<u>101.083,31</u>