



SOLVEIG MÖNCH  
STEUERBERATERIN

SELIGENSTÄDTER GRUND 8  
63150 HEUSENSTAMM

TELEFON: 0 61 04 – 6 50 51  
TELEFAX: 0 61 04 – 6 78 81

[kontakt@steuerberatung-moench.de](mailto:kontakt@steuerberatung-moench.de)  
[www.steuerberatung-moench.de](http://www.steuerberatung-moench.de)

## **GEWINNERMITTLUNG**

**nach § 4 Abs. 3 EStG**

vom 01.01.2024 bis 31.12.2024

**VIER FICHTEN GbR**  
**Kommunikations- und Strategieberatung**

Ulmenstraße 20

63571 Gelnhausen

Finanzamt: Gelnhausen

Steuernummer: 019 377 60112

## **I. Bescheinigung über die Erstellung der Gewinnermittlung**

Ich habe auftragsgemäß die nachstehende Gewinnermittlung – Einnahmen-Überschuss-Rechnung gemäß § 4 Abs.3 EStG - der Firma

**VIER FICHTEN GbR**  
**Ulmenstraße 20**  
**63571 Gelnhausen**

für das Geschäftsjahr vom 01.01.2024 bis 31.12.2024 unter Beachtung der deutschen steuerrechtlichen Vorschriften erstellt.

Grundlage für die Erstellung waren die von uns geführten Aufzeichnungen und die mir darüber hinaus vorgelegten Belege, die ich auftragsgemäß nicht geprüft habe, sowie die mir erteilten Auskünfte und vorgelegten Unterlagen.

Ich habe meinen Auftrag unter sinngemäßer Anwendung der Verlautbarung der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen durchgeführt.

Die Gewinnermittlung ist ausschließlich für meinen Auftraggeber bestimmt. Gegenüber Dritten wird mit dessen Inhalt nicht gehaftet.

Heusenstamm, den 24. Juni 2025

Solveig Mönch  
Steuerberaterin  
Dipl.-Betriebswirt (FH)

## **II. Auftrag und Auftragsdurchführung**

Die Inhaber der Firma

**VIER FICHTEN GbR**  
**Ulmenstraße 20**  
**63571 Gelnhausen**

haben mich beauftragt, die Gewinnermittlung gemäß § 4 Abs.3 EStG des Unternehmens zum 31. Dezember 2023 zu erstellen. Der Auftrag umfasste gleichzeitig die Erstellung der Steuererklärungen.

Als Unterlagen zur Durchführung meines Auftrages dienten die von mir geführten Aufzeichnungen sowie die zur Erstellung der Gewinnermittlung notwendigen Belege und Akten.

Die Auskünfte erteilte Herr Dr. Peter Tauber. Die erforderlichen Unterlagen wurden mir zur Verfügung gestellt.

Die Abschlussarbeiten erfolgten in unserer Kanzlei im Juni 2025..

Die Erstellung der Gewinnermittlung erfolgte im Rahmen des erteilten Auftrages. Gegenstand des Auftrages ist die Erstellung ohne Beurteilung. Auf die Anfertigung eines Erstellungsberichtes wurde auftragsgemäß verzichtet.

Nach einer mir von den Geschäftsinhabern übergebenen schriftlichen Vollständigkeitserklärung sind in der Gewinnermittlung zum 31. Dezember 2024 alle steuerlichen und betrieblich veranlassten Geschäftsvorfälle berücksichtigt.

Für die Durchführung meines Auftrages und meiner Verantwortlichkeit – auch gegenüber Dritten – sind die Allgemeinen Auftragsbedingungen für Steuerberater, Steuerbevollmächtigte und Steuerberatungsgesellschaften zugrunde gelegt worden.

---

---

### III. Rechtliche Grundlagen

#### Rechtliche Verhältnisse

Firma	VIER FICHTEN GbR
Rechtsform	Gesellschaft bürgerlichen Rechts
Sitz	Ulmenstraße 20 63571 Gelnhausen
Gründung	7. April 2022
Gegenstand	Beratung von Personen, Institutionen und Unternehmen in Fragen der Strategie, Führungskultur und Kommunikation
Geschäftsjahr	Kalenderjahr
Gesellschafter	Dr. Peter Tauber, Ulmenstraße 20, 63571 Gelnhausen Anteil: 50% Michael Gretemeier, Kösterbergstraße 18, 22587 Hamburg Anteil: 50%

#### Steuerrechtliche Verhältnisse

Umsatzsteuer	Versteuerung der Umsätze nach vereinbarten Entgelten
Steuerliche Aufzeichnungen	Erstellung mit Hilfe des Systems der DATEV eG Nürnberg Kontenrahmen SKR 03
Zuständiges Finanzamt	Finanzamt Gelnhausen
Steuernummer	019 377 60112

#### Anlagevermögen

Die Anlagenbuchhaltung wird mittels eines Anlagenprogramms von der DATEV e.G. geführt. Die Entwicklung des Anlagevermögens ist aus der beigefügten Übersicht ersichtlich. Das Sachanlagevermögen ist zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten angesetzt und soweit abnutzbar, um die planmäßige Abschreibung gemindert. Die Abschreibung wird planmäßig linear vorgenommen. Bewegliche Gegenstände des Anlagevermögens bis zu einem Wert von 800,00 € werden im Zugangsjahr in voller Höhe abgeschrieben.

Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG vom 01.01.2024 bis 31.12.2024

**VIER FICHTEN GbR Kommunikations- und Strategieberatung, Gelnhausen**

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
<b>A. BETRIEBSEINNAHMEN</b>			
1. Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit	214.910,22		91.666,63
2. Erlöse aus Anlagenverkäufen	1.175,63		0,00
3. Umsatzsteuer	<u>41.056,31</u>		<u>17.416,63</u>
		257.142,16	109.083,26
<b>SUMME BETRIEBSEINNAHMEN</b>	<b>257.142,16</b>		<b>109.083,26</b>
<b>B. BETRIEBSAUSGABEN</b>			
1. Aufwendungen für Praxisbedarf		897,95-	5.327,44-
2. Personalkosten			
a) Löhne und Gehälter	5.867,04		5.508,00
b) Gesetzliche soziale Aufwendungen	<u>1.691,08</u>		<u>1.635,98</u>
		7.558,12	7.143,98
3. Steuern, Versicherungen und Beiträge		0,00	279,00
4. Werbe- und Reisekosten		1.032,57	273,00
5. Instandhaltung und Werkzeuge		1.239,26	1.669,34
6. Abschreibungen			
a) Abschreibungen auf Anlagevermögen	500,00		3.017,33
7. Verschiedene Kosten		206.534,32	83.659,26
8. Vorsteuer		20.230,16	8.954,20
9. Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Vorsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Vor- steuer aus Dreiecksgeschäft		19.069,88	7.481,80
10. Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Umsatzsteuer aus Dreiecksgeschäft		19.069,88-	7.481,80-
11. Umsatzsteuer-Zahlung	<u>20.688,41</u>		<u>4.392,48</u>
<b>Summe Kosten</b>	<b>256.884,89</b>		<b>104.061,15</b>
12. Buchwert Anlagenabgänge		1,00	0,00
<b>SUMME BETRIEBSAUSGABEN</b>	<b>256.885,89</b>		<b>104.061,15</b>
<b>C. BETRIEBLICHER GEWINN</b>			
		<b>256,27</b>	<b>5.022,11</b>
Übertrag		256,27	5.022,11

Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG vom 01.01.2024 bis 31.12.2024

**VIER FICHTEN GbR Kommunikations- und Strategieberatung, Gelnhausen**

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		256,27	5.022,11

**D. STEUERLICHE KORREKTUREN**

**Hinzurechnungen**

1. Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben

a) Bewirtungskosten	30,00	30,31
b) Sonstige (z.B. Repräsentationskosten)	<u>24,00</u>	<u>0,00</u>
	54,00	30,31
<b>Summe Hinzurechnungen</b>	<b>54,00</b>	<b>30,31</b>

**E. STEUERLICHER GEWINN nach § 4 Abs. 3 EStG**

**310,27**

**5.052,42**

Gelnhausen, den 24. Juni 2025

Kontennachweis zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG vom 01.01.2024 bis 31.12.2024

**VIER FICHTEN GbR Kommunikations- und Strategieberatung, Gelnhausen**

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
<b>Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit</b>				
1400	Forderungen aus L+L	9.916,66		9.916,66-
1766	Umsatzsteuer nicht fällig 19%	1.583,33-		1.583,33
8400	Erlöse 19% USt	<u>206.576,89</u>		<u>99.999,96</u>
			214.910,22	91.666,63
<b>Erlöse aus Anlagenverkäufen</b>				
8820	Erlöse Sachanlageverkäufe 19% USt, BG		1.175,63	0,00
<b>Umsatzsteuer</b>				
1776	Umsatzsteuer 19%		41.056,31	17.416,63
<b>Aufwendungen für Praxisbedarf</b>				
1600	Verbindlichkeiten aus Lieferungen+Leist.		897,95-	5.327,44-
<b>Löhne und Gehälter</b>				
4194	Pauschale Steuer für Minijobber	115,04		108,00
4195	Löhne für Minijobs	<u>5.752,00</u>		<u>5.400,00</u>
			5.867,04	5.508,00
<b>Gesetzliche soziale Aufwendungen</b>				
4138	Beiträge zur Berufsgenossenschaft	0,00		48,38
4144	Soziale Abgaben für Minijobber	<u>1.691,08</u>		<u>1.587,60</u>
			1.691,08	1.635,98
<b>Steuern, Versicherungen und Beiträge</b>				
4360	Versicherungen		0,00	279,00
<b>Werde- und Reisekosten</b>				
4600	Werbekosten	79,50		0,00
4650	Bewirtungskosten	70,00		70,71
4654	Nicht abzugzfähige Bewirtungskosten	30,00		30,31
4670	Reisekosten Unternehmer	33,61		0,00
4672	Reisekosten Unternehmer, n.abz.Anteil	24,00		0,00
4673	Reisekosten Unternehmer, Fahrtkosten	0,00		171,98
4676	Reisekosten UN Übernacht./Nebenkost	<u>795,46</u>		<u>0,00</u>
			1.032,57	273,00
<b>Instandhaltung und Werkzeuge</b>				
4806	Wartungskosten für Hard- und Software		1.239,26	1.669,34
<b>Abschreibungen auf Anlagevermögen</b>				
4822	Abschreibung immaterielle VermG	500,00		500,00
4830	Abschreibungen auf Sachanlagen	<u>0,00</u>		<u>2.517,33</u>
			500,00	3.017,33
<b>Verschiedene Kosten</b>				
4909	Fremdleistungen und Fremdarbeiten	202.081,63		79.773,55
4910	Porto	0,00		59,50
4920	Telefon	1.173,23		1.148,02
4930	Bürobedarf	0,00		25,08
Übertrag		<u>203.254,86-</u>		<u>81.006,15-</u>
			247.710,16	102.028,05

Kontennachweis zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG vom 01.01.2024 bis 31.12.2024

**VIER FICHTEN GbR Kommunikations- und Strategieberatung, Gelnhausen**

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag			247.710,16	102.028,05
		203.254,86-		81.006,15-
	<b>Verschiedene Kosten</b>			
4945	Fortbildungskosten	90,00		0,00
4955	Buchführungskosten	1.776,50		1.407,20
4957	Abschluss- und Prüfungskosten	1.029,80		977,30
4970	Nebenkosten des Geldverkehrs	383,16		268,61
			206.534,32	83.659,26
	<b>Vorsteuer</b>			
1571	Abziehbare Vorsteuer 7%	24,78		5,47
1576	Abziehbare Vorsteuer 19%	20.205,38		8.948,73
			20.230,16	8.954,20
	<b>Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Vorsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Vorsteuer aus Dreiecksgeschäft</b>			
1577	Abziehbare Vorsteuer § 13b UStG 19%		19.069,88	7.481,80
	<b>Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb und Umsatzsteuer nach §§ 13a, 13b UStG und Umsatzsteuer aus Dreiecksgeschäft</b>			
1787	Umsatzsteuer nach § 13b UStG 19%		19.069,88-	7.481,80-
	<b>Umsatzsteuer-Zahlung</b>			
1780	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	20.214,60		8.417,88
1781	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen 1/11	765,00		0,00
1789	Umsatzsteuer laufendes Jahr	2.472,69-		2.137,04-
1790	Umsatzsteuer Vorjahr	2.181,50		1.888,36-
			20.688,41	4.392,48
	<b>Buchwert Anlagenabgänge</b>			
2315	Abgänge Sachanlagen Restbuchwert bei BG		1,00	0,00
	<b>BETRIEBLICHER GEWINN</b>		<b>256,27</b>	<b>5.022,11</b>
	<b>Bewirtungskosten</b>			
4654	Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten	30,00		30,31
	<b>Sonstige (z.B. Repräsentationskosten)</b>			
4672	Reisekosten Unternehmer, n.abz.Anteil	24,00		0,00
	<b>STEUERLICHER GEWINN nach § 4 Abs. 3 EStG</b>		<b>310,27</b>	<b>5.052,42</b>

Kontennachweis zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG vom 01.01.2024 bis 31.12.2024

**VIER FICHTEN GbR Kommunikations- und Strategieberatung, Gelnhausen**

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
<b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b>				
27	EDV-Software, entgeltl. erworben		291,00	791,00
<b>Sachanlagen</b>				
410	Geschäftsausstattung		1,00	2,00
<b>EB-Werte ergebniswirksamer Konten</b>				
1400	Forderungen aus L+L	9.916,66		0,00
1600	Verbindlichkeiten aus Lieferungen+Leist.	5.466,67-		139,23-
1766	Umsatzsteuer nicht fällig 19%	<u>1.583,33-</u>		<u>0,00</u>
			2.866,66	139,23-
<b>Sonstige Konten</b>				
1200	Bank	15.819,09		14.063,41
1704	So. Verbindl. § 11 (2) für § 4 (3) EStG	998,41-		0,00
9000	Saldenvorträge Sachkonten	13.273,08-		9.834,30-
9008	Saldenvorträge Debitoren	9.916,66-		0,00
9009	Saldenvorträge Kreditoren	<u>5.466,67</u>		<u>139,23</u>
			2.902,39-	4.368,34
			<b>256,27</b>	<b>5.022,11</b>

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2024 bis 31.12.2024

**VIER FICHTEN GbR Kommunikations- und Strategieberatung, Gelnhausen**

Bezeichnung	Entwicklung der	Stand zum 01.01.2024 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2024 EUR
27 EDV-Software, entgeltl. erworben	Ansch-/Herst-K Abschreibung <b>Buchwerte</b>	1.500,00 709,00 <b>791,00</b>	500,00		500,00	1.500,00 1.209,00 <b>291,00</b>
410 Geschäftsausstattung	Ansch-/Herst-K Abschreibung <b>Buchwerte</b>	2.519,33 2.517,33 <b>2,00</b>	1.175,63- 1.174,63- <b>1,00-</b>			1.343,70 1.342,70 <b>1,00</b>
	<b>Ansch-/Herst-K</b>	<b>4.019,33</b>	<b>1.175,63-</b>			<b>2.843,70</b>
	<b>Abschreibung</b>	<b>3.226,33</b>	<b>500,00</b>			<b>2.551,70</b>
			<b>1.174,63-</b>			
	<b>Buchwerte</b>	<b>793,00</b>	<b>1,00-</b>		<b>500,00</b>	<b>292,00</b>

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2024 bis 31.12.2024

**VIER FICHTEN GbR Kommunikations- und Strategieberatung, Gelnhausen**

Bezeichnung	Datum AfA-Art ND	Entw. der	Stand zum 01.01.2024 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2024 EUR
<b>27 EDV-Software, entgeltl. erworben</b>							
27001 Homepage	31.08.2022 Linear 3/00 33,33	AHK Absch <b>BW</b>	1.500,00 709,00 <b>791,00</b>	500,00		500,00	1.500,00 1.209,00 <b>291,00</b>
<b>EDV-Software, entgeltl. erworben</b>		<b>AHK</b>	<b>1.500,00</b>				<b>1.500,00</b>
		<b>Absch</b>	<b>709,00</b>	<b>500,00</b>			<b>1.209,00</b>
		<b>BW</b>	<b>791,00</b>			<b>500,00</b>	<b>291,00</b>
<b>410 Geschäftsausstattung</b>							
410002 Apple 2022 MacBook Pro Laptop	04.02.2023 Linear 1/00 100,00	AHK Absch <b>BW</b>	1.175,63 1.174,63 <b>1,00</b>	1.175,63- 1.174,63- <b>1,00-</b>			0,00 0,00 <b>0,00</b>
410003 Apple Macbook Pro 13,3SG	09.02.2023 Linear 1/00 100,00	AHK Absch <b>BW</b>	1.343,70 1.342,70 <b>1,00</b>				1.343,70 1.342,70 <b>1,00</b>
<b>Geschäftsausstattung</b>		<b>AHK</b>	<b>2.519,33</b>	<b>1.175,63-</b>			<b>1.343,70</b>
		<b>Absch</b>	<b>2.517,33</b>	<b>1.174,63-</b>			<b>1.342,70</b>
		<b>BW</b>	<b>2,00</b>	<b>1,00-</b>			<b>1,00</b>
		<b>AHK</b>	<b>4.019,33</b>	<b>1.175,63-</b>			<b>2.843,70</b>
		<b>Absch</b>	<b>3.226,33</b>	<b>500,00</b>			<b>2.551,70</b>
				<b>1.174,63-</b>			
		<b>BW</b>	<b>793,00</b>	<b>1,00-</b>		<b>500,00</b>	<b>292,00</b>