

Seiler Horig und Insel GmbH
Steuerberater

Schleefstraße 4
44287 Dortmund

GEWINNERMITTLUNG

nach § 4 Abs. 3 EStG

vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

**bng Berufsverband Niedergelassener Gastroent.e.V.
Berufsverband**

Holdergärten 13

89081 Ulm

Finanzamt: Ulm

Steuer-Nr: 88040/56605

Wir haben auftragsgemäß die nachstehende steuerliche Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG für das Geschäftsjahr vom 01.01.2022 bis 31.12.2022 für

**den bng e.V.
Berufsverband**

unter Beachtung der steuerrechtlichen Vorschriften erstellt. Grundlage für die Erstellung waren die von uns geführten Aufzeichnungen, sowie die vorgelegten Unterlagen und die erteilten Auskünfte, die wir auftragsgemäß nicht geprüft haben.

Wir haben unseren Auftrag unter sinngemäßer Anwendung der Verlautbarung der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen durchgeführt.

Dortmund, den 26. April 2023

Seiler Hortig und Insel Steuerberatungsgesellschaft mbH

Steuerberater

GEWINNERMITTLUNG nach § 4 Abs. 3 EStG vom 01.01.2022 bis 31.12.2022
bng Berufsverband Niedergelassener Gastroent.e.V. Berufsverband, Ulm

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
A. BETRIEBSEINNAHMEN			
1. Einnahmen	512.748,42		538.659,85
2. Neutrale Erträge	<u>637,31</u>	<u>513.385,73</u>	<u>1.291,54</u>
SUMME BETRIEBSEINNAHMEN		513.385,73	539.951,39
B. BETRIEBSAUSGABEN			
1. Personalkosten			
a) Löhne und Gehälter	72.043,30		39.398,52
b) Gesetzliche soziale Aufwendungen	<u>16.289,05</u>	88.332,35	8.332,61
2. Raumkosten			
a) Miete und Pacht	8.400,00		8.400,00
b) Gas, Strom, Wasser	<u>787,21</u>	9.187,21	733,76
3. Steuern, Versicherungen und Beiträge		37.358,80	40.845,88
4. Werbe- und Reisekosten		47.527,20	120.783,56
5. Instandhaltung und Werkzeuge		79,00	0,00
6. Abschreibungen			
a) Abschreibungen auf Anlage- vermögen		53,43	0,00
7. Verschiedene Kosten		339.481,33	258.821,95
Summe Kosten		522.019,32	477.316,28
8. Neutrale Aufwendungen		25.032,00	26.000,00
9. Geleistete Anzahlungen		380,00	0,00
SUMME BETRIEBSAUSGABEN		<u>547.431,32</u>	<u>503.316,28</u>
C. BETRIEBLICHER VERLUST		<u>34.045,59</u>	<u>36.635,11</u>

GEWINNERMITTLUNG nach § 4 Abs. 3 EStG vom 01.01.2022 bis 31.12.2022
bng Berufsverband Niedergelassener Gastroent.e.V. Berufsverband, Ulm

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
BETRIEBLICHER VERLUST		34.045,59	36.635,11-
D. STEUERLICHE KORREKTUREN			
Hinzurechnungen			
1. Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben			
a) Geschenke	456,67		0,00
b) Sonstige (z.B. Repräsentationskosten)	32,00		0,00
c) Zuwendungen und Spenden	<u>25.000,00</u>	25.488,67	26.000,00
		<hr/>	<hr/>
Summe Hinzurechnungen		25.488,67	26.000,00
		<hr/>	<hr/>
E. STEUERLICHER VERLUST nach § 4 Abs.3 EStG		8.556,92	62.635,11-
		<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

KONTENNACHWEIS zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs.3 EStG vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

bng Berufsverband Niedergelassener Gastroent.e.V. Berufsverband, Ulm

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Einnahmen				
8000	Echte Mitgliedsbeiträge ab 380,€	443.987,00		459.070,00
8002	Einnahmen Beiträge unter 380,€	32.452,00		30.020,50
8007	Mieteeinna.(Untervermietung)	4.200,00		4.200,00
8200	Erlöse Projekt CEDBio-Assist	31.952,77		44.896,79
8590	Verr. sonstige Sachbezüge (keine Waren)	<u>156,65</u>	512.748,42	472,56
Neutrale Erträge				
2650	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	121,36		0,00
2659	Sonst. Zinsen u.ä. Erträge aus verb.UN	91,75		1.079,44
2749	Erstattungen AufwendungsausgleichsG	<u>424,20</u>	637,31	212,10
Löhne und Gehälter				
4120	Gehälter	71.516,65-		38.925,96-
4152	Sachzuwendungen und Dienstleistg. an AN	<u>526,65-</u>	72.043,30-	472,56-
Gesetzliche soziale Aufwendungen				
4130	Gesetzliche Sozialaufwendungen	16.183,58-		8.227,25-
4138	Beiträge zur Berufsgenossenschaft	<u>105,47-</u>	16.289,05-	105,36-
Miete und Pacht				
4210	Miete, unbewegliche Wirtschaftsgüter		8.400,00-	8.400,00-
Gas, Strom, Wasser				
4240	Gas, Strom, Wasser		787,21-	733,76-
Steuern, Versicherungen und Beiträge				
4360	Versicherungen	3.053,68-		4.389,22-
4380	Verbrauchsabgaben u. sonst. Beiträge	<u>34.305,12-</u>	37.358,80-	36.456,66-
Werbe- und Reisekosten				
4600	Werbekosten	31.258,24-		109.204,23-
4605	Streuartikel	5.336,64-		0,00
4636	Geschenke n. abzugsfähig mit § 37b EStG	456,67-		0,00
4660	Reisekosten allgem.	3.009,16-		7.502,10-
4661	Reisekosten Arbeitnehmer	3.665,36-		1.038,39-
4663	Reisekosten Vorstand	<u>3.801,13-</u>	47.527,20-	3.038,84-
Instandhaltung und Werkzeuge				
4806	Lfd.-Kosten für Hard-u.Software		79,00-	0,00
Abschreibungen auf Anlagevermögen				
4830	Abschreibungen auf Sachanlagen		53,43-	0,00
Verschiedene Kosten				
4900	Sonstige betriebliche Aufwendungen	121,32-		654,86-
4901	Aufwendungen Veranstaltungen/Tagungen	45.034,42-		18.088,35-
4902	Aufwendungen Publikationen/Gutachten	14.896,81-		6.384,35-
4903	Aufwendungen Studie	0,00		660,00-
4905	Regionalbudget Rheinland-Pfalz	2.000,00-		0,00
4907	Prime Networks AG	20.000,00-		0,00
Übertrag		<u>82.052,55-</u>	<u>330.847,74</u>	<u>295.669,50</u>

KONTENNACHWEIS zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs.3 EStG vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

bng Berufsverband Niedergelassener Gastroent.e.V. Berufsverband, Ulm

Konto Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag	82.052,55-	330.847,74	295.669,50
Verschiedene Kosten			
4908 Kosten Musterklagen	11.412,12-		4.173,44-
4909 Kosten Projekt CEDBio-Assist	13.923,00-		10.856,35-
4910 Porto	7.475,22-		6.861,86-
4911 Regionalbudget Bremen	466,00-		0,00
4912 Regionalbudget Bayern	1.395,00-		0,00
4914 Regionalbudget Niedersachsen	584,75-		500,00-
4916 Regionalbudget Schleswig-Holstein	1.689,90-		330,90-
4917 Regionalbudget KVWL/Westfalen-Lippe	4.970,06-		2.503,20-
4918 Regionalbudget Sachsen-Anhalt	496,27-		0,00
4919 Regionalbudget Brandenburg	562,50-		510,00-
4920 Telefon	679,74-		493,61-
4921 Journal. u. redaktion. Leistungen	17.407,83-		19.594,45-
4930 Bürobedarf	562,87-		255,32-
4950 Rechts- und Beratungskosten	8.969,03-		8.583,37-
4951 Verbandsmanager	129.799,52-		121.587,61-
4952 Hygienehotline	5.830,51-		4.261,32-
4954 Ausfallentschädigung	25.081,00-		23.633,50-
4955 Buchführungskosten	4.086,41-		3.049,07-
4956 Verwaltungskostenpauschale	12.000,00-		5.760,00-
4957 Abschluss- und Prüfungskosten	2.380,00-		2.380,00-
4964 Aufwendungen für Lizenzen, Konzessionen	6.741,98-		16.631,86-
4970 Nebenkosten des Geldverkehrs	915,07-		1.054,55-
4980 Sonstiger Betriebsbedarf	<u>0,00</u>	339.481,33-	13,98-
Neutrale Aufwendungen			
2213 Kapitalertragsteuer 25 % (KapG)	30,34-		0,00
2216 SolZ auf Kapitalertragsteuer 25 % (KapG)	1,66-		0,00
2381 Zuwendg.Spenden wissensch./kult. Zweck	<u>25.000,00-</u>	25.032,00-	26.000,00-
Geleistete Anzahlungen			
1510 Geleistete Anzahlungen		380,00-	0,00
BETRIEBLICHER VERLUST			
BETRIEBLICHER VERLUST		<u>34.045,59-</u>	<u>36.635,11</u>

KONTENNACHWEIS zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs.3 EStG vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

bng Berufsverband Niedergelassener Gastroent.e.V. Berufsverband, Ulm

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
	BETRIEBLICHER VERLUST			
	BETRIEBLICHER VERLUST		34.045,59-	36.635,11
	STEUERLICHE KORREKTUREN			
	Hinzurechnungen			
	Geschenke			
4636	Geschenke n. abzugsfähig mit § 37b EStG		456,67	0,00
	Sonstige (z.B. Repräsen- tationskosten)			
2213	Kapitalertragsteuer 25 % (KapG)	30,34		0,00
2216	SolZ auf Kapitalertragsteuer 25 % (KapG)	<u>1,66</u>	32,00	0,00
	Zuwendungen und Spenden			
2381	Zuwendg.Spenden wissenschaft./kult. Zweck		25.000,00	26.000,00
	STEUERLICHER VERLUST nach § 4 Abs.3 EStG			
	STEUERLICHER VERLUST nach § 4 Abs.3 EStG		<u>8.556,92-</u>	<u>62.635,11</u>

KONTENNACHWEIS zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs.3 EStG vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

bng Berufsverband Niedergelassener Gastroent.e.V. Berufsverband, Ulm

Sonstige Konten

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
421	Software-Programme	1,00		1,00
490	Sonstige Betriebs-u.Gesch.ausstattung	163,00		6,00
510	Beteiligungen	25.000,00		25.000,00
1210	ST SPK Augsburg 295 53	42.995,38		38.670,36
1290	Geldmarktkonto Sparkasse 240606491	448.190,53		448.116,17
1590	Durchlaufende Posten	0,00		98,05
1594	Forderungen gegen verbund.Unternehmen	0,00		28.435,51
1595	Forderungen gg. verbundene UN(b. 1 J)	0,00		26.615,97
1596	Forderungen gg. verbundene UN(g. 1 J)	79.904,35		61.874,58
1704	So. Verbindl. § 11 (2) für § 4 (3) EStG	1.934,04-		495,82-
1792	Sonstige Verrechnung	4.440,52		4.484,51
9000	Saldenvorträge Sachkonten	<u>632.806,33-</u>	34.045,59-	596.171,22-

ANLAGENSPIEGEL zum 31. Dezember 2022

bng Berufsverband Niedergelassener Gastroent.e.V. Berufsverband, Ulm

	Buchwert 01.01.2022	Zugänge	Abgänge	Umbuchungen	Abschreibungen	Zuschreibungen	Buchwert 31.12.2022
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Sachanlagen							
Software-Programme	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00
Sonstige Betriebs-u. Gesch.ausstattung	6,00	210,43	0,00	0,00	53,43	0,00	163,00
	7,00	210,43	0,00	0,00	53,43	0,00	164,00
Finanzanlagen							
Beteiligungen	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00
Summe Anlagevermögen	25.007,00	210,43	0,00	0,00	53,43	0,00	25.164,00