

Vetter & Sänger  
Steuerberater

Hohenzollernstr. 97  
80796 München

## **GEWINNERMITTLUNG**

**nach § 4 Abs. 3 EStG**

vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

**Produzentenverband e.V.**

Haberlstr. 5

80337 München

Finanzamt: München (143) Korpersch./Pers.

Steuer-Nr: 143/236/81679

## Bescheinigung des Steuerberaters über die Erstellung

Wir haben auftragsgemäß den Jahresabschluss - bestehend aus Gewinnermittlung gemäß § 4 Abs. 3 EStG - des

Produzentenverband e.V.

für das Geschäftsjahr vom 01.01.2023 bis 31.12.2023 unter Beachtung der deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und der ergänzenden Bestimmungen der Satzung erstellt. Grundlage für die Erstellung waren die uns vorgelegten Belege, Bücher 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 und den ergänzenden Bestimmungen der Satzung liegen in der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter des Auftraggebers.

Wir haben unseren Auftrag unter Beachtung der Verlautbarung der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen durchgeführt. Dieser umfasst die Entwicklung der Gewinnermittlung gemäß § 4 Abs. 3 EStG auf Grundlage der Buchführung und des Inventars sowie der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.

München, den 05. März 2024

Vetter & Sängner  
Steuerberater

## GEWINNERMITTLUNG nach § 4 Abs. 3 EStG vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Produzentenverband e.V.  
München

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
<b>A. BETRIEBSEINNAHMEN</b>			
1. Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit	197.037,33		189.043,53
2. Erlöse aus Anlagenverkäufen	1.636,33		0,00
3. Neutrale Erträge	<u>0,00</u>	<u>198.673,66</u>	<u>166,87</u>
<b>SUMME BETRIEBSEINNAHMEN</b>		198.673,66	189.210,40
<b>B. BETRIEBSAUSGABEN</b>			
1. Personalkosten			
a) Löhne und Gehälter	76.728,00		60.947,55
b) Gesetzliche soziale Aufwendungen	<u>15.547,87</u>	92.275,87	13.213,23
2. Raumkosten			
a) Miete und Pacht		12.179,90	6.044,74
3. Steuern, Versicherungen und Beiträge		24.041,77	20.409,02
4. Werbe- und Reisekosten		54.851,81	25.383,26
5. Abschreibungen			
a) Abschreibungen auf Anlagevermögen		1.662,99	500,00
6. Verschiedene Kosten		55.189,56	48.302,79
<b>Summe Kosten</b>		240.201,90	174.800,59
7. Buchwert Anlagenabgänge		8.000,00	0,00
<b>SUMME BETRIEBSAUSGABEN</b>		<u>248.201,90</u>	<u>174.800,59</u>
<b>C. STEUERLICHER VERLUST nach § 4 Abs.3 EStG</b>		<u>49.528,24</u>	<u>14.409,81-</u>

## Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Produzentenverband e.V.  
München

Konto	Bezeichnung	Entwicklung der	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
0650	Büroeinrichtung	Ansch-/Herst-K	6.422,50	1.498,99			7.921,49
		Abschreibung	6.252,50	1.662,99			7.915,49
		<b>Buchwerte</b>	<b>170,00</b>	<b>1.498,99</b>		<b>1.662,99</b>	<b>6,00</b>
0800	Anteile an verbunden en Unternehmen (AV)	Ansch-/Herst-K	8.000,00	8.000,00-			0,00
		Abschreibung	0,00				0,00
		<b>Buchwerte</b>	<b>8.000,00</b>	<b>8.000,00-</b>			<b>0,00</b>
0820	Beteiligungen	Ansch-/Herst-K	20.282,30				20.282,30
		Abschreibung	0,00				0,00
		<b>Buchwerte</b>	<b>20.282,30</b>				<b>20.282,30</b>
Summe		Ansch-/Herst-K	34.704,80	1.498,99			28.203,79
				8.000,00-			
		Abschreibung	6.252,50	1.662,99			7.915,49
		<b>Buchwerte</b>	<b>28.452,30</b>	<b>1.498,99</b>		<b>1.662,99</b>	<b>20.288,30</b>
				<b>8.000,00-</b>			

## Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Produzentenverband e.V.  
München

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art ND	Entw. der %	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
<b>0650</b>	<b>Büroeinrichtung</b>							
650001	iMac	01.07.2008	AHK	1.240,00				1.240,00
		Linear	Absch	1.239,00				1.239,00
		<b>3/00</b>	<b>33,33 BW</b>	<b>1,00</b>				<b>1,00</b>
650002	HP Laserjet	01.08.2008	AHK	930,50				930,50
		Linear	Absch	929,50				929,50
		<b>3/00</b>	<b>33,33 BW</b>	<b>1,00</b>				<b>1,00</b>
650003	MacBook Pro 2.66	01.07.2009	AHK	1.675,00				1.675,00
		Linear	Absch	1.674,00				1.674,00
		<b>3/00</b>	<b>33,33 BW</b>	<b>1,00</b>				<b>1,00</b>
650004	Acer E5 inkl. Software	07.09.2016	AHK	1.078,00				1.078,00
		Linear	Absch	1.077,00				1.077,00
		<b>3/00</b>	<b>33,33 BW</b>	<b>1,00</b>				<b>1,00</b>
650005	MacBook Air Retina 13,3" 512GB	16.05.2020	AHK	1.499,00				1.499,00
		Linear	Absch	1.333,00	165,00			1.498,00
		<b>3/00</b>	<b>33,33 BW</b>	<b>166,00</b>			<b>165,00</b>	<b>1,00</b>
650006	MacBook Air 13,3"	29.06.2023	AHK		1.498,99			1.498,99
		Linear	Absch		1.497,99			1.497,99
		<b>1/00</b>	<b>100 BW</b>		<b>1.498,99</b>		<b>1.497,99</b>	<b>1,00</b>
Summe	Büroeinrichtung		Ansch-/Herst-K	6.422,50	1.498,99			7.921,49
			Abschreibung	6.252,50	1.662,99			7.915,49
			<b>Buchwerte</b>	<b>170,00</b>	<b>1.498,99</b>		<b>1.662,99</b>	<b>6,00</b>

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Produzentenverband e.V.  
München

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art ND	Entw. der %	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
<b>0800</b>	<b>Anteile an verbunden en Unternehmen (AV)</b>							
800001	Produzentenverband Service UG 22.08.2019 (haftungsbeschränkt) (100%)	Keine AfA	AHK Absch	8.000,00 0,00	8.000,00- 0,00			0,00 0,00
		<b>0,00</b>	<b>BW</b>	<b>8.000,00</b>	<b>8.000,00-</b>			<b>0,00</b>
Summe	Anteile an verbunden en Unternehmen (AV)		Ansch-/Herst-K Abschreibung	8.000,00 0,00	8.000,00- 0,00			0,00 0,00
			<b>Buchwerte</b>	<b>8.000,00</b>	<b>8.000,00-</b>			<b>0,00</b>

# Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Produzentenverband e.V.  
München

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art ND	Entw. der %	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
<b>0820</b>	<b>Beteiligungen</b>							
820001	German Films GmbH (30%)	01.01.2008	AHK	7.500,00				7.500,00
		Keine AfA	Absch	0,00				0,00
		<b>0,00</b>	<b>BW</b>	<b>7.500,00</b>				<b>7.500,00</b>
820002	VGF	01.01.2008	AHK	12.782,30				12.782,30
	Verwertungsges.f.Nutzungsrechte	Keine AfA	Absch	0,00				0,00
	e an Filmwerken mbH (50%)	<b>0,00</b>	<b>BW</b>	<b>12.782,30</b>				<b>12.782,30</b>
Summe	Beteiligungen	Ansch-/Herst-K		20.282,30				20.282,30
		Abschreibung		0,00				0,00
		<b>Buchwerte</b>		<b>20.282,30</b>				<b>20.282,30</b>

**KONTENNACHWEIS** zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs.3 EStG vom 01.01.2023 bis 31.12.2023**Produzentenverband e.V.**  
**München**

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
	<b>Einnahmen aus freiberuflicher Tätigkeit</b>			
4000	Verbandsbeiträge	159.250,00		154.700,00
4001	sonstige Erlöse	33.537,33		32.843,53
4003	Verbandsbeiträge frühere Jahre	3.850,00		1.500,00
4004	Umsatzerlöse	<u>400,00</u>	197.037,33	0,00
	<b>Erlöse aus Anlagenverkäufen</b>			
6891	Erlöse Verkäufe Finanzanlagen, BV		1.636,33	0,00
	<b>Neutrale Erträge</b>			
7119	Sonstige Zinserträge aus verb.Untern.		0,00	166,87
	<b>Löhne und Gehälter</b>			
3720	Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt	10,00		0,00
6020	Gehälter	52.688,00-		20.062,35-
6027	Geschäftsführergehälter	0,00		40.485,20-
6035	Assistenz	23.570,00-		0,00
6080	Vermögenswirksame Leistungen	<u>480,00-</u>	76.728,00-	400,00-
	<b>Gesetzliche soziale Aufwendungen</b>			
6110	Gesetzl. soz. Aufw.	15.189,19-		12.039,19-
6120	Beiträge z. Berufsgenossenschaft	215,64-		172,80-
6141	Künstlersozialkasse	<u>143,04-</u>	15.547,87-	1.001,24-
	<b>Miete und Pacht</b>			
6305	Raumkosten	0,00		1.544,74-
6310	Miete	<u>12.179,90-</u>	12.179,90-	4.500,00-
	<b>Steuern, Versicherungen und Beiträge</b>			
6400	Versicherungen	211,77-		141,02-
6420	Beiträge	<u>23.830,00-</u>	24.041,77-	20.268,00-
	<b>Werbe- und Reisekosten</b>			
6600	Werbekosten	1.237,60-		0,00
6631	Re-Branding (Logo, Website)	2.784,60-		190,40-
6635	Veranstaltungen - Frühjahrstreffen	16.189,36-		8.934,95-
6636	Veranstaltungen Herbsttreffen	6.467,80-		5.381,16-
6637	Berlinale	140,00-		171,60-
6638	Reportingtool	23.342,50-		6.908,00-
6639	Mitgliederversammlung	432,55-		0,00
6640	Bewirtungskosten	946,70-		288,31-
6641	Catering	276,74-		175,14-
6670	Reisekosten	<u>3.033,96-</u>	54.851,81-	3.333,70-
	<b>Abschreibungen auf Anlagevermögen</b>			
6220	Abschreib. a. Sachanlagen		1.662,99-	500,00-
Übertrag			13.661,32	62.712,60



**KONTENNACHWEIS** zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs.3 EStG vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

**Produzentenverband e.V.**  
**München**

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag			13.661,32	62.712,60
	<b>Verschiedene Kosten</b>			
6300	Sonstige betriebliche Aufwendungen	3.327,14-		4.052,30-
6301	Arbeit Nachwuchssektion	2.424,87-		10.291,65-
6302	Verrechnung Explorer Konferenz	276,30-		8.631,20-
6304	Projekte in Entwicklung	1.774,04-		0,00
6800	Porto	224,51-		171,91-
6805	Telefon	344,17-		720,00-
6810	Telefax und Internetkosten	2.166,56-		2.588,94-
6815	Bürobedarf	1.927,26-		374,06-
6821	Fortbildungskosten	3.464,59-		0,00
6825	Rechts- und Beratungskosten	32.382,82-		16.145,52-
6827	Abschluß- und Prüfungskosten	891,46-		687,59-
6830	Buchführungskosten	5.783,40-		4.438,70-
6855	Nebenkosten des Geldverkehrs	<u>202,44-</u>	55.189,56-	200,92-
	<b>Buchwert Anlagenabgänge</b>			
6897	Abgänge Finanzanlagen Restbuchwert, BV		8.000,00-	0,00
			<hr/>	<hr/>
	<b>STEUERLICHER VERLUST nach</b>			
	<b>§ 4 Abs.3 EStG</b>			
	STEUERLICHER VERLUST nach § 4 Abs.3 EStG		49.528,24-	14.409,81
			<hr/>	<hr/>

**KONTENNACHWEIS** zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs.3 EStG vom 01.01.2023 bis 31.12.2023**Produzentenverband e.V.**  
**München**

## Sonstige Konten

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
650	Büroeinrichtung	6,00		170,00
800	Anteile an verbundenen Unternehmen (AV)	0,00		8.000,00
820	Beteiligungen	20.282,30		20.282,30
1350	Kautionen	1.543,30		0,00
1360	Darlehen (sonstige VermG)	0,00		2.625,09
1463	GLS Kreditkarte 3824	163,32-		161,31-
1850	GLS Bank	45.050,70		86.068,77
2010	Variables Kapital	50.164,79-		50.164,79-
3509	So.Verbindl. § 11 (2) für § 4 (3) EStG	1.003,30-		1.740,93-
9000	Saldenvorträge, Sachkonten	<u>65.079,13-</u>	49.528,24-	50.669,32-