

JAHRESABSCHLUSS

zum

31. Dezember 2022

DEGEMED e.V.

Medizinische Rehabilitation
Fasanenstr. 5

10623 Berlin

HaWi Revision GmbH

Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft

Berliner Str. 6

13507 Berlin

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|----|
| 1. Auftrag | 2 |
| 2. Anlagen | 3 |
| Bilanz zum 31. Dezember 2022 | 4 |
| Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 01.01.2022 bis 31.12.2022 | 5 |
| Kontennachweis zur Bilanz zum 31. Dezember 2022 | 6 |
| Kontennachweis zur GuV für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2022 | 8 |
| Bescheinigung | 11 |
| Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften | 12 |

1. Auftrag

Der Vorstand der

**DEGEMED e.V.,
Berlin**

- nachfolgend auch kurz "DEGEMED e.V." oder "Gesellschaft" genannt -

beauftragte uns, den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022 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 in der Zeit vom 26. Mai bis zum 10. Juli 2023 in unseren Geschäftsräumen in Berlin und in den Räumen des Auftraggebers in Berlin durchgeführt.

2. Anlagen

DEGEMED e.V. Medizinische Rehabilitation, 10623 Berlin

| | Geschäftsjahr EUR | Vorjahr EUR |
|--|----------------------|-------------------|
| 1. Rohergebnis | 875.117,98 | 921.532,34 |
| 2. Personalaufwand | | |
| a) Löhne und Gehälter | 322.719,02 | 358.794,27 |
| b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung | <u>68.030,55</u> | <u>74.813,37</u> |
| | 390.749,57 | 433.607,64 |
| - davon für Altersversorgung EUR 326,67 (EUR 120,90) | | |
| 3. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs | 15.762,18 | 16.713,98 |
| 4. sonstige betriebliche Aufwendungen | <u>352.660,38</u> | <u>362.494,41</u> |
| 5. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit | 115.945,85 | 108.716,31 |
| 6. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag | 0,00 | 2.462,37- |
| 7. Jahresüberschuss | 115.945,85 | 111.178,68 |
| 8. Einstellungen in Gewinnrücklagen in andere Gewinnrücklagen | <u>115.945,85</u> | <u>111.178,68</u> |
| 9. Bilanzgewinn | <u>0,00</u> | <u>0,00</u> |

Berlin, den 10. Juli 2023



DEGEMED e.V. Medizinische Rehabilitation, 10623 Berlin

AKTIVA

| Konto | Bezeichnung | Geschäftsjahr EUR | Vorjahr EUR |
|---|---|----------------------|-------------------|
| Immaterielle Vermögensgegenstände | | | |
| 0135 | EDV-Software, entgeltl. erworben | 1,00 | 10.519,00 |
| 0144 | EDV-Software, selbst geschaffen | 6,00 | 471,00 |
| | | <u>7,00</u> | <u>10.990,00</u> |
| Sachanlagen | | | |
| 0500 | Betriebs- und Geschäftsausstattung | 8.143,00 | 12.160,00 |
| 0670 | Geringwertige Wirtschaftsgüter | 42,50 | 41,50 |
| 0675 | Wirtschaftsgüter (Sammelposten) | 4,00 | 4,00 |
| 0690 | Sonstige Betriebs-u. Gesch.ausstattung | 1,00 | 1,00 |
| | | <u>8.190,50</u> | <u>12.206,50</u> |
| Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | | | |
| 1200 | Forderungen aus L+L | 25.060,50 | 12.210,00 |
| 1370 | Durchlaufende Posten | 120,80 | 166,60 |
| 1401 | Abziehbare Vorsteuer 7% | 61,24 | 0,00 |
| 1406 | Abziehbare Vorsteuer 19% | 2.226,76 | 0,00 |
| 1434 | Vorst. in Folgeperiode /-jahr abziehbar | 109,79 | 0,00 |
| 1435 | Forderung aus Gewerbesteuerüberzahlung | 0,00 | 1.665,00 |
| 3806 | Umsatzsteuer 19% | 11.162,50- | 0,00 |
| 3820 | Umsatzsteuer-Vorauszahlungen | 8.519,28 | 0,00 |
| 3830 | Umsatzsteuer-Vorauszahlungen 1/11 | 1.268,00 | 0,00 |
| 3837 | Umsatzsteuer nach § 13b UStG 19% | 230,66- | 0,00 |
| 3840 | Umsatzsteuer laufendes Jahr | 207,22 | 0,00 |
| | | <u>26.180,43</u> | <u>14.041,60</u> |
| Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks | | | |
| 1800 | VoBa | 471.982,03 | 367.201,04 |
| 1810 | VoBa Festgeld | 162.749,41 | 163.141,07 |
| 1820 | Bank 2 | 21.169,70 | 24.541,91 |
| | | <u>655.901,14</u> | <u>554.884,02</u> |
| Rechnungsabgrenzungsposten | | | |
| 1900 | Aktive Rechnungsabgrenzung | 13.088,33 | 9.659,89 |
| | | <u>13.088,33</u> | <u>9.659,89</u> |
| | Summe Aktiva | <u>703.367,40</u> | <u>601.782,01</u> |

DEGEMED e.V. Medizinische Rehabilitation, 10623 Berlin

PASSIVA

| Konto | Bezeichnung | Geschäftsjahr EUR | Vorjahr EUR |
|---|--|----------------------|-------------------|
| Gewinnrücklagen | | | |
| 2937 | Ergebnisrücklagen wirt. Geschäftsbetr. | 97.370,38 | 169.305,71 |
| 2960 | Ergebnisrücklagen steuerfreier Bereich | <u>551.429,71</u> | <u>363.548,53</u> |
| | | 648.800,09 | 532.854,24 |
| Sonderposten mit Rücklageanteil | | | |
| 2980 | Übrige andere Sonderposten | 26.956,61 | 30.102,65 |
| Rückstellungen | | | |
| 3070 | Sonstige Rückstellungen | 3.318,49 | 3.957,88 |
| 3095 | Rückstellungen für Abschluss u. Prüfung | 2.500,00 | 2.000,00 |
| 3816 | Umsatzsteuer nicht fällig 19% | <u>1.520,00</u> | <u>190,00</u> |
| | | 7.338,49 | 6.147,88 |
| Verbindlichkeiten | | | |
| 1401 | Abziehbare Vorsteuer 7% | 0,00 | 67,99- |
| 1405 | Abziehbare Vorsteuer 16% | 0,00 | 38,91- |
| 1406 | Abziehbare Vorsteuer 19% | 0,00 | 3.224,95- |
| 3300 | Verbindlichkeiten aus Lieferungen+Leist. | 11.228,63 | 10.835,70 |
| 3310 | Verbindlichkeiten L+L ohne Kontokorrent | 2.687,64 | 0,00 |
| 3730 | Verbindlichk. Lohn- und Kirchensteuer | 6.355,94 | 15.103,73 |
| 3740 | Verbindlichkeiten soziale Sicherheit | 0,00 | 1.463,60 |
| 3805 | Umsatzsteuer 16% | 0,00 | 160,00 |
| 3806 | Umsatzsteuer 19% | 0,00 | 15.532,50 |
| 3820 | Umsatzsteuer-Vorauszahlungen | 0,00 | 13.957,35- |
| 3837 | Umsatzsteuer nach § 13b UStG 19% | 0,00 | 287,81 |
| 3840 | Umsatzsteuer laufendes Jahr | <u>0,00</u> | <u>6.583,10</u> |
| | | 20.272,21 | 32.677,24 |
| davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr | | | |
| EUR 20.272,21 (EUR 32.677,24) | | | |
| 1401 | Abziehbare Vorsteuer 7% | 0,00 | 67,99- |
| 1405 | Abziehbare Vorsteuer 16% | 0,00 | 38,91- |
| 1406 | Abziehbare Vorsteuer 19% | 0,00 | 3.224,95- |
| 3300 | Verbindlichkeiten aus Lieferungen+Leist. | 11.228,63 | 10.835,70 |
| 3310 | Verbindlichkeiten L+L ohne Kontokorrent | 2.687,64 | 0,00 |
| 3730 | Verbindlichk. Lohn- und Kirchensteuer | 6.355,94 | 15.103,73 |
| 3740 | Verbindlichkeiten soziale Sicherheit | 0,00 | 1.463,60 |
| 3805 | Umsatzsteuer 16% | 0,00 | 160,00 |
| 3806 | Umsatzsteuer 19% | 0,00 | 15.532,50 |
| 3820 | Umsatzsteuer-Vorauszahlungen | 0,00 | 13.957,35- |
| 3837 | Umsatzsteuer nach § 13b UStG 19% | 0,00 | 287,81 |
| 3840 | Umsatzsteuer laufendes Jahr | 0,00 | 6.583,10 |
| | | | |
| | Summe Passiva | 703.367,40 | 601.782,01 |

DEGEMED e.V. Medizinische Rehabilitation, 10623 Berlin

| Konto | Bezeichnung | Geschäftsjahr EUR | Vorjahr EUR |
|----------|--|----------------------|-------------------|
| | Rohergebnis | | |
| 4000 | Mitgliedsbeiträge | 646.651,90 | 591.739,19 |
| 4001 | Erlöse Tagungen/Beratungen | 118.535,00 | 223.645,10 |
| 4400 | Erlöse 19% USt, Abgeltg. Zertifikate | 65.000,00 | 81.000,00 |
| 4401 | Erlöse 19% USt, Sonstige | 750,00 | 671,66 |
| 4839 | Sonstige Erträge unregelmäßig | 32.650,98 | 0,11 |
| 4930 | Erträge Auflösung von Rückstellungen | 0,00 | 311,60 |
| 4935 | Erträge Auflösung sonst.stl.Rücklagen | 3.146,04 | 3.146,04 |
| 4972 | Erstattungen AufwendungsausgleichsG | 8.384,03 | 13.800,40 |
| 4976 | Staatliche Zuschüsse | 0,00 | 7.218,20 |
| 5736 | Erhaltene Skonti 19% Vorsteuer | 0,03 | 0,04 |
| | | <u>875.117,98</u> | <u>921.532,34</u> |
| | Löhne und Gehälter | | |
| 6000 | Löhne und Gehälter | 20.771,54 | 0,00 |
| 6011 | Energiepreispauschalen Erstattungen | 1.800,00- | 0,00 |
| 6020 | Gehälter | 288.447,48 | 343.494,27 |
| 6022 | Gehälter/Versorgungsbezug Heine | 3.300,00 | 3.300,00 |
| 6029 | Tantiemen Arbeitnehmer | 12.000,00 | 12.000,00 |
| | | <u>322.719,02</u> | <u>358.794,27</u> |
| | soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung | | |
| 6110 | Gesetzliche Sozialaufwendungen | 61.852,76 | 69.540,72 |
| 6111 | Künstlersozialkasse | 235,70 | 100,34 |
| 6120 | Beiträge zur Berufsgenossenschaft | 2.818,49 | 3.705,83 |
| 6130 | Freiwillige soziale Aufwendung. LSt-frei | 1.377,93 | 720,58 |
| 6131 | Seminare Mitarbeiter LoSt.-Frei | 1.419,00 | 625,00 |
| 6140 | Aufwendungen für Altersversorgung | 326,67 | 120,90 |
| | | <u>68.030,55</u> | <u>74.813,37</u> |
| | davon für Altersversorgung EUR 326,67 (EUR 120,90) | | |
| 6140 | Aufwendungen für Altersversorgung | 326,67 | 120,90 |
| | Abschreibungen | | |
| | auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs | | |
| 6200 | Abschreibung immaterielle VermG | 10.518,00 | 11.475,00 |
| 6201 | Abschreibung selbst geschaffene imm. VG | 465,00 | 700,00 |
| 6220 | Abschreibungen auf Sachanlagen | 4.017,00 | 4.207,90 |
| 6260 | Sofortabschreibung GWG | 762,18 | 331,08 |
| | | <u>15.762,18</u> | <u>16.713,98</u> |
| | sonstige betriebliche Aufwendungen | | |
| 6301 | Projekt: Vergütungssystem DRV | 0,00 | 27.030,00 |
| | | <u>0,00</u> | <u>27.030,00</u> |
| Übertrag | | 468.606,23 | 471.210,72 |

DEGEMED e.V. Medizinische Rehabilitation, 10623 Berlin

| Konto | Bezeichnung | Geschäftsjahr EUR | Vorjahr EUR |
|----------|---|----------------------|-------------------------|
| Übertrag | | 468.606,23 0,00 | 471.210,72 27.030,00 |
| | sonstige betriebliche Aufwendungen | | |
| 6303 | Fremdleistungen und Fremdarbeiten | 1.299,00 | 0,00 |
| 6310 | Miete, unbewegliche Wirtschaftsgüter | 88.664,16 | 79.923,00 |
| 6325 | Gas, Strom, Wasser | 1.819,04 | 1.124,20 |
| 6330 | Reinigung | 7.585,90 | 5.260,04 |
| 6391 | Zuwendg.Spenden wissensch./kult. Zweck | 1.100,00 | 2.000,00 |
| 6400 | Versicherungen | 1.901,10 | 1.901,10 |
| 6420 | Beiträge | 12.521,55 | 9.281,05 |
| 6430 | Sonstige Abgaben | 73,44 | 86,41 |
| 6460 | EDV Instandhaltung/Pflege/Wartung | 44.241,06 | 45.077,82 |
| 6461 | Alarmüberwachung | 1.107,99 | 1.166,34 |
| 6470 | Reparatur/Instandh.v.and.Anlagen u. BGA | 895,07 | 0,00 |
| 6490 | Sonstige Reparaturen u.Instandhaltungen | 28,58 | 9,32 |
| 6550 | Garagenmieten | 1.200,00 | 1.200,00 |
| 6600 | Werbekosten | 7.319,72 | 6.737,78 |
| 6601 | Degemed Newsletter | 3.990,00 | 5.724,00 |
| 6602 | Kosten Internetauftritt | 981,43 | 3.222,85 |
| 6621 | Geschenke n. abzugsfähig mit § 37b EStG | 239,89 | 424,81 |
| 6630 | Repräsentationskosten | 283,46 | 283,70 |
| 6638 | Aufwendungen Tagungen | 83.205,01 | 48.517,25 |
| 6639 | Bewirtung im Hause | 653,84 | 519,33 |
| 6640 | Bewirtungskosten | 988,82 | 1.032,84 |
| 6650 | Reisekosten Arbeitnehmer | 3.642,99 | 1.877,47 |
| 6660 | Reisekosten AN Übernachtungsaufwand | 907,93 | 637,36 |
| 6664 | Reisekosten AN Verpfleg.mehraufwand | 56,93 | 0,00 |
| 6671 | Honorare Dozenten | 17.137,41 | 35.725,08 |
| 6675 | Reisekosten dritte | 4.770,94 | 5.190,84 |
| 6780 | Fremdarbeiten (Vertrieb) | 10.852,65 | 15.796,15 |
| 6800 | Porto | 2.037,89 | 2.643,65 |
| 6802 | Kurierdienste | 1.109,30 | 217,68 |
| 6805 | Telefon | 617,10 | 416,27 |
| 6810 | Telefax und Internetkosten | 3.624,90 | 2.720,94 |
| 6815 | Bürobedarf | 472,64 | 227,37 |
| 6820 | Zeitschriften, Bücher (Fachliteratur) | 722,08 | 830,26 |
| 6825 | Rechts- und Beratungskosten | 0,00 | 4.089,30 |
| 6827 | Abschluss- und Prüfungskosten | 2.807,30 | 2.001,90 |
| 6830 | Buchführungskosten | 9.035,46 | 9.222,03 |
| 6835 | Mieten für Einrichtungen bewegliche WG | 3.609,16 | 3.562,84 |
| 6845 | Werkzeuge und Kleingeräte | 140,44 | 325,17 |
| 6855 | Nebenkosten des Geldverkehrs | 4.388,78 | 2.459,63 |
| 6860 | Nicht abzieh. VoSt (so betr Aufwand) | 0,00 | 388,49 |
| 6865 | Nicht abzieh. VoSt 7% (so betr Aufwand) | 712,74 | 678,78 |
| 6871 | Nicht abzieh. VoSt 19% (so betr Aufw) | 25.914,68 | 31.045,37 |
| 6930 | Forderungsverluste (übliche Höhe) | 0,00 | 915,99 |
| 6960 | Periodenfremde Aufwendungen | 0,00 | 1.000,00 |
| | | <u>352.660,38</u> | <u>362.494,41</u> |
| Übertrag | | 115.945,85 | 108.716,31 |

DEGEMED e.V. Medizinische Rehabilitation, 10623 Berlin

| Konto | Bezeichnung | Geschäftsjahr EUR | Vorjahr EUR |
|----------|---|----------------------|----------------|
| Übertrag | | 115.945,85 | 108.716,31 |
| | Steuern vom Einkommen und vom Ertrag | | |
| 7604 | Körperschaftsteuererstattung Vorjahre | 0,00 | 2.334,00- |
| 7607 | Solidaritätszuschl.-Erstattung Vorjahre | 0,00 | 128,37- |
| | | 0,00 | 2.462,37- |
| | Jahresüberschuss | | |
| | Jahresüberschuss | 115.945,85 | 111.178,68 |
| | Einstellungen in Gewinnrücklagen | | |
| | in andere Gewinnrücklagen | | |
| 7780 | Einstellungen andere Gewinnrücklagen | 115.945,85 | 111.178,68 |
| | Bilanzgewinn | | |
| | Bilanzgewinn | 0,00 | 0,00 |

DEGEMED e.V. Medizinische Rehabilitation, 10623 Berlin

Bescheinigung

Bescheinigung der Wirtschaftsprüfungsgesellschaft über die Erstellung

An den Berufsverband DEGEMED e.V.

Wir haben auftragsgemäß den vorstehenden Jahresabschluss – bestehend aus Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung – des Berufsverbandes DEGEMED e.V. für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2022 bis 31. Dezember 2022 unter Beachtung der deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und der ergänzenden Bestimmungen der Satzung 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 und den ergänzenden Bestimmungen der Satzung liegen in der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter der Gesellschaft.

Wir haben unseren Auftrag unter Beachtung des IDW Standards: Grundsätze für die Erstellung von Jahresabschlüssen (IDW S 7 (03.2021)) 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.

Berlin, den 10. Juli 2023

HaWi Revision GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft

