

# **Einnahmen-Ausgaben-Überschuss-Rechnung**

vom 1. Januar 2021 bis 31. Dezember 2021

des

**Locanda e. V.**

Verein für Beratung und Betreuung

Circus 15

18581 Putbus

erstellt durch

BERLINTAX

Steuerberatungsgesellschaft mbH & Co. KG

Fasanenstraße 33

10719 Berlin

## Inhaltsverzeichnis

<b>1. Auftragsannahme</b>	2
1.1 Auftraggeber und Auftragsabgrenzung	2
<b>2. Rechtliche Grundlagen</b>	3
2.1 Rechtliche Verhältnisse	3
2.2 Steuerliche Verhältnisse	4
<b>3. Wiedergabe der Bescheinigung</b>	5
<b>4. Anlagen</b>	6
Einnahmen-Ausgaben-Überschussrechnung für die Zeit vom 01.01.2021 bis 31.12.2021	7
Kontennachweis zur Einnahmen-Ausgaben-Überschussrechnung	9

## **Erstellung der Gewinnermittlung**

### **1. Auftragsannahme**

#### **1.1 Auftraggeber und Auftragsabgrenzung**

Der Vorstand des

**Locanda e. V.,  
Putbus**

- nachfolgend auch "Verein" oder "Körperschaft" genannt -

beauftragte uns, die steuerliche Gewinnermittlung für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2021 bis 31. Dezember 2021 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 10. November 2023 bis 29. November 2023 (mit einer kurzen Unterbrechung) in unseren Geschäftsräumen in Berlin durchgeführt.

Bei der Auftragsannahme haben wir von unserem Auftraggeber ausbedungen, dass uns die für die Auftragsdurchführung benötigten Unterlagen und Aufklärungen vollständig gegeben werden.

#### **Allgemeine Auftragsbedingungen**

Für die Durchführung des Auftrags und unsere Verantwortlichkeit sind, auch im Verhältnis zu Dritten, die vereinbarten und diesem Bericht als Anlage beigefügten "Allgemeinen Auftragsbedingungen für Steuerberater und Steuerberatungsgesellschaften" maßgebend.

## 2. Rechtliche Grundlagen

### 2.1 Rechtliche Verhältnisse

Firma:	Locanda e. V.
Rechtsform:	eingetragener Verein
Gründung am:	26.01.2000
Sitz:	Putbus
Anschrift:	Circus 15 18581 Putbus
Registereintrag:	Vereinsregister
Registergericht:	Amtsgericht Stralsund
Registergerichts Nummer:	VR 0538
Geschäftsjahr:	1. Januar bis 31. Dezember
Zweck des Vereins gemäß § 2 der Satzung:	<p>Der Verein verfolgt ausschließlich und unmittelbar gemeinnützige Zwecke. Der Verein fördert insbesondere als besonders förderwürdig angesehene Zwecke, das Wohlfahrtswesen, im Sinne des § 52 (2) Nr. 9 AO.</p> <p>Die Satzungszwecke werden unter anderem durch folgende Maßnahmen verwirklicht:</p> <p>Der Verein übernimmt Betreuungsaufgaben im Sinne der §§ 1896 ff. BGB. Er ist anerkannter Betreuungsverein im Sinne des § 1908 BGB.</p> <p>Personen, die auf Grund einer physischen Krankheit oder auf Grund einer körperlichen, geistigen oder seelischen Behinderung ihre Angelegenheiten ganz oder teilweise nicht besorgen können, werden unterstützt.</p> <p>Dies beinhaltet Betreuung und Beratung des betroffenen Personenkreises, auch über die vorgegebenen Aufgabengebiete der betreuenden Personen hinaus.</p>

Der Verein hat ferner die Aufgabe, ehrenamtliche Betreuerinnen und Betreuer zu gewinnen, sie in die Betreuungsaufgaben einzuführen, zu betreuen, fortzubilden und zu beraten.

Beratungsstellen und Begegnungsstätten für den unter das Betreuungsrecht fallenden Personenkreis werden besonders gefördert.

Der Verein kann als Träger- und Dachverein für andere Körperschaften, die denselben Zweck wie der Verein verfolgen, fungieren. Er kann erforderliche Organisationsstrukturen und unselbständige Vereinsbereiche und Vereinsabteilungen schaffen, die den örtlichen und regionalen Gegebenheiten entsprechen.

Der Verein kann für die o. g. Aufgaben eigener Träger von Beratungs- und Begegnungsstätten sein.

Der Verein ist selbstlos tätig, er verfolgt nicht in erster Linie eigenwirtschaftliche Zwecke. Er erstrebt keinen Gewinn.

Die Mittel des Vereins dürfen nur für satzungsmäßige Zwecke verwendet werden. Die Mitglieder erhalten keine Zuwendungen aus Mitteln des Vereins. Es darf keine Person durch Ausgaben, die dem Zweck des Vereins fremd sind, oder durch unverhältnismäßig hohe Vergütungen begünstigt werden. Kein Mitglied hat einen Anspruch auf die Rückerstattung der von ihm eingebrachten Gegenstände mit Ausnahme derer, die auf einer gesonderten Inventarverzeichnisliste besonders bezeichnet sind.

Geschäftsführung, Vertretung:

Der Verein wird durch den Vorstand, Frau Tina Lenfert (Vorsitzende) und Herrn Tobias Krüger (stellvertretender Vorsitzender), vertreten.

## **2.2 Steuerliche Verhältnisse**

Zuständiges Finanzamt:

Finanzamt Stralsund

Steuernummer:

082/141/10947

### **3. Wiedergabe der Bescheinigung**

Nach dem Ergebnis unserer Erstellung haben wir am 29. November 2023 der als Anlagen beigefügten Einnahmen-Ausgaben-Überschuss-Rechnung des Locanda e. V., Putbus, für den Zeitraum vom 1. Januar 2021 zum 31. Dezember 2021 die folgende Bescheinigung erteilt, die von uns an dieser Stelle wiedergegeben wird:

#### **Bescheinigung der Steuerberatungsgesellschaft über die Erstellung**

Wir haben auftragsgemäß die Einnahmen-Ausgaben-Überschuss-Rechnung des Locanda e. V. für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2021 bis 31. Dezember 2021 unter Beachtung der deutschen steuerrechtlichen 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 der Gewinnermittlung nach den steuerrechtlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen der Satzung liegen in der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter der Körperschaft.

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

Berlin, den 29. November 2023

BERLINTAX  
Steuerberatungsgesellschaft mbH & Co. KG  
Kerstin Menz  
Steuerberaterin

#### **4. Anlagen**

	EUR	EUR
<b>A. IDEELLER BEREICH</b>		
I. Nicht steuerbare Einnahmen		
1. Zuschüsse	8.000,00	
2. Sonstige nicht steuerbare Einnahmen	<u>2.935,04</u>	
		10.935,04
II. Nicht anzusetzende Ausgaben		
1. Abschreibungen	18.108,19	
2. Raumkosten	4.535,81	
3. Übrige Ausgaben	<u>12.796,22-</u>	
		9.847,78
<b>Gewinn/Verlust ideeller Bereich</b>		<u>1.087,26</u>
<b>B. ERTRAGSTEUERNEUTRALE POSTEN</b>		
I. Ideeller Bereich (ertragsteuerneutral)		
Nicht abziehbare Ausgaben		
Gezahlte/hingebene Spenden		336,00
II. Sonstige Zweckbetriebe (ertragsteuerneutral)		
Nicht abziehbare Ausgaben		134,21
<b>Gewinn/Verlust ertragsteuerneutrale Posten</b>		<u>470,21-</u>
<b>C. SONSTIGE ZWECKBETRIEBE</b>		
Zweckbetrieb (umsatzsteuerfrei)		
1. Einnahmen aus Umsatzerlösen	219.847,34	
2. Einnahmen aus sonstigen betrieblichen Erträgen	<u>117,00</u>	
		219.964,34
3. Ausgaben für Personal		
Löhne und Gehälter	107.951,65	
Soziale Abgaben	60.888,88	
4. Ausgaben für sonstige betriebliche Aufwendungen	<u>79.705,11</u>	
		248.545,64
5. Zinsen und ähnliche Ausgaben		3.045,60
6. Sonstige Steuern		686,00
Gewinn Zweckbetrieb		<u>32.312,90-</u>
<b>Gewinn/Verlust Zweckbetrieb</b>		<u>32.312,90-</u>
Übertrag		31.695,85-



	EUR	EUR
Übertrag		31.695,85-
<b>D. JAHRESERGEBNIS</b>		<b>31.695,85-</b>
		<hr/>
1. Entnahmen aus gebundenen Ergebnismrücklagen		45.892,09
2. Einstellungen in die gebundenen Ergebnismrücklagen		14.196,24
		<hr/>
<b>E. ERGEBNISVORTRAG</b>		<b>0,00</b>
		<hr/>

Konto	Bezeichnung	EUR	EUR
<b>IDEELLER BEREICH</b>			
<b>Zuschüsse</b>			
2301	Zuschüsse von Verbänden		8.000,00
<b>Sonstige nicht steuerbare Einnahmen</b>			
2421	Erlöse Sachanlageverkäufe Buchgewinn	5.533,04	
2425	Abgänge Sachanlagen Restbuchwert bei BG	<u>2.598,00-</u>	2.935,04
<b>Abschreibungen</b>			
2500	Abschreibungen auf Sachanlagen	17.519,14	
2501	Sofortabschreibung GWG	<u>589,05</u>	18.108,19
<b>Raumkosten</b>			
2661	Miete, Pacht	3.240,00	
2663	Raumnebenkosten	<u>1.295,81</u>	4.535,81
<b>Übrige Ausgaben</b>			
2751	Abgaben Landesverband	155,00	
2752	Abgaben Fachverband	300,00	
2753	Versicherungen, Beiträge	918,58	
2810	Repräsentationskosten	994,23	
2894	Rechts- und Beratungskosten	4.573,77	
2902	Verrechnete/aufgeteilte Kosten	<u>19.737,80-</u>	12.796,22-
<b>ERTRAGSTEUERNEUTRALE POSTEN</b>			
<b>Gezahlte/hingeebene Spenden</b>			
3251	Gezahlte Spenden / Zuwendungen		336,00
<b>Nicht abziehbare Ausgaben</b>			
3651	Ausgaben i.S.v. § 4 (5) EStG	81,50	
3653	Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten	<u>52,71</u>	134,21
<b>SONSTIGE ZWECKBETRIEBE</b>			
<b>Einnahmen aus Umsatzerlösen</b>			
6500	Vergütungen		219.847,34
<b>Einnahmen aus sonstigen betrieblichen Erträgen</b>			
6560	Sonstige betriebliche Erträge		117,00
<b>Löhne und Gehälter</b>			
6700	Löhne und Gehälter	90.105,38	
6710	Aufwandsentschädigung §3 Nr.26 EStG (Ehrenamt)	154,00	
6755	Abgeführte Lohnsteuer	15.692,27	
6760	Freiwillige soziale Aufwendung. LSt-pfl.	<u>2.000,00</u>	<u>107.951,65</u>
Übertrag			112.629,74

Locanda e. V., Putbus

Konto	Bezeichnung	EUR	EUR
Übertrag			112.629,74
	<b>Soziale Abgaben</b>		
6750	Gesetzliche Sozialaufwendungen	58.008,88	
6775	Aufwendungen für Altersversorgung	2.400,00	
6776	Vermögenswirksame Leistungen	<u>480,00</u>	60.888,88
	<b>Ausgaben für sonstige betriebliche Aufwendungen</b>		
6800	Sonstige betriebliche Aufwendungen	8.818,94	
6802	Sonstige Aufwendungen (Reittherapie)	1.032,41	
6803	Fortbildungskosten	5.649,92	
6805	Bewirtungskosten (abzugsfähig)	122,99	
6821	Reisekosten AN Übernachtungsaufwand	388,90	
6839	Miete, Pacht	8.791,20	
6841	Porto, Telefon	6.691,32	
6842	Bürobedarf	2.432,13	
6843	Aufwendungen für Klienten	191,76	
6844	Aufmerksamkeiten für Klienten	803,73	
6850	Kfz-Leasing	473,00	
6851	lfd. Kfz-Kosten	10.477,56	
6852	Kfz-Reparaturen	3.959,04	
6853	Kfz-Versicherungen	6.858,93	
6855	Verrechnete/aufgeteilte Kosten	19.737,80	
6864	Steuerberatungskosten	<u>3.275,48</u>	79.705,11
	<b>Zinsen und ähnliche Ausgaben</b>		
6950	Zinsen und ähnl.Aufwendungen		3.045,60
	<b>Sonstige Steuern</b>		
6975	Kfz-Steuer		686,00
	<b>JAHRESERGEBNIS</b>		
	JAHRESERGEBNIS		<u>31.695,85-</u>
	<b>Entnahmen aus gebundenen Ergebnisrücklagen</b>		
3953	Entnahmen aus gebundenen Rücklagen		45.892,09
	<b>Einstellungen in die gebundenen Ergebnisrücklagen</b>		
3963	Einstellungen in gebundene Rücklagen		14.196,24
	<b>ERGEBNISVORTRAG</b>		
	ERGEBNISVORTRAG		<u><u>0,00</u></u>