

# **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<br>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/hingeebene 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> |