

dextra Steuerberatungsgesellschaft mbH
Christburger Straße 4
10405 Berlin

JAHRESABSCHLUSS

zum 31. Dezember 2022

SMartDe eG

Mehringplatz 8

10969 Berlin

Finanzamt: Berlin für Körperschaften III
Steuer-Nr.: 29/660/18216

Inhaltsverzeichnis

1. Auftraggeber und Auftragsabgrenzung	2
2. Auftragsdurchführung	3
3. Anlagen	4

Anlagenverzeichnis

Bilanz zum 31. Dezember 2022	Anlage 1
Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2022	Anlage 2
Anhang für das Geschäftsjahr 01.01. bis 31.12.2022	Anlage 3
Wiedergabe der Bescheinigung	Anlage 4
Kontennachweis zur Bilanz zum 31. Dezember 2022	Anlage 5
Kontennachweis zur GuV für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2022	Anlage 6
Allgemeine Geschäftsbedingungen für Steuerberater und Steuerberatungsgesellschaften	Anlage 7

1. Auftraggeber und Auftragsabgrenzung

Der Vorstand der

SMartDe eG,

Berlin

- nachfolgend auch kurz "SMartDe eG" oder "Gesellschaft" genannt -

beauftragte uns, den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022 aus den uns vorgelegten Belegen, Büchern 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 im Mai 2023 in unseren Geschäftsräumen in Berlin durchgeführt.

Unser Auftrag umfasste keine über die Auftragsart hinausgehenden Tätigkeiten und damit auch keine erweiterten Verantwortlichkeiten als Steuerberatungsgesellschaft.

Die Pflicht zur Aufstellung des Jahresabschlusses oblag der uns beauftragenden gesetzlichen Vertretung des Auftraggebers, die über die Ausübung aller mit der Aufstellung verbundener Gestaltungsmöglichkeiten und Rechtsakte zu entscheiden hatte.

Wir haben unseren Auftraggeber über solche Sachverhalte, die zu Wahlrechten führten, in Kenntnis gesetzt und von ihm Entscheidungsvorgaben zur Ausübung von materiellen und formellen Gestaltungsmöglichkeiten (Ansatz-, Bewertungs- und Ausweishwahlrechten) sowie Ermessensentscheidungen eingeholt.

Nach den in § 267 HGB angegebenen Größenklassen ist die Gesellschaft eine kleine Kapitalgesellschaft.

Der uns erteilte Auftrag umfasste alle Tätigkeiten, die erforderlich waren, um auf der Grundlage der Buchführung und der Inventur sowie der eingeholten Auskünfte zu Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsfragen und der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden unter Vornahme der Abschlussbuchungen den gesetzlich vorgeschriebenen Jahresabschluss - bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung und Anhang - zu erstellen.

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

Allgemeine Geschäftsbedingungen

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

2. Auftragsdurchführung

Im Rahmen der Auftragsdurchführung haben wir die einschlägigen Normen unserer Berufsordnung und unsere Berufspflichten beachtet, darunter die Grundsätze der Unabhängigkeit, Gewissenhaftigkeit, Verschwiegenheit und Eigenverantwortlichkeit (§ 57 StBerG).

Bei der Auftragsdurchführung haben wir die Grundsätze der Wirtschaftlichkeit und Wesentlichkeit beachtet.

Die Auftragsdurchführung erforderte von uns die Kenntnis und Beachtung der hierfür geltenden gesetzlichen Vorschriften einschließlich der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung.

Zur Durchführung des Auftrags hatten wir uns die für die vorliegende Auftragsart erforderlichen Kenntnisse über die Branche, den Rechtsrahmen und die Geschäftstätigkeit des Unternehmens unseres Auftraggebers anzueignen.

An erkannten unzulässigen Wertansätzen und Darstellungen im Jahresabschluss dürfen wir nicht mitwirken. Sofern entsprechende Wertansätze und Darstellungen verlangt oder erforderliche Korrekturen verweigert würden, hätten wir dies in geeigneter Weise in unserer Bescheinigung sowie in unserem Erstellungsbericht zu würdigen oder unseren Auftrag niederzulegen. Dies gilt insbesondere, wenn Vermögensgegenstände oder Schulden unter Annahme der Fortführung der Unternehmenstätigkeit bewertet wären, obwohl dem tatsächliche oder rechtliche Gegebenheiten offensichtlich entgegenstünden.

Zweifel an der Ordnungsmäßigkeit der vorgelegten Unterlagen wären von uns zu klären. Falls sich diese bestätigten und die Mängel nicht beseitigt würden, brächten wir sich daraus ergebende Einwendungen, soweit sie wesentlich für den Jahresabschluss wären, in unserer Bescheinigung zum Ausdruck. Würden Aufklärungen oder die Vorlage von Unterlagen, die zur Klärung erforderlich sind, oder die Durchführung entsprechender Beurteilungen verweigert, hätten wir unseren Auftrag niederzulegen.

Im Rahmen des erteilten Auftrags haben wir die gesetzlichen Vorschriften für die Aufstellung von Jahresabschlüssen sowie die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung beachtet. Die Beachtung anderer gesetzlicher Vorschriften sowie die Aufdeckung und Aufklärung von Straftaten und außerhalb der Rechnungslegung begangener Ordnungswidrigkeiten waren nicht Gegenstand unseres Auftrags.

Vollständigkeitserklärung

Ergänzend hat der Vorstand in der berufsüblichen Vollständigkeitserklärung, die keinen Ersatz für Erstellungshandlungen und für auftragsabhängig durchzuführende Beurteilungen der Ordnungsmäßigkeit der zu Grunde gelegten Unterlagen darstellt, uns am 26.05.2023 schriftlich bestätigt, dass in Buchführung und Jahresabschluss alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte, Verpflichtungen, Wagnisse und Abgrenzungen berücksichtigt, sämtliche Aufwendungen und Erträge enthalten, alle erforderlichen Angaben gemacht und alle bestehenden Haftungsverhältnisse bekannt gegeben worden sind.

3. Anlagen

BILANZ zum 31.12.2022**AKTIVA**

	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
A. Anlagevermögen		
I. Immaterielle Vermögensgegenstände		
1. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	128.970,25	39.127,98
II. Sachanlagen		
1. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	162.143,00	212.844,82
III. Finanzanlagen		
1. Beteiligungen	26.015,87	26.015,87
Summe Anlagevermögen	317.129,12	277.988,67
B. Umlaufvermögen		
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	444.749,39	297.019,55
2. sonstige Vermögensgegenstände	23.935,93	51.564,00
	468.685,32	348.583,55
II. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	920.544,80	836.427,23
Summe Umlaufvermögen	1.389.230,12	1.185.010,78
	1.706.359,24	1.462.999,45

BILANZ zum 31.12.2022**PASSIVA**

	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
A. Eigenkapital		
I. Geschäftsguthaben		
1. der verbleibenden Mitglieder	2.051.150,00	1.663.000,00
2. der ausscheidenden Mitglieder	400,00	350,00
3. aus gekündigten Geschäftsanteilen	350,00	250,00
	<hr/>	<hr/>
	2.051.900,00	1.663.600,00
II. Verlustvortrag	361.639,96	246.080,34
III. Jahresfehlbetrag	88.263,34	115.559,62
	<hr/>	<hr/>
Summe Eigenkapital	1.601.996,70	1.301.960,04
B. Rückstellungen		
1. sonstige Rückstellungen	8.600,00	47.707,15
C. Verbindlichkeiten		
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	178,50	0,00
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 178,50 (EUR 0,00)		
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	51.462,31	16.168,33
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 51.462,31 (EUR 16.168,33)		
3. sonstige Verbindlichkeiten	44.121,73	97.163,93
- davon aus Steuern EUR 27.952,45 (EUR 73.159,96)		
- davon im Rahmen der sozialen Sicherheit EUR 790,28 (EUR 8.543,29)		
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 44.121,73 (EUR 97.163,93)		
	<hr/>	<hr/>
	95.762,54	113.332,26
	<hr/>	<hr/>
	1.706.359,24	1.462.999,45
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG
für die Zeit
vom 1. Januar bis 31. Dezember 2022

	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
1. Rohergebnis	3.798.026,08	3.454.250,27
2. Personalaufwand		
a) Löhne und Gehälter	2.669.575,99	2.418.900,27
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung - davon für Altersversorgung EUR 615,00 (EUR 547,91)	602.254,33	537.595,69
	<u>3.271.830,32</u>	<u>2.956.495,96</u>
3. Abschreibungen		
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	97.377,96	84.387,22
4. sonstige betriebliche Aufwendungen	515.036,96	528.261,25
- davon Aufwendungen aus der Währungs- umrechnung EUR 17.502,04 (EUR 3.915,65)		
5. Erträge aus anderen Wertpapieren und Aus- leihungen des Finanzanlagevermögens	7,66	4,55
6. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	314,29	0,00
7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	2.366,13	668,81
8. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00	1,20
9. Ergebnis nach Steuern	88.263,34-	115.559,62-
10. Jahresfehlbetrag	88.263,34	115.559,62

ANHANG **für das Geschäftsjahr 2022**

Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss

Der Jahresabschluss wurde nach den Vorschriften der §§ 242 ff. HGB unter der Beachtung der ergänzenden Bestimmungen für kleine Kapitalgesellschaften aufgestellt.

Angaben zur Identifikation der Gesellschaft laut Registergericht

Firmenname laut Registergericht:	SMartDe eG
Firmensitz laut Registergericht:	Berlin
Registereintrag:	Genossenschaftsregister
Registergericht:	Berlin (Charlottenburg)
Register-Nr.:	791

Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Erworbene immaterielle Anlagewerte wurden zu Anschaffungskosten angesetzt und, sofern sie der Abnutzung unterlagen, um planmäßige Abschreibungen vermindert.

Das Sachanlagevermögen wurde zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten angesetzt und, soweit abnutzbar, um planmäßige Abschreibungen vermindert.

Die planmäßigen Abschreibungen wurden nach der voraussichtlichen Nutzungsdauer der Vermögensgegenstände linear vorgenommen.

Bewegliche Gegenstände des Anlagevermögens bis zu einem Wert von 800,00 Euro wurden im Jahr des Zugangs aktiviert und sofort abgeschrieben.

Die unter den Finanzanlagen ausgewiesenen Beteiligungen wurden zu Anschaffungskosten angesetzt und bewertet.

Soweit erforderlich, wurde der am Bilanzstichtag vorliegende niedrigere Wert angesetzt.

Forderungen wurden unter Berücksichtigung aller erkennbaren Risiken bewertet.

Die sonstigen Rückstellungen wurden für alle weiteren ungewissen Verbindlichkeiten gebildet. Dabei wurden alle erkennbaren Risiken berücksichtigt.

Verbindlichkeiten wurden zum Erfüllungsbetrag angesetzt.

Beim Jahresabschluss konnten die bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden im Wesentlichen übernommen werden.

ANHANG für das Geschäftsjahr 2022

Ein grundlegender Wechsel von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden gegenüber dem Vorjahr fand nicht statt.

Angaben zur Bilanz

Die Entwicklung des Anlagevermögens ist als Anlage zum Anhang beigefügt.

Angabe zu Forderungen mit einer Restlaufzeit größer einem Jahr

Der Betrag der Forderungen mit einer Restlaufzeit größer einem Jahr beträgt 0,00 EUR (Vorjahr: 0,00 EUR).

Betrag der Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit > 5 Jahre und der Sicherungsrechte

Der Gesamtbetrag der bilanzierten Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit von mehr als 5 Jahren beträgt 0,00 EUR (Vorjahr: 0,00 EUR).

Der Gesamtbetrag der bilanzierten Verbindlichkeiten, die durch Pfandrechte oder ähnliche Rechte gesichert sind, beträgt 0,00 EUR.

Angaben zur Gewinn- und Verlustrechnung

Die Gewinn- und Verlustrechnung erfolgt nach dem Gesamtkostenverfahren.

Sonstige Angaben

Durchschnittliche Zahl der während des Geschäftsjahrs beschäftigten Arbeitnehmer

Die durchschnittliche Zahl der während des Geschäftsjahres im Unternehmen beschäftigten Arbeitnehmer betrug 180.

Zahlen der Genossenschaftsmitglieder

Die Anzahl der Genossenschaftsmitglieder hat sich während des Geschäftsjahres wie folgt verändert:

<u>Genossenschaftsmitglieder</u>	<u>Zahl</u>
Während des Geschäftsjahres eingetretene Mitglieder	114
Während des Geschäftsjahres ausgeschiedene Mitglieder	6
Mitglieder am Ende des Geschäftsjahres	783

Namen der Mitglieder des Vorstands und des Aufsichtsrats

Während des abgelaufenen Geschäftsjahrs gehörten die folgenden Personen dem Vorstand an:

Frau Magdalena Ziomek, Berlin	ausgeübter Beruf:	Geschäftsführerin
Frau Alicja Möltner, Berlin	ausgeübter Beruf:	Geschäftsführerin

ANHANG für das Geschäftsjahr 2022

Dem Aufsichtsrat gehörten folgende Personen an:

Christian Rost	ausgeübter Beruf:	Projektleitung KREATIVES SACHSEN
Joel Dullroy	ausgeübter Beruf:	Journalist
Prof. Dr. Dominika Wruk	ausgeübter Beruf:	Juniorprofessorin für Sustainable Entrepreneurship der Universität Mannheim
Sébastien Paule (für SMartBe Fondation)	ausgeübter Beruf:	Director of Development & Finance SmartBe
Marie Reiter	ausgeübter Beruf:	Leitung Operations, SMartDe eG

Der Vorsitzende des Aufsichtsrates ist Herr Christian Rost..

Forderungen gegen Mitglieder des Vorstands oder Aufsichtsrats

Der Genossenschaft stehen gegen Mitglieder des Vorstands oder Aufsichtsrats folgende Forderungen zu.

Forderungen	Betrag EUR
gegen Mitglieder des Vorstands	0,00
gegen Mitglieder des Aufsichtsrats	1.000,00

Angaben zum Geschäftsguthaben und den Haftsummen der Mitglieder

Die Geschäftsguthaben der verbleibenden Mitglieder haben sich im Geschäftsjahr 2022 um 388.550 EUR erhöht.

Die Haftsummen der Mitglieder betragen gemäß Satzung 0 EUR. Die Mitglieder sind zu keinem Nachschuss verpflichtet.

Angaben zum zuständigen Prüfungsverband


Zuständiger Prüfungsverband der Genossenschaft ist:

Name des Prüfungsverbandes: Prüfungsverband deutscher Konsum- und Dienstleistungsgenossenschaften e.V.
 Anschrift des Prüfungsverbandes: Schönhauser Allee 10-11, 10119 Berlin

Unterschrift des Vorstands

Berlin, 08.06.2023

Ort, Datum


 Unterschrift

SMartDe eG, Berlin
ANLAGENSPIEGEL zum 31.12.2022

zu ANLAGE 3

	Anschaffungs- Herstellungskosten 01.01.2022 EUR	Zugänge Abgänge- EUR	Umbuchungen EUR	kumulierte Abschreibungen EUR	Abschreibungen Zuschreibungen- vom 01.01.2022 bis 31.12.2022 EUR	Buchwert 31.12.2022 EUR	Buchwert 31.12.2021 EUR
I. Immaterielle Vermögensgegen- stände / Software	79.342,25	115.173,10		65.545,00	25.330,83	128.970,25	39.127,98
II. Sachanlagen / Betriebs- und Geschäftsaus- stattung	322.284,63	21.021,49		181.486,94	72.047,13	162.143,00	212.844,82
III. Finanzanlagen / Beteiligungen	25.584,00					25.584,00	25.584,00
Summe Anlagevermögen	427.210,88	136.194,59	0,00	247.031,94	97.377,96	316.697,25	277.556,80

4. Wiedergabe der Bescheinigung

Nach dem Ergebnis unserer Auftrags haben wir am 08.06.2023 der SMartDe eG, Berlin, die folgende Bescheinigung erteilt, die von uns an dieser Stelle wiedergegeben wird:

Bescheinigung der Steuerberatungsgesellschaft über die Erstellung

Wir haben auftragsgemäß den vorstehenden Jahresabschlusses – bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie Anhang – der SMartDe eG für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2022 bis 31. Dezember 2022 unter Beachtung der deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und der ergänzenden Bestimmungen erstellt.

Grundlage für die Mitwirkung 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 der Gesellschaft.

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

Berlin

dextra Steuerberatungsgesellschaft mbH

Dipl.-Kfm. Stefan Schönwolff
Steuerberater

AKTIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
	entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten			
135	EDV-Software		128.970,25	39.127,98
	andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung			
670	Geringwertige Wirtschaftsgüter	1.923,23		0,00
671	GWG Sammelposten 2018	430,32		2.754,96
672	GWG Sammelposten 2019	3.207,73		6.415,45
673	GWG Sammelposten 2020	13.434,70		20.151,94
674	GWG Sammelposten 2021	15.377,72		19.868,96
681	Einbauten in fremde Gebäude	88.976,61		121.479,45
690	Sonst. Betriebs- und Geschäftsausstattung	<u>38.792,69</u>		<u>42.174,06</u>
			162.143,00	212.844,82
	Beteiligungen			
820	Beteiligungen	25.431,87		25.431,87
850	Beteiligungen an Kapital.ges.	<u>584,00</u>		<u>584,00</u>
			26.015,87	26.015,87
	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen			
1210	Ford. aus Lief. u. Leist. ohne Kontokorr	444.749,39		225.776,02
1212	Ford. aus Lief. und Leist. Jahresabgrenz	<u>0,00</u>		<u>71.243,53</u>
			444.749,39	297.019,55
	sonstige Vermögensgegenstände			
1300	Sonst. Vermögensgegenstände	389,42		0,00
1340	Forderungen gegen Personal aus Lohn- u. Gehaltsabrechnung	1.000,00		490,13
1350	Kautionen	18.577,00		18.577,00
1368	Ford. gg. AfA aus KUG	0,00		29.522,72
1369	Forderungen gegenüber Krankenkassen aus Aufwendungsausgleichsgesetz	0,00		2.061,70
3845	Umsatzsteuer frühere Jahre	<u>3.969,51</u>		<u>912,45</u>
			23.935,93	51.564,00
	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks			
1600	Kasse Berlin	441,29		145,29
1800	GLS Bank	702.692,75		428.767,64
1810	Berliner Volksbank BVB	217.410,76		407.445,05
1850	MasterCard	<u>0,00</u>		<u>69,25</u>
			920.544,80	836.427,23
			<u>1.706.359,24</u>	<u>1.462.999,45</u>

PASSIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
der verbleibenden Mitglieder				
2900	Gez. Kapital	41.500,00		36.100,00
2901	Gezeichnetes Kapital SMartBe	<u>2.009.650,00</u>		<u>1.626.900,00</u>
			2.051.150,00	1.663.000,00
der ausscheidenden Mitglieder				
2902	Geschäftsguthaben der ausscheidenden Mit		400,00	350,00
aus gekündigten Geschäftsanteilen				
2903	Geschäftsguthaben aus gekündigten Geschä		350,00	250,00
Verlustvortrag				
2978	Verlustvortrag vor Verw.		361.639,96	246.080,34
Jahresfehlbetrag				
	Jahresfehlbetrag		88.263,34	115.559,62
sonstige Rückstellungen				
3070	Sonst. Rückstellungen	4.100,00		8.000,00
3071	Rückstellungen für ausstehende Rechnunge	0,00		35.207,15
3095	Rückstell. f. Abschluß- und Prüfungskosten	<u>4.500,00</u>		<u>4.500,00</u>
			8.600,00	47.707,15
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten				
1850	MasterCard		178,50	0,00
davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 178,50 (EUR 0,00)				
1850	MasterCard			
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen				
3310	Verb. aus Lief. u. Leist. ohne Kontokorr		51.462,31	16.168,33
davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 51.462,31 (EUR 16.168,33)				
3310	Verb. aus Lief. u. Leist. ohne Kontokorr			
sonstige Verbindlichkeiten				
1211	Ford. aus Lief. u. Leist. (SMartDe# 1210)	13.489,00		13.489,00
3500	Sonst. Verb.	90,00		0,00
3501	Sonst. Verb. - RLZ bis 1 Jahr	0,00		171,68
3550	Erhaltene Kautionen	1.800,00		1.800,00
3700	Verb. aus Betr.steuern u. Abgaben	655,16		0,00
3730	Verb. aus Lohn- und Kirchensteuer	16.108,48		20.994,33
		<u>32.142,64</u>		<u>36.455,01</u>
Übertrag			1.662.237,51	1.365.835,52

PASSIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		32.142,64	1.662.237,51	1.365.835,52 36.455,01
3740	Verb. im Rahmen der soz. Sicherheit	<u>790,28</u>		<u>8.543,29</u>
		32.932,92		44.998,30
1400	Abziehbare VSt	0,94-		2.200,85-
1401	Abziehbare VSt 7%	1.579,44-		244,20-
1406	Abziehbare VSt 19%	56.841,21-		51.344,65-
1407	Abziehbare VSt nach § 13b UStG 19%	2.966,23-		0,00
1408	Abziehbare VSt nach § 13b	743,25-		0,00
3801	Umsatzsteuer 7%	1.934,56		1.408,28
3803	Umsatzsteuer 5% 2020	0,00		232,85
3805	Umsatzsteuer, 16% 2020	0,00		7.709,02
3806	Umsatzsteuer, 19%	295.692,87		303.667,74
3808	Umsatzsteuer aus im Inland steuerpfl. EG	3.132,24		0,00
3820	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	226.168,45-		238.590,49-
3830	Umsatzsteuer-Vorauszahlung 1/11	22.971,00-		14.095,00-
3835	Umsatzsteuer nach §13b UStG (UStVA Kz85)	784,85		0,00
3837	Umsatzsteuer nach §13b UStG 19% (UStVA Kz85)	7,00-		0,00
3840	Umsatzsteuer laufendes Jahr	14.379,11		47.191,18
3841	Umsatzsteuer Vorjahr	<u>6.542,70</u>		<u>1.568,25-</u>
		11.188,81		52.165,63
			44.121,73	97.163,93
	davon aus Steuern EUR 27.952,45 (EUR 73.159,96)			
3700	Verb. aus Betr.steuern u. Abgaben			
3730	Verb. aus Lohn- und Kirchensteuer			
1400	Abziehbare VSt			
1401	Abziehbare VSt 7%			
1406	Abziehbare VSt 19%			
1407	Abziehbare VSt nach § 13b UStG 19%			
1408	Abziehbare VSt nach § 13b			
3801	Umsatzsteuer 7%			
3803	Umsatzsteuer 5% 2020			
3805	Umsatzsteuer, 16% 2020			
3806	Umsatzsteuer, 19%			
3808	Umsatzsteuer aus im Inland steuerpfl. EG			
3820	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen			
3830	Umsatzsteuer-Vorauszahlung 1/11			
3835	Umsatzsteuer nach §13b UStG (UStVA Kz85)			
3837	Umsatzsteuer nach §13b UStG 19% (UStVA Kz85)			
3840	Umsatzsteuer laufendes Jahr			
Übertrag			1.706.359,24	1.462.999,45

PASSIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag			1.706.359,24	1.462.999,45
3841	Umsatzsteuer Vorjahr			
	davon im Rahmen der sozialen Sicherheit EUR 790,28 (EUR 8.543,29)			
3740	Verb. im Rahmen der soz. Sicherheit			
	davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 44.121,73 (EUR 97.163,93)			
1211	Ford. aus Lief. u. Leist. (SMartDe# 1210)			
3500	Sonst. Verb.			
3501	Sonst. Verb. - RLZ bis 1 Jahr			
3550	Erhaltene Kauttionen			
3700	Verb. aus Betr.steuern u. Abgaben			
3730	Verb. aus Lohn- und Kirchensteuer			
3740	Verb. im Rahmen der soz. Sicherheit			
1400	Abziehbare VSt			
1401	Abziehbare VSt 7%			
1406	Abziehbare VSt 19%			
1407	Abziehbare VSt nach § 13b UStG 19%			
1408	Abziehbare VSt nach § 13b			
3801	Umsatzsteuer 7%			
3803	Umsatzsteuer 5% 2020			
3805	Umsatzsteuer, 16% 2020			
3806	Umsatzsteuer, 19%			
3808	Umsatzsteuer aus im Inland steuerpfl. EG			
3820	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen			
3830	Umsatzsteuer-Vorauszahlung 1/11			
3835	Umsatzsteuer nach §13b UStG (UStVA Kz85)			
3837	Umsatzsteuer nach §13b UStG 19% (UStVA Kz85)			
3840	Umsatzsteuer laufendes Jahr			
3841	Umsatzsteuer Vorjahr			
			1.706.359,24	1.462.999,45

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Rohergebnis				
4001	Erlöse OSS	7.580,00		0,00
4100	Steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 21 UStG	187.231,15		0,00
4105	Steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 20,21,22 UStG	1.602,65-		178.525,16
4300	Erlöse 7% USt	27.636,59		20.118,41
4301	Erlöse 5% USt 2020	0,00		4.656,82
4336	Erlöse a. im anderen EG-Land steuerpfl. sonst. Leistungen, Leistungsempf. Steuerschuldner	682.739,72		562.996,25
4338	Nicht steuerbare Umsätze Drittland	1.116.463,62		895.883,12
4400	Erlöse 19% USt	1.571.509,38		1.589.100,25
4401	Erlöse 16% USt	0,00		55.729,77
4560	Provisionsumsätze	765,00		180,00
4830	Sonst. betriebl. Erträge	39.951,22		35.958,71
4831	sonstige betriebl. Erlöse 16% USt	0,00		130,62
4839	Sonstige Erträge unregelmäßig	0,00		1.467,97
4840	Erträge aus der Währungsumrechnung	20.243,36		2.064,79
4855	Anlagenabgänge (Restbuchwert bei Buchgew	1.196,83-		0,00
4930	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	7.000,00		4.571,18
4940	Verrechnete sonst. Sachbezüge (keine Waren)	9.100,00		6.984,00
4970	Versicherungsentschädigung und Schadensersatzleistung	1.593,00		3.611,00
4971	Fehlbetrag aus Budgets	0,00		13.253,11
4972	Erstattungen Aufwendungsausgleichsgesetz	746,46		31.637,09
4975	Investitionszuschüsse (steuerpflichtig)	149.664,32		47.333,72
5558	Wareneingang im anderen EU-Land steuerba	575,00-		0,00
5559	Steuerfreie Einfuhren	240,50-		0,00
5600	Nicht abziehbare VSt	20,59-		0,00
5923	Sonst. Leistungen ein. im anderen EG-Land ansässigen Unternehm. 19% VSt und 19% USt	16.485,46-		0,00
5925	Bauleistungen eines im Ausland ansässigen Unternehmers 19% VSt und 19% USt	4.131,06-		0,00
7755	Erträge aus Kapitalherabsetzung	54,35		48,30
			3.798.026,08	3.454.250,27
Löhne und Gehälter				
6000	Löhne und Gehälter	11.643,07		117.754,43
6010	Löhne	9.613,21		0,00
6020	Gehälter	2.518.023,62		2.184.924,26
6030	Aushilfslöhne	129.194,22		129.984,24
6040	Lohnsteuer für Aushilfen	2.751,87		2.637,34
6075	Zuschüsse der Agenturen für Arbeit (Habe)	1.650,00-		16.400,00-
			2.669.575,99	2.418.900,27
Übertrag			1.128.450,09	1.035.350,00

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag			1.128.450,09	1.035.350,00
	soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unter- stützung			
6100	Soz. Abgaben und Aufw. für Alters- vers. u	50.305,72		20.956,81
6110	Gesetzl. soz. Aufw.	537.437,37		474.325,78
6115	AAG Arbeitgeberzuschuss zum Mutter- schaftsgeld	746,46		31.637,09
6120	Beiträge z. Berufsgenossenschaft	11.941,34		7.999,37
6121	Dienstleistungen zum Arbeitsschutz	476,00		0,00
6130	Freiwillige soziale Aufwend., lohnsteu- erfrei	732,44		2.128,73
6140	Aufw. für Altersversorgung	<u>615,00</u>		<u>547,91</u>
			602.254,33	537.595,69
	davon für Altersversorgung EUR 615,00 (EUR 547,91)			
6140	Aufw. für Altersversorgung			
	Abschreibungen			
	auf immaterielle Vermögensgegen- stände des Anlagevermögens und Sachanlagen			
6200	Abschreib. a. imm. Vermögensge- genst.	25.330,83		28.510,10
6220	Abschreib. a. Sachanlagen	48.128,90		40.495,53
6260	Sofortabschreib. geringwertiger Wirt- scha	1.520,65		0,00
6262	Abschreib. a. aktivierte, geringwertige	5.656,74		0,00
6264	Abschreibungen auf Sammelposten Wirtschaftsgüter	<u>16.740,84</u>		<u>15.381,59</u>
			97.377,96	84.387,22
	sonstige betriebliche Aufwendungen			
6300	Sonst. betriebl. Aufw.	199,70		0,00
6301	Künstlersozialabgabe KSK	1.621,01		1.347,58
6303	Fremdleistungen/Fremdarbeiten	124.400,13		173.445,53
6304	Fremdleistungen KSK-pflichtig	23.955,30		26.056,56
6307	Steuerabgaben nach § 50a EStG	655,16		0,00
6310	Miete unbewegliche Wg	72.325,89		56.372,61
6311	Working Space /Proberaum	20.285,58		13.250,29
6318	Miet- und Pachtnebenkosten (Gewerbe- steue	13.917,76		0,00
6325	Gas, Strom, Wasser (Verwaltung, Ver- trieb)	2.763,31		2.203,65
6330	Reinigung	190,56		0,00
6335	Instandh. betriebl. Räume	81,70		0,00
		<u>260.396,10-</u>	<u>428.817,80</u>	<u>272.676,22-</u> <u>413.367,09</u>
Übertrag				

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		260.396,10-	428.817,80	413.367,09 272.676,22-
	sonstige betriebliche Aufwendungen			
6393	Beiträge u. Spenden für kirchl., relig. und gemeinnützige Zwecke	27.646,00		37.219,79
6400	Versicherungen	5.063,89		4.712,26
6420	Beiträge	1.112,52		1.194,77
6423	Gebühr Erlaubnis Arbeitnehmerüberlassung	218,00		1.300,00
6430	Sonst. Abgaben	20,00		0,00
6436	Steuerl. abzugsfähige Verspätungszuschl. u. Zwangsgelder	8,00		2,51-
6440	Ausgleichsabgabe i.S.d. Schwerbehindertengesetzes	21.360,00		4.620,00
6460	Rep. u. Instandh. von techn. Anlagen und	0,00		1.899,90
6490	Sonst. Rep. u. Instandh.	419,82		1.013,19
6495	Wartungskosten für Hard- und Software	907,35		5.544,24
6498	Mietleasing bewegliche Wg	100,00		0,00
6570	Sonst. Kfz-Kosten	65,55		0,00
6595	Fremdfahrzeugkosten	3.044,33		163,87
6600	Werbung, Werbekosten	3.733,32		3.412,57
6611	Geschenke abzugsfähig mit § 37 b EStG	0,00		13,07
6630	Repräsentationskosten	56,73		10,84
6640	Bewirtungskosten	2.542,33		775,51
6643	Aufmerksamkeiten	3.883,20		4.439,49
6644	Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten	1.089,57		332,36
6650	Reisek. Arbeitnehmer	60,00		0,00
6651	Reisekosten AN 7% VSt	459,22		0,00
6660	Reisekosten Arbeitnehmer Übernachtungsaufwand	13.435,49		2.391,44
6661	An Übernachtungsaufwand Pauschalbetrag	19.513,00		810,00
6663	Reisek. Arbeitnehmer Fahrtkosten	28.711,62		10.557,26
6664	Reisek. Arbeitnehmer Verpfleg.mehraufwand	16.747,78		5.098,50
6691	Verpflegungsmehraufwendungen im Rahmen d	0,00		84,00
6710	Verpackungsmaterial	61,00		0,00
6740	Ausgangsfrachten	3,32		83,78
6790	Aufwand für Gewährleistungen, Schadeners	318,69		1.320,65
6800	Porto	181,59		507,83
6801	Kurierdienst	295,62		136,60
6805	Telefon	4.008,18		3.461,71
6810	Telefax	0,00		6,71
6811	Internet	279,30		1.097,37
6812	Hosting	514,10		244,18-
6815	Bürobedarf	3.150,24		6.468,55
		<hr/>	<hr/>	<hr/>
Übertrag		419.405,86-	428.817,80	371.105,79- 413.367,09

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		419.405,86-	428.817,80	413.367,09 371.105,79-
	sonstige betriebliche Aufwendungen			
6820	Zeitschriften, Bücher	451,12		403,74
6821	Fortbildungskosten	8.648,95		7.054,59
6822	Freiwillige Sozialleistungen	9.170,00		7.249,00
6825	Rechts- und Beratungskosten	9.968,57		23.638,24
6826	Mahnkosten	849,79		0,00
6827	Abschluß- und Prüfungskosten	750,00		4.500,00
6828	Abschlusskosten	59,39		0,00
6830	Buchführungskosten	23.045,00		18.917,10
6835	Mieten für Einrichtungen bewegliche Wg	1.900,81		1.741,63
6837	Aufwendungen für zeitlich befristete Überlassung von Rechten (Lizenzen, Konzess.)	17.880,78		18.137,80
6845	Werkzeuge und Kleingeräte	12.270,17		15.206,44
6846	Arbeits- und Berufsbekleidung	1.305,28		180,01
6849	abgegrenzte Kosten	35.207,15-		35.207,15
6852	sonstige Betriebsbedarf	47,90		0,00
6853	Bewirtungskosten Trinkgeld	30,70		45,40
6855	Nebenkosten des Geldverkehrs	2.901,54		3.102,61
6858	Rundungsdifferenzen, Ausbuchungen	6,82		58,62-
6859	Aufw. für Abraum- und Abfallbeseiti- gung	61,50		0,00
6860	Nicht abzieh. VoSt (so betr Aufwand)	3.477,19		0,00
6880	Aufwendungen aus der Währungsum- rechnung	17.502,04		3.915,65
6930	Forderungsverl. (übl. Höhe)	20.682,38		17.743,04
6969	Sonstige Aufwendungen unregelmäßig	171,68-		171,68
8010	SMart-Fee 7%	323.317,09		228.321,23
8011	Erlöse SMart-Fee 7%	323.317,09-		228.321,23-
8012	Budget-Transfer Kosten	166.694,19		214.626,15
8013	Budget-Transfer Erlös	<u>166.694,19-</u>		<u>214.626,15-</u>
			515.036,96	528.261,25
	davon Aufwendungen aus der Wäh- rungsumrechnung EUR 17.502,04 (EUR 3.915,65)			
6880	Aufwendungen aus der Währungsum- rechnung			
	Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlage- vermögens			
7020	Zins- und Dividendenerträge		7,66	4,55
	sonstige Zinsen und ähnliche Erträge			
7110	Sonst. Zinserträge		314,29	0,00
Übertrag			<u>85.897,21-</u>	<u>114.889,61-</u>

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag			85.897,21-	114.889,61-
	Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
7300	Zinsen und ähnliche Aufwendungen		2.366,13	668,81
	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			
7630	Kapitalertragsteuer 25%	0,00		1,14
7633	Anrechenbarer Solidaritätszuschlag auf K	<u>0,00</u>		<u>0,06</u>
			0,00	1,20
	Jahresfehlbetrag		<u>88.263,34</u>	<u>115.559,62</u>

5. Allgemeine Geschäftsbedingungen für Steuerberater und Steuerberatungsgesellschaften

Aus Urheberrechtsgründen sind die allgemeinen Geschäftsbedingungen lediglich der Papierversion dieses Berichtes beigelegt.