

JAHRESABSCHLUSS

zum

31. Dezember 2018

ProVeg e. V.

Verein
Genthiner Straße 48
10785 Berlin

Jens-Martin Müller

Steuerberater
Kurfürstendamm 97/98
10709 Berlin

Inhaltsverzeichnis

Auftragsannahme	2
Auftraggeber und Auftragsabgrenzung	2
Auftragsdurchführung	4
Grundlagen des Jahresabschlusses	5
Buchführung und Inventar, erteilte Auskünfte	5
Feststellungen zu den Grundlagen des Jahresabschlusses	5
Rechtliche und wirtschaftliche Grundlagen	7
Rechtliche Verhältnisse	7
Steuerliche Verhältnisse	8
Bescheinigung	9
Jahresabschluss	10
Bilanz zum 31. Dezember 2018	11
Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2018	13
Anlagenspiegel zum 31. Dezember 2018	15
Anhang	16
Allgemeine Angaben	17
Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	17
Angaben zur Bilanz	18
Sonstige Pflichtangaben	18
Kontennachweise	19
Kontennachweis zur Bilanz zum 31. Dezember 2018	20
Kontennachweis zur GuV zum 31. Dezember 2018	24
Kontokorrent zum 31. Dezember 2018	46
Allgemeine Auftragsbedingungen	47

Auftragsannahme

Auftraggeber und Auftragsabgrenzung

Die Geschäftsführung der

**ProVeg e. V.,
Berlin**

- nachfolgend auch kurz " ProVeg " genannt -

beauftragte mich, den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018 aus den von mir geführten Büchern und den mir darüber hinaus vorgelegten Belegen und Bestandsnachweisen, die ich auftragsgemäß nicht geprüft habe, 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 habe ich im Zeitraum von August bis November 2019 durchgeführt.

Mein Auftrag zur Erstellung des Jahresabschlusses umfasste keine über die Auftragsart hinausgehenden Tätigkeiten und damit auch keine erweiterten Verantwortlichkeiten als Steuerberater.

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

Ich habe meinen 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.

Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses wurde von den größenabhängigen Erleichterungen der §§ 267, 276, 288, 274a HGB Gebrauch gemacht.

Der mir erteilte Auftrag zur Erstellung des Jahresabschlusses 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 handelsrechtlich vorgeschriebenen Jahresabschluss, bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung, zu erstellen.

Bei der Auftragsannahme habe ich von meinem Auftraggeber ausbedungen, dass mir die für die Auftragsdurchführung benötigten Unterlagen und Aufklärungen vollständig gegeben werden.

Allgemeine Angaben

Seite 3

Verein
ProVeg e. V.
Genthiner Straße 48
10785 Berlin

Allgemeine Auftragsbedingungen

Für die Durchführung des Auftrags und meine Verantwortlichkeit sind, auch im Verhältnis zu Dritten, die diesem Bericht als Anlage beigefügten "Allgemeinen Auftragsbedingungen für Steuerberater und Steuerberatungsgesellschaften" in der Fassung vom 01.01.2006 maßgebend.

Auftragsdurchführung

Im Rahmen der Erstellung des Jahresabschlusses und bei meiner Berichterstattung hierüber habe ich die einschlägigen Normen meiner Berufsordnung und meine Berufspflichten beachtet, darunter die Grundsätze der Unabhängigkeit, Gewissenhaftigkeit, Verschwiegenheit und Eigenverantwortlichkeit (§ 57 StBerG).

Die Erstellung des Jahresabschlusses umfasst unabhängig von der Art meines Auftrags die Tätigkeiten, die erforderlich sind, um auf Grundlage der Buchführung und des Inventars sowie der eingeholten Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden unter Vornahme der Abschlussbuchungen die gesetzlich vorgeschriebene Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung und weitere Abschlussbestandteile zu erstellen.

Ich habe meinen Auftraggeber darüber hinaus über gesetzliche Fristen zur Aufstellung, Feststellung und Offenlegung des Jahresabschlusses aufgeklärt.

Ich habe in meiner Praxis Regelungen eingeführt, die mit hinreichender Sicherheit gewährleisten, dass bei der Auftragsabwicklung zur Erstellung eines Jahresabschlusses einschließlich der Berichterstattung die gesetzlichen Vorschriften und fachlichen Regeln beachtet werden.

Bei der Erstellung des Jahresabschlusses habe ich die Grundsätze der Wirtschaftlichkeit und Wesentlichkeit beachtet.

Die Erstellung des Jahresabschlusses erfolgte unter Beachtung der gesetzlichen Vorschriften des Handels- und Steuerrechts, der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung sowie der Bestimmungen der Satzung.

Im Rahmen des erteilten Auftrags habe ich 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 meines Auftrags.

Vollständigkeitserklärung

Von dem Auftraggeber wurde mir in einer berufsüblichen Vollständigkeitserklärung versichert, dass in der Bilanz alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte, Verbindlichkeiten und Wagnisse des Auftraggebers vollständig und richtig enthalten sind.

Die Erstellung des Jahresabschlusses durch mich befreit das für die Buchführung zuständige Organ nicht von seiner gesetzlichen Verantwortung für die Vollständigkeit und Richtigkeit der Buchführung.

Grundlagen des Jahresabschlusses**Buchführung und Inventar, erteilte Auskünfte**

Das Unternehmen führt seit dem 01.01.2016 freiwillig Bücher nach § 238 HGB.

Die Buchführung wurde auf meinen EDV-Systemen erstellt. Die dabei eingesetzte Software Kanzlei-Rechnungswesen pro der DATEV eG erfüllt nach einer Bescheinigung der Ernst & Young GmbH vom 04.08.2010 die Voraussetzungen für eine ordnungsmäßige Finanzbuchführung und Entwicklung des Jahresabschlusses.

Die Anlagenbuchführung wurde auf meinen EDV-Systemen erstellt. Die dabei eingesetzte Software Anlagenbuchführung der DATEV eG erfüllt im Zusammenhang mit einer Bescheinigung der Ernst & Young GmbH vom 13.03.2019 zur Prüfung der Ordnungsmäßigkeit des Programms Kanzlei-Rechnungswesen die Voraussetzungen für eine ordnungsmäßige Anlagenbuchführung.

Die Lohn- und Gehaltsbuchführung wurde auf den EDV-Systemen eines externen Anbieters erstellt. Über die Ordnungsmäßigkeit der eingesetzten Software kann keine Aussage getroffen werden.

Die Verfahrensabläufe in der Buchführung haben keine nennenswerten organisatorischen Änderungen erfahren.

Die Durchführung einer Inventur liegt im Verantwortungsbereich der Vorstand und wurde von mir nicht beobachtet.

Alle erbetenen Auskünfte, Aufklärungen und Nachweise wurden vom Vorstand und von den zur Auskunft benannten Mitarbeitern bereitwillig erbracht.

Feststellungen zu den Grundlagen des Jahresabschlusses

Der Jahresabschluss wurde auf meinen EDV-Systemen erstellt. Die dabei eingesetzte Software Kanzlei-Rechnungswesen pro der DATEV eG in Nürnberg erfüllt nach einer Bescheinigung der Ernst & Young GmbH vom 04.08.2010 die Voraussetzungen für eine ordnungsmäßige Finanzbuchführung und Entwicklung des Jahresabschlusses.

Soweit sich im Rahmen meiner Jahresabschlusserstellung Buchungen ergaben, habe ich diese mit der Geschäftsführung meines Auftraggebers abgestimmt. Die Abschlussbuchungen wurden bis zum Abschluss meiner Tätigkeit vorgenommen.

Verein
ProVeg e. V.
Genthiner Straße 48
10785 Berlin

Die Gliederung des Jahresabschlusses entspricht den Vorschriften des HGB unter besonderer Beachtung der §§ 266 und 275 HGB. Das Anlagevermögen ist in einem Bestandsnachweis ordnungsgemäß entwickelt.

Die geltenden handelsrechtlichen Bewertungsvorschriften wurden unter Berücksichtigung der Fortführung der Unternehmenstätigkeit beachtet.

Allen am Bilanzstichtag bestehenden Risiken - soweit sie bis zur Aufstellung des Jahresabschlusses erkennbar waren - ist durch die Bildung ausreichender Rückstellungen und Wertberichtigungen Rechnung getragen. Soweit solche Risiken nach dem Bilanzstichtag entstanden sind, wird auf sie im Anhang verwiesen.

Der Anhang enthält die vorgeschriebenen Erläuterungen zu den einzelnen Posten der Gewinn- und Verlustrechnung - soweit sie nicht bereits dort gemacht wurden - und er gibt die sonstigen Pflichtangaben richtig und vollständig wieder.

Auf weitergehende Erläuterungen im Anhang wird hingewiesen.

Verein
ProVeg e. V.
Genthiner Straße 48
10785 Berlin

Rechtliche und wirtschaftliche Grundlagen**Rechtliche Verhältnisse**

Firma:	ProVeg e. V.
Rechtsform:	e.V.
Sitz:	Berlin
Anschrift:	Genthiner Straße 48 10785 Berlin
Registergericht:	Vereinsregister Berlin
Registergerichts Nummer:	VR32501B
Geschäftsjahr:	1. Januar bis 31. Dezember
Gegenstand des Unternehmens:	Verein
Vorstand:	Thomas Schönberger Sebastian Joy

Verein
ProVeg e. V.
Genthiner Straße 48
10785 Berlin

Steuerliche Verhältnisse

Zuständiges Finanzamt: für Körperschaften I

Steuernummer: 27/675/58251

Der Verein unterliegt hinsichtlich seines wirtschaftlichen Geschäftsbetriebs als unbeschränkt steuerpflichtige juristische Person der Körperschaftsteuerpflicht gemäß § 1 KStG.

Der Verein unterliegt hinsichtlich seiner wirtschaftlichen Betätigungen der Regelbesteuerung gemäß den §§ 16 - 18 des UStG.

Der Gewerbebetrieb des wirtschaftlichen Geschäftsbetriebes unterliegt der Gewerbesteuerpflicht gemäß § 2 Abs. 1 GewStG.

Bescheinigung

Bescheinigung des Steuerberaters über die Erstellung

Ich habe auftragsgemäß den nachstehenden Jahresabschluss – bestehend aus Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung – des ProVeg e. V. für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2018 bis 31. Dezember 2018 unter Beachtung der deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und der ergänzenden Bestimmungen der Satzung erstellt.

Grundlage für die Erstellung waren die von mir geführten Bücher und die mir darüber hinaus vorgelegten Belege und Bestandsnachweise, die ich auftragsgemäß nicht geprüft habe, sowie die mir 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.

Ich habe meinen Auftrag unter Beachtung der *Verlautbarung der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen* 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 15.11.2019



Dipl.-Kfm. Jens-Martin Müller
Steuerberater

Jahresabschluss

zum

31. Dezember 2018

ProVeg e. V.

Bilanz zum 31.12.2018

Seite 11

Verein
ProVeg e. V.
Genthiner Straße 48
10785 Berlin

AKTIVA**PASSIVA**

	Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro		Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
A. ANLAGEVERMÖGEN				A. VEREINSVERMÖGEN			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände				I. Gewinnrücklagen			
1. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	6.621,00		7.388,00	1. Freie Gewinnrücklagen		785.985,68	409.419,31
2. Geschäfts- oder Firmenwert	<u>5.185,00</u>	11.806,00	6.360,00	II. Ergebnisvorträge			
II. Sachanlagen				1. Ideeller Bereich	2.306.002,80		1.487.751,71
1. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung				2. Vermögensverwaltung	31.591,32		29.301,32
Sonstige Anlagen und Ausstattung		61.756,00	51.945,00	3. Andere ertragsteuerfreie Zweckbetriebe	405.126,21-		404.321,21-
III. Finanzanlagen				4. Andere ertragsteuerpflichtige wirtschaftliche Geschäftsbetriebe	<u>174.063,42</u>	2.106.531,33	174.544,96
1. Sonstige Ausleihungen		6.652,42	5.852,42	III. Ergebnisvortrag		6.572,23	819.254,55
B. UMLAUFVERMÖGEN				B. RÜCKSTELLUNGEN			
I. Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände				1. Steuerrückstellungen	14.708,92		28.156,28
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1.089.948,03		891.750,42	2. sonstige Rückstellungen	<u>13.900,00</u>	28.608,92	13.200,00
2. Sonstige Vermögensgegenstände	<u>80.037,24</u>	1.169.985,27	6.885,53	C. VERBINDLICHKEITEN			
				1. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	1.044,89		0,00
				2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	304.522,58		208.709,97
				3. Sonstige Verbindlichkeiten	<u>146.643,88</u>	452.211,35	191.250,84
				D. PASSIVE RECHNUNGSABGRENZUNGS-POSTEN		68.530,60	206.143,41
Übertrag		1.250.199,69	970.181,37	Übertrag		3.448.440,11	3.163.411,14

Steuerberater
Jens-Martin Müller

Bilanz zum 31.12.2018

Verein
 ProVeg e. V.
 Genthiner Straße 48
 10785 Berlin

AKTIVA**PASSIVA**

	Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro		Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
Übertrag		1.250.199,69	970.181,37	Übertrag		3.448.440,11	3.163.411,14
II. Wertpapiere							
1. Sonstige Wertpapiere		10.797,53	10.797,53				
III. Kasse, Bank		2.162.445,00	2.173.611,42				
C. AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNGS- POSTEN		24.997,89	8.820,82				
		<u>3.448.440,11</u>	<u>3.163.411,14</u>			<u>3.448.440,11</u>	<u>3.163.411,14</u>

Berlin, 15.11.2019

 Vorstand

 Steuerberater
 Jens-Martin Müller

Verein
ProVeg e. V.
Genthiner Straße 48
10785 Berlin

	Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
A. IDEELLER BEREICH			
I. Nicht steuerbare Einnahmen			
1. Mitgliedsbeiträge	883.488,44		685.066,08
2. Zuschüsse	76.353,50		70.744,32
3. Sonstige nicht steuerbare Einnahmen	<u>7.755,11</u>	967.597,05	822,85
II. Nicht anzusetzende Ausgaben			
1. Abschreibungen	15.182,27		12.630,80
2. Personalkosten	354.765,61		578.819,34
3. Raumkosten	332.103,02		61.282,22
4. Übrige Ausgaben	<u>2.669.641,54</u>	3.371.692,44	477.792,86
Gewinn/Verlust ideeller Bereich		<u><u>2.404.095,39-</u></u>	<u><u>373.891,97-</u></u>
B. ERTRAGSTEUERNEUTRALE POSTEN			
I. Ideeller Bereich (ertragsteuerneutral)			
1. Steuerneutrale Einnahmen			
Spenden	2.793.045,12		1.415.338,65
2. Nicht abziehbare Ausgaben			
Gezahlte/hingegebene Spenden	472,80		3.327,80
Sonstige nicht abziehbare Ausgaben	<u>205,40</u>	2.792.366,92	393,60
II. Sonstige wirtschaftliche Geschäftsbetriebe (ertragsteuerneutral)			
1. Steuerneutrale Einnahmen	2.528,02		90,00
2. Nicht abziehbare Ausgaben	<u>10.154,43</u>	7.626,41-	2.358,00
Gewinn/Verlust ertragsteuerneutrale Posten		<u><u>2.784.740,51</u></u>	<u><u>1.409.349,25</u></u>
C. VERMÖGENSVERWALTUNG			
Einnahmen			
Ertragsteuerfreie Einnahmen			
Miet- und Pachterträge		0,00	3.435,00
Gewinn/Verlust Vermögensverwaltung		<u><u>0,00</u></u>	<u><u>3.435,00</u></u>
D. SONSTIGE ZWECKBETRIEBE			
Sonstige Zweckbetriebe 1 (Umsatzsteuerpflichtig)			
1. Umsatzerlöse		0,00	2.293,00
2. Personalaufwand			
Löhne und Gehälter		0,00	3.098,00
Gewinn/Verlust Sonstige Zweckbetriebe 1		<u><u>0,00</u></u>	<u><u>805,00-</u></u>
Gewinn/Verlust Sonstige Zweckbetriebe		<u><u>0,00</u></u>	<u><u>805,00-</u></u>
Übertrag		380.645,12	1.038.087,28

Verein
ProVeg e. V.
Genthiner Straße 48
10785 Berlin

	Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
Übertrag		380.645,12	1.038.087,28
E. SONSTIGE GESCHÄFTSBETRIEBE			
Sonstige Geschäftsbetriebe 1			
1. Umsatzerlöse	1.649.260,24		1.561.472,96
2. Sonstige betriebliche Erträge	<u>28.004,55</u>	1.677.264,79	1.569,01-
3. Materialaufwand			
Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	126,14		0,00
4. Personalaufwand			
Löhne und Gehälter	776.359,91		753.721,90
Soziale Abgaben	134.215,43		155.039,38
5. Abschreibungen			
Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	39.081,99		18.836,93
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	<u>724.987,84</u>	1.674.771,31	631.438,56
Gewinn/Verlust Sonstige Geschäftsbetriebe 1		<u>2.493,48</u>	<u>867,18</u>
Gewinn/Verlust Sonstige Geschäftsbetriebe		<u>2.493,48</u>	<u>867,18</u>
F. JAHRESERGEBNIS		<u>383.138,60</u>	<u>1.038.954,46</u>
Einstellungen in die freien Ergebnisrücklagen (§ 62 Abs. 1 Nr. 3 AO)		376.566,37	219.699,91
G. ERGEBNISVORTRAG		<u>6.572,23</u>	<u>819.254,55</u>

Anlagepiegel zum 31.12.2018

Verein
ProVeg e. V.
Genthiner Straße 48
10785 Berlin

	Anschaffungs-, Herstellungs- kosten 01.01.2018	Zugänge	Abgänge	Umbuchungen	kumulierte Abschreibungen 31.12.2018	Abschreibungen	Zuschreibungen	Buchwert 31.12.2018	Buchwert 31.12.2017
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
ANLAGEVERMÖGEN									
I. Immaterielle Vermögensgegenstände									
1. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	17.233,80	5.500,00	0,00	0,00	16.112,80	6.267,00	0,00	6.621,00	7.388,00
2. Geschäfts- oder Firmenwert	11.801,96	0,00	0,00	0,00	6.616,96	1.175,00	0,00	5.185,00	6.360,00
Summe immaterielle Vermögensgegenstände	29.035,76	5.500,00	0,00	0,00	22.729,76	7.442,00	0,00	11.806,00	13.748,00
II. Sachanlagen									
Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung Sonstige Anlagen und Ausstattung	109.740,18	114.997,19	0,00	0,00	162.981,37	105.186,19	0,00	61.756,00	51.945,00
Summe Sachanlagen	109.740,18	114.997,19	0,00	0,00	162.981,37	105.186,19	0,00	61.756,00	51.945,00
III. Finanzanlagen									
Sonstige Ausleihungen	5.852,42	800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.652,42	5.852,42
Summe Finanzanlagen	5.852,42	800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.652,42	5.852,42
Summe Anlagevermögen	144.628,36	121.297,19	0,00	0,00	185.711,13	112.628,19	0,00	80.214,42	71.545,42