

JAHRESABSCHLUSS

zum

31.12.2023

Zentrum für Betriebswirtschaft im Gartenbau e.V.
Ottilie-Zeller-Weg 6
70599 Stuttgart

Friedhofsgärtnerei Mustermann

AKTIVA

	EUR	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		400,00	550,00
II. Sachanlagen			
1. Grundstücke, grundstücks- gleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	99.667,50		92.518,17
2. technische Anlagen und Maschinen	1.600,00		1.600,00
3. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	<u>22.799,63</u>		<u>16.529,15</u>
		124.067,13	110.647,32
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte			
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		16.570,66	18.951,00
2. unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen		3.376,18	0,00
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	6.379,25		17.021,00
2. sonstige Vermögensgegenstände	2.992,93		0,00
		9.372,18	<u>17.021,00</u>
III. Kassenbestand, Bundesbank- guthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks		19.305,79	17.619,68
		<u>173.091,94</u>	<u>164.789,00</u>

Friedhofsgärtnerei Mustermann

PASSIVA

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
A. Kapital			
1. Anfangskapital	94.479,82		43.808,44
2. Einlagen	2.200,00		4.523,00
3. Entnahmen	-37.746,65		-60.381,07
4. Jahresüberschuss	<u>27.787,66</u>		<u>106.529,31</u>
		86.720,83	94.479,68
B. Rückstellungen			
1. Steuerrückstellungen		2.499,78	2.941,33
2. sonstige Rückstellungen		1.750,00	1.750,00
C. Verbindlichkeiten			
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	51.029,73		59.812,97
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	13.591,65		0,00
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 4.703,53 (EUR 5.748,18)			
4. sonstige Verbindlichkeiten	<u>17.499,95</u>		<u>5.805,02</u>
		82.121,33	65.617,99
- davon aus Steuern EUR 9.390,16 (EUR 3.521,27)			
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 17.499,95 (EUR 5805,02)			
		<u>173.091,94</u>	<u>164.789,00</u>

Friedhofsgärtnerei Mustermann

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
1. Umsatzerlöse		352.365,42	479.463,06
2. Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen		0,00	0,00
3. Gesamtleistung		352.365,42	479.463,06
4. sonstige betriebliche Erträge			
a) übrige sonstige betriebliche Erträge	2.291,94	2.291,94	11.890,05
			11.890,05
5. Materialaufwand			
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	-42.378,47		-92.666,55
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	-3.841,41		-2.839,66
		-46.219,88	-95.506,21
6. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	-182.201,09		-175.940,34
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	-33.493,87		-38.467,61
		-215.694,96	-214.407,95
7. Abschreibungen			
a) auf immaterielle Vermögens- gegenstände des Anlage- vermögens und Sachanlagen		-18.322,57	-12.749,02
8. sonstige betriebliche Aufwendungen			
a) Raumkosten	-721,48		-710,21
b) Grundstücksaufwendungen	-1.428,12		-4.284,30
c) Versicherungen, Beiträge und Abgaben	-6.546,09		-9.604,78
d) Reparaturen und Instandhaltungen	-3.941,55		-3.164,45
e) Fahrzeugkosten	-7.936,36		-11.352,50
f) Werbe- und Reisekosten	-4.725,99		-4.639,37
g) Kosten der Warenabgabe	-780,15		0,00
h) verschiedene betriebliche Kosten	-13.288,76		-14.278,61
		-39.368,50	-48.034,22

Friedhofsgärtnerei Mustermann

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
9. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		6,28	5,02
10. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		-3.259,12	-3.258,89
11. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag		<u>-2.535,35</u>	<u>-9.536,02</u>
12. Ergebnis nach Steuern		29.263,26	107.865,82
13. sonstige Steuern		<u>-1.475,60</u>	<u>-1.336,51</u>
14. Jahresüberschuss		<u><u>27.787,66</u></u>	<u><u>106.529,31</u></u>

Friedhofsgärtnerei Mustermann

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			
27	EDV-Software		400,00	550,00
	Grundstücke, grundstücks- gleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken			
85	Grundstückswert bebauter Grundstücke	63.560,00		63.560,00
90	Betriebs/Geschäftsbauten	5,50		5,50
91	Ladengeschäft Friedhofsstrasse 1	25.100,00		16.249,67
100	Gewächshaus/Folientunnel	11.000,00		12.701,00
111	Außenanlagen für Geschäfts-u.a.Bauten	1,00		1,00
147	Hof- und Wegebefestigungen	1,00		1,00
			99.667,50	92.518,17
	technische Anlagen und Maschinen			
210	Maschinen und Geräte		1.600,00	1.600,00
	andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung			
320	Fuhrpark	17.900,00		9.765,00
400	Betriebsausstattung	401,00		1.100,65
410	Geschäftsausstattung/Ladeneinrichtung	3.298,63		4.463,50
485	Wirtschaftsgüter Sammelposten	1.200,00		1.200,00
			22.799,63	16.529,15
	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe			
3970	Bestand Roh-,Hilfs- und Betriebsstoffe	9.841,25		2.580,00
3979	Bestand Heizöl/Kohle	6.729,41		16.371,00
			16.570,66	18.951,00
	unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen			
3980	Unfertige Leistungen		3.376,18	0,00
	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen			
1400	Forderungen aus Lieferungen u.Leistung		6.379,25	17.021,00

Friedhofsgärtnerei Mustermann

AKTIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
	sonstige Vermögensgegenstände			
1360	Geldtransit	418,79		0,00
1500	Sonstige Vermögensgegenstände	1.185,49		0,00
1520	Forderungen ggü. Krankenkasse aus AAG	150,89		0,00
1545	Umsatzsteuerforderungen	1.287,85		0,00
1571	Abziehbare Vorsteuer 7 %	4.319,28		0,00
1576	Abziehbare Vorsteuer 19%	2.008,81		0,00
1771	Umsatzsteuer 7%	-11.759,60		0,00
1776	Umsatzsteuer 19%	-3.921,66		0,00
1780	Umsatzsteuervorauszahlungen	8.512,74		0,00
1781	Umsatzsteuervorauszahlungen 1/11	790,34		0,00
			2.992,93	0,00
	Kassenbestand, Bundesbank- guthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks			
1000	Kasse	1.022,94		2.408,13
1210	Sparkasse	18.282,85		15.211,55
			19.305,79	17.619,68
	Summe Aktiva		173.091,94	164.789,00

Friedhofsgärtnerei Mustermann

PASSIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
	Anfangskapital			
880	Variables Kapital (EK)		94.479,82	43.808,44
	Einlagen			
1891	Privateinlagen		2.200,00	4.523,00
	Entnahmen			
1800	Privatentnahmen allgemein	-26.122,74		-42.081,81
1810	Privatsteuern(Einkommensteuer)	-7.915,75		-8.176,30
1821	Kranken/Unfallversicherung	-1.974,95		-3.523,92
1823	Haftpflcht/Rentenversicherung	-680,77		-2.805,77
1830	Kirchensteuer	-408,17		-1.266,91
1860	Grundstücksaufw.	-644,27		-2.526,36
			-37.746,65	-60.381,07
	Jahresüberschuss			
	Jahresüberschuss		27.787,66	106.529,31
	Steuerrückstellungen			
956	Gewerbesteuerrückstellung § 4 Abs. 5b		2.499,78	2.941,33
	sonstige Rückstellungen			
966	Rückstellung für Aufbewahrungspflicht	500,00		500,00
977	Rückstellungen für Abschluss u. Prüfung	1.250,00		1.250,00
			1.750,00	1.750,00
	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten			
650	Darlehen Spark.		51.029,73	59.812,97
	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen			
1610	Verbindl. aus Lieferungen u. Leistungen		13.591,65	0,00
	davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 13.591,65 (EUR 0,00)			
1610	Verbindl. aus Lieferungen u. Leistungen			

Friedhofsgärtnerei Mustermann

PASSIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
	sonstige Verbindlichkeiten			
1700	Sonstige Verbindlichkeiten	8.109,79		1.891,31
1736	Verbindl. Steuern und Abgaben	8.404,59		2.364,11
1740	Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt	0,00		221,48
1741	Verbindlichk. Lohn- und Kirchensteuer	985,57		1.157,16
1742	Verbindlichkeiten soziale Sicherheit	0,00		170,96
			17.499,95	5.805,02
	davon aus Steuern EUR 9.390,16 (EUR 3.521,27)			
1736	Verbindl. Steuern und Abgaben			
1741	Verbindlichk. Lohn- und Kirchensteuer			
	davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 17.499,95 (EUR 5805,02)			
1700	Sonstige Verbindlichkeiten			
1736	Verbindl. Steuern und Abgaben			
1740	Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt			
1741	Verbindlichk. Lohn- und Kirchensteuer			
1742	Verbindlichkeiten soziale Sicherheit			
	Summe Passiva		173.091,94	164.789,00

Friedhofsgärtnerei Mustermann

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Umsatzerlöse				
8300	Erlöse Handelswaren 7% USt	22.934,92		12.749,55
8301	Erl.-G 7% Schnittblumen Gärtnerei	10.494,83		14.372,19
8302	Erl.-H 7%, Schnittblumen Handel	12.441,27		28.173,64
8303	Er.-G. 7% Gärtnerei	47.917,62		112.849,09
8400	Erl. Handelswaren 19% USt	5.718,67		8.462,01
8401	Erlöse 19% Rechnungen Friedhofspflege	182.315,91		220.963,21
8402	Erlöse 19% Rechnungen Neuanlage	32.417,92		36.080,34
8403	Erlöse 19% Rechnungen Floristik	38.175,85		45.813,03
8790	Gewährte Rabatte 19 % Ust	-51,57		0,00
			352.365,42	479.463,06
übrige sonstige betriebliche Erträge				
2742	Versich.entschädigung. Schadenersatz	0,00		6.940,02
2749	Erstattungen Aufwendungsausgleichsgesetz	2.291,94		4.950,03
			2.291,94	11.890,05
Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren				
3290	Sonst.nicht trennb. Spezialaufw.Eigenpr.	-1009,41		-3.729,33
3291	Strom Produktion	-3941,83		-4.361,22
3292	Heizmaterial Produktion	-3017,77		-2.940,09
3293	Wasser Produktion	-650,47		-1.636,65
3295	Hilfsmaterial und Bindereibedarf	-634,67		-2.850,02
3296	Kleinmaterial und Werkzeuge	-222,74		-1.007,00
3300	WE-G 7% Saat-u. Pflanzgut Eigenprod.	-4.372,98		-8.372,33
3301	WE-G 7% Roh-Halbfertigware Eigenprod.	-3.671,29		-4.526,61
3302	WE-H 7% Schnittblumen Handel	-5.507,91		-12.255,51
3303	WE-H 7% Topfpflanzen Handel	-4.189,55		-10.503,91
3304	WE-H 7% Sonstige HW	-671,62		-980,18
3400	WE-H 19% Handelsware	-1.985,27		-13.802,09
3401	WE-H 19% Deko Artikel	-1.826,47		-8.937,17
3736	Erhaltene Skonti 19% Vorsteuer	39,47		0,00
3800	Bezugsnebenkosten	-489,14		0,00
3950	Bestandsveränderungen Waren	-3.248,19		-10.159,42
3955	Bestandsveränderungen RHB	-6.978,63		-6.605,02
			-42378,47	-92.666,55
Aufwendungen für bezogene Leistungen				
3100	Fremdleistungen	-3.507,93		-2.839,66
3101	Maschinen-/Gerätemieten	-333,48		0,00
			-3.841,41	-2.839,66

Friedhofsgärtnerei Mustermann

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Löhne und Gehälter				
4110	Löhne Produktion Gärtnerei	-32.148,23		-54.942,65
4111	Löhne Friedhof	-112.314,81		-88.342,18
4170	Vermögenswirksame Leistungen	-250,00		-250,00
4120	Gehälter Floristik Dienstleistungen	-27.001,94		-18.746,98
4121	Aushilfen Floristik Dienstleistungen	-3.619,74		0,00
4194	Pauschale Steuern Minijobber	-116,37		-231,52
4195	Löhne für Minijobs Laden	<u>-6.750,00</u>		<u>-13.427,01</u>
			-182.201,09	-175.940,34
soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung				
4130	Gesetzliche Sozialaufwendungen	-32.204,38		-33.849,02
4138	Beiträge zur Berufsgenossenschaft	<u>-1.289,49</u>		<u>-4.618,59</u>
			-33.493,87	-38.467,61
Abschreibungen				
auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen				
4830	Abschreibungen auf Sachanlagen	-4.982,49		-4.634,74
4831	Abschreibungen auf Gewächshäuser	-11.597,21		-7.413,63
4855	Sofortabschreibung GWG	-1.201,68		-550,65
4862	Abschreibungen auf WG Sammelposten	<u>-541,19</u>		<u>-150,00</u>
			-18.322,57	-12.749,02
Raumkosten				
4220	Pacht	-430,00		-430,00
4250	Reinigung	<u>-291,48</u>		<u>-280,21</u>
			-721,48	-710,21
Grundstücksaufwendungen				
2350	Sonst. Grundstücksaufwendungen neutral		-1.428,12	-4.284,30
Versicherungen, Beiträge und Abgaben				
4360	Versicherungen	-4191,97		-7.621,09
4380	Beiträge	<u>-2354,12</u>		<u>-1.983,69</u>
			-6.546,09	-9.604,78
Reparaturen und Instandhaltungen				
4800	Reparatur/Instandh. Anlagen u. Maschinen	-842,12		-482,42
4801	Reparat.u.Instandh. Von Bauten	-1.842,14		-2.682,03
4805	Reparat.u.Inst.Be-/Entwässerungsanlag.	<u>-1.257,29</u>		<u>0,00</u>
			-3.941,55	-3.164,45

Friedhofsgärtnerei Mustermann

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Fahrzeugkosten				
4520	Kfz-Versicherungen	-1.359,12		-2.139,38
4530	Laufende Kfz-Betriebskosten	-2.983,12		-4.380,99
4540	Kfz-Reparaturen	-3.594,12		-4.450,12
4580	Sonstige Kfz-Kosten	0,00		-382,01
			-7.936,36	-11.352,50
Werbe- und Reisekosten				
4610	Werbekosten	-2.934,12		-1.853,41
4611	Werbung/Inserate	-1.549,32		-2.659,11
4650	Bewirtungskosten	0,00		-126,85
4660	Reisekosten Arbeitnehmer	-160,27		0,00
4663	Reisekosten Arbeitnehmer, Fahrtkosten	-46,28		0,00
4664	Reisekosten AN Verpfleg.mehraufwand	-36,00		0,00
			-4.725,99	-4.639,37
Kosten der Warenabgabe				
4710	Verpackungsmaterial		-780,15	0,00
verschiedene betriebliche Kosten				
4900	Sonstige betriebliche Aufwendungen	-221,97		-1.294,21
4910	Porto	-481,23		-490,61
4920	Telefon	-1.789,21		-1.428,61
4930	Bürobedarf	-337,29		-1.716,86
4940	Zeitschriften, Bücher (Fachliteratur)	-223,19		-220,61
4945	Fortbildungskosten	-791,57		-157,91
4950	Rechts- und Beratungskosten	-982,18		-50,96
4955	Buchführungskosten	-4.582,96		-3.206,08
4957	Abschluss- und Prüfungskosten	-1.963,25		-1.381,96
4969	Aufwendungen für Abraum- und Abfallbeseitigung	-402,39		-1.309,00
4970	Nebenkosten des Geldverkehrs	-651,21		-650,81
4980	Sonstiger Betriebsbedarf	-423,18		-1.945,90
4982	Berufskleidung	-187,18		-85,95
4983	Werkzeuge und Kleingeräte	-251,95		-339,14
			-13.288,76	-14.278,61
sonstige Zinsen und ähnliche Erträge				
2650	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		6,28	5,02
Zinsen und ähnliche Aufwendungen				
2120	Zinsaufwendungen f.lfr.Verbindlichkeit.		-3.259,12	-3.258,89
sonstige Steuern				
2375	Grundsteuer	-1.024,32		-1.024,32
4510	Kfz-Steuern	-451,28		-312,19
			-1.475,60	-1.336,51

Friedhofsgärtnerei Mustermann

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
4320	Gewerbesteuer		-2.535,35	-9.536,02
Jahresüberschuss				
	Jahresüberschuss		27.787,66	106.529,31