

**HL Denkmal Münster
GmbH & Co. KG
Pullach i. Isartal**

Steuerliche Einnahmenüberschussrechnung
für die Zeit vom
1. Januar bis 31. Dezember 2018

HL Denkmal Münster GmbH & Co. KG
Pullach i. Isartal

Steuerliche Einnahmenüberschussrechnung
für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2018

	Euro	Euro
<u>A. Einnahmen</u>		
1. Umsatzerlöse	1.132.530,25	
2. Sonstige betriebliche Erträge	51.899,61	
3. Vereinnahmte Umsatzsteuer	99.752,47	
4. Einnahme Umsatzsteuer	0,00	
5. Zinseinnahmen	0,00	
	<hr/>	1.284.182,33
<u>B. Ausgaben</u>		
1. Sonstige betriebliche Ausgaben	1.113.711,90	
2. Abziehbare Vorsteuern	19.852,65	
3. Sonstige Ausgaben	14.979,21	
4. Zahlung Umsatzsteuer	86.070,38	
5. Zinsausgaben	516.207,57	
	<hr/>	1.750.821,71
<u>Saldo Einnahmen und Ausgaben</u>		-466.639,38
<u>Überleitung zum steuerlichen Ergebnis</u>		
- steuerlich aktivierungspflichtige Ausgaben aufgrund des Bauherrenerlasses		596.920,00
- steuerliche Abschreibung nach Bauherrenerlass		-334.592,81
		<hr/>
<u>C. Einkünfte aus der Einnahmenüberschussrechnung</u>		-204.312,19
		<hr/>
- davon Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung:		-204.312,19

"Vorstehende Einnahmenüberschussrechnung wurde von uns aus dem handelsrechtlichen Jahresabschluss der HL Denkmal Münster GmbH & Co. KG unter Berücksichtigung der steuerlichen Vorschriften abgeleitet. Sie berücksichtigt nicht eventuelle Sonderwerbungskosten oder Sondereinnahmen einzelner Gesellschafter."

München, 07.05.2019

ACCONSIS GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft


Herzer
Wirtschaftsprüfer


Losse
Wirtschaftsprüferin

HL Denkmal Münster GmbH & Co. KG
Pullach i. Isartal

Unterschiedsnachweis zur Ergebnismitteilung nach
steuerrechtlichen und handelsrechtlichen Grundsätzen

Der Jahresabschluss hat eine nach handelsrechtlichen Grundsätzen auf das Jahresende erstellte Bilanz mit Gewinn- und Verlustrechnung und eine nach ertragsteuerlichen Grundsätzen für die Ermittlung der Einkünfte aus Kapitalvermögen erstellte Einnahmenüberschussrechnung zu umfassen (§§ 238 ff. HGB).

Die in Anlage 1 dargestellte steuerliche Einnahmenüberschussrechnung für die Zeit vom 1 Januar bis 31. Dezember 2018 weicht in verschiedenen Punkten vom Ergebnis der Gewinn- und Verlustrechnung ab.

Nachstehend wird ein Einzelnachweis für den Unterschied von Jahresüberschuss laut Gewinn- und Verlustrechnung und Gewinn laut Einnahmenüberschussrechnung dargestellt:

Zusammenstellung der Unterschiedsbeträge vom handelsrechtlichen
Abschluss zur steuerlichen Gewinnermittlung

	Euro	Euro
A. <u>Jahresfehlbetrag laut handelsrechtlichem Abschluss</u>		-154.842,33
a) als Aufwand erfasst, jedoch keine Ausgabe		
- Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen zum 31.12.2018	14.212,00	
- Verbindlichkeiten gegenüber Finanzamt zum 31.12.2018	10.662,65	
- Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten Zinsabgrenzung zum 31.12.2018	11.862,41	
- Verbindlichkeiten und Rückstellungen zum 31.12.2018	20.972,11	
- Abschreibung Anschaffungsnebenkosten	164.256,00	221.965,17
b) Ausgabe, jedoch nicht als Aufwand erfasst		
- Verbindlichkeiten gegenüber Finanzamt zum 31.12.2017	16.833,21	
- Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten Zinsabgrenzung zum 31.12.2017	11.922,96	
- Verbindlichkeiten und Rückstellungen zum 31.12.2017	36.769,45	-65.525,62
c) als Ertrag erfasst, jedoch keine Einnahme		
- Sonstige Vermögensgegenstände zum 31.12.2018	249.867,60	
- Passive Rechnungsabgrenzung zum 31.12.2017	29.072,32	
- Nicht realisierte Gewinne Neubewertung	200.000,00	-478.939,92
d) Einnahme, jedoch nicht als Ertrag erfasst		
- Passive Rechnungsabgrenzung zum 31.12.2018	10.703,32	10.703,32
B. <u>Gewinn nach Korrekturen zur Gewinn- und Verlustrechnung</u>		-466.639,38
- steuerlich aktivierungspflichtige Ausgaben aufgrund des Bauherrenerlasses		596.920,00
- steuerliche Abschreibung nach Bauherrenerlass		-334.592,81
C. <u>Einkünfte aus Einnahmenüberschussrechnung</u>		-204.312,19

HL Denkmal Münster GmbH & Co. KG
Pullach i. Isartal

Steuerliche Einnahmenüberschussrechnung
für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2018

Vergleich mit dem Vorjahr

	2018	2017
	Euro	Euro
<u>A. Einnahmen</u>		
1. Umsatzerlöse	1.132.530,25	718.090,44
2. Sonstige betriebliche Erträge	51.899,61	18.541,32
3. Vereinnahmte Umsatzsteuer	99.752,47	61.052,79
4. Einnahme Umsatzsteuer	0,00	3.364,23
5. Zinseinnahmen	0,00	0,00
	<u>1.284.182,33</u>	<u>801.048,78</u>
 <u>B. Ausgaben</u>		
1. Sonstige betriebliche Ausgaben	1.113.711,90	1.031.548,94
2. Abziehbare Vorsteuern	19.852,65	40.925,15
3. Sonstige Ausgaben	14.979,21	-35.951,32
4. Zahlung Umsatzsteuer	86.070,38	
5. Zinsausgaben	516.207,57	386.125,63
	<u>1.750.821,71</u>	<u>1.422.648,40</u>
 <u>Saldo Einnahmen und Ausgaben</u>	 <u>-466.639,38</u>	 <u>-621.599,62</u>
 <u>Überleitung zum steuerlichen Ergebnis</u>		
- steuerlich aktivierungspflichtige Ausgaben aufgrund des Bauherrenerlasses	596.920,00	819.650,80
- steuerliche Abschreibung nach Bauherrenerlass	<u>-334.592,81</u>	<u>-189.921,27</u>
 <u>C. Einkünfte aus der Einnahmenüberschussrechnung</u>	 <u>-204.312,19</u>	 <u>8.129,91</u>