

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

Steuerliche Einnahmenüberschussrechnung  
für die Zeit vom  
1. Januar bis 31. Dezember 2019

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

Steuerliche Einnahmenüberschussrechnung  
für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2019

	Euro	Euro
<u>A. Einnahmen</u>		
1. Umsatzerlöse	1.202.743,43	
2. Sonstige betriebliche Erträge	39.232,20	
3. Vereinnahmte Umsatzsteuer	108.458,80	
4. Zinseinnahmen	<u>0,00</u>	1.350.434,43
<u>B. Ausgaben</u>		
1. Sonstige betriebliche Ausgaben	551.561,91	
2. Abziehbare Vorsteuern	31.751,36	
3. Sonstige Ausgaben	-6.292,78	
4. Zahlung Umsatzsteuer	83.696,98	
5. Zinsausgaben	<u>-92.555,13</u>	<u>568.162,34</u>
<u>Saldo Einnahmen und Ausgaben</u>		782.272,09
<u>Überleitung zum steuerlichen Ergebnis</u>		
- Steuerlich aktivierungspflichtige Ausgaben aufgrund des Bauherrenerlasses		0,00
- Steuerliche Abschreibung lt. Anlagenspiegel		<u>-334.592,81</u>
<u>C. Einkünfte aus der Einnahmenüberschussrechnung</u>		<u>447.679,28</u>
- davon Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung:		447.679,28

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

München, 8. Mai 2020

ACCONSIS GmbH  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft



Herzer  
Wirtschaftsprüfer

**HL Denkmal Münster GmbH & Co. geschlossene Investment-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 2019 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>Jahresüberschuss laut handelsrechtlichem Abschluss</u>		618.162,68
<b>a) als Aufwand erfasst, jedoch keine Ausgabe</b>		
- Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen zum 31.12.2019	4.989,35	
- Verbindlichkeiten gegenüber Finanzamt zum 31.12.2019	3.673,11	
- Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten Zinsabgrenzung zum 31.12.2019	0,00	
- Verbindlichkeiten a.LuL und Rückstellungen zum 31.12.2019	27.264,89	
- Abschreibung Anschaffungsnebenkosten	164.255,52	200.182,87
<b>b) Ausgabe, jedoch nicht als Aufwand erfasst</b>		
- Verbindlichkeiten gegenüber Finanzamt zum 31.12.2018	10.662,65	
- Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten Zinsabgrenzung zum 31.12.2018	11.862,41	
- Verbindlichkeiten a.LuL und Rückstellungen zum 31.12.2018	35.184,11	-57.709,17
<b>c) als Ertrag erfasst, jedoch keine Einnahme</b>		
- Forderungen aus Lieferungen und Leistungen zum 31.12.2019	42.277,22	
- Passive Rechnungsabgrenzung zum 31.12.2018	10.703,32	
- Nicht realisierte Gewinne Neubewertung	175.251,35	-228.231,89
<b>d) Einnahme, jedoch nicht als Ertrag erfasst</b>		
- Sonstige Vermögensgegenstände zum 31.12.2018	249.867,60	249.867,60
B. <u>Gewinn nach Korrekturen zur Gewinn- und Verlustrechnung</u>		782.272,09
- steuerlich aktivierungspflichtige Ausgaben aufgrund des Bauherrenenerlasses		0,00
- Steuerliche Abschreibung lt. Anlagenspiegel		-334.592,81
C. <u>Einkünfte aus Einnahmenüberschussrechnung</u>		447.679,28

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

Steuerliche Einnahmenüberschussrechnung  
für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2019

Vergleich mit dem Vorjahr

	2019 Euro	2018 Euro
<u>A. Einnahmen</u>		
1. Umsatzerlöse	1.202.743,43	1.132.530,25
2. Sonstige betriebliche Erträge	39.232,20	51.899,61
3. Vereinnahmte Umsatzsteuer	108.458,80	99.752,47
4. Zinseinnahmen	0,00	0,00
	<u>1.350.434,43</u>	<u>1.284.182,33</u>
 <u>B. Ausgaben</u>		
1. Sonstige betriebliche Ausgaben	551.561,91	1.113.711,90
2. Abziehbare Vorsteuern	31.751,36	19.852,65
3. Sonstige Ausgaben	-6.292,78	14.979,21
4. Zahlung Umsatzsteuer	83.696,98	86.069,89
5. Zinsausgaben	-92.555,13	516.207,57
	<u>568.162,34</u>	<u>1.750.821,22</u>
 <u>Saldo Einnahmen und Ausgaben</u>	 <u>782.272,09</u>	 <u>-466.638,89</u>
 <u>Überleitung zum steuerlichen Ergebnis</u>		
- steuerlich aktivierungspflichtige Ausgaben aufgrund des Bauherrenerlasses	0,00	596.920,00
- Steuerliche Abschreibung lt. Anlagenspiegel	-334.592,81	-334.592,81
	<u>-334.592,81</u>	<u>-334.592,81</u>
 <u>C. Einkünfte aus der Einnahmenüberschussrechnung</u>	 <u>447.679,28</u>	 <u>-204.311,70</u>