

BERICHT

über den

JAHRESABSCHLUSS

Beroma eG

Jahresabschluss
zum
31. Dezember 2019

**Rolandstrasse 7
42651 Solingen**



Inhaltsverzeichnis

HAUPTBERICHT	2
Allgemeine Erläuterungen	3
Auftrag	3
Auftragsdurchführung	5
Grundlagen des Jahresabschlusses	6
Rechtliche Verhältnisse	8
Jahresabschluss zum 31. Dezember 2019	9
Bilanz zum 31. Dezember 2019	9
Gewinn- und Verlustrechnung vom 01. Januar 2019 bis zum 31. Dezember 2019	11
Angaben unter der Bilanz	12
Anlagenspiegel zum 31. Dezember 2019	15
ERLÄUTERUNGSBERICHT	16
ANLAGEN	30
Entwicklung des Anlagevermögens vom 01. Januar 2019 bis zum 31. Dezember 2019	31
Kontokorrent zum 31. Dezember 2019	38
Allgemeine Auftragsbedingungen	

HAUPTBERICHT

Allgemeine Erläuterungen

Auftrag

Der Vorstand der Beroma eG mit Sitz in Solingen hat uns schriftlich beauftragt, den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2019 für das Geschäftsjahr vom 01. Januar 2019 bis zum 31. Dezember 2019 zu erstellen.

Der Auftrag umfasst die Erstellung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2019 auf der Grundlage der uns vorgelegten Belege, Bücher und Bestandsnachweise, 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. Diesen Auftrag zur Erstellung ohne Beurteilung haben wir im März 2020 in unseren Geschäftsräumen in Solingen durchgeführt.

Unser 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 uns mit dessen Erstellung beauftragenden gesetzlichen Vertretung der Genossenschaft, die über die Ausübung aller mit der Aufstellung verbundener Gestaltungsmöglichkeiten und Rechtsakte zu entscheiden hatte.

Der uns 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 Vorgabe von anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden unter Vornahme der Abschlussbuchungen den handelsrechtlich vorgeschriebenen Jahresabschluss, bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung und Anhang, zu erstellen.

Da die Anfertigung eines Erstellungsberichts vereinbart, jedoch konkrete Festlegungen zu Art und Umfang unserer Berichterstattung in den Auftragsvereinbarungen nicht ausdrücklich getroffen wurden, berichten wir in berufsbüblicher Form im Sinne der Verlautbarung der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen vom 12./13. April 2010 über Umfang und Ergebnis unserer Tätigkeit.

Unsere Auftragsvereinbarungen sehen vor, dass eine Bezugnahme auf die Erstellung durch uns nur in Verbindung mit dem vollständigen von uns erstellten Jahresabschluss erfolgen darf.

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

Für die Durchführung des Auftrags und unsere Verantwortlichkeit sind, auch im Verhältnis zu Dritten, die diesem Bericht als Anlage beigefügten Allgemeinen Auftragsbedingungen für Steuerberater und Steuerberatungsgesellschaften in der Fassung Februar 2017 maßgebend.

Der Gegenstand der Genossenschaft ist die Förderung der Weiterbildung und die Förderung von sozialen und kulturellen Belangen.

Auftragsdurchführung

Der Ausgangspunkt unserer Arbeit war die von uns geführte Buchführung für den Zeitraum 01. Januar 2019 bis 31. Dezember 2019. Der Jahresabschluss besteht aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung und Angaben unter der Bilanz. Er wurde unter Beachtung der Vorschriften der §§ 264 ff. HGB sowie der ergänzenden Bestimmungen der Satzung erstellt.

Saldenbestätigungen von Debitoren und Kreditoren wurden nicht eingeholt.

Im Rahmen der Erstellung des Jahresabschlusses und bei unserer Berichtserstattung hierüber haben wir die einschlägigen Normen unserer Berufsordnung und unsere Berufspflichten beachtet, darunter die Grundsätze der Unabhängigkeit, Gewissenhaftigkeit, Verschwiegenheit und Eigenverantwortlichkeit (§ 57 StBerG).

Bestehende Gestaltungsmöglichkeiten (Ansatz-, Bewertungs- und Ausweiswahlrechte sowie Ermessensentscheidungen) wurden von uns im Rahmen der Erstellung nach den Vorgaben des Kaufmanns bzw. der gesetzlichen Vertreter ausgeübt.

Wir haben in unserer Steuerberatungsgesellschaft Regelungen eingeführt, die mit hinreichender Sicherheit gewährleisten, dass bei der Auftragsabwicklung zur Erstellung des Jahresabschlusses einschließlich der Berichtserstattung die gesetzlichen Vorschriften und fachlichen Regeln beachtet werden.

Bei der Erstellung des Jahresabschlusses haben wir die Grundsätze der Wirtschaftlichkeit und Wesentlichkeit beachtet.

Der Vorstand hat uns gegenüber schriftlich erklärt, dass in der Buchführung und im Jahresabschluss zum 31. Dezember 2019 alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte, Verpflichtungen, Wagnisse und Abgrenzungen berücksichtigt, sämtliche Aufwendungen und Erträge enthalten und alle erforderlichen Angaben gemacht sind.

Grundlagen des Jahresabschlusses

Vorliegender Jahresabschluss wurde mit Hilfe des DATEV-Programms Kanzlei-Rechnungswesen pro erstellt.

Die Ordnungsmäßigkeit des DATEV-Programms Kanzlei-Rechnungswesen pro wurde zuletzt durch die Produktprüfung der Ernst & Young GmbH, Wirtschaftsprüfungsgesellschaft in München, am 13.03.2019 bestätigt.

Eine sachgemäße Anwendung des geprüften Programms lag vor.

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

Die auf den 31. Dezember 2019 durchgeführte Inventur wurde von uns nicht beobachtet. Organisatorische Vorbereitungen und Festlegungen von Durchführungsanweisungen wurden von uns nicht vorgenommen. Das Inventarverzeichnis ist von der Geschäftsführung unterzeichnet.

Auskünfte erteilte der Vorstand.

Alle erbetenen Auskünfte, Aufklärungen und Nachweise wurden erbracht.

Bescheinigung der Steuerberatungsgesellschaft über die Erstellung

Wir haben auftragsgemäß den nachstehenden Jahresabschluss – bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie Anhang – der Beroma eG für das Geschäftsjahr vom 01. Januar 2019 bis 31. Dezember 2019 unter Beachtung der deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und der ergänzenden Bestimmungen der Satzung erstellt.

Grundlage für die Erstellung waren die von uns geführten Bücher und die uns darüber hinaus vorgelegten Belege 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 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 / sowie des Anhangs auf Grundlage der Buchführung und des Inventars sowie der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.

Solingen, den 26.03.2020

Reuter, Fremdling & Partner
Steuerberatungsgesellschaft

Kathrin Schuster
Steuerberaterin

Rechtliche Verhältnisse

Firma:	Beroma eG
Rechtsform:	e.G.
Sitz:	Solingen
Register:	Genossenschaftsregister Wuppertal GnR 269
Anschrift:	Rolandstrasse 7 42651 Solingen
Gründung am:	20.04.2009
Gegenstand der Genossenschaft:	Die Förderung der Weiterbildung und die Förderung von sozialen und kulturellen Belangen
Geschäftsjahr:	01. Januar bis 31. Dezember
Dauer der Genossenschaft:	unbestimmt

Bilanz

Beroma eG

zum

31. Dezember 2019

Aktiva

	Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
A. Anlagevermögen			
I. Sachanlagen			
1. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung		10.373,00	11.963,00
II. Finanzanlagen			
1. Genossenschaftsanteile		1.500,00	1.500,00
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte			
1. fertige Erzeugnisse und Waren		17.141,47	18.919,13
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	744,34		823,66
2. sonstige Vermögensgegenstände	<u>4.763,39</u>		<u>3.500,00</u>
		5.507,73	4.323,66
III. Kassenbestand, Bundesbank- guthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks		35.933,20	34.627,95
C. Rechnungsabgrenzungsposten		133,89	123,92
		<u>70.589,29</u>	<u>71.457,66</u>

Bilanz

Beroma eG

zum

31. Dezember 2019

Passiva

	Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
A. Eigenkapital			
I. Geschäftsguthaben			
1. der verbleibenden Mitglieder		13.400,00	13.400,00
II. Ergebnisrücklagen			
1. gesetzliche Rücklage	1.500,00		1.300,00
2. andere Ergebnisrücklagen	<u>13.500,00</u>		<u>8.500,00</u>
		15.000,00	9.800,00
III. Jahresüberschuss		0,00	9.157,19
IV. Vortrag auf neue Rechnung		0,00	22.170,10
V. Bilanzgewinn		28.506,88	0,00
B. Rückstellungen			
1. sonstige Rückstellungen		5.403,01	5.640,23
C. Verbindlichkeiten			
1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	7.629,51		8.199,50
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr Euro 7.629,51 (Euro 8.199,50)			
2. sonstige Verbindlichkeiten	<u>265,03</u>		<u>742,34</u>
- davon aus Steuern Euro 236,66 (Euro 742,14)			
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr Euro 265,03 (Euro 742,34)			
		7.894,54	8.941,84
D. Rechnungsabgrenzungsposten			
		384,86	2.348,30
		<u>70.589,29</u>	<u>71.457,66</u>

Gewinn- und Verlustrechnung vom 01. Januar 2019 bis zum 31. Dezember 2019

Beroma eG

Seite 11

	Euro	Geschäftsjahr Euro	%	Vorjahr Euro
1. Umsatzerlöse		205.312,75	100,00	224.172,46
2. sonstige betriebliche Erträge		60.528,62	29,48	58.680,59
3. Materialaufwand				
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren		172.059,71	83,80	178.226,29
4. Personalaufwand				
a) Löhne und Gehälter	45.064,40			46.931,72
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	<u>9.569,05</u>			<u>10.636,33</u>
		54.633,45	26,61	57.568,05
5. Abschreibungen				
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen		5.770,12	2,81	6.151,47
6. sonstige betriebliche Aufwendungen		30.827,11	15,01	31.577,64
- davon Aufwendungen aus der Währungsumrechnung Euro 0,02 (Euro 0,00)				
7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		<u>0,39</u>	0,00	<u>1,41</u>
8. Ergebnis nach Steuern		2.550,59	1,24	9.328,19
9. sonstige Steuern		171,00	0,08	171,00
10. Jahresüberschuss		2.379,59	1,16	9.157,19
11. Gewinnvortrag aus dem Vorjahr		31.327,29	15,26	0,00
12. Einstellungen in Ergebnisrücklagen				
a) in die gesetzliche Rücklage	200,00			0,00
b) in andere Ergebnisrücklagen	<u>5.000,00</u>			<u>0,00</u>
		5.200,00	2,53	0,00
13. Bilanzgewinn		<u>28.506,88</u>	13,88	<u>0,00</u>

Allgemeine Angaben

Die beroma eG ist eine eingetragene Genossenschaft.

Der Sitz der Genossenschaft befindet sich in Solingen.

Die Eintragung im Genossenschaftsregister Wuppertal ist unter GnR 269 erfolgt.

Gegenstand der Genossenschaft ist die Förderung der Weiterbildung und die Förderung von sozialen und kulturellen Belangen.

Der Jahresabschluss der Beroma eG wurde auf der Grundlage der Rechnungslegungsvorschriften des Handelsgesetzbuches unter Beachtung der ergänzenden Vorschriften für Genossenschaften (§§ 336 ff. HGB) erstellt.

Die Genossenschaft ist eine Kleinstgenossenschaft im Sinne des § 267a i.V.m. § 336 Abs. 2 Satz 3 HGB.

Die Bilanzgliederung entspricht dem Schema des § 266 Abs. 1 Satz 4 i.V.m. § 337 Abs. 4 HGB für Kleinstgenossenschaften. Unter Bezugnahme auf § 264 Abs. 1 Sätze 4 und 5 HGB wurde auf die Aufstellung eines Lageberichtes und eines Anhangs verzichtet.

Sonstige Angaben und Erläuterungen

Der Betrag der Geschäftsguthaben der Mitglieder entwickelte sich im Geschäftsjahr wie folgt:

	Mitglieder Anzahl	Geschäftsanteile Anzahl	Geschäftsguthaben EUR
01.01.2019	79	134	13.400,00
Zugänge	2	2	200,00
Abgänge	2	2	200,00
31.12.2019	79	134	13.400,00

Die Höhe des Geschäftsanteils beträgt 100,00 EUR.

Aufgliederung der Rücklagen

	EUR
Gesetzliche Rücklage	1.500,00
Andere Ergebnissrücklagen	13.500,00

Es bestanden keine Verbindlichkeiten aus der Begebung und Übertragung von Wechseln, aus Bürgschaften, Wechsel- und Scheckbürgschaften und aus Gewährleistungsverträgen sowie Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten.

Name und Anschrift des zuständigen Prüfungsverbandes

Prüfungsverband der Deutschen Verkehrs-, Dienstleistungs- und Konsumgenossenschaften e.V.
Gotenstrasse 17, 20097 Hamburg

Zusammensetzung der Organe

Dem Vorstand gehörten im Geschäftsjahr folgende Mitglieder an:

Hans-Peter Harbecke
Christian Petschke

Dem Aufsichtsrat gehörten im Berichtszeitraum folgende Mitglieder an:

Ernst Dieter Brüngel (Vorsitzender)
Peter Rauhaus
Heide-Marie Treßelt

Es bestanden keine Forderungen gegen Mitglieder des Vorstandes oder Aufsichtsrates.

Der Jahresabschluss der Genossenschaft vermittelt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung.

Solingen, den 26.03.2020

Beroma eG
Vorstand



(H.-P. Harbecke)



(C. Petschke)

Bemerkung des Vorstandes:

Mit Sicherheit sind wir mit dem Ergebnis nicht zufrieden, wenn wir das Vorjahr zugrunde legen. Aber unter der Berücksichtigung, dass praktisch unsere Marktleiterin, Sibille Wuthenow, seit April wegen einer komplizierten orthopädischen Geschichte arbeitsunfähig war, die Stellvertreter sich zwar bemühten, aber das Wissen und den Einsatz von Frau Wuthenow nicht kompensieren konnten, sind wir zufrieden, doch noch mit einem kleinen Gewinn das Geschäftsjahr abzuschließen.