

**BERICHT**

über den

**JAHRESABSCHLUSS**

**BEROMA eG**

Jahresabschluss  
zum  
31. Dezember 2023

**Rolandstrasse 7  
42651 Solingen**



## Inhaltsverzeichnis

|   |           |
|---|-----------|
| <b>HAUPTBERICHT</b>   | <b>2</b>  |
| Allgemeine Erläuterungen  | 3         |
| Auftrag   | 3         |
| Auftragsdurchführung  | 5         |
| Grundlagen des Jahresabschlusses  | 6         |
| Rechtliche Verhältnisse   | 8         |
| Jahresabschluss zum 31. Dezember 2023   | 9         |
| Bilanz zum 31. Dezember 2023  | 9         |
| Gewinn- und Verlustrechnung vom 01. Januar 2023 bis zum 31. Dezember 2023     | 11        |
| Angaben unter der Bilanz  | 12        |
| Anlagenspiegel zum 31. Dezember 2023  | 16        |
| <b>ERLÄUTERUNGSBERICHT</b>  | <b>17</b> |
| <b>ANLAGEN</b>  | <b>26</b> |
| Entwicklung des Anlagevermögens vom 01. Januar 2023 bis zum 31. Dezember 2023 | 27        |
| Kontokorrent zum 31. Dezember 2023  | 34        |
| Allgemeine Auftragsbedingungen  |           |

## HAUPTBERICHT

## **Allgemeine Erläuterungen**

### **Auftrag**

Der Vorstand der BEROMA eG mit Sitz in Solingen hat uns schriftlich beauftragt, den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2023 für das Geschäftsjahr vom 01. Januar 2023 bis zum 31. Dezember 2023 zu erstellen.

Der Auftrag umfasst die Erstellung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2023 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 April 2024 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 berufsmäßiger 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 von August 2021 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 2023 bis 31. Dezember 2023. 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 Partnerschaft 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 2023 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 28.02.2023 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 2023 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 Partnerschaft 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 2023 bis 31. Dezember 2023 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 18.04.2024

Reuter, Fremdling & Partner  
Steuerberater Rechtsanwältin Partnerschaft mbB



Kathrin Schuster  
Steuerberaterin

## **Rechtliche Verhältnisse**

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

**Bilanz**

BEROMA eG

zum

31. Dezember 2023

## AKTIVA

|                               | Geschäftsjahr<br>Euro | Vorjahr<br>Euro   |
|-------------------------------|-----------------------|-------------------|
| A. Anlagevermögen             | 40.734,00             | 20.218,00         |
| B. Umlaufvermögen             | 86.758,76             | 83.711,50         |
| C. Rechnungsabgrenzungsposten | 1.816,81              | 182,92            |
|                               | <u>129.309,57</u>     | <u>104.112,42</u> |

**Bilanz**

BEROMA eG

zum

31. Dezember 2023

**PASSIVA**

|   | Geschäftsjahr<br>Euro | Vorjahr<br>Euro   |
|---|-----------------------|-------------------|
| <b>A. Eigenkapital</b>  |                       |                   |
| - davon Geschäftsguthaben der Mitglieder Euro 19.600,00 (Euro 19.200,00)          | 91.943,97             | 85.389,64         |
| - davon gesetzliche Rücklagen Euro 1.500,00 (Euro 1.500,00)                       |                       |                   |
| <b>B. Rückstellungen</b>  | 5.662,05              | 5.384,09          |
| <b>C. Verbindlichkeiten</b>   | 31.703,55             | 13.338,69         |
| - davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr Euro 16.134,18 (Euro 13.338,69)  |                       |                   |
| - davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr Euro 15.569,37 (Euro 0,00) |                       |                   |
|   | <u>129.309,57</u>     | <u>104.112,42</u> |

## Gewinn- und Verlustrechnung vom 01. Januar 2023 bis zum 31. Dezember 2023

BEROMA eG

Seite 11

|                                  | Geschäftsjahr<br>Euro | %            | Vorjahr<br>Euro  |
|----------------------------------|-----------------------|--------------|------------------|
| 1. Umsatzerlöse                  | 228.989,42            | 100,00       | 228.170,24       |
| 2. Sonstige Erträge              | 67.542,30             | 29,50        | 91.474,72        |
| 3. Materialaufwand               | 190.901,31            | 83,37        | 184.874,77       |
| 4. Personalaufwand               | 50.841,08             | 22,20        | 79.510,54        |
| 5. Abschreibungen                | 5.535,11              | 2,42         | 6.062,58         |
| 6. Sonstige Aufwendungen         | 42.952,47             | 18,76        | 42.419,76        |
| 7. Steuern                       | 147,42                | 0,06         | 171,00           |
| <b>8. Jahresüberschuss</b>       | <b>6.154,33</b>       | <b>2,69</b>  | <b>6.606,31</b>  |
| 9. Gewinnvortrag aus dem Vorjahr | 40.189,64             | 17,55        | 33.583,33        |
| <b>10. Bilanzgewinn</b>          | <b>46.343,97</b>      | <b>20,24</b> | <b>40.189,64</b> |

### 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<br>Anzahl | Geschäftsanteile<br>Anzahl | Geschäftsguthaben<br>EUR |
|------------|----------------------|----------------------------|--------------------------|
| 01.01.2023 | 87                   | 192                        | 19.200,00                |
| Zugänge    | 4                    | 4                          | 400,00                   |
| Abgänge    | 0                    | 0                          | 0,00                     |
| 31.12.2023 | 91                   | 196                        | 19.600,00                |

Die Höhe des Geschäftsanteils beträgt 100,00 EUR.

**Aufgliederung der Rücklagen**

|                           | EUR       |
|---------------------------|-----------|
| Gesetzliche Rücklage      | 1.500,00  |
| Andere Ergebnismrücklagen | 24.500,00 |

**Ergebnisverwendung**

**Vorschlag für die Ergebnisverwendung**

Der Vorstand schlägt vor, den Jahresüberschuss - unter Einbeziehung des Gewinnvortrags - wie folgt zu verwenden:

|   | EUR       |
|---|-----------|
| Jahresüberschuss und Gewinnvortrag      | 46.343,97 |
| Zuführung zur gesetzlichen Rücklage     | 1.000,00  |
| Zuführung zu anderen Ergebnismrücklagen | 0,00      |
| Gewinnvortrag auf das Jahr 2024         | 45.343,97 |

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

Klaus Döker



Dem Aufsichtsrat gehörten im Berichtszeitraum folgende Mitglieder an:

Ernst Dieter Brüngel (bis 04.07.2023)

Björn Brüngel (ab 04.07.2023)

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 18.04.2024

BEROMA eG  
Vorstand

\_\_\_\_\_  
(H.-P. Harbecke)

\_\_\_\_\_  
(S. Kauls / K. Döker)

Festgestellt am: 18.04.2024

## Anlagenspiegel

BEROMA eG

zum

31. Dezember 2023

|                          | Anschaf-<br>tungs-,<br>Herstel-<br>lungs-<br>kosten<br>01.01.2023<br>Euro | Zugänge<br>Euro | Abgänge<br>Euro | Umbuchun-<br>gen<br>Euro | Anschaf-<br>tungs-,<br>Herstel-<br>lungs-<br>kosten<br>31.12.2023<br>Euro | kumulierte<br>Abschrei-<br>bung<br>01.01.2023<br>Euro | Abschrei-<br>bung<br>Geschäfts-<br>jahr<br>Euro | Abgänge<br>Euro | Umbuchun-<br>gen<br>Euro | kumulierte<br>Abschrei-<br>bung<br>31.12.2023<br>Euro | Zuschrei-<br>bung<br>Geschäfts-<br>jahr<br>Euro | Buchwert<br>31.12.2023<br>Euro |
|--------------------------|---|-----------------|-----------------|--------------------------|---|---|---|-----------------|--------------------------|---|---|--------------------------------|
| <b>A. Anlagevermögen</b> | 55.503,28   | 26.052,11       | 5.946,57        | 75.608,82                | 35.285,28   | 5.535,11  | 5.945,57  | 34.874,82       | 40.734,00                |   |   |                                |

