

Deutschlandtarifverbund GmbH Frankfurt am Main

Jahresabschluss und Lagebericht
31. Dezember 2022

bbt Rechtsanwälte & Steuerberater
Partnerschaftsgesellschaft mbB
Theaterstraße 16
30159 Hannover



Inhaltsverzeichnis

Deutschlandtarifverbund GmbH, Verkehrsverbund, Frankfurt am Main

Inhaltsverzeichnis

A.	Auftrag und Auftragsdurchführung	3
I.	Auftragserteilung	3
II.	Auftragsdurchführung	3
III.	Auftragsbedingungen	3
B.	Rechtliche Verhältnisse	4
I.	Gesellschaftsrechtliche Verhältnisse	4
II.	Steuerrechtliche Verhältnisse	5
C.	Wirtschaftliche Lage und Entwicklung der Gesellschaft	6
I.	Geschäftstätigkeit	6
II.	Größenmerkmale	6
D.	Vorjahresabschluss, Jahresabschluss und Rechnungswesen	7
I.	Vorjahresabschluss	7
II.	Jahresabschluss	7
III.	Bestandsnachweise	7
IV.	Rechnungswesen	7
E.	Wesentliche Bilanzierungs- und Bewertungsansätze	8
F.	Feststellung	9
I.	Buchführung	9
II.	Jahresabschluss	9
III.	Sonstiges	9
IV.	Nachweis durch die Geschäftsführung	9
G.	Redepflicht	10
H.	Bilanz	11
I.	Gewinn und Verlustrechnung	13
J.	Anhang	14
K.	Lagebericht	25
L.	Bescheinigung	29
M.	Anlagen	30

Anlagenübersicht

Anlage I	Kontennachweis zur Bilanz zum 31. Dezember 2022	31
Anlage II	Kontennachweis zur Gewinn- und Verlustrechnung vom 01. Januar – 31. Dezember 2022	36
Anlage III	Abschreibungsverzeichnis	40
Anlage IV	Unterzeichnung des Jahresabschlusses	46
Anlage V	Allgemeine Auftragsbedingungen	48

Auftrag und Auftragsdurchführung

Deutschlandtarifverbund GmbH, Verkehrsverbund, Frankfurt am Main

A. Auftrag und Auftragsdurchführung

I. Auftragserteilung

Die Geschäftsführung der

**Deutschlandtarifverbund-GmbH,
Frankfurt am Main**

beauftragte uns, den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022 aus den von uns geführten Büchern und den uns darüber hinaus vorgelegten Belegen und Bestandsnachweisen, die wir auftragsgemäß nicht geprüft haben, unter Beachtung der gesetzlichen Vorschriften und des Gesellschaftsvertrages sowie unter Berücksichtigung der erteilten Auskünfte nach gesetzlichen Vorgaben und nach den innerhalb dieses Rahmens liegenden Anweisungen des Auftraggebers zur Ausübung bestehender Wahlrechte zu entwickeln.

II. Auftragsdurchführung

In Ausführung dieses Auftrages haben wir den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022, bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlust Rechnung und Anhang sowie eines Lageberichts unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung und Bilanzierung aufgestellt. Die Gesellschaft hat sich gesellschaftsvertraglich zur Beachtung der Vorschriften für große Kapitalgesellschaften verpflichtet.

Unsere Erstellungsarbeiten haben wir in der Zeit vom März 2023 bis Juli 2023 in unseren Geschäftsräumen in Hannover durchgeführt. Auch die Fertigstellung des vorliegenden Berichts erfolgte in unseren Kanzleiräumen.

III. Auftragsbedingungen

Für die Durchführung unseres Auftrages und unserer Verantwortlichkeit sind, auch im Verhältnis zu Dritten, die Allgemeinen Auftragsbedingungen für Steuerberater, Steuerbevollmächtigte und Steuerberatungsgesellschaften nach dem Stand vom September 2019 (siehe Anlage) maßgebend.

Rechtliche Verhältnisse

Deutschlandtarifverbund GmbH, Verkehrsverbund, Frankfurt am Main

B. Rechtliche Verhältnisse

I. Gesellschaftsrechtliche Verhältnisse

Die rechtlichen Verhältnisse der Gesellschaft im Berichtsjahr stellen sich wie folgt dar:

Firma:	Deutschlandtarifverbund-GmbH (DTVG)
Anschrift:	Wiesenhüttenplatz 25, 60329 Frankfurt am Main
Sitz:	Frankfurt am Main
Rechtsform:	GmbH
Handelsregister:	Frankfurt am Main HRB 119746
Gegenstand des Unternehmens:	Erbringung und Beauftragung von Dienstleistungen zur Begründung und Fortentwicklung des verbund- und landestarifüberschreitenden SPNV-Tarifs.
Geschäftsjahr:	01. Januar bis 31. Dezember
Stammkapital:	54.975,00 Euro
Gesellschafter und ihre Beteiligung:	siehe Anhang
Geschäftsführung:	Die Geschäftsführung erfolgt durch: Herrn Johann von Aweyden, Königswinter Der Geschäftsführer ist alleinvertretungs- berechtigt. Der Geschäftsführer ist von den Beschränkungen des § 181 BGB nicht befreit.
Gesellschaftsvertrag:	vom 9. Juni 2020

Rechtliche Verhältnisse

Deutschlandtarifverbund GmbH, Verkehrsverbund, Frankfurt am Main

II. Steuerrechtliche Verhältnisse

Zuständiges Finanzamt:	Frankfurt am Main - III
Steuernummer:	045/231/38057
Umsatzsteuer:	Regelbesteuerung
Körperschaftsteuer:	unbeschränkte körperschaftsteuerpflicht gemäß § 1 Abs. 1 Nr. 1 KStG
Gewerbsteuer:	gewerbsteuerpflichtig gemäß § 2 Abs. 2 GewStG
Steuererklärungen:	Die Steuererklärungen der Gesellschaft werden seit dem Gründungsjahr 2020 durch das Finanzamt Frankfurt am Main – III veranlagt.
Außenprüfung:	Eine Außenprüfung fand bisher nicht statt.

Wirtschaftliche Verhältnisse

Deutschlandtarifverbund GmbH, Verkehrsverbund, Frankfurt am Main

C. Wirtschaftliche Lage und Entwicklung der Gesellschaft

I. Geschäftstätigkeit

Die Tätigkeit der Gesellschaft entsprach im Geschäftsjahr 2022 dem gesellschaftsvertraglichen Gegenstand.

II. Größenmerkmale

Die Merkmale für die Größenklassifizierung der Gesellschaft nach § 267 Abs. 1, § 267 a HGB ergeben für das Berichtsjahr folgendes:

Größenmerkmale	Geschäftsjahr 2022	Vorjahr 2021
Bilanzsumme (EUR)	4.175.938,42	397.306,07
Umsatzerlöse (EUR)	93.038.829,15	0,00
Durchschnittliche Arbeitnehmerzahl	10,00	8,00

Damit würde die Einordnung der Gesellschaft in die Größenklasse nach § 267 Abs. 1 HGB in Verbindung mit § 267 a HGB als Kleinstkapitalgesellschaft erfolgen. Die Einstufung in eine andere Größenklasse erfolgt erst nach dem Überschreiten von zwei von drei Größenmerkmalen an zwei aufeinanderfolgenden Jahren. Somit wird die Gesellschaft voraussichtlich ab dem Jahr 2023 als mittelgroße Kapitalgesellschaft eingeordnet.

Gemäß § 15 Abs. 1 in Verbindung mit Abs. 3 des Gesellschaftsvertrags wird bei der Erstellung und Prüfung des Jahresabschlusses, unabhängig von den tatsächlichen Größenmerkmalen, immer von einer großen Kapitalgesellschaft ausgegangen.

Rechnungslegung

Deutschlandtarifverbund GmbH, Verkehrsverbund, Frankfurt am Main

D. Vorjahresabschluss, Jahresabschluss und Rechnungswesen

I. Vorjahresabschluss

Das Unternehmen hat im Jahre 2021 einen Jahresfehlbetrag in Höhe von 1.048.214,68 € erwirtschaftet. Der Jahresabschluss wurde am 26.04.2022 durch die Gesellschafterversammlung festgestellt und dem Aufsichtsrat für das Geschäftsjahr 2021 Entlastung erteilt. Der Verlust wurde auf neue Rechnung vorgetragen.

II. Jahresabschluss

Der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022 wurde aus dem Vorjahresabschluss, den Geschäftsbüchern, Belegen sowie sonstigen Unterlagen für das Berichtsjahr ordnungsgemäß entwickelt.

Die Gesellschaft hat im Jahr 2022 einen Jahresfehlbetrag in Höhe von 624.000,81 € erwirtschaftet. Es ist beabsichtigt, für das Jahr 2022 keine Dividende auszuschütten. Darüber wird die Gesellschafterversammlung abschließend entscheiden.

III. Bestandsnachweise

Das Anlagevermögen wird in einem Abschreibungsverzeichnis geführt. Der Bestand ist nicht überprüft worden.

Die Geldbestände sind durch Kontoauszüge der Bank nachgewiesen.

Die Schulden bzw. Verbindlichkeiten sind in den Saldenlisten nachgewiesen.

IV. Rechnungswesen

Die Buchführung wird nach dem System der doppelten Buchführung durch elektronische Datenverarbeitung über das Softwareprogramm "DATEV Kanzlei Rechnungswesen" erstellt. Jahresabschlussbuchungen und Umbuchungen zum Jahresende werden ebenso mit Hilfe des DATEV Programms erstellt.

Die Bestätigung der Ordnungsmäßigkeit des Programms DATEV Kanzlei-Rechnungswesen erfolgt auf Grundlage der letzten Produktprüfung und erteilten Softwarebescheinigung gemäß Prüfungsstandard des Instituts der Wirtschaftsprüfer (IDW PS 880) durch die Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Ernst & Young GmbH.

Der im System der doppelten Buchführung verwendete Kontenrahmen entspricht den handelsrechtlichen und betrieblichen Erfordernissen.

Bilanzierungs- und Bewertungsansätze

Deutschlandtarifverbund GmbH, Verkehrsverbund, Frankfurt am Main

E. Wesentliche Bilanzierungs- und Bewertungsansätze

Die Gesellschaft weißt im Berichtsjahr 2022 die Größenmerkmale einer Kleinstkapitalgesellschaft i. S. des § 267, § 267 a HGB auf.

Laut § 15 Abs. 1 i. V. m. Abs. 3 des Gesellschaftsvertrages finden für die Aufstellung und Prüfung des Jahresabschlusses, bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung und Anhang, sowie Lagebericht die Vorschriften für große Kapitalgesellschaften Anwendung.

Von den Ihr eingeräumten Erleichterungen bei der Aufstellung der Bilanz gemäß § 266 Abs. 1 HGB, der Gewinn- und Verlustrechnung gemäß §§ 274a, 275 Abs. 5 HGB und des Anhangs gemäß § 288 HGB machte die Gesellschaft kein Gebrauch.

Für die Offen- bzw. Hinterlegung des Jahresabschlusses werden die größenabhängigen Erleichterungen für Kleinstkapitalgesellschaften in Anspruch genommen (§§ 276, 288, 326 HGB).

Feststellung

Deutschlandtarifverbund GmbH, Verkehrsverbund, Frankfurt am Main

F. Feststellung

I. Buchführung

Die Ordnungsmäßigkeit des für die Rechnungslegung verwendeten Softwareproduktes des DATEV eG, Nürnberg wurde durch die Prüfung einer Wirtschaftsprüfungsgesellschaft bestätigt.

II. Jahresabschluss

Die Bilanz und die Gewinn- und Verlustrechnung wurden von uns auf Basis der uns vorgelegten Unterlagen und der uns gemachten Angaben nach den Gliederungs- und Bewertungsvorschriften des HGB, des GmbH - Gesetzes und des Gesellschaftsvertrages aufgestellt und ordnungsgemäß aus den von uns geführten Büchern entwickelt. Bilanzierungs- und Bewertungswahlrechte wurden gemäß Anweisung durch die Geschäftsführung ausgeübt. Der Anhang enthält die erforderlichen Erläuterungen der Bilanz- und Gewinn- und Verlustrechnung sowie die sonstigen Pflichtangaben.

III. Sonstiges

Nachteilige Veränderungen der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage, die den Jahresabschluss nicht unwesentlich beeinflusst haben, sind nicht zu vermerken.

IV. Nachweis durch die Geschäftsführung

Die Geschäftsführung der Gesellschaft hat uns alle verlangten Aufklärungen und Nachweise bereitwillig erbracht.

Nach der von der Geschäftsführung abgegebenen Vollständigkeitserklärung sind in der Bilanz die Vermögens- und Schuldenposten vollständig enthalten. Nach der Vollständigkeitserklärung bestanden am Bilanzstichtag keine weiteren angabepflichtigen Haftungsverhältnisse sowie sonstige finanzielle Verpflichtungen als sie aus der Bilanz bzw. dem Anhang ersichtlich sind.

Redepflicht

Deutschlandtarifverbund GmbH, Verkehrsverbund, Frankfurt am Main

G. Redepflicht

Bei der Erstellung des Jahresabschlusses zum 31.12.2022 der Gesellschaft haben wir keine Unrichtigkeiten oder Verstöße gegen gesetzliche Vorschriften sowie Tatsachen festgestellt, die den Bestand der Gesellschaft gefährden oder Ihre Entwicklung wesentlich beeinträchtigen können oder die schwerwiegende Verstöße der Geschäftsführung oder von Arbeitnehmern gegen Gesetz oder Gesellschaftsvertrag darstellen.

AKTIVA

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
A. Anlagevermögen			
I. Sachanlagen			
1. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung		11.633,00	18.628,00
		<hr/>	<hr/>
Summe Anlagevermögen		11.633,00	18.628,00
B. Umlaufvermögen			
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	3.704.934,62		0,00
2. eingeforderte, noch ausstehende Kapitaleinlagen	0,00		1.575,00
3. sonstige Vermögensgegenstände	13.375,80		51.187,17
- davon gegen Gesellschafter EUR 0,00 (EUR 1.833,28)			
	<hr/>	3.718.310,42	<hr/> 52.762,17
II. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks		432.698,90	312.868,42
		<hr/>	<hr/>
Summe Umlaufvermögen		4.151.009,32	365.630,59
C. Rechnungsabgrenzungsposten		13.296,10	13.047,48
		<hr/>	<hr/>
		4.175.938,42	397.306,07
		<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

PASSIVA

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
A. Eigenkapital			
I. Gezeichnetes Kapital		54.975,00	54.075,00
II. Kapitalrücklage		2.217.897,07	1.451.358,72
III. Bilanzverlust		1.872.203,36	1.248.202,55
- davon Verlustvortrag EUR -1.248.202,55 (EUR - 199.987,87)			
Summe Eigenkapital		400.668,71	257.231,17
B. Rückstellungen			
1. sonstige Rückstellungen		387.845,00	107.738,00
C. Verbindlichkeiten			
1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3.317.124,57		19.863,93
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 3.317.124,57 (EUR 19.863,93)			
2. sonstige Verbindlichkeiten	70.300,14		12.472,97
- davon aus Steuern EUR 64.942,81 (EUR 11.363,85)			
- davon im Rahmen der sozialen Sicherheit EUR 911,87 (EUR 911,87)			
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 70.300,14 (EUR 12.472,97)			
		3.387.424,71	32.336,90
		4.175.938,42	397.306,07

Deutschlandtarifverbund-GmbH Verkehrsverbund, Frankfurt am Main

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
1. Umsatzerlöse		93.038.829,15	0,00
2. Gesamtleistung		93.038.829,15	0,00
3. sonstige betriebliche Erträge			
a) Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	4.625,00		94,42
b) übrige sonstige betriebliche Erträge	<u>6.911,53</u>		<u>14.303,33</u>
		11.536,53	14.397,75
4. Materialaufwand			
a) Aufwendungen für bezogene Leistungen		90.227.898,28	37.000,00
5. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	758.617,33		430.646,64
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	<u>139.908,48</u>		<u>77.910,26</u>
		898.525,81	508.556,90
6. Abschreibungen			
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen		9.020,49	5.451,10
7. sonstige betriebliche Aufwendungen			
a) Raumkosten	60.560,70		41.996,04
b) Versicherungen, Beiträge und Abgaben	14.538,97		9.984,45
c) Reparaturen und Instandhaltungen	1.579,83		3.287,50
d) Werbe- und Reisekosten	33.282,46		7.146,41
e) verschiedene betriebliche Kosten	2.426.680,75		449.190,03
f) übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	<u>2.279,20</u>		<u>0,00</u>
		2.538.921,91	511.604,43
8. Ergebnis nach Steuern		624.000,81-	1.048.214,68-
9. Jahresfehlbetrag		624.000,81	1.048.214,68
10. Verlustvortrag aus dem Vorjahr		1.248.202,55	199.987,87
11. Bilanzverlust		1.872.203,36	1.248.202,55