

# **J A H R E S A B S C H L U S S**

zum 31. Dezember 2023

**Netzwerk Europäischer Eisenbahnen e. V.**

Reinhardtstr. 46

10117 Berlin

erstellt durch:

**Burckhardt  
Steuerberatungsgesellschaft mbH**

Konrad-Wolf-Strasse 60  
13055 Berlin

Finanzamt: für Körperschaften I

Steuer-Nummer: 27/620/57336

# Inhaltsverzeichnis

I.	Auftrag und Auftragsdurchführung	3
II.	Bescheinigung	4
III.	Bilanz zum 31. Dezember 2023	5
IV.	Ergebnisrechnung vom 01.01.2023 bis 31.12.2023	6
V.	Kontennachweis zur Bilanz zum 31. Dezember 2023	7
VI.	Kontennachweis zur Ergebnisrechnung vom 01.01.2023 bis 31.12.2023	10
VII.	Vollständigkeitserklärung	14

## I. Auftrag und Auftragsdurchführung

Der Auftrag zur Erstellung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2023 ergibt sich aus dem unverändert bestehenden Beratungsvertrag.

Der Jahresabschluss 2023 wurde hinsichtlich der Gliederung entsprechend der internen Rechnungslegungs- und Planungsvorgaben des Vereins erstellt. Er entspricht im Ergebnis auch hinsichtlich der Spartenrechnung dem gesondert gefertigten steuerlichen Jahresabschluss, weicht aber hinsichtlich der Gliederung von diesem ab, da im steuerlichen Jahresabschluss die Taxonomievorgaben der Finanzverwaltung zu berücksichtigen waren.

Der Auftrag zur Erstellung des Jahresabschlusses beinhaltet nicht die Prüfung der Buchführung und der Wertansätze.

Eine Vollständigkeitserklärung, in welcher versichert wird, dass alle zur Erstellung des Abschlusses erforderlichen Nachweise und Auskünfte zur Verfügung gestellt bzw. erteilt wurden, ist dem Jahresabschluss beigefügt.

## II. Bescheinigung

Der Jahresabschluss wurde von uns auf der Grundlage der Buchführung, der vorgelegten Belege und erteilten Auskünften unter Beachtung von Gesetz sowie der Vorgaben des Vereins erstellt.

Berlin, den 29.02.2024

Uwe Burckhardt  
Steuerberater

Burckhardt  
Steuerberatungsgesellschaft mbH

## III. Bilanz zum 31. Dezember 2023

## AKTIVA

## PASSIVA

	Geschäftsjahr 2023	Vorjahr 2022		Geschäftsjahr 2023	Vorjahr 2022
	EUR	EUR		EUR	EUR
<b>A. Anlagevermögen</b>					
<b>I. Sachanlagen</b>					
1. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	<u>17.679,00</u>	<b>17.679,00</b>	8.102,00	<b>I. Anfangsvermögen</b>	<b>117.004,70</b>
2. geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	<u>0,00</u>	<b>0,00</b>	840,34	<b>II. Jahresüberschuss</b>	<b>30.374,39</b>
<b>B. Umlaufvermögen</b>					
<b>I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>					
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	<u>34.721,46</u>	<b>34.721,46</b>	4.023,07	Summe Vereinsvermögen	<b>147.379,09</b>
2. sonstige Vermögensgegenstände	<u>19.767,70</u>	<b>19.767,70</b>	19.907,79		117.004,70
<b>II. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks</b>					
	<b>180.924,55</b>		118.926,87	<b>B. Rückstellungen</b>	
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>					
	<b>26.067,67</b>		22.426,87	1. Steuerrückstellungen	<b>9.214,20</b>
Summe A K T I V A	<b>279.160,38</b>		<u>174.226,94</u>	2. sonstige Rückstellungen	<b>63.832,67</b>
Summe P A S S I V A					

Der Jahresabschluss wurde satzungsgemäß auf der Mitgliederversammlung vom \_\_\_\_\_ festgestellt.

#### IV. Ergebnisrechnung vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

	gesamt EUR	Plan Mitgliederbeitrag EUR	Plan Einkunftsarten EUR
<b>Erträge</b>			
1. Beiträge der Mitglieder	911.437,49	85.320,83	826.116,66
2. sonstige Erträge Vereinstätigkeit	42.140,82	1.412,72	40.728,10
3. sonstige Erträge	173,48	17,35	156,13
Summe der Erträge	953.751,79	86.750,90	867.000,89
<b>Aufwendungen</b>			
1. Personalkosten	596.111,41	59.611,15	536.500,26
2. Büromiete/Raumkosten	34.453,26	3.445,33	31.007,93
3. Weiterbildung	10.333,25	1.033,32	9.299,93
4. Öffentlichkeitsarbeit/Mitgliederversammlung	107.786,46	10.778,65	97.007,81
5. Teilnahme an Veranstaltungen	2.829,00	282,90	2.546,10
6. Reisekosten	36.031,69	3.603,18	32.428,51
7. Kommunikationskosten	2.875,95	287,59	2.588,36
8. Rechts- und Beratungskosten	22.420,72	2.242,07	20.178,65
9. Bürobedarf/Software	17.086,91	1.708,70	15.378,21
10. Gebühren/Abgaben/Beiträge	16.237,83	1.623,78	14.614,05
11. Abschreibungen	13.808,54	1.380,85	12.427,69
12. Umsatzsteuer	3.170,88	3.170,88	0,00
13. Summe der Projektkosten	53.321,16	0,00	53.321,16
Summe der Aufwendungen	916.467,06	89.168,40	827.298,66
<b>Ergebnis</b>			
Ergebnis vor Steuern	37.284,73	-2.417,50	39.702,23
1. Ertragssteuern	6.910,34	0,00	6.910,34
Ergebnis nach Steuern	30.374,39	-2.417,50	32.791,89

## V. Kontennachweis zur Bilanz zum 31. Dezember 2023

		Geschäftsjahr 2023		Vorjahr 2022
		EUR		EUR
		EUR		EUR
<b>AKTIVA</b>				
<b>andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung</b>				
380 Sonstige Transportmittel	3.259,00		1.239,00	
400 Betriebsausstattung	<u>14.420,00</u>	<b>17.679,00</b>	<u>6.863,00</u>	<b>8.102,00</b>
<b>geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau</b>				
499 Anzahlungen auf andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00		840,34	
<b>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</b>				
998 Einzelwertberichtigungen auf Forderungen mit einer Restlaufzeit bis zu 1 Jahr	-14.500,00		-12.000,00	
1400 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	32.241,96		1.971,07	
1460 Zweifelhafte Forderungen	<u>16.979,50</u>	<b>34.721,46</b>	<u>14.052,00</u>	<b>4.023,07</b>
<b>sonstige Vermögensgegenstände</b>				
1500 Sonstige Vermögensgegenstände	0,00		3.365,49	
1525 Kautionen	5.257,08		5.257,08	
1548 Vorsteuer in Folgeperiode/im Folgejahr abziehbar	119,55		0,00	
1571 Abziehbare Vorsteuer 7 %	3.852,58		3.454,26	
1572 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb	0,00		21,85	
1576 Abziehbare Vorsteuer 19 %	33.901,85		28.623,41	
1577 Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG, 19 %	265,78		235,22	
1590 Durchlaufende Posten	452,36		30,00	
1772 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb	0,00		-21,85	
1775 Umsatzsteuer 16 %	0,00		-2.620,80	
1776 Umsatzsteuer 19 %	-155.003,00		-119.477,46	
1780 Umsatzsteuervorauszahlungen	117.256,36		89.928,36	
1787 Umsatzsteuer nach § 13b UStG, 19 %	-265,78		-235,22	
1789 Umsatzsteuer laufendes Jahr	<u>13.930,92</u>	<b>19.767,70</b>	<u>11.347,45</u>	<b>19.907,79</b>
Übertrag		<b>72.168,16</b>		<b>32.873,20</b>

		Geschäftsjahr 2023	Vorjahr 2022
	EUR	EUR	EUR
Übertrag		<b>72.168,16</b>	<b>32.873,20</b>
<b>Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks</b>			
1201 GLS Bank DE17 4306 0967 1197 5241 00		<b>180.924,55</b>	<b>118.926,87</b>
<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>			
980 Aktive Rechnungsabgrenzung		<b>26.067,67</b>	<b>22.426,87</b>
<b>Summe A K T I V A</b>		<b><u>279.160,38</u></b>	<b><u>174.226,94</u></b>

		Geschäftsjahr 2023	Vorjahr 2022
		EUR	EUR
<b>PASSIVA</b>			
<b>Anfangsvermögen</b>			
880 Anfangsvermögen		<b>117.004,70</b>	<b>105.295,28</b>
<b>Jahresüberschuss</b>			
Jahresüberschuss		<b>30.374,39</b>	<b>11.709,42</b>
<b>Summe Vereinsvermögen</b>		<b>147.379,09</b>	<b>117.004,70</b>
<b>Steuerrückstellungen</b>			
955 Steuerrückstellungen	329,61		61,27
956 Gewerbesteuerrückstellung, § 4 Abs. 5b EStG	1.763,00		0,00
963 Körperschaftsteuerrückstellung	5.993,00		1.114,00
1766 Umsatzsteuer nicht fällig 19 %	<u>1.128,59</u>	<b>9.214,20</b>	<u>2.051,99</u>
			<b>3.227,26</b>
<b>sonstige Rückstellungen</b>			
965 Rückstellungen für Personalkosten	18.956,00		12.006,00
966 Rückstellungen zur Erfüllung der Aufbewahrungspflichten	3.893,20		3.544,91
970 Sonstige Rückstellungen	38.983,47		28.116,83
977 Rückstellungen für Abschluss- und Prüfungskosten	<u>2.000,00</u>	<b>63.832,67</b>	<u>2.000,00</u>
			<b>45.667,74</b>
<b>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>			
1600 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		<b>31.207,39</b>	<b>1.505,36</b>
<b>sonstige Verbindlichkeiten</b>			
1741 Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer	26.569,42		5.895,50
1742 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit	<u>957,61</u>	<b>27.527,03</b>	<u>926,38</u>
			<b>6.821,88</b>
<b>Summe P A S S I V A</b>		<b><u>279.160,38</u></b>	<b><u>174.226,94</u></b>

## VI. Kontennachweis zur Ergebnisrechnung vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

	gesamt EUR	Plan Mitgliederbeitrag EUR	Plan Einkunftsarten EUR
<b>Beiträge der Mitglieder</b>			
2400 Forderungsverluste (übliche Höhe)	-540,00	540,00	0,00
2406 Forderungsverluste 19 % USt (übliche Höhe)	-4.860,00	0,00	4.860,00
2451 Einstellung in die Einzelwertberichtigung zu Forderungen	-7.900,00	-790,00	-7.110,00
2731 Erträge aus der Herabsetzung der Einzelwertberichtigung auf Forderungen	5.400,00	-540,00	-4.860,00
8111 Mitgliedsbeiträge n.stb. (10%)	86.110,83	86.110,83	0,00
8336 Mitgliedsbeitrag nicht steuerbar § 18b UStG	13.950,00	0,00	13.950,00
8338 Erlöse aus im Drittland steuerbaren Leistungen, im Inland nicht steuerbare Umsätze	31.485,00	0,00	31.485,00
8400 Mitgliedsbeiträge 19 % USt	<u>787.791,66</u>	<u>0,00</u>	<u>787.791,66</u>
	<b>911.437,49</b>	<b>85.320,83</b>	<b>826.116,66</b>
<b>sonstige Erträge Vereinstätigkeit</b>			
8105 Steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 12 UStG (Untervermietung)	14.127,20	1.412,72	12.714,48
8410 Erlöse 19 % USt Kooperation Leistung	<u>28.013,62</u>	<u>0,00</u>	<u>28.013,62</u>
	<b>42.140,82</b>	<b>1.412,72</b>	<b>40.728,10</b>
<b>sonstige Erträge</b>			
2735 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	<b>173,48</b>	<b>17,35</b>	<b>156,13</b>
<b>Personalkosten</b>			
4100 Löhne und Gehälter	69.895,73	6.989,57	62.906,16
4104 Inflationsausgleichsprämie IAP	6.750,00	675,00	6.075,00
4120 Gehälter	386.909,58	38.690,96	348.218,62
4129 Tantiemen Arbeitnehmer	44.100,00	4.410,00	39.690,00
4130 Gesetzliche soziale Aufwendungen	80.734,47	8.073,45	72.661,02
4131 Umlage	11.135,78	1.113,58	10.022,20
4138 Beiträge zur Berufsgenossenschaft	1.432,81	143,28	1.289,53
4151 Erstattung LFZ	-7.556,83	-755,68	-6.801,15
4170 Vermögenswirksame Leistungen	864,00	86,40	777,60
4175 Fahrtkostenerstattung Wohnung/Arbeitsstätte	<u>1.845,87</u>	<u>184,59</u>	<u>1.661,28</u>
	<b>596.111,41</b>	<b>59.611,15</b>	<b>536.500,26</b>
Übertrag	<b>357.640,38</b>	<b>27.139,75</b>	<b>330.500,63</b>

	gesamt EUR	Plan Mitgliederbeitrag EUR	Plan Einkunftsarten EUR
<b>Übertrag</b>	<b>357.640,38</b>	<b>27.139,75</b>	<b>330.500,63</b>
<b>Büromiete/Raumkosten</b>			
4210 Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter)	30.686,18	3.068,62	27.617,56
4240 Gas, Strom, Wasser	834,12	83,41	750,71
4250 Reinigung	2.369,67	236,97	2.132,70
4900 Sonstige betriebliche Aufwendungen	348,29	34,83	313,46
4969 Aufwendungen für Abraum- und Abfallbeseitigung	215,00	21,50	193,50
	<b>34.453,26</b>	<b>3.445,33</b>	<b>31.007,93</b>
<b>Weiterbildung</b>			
4940 Zeitschriften, Bücher (Fachliteratur)	<b>10.333,25</b>	<b>1.033,32</b>	<b>9.299,93</b>
<b>Öffentlichkeitsarbeit/Mitgliederversa mmlung</b>			
4611 Blumen/Dekoration	6,52	0,65	5,87
4614 PR - Verschiedenes	3.300,00	330,00	2.970,00
4615 PR - Öffentlichkeitsarbeit	69.902,25	6.990,23	62.912,03
4616 Dachmarke "Die Güterbahnen"	2.882,57	288,26	2.594,31
4617 DB-Watch	18.126,58	1.812,66	16.313,92
4650 Bewirtungskosten	577,67	57,77	519,90
4651 Repräsentation	1.038,27	103,83	934,44
4653 Trinkgeld	286,00	28,60	257,40
4654 Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten	247,58	24,76	222,82
4656 Aufwendungen für eigene Veranstaltungen	11.419,02	1.141,89	10.277,12
	<b>107.786,46</b>	<b>10.778,65</b>	<b>97.007,81</b>
<b>Teilnahme an Veranstaltungen</b>			
4945 Teilnahme an Veranstaltungen/Fortbildungskosten	<b>2.829,00</b>	<b>282,90</b>	<b>2.546,10</b>
<b>Reisekosten</b>			
4663 Reisekosten Arbeitnehmer, Fahrtkosten	15.565,59	1.556,56	14.009,03
4664 Reisekosten Arbeitnehmer Verpflegungsmehraufwand	1.599,80	159,98	1.439,82
4665 Reisekosten GF Verpflegungsmehraufwand	491,20	49,12	442,08
4666 Reisekosten Arbeitnehmer Übernachtungsaufwand	10.013,37	1.001,34	9.012,03
4683 Fahrkosten GF/Vorstand	6.959,07	695,91	6.263,16
4684 Übernachtungskosten GF/Vorstand	1.402,66	140,27	1.262,39
	<b>36.031,69</b>	<b>3.603,18</b>	<b>32.428,51</b>
<b>Kommunikationskosten</b>			
Übertrag	<b>166.206,72</b>	<b>7.996,37</b>	<b>158.210,35</b>

	gesamt EUR	Plan Mitgliederbeitrag EUR	Plan Einkunftsarten EUR
Übertrag	<b>166.206,72</b>	<b>7.996,37</b>	<b>158.210,35</b>
4910 Porto	296,73	29,67	267,06
4920 Telefon	2.579,22	257,92	2.321,30
	<b>2.875,95</b>	<b>287,59</b>	<b>2.588,36</b>
<b>Rechts- und Beratungskosten</b>			
4950 Rechts- und Beratungskosten	17.264,72	1.726,47	15.538,25
4955 Buchführungskosten	1.680,00	168,00	1.512,00
4956 Lohnbuchhaltung	1.476,00	147,60	1.328,40
4957 Abschluss- und Prüfungskosten	2.000,00	200,00	1.800,00
	<b>22.420,72</b>	<b>2.242,07</b>	<b>20.178,65</b>
<b>Bürobedarf/Software</b>			
4806 Wartungskosten für Hard- und Software	8.535,06	853,51	7.681,55
4810 Mietleasing bewegliche Wirtschaftsgüter für technische Anlagen und Maschinen	1.035,96	103,60	932,36
4930 Bürobedarf	1.030,09	103,01	927,08
4980 Sonstiger Betriebsbedarf	6.485,80	648,58	5.837,22
	<b>17.086,91</b>	<b>1.708,70</b>	<b>15.378,21</b>
<b>Gebühren/Abgaben/Beiträge</b>			
4360 Versicherungen	1.779,81	177,98	1.601,83
4380 Mitgliedsbeiträge	12.073,44	1.207,34	10.866,10
4390 Sonstige Abgaben	2.065,22	206,52	1.858,70
4970 Nebenkosten des Geldverkehrs	319,36	31,94	287,42
	<b>16.237,83</b>	<b>1.623,78</b>	<b>14.614,05</b>
<b>Abschreibungen</b>			
4830 Abschreibungen auf Sachanlagen	7.513,21	751,32	6.761,89
4855 Sofortabschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter	6.295,33	629,53	5.665,80
	<b>13.808,54</b>	<b>1.380,85</b>	<b>12.427,69</b>
<b>Umsatzsteuer</b>			
2171 Nicht abziehbare Vorsteuer 7 %	415,19	415,19	0,00
2176 Nicht abziehbare Vorsteuer 19 %	2.755,69	2.755,69	0,00
	<b>3.170,88</b>	<b>3.170,88</b>	<b>0,00</b>
<b>Summe der Projektkosten</b>			
Übertrag	<b>90.605,89</b>	<b>-2.417,50</b>	<b>93.023,39</b>

	gesamt EUR	Plan Mitgliederbeitrag EUR	Plan Einkunftsarten EUR
Übertrag	<b>90.605,89</b>	<b>-2.417,50</b>	<b>93.023,39</b>
3204 Wettbewerber-Report	51.349,99	0,00	51.349,99
3206 Arbeitskreis Eisenbahnbetriebsleiter EBL	741,17	0,00	741,17
3207 Arbeitskreis Disponenten	979,00	0,00	979,00
3212 Arbeitskreis Instandhaltung	251,00	0,00	251,00
	<b>53.321,16</b>	<b>0,00</b>	<b>53.321,16</b>
<b>Ergebnis vor Steuern</b>	<b>37.284,73</b>	<b>-2.417,50</b>	<b>39.702,23</b>
<b>Ertragssteuern</b>			
2201 Körperschaftsteuer Jahreserklärung	4.879,00	0,00	4.879,00
2211 Solidaritätszuschlag Jahreserklärung	268,34	0,00	268,34
4321 Gewerbesteuer Jahreserklärung	1.763,00	0,00	1.763,00
	<b>6.910,34</b>	<b>0,00</b>	<b>6.910,34</b>
<b>Ergebnis nach Steuern</b>			
Gewinn/Verlust	<b>30.374,39</b>	<b>-2.417,50</b>	<b>32.791,89</b>

## VII. Vollständigkeitserklärung

Wir erklären hiermit folgendes:

In dem von der

**Burckhardt  
Steuerberatungsgesellschaft mbH**

**Konrad-Wolf-Strasse 60  
13055 Berlin**

erstellten Jahresabschluss zum 31. Dezember 2023 sind alle Vermögenswerte, Verpflichtungen und Wagnisse enthalten.

In den vorgelegten Buchhaltungsunterlagen sind alle Geschäftsvorfälle, die das Geschäftsjahr vom 01.01.2023 bis 31.12.2023 betreffen, ordnungsgemäß verbucht. Die hierfür erforderlichen Unterlagen wurden vollständig zur Verfügung gestellt.

Berlin, \_\_\_\_\_

---

Netzwerk Europäischer Eisenbahnen e.V.