

SMG
Steuerberatungsgesellschaft mbH

Kreuzgasse 2-4
50667 Köln

JAHRESABSCHLUSS

zum 31. Dezember 2023

**Fachverband Deutscher Sprachschulen und
Sprachreise-Veranstalter e.V.**

Kastanienallee 82

10435 Berlin

Finanzamt: Berlin für Körperschaften I

Steuer-Nr: 27/620/56828

BILANZ zum 31. Dezember 2023

**Fachverband Deutscher Sprachschulen und
Sprachreise-Veranstalter e.V.
Berlin**

AKTIVA

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
A. Umlaufvermögen			
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	796,00	3.338,00	
II. Kassenbestand, Bundesbank-guthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	<u>21.671,53</u>	22.467,53	17.640,28
	—————	—————	—————
	22.467,53	20.978,28	—————
	—————	—————	—————

BILANZ zum 31. Dezember 2023

**Fachverband Deutscher Sprachschulen und
Sprachreise-Veranstalter e.V.
Berlin**

PASSIVA

	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
A. Eigenkapital		
I. Gewinnvortrag	15.863,50	16.739,55
II. Jahresüberschuss	1.480,52	876,05-
B. Rückstellungen	1.000,00	3.544,14
C. Verbindlichkeiten	4.123,51	1.570,64
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 4.123,51 (EUR 1.570,64)	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
	22.467,53	20.978,28
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

**Fachverband Deutscher Sprachschulen und
Sprachreise-Veranstalter e.V.
Berlin**

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
1. Rohergebnis		67.200,00	50.750,00
2. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	24.852,83		22.962,32
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung - davon für Altersversorgung EUR 2.364,00 (EUR 2.364,00)	<u>14.720,44</u>	39.573,27	12.023,90
3. Abschreibungen			
a) auf immaterielle Vermögens- gegenstände des Anlage- vermögens und Sachanlagen	0,00		864,45
4. sonstige betriebliche Aufwendungen	26.862,93		15.903,24
5. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	<u>716,72-</u>		<u>127,86-</u>
6. Ergebnis nach Steuern	1.480,52		876,05-
7. Jahresüberschuss	<u>1.480,52</u>		<u>876,05-</u>

KONTENNACHWEIS zur BILANZ zum 31.12.2023

**Fachverband Deutscher Sprachschulen und
Sprachreise-Veranstalter e.V.
Berlin**

AKTIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände				
1500	Sonstige Vermögensgegenstände	0,00		1.752,00
1503	Forderungen gg. Geschäftsf.(b.1J)	100,00		0,00
1540	Forderung aus Gewerbesteuerüberzahlung	344,00		688,00
1549	Körperschaftsteuerrückforderung	<u>352,00</u>	796,00	898,00
Kassenbestand, Bundesbank-guthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks				
1200	Bank	21.671,53		17.640,28
Summe Aktiva				22.467,53
				20.978,28

KONTENNACHWEIS zur BILANZ zum 31.12.2023

**Fachverband Deutscher Sprachschulen und
Sprachreise-Veranstalter e.V.
Berlin**

PASSIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Gewinnvortrag				
860	Gewinnvortrag vor Verwendung		15.863,50	16.739,55
Jahresüberschuss				
	Jahresüberschuss		1.480,52	876,05-
Rückstellungen				
956	Gewerbesteuerrückstellung § 4 (5b) EStG	0,00		1.320,00
963	Körperschaftsteuerrückstellung	0,00		674,14
977	Rückstellungen für Abschluss u. Prüfung	<u>1.000,00</u>	1.000,00	1.550,00
Verbindlichkeiten				
1571	Abziehbare Vorsteuer 7%	247,49-		275,85-
1576	Abziehbare Vorsteuer 19%	1.362,59-		1.400,61-
1700	Sonstige Verbindlichkeiten	1.380,87		0,00
1741	Verbindlichk. Lohn- und Kirchensteuer	2.199,63		800,58
1776	Umsatzsteuer 19%	12.768,00		9.120,00
1780	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	11.483,03-		6.367,96-
1781	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen 1/11	0,00		776,00-
1789	Umsatzsteuer laufendes Jahr	868,12		636,74
1790	Umsatzsteuer Vorjahr	<u>0,00</u>	4.123,51	166,26-
davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 4.123,51 (EUR 1.570,64)				
1571	Abziehbare Vorsteuer 7%			
1576	Abziehbare Vorsteuer 19%			
1700	Sonstige Verbindlichkeiten			
1741	Verbindlichk. Lohn- und Kirchensteuer			
1776	Umsatzsteuer 19%			
1780	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen			
1781	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen 1/11			
1789	Umsatzsteuer laufendes Jahr			
1790	Umsatzsteuer Vorjahr			
Summe Passiva				
		22.467,53		20.978,28
		<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>

KONTENNACHWEIS zur G.u.V. vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

**Fachverband Deutscher Sprachschulen und
Sprachreise-Veranstalter e.V.
Berlin**

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Rohergebnis				
8400	Mitgliedsbeiträge		67.200,00	50.750,00
Löhne und Gehälter				
4115	Lohnsteuer	4.929,72-		2.737,32-
4120	Gehälter	15.233,05-		15.644,91-
4150	Krankengeldzuschüsse	81,74		192,91
4190	Aushilfslöhne	<u>4.771,80-</u>	24.852,83-	4.773,00-
soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung				
4130	Gesetzliche Sozialaufwendungen	12.356,44-		9.589,41-
4138	Beiträge zur Berufsgenossenschaft	0,00		70,49-
4165	Aufwendungen für Altersversorgung	<u>2.364,00-</u>	14.720,44-	2.364,00-
davon für Altersversorgung EUR 2.364,00- (EUR 2.364,00-)				
4165	Aufwendungen für Altersversorgung			
Abschreibungen				
auf immaterielle Vermögens- gegenstände des Anlage- vermögens und Sachanlagen				
4830	Abschreibungen auf Sachanlagen	0,00		109,00-
4855	Sofortabschreibung GWG	<u>0,00</u>	0,00	755,45-
sonstige betriebliche Aufwendungen				
4210	Miete, unbewegliche Wirtschaftsgüter	2.400,00-		2.400,00-
4380	Beiträge	2.089,98-		1.691,58-
4600	Werbekosten	606,21-		241,22-
4630	Geschenke abzugsfähig ohne § 37b EStG	109,63-		257,88-
4640	Repräsentationskosten	1.213,40-		1.687,09-
4650	Bewirtungskosten	355,00-		472,61-
4653	Tagungsbewirtung	40,84-		0,00
4654	Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten	153,04-		202,55-
4661	Reisekosten Beiräte	2.768,28-		123,09-
4663	Reisekosten Arbeitnehmer, Fahrtkosten	1.558,39-		1.670,32-
4664	Reisekosten AN Verpfleg.mehraufwand	255,50-		0,00
4665	VMA Beiräte	0,00		15,29-
4666	Reisekosten AN Übernachtungsaufwand	3.172,10-		882,02-
4668	Kilometergelderstattung Arbeitnehmer	0,00		20,79-
4806	Wartungskosten für Hard- und Software	1.412,35-		1.550,30-
4901	Sitzungsgelder Beiräte	120,00-		360,00-
4902	Aufwandsentschädigung Beiräte	5.000,00-		0,00
4909	Fremdleistungen und Fremdarbeiten	1.150,00-		500,00-
4910	Porto	71,08-		140,90-
4920	Telefon	375,76-		429,44-
4930	Bürobedarf	49,50-		149,40-
4940	Zeitschriften, Bücher (Fachliteratur)	<u>264,00-</u>		239,00-
Übertrag				
		23.165,06-	27.626,73	1.865,85

KONTENNACHWEIS zur G.u.V. vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

**Fachverband Deutscher Sprachschulen und
Sprachreise-Veranstalter e.V.
Berlin**

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		23.165,06-	27.626,73	1.865,85
sonstige betriebliche Aufwendungen				
4945	Fortbildungskosten	254,15-		0,00
4946	Freiwillige Sozialleistungen	848,75-		168,59-
4950	Rechts- und Beratungskosten	71,67-		81,58-
4955	Buchführungskosten	1.218,00-		1.120,21-
4957	Abschluss- und Prüfungskosten	1.063,60-		904,60-
4964	Aufwendungen für Lizenzen, Konzessionen	0,00		29,00-
4970	Nebenkosten des Geldverkehrs	86,78-		51,75-
4980	Sonstiger Betriebsbedarf	<u>154,92-</u>	26.862,93-	514,03-
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag				
2204	Körperschaftsteuererstattung Vorjahre	0,00		121,00
2208	Solidaritätszuschlag	0,37-		0,14-
2210	Solidaritätszuschl.-Erstattung Vorjahre	0,21-		7,00
2281	GewSt-NZ/Erstattung VJ § 4 (5b) EStG	0,30		0,00
2283	Etrr. Auflösung GewSt-RSt § 4 (5b) EStG	<u>717,00</u>	716,72	0,00
Jahresüberschuss				
	Jahresüberschuss		1.480,52	876,05-
			<u><u> </u></u>	<u><u> </u></u>

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Fachverband Deutscher Sprachschulen und
Sprachreise-Veranstalter e.V.
Berlin

Konto	Bezeichnung	Entwicklung der	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
0400	Betriebsausstattung	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	1.424,64 1.424,64 0,00				1.424,64 1.424,64 0,00
0480	Geringwertige Wirtschaftsgüter	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	1.575,63 1.575,63 0,00				1.575,63 1.575,63 0,00
Summe		Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	3.000,27 3.000,27 0,00				3.000,27 3.000,27 0,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Fachverband Deutscher Sprachschulen und
Sprachreise-Veranstalter e.V.
Berlin

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art ND	Entw. der %	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
0400 Betriebsausstattung								
400001	Laptop	23.02.2015	AHK	828,86				828,86
		Linear	Absch	828,86				828,86
		3/00	33,33 BW	0,00				0,00
400002	Smartphone	21.12.2017	AHK	595,78				595,78
		Linear	Absch	595,78				595,78
		5/00	20,00 BW	0,00				0,00
Summe	Betriebsausstattung		Ansch-/Herst-K	1.424,64				1.424,64
			Abschreibung	1.424,64				1.424,64
			Buchwerte	0,00				0,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Fachverband Deutscher Sprachschulen und
Sprachreise-Veranstalter e.V.
Berlin

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art ND	Entw. der %	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
0480	Geringwertige Wirtschaftsgüter							
480001	PC Software	23.02.2015	AHK	167,23				167,23
		GWG/voll	Absch	167,23				167,23
		1/00	100 BW	0,00				0,00
480002	Wlan Router	09.11.2015	AHK	167,23				167,23
		GWG/voll	Absch	167,23				167,23
		1/00	100 BW	0,00				0,00
480003	notebooksbilliger.de, NTB Acer	20.12.2021	AHK	485,72				485,72
		GWG-Sofort	Absch	485,72				485,72
		1/00	100 BW	0,00				0,00
480004	expert, Handy Galaxy S22	29.08.2022	AHK	755,45				755,45
		GWG-Sofort	Absch	755,45				755,45
		1/00	100 BW	0,00				0,00
Summe	Geringwertige Wirtschaftsgüter		Ansch-/Herst-K	1.575,63				1.575,63
			Abschreibung	1.575,63				1.575,63
			Buchwerte	0,00				0,00

