

SMG
Steuerberatungsgesellschaft mbH

Kreuzgasse 2-4
50667 Köln

JAHRESABSCHLUSS

zum 31. Dezember 2022

**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 2022

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

AKTIVA

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
A. Anlagevermögen			
I. Sachanlagen		0,00	109,00
B. Umlaufvermögen			
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	3.210,00		673,70
II. Kassenbestand, Bundesbank- guthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	<u>17.640,28</u>	20.850,28	23.177,29
		_____	_____
		20.850,28	23.959,99
		=====	=====

BILANZ zum 31. Dezember 2022

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

PASSIVA

	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
A. Eigenkapital		
I. Gewinnvortrag	16.739,55	9.471,28
II. Jahresfehlbetrag	1.004,05-	7.268,27
B. Rückstellungen	3.544,14	3.394,14
C. Verbindlichkeiten	1.570,64	1.076,30
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 1.570,64 (EUR 1.076,30)		
D. Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	2.750,00
	<hr/>	<hr/>
	20.850,28	23.959,99
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

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

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
1. Rohergebnis		50.750,00	51.750,00
2. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	22.962,32		19.583,38
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	<u>12.023,90</u>	34.986,22	11.994,92
- davon für Altersversorgung EUR 2.364,00 (EUR 2.364,00)			
3. Abschreibungen			
a) auf immaterielle Vermögens- gegenstände des Anlage- vermögens und Sachanlagen		864,45	605,72
4. sonstige betriebliche Aufwendungen		15.903,24	10.303,57
5. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag		<u>0,14</u>	<u>1.994,14</u>
6. Ergebnis nach Steuern		1.004,05-	7.268,27
		<hr/>	<hr/>
7. Jahresfehlbetrag		<u>1.004,05</u>	<u>7.268,27-</u>
		<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

KONTENNACHWEIS zur BILANZ zum 31.12.2022

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

AKTIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Sachanlagen				
400	Betriebsausstattung		0,00	109,00
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände				
1410	Forderungen aus L+L ohne Kontokorrent	0,00		45,00
1500	Sonstige Vermögensgegenstände	1.752,00		0,00
1540	Forderung aus Gewerbesteuerüberzahlung	688,00		0,00
1549	Körperschaftsteuerrückforderung	770,00		0,00
1570	Abziehbare Vorsteuer	0,00		25,15
1571	Abziehbare Vorsteuer 7%	0,00		17,41
1575	Abziehbare Vorsteuer 16%	0,00		3,01
1576	Abziehbare Vorsteuer 19%	0,00		1.176,17
1776	Umsatzsteuer 19%	0,00		9.595,00-
1780	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	0,00		7.455,52
1781	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen 1/11	0,00		1.084,00
1789	Umsatzsteuer laufendes Jahr	0,00		544,40
1790	Umsatzsteuer Vorjahr	<u>0,00</u>	3.210,00	81,96-
Kassenbestand, Bundesbank- guthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks				
1200	Bank		17.640,28	23.177,29
Summe Aktiva			<u>20.850,28</u>	<u>23.959,99</u>

KONTENNACHWEIS zur BILANZ zum 31.12.2022

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

PASSIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Gewinnvortrag				
860	Gewinnvortrag vor Verwendung		16.739,55	9.471,28
Jahresfehlbetrag				
	Jahresfehlbetrag		1.004,05-	7.268,27
Rückstellungen				
956	Gewerbsteuerrückstellung § 4 (5b) EStG	1.320,00		1.320,00
963	Körperschaftsteuerrückstellung	674,14		674,14
977	Rückstellungen für Abschluss u. Prüfung	<u>1.550,00</u>	3.544,14	1.400,00
Verbindlichkeiten				
1571	Abziehbare Vorsteuer 7%	275,85-		0,00
1576	Abziehbare Vorsteuer 19%	1.400,61-		0,00
1700	Sonstige Verbindlichkeiten	0,00		261,33
1741	Verbindlichk. Lohn- und Kirchensteuer	800,58		291,38
1776	Umsatzsteuer 19%	9.120,00		0,00
1780	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	6.367,96-		0,00
1781	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen 1/11	776,00-		0,00
1789	Umsatzsteuer laufendes Jahr	636,74		0,00
1790	Umsatzsteuer Vorjahr	166,26-		0,00
1791	Umsatzsteuer frühere Jahre	<u>0,00</u>	1.570,64	523,59
davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 1.570,64 (EUR 1.076,30)				
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			
1791	Umsatzsteuer frühere Jahre			
Rechnungsabgrenzungsposten				
990	Passive Rechnungsabgrenzung		0,00	2.750,00
Summe Passiva			<u>20.850,28</u>	<u>23.959,99</u>

KONTENNACHWEIS zur G.u.V. vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

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

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
	Rohergebnis			
8400	Mitgliedsbeiträge		50.750,00	51.750,00
	Löhne und Gehälter			
4115	Lohnsteuer	2.737,32-		3.496,56-
4120	Gehälter	15.644,91-		12.208,56-
4150	Krankengeldzuschüsse	192,91		171,74
4190	Aushilfslöhne	<u>4.773,00-</u>	22.962,32-	4.050,00-
	soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung			
4130	Gesetzliche Sozialaufwendungen	9.589,41-		9.539,88-
4138	Beiträge zur Berufsgenossenschaft	70,49-		91,04-
4165	Aufwendungen für Altersversorgung	<u>2.364,00-</u>	12.023,90-	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	109,00-		120,00-
4855	Sofortabschreibung GWG	<u>755,45-</u>	864,45-	485,72-
	sonstige betriebliche Aufwendungen			
2382	Zuwendungen, Spenden mildtätige Zwecke	0,00		50,00-
4210	Miete, unbewegliche Wirtschaftsgüter	2.400,00-		2.400,00-
4380	Beiträge	1.691,58-		886,00-
4396	Abzugsf. Verspätungszuschlag/Zwangsgeld	0,00		75,00-
4600	Werbekosten	241,22-		2.939,35-
4630	Geschenke abzugsfähig ohne § 37b EStG	257,88-		60,00-
4640	Repräsentationskosten	1.687,09-		0,00
4650	Bewirtungskosten	472,61-		0,00
4654	Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten	202,55-		0,00
4661	Reisekosten Beiräte	123,09-		0,00
4663	Reisekosten Arbeitnehmer, Fahrtkosten	1.670,32-		0,00
4665	VMA Beiräte	15,29-		0,00
4666	Reisekosten AN Übernachtungsaufwand	882,02-		0,00
4668	Kilometergelderstattung Arbeitnehmer	20,79-		0,00
4806	Wartungskosten für Hard- und Software	1.550,30-		0,00
4900	Sonstige betriebliche Aufwendungen	0,00		165,75-
4901	Sitzungsgelder Beiräte	360,00-		0,00
4909	Fremdleistungen und Fremdarbeiten	500,00-		681,25-
4910	Porto	140,90-		18,95-
4920	Telefon	429,44-		368,89-
4930	Bürobedarf	149,40-		305,08-
4940	Zeitschriften, Bücher (Fachliteratur)	239,00-		230,00-
	Übertrag	<u>13.033,48-</u>	<u>14.899,33</u>	<u>11.385,71</u>

KONTENNACHWEIS zur G.u.V. vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

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

Konto Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag	13.033,48-	14.899,33	11.385,71
sonstige betriebliche Aufwendungen			
4946 Freiwillige Sozialleistungen	168,59-		0,00
4950 Rechts- und Beratungskosten	81,58-		0,00
4955 Buchführungskosten	1.120,21-		1.214,42-
4957 Abschluss- und Prüfungskosten	904,60-		711,05-
4964 Aufwendungen für Lizenzen, Konzessionen	29,00-		0,00
4970 Nebenkosten des Geldverkehrs	51,75-		92,00-
4980 Sonstiger Betriebsbedarf	<u>514,03-</u>	15.903,24-	105,83-
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			
2200 Körperschaftsteuer	0,00		639,00-
2208 Solidaritätszuschlag	0,14-		35,14-
4320 Gewerbesteuer	<u>0,00</u>	0,14-	1.320,00-
Jahresfehlbetrag			
Jahresfehlbetrag		<u>1.004,05-</u>	<u>7.268,27</u>

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

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

Konto	Bezeichnung	Entwicklung der	Stand zum 01.01.2022 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2022 EUR
0400	Betriebsausstattung	Ansch-/Herst-K	1.424,64				1.424,64
		Abschreibung	1.315,64	109,00			1.424,64
		Buchwerte	109,00				109,00
0480	Geringwertige Wirtschaftsgüter	Ansch-/Herst-K	820,18		755,45		1.575,63
		Abschreibung	820,18	755,45			1.575,63
		Buchwerte	0,00		755,45	755,45	0,00
Summe		Ansch-/Herst-K	2.244,82		755,45		3.000,27
		Abschreibung	2.135,82	864,45			3.000,27
		Buchwerte	109,00		755,45	864,45	0,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

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

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art ND	Entw. der %	Stand zum 01.01.2022 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2022 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	486,78	109,00			595,78
		5/00	20,00	BW	109,00		109,00	0,00
Summe	Betriebsausstattung		Ansch-/Herst-K	1.424,64				1.424,64
			Abschreibung	1.315,64	109,00			1.424,64
			Buchwerte	109,00			109,00	0,00

Entwicklung des Anlagevermögens vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

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

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art ND	Entw. der %	Stand zum 01.01.2022 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2022 EUR
0480	Geringwertige Wirtschaftsgüter							
480001	PC Software	23.02.2015 GWG/voll 1/00	AHK Absch 100 BW	167,23 167,23 0,00				167,23 167,23 0,00
480002	Wlan Router	09.11.2015 GWG/voll 1/00	AHK Absch 100 BW	167,23 167,23 0,00				167,23 167,23 0,00
480003	notebooksbilliger.de, NTB Acer	20.12.2021 GWG-Sofort 1/00	AHK Absch 100 BW	485,72 485,72 0,00				485,72 485,72 0,00
480004	expert, Handy Galaxy S22	29.08.2022 GWG-Sofort 1/00	AHK Absch 100 BW		755,45	755,45		755,45 755,45 0,00
Summe	Geringwertige Wirtschaftsgüter		Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	820,18 820,18 0,00	755,45	755,45	755,45	1.575,63 1.575,63 0,00