

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

zum 31. Dezember 2021

## **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.	Ergebnisrechnung vom 01.01.2021 bis 31.12.2021	6
IV.	Kontennachweis zur Bilanz zum 31. Dezember 2021	7
V.	Kontennachweis zur Ergebnisrechnung vom 01.01.2021 bis 31.12.2021	10
VI.	Vollständigkeitserklärung	14
VII.	Auftragsbedingungen	15

## I. Auftrag und Auftragsdurchführung

Der Auftrag zur Erstellung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2021 ergibt sich aus dem unverändert bestehenden Beratungsvertrag.

Der Jahresabschluss 2021 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.

Für die Durchführung unseres Auftrages und unserer Verantwortlichkeit sind, auch im Verhältnis zu Dritten, die Allgemeinen Auftragsbedingungen für Steuerberater und Steuerbevollmächtigte (siehe Anlage) maßgebend.

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 beigelegt.

## II. Bescheinigung

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

Berlin, den 23.02.2022

Uwe Burckhardt  
Steuerberater

Burckhardt  
Steuerberatungsgesellschaft mbH

Bilanz zum 31. Dezember 2021

**AKTIVA**

**PASSIVA**

	Geschäftsjahr 2021		Vorjahr 2020		Geschäftsjahr 2021		Vorjahr 2020
	EUR		EUR		EUR		EUR
<b>A. Anlagevermögen</b>				<b>A. Vereinsvermögen</b>			
<b>I. Sachanlagen</b>				<b>I. Anfangsvermögen</b>	<b>105.101,91</b>		146.868,72
1. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	<u>13.514,00</u>	<b>13.514,00</b>	9.199,00	<b>II. Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag</b>	<b>193,37</b>		-41.766,81
<b>B. Umlaufvermögen</b>				Summe Vereinsvermögen	<b>105.295,28</b>		105.101,91
<b>I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>				<b>B. Rückstellungen</b>			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	<u>41.019,33</u>	<b>41.019,33</b>	13.206,10	1. Steuerrückstellungen	<u>8.109,80</u>	<b>8.109,80</b>	20.235,88
2. sonstige Vermögensgegenstände	<u>36.303,44</u>	<b>36.303,44</b>	41.433,86	2. sonstige Rückstellungen	<u>51.326,44</u>	<b>51.326,44</b>	28.175,96
<b>II. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks</b>		<b>149.497,97</b>	125.646,46	<b>C. Verbindlichkeiten</b>			
<b>C. Rechnungsabgrenzungspo- sten</b>		<b>8.596,67</b>	8.501,24	1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	<u>59.698,85</u>	<b>59.698,85</b>	20.949,24
				2. sonstige Verbindlichkeiten	<u>24.501,04</u>	<b>24.501,04</b>	17.523,67
				<b>D. Rechnungsabgrenzungspo- sten</b>		<b>0,00</b>	6.000,00
<b>Summe A K T I V A</b>	<u><b>248.931,41</b></u>	<u><b>197.986,66</b></u>		<b>Summe P A S S I V A</b>	<u><b>248.931,41</b></u>	<u><b>197.986,66</b></u>	

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

Netzwerk Europäischer Eisenbahnen e.V.

## III. Ergebnisrechnung vom 01.01.2021 bis 31.12.2021

	gesamt EUR	Plan Mitgliederbeitrag EUR	Plan Einkunftsarten EUR
<b>Erträge</b>			
1. Beiträge der Mitglieder	638.177,23	60.615,00	577.562,23
2. sonstige Erträge Vereinstätigkeit	133.840,91	1.332,50	132.508,41
3. Veräußerung von Anlagegütern	1,00	0,10	0,90
4. sonstige Erträge	882,01	88,20	793,81
Summe der Erträge	772.901,15	62.035,80	710.865,35
<b>Aufwendungen</b>			
1. Personalkosten	437.196,25	43.719,63	393.476,62
2. Büromiete/Raumkosten	29.343,22	2.934,32	26.408,90
3. Weiterbildung	5.279,75	527,98	4.751,77
4. Öffentlichkeitsarbeit/Mitgliederversammlung	72.420,89	7.242,07	65.178,81
5. Teilnahme an Veranstaltungen	440,00	44,00	396,00
6. Reisekosten	11.834,91	1.183,49	10.651,42
7. Kommunikationskosten	4.500,97	450,09	4.050,88
8. Rechts- und Beratungskosten	43.499,48	4.349,95	39.149,53
9. Bürobedarf/Software	15.082,96	1.508,29	13.574,67
10. Gebühren/Abgaben/Beiträge	16.452,71	1.645,27	14.807,45
11. Abschreibungen	7.336,58	733,66	6.602,92
12. Umsatzsteuer	2.498,58	2.498,58	0,00
13. Summe der Projektkosten	126.821,48	0,00	126.821,48
Summe der Aufwendungen	772.707,78	66.837,33	705.870,45
<b>Ergebnis</b>			
Ergebnis vor Steuern	193,37	-4.801,53	4.994,90
1. Ertragssteuern	0,00	0,00	0,00
Ergebnis nach Steuern	193,37	-4.801,53	4.994,90

## IV. Kontennachweis zur Bilanz zum 31. Dezember 2021

	EUR	Geschäftsjahr 2021 EUR	EUR	Vorjahr 2020 EUR
<b>AKTIVA</b>				
<b>andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung</b>				
380 Sonstige Transportmittel	2.956,00		2.964,00	
400 Betriebsausstattung	<u>10.558,00</u>	<b>13.514,00</b>	<u>6.235,00</u>	<b>9.199,00</b>
<b>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</b>				
998 Einzelwertberichtigungen auf Forderungen mit einer Restlaufzeit bis zu 1 Jahr	-12.000,00		-12.500,00	
1400 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	38.967,33		11.068,60	
1460 Zweifelhafte Forderungen	<u>14.052,00</u>	<b>41.019,33</b>	<u>14.637,50</u>	<b>13.206,10</b>
<b>sonstige Vermögensgegenstände</b>				
1525 Kautionen	5.257,08		5.257,08	
1540 Forderungen aus Gewerbesteuerüberzahlungen	602,00		2.409,00	
1548 Vorsteuer in Folgeperiode/im Folgejahr abziehbar	4.561,18		1.903,19	
1549 Körperschaftsteuerrückforderung	1.333,52		7.911,44	
1568 Abziehbare Vorsteuer 5 %	6,00		244,14	
1571 Abziehbare Vorsteuer 7 %	1.469,39		362,04	
1574 Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 %	190,96		0,00	
1575 Abziehbare Vorsteuer 16 %	6,44		19.833,79	
1576 Abziehbare Vorsteuer 19 %	40.683,70		14.497,92	
1590 Durchlaufende Posten	3,00		0,00	
1766 Umsatzsteuer nicht fällig 19 %	0,00		8.111,11	
1774 Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 %	-190,96		0,00	
1775 Umsatzsteuer 16 %	-7.621,57		-67.981,49	
1776 Umsatzsteuer 19 %	-110.369,04		-14.121,57	
1780 Umsatzsteuervorauszahlungen	78.048,28		47.219,23	
1789 Umsatzsteuer laufendes Jahr	<u>22.323,46</u>	<b>36.303,44</b>	<u>15.787,98</u>	<b>41.433,86</b>
<b>Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks</b>				
Übertrag		<b>90.836,77</b>		<b>63.838,96</b>

		Geschäftsjahr 2021	Vorjahr 2020
	EUR	EUR	EUR
Übertrag		<b>90.836,77</b>	<b>63.838,96</b>
1201 GLS Bank DE17 4306 0967 1197 5241 00		<b>149.497,97</b>	<b>125.646,46</b>
<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>			
980 Aktive Rechnungsabgrenzung		<u><b>8.596,67</b></u>	<u><b>8.501,24</b></u>
<b>Summe A K T I V A</b>		<u><u><b>248.931,41</b></u></u>	<u><u><b>197.986,66</b></u></u>



	EUR	Geschäftsjahr 2021 EUR	EUR	Vorjahr 2020 EUR
<b>PASSIVA</b>				
<b>Anfangsvermögen</b>				
880		<b>105.101,91</b>		<b>146.868,72</b>
<b>Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag</b>				
		<b>193,37</b>		<b>-41.766,81</b>
<b>Summe Vereinsvermögen</b>				
		<b>105.295,28</b>		<b>105.101,91</b>
<b>Steuerrückstellungen</b>				
955	0,00		273,51	
956	Gewerbesteuerückstellung, § 4 Abs. 5b EStG	0,00	4.747,00	
963	Körperschaftsteuerückstellung	0,00	4.973,00	
1765	Umsatzsteuer nicht fällig 16 %	2.620,80	10.242,37	
1766	Umsatzsteuer nicht fällig 19 %	<u>5.489,00</u>	<u>0,00</u>	<b>20.235,88</b>
<b>sonstige Rückstellungen</b>				
965	Rückstellungen für Personalkosten	7.979,00	3.952,00	
966	Rückstellungen zur Erfüllung der Aufbewahrungspflichten	3.085,34	2.920,20	
970	Sonstige Rückstellungen	38.262,10	19.303,76	
977	Rückstellungen für Abschluss- und Prüfungskosten	<u>2.000,00</u>	<u>2.000,00</u>	<b>28.175,96</b>
<b>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>				
1600	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		<b>59.698,85</b>	<b>20.949,24</b>
<b>sonstige Verbindlichkeiten</b>				
1741	Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer	23.574,66	16.626,01	
1742	Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit	<u>926,38</u>	<u>897,66</u>	<b>17.523,67</b>
<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>				
990	Passive Rechnungsabgrenzung		<b>0,00</b>	<b>6.000,00</b>
<b>Summe P A S S I V A</b>				
		<b><u>248.931,41</u></b>		<b><u>197.986,66</u></b>

## V. Kontennachweis zur Ergebnisrechnung vom 01.01.2021 bis 31.12.2021

	gesamt EUR	Plan Mitgliederbeitrag EUR	Plan Einkunftsarten EUR
<b>Beiträge der Mitglieder</b>			
2400 Forderungsverluste (übliche Höhe)	-50,00	-50,00	0,00
2406 Forderungsverluste 19 % USt (übliche Höhe)	-450,00	0,00	-450,00
2731 Erträge aus der Herabsetzung der Einzelwertberichtigung auf Forderungen	500,00	50,00	450,00
8111 Mitgliedsbeiträge n. stb. (10%)	60.615,00	60.615,00	0,00
8336 Mitgliedsbeitrag nicht steuerbar § 18b UStG	20.700,00	0,00	20.700,00
8338 Mitgliedsbeitrag Drittland	12.060,00	0,00	12.060,00
8400 Mitgliedsbeiträge 19% USt	544.802,23	0,00	544.802,23
	<b>638.177,23</b>	<b>60.615,00</b>	<b>577.562,23</b>
<b>sonstige Erträge Vereinstätigkeit</b>			
8105 Steuerfreie Umsätze nach § 4 Nr. 12 UStG (Untervermietung)	13.325,01	1.332,50	11.992,51
8337 Erlöse nicht steuerbar § 18b UStG "Güterbahnen Plus"	2.000,00	0,00	2.000,00
8339 Erlöse Drittland "Güterbahnen Plus"	5.000,00	0,00	5.000,00
8410 Erlöse 19 % USt Kooperation Leistung	2.739,45	0,00	2.739,45
8641 Erlöse 19% WBR	21.801,45	0,00	21.801,45
8642 Erlöse 19% "Güterbahnen Plus"	88.975,00	0,00	88.975,00
	<b>133.840,91</b>	<b>1.332,50</b>	<b>132.508,41</b>
<b>Veräußerung von Anlagegütern</b>			
8820 Erlöse aus Verkäufen Sachanlagevermögen 19 % (bei Buchgewinn)	1,00	0,10	0,90
<b>sonstige Erträge</b>			
2735 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	526,67	52,67	474,00
2742 Versicherungsentschädigungen und Schadenersatzleistungen	1.307,34	130,73	1.176,61
2743 Anlagenabgang wg. Diebstahl	-952,00	-95,20	-856,80
	<b>882,01</b>	<b>88,20</b>	<b>793,81</b>
<b>Personalkosten</b>			
4100 Löhne und Gehälter	34.322,43	3.432,24	30.890,19
4120 Gehälter	303.391,38	30.339,14	273.052,24
4129 Tantiemen Arbeitnehmer	28.800,00	2.880,00	25.920,00
4130 Gesetzliche soziale Aufwendungen	56.936,20	5.693,62	51.242,58
Übertrag	<b>349.451,14</b>	<b>19.690,80</b>	<b>329.760,34</b>

	gesamt EUR	Plan Mitgliederbeitrag EUR	Plan Einkunftsarten EUR
Übertrag	<b>349.451,14</b>	<b>19.690,80</b>	<b>329.760,34</b>
4131 Umlage	7.307,57	730,76	6.576,81
4138 Beiträge zur Berufsgenossenschaft	1.379,59	137,96	1.241,63
4142 Corona-Beihilfe	2.700,00	270,00	2.430,00
4151 Erstattung LFZ	-1.638,28	-163,83	-1.474,45
4170 Vermögenswirksame Leistungen	864,00	86,40	777,60
4175 Fahrtkostenerstattung Wohnung/Arbeitsstätte	3.133,36	313,34	2.820,02
	<b>437.196,25</b>	<b>43.719,63</b>	<b>393.476,62</b>
<b>Büromiete/Raumkosten</b>			
4210 Miete (unbewegliche Wirtschaftsgüter)	26.586,11	2.658,61	23.927,50
4240 Gas, Strom, Wasser	794,68	79,47	715,21
4250 Reinigung	1.797,29	179,73	1.617,56
4900 Sonstige betriebliche Aufwendungen	165,14	16,51	148,63
	<b>29.343,22</b>	<b>2.934,32</b>	<b>26.408,90</b>
<b>Weiterbildung</b>			
4940 Zeitschriften, Bücher (Fachliteratur)	<b>5.279,75</b>	<b>527,98</b>	<b>4.751,77</b>
<b>Öffentlichkeitsarbeit/Mitgliederversammlung</b>			
4614 PR - Verschiedenes	1.820,00	182,00	1.638,00
4615 PR - Öffentlichkeitsarbeit	47.165,74	4.716,57	42.449,17
4650 Bewirtungskosten	594,55	59,45	535,10
4651 Repräsentation	1.013,24	101,32	911,92
4653 Trinkgeld	117,50	11,75	105,75
4654 Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten	254,81	25,47	229,32
4656 Aufwendungen für eigene Veranstaltungen	21.455,05	2.145,51	19.309,55
	<b>72.420,89</b>	<b>7.242,07</b>	<b>65.178,81</b>
<b>Teilnahme an Veranstaltungen</b>			
4945 Teilnahme an Veranstaltungen/Fortbildungskosten	<b>440,00</b>	<b>44,00</b>	<b>396,00</b>
<b>Reisekosten</b>			
4663 Reisekosten Arbeitnehmer, Fahrtkosten	3.019,08	301,91	2.717,17
4664 Reisekosten Arbeitnehmer Verpflegungsmehraufwand	523,70	52,37	471,33
4665 Reisekosten GF Verpflegungsmehraufwand	196,50	19,65	176,85
4666 Reisekosten Arbeitnehmer Übernachtungsaufwand	1.343,37	134,34	1.209,03
4683 Fahrkosten GF/Vorstand	6.451,33	645,13	5.806,20
4684 Übernachtungskosten GF/Vorstand	300,93	30,09	270,84
Übertrag	<b>216.386,13</b>	<b>6.384,31</b>	<b>210.001,83</b>

	gesamt EUR	Plan Mitgliederbeitrag EUR	Plan Einkunftsarten EUR
Übertrag	<b>216.386,13</b>	<b>6.384,31</b>	<b>210.001,83</b>
	<b>11.834,91</b>	<b>1.183,49</b>	<b>10.651,42</b>
<b>Kommunikationskosten</b>			
4910 Porto	1.468,53	146,85	1.321,68
4912 Porto /Kuriere mit VSt	74,60	7,46	67,14
4920 Telefon	2.957,84	295,78	2.662,06
	<b>4.500,97</b>	<b>450,09</b>	<b>4.050,88</b>
<b>Rechts- und Beratungskosten</b>			
4950 Rechts- und Beratungskosten	38.354,48	3.835,45	34.519,03
4955 Buchführungskosten	1.680,00	168,00	1.512,00
4956 Lohnbuchhaltung	1.465,00	146,50	1.318,50
4957 Abschluss- und Prüfungskosten	2.000,00	200,00	1.800,00
	<b>43.499,48</b>	<b>4.349,95</b>	<b>39.149,53</b>
<b>Bürobedarf/Software</b>			
4806 Wartungskosten für Hard- und Software	8.172,42	817,24	7.355,18
4810 Mietleasing bewegliche Wirtschaftsgüter für technische Anlagen und Maschinen	1.036,01	103,60	932,41
4930 Bürobedarf	1.989,18	198,92	1.790,26
4980 Sonstiger Betriebsbedarf	3.885,35	388,53	3.496,82
	<b>15.082,96</b>	<b>1.508,29</b>	<b>13.574,67</b>
<b>Gebühren/Abgaben/Beiträge</b>			
4360 Versicherungen	2.005,41	200,54	1.804,87
4380 Mitgliedsbeiträge	12.069,96	1.207,00	10.862,96
4390 Sonstige Abgaben	1.204,23	120,42	1.083,81
4970 Nebenkosten des Geldverkehrs	1.173,11	117,31	1.055,81
	<b>16.452,71</b>	<b>1.645,27</b>	<b>14.807,45</b>
<b>Abschreibungen</b>			
4830 Abschreibungen auf Sachanlagen	4.910,89	491,09	4.419,80
4855 Sofortabschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter	2.425,69	242,57	2.183,12
	<b>7.336,58</b>	<b>733,66</b>	<b>6.602,92</b>
<b>Umsatzsteuer</b>			
2171 Nicht abziehbare Vorsteuer 7 %	236,69	236,69	0,00
2176 Nicht abziehbare Vorsteuer 19 %/16 %	2.261,89	2.261,89	0,00
Übertrag	<b>127.014,85</b>	<b>-4.801,53</b>	<b>131.816,38</b>

	gesamt EUR	Plan Mitgliederbeitrag EUR	Plan Einkunftsarten EUR
Übertrag	127.014,85	-4.801,53	131.816,38
	2.498,58	2.498,58	0,00
<b>Summe der Projektkosten</b>			
3204 Wettbewerber-Report	55.788,04	0,00	55.788,04
3206 Arbeitskreis Eisenbahnbetriebsleiter EBL	1.608,30	0,00	1.608,30
3229 Güterbahnen Plus	69.425,14	0,00	69.425,14
	<b>126.821,48</b>	<b>0,00</b>	<b>126.821,48</b>
<b>Ergebnis vor Steuern</b>	<b>193,37</b>	<b>-4.801,53</b>	<b>4.994,90</b>
<b>Ergebnis nach Steuern</b>			
Gewinn/Verlust	<b>193,37</b>	<b>-4.801,53</b>	<b>4.994,90</b>

## VI. Vollständigkeitserklärung

Wir erklären hiermit folgendes:

In dem von der

**Burckhardt  
Steuerberatungsgesellschaft mbH**

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

erstellten Jahresabschluss zum 31. Dezember 2021 sind alle Vermögenswerte, Verpflichtungen und Wagnisse enthalten.

In den vorgelegten Buchhaltungsunterlagen sind alle Geschäftsvorfälle, die das Geschäftsjahr vom 01.01.2021 bis 31.12.2021 betreffen, ordnungsgemäß verbucht. Die hierfür erforderlichen Unterlagen wurden vollständig zur Verfügung gestellt.

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

---

Netzwerk Europäischer Eisenbahnen e.V.