



**Treukontax
Steuerberatung**

Unternehmens- und
Steuerberatung
für Dienstleistung,
Produktion und Handel

Handelsrechtlicher Jahresabschluss

für das Geschäftsjahr
01.01.2023 bis 31.12.2023

Forstwirtschaftliche Vereinigung
Oberfranken w.V.
Neumarkt 20
96110 Scheßlitz

Steuernummer: 9207/108/30569

Angaben in Euro soweit nicht anders angegeben



Handelsrechtlicher Jahresabschluss zum 31.12.2023

Forstwirtschaftliche Vereinigung Oberfranken w.V. · Neumarkt 20 · 96110 Scheßlitz

1. Bilanz

Aktiva

	Geschäftsjahr	Vorjahr
A. Anlagevermögen		
I. Immaterielle Vermögensgegenstände		
1. Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte	5.536,00	9.688,00
	5.536,00	9.688,00
II. Sachanlagen		
1. Technische Anlagen und Maschinen	4.078,00	7.139,00
2. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	950,00	2.178,00
	5.028,00	9.317,00
III. Finanzanlagen		
1. Beteiligungen	2.500,00	2.500,00
	2.500,00	2.500,00
Anlagevermögen	13.064,00	21.505,00
B. Umlaufvermögen		
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	145.329,82	9.865,98
2. Sonstige Vermögensgegenstände	202,07	21.551,06
	145.531,89	31.417,04
II. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	460.826,15	419.731,60
Umlaufvermögen	606.358,04	451.148,64
C. Rechnungsabgrenzungsposten	8.925,00	
Aktiva	628.347,04	472.653,64

Handelsrechtlicher Jahresabschluss zum 31.12.2023

Forstwirtschaftliche Vereinigung Oberfranken w.V. · Neumarkt 20 · 96110 Scheßlitz

Passiva

	Geschäftsjahr	Vorjahr
A. Eigenkapital		
I. Gewinnvortrag	305.080,41	246.449,32
II. Jahresüberschuss	200.964,61	58.631,09
	<u>506.045,02</u>	
Eigenkapital	506.045,02	305.080,41
B. Verbindlichkeiten		
1. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	74.400,85	
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	5.400,70	143.281,24
3. Sonstige Verbindlichkeiten	42.500,47	24.291,99
- davon aus Steuern:		
42.500,47 (24.291,99)		
	<u>122.302,02</u>	167.573,23
Passiva	<u><u>628.347,04</u></u>	472.653,64

Handelsrechtlicher Jahresabschluss zum 31.12.2023

Forstwirtschaftliche Vereinigung Oberfranken w.V. · Neumarkt 20 · 96110 Scheßlitz

2. Gewinn- und Verlustrechnung

	Geschäftsjahr	Vorjahr
1. Sonstige betriebliche Erträge		
a) Einnahmen sonstige Geschäftsbetriebe		0,07
b) Einnahmen ideeller Bereich	82.937,96	80.234,38
c) Einnahmen sonstige Zweckbetriebe	594.575,56	474.933,97
	677.513,52	555.168,42
Rohergebnis	677.513,52	555.168,42
2. Personalaufwand		
a) Löhne und Gehälter	69.061,18-	58.085,04-
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung	33.403,42-	30.710,20-
	102.464,60-	88.795,24-
3. Abschreibungen		
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	8.441,00-	9.691,33-
	8.441,00-	9.691,33-
4. Sonstige betriebliche Aufwendungen		
a) Ausgaben ideeller Bereich	24.230,76-	8.514,80-
b) Ausgaben sonstige Zweckbetriebe	341.412,56-	388.575,96-
	365.643,32-	397.090,76-
Betriebsergebnis	200.964,60	59.591,09
5. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	0,01	
6. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		960,00-
Finanzergebnis	0,01	960,00-
7. Ergebnis nach Steuern	200.964,61	58.631,09
8. Jahresüberschuss nach Handelsrecht	200.964,61	58.631,09

Handelsrechtlicher Jahresabschluss zum 31.12.2023

Forstwirtschaftliche Vereinigung Oberfranken w.V. · Neumarkt 20 · 96110 Scheßlitz

3. Abschlussbescheinigung

Wir haben auftragsgemäß den vorstehenden Jahresabschluss bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung und weitere Abschlussbestandteile für das Geschäftsjahr vom 01.01.2023 bis 31.12.2023 erstellt. Grundlage für die Erstellung waren die von uns geführten Bücher und die uns darüberhinaus vorgelegten Belege und Bestandsnachweise, die wir auftragsgemäß nicht geprüft haben, wohl aber auf Plausibilität beurteilt haben, sowie die uns erteilten Auskünfte.

Die Erstellung der Buchführung, die Aufstellung des Inventars und des Jahresabschlusses nach den gesetzlichen Vorschriften (und die Beachtung der ergänzenden Bestimmungen der Satzung) liegen in der Verantwortung des Unternehmers bzw. der gesetzlichen Vertreter des Unternehmens.

Das Unternehmen ist nach § 238 HGB buchführungspflichtig. Diese Verpflichtung gilt nach § 140 AO auch für steuerliche Zwecke. Das Unternehmen stellt einen Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen handelsrechtlichen Vorschriften auf.

Die ergänzenden Bestimmungen der Satzung wurden beachtet.


Wir haben den Auftrag unter Beachtung der Verlautbarung der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen durchgeführt. Dieser umfasst die Entwicklung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung und weiterer Abschlussbestandteile auf Grundlage der vorgelegten Belege und Bestandsnachweise sowie der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.

Zur Beurteilung der Plausibilität der uns vorgelegten Belege und Bestandsnachweise, an deren Zustandekommen wir nicht mitgewirkt haben, haben wir Befragungen und analytische Beurteilungen vorgenommen, um mit einer gewissen Sicherheit auszuschließen, dass diese nicht ordnungsgemäß sind. Hierbei sind uns keine Umstände bekannt geworden, die gegen die Ordnungsmäßigkeit der uns vorgelegten Unterlagen und des auf dieser Grundlage von uns erstellten Jahresabschlusses sprechen.

Coburg, den

06. MAI 2024

Datum



Treukontax GmbH
Eube Christoph
Steuerberater

Handelsrechtlicher Jahresabschluss zum 31.12.2023

Forstwirtschaftliche Vereinigung Oberfranken w.V. · Neumarkt 20 · 96110 Scheßlitz

4. Anlagenverzeichnis

Code Konto InvNr. Bezeichnung	Ansch. AfA Datum Art ND	Ansch.- kosten (Anfang)	Buchwert (Anfang)	Zugang/ Abgang/ Umbuchung	Abschreibung Teilwert- abschreibung -Zuschreibung	Buchwert (Ende)
-------------------------------------	----------------------------	-------------------------------	----------------------	---------------------------------	--	--------------------

a) Anlagevermögen

1014 So. Konzessionen, gew. Schutzrechte und ähnl. Rechte sowie Lizenzen 134 EDV-Software B4

134002 Dekadata	03/13 1 3	1.800,00	1,00			1,00
134003 Microsoft Server Centron	05/20 1 5	20.759,65	9.687,00		4.152,00	5.535,00
		22.559,65	9.688,00		4.152,00	5.536,00
Summe Code 1014		22.559,65	9.688,00		4.152,00	5.536,00

1030 Betriebsvorrichtungen 404 T.Anlagen u. Maschinen B4

404001 Server Centron	05/20 1 5	15.302,15	7.139,00		3.061,00	4.078,00
		15.302,15	7.139,00		3.061,00	4.078,00
Summe Code 1030		15.302,15	7.139,00		3.061,00	4.078,00

1047 Sonstiges 501 Andere Anlagen B1

501001 Büroeinrichtung Speth	02/00 1 8	1.432,18	1,00			1,00
501003 Telefonanlage	05/00 1 5	415,05	1,00			1,00
501004 Stellwände	06/00 1 8	1.186,20	1,00			1,00
501005 HP Deskjet 1200	10/03 1 4	498,39	1,00			1,00
501006 Notebook	11/04 1 4	1.398,99	1,00			1,00
501007 Samsung Galaxy Tab S7	04/21 1 3	1.067,19	444,00		356,00	88,00
		5.998,00	449,00		356,00	93,00
504 Andere Anlagen B4						
504001 HP Notebook	10/21 1 3	1.957,77	1.141,00		653,00	488,00
		1.957,77	1.141,00		653,00	488,00
Summe Code 1047		7.955,77	1.590,00		1.009,00	581,00

1048 Geringwertige Wirtschaftsgüter 549 GWG § 6(2a) EStG 2019 B4

549001 Bürostuhl	04/19 66 5	648,32	128,00		128,00	
		648,32	128,00		128,00	
674 GWG bis 800 Euro B4						
674001 Samsung Galaxy S20FE	02/22 1 6	543,69	460,00		91,00	369,00
674002 Notebook HP 2 Stück	03/22 6	995,14				

Handelsrechtlicher Jahresabschluss zum 31.12.2023

Forstwirtschaftliche Vereinigung Oberfranken w.V. · Neumarkt 20 · 96110 Scheßlitz

Code Konto InvNr. Bezeichnung	Ansch. Datum	AfA Art ND	Ansch.-kosten (Anfang)	Buchwert (Anfang)	Zugang/ Abgang/ Umbuchung	Abschreibung Teilwert- abschreibung -Zuschreibung	Buchwert (Ende)
674003 Schreibtisch	06/22	6	260,50				
			1.799,33	460,00		91,00	369,00
Summe Code 1048			2.447,65	588,00		219,00	369,00
1082 Beteiligungen							
824 Beteiligungen							
824004 Bayernholz GmbH	09/05		2.250,00	2.250,00			2.250,00
824005 Holzvermarktung Bayern GbR	09/05		250,00	250,00			250,00
			2.500,00	2.500,00			2.500,00
			2.500,00	2.500,00			2.500,00
Summe Anlagevermögen			50.765,22	21.505,00		8.441,00	13.064,00

Erläuterung der Codierung

Spalte Abschreibungsarten (AfA-Art)

- 0 = keine AfA
- 1 = lineare AfA § 7(1)Nr.1 EStG / bei Sonderposten Auflösung über RND
- 6 = Vollabschreibung GWG §6(2) EStG
- 66 = §6(2a)EStG GWG

Handelsrechtlicher Jahresabschluss zum 31.12.2023

Forstwirtschaftliche Vereinigung Oberfranken w.V. · Neumarkt 20 · 96110 Scheßlitz

5. Kontennachweis

		Geschäftsjahr	Vorjahr
Aktiva			
Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte			
134	EDV-Software B4	5.536,00	9.688,00
Technische Anlagen und Maschinen			
404	T.Anlagen u. Maschinen B4	4.078,00	7.139,00
Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung			
501	Andere Anlagen B1	93,00	449,00
504	Andere Anlagen B4	488,00	1.141,00
549	GWG § 6(2a) EStG 2019 B4		128,00
674	GWG bis 800 Euro B4	369,00	460,00
		950,00	2.178,00
Beteiligungen			
824	Beteiligungen	2.500,00	2.500,00
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen			
1210	Forderungen aus LuL o.KK	145.329,82	9.865,98
Sonstige Vermögensgegenstände			
1434	VoSt. im Folgejahr abzieh	202,07	21.551,06
Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks			
1800	VR Bank 1546945	460.810,72	419.716,18
1801	VR-Bank 101546945	15,43	15,42
		460.826,15	419.731,60
Rechnungsabgrenzungsposten			
1900	Aktive Rechnungsabgrenz.	8.925,00	
Passiva			
Gewinnvortrag			
2960	Gew.-/Verlustvortrag v.V.	305.080,41	246.449,32

Handelsrechtlicher Jahresabschluss zum 31.12.2023

Forstwirtschaftliche Vereinigung Oberfranken w.V. · Neumarkt 20 · 96110 Scheßlitz

		Geschäftsjahr	Vorjahr
Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen			
3272	Erhaltene Anzahlung 19 %	74.400,85	
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen			
3310	Verbindl. a.L.u.L. o.KK	5.400,70	143.281,24
Sonstige Verbindlichkeiten			
1401	VoSt 7 %	370,17-	233,66-
1410	VoSt 5,5% fostw.Erz.(67)	5.553,64-	6.526,46-
1481	Vorsteuer 19 %	56.427,55-	48.788,62-
1482	19% VoSt,§13b (1) UStG	244,86-	190,60-
3817	19 % MWSt. Werkl.ausl.UN	244,86	190,60
3829	USt-Sondervorausz. 1/11	3.509,00-	3.767,00-
3842	USt Schuld 2022	1.855,99-	10.270,11-
3843	USt Schuld 2023	11.150,01-	
3871	USt noch nicht fällig 19%	22.462,29	1.575,24
3881	MWSt 16% L.u.L.		1.288,81-
3896	MWSt 19% L.u.L.	97.793,93	93.591,41
3730	Verb. Lohn- u. Kirchenst.	1.110,61	
		42.500,47	24.291,99
- davon aus Steuern:			
1401	VoSt 7 %	370,17-	233,66-
1410	VoSt 5,5% fostw.Erz.(67)	5.553,64-	6.526,46-
1481	Vorsteuer 19 %	56.427,55-	48.788,62-
1482	19% VoSt,§13b (1) UStG	244,86-	190,60-
3817	19 % MWSt. Werkl.ausl.UN	244,86	190,60
3829	USt-Sondervorausz. 1/11	3.509,00-	3.767,00-
3842	USt Schuld 2022	1.855,99-	10.270,11-
3843	USt Schuld 2023	11.150,01-	
3871	USt noch nicht fällig 19%	22.462,29	1.575,24
3881	MWSt 16% L.u.L.		1.288,81-
3896	MWSt 19% L.u.L.	97.793,93	93.591,41
3730	Verb. Lohn- u. Kirchenst.	1.110,61	

Handelsrechtlicher Jahresabschluss zum 31.12.2023

Forstwirtschaftliche Vereinigung Oberfranken w.V. · Neumarkt 20 · 96110 Scheßlitz

Geschäftsjahr

Vorjahr

Gewinn- und Verlustrechnung

Einnahmen sonstige Geschäftsbetriebe

4997	Zeitraumfremde USt.		0,07
------	---------------------	--	------

Einnahmen ideeller Bereich

8110	Mitgliedsbeiträge	28.087,96	34.034,38
8150	Zuschüsse	54.050,00	46.200,00
8170	Stfr.Einn.n.gem.Verein B1	800,00	
		<hr/>	
		82.937,96	80.234,38

Einnahmen sonstige Zweckbetriebe

8400	Holz Mitglieder Inland B4	206.185,86	293.172,00
8401	Erlöse Dienstleistungen	16.755,12	19.940,95
8402	Weiterber. Kosten Centron	42.393,27	
8410	Provisionserlöse Mitgl.B4	76.378,77	241,61
8440	Provisionserlöse	252.492,24	162.694,28
8447	Holzpfennig/Sockelbeitrag	370,30	1.114,87-
		<hr/>	
		594.575,56	474.933,97

Löhne und Gehälter

9400	Personalkosten Zweckbetr.	69.061,18-	58.085,04-
------	---------------------------	------------	------------

Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung

9407	soziale Abgaben und Aufw.	33.403,42-	30.710,20-
		<hr/>	
		33.403,42-	30.710,20-

Abschreibungen

auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen

6204	AfA sonstige Zweckbetr.	4.152,00-	4.152,00-
6221	Afa Masch. ideeller B.	356,00-	356,00-
6224	Afa Masch.so.Zweckbetr.B4	3.714,00-	3.714,00-
6254	AfA GWG (§6 (2a) EStG B4	128,00-	130,00-
6264	Sofort-AfA GWG B4	91,00-	1.339,33-
		<hr/>	
		8.441,00-	9.691,33-

Sonstige betriebliche Aufwendungen

Ausgaben ideeller Bereich

9128	Aufwandsentschädigungen	2.400,00-	2.400,00-
9129	Fahrtkosten	2.279,60-	4.544,00-
9160	Büromaterial B1		30,00-
9163	Sonstige Kosten B1	902,21-	
9172	Abgaben Fachverband	1.206,00-	1.266,00-
9174	Versicherungsbeiträge B1		74,80-

Handelsrechtlicher Jahresabschluss zum 31.12.2023

Forstwirtschaftliche Vereinigung Oberfranken w.V. · Neumarkt 20 · 96110 Scheßlitz

		Geschäftsjahr	Vorjahr
9186	Repräsentationskosten	13.218,45-	200,00-
9189	Lehr- u. Jugendarbeit B1	4.224,50-	
		24.230,76-	8.514,80-
Ausgaben sonstige Zweckbetriebe			
9410	Holzkauf v.Mitgliedern B4	219.449,00-	311.215,37-
9419	Fremdarbeiten	2.281,11-	918,68-
9420	Raumkosten incl.Nebenk.	1.896,00-	1.896,00-
9425	Porto, Telekommunikation	3.297,01-	2.124,83-
9426	Bürobedarf	2.767,26-	2.673,10-
9427	Fortbildung Zweckbetrieb	4.571,43-	2.596,09-
9429	Vertriebskosten, Werbung	9.880,10-	10.464,19-
9439	Sonstige Kosten	647,26-	
9440	sonstige Ausgaben	4.471,64-	1.134,66-
9472	Centron-Server lfd.Kosten	28.391,51-	19.460,54-
9490	Reisekosten	4.044,32-	1.989,89-
9930	Berufsgenossenschaft	764,85-	659,68-
9936	Coface Versicherungen	48.883,49-	23.711,12-
9956	Bewirtungsaufwendungen	3.701,68-	3.570,98-
9974	Buchführungskosten	4.226,00-	3.000,65-
9976	Abschluss- und Prüfungsk.	2.033,00-	2.452,30-
9978	Kosten des Geldverkehrs	106,90-	707,88-
		341.412,56-	388.575,96-
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge			
7100	So. Zinsen u.ä hn l.Erträge	0,01	
			0,01
Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
7305	Zinsaufw. §233a AO bet.St		960,00-