

Claus § Claus Partnerschaft
Steuerberater Rechtsanwalt

Geisbergstr. 39
10777 Berlin

GEWINNERMITTLUNG

nach § 4 Abs. 3 EStG

vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

**NACOA Deutschland e. V.
Verein**

Gierkezeile 39

10585 Berlin

Finanzamt: Berlin für Körperschaften I

Steuer-Nr: 27/673/50160

Bescheinigung der Partnerschaftsgesellschaft über die Erstellung der steuerlichen
Gewinnermittlung

Wir haben auftragsgemäß die nachstehende steuerliche Gewinnermittlung des Vereins

NACOA Deutschland e. V.
Verein

für das Geschäftsjahr vom 01.01.2022 bis 31.12.2022 unter Beachtung der steuerrechtlichen Vorschriften und der ergänzenden Bestimmungen der Satzung erstellt. Grundlage für die Erstellung waren die vorgelegten Aufzeichnungen und Unterlagen sowie die erteilten Auskünfte, die wir auftragsgemäß nicht geprüft haben.

Wir haben unseren Auftrag unter sinngemäßer Anwendung der Verlautbarung der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen durchgeführt.

Berlin, den 01. November 2023


Claus § Claus Partnerschaft
Steuerberater Rechtsanwalt



EINNAHMEN-AUSGABEN-ÜBERSCHUSSRECHNUNG vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

NACOA Deutschland e. V. Verein, Berlin

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
A. IDEELLER BEREICH			
I. Nicht steuerbare Einnahmen			
1. Mitgliedsbeiträge	2.978,50		2.775,50
2. Zuschüsse	601.984,47		427.985,83
3. Sonstige nicht steuerbare Einnahmen	<u>7.143,09</u>	612.106,06	1.048,84
II. Nicht anzusetzende Ausgaben			
1. Abschreibungen	15.263,00		13.009,91
2. Personalkosten	302.578,27		275.225,52
3. Reisekosten	6.568,90		4.399,60
4. Raumkosten	16.320,44		3.258,84
5. Übrige Ausgaben	<u>99.712,79</u>	440.443,40	87.439,44
Gewinn/Verlust ideeller Bereich		<u>171.662,66</u>	<u>48.476,86</u>
B. ERTRAGSTEUERNEUTRALE POSTEN			
I. Ideeller Bereich (ertragsteuerneutral)			
1. Steuerneutrale Einnahmen Spenden		20.074,50	25.122,50
Gewinn/Verlust ertragsteuerneutrale Posten		<u>20.074,50</u>	<u>25.122,50</u>
C. VERMÖGENSVERWALTUNG			
I. Einnahmen			
1. Ertragsteuerfreie Einnahmen Zins- und Kurserträge		94,08	0,15
II. Ausgaben			
1. Ausgaben/Werbungskosten Sonstige Ausgaben		535,84	365,71
Gewinn/Verlust Vermögensverwaltung		441,76-	365,56-
Übertrag		191.295,40	73.233,80


EINNAHMEN-AUSGABEN-ÜBERSCHUSSRECHNUNG vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

NACOA Deutschland e. V. Verein, Berlin

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		191.295,40	73.233,80
D. SONSTIGE ZWECKBETRIEBE			
I. Sonstige Zweckbetriebe 2 (Umsatzsteuerfrei)			
1. Einnahmen aus Umsatzerlösen		27,75	493,55
Gewinn/Verlust Sonstige Zweckbetriebe 2		<u>27,75</u>	<u>493,55</u>
Gewinn/Verlust Sonstige Zweckbetriebe		<u><u>27,75</u></u>	<u><u>493,55</u></u>
E. JAHRESERGEBNIS			
		<u><u>191.323,15</u></u>	<u><u>73.727,35</u></u>

Berlin, den 01. November 2023

C. D. 01.11.23



KONTENNACHWEIS zur Überschussrechnung vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

NACOA Deutschland e. V. Verein, Berlin

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
IDEELLER BEREICH				
Mitgliedsbeiträge				
2110	Echte Mitgliedsbeiträge bis 300 Euro		2.978,50	2.775,50
Zuschüsse				
2301	Zuschüsse von Verbänden	700,00		0,00
2303	Zuwendungen nach § 20 SGBV	221.039,11		427.985,83
2304	Bundeszuschüsse	251.245,36		0,00
2305	Zuschüsse Stiftungen	<u>129.000,00</u>	601.984,47	0,00
Sonstige nicht steuerbare Einnahmen				
2400	Sonstige Einnahmen ideeller Bereich	6.968,09		828,84
2402	Fördermitgliedsbeiträge	<u>175,00</u>	7.143,09	220,00
Abschreibungen				
2500	Abschreibungen auf Sachanlagen	15.263,00-		11.135,95-
2501	Sofortabschreibung GWG	<u>0,00</u>	15.263,00-	1.873,96-
Personalkosten				
2551	Löhne und Gehälter	205.106,44-		186.285,81-
2553	Abgeführte Lohnsteuer	978,96-		846,15-
2555	Gesetzliche Sozialaufwendungen	54.685,87-		51.168,06-
2556	Aushilfslöhne	<u>41.807,00-</u>	302.578,27-	36.925,50-
Reisekosten				
2561	Reisekosten Arbeitnehmer		6.568,90-	4.399,60-
Raumkosten				
2661	Miete, Pacht	15.894,74-		2.644,16-
2663	Raumnebenkosten	<u>425,70-</u>	16.320,44-	614,68-
Übrige Ausgaben				
2701	Bürobedarf	1.764,32-		1.189,76-
2702	Porto, Telefon	2.930,82-		2.734,28-
2704	Sonstige Verwaltungskosten	9.698,73-		17.400,31-
2750	Verbrauchsabgaben u.sonstige Beiträge	3.203,57-		1.048,40-
2753	Versicherungen, Beiträge	706,86-		706,86-
2805	Öffentlichkeitsarbeit	67.968,31-		55.665,94-
2893	Abgänge Sachanlagen Restbuchwert bei BV	0,00		5,00-
2894	Rechts- und Beratungskosten	6.239,59-		7.748,79-
2900	Sonstige Kosten	<u>7.200,59-</u>	99.712,79-	940,10-
ERTRAGSTEUERNEUTRALE POSTEN				
Spenden				
3221	Geldzuwendungen gg. Zuwendungsbestätig.	18.739,00		21.635,00
3223	Geldzuwendungen ohne Zuwendungsbestätig.	<u>1.335,50</u>	20.074,50	3.487,50
VERMÖGENSVERWALTUNG				
Zins- und Kurserträge				
4150	Zinserträge 0% USt		94,08	0,15
Übertrag			<u>191.831,24</u>	<u>73.599,51</u>

KONTENNACHWEIS zur Überschussrechnung vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

NACOA Deutschland e. V. Verein, Berlin

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag			191.831,24	73.599,51
	Sonstige Ausgaben			
4712	Nebenkosten des Geldverkehrs		535,84-	365,71-
	SONSTIGE ZWECKBETRIEBE			
	Einnahmen aus Umsatzerlösen			
6505	Verkauf Bücher 0 %		27,75	493,55
			<hr/>	<hr/>
	JAHRESERGEBNIS			
	Jahresergebnis		191.323,15	73.727,35
			<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

ANLAGENSPIEGEL zum 31. Dezember 2022

NACOA Deutschland e. V. Verein, Berlin

	Anschaffungs-, Herstellungskosten 01.01.2022	Zugänge	Abgänge	Umbuchungen	kumulierte Abschreibungen 31.12.2022	Zuschreibungen Geschäftsjahr	Buchwert 31.12.2022
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
A. ANLAGEVERMÖGEN							
i. Immaterielle Vermögensgegenstände							
1. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	43.837,95	18.528,00	0,00	0,00	7.830,95	0,00	54.535,00
Ahnl. Rechte, Werte, entgeltl. erworben	15.676,50	6.664,00	0,00	0,00	7.386,50	0,00	14.954,00
EDV-Software, entgeltl. erworben	59.514,45	25.192,00	0,00	0,00	15.217,45	0,00	69.489,00
Summe immaterielle Vermögensgegenstände	59.514,45	25.192,00	0,00	0,00	15.217,45	0,00	69.489,00
II. Sachanlagen							
1. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung							
Vereinsausstattung	1.213,62	0,00	0,00	0,00	1.213,62	0,00	0,00
Geringwertige Wirtschaftsgüter							
Sonstige Anlagen und Ausstattung	25.691,92	0,00	0,00	0,00	20.029,92	0,00	5.662,00
Geschäftsausstattung	2.733,81	0,00	0,00	0,00	2.732,81	0,00	1,00
Büroeinrichtung							
Übertrag	28.425,73	0,00	0,00	0,00	22.762,73	0,00	5.663,00

NACOA Deutschland e. V. Verein, Berlin

	Anschaffungs-, Herstellungskosten 01.01.2022		Zugänge		Abgänge		Umbuchungen		kumulierte Abschreibungen 31.12.2022		Zuschreibungen Geschäftsjahr		Buchwert 31.12.2022	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Übertrag	28.425,73		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.762,73		0,00	0,00	5.663,00	
Sonstige Anlagen und Ausstattung														
Geringwertige Wirtschaftsgüter	1.876,96		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.873,96		0,00	0,00	3,00	
	30.302,69		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.636,69		0,00	0,00	5.666,00	
Summe Sachanlagen	31.516,31		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.850,31		0,00	0,00	5.666,00	
Summe Anlagevermögen	91.030,76		25.192,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.067,76		0,00	0,00	75.155,00	

VERMÖGENSÜBERSICHT zum 31. Dezember 2022

NACOA Deutschland e. V. Verein, Berlin

AKTIVA

	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
A. ANLAGEVERMÖGEN		
I. Immaterielle Vermögensgegenstände		
1. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	69.489,00	52.769,00
II. Sachanlagen		
1. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung Sonstige Anlagen und Ausstattung	5.666,00	12.457,00
B. UMLAUFVERMÖGEN		
I. Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände		
1. Sonstige Vermögensgegenstände	1.131,82	270,29
II. Kasse, Bank	359.125,48	181.248,98
	<hr/>	<hr/>
	<u>435.412,30</u>	<u>246.745,27</u>

VERMÖGENSÜBERSICHT zum 31. Dezember 2022

NACOA Deutschland e. V. Verein, Berlin

PASSIVA

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
A. VEREINSVERMÖGEN			
I. Ergebnisvorträge			
1. Ideeller Bereich	433.333,80		241.596,64
2. Vermögensverwaltung	1.339,71-		897,95-
3. Andere ertragsteuerfreie Zweckbetriebe	<u>1.047,85</u>	433.041,94	1.020,10
B. VERBINDLICHKEITEN			
1. Sonstige Verbindlichkeiten		2.370,36	5.026,48
		<hr/>	<hr/>
		435.412,30	246.745,27
		<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

Berlin, den 01. November 2023

KONTENNACHWEIS zur Vermögensübersicht zum 31.12.2022

NACOA Deutschland e. V. Verein, Berlin

AKTIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
	entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten			
25	Ähnl. Rechte, Werte, entgeltl. erworben	54.535,00		41.567,00
27	EDV-Software, entgeltl. erworben	<u>14.954,00</u>	69.489,00	11.202,00
	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung			
	Sonstige Anlagen und Ausstattung			
410	Geschäftsausstattung	5.662,00		12.453,00
415	Büroeinrichtung	1,00		1,00
475	Geringwertige Wirtschaftsgüter	<u>3,00</u>	5.666,00	3,00
	Sonstige Vermögensgegenstände			
705	Geldtransit	196,65		0,00
722	Forderungen gegen Personal (bis 1Jahr)	505,20		0,00
1732	Verbindl soziale Sicherheit § 4 (3) EStG	<u>429,97</u>	1.131,82	270,29
	Kasse, Bank			
920	Kasse	169,71		37,87
950	BfS ...100	218.750,59		165.738,37
951	BfS...155	15.205,18		15.207,84
952	Paypalkonto	0,00		264,90
953	Bfs...102	<u>125.000,00</u>	359.125,48	0,00
	Summe Aktiva		<u>435.412,30</u>	<u>246.745,27</u>

KONTENNACHWEIS zur Vermögensübersicht zum 31.12.2022

NACOA Deutschland e. V. Verein, Berlin

PASSIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Ideeller Bereich				
1082	Vortrag ideeller Bereich	241.596,64		167.997,28
9882	Ergebnisse Bereich 2000 u. Teilber. 3200	<u>191.737,16</u>	433.333,80	73.599,36
Vermögensverwaltung				
1084	Vortrag Vermögensverwaltung	897,95-		532,39-
9884	Ergebnisse Bereich 4000 u. Teilber. 3400	<u>441,76-</u>	1.339,71-	365,56-
Andere ertragsteuerfreie Zweckbetriebe				
1086	Vortrag sonstige Zweckbetriebe	1.020,10		526,55
9886	Ergebnisse Bereich 6000 u. Teilber. 3600	<u>27,75</u>	1.047,85	493,55
Sonstige Verbindlichkeiten				
1700	Verbindlichk. Lohn- und Kirchensteuer	2.370,36		5.020,56
1712	Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt	<u>0,00</u>	2.370,36	5,92
Summe Passiva			<u>435.412,30</u>	<u>246.745,27</u>