

Claus § Claus Partnerschaft
Steuerberater Rechtsanwalt

Geisbergstr. 39
10777 Berlin

GEWINNERMITTLUNG

nach § 4 Abs. 3 EStG

vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

**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 01.01.2023 bis 31.12.2023 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 10. September 2024

Claus § Claus Partnerschaft
Steuerberater Rechtsanwalt

EINNAHMEN-AUSGABEN-ÜBERSCHUSSRECHNUNG vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

NACOA Deutschland e. V. Verein, Berlin

| | EUR | Geschäftsjahr EUR | Vorjahr EUR |
|---|------------------|----------------------|-------------------|
| A. IDEELLER BEREICH | | | |
| I. Nicht steuerbare Einnahmen | | | |
| 1. Mitgliedsbeiträge | 3.685,50 | | 2.978,50 |
| 2. Zuschüsse | 291.828,30 | | 601.984,47 |
| 3. Sonstige nicht steuerbare Einnahmen | <u>2.430,64</u> | 297.944,44 | 7.143,09 |
| II. Nicht anzusetzende Ausgaben | | | |
| 1. Abschreibungen | 16.898,88 | | 15.263,00 |
| 2. Personalkosten | 300.487,13 | | 302.578,27 |
| 3. Reisekosten | 6.229,74 | | 6.568,90 |
| 4. Raumkosten | 6.505,25 | | 16.320,44 |
| 5. Übrige Ausgaben | <u>95.316,50</u> | 425.437,50 | 99.712,79 |
| Gewinn/Verlust ideeller Bereich | | <u>127.493,06-</u> | <u>171.662,66</u> |
| B. ERTRAGSTEUERNEUTRALE POSTEN | | | |
| I. Ideeller Bereich (ertragsteuerneutral) | | | |
| 1. Steuerneutrale Einnahmen (Spenden) | | 20.083,30 | 20.074,50 |
| II. Vermögensverwaltung (ertragsteuerneutral) | | | |
| 1. Nicht abziehbare Ausgaben | | 443,43 | 0,00 |
| Gewinn/Verlust ertragsteuerneutrale Posten | | <u>19.639,87</u> | <u>20.074,50</u> |
| C. VERMÖGENSVERWALTUNG | | | |
| I. Einnahmen | | | |
| 1. Ertragsteuerfreie Einnahmen | | | |
| Zins- und Kurserträge | 1.684,15 | | 94,08 |
| Sonstige ertragsteuerfreie Einnahmen | <u>2.000,00</u> | 3.684,15 | 0,00 |
| II. Ausgaben | | | |
| 1. Ausgaben/Werbungskosten | | | |
| Sonstige Ausgaben | | 629,88 | 535,84 |
| Gewinn/Verlust Vermögensverwaltung | | <u>3.054,27</u> | <u>441,76-</u> |
| Übertrag | | 104.798,92- | 191.295,40 |

EINNAHMEN-AUSGABEN-ÜBERSCHUSSRECHNUNG vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

NACOA Deutschland e. V. Verein, Berlin

| | EUR | Geschäftsjahr EUR | Vorjahr EUR |
|---|-----|---------------------------|--------------------------|
| Übertrag | | 104.798,92- | 191.295,40 |
| D. SONSTIGE ZWECKBETRIEBE | | | |
| I. Sonstige Zweckbetriebe 2 (Umsatzsteuerfrei) | | | |
| 1. Einnahmen aus Umsatzerlösen | | 1.425,68 | 27,75 |
| Gewinn/Verlust Sonstige Zweckbetriebe 2 | | <u>1.425,68</u> | <u>27,75</u> |
| Gewinn/Verlust Sonstige Zweckbetriebe | | <u><u>1.425,68</u></u> | <u><u>27,75</u></u> |
| | | _____ | _____ |
| E. JAHRESERGEBNIS | | <u><u>103.373,24-</u></u> | <u><u>191.323,15</u></u> |

Berlin, den 10. September 2024

KONTENNACHWEIS zur Überschussrechnung vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

NACOA Deutschland e. V. Verein, Berlin

| Konto | Bezeichnung | EUR | Geschäftsjahr EUR | Vorjahr EUR |
|--|--|-------------------|----------------------|----------------|
| IDEELLER BEREICH | | | | |
| Mitgliedsbeiträge | | | | |
| 2110 | Echte Mitgliedsbeiträge bis 300 Euro | | 3.685,50 | 2.978,50 |
| Zuschüsse | | | | |
| 2301 | Zuschüsse von Verbänden | 0,00 | | 700,00 |
| 2303 | Zuwendungen nach § 20 SGBV | 100.291,96 | | 221.039,11 |
| 2304 | Bundeszuschüsse | 191.536,34 | | 251.245,36 |
| 2305 | Zuschüsse Stiftungen | <u>0,00</u> | 291.828,30 | 129.000,00 |
| Sonstige nicht steuerbare Einnahmen | | | | |
| 2400 | Sonstige Einnahmen ideeller Bereich | 2.105,64 | | 6.968,09 |
| 2402 | Fördermitgliedsbeiträge | <u>325,00</u> | 2.430,64 | 175,00 |
| Abschreibungen | | | | |
| 2500 | Abschreibungen auf Sachanlagen | 15.886,00- | | 15.263,00- |
| 2501 | Sofortabschreibung GWG | <u>1.012,88-</u> | 16.898,88- | 0,00 |
| Personalkosten | | | | |
| 2551 | Löhne und Gehälter | 191.862,16- | | 205.106,44- |
| 2552 | Ehrenamtszuschale | 1.210,00- | | 0,00 |
| 2553 | Abgeführte Lohnsteuer | 1.482,59- | | 978,96- |
| 2555 | Gesetzliche Sozialaufwendungen | 50.629,58- | | 54.685,87- |
| 2556 | Aushilfslöhne | <u>55.302,80-</u> | 300.487,13- | 41.807,00- |
| Reisekosten | | | | |
| 2561 | Reisekosten Arbeitnehmer | | 6.229,74- | 6.568,90- |
| Raumkosten | | | | |
| 2661 | Miete, Pacht | 5.588,81- | | 15.894,74- |
| 2663 | Raumnebenkosten | <u>916,44-</u> | 6.505,25- | 425,70- |
| Übrige Ausgaben | | | | |
| 2701 | Bürobedarf | 1.012,59- | | 1.764,32- |
| 2702 | Porto, Telefon | 2.534,97- | | 2.930,82- |
| 2704 | Sonstige Verwaltungskosten | 16.071,43- | | 9.698,73- |
| 2750 | Verbrauchsabgaben u.sonstige Beiträge | 1.954,38- | | 3.203,57- |
| 2753 | Versicherungen, Beiträge | 2.582,34- | | 706,86- |
| 2802 | Geschenke, Jubiläen, Ehrungen | 80,00- | | 0,00 |
| 2805 | Öffentlichkeitsarbeit | 61.186,80- | | 67.968,31- |
| 2894 | Rechts- und Beratungskosten | 8.093,10- | | 6.239,59- |
| 2900 | Sonstige Kosten | <u>1.800,89-</u> | 95.316,50- | 7.200,59- |
| ERTRAGSTEUERNEUTRALE POSTEN | | | | |
| Spenden | | | | |
| 3221 | Geldzuwendungen gg. Zuwendungsbestätig. | 20.083,30 | | 18.739,00 |
| 3223 | Geldzuwendungen ohne Zuwendungsbestätig. | <u>0,00</u> | 20.083,30 | 1.335,50 |
| Nicht abziehbare Ausgaben | | | | |
| 3451 | Abgezogene Kapitalertragsteuer | 420,32- | | 0,00 |
| 3453 | Solidaritätszuschlag | <u>23,11-</u> | 443,43- | 0,00 |
| Übertrag | | | 107.853,19- | 191.737,16 |

KONTENNACHWEIS zur Überschussrechnung vom 01.01.2023 bis 31.12.2023**NACOA Deutschland e. V. Verein, Berlin**

| Konto | Bezeichnung | EUR | Geschäftsjahr EUR | Vorjahr EUR |
|---|---------------------------------------|-----|----------------------|----------------|
| Übertrag | | | 107.853,19- | 191.737,16 |
| VERMÖGENSVERWALTUNG | | | | |
| Zins- und Kurserträge | | | | |
| 4150 | Zinserträge 0% USt | | 1.684,15 | 94,08 |
| Sonstige ertragsteuerfreie Einnahmen | | | | |
| 4109 | Erlöse Kleinunternehmer § 19 (1) UStG | | 2.000,00 | 0,00 |
| Sonstige Ausgaben | | | | |
| 4712 | Nebenkosten des Geldverkehrs | | 629,88- | 535,84- |
| SONSTIGE ZWECKBETRIEBE | | | | |
| Einnahmen aus Umsatzerlösen | | | | |
| 6505 | Verkauf Bücher 0 % | | 1.425,68 | 27,75 |
| JAHRESERGEBNIS | | | | |
| | Jahresergebnis | | 103.373,24- | 191.323,15 |

ANLAGENSPIEGEL zum 31. Dezember 2023

NACOA Deutschland e. V. Verein, Berlin

| | Anschaffungs-, Herstellungskosten 01.01.2023 | Zugänge | Abgänge | Umbuchungen | kumulierte Abschreibungen 31.12.2023 | Zuschreibungen Geschäftsjahr | Buchwert 31.12.2023 |
|---|--|---------|---------|-------------|--|---------------------------------|------------------------|
| | 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 | | | | | | | |
| Ähnl. Rechte, Werte, entgeltl. erworben | 62.365,95 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 13.924,95 | 0,00 | 48.441,00 |
| EDV-Software, entgeltl. erworben | 22.340,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11.519,50 | 0,00 | 10.821,00 |
| | 84.706,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 25.444,45 | 0,00 | 59.262,00 |
| Summe immaterielle Vermögensgegenstände | 84.706,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 25.444,45 | 0,00 | 59.262,00 |
| II. Sachanlagen | | | | | | | |
| 1. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung | | | | | | | |
| Vereinsausstattung | | | | | | | |
| Geringwertige Wirtschaftsgüter | 1.213,62 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.213,62 | 0,00 | 0,00 |
| Sonstige Anlagen und Ausstattung | | | | | | | |
| Geschäftsausstattung | 25.691,92 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 25.688,92 | 0,00 | 3,00 |
| Büroeinrichtung | 2.733,81 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.732,81 | 0,00 | 1,00 |
| | 28.425,73 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 28.421,73 | 0,00 | 4,00 |
| Übertrag | | | | | | | |

| | Anschaffungs-, Herstellungskosten | | Zugänge | Abgänge | Umbuchungen | kumulierte Abschreibungen 31.12.2023 | Zuschreibungen Geschäftsjahr | Buchwert 31.12.2023 |
|---|--------------------------------------|----------|---------|---------|-------------|--|---------------------------------|------------------------|
| | EUR | EUR | | | | | | |
| Übertrag | 28.425,73 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 28.421,73 | 0,00 | 4,00 |
| Sonstige Anlagen und Ausstattung | | | | | | | | |
| Geringwertige Wirtschaftsgüter | 1.876,96 | 1.012,88 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.886,84 | 0,00 | 3,00 |
| | 30.302,69 | 1.012,88 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 31.308,57 | 0,00 | 7,00 |
| Summe Sachanlagen | 31.516,31 | 1.012,88 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 32.522,19 | 0,00 | 7,00 |
| Summe Anlagevermögen | 116.222,76 | 1.012,88 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 57.966,64 | 0,00 | 59.269,00 |

VERMÖGENSÜBERSICHT zum 31. Dezember 2023

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 | 59.262,00 | 69.489,00 |
| II. Sachanlagen | | |
| 1. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung Sonstige Anlagen und Ausstattung | 7,00 | 5.666,00 |
| B. UMLAUFVERMÖGEN | | |
| I. Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände | | |
| 1. Sonstige Vermögensgegenstände | 1.877,88 | 1.131,82 |
| II. Kasse, Bank | 270.495,09 | 359.125,48 |
| | _____ | _____ |
| | 331.641,97 | 435.412,30 |
| | ===== | ===== |

VERMÖGENSÜBERSICHT zum 31. Dezember 2023

NACOA Deutschland e. V. Verein, Berlin

PASSIVA

| | EUR | Geschäftsjahr EUR | Vorjahr EUR |
|--|-----------------|-----------------------------|-----------------------------|
| A. VEREINSVERMÖGEN | | | |
| I. Ergebnisvorträge | | | |
| 1. Ideeller Bereich | 325.480,61 | | 433.333,80 |
| 2. Vermögensverwaltung | 1.339,71- | | 1.339,71- |
| 3. Andere ertragsteuerfreie Zweckbetriebe | 4.102,12 | | 1.047,85 |
| 4. Andere ertragsteuer- pflichtige wirtschaftliche Geschäftsbetriebe | <u>1.425,68</u> | 329.668,70 | 0,00 |
| B. VERBINDLICHKEITEN | | | |
| 1. Sonstige Verbindlichkeiten | | 1.973,27 | 2.370,36 |
| | | <u> </u> | <u> </u> |
| | | <u>331.641,97</u> | <u>435.412,30</u> |
| | | <u> </u> | <u> </u> |

Berlin, den 10. September 2024

KONTENNACHWEIS zur Vermögensübersicht zum 31.12.2023

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 | 48.441,00 | | 54.535,00 |
| 27 | EDV-Software, entgeltl. erworben | <u>10.821,00</u> | 59.262,00 | 14.954,00 |
| | Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung | | | |
| | Sonstige Anlagen und Ausstattung | | | |
| 410 | Geschäftsausstattung | 3,00 | | 5.662,00 |
| 415 | Büroeinrichtung | 1,00 | | 1,00 |
| 475 | Geringwertige Wirtschaftsgüter | <u>3,00</u> | 7,00 | 3,00 |
| | Sonstige Vermögensgegenstände | | | |
| 705 | Geldtransit | 646,90 | | 196,65 |
| 722 | Forderungen gegen Personal (bis 1Jahr) | 1.230,98 | | 505,20 |
| 1732 | Verbindl soziale Sicherheit § 4 (3) EStG | <u>0,00</u> | 1.877,88 | 429,97 |
| | Kasse, Bank | | | |
| 920 | Kasse | 26,90 | | 169,71 |
| 950 | BfS ...100 | 128.809,23 | | 218.750,59 |
| 951 | BfS...155 | 15.208,07 | | 15.205,18 |
| 952 | Paypalkonto | 1.450,89 | | 0,00 |
| 953 | Bfs...102 | <u>125.000,00</u> | 270.495,09 | 125.000,00 |
| | Summe Aktiva | | <u>331.641,97</u> | <u>435.412,30</u> |

KONTENNACHWEIS zur Vermögensübersicht zum 31.12.2023**NACOA Deutschland e. V. Verein, Berlin**

PASSIVA

| Konto | Bezeichnung | EUR | Geschäftsjahr EUR | Vorjahr EUR |
|-------|--|--------------------|----------------------|-------------------|
| | Ideeller Bereich | | | |
| 1082 | Vortrag ideeller Bereich | 433.333,80 | | 241.596,64 |
| 9882 | Ergebnisse Bereich 2000 u. Teilber.3200 | <u>107.853,19-</u> | 325.480,61 | 191.737,16 |
| | Vermögensverwaltung | | | |
| 1084 | Vortrag Vermögensverwaltung | 1.339,71- | | 897,95- |
| 9884 | Ergebnisse Bereich 4000 u. Teilber.3400 | <u>0,00</u> | 1.339,71- | 441,76- |
| | Andere ertragsteuerfreie Zweckbetriebe | | | |
| 1086 | Vortrag sonstige Zweckbetriebe | 1.047,85 | | 1.020,10 |
| 9886 | Ergebnisse Bereich 6000 u. Teilber.3600 | <u>3.054,27</u> | 4.102,12 | 27,75 |
| | Andere ertragsteuer- pflichtige wirtschaftliche Geschäftsbetriebe | | | |
| 9888 | Ergebnisse Bereich 8000 u. Teilber.3800 | | 1.425,68 | 0,00 |
| | Sonstige Verbindlichkeiten | | | |
| 1700 | Verbindlichk. Lohn- und Kirchensteuer | 1.972,78 | | 2.370,36 |
| 1712 | Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt | <u>0,49</u> | 1.973,27 | 0,00 |
| | Summe Passiva | | <u>331.641,97</u> | <u>435.412,30</u> |