

Jahresabschluss zum 31.12.2024

**Back on Track e.V.
Stresemannstraße 21
10963 Berlin**

Maik Czwalinna Dipl.-Kfm., Steuerberater



Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|----|
| HAUPTTEIL..... | 3 |
| BILANZ..... | 5 |
| ERLÄUTERUNGSTEIL..... | 9 |
| Einnahmen-Ausgaben-Überschussrechnung..... | 10 |
| Vermögensübersicht - AKTIVA..... | 14 |
| Vermögensübersicht - PASSIVA..... | 15 |
| KONTENNACHWEIS..... | 18 |

HAUPTTEIL

Bescheinigung über die Erstellung des Jahresabschlusses 2024

Der Vorstand des Vereins

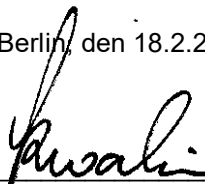
Back on Track e.V.
Stresemannstraße 21
10963 Berlin

hat mich beauftragt, den Jahresabschluss zum 31.12.2024 als Bilanz sowie Gewinn- und Verlustrechnung für den Zeitraum 01.01.2024 bis 31.12.2024 unter Beachtung der gesetzlichen Vorgaben und Erleichterungen für gemeinnützige Vereine sowie evtl. Regelungen der Vereinssatzung zu erstellen.

Ich habe auftragsgemäß den nachstehenden Jahresabschluss – bestehend aus Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung – des Vereins Back on Track e.V. für das Geschäftsjahr vom 01.01.2024 bis 31.12.2024 unter Beachtung der deutschen handelsrechtlichen Vorschriften erstellt. Grundlage für die Erstellung waren die uns vorgelegten Belege, Bücher und Bestandsnachweise, die ich auftragsgemäß nicht geprüft habe, sowie die mir erteilten Auskünfte. Die Buchführung sowie die Aufstellung des Inventars und des Jahresabschlusses nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen der Satzung liegen in der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter der Gesellschaft.

Ich habe meinen 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 auf Grundlage der Buchführung sowie der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.

Berlin, den 18.2.2026



Maik Czwalinna Dipl.-Kfm., Steuerberater
(Unterschrift)

BILANZ

zum 31.12.2024

und

Gewinn- und Verlustrechnung

für die Zeit vom

01.01.2024 bis 31.12.2024

Bilanz zum 31.12.2024

| | Berichtsjahr | |
|---|---------------------|-------------------|
| | EUR | EUR |
| AKTIVA | | |
| A. Umlaufvermögen | | |
| I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | | |
| 1. sonstige Vermögensgegenstände | | |
| II. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks | | 277.158,06 |
| B. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag | | |
| Summe AKTIVA | | 277.158,06 |

Bilanz zum 31.12.2024

| | Berichtsjahr | |
|--|--------------|-------------------|
| | EUR | EUR |
| PASSIVA | | |
| A. Vereinsvermögen | | |
| I. Ergebnisvorträge | | |
| 1. Vortrag sonstige Geschäftsbetriebe | 59.438,27 | 59.438,27 |
| II. Jahresüberschuss | | 9.372,48 |
| III. Jahresfehlbetrag | | |
| IV. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag | | |
| V. buchmäßiges Kapital | | |
| Summe Vereinsvermögen | | 68.810,75 |
| B. Rückstellungen | | |
| 1. sonstige Rückstellungen | 4.541,60 | 4.541,60 |
| C. Verbindlichkeiten | | |
| 1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | 161,38 | |
| <i>- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 161,38 (Vorjahr: EUR 1.524,57)</i> | | |
| 2. sonstige Verbindlichkeiten | 11.511,12 | 11.672,50 |
| D. Passive Rechnungsabgrenzungsposten | | 192.133,21 |
| Summe PASSIVA | | 277.158,06 |

Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 01.01.2024 bis 31.12.2024

| | Berichtsjahr | |
|--|--------------|-----------------|
| | EUR | EUR |
| 1. Ideeller Bereich | | |
| a) Mitgliedsbeiträge | 65,00 | |
| b) Aufnahmegebühren | | |
| c) Zuschüsse | 530.775,33 | |
| d) Sonstige nicht steuerbare Einnahmen | | |
| e) Abschreibungen | -2.718,02 | |
| f) Personalkosten | -430.317,43 | |
| g) Reisekosten | -765,87 | |
| h) Raumkosten | -41.856,18 | |
| i) Übrige Ausgaben | -70.608,06 | -15.425,23 |
| 2. Ertragsteuerneutrale Posten ideeller Bereich | | |
| a) Spenden | 18.898,33 | |
| b) Gezahlte Spenden | | 18.898,33 |
| 3. Vermögensverwaltung | | |
| a) Zins- und Kurserträge | 49,38 | 49,38 |
| 4. Sonstige Zweckbetriebe B | | |
| a) Einnahmen Umsatzerlöse | 5.850,00 | 5.850,00 |
| 5. Sonstige Geschäftsbetriebe A | | |
| a) Ausgaben für sonstige betriebliche Aufwendungen | | |
| 6. Vereinsergebnis | | 9.372,48 |

ERLÄUTERUNGSTEIL

**Erläuterungen zu den Posten der Einnahmen-Ausgaben-
Überschussrechnung für die Zeit vom 01.01.2024 bis
31.12.2024**

1. Ideeller Bereich EUR -15.425,23

a) Mitgliedsbeiträge EUR 65,00

| <u>Zusammensetzung</u> | <u>EUR</u> |
|--------------------------------------|--------------|
| Echte Mitgliedsbeiträge bis 300 Euro | 65,00 |
| Summe | 65,00 |

c) Zuschüsse EUR 530.775,33

| <u>Zusammensetzung</u> | <u>EUR</u> |
|-------------------------|-------------------|
| Zuschüsse von Verbänden | 230.500,00 |
| Zuschüsse von Behörden | 300.275,33 |
| Summe | 530.775,33 |

e) Abschreibungen EUR -2.718,02

| <u>Zusammensetzung</u> | <u>EUR</u> |
|---|------------------|
| Abschreibungen auf Sachanlagen | 0,00 |
| Sofortabschreibung geringwertige Wirtschaftsgüter | -2.718,02 |
| Summe | -2.718,02 |

f) **Personalkosten** EUR **-430.317,43**

| <u>Zusammensetzung</u> | <u>EUR</u> |
|-----------------------------------|--------------------|
| Erstattung Entgeltfortzahlungen | 9.773,26 |
| Löhne und Gehälter | -209.492,81 |
| Abgeführte Lohnsteuer | -24.283,64 |
| Aufwandsentschädigungen | -86.272,48 |
| Übungsleiter | |
| Gesetzliche Sozialaufwendungen | -119.766,55 |
| Beiträge zur Berufsgenossenschaft | -275,21 |
| Summe | -430.317,43 |

g) **Reisekosten** EUR **-765,87**

| <u>Zusammensetzung</u> | <u>EUR</u> |
|--|----------------|
| Reisekosten Arbeitnehmer | -765,87 |
| Reisekosten Arbeitnehmer, Fahrtkosten | 0,00 |
| Reisekostenerstattungen | 0,00 |
| Summe | -765,87 |

h) **Raumkosten** EUR **-41.856,18**

| <u>Zusammensetzung</u> | <u>EUR</u> |
|------------------------|-------------------|
| Miete, Pacht | -38.122,64 |
| Raumnebenkosten | -3.733,54 |
| Summe | -41.856,18 |

i) **Übrige Ausgaben** EUR **-70.608,06**

| <u>Zusammensetzung</u> | <u>EUR</u> |
|--|-------------------|
| Weiterleitung Projektgelder an Partnerorganisationen | -5.241,44 |
| Bürobedarf | -869,51 |
| Porto, Telefon | -1.659,96 |
| Sonstige Verwaltungskosten | -1.379,45 |
| Laufende EDV-Kosten | -3.960,07 |
| Abgaben Landes-/Fachverband | -400,00 |
| Versicherungen, Beiträge | -1.750,41 |
| Fortbildungskosten | -1.054,24 |
| Materialien, Honorare Jugendarbeit | -10.176,16 |
| Rechts- und Beratungskosten | -19.379,40 |
| Sonstige Kosten | -24.737,42 |
| Summe | -70.608,06 |

2. **Ertragsteuerneutrale Posten ideeller Bereich** EUR **18.898,33**

a) **Spenden** EUR **18.898,33**

| <u>Zusammensetzung</u> | <u>EUR</u> |
|---|------------------|
| Erhaltene Spenden / Zuwendungen | 110,00 |
| Geldzuwendungen gegen Zuwendungsbestätigungen | 18.788,33 |
| Summe | 18.898,33 |

3. **Vermögensverwaltung** EUR **49,38**

a) **Zins- und Kurserträge** EUR **49,38**

| <u>Zusammensetzung</u> | <u>EUR</u> |
|------------------------|--------------|
| Zinserträge 0% USt | 49,38 |
| Summe | 49,38 |

| | | |
|-----------------------------|-----|----------|
| 4. Sonstige Zweckbetriebe B | EUR | 5.850,00 |
| a) Einnahmen Umsatzerlöse | EUR | 5.850,00 |

| <u>Zusammensetzung</u> | <u>EUR</u> |
|---|-----------------|
| Honorare für Vorträge und Übersetzungen | 5.850,00 |
| Summe | 5.850,00 |

| | | |
|--------------------|-----|----------|
| 6. Vereinsergebnis | EUR | 9.372,48 |
|--------------------|-----|----------|

Erläuterungen zu den Posten der Vermögensübersicht zum 31.12.2024

AKTIVA

A. Umlaufvermögen

| | | |
|---|-----|------------|
| II. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks | EUR | 277.158,06 |
|---|-----|------------|

Zusammensetzung

EUR

| | |
|----------------|-------------------|
| Kasse | 2.309,40 |
| GLS 1194277300 | 13.255,80 |
| GLS 1194277301 | 235.087,91 |
| GLS 1194277302 | 26.504,95 |
| Summe | 277.158,06 |

Erläuterungen zu den Posten der Vermögensübersicht zum 31.12.2024

PASSIVA

A. Vereinsvermögen

I. Ergebnisvorträge EUR 59.438,27

1. Vortrag sonstige Geschäftsbetriebe EUR 59.438,27

Zusammensetzung

EUR

Nutzungsgebundenes Kapital
(Eigenkapitalausweis)

59.438,27

Summe

59.438,27

II. Jahresüberschuss EUR 9.372,48

V. buchmäßiges Kapital

Summe Vereinsvermögen

EUR

68.810,75

B. Rückstellungen EUR 4.541,60

1. sonstige Rückstellungen EUR 4.541,60

C. Verbindlichkeiten **EUR 11.672,50**

1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten **EUR 161,38**

| <u>Zusammensetzung</u> | <u>EUR</u> |
|------------------------|---------------|
| GLS Kreditkarte (Visa) | 161,38 |
| Summe | 161,38 |

- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr **EUR 161,38**

| <u>Zusammensetzung</u> | <u>EUR</u> |
|------------------------|---------------|
| GLS Kreditkarte (Visa) | 161,38 |
| Summe | 161,38 |

2. sonstige Verbindlichkeiten **EUR 11.511,12**

| <u>Zusammensetzung</u> | <u>EUR</u> |
|---|------------------|
| Sonstige Verbindlichkeiten | 9.806,85 |
| Verbindlichkeiten aus Steuern und Abgaben | 1.704,27 |
| Summe | 11.511,12 |

D. Passive Rechnungsabgrenzungsposten

EUR

192.133,21

Hierbei handelt es sich um Fördergelder, die im Geschäftsjahr oder in früheren Jahren für eine bestimmte Zeit nach dem Abschlussstichtag ausgezahlt wurden.

| <u>Zusammensetzung</u> | <u>EUR</u> |
|-----------------------------|-------------------|
| Passive Rechnungsabgrenzung | 192.133,21 |
| Summe | 192.133,21 |

KONTENNACHWEIS

zum 31.12.2024

Kontennachweis zur Bilanz zum 31.12.2024

| | Berichtsjahr | |
|---|--------------|-------------------|
| | EUR | EUR |
| sonstige | | |
| Vermögensgegenstände | | |
| 1705 Verbindlichkeiten soziale Sicherheit | | |
| Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks | | |
| 920 Kasse | 2.309,40 | |
| 940 GLS 1194277300 | 13.255,80 | |
| 942 GLS 1194277301 | 235.087,91 | |
| 943 GLS 1194277302 | 26.504,95 | 277.158,06 |
| Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag | | |
| Jahresfehlbetrag | | |
| Summe AKTIVA | | 277.158,06 |

Kontennachweis zur Bilanz zum 31.12.2024

| | Berichtsjahr | |
|---|--------------|-------------------|
| | EUR | EUR |
| Vortrag sonstige Geschäftsbetriebe | | |
| 1090 Nutzungsgebundenes Kapital (EK-Ausweis) | 59.438,27 | 59.438,27 |
| Jahresüberschuss | | 9.372,48 |
| Jahresfehlbetrag | | |
| Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag | | |
| buchmäßiges Kapital | | |
| Summe Vereinsvermögen | | 68.810,75 |
| sonstige Rückstellungen | | |
| 1220 Sonstige Rückstellungen | 4.541,60 | 4.541,60 |
| Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | | |
| 941 GLS Kreditkarte (Visa) | 161,38 | 161,38 |
| <i>- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr</i> | | |
| 941 GLS Kreditkarte (Visa) | 161,38 | 161,38 |
| sonstige Verbindlichkeiten | | |
| 1800 Sonstige Verbindlichkeiten | 9.806,85 | |
| 1806 Verbindl. Steuern und Abgaben | 1.704,27 | 11.511,12 |
| Passive | | |
| Rechnungsabgrenzungsposten | | |
| 1990 Passive Rechnungsabgrenzung | 192.133,21 | 192.133,21 |
| Summe PASSIVA | | 277.158,06 |

Kontennachweis zur Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 01.01.2024 bis zum 31.12.2024

| | Berichtsjahr | |
|--|--------------|-------------|
| | EUR | EUR |
| Mitgliedsbeiträge | | |
| 2110 Echte Mitgliedsbeiträge bis 300 Euro | 65,00 | 65,00 |
| Aufnahmegebühren | | |
| 2170 Erstattungen Entgeltfortzahlung | | |
| Zuschüsse | | |
| 2301 Zuschüsse von Verbänden | 230.500,00 | |
| 2302 Zuschüsse von Behörden | 300.275,33 | 530.775,33 |
| Sonstige nicht steuerbare Einnahmen | | |
| 2000 Vortragshonorare | | |
| Abschreibungen | | |
| 2500 Abschreibungen auf Sachanlagen | | |
| 2501 Sofortabschreibung GWG | -2.718,02 | -2.718,02 |
| Personalkosten | | |
| 2550 Erstattung | 9.773,26 | |
| Entgeltfortzahlungen | | |
| 2551 Löhne und Gehälter | -209.492,81 | |
| 2553 Abgeführte Lohnsteuer | -24.283,64 | |
| 2554 Aufwandsentschädigungen Übungsleiter | -86.272,48 | |
| 2555 Gesetzliche Sozialaufwendungen | -119.766,55 | |
| 2558 Beiträge zur Berufsgenossenschaft | -275,21 | -430.317,43 |
| Reisekosten | | |
| 2561 Reisekosten Arbeitnehmer | -765,87 | |
| 2563 Reisekosten Arbeitnehmer, Fahrtkosten | | |
| 2565 Reisekostenerstattungen | | -765,87 |
| Raumkosten | | |
| 2661 Miete, Pacht | -38.122,64 | |
| 2663 Raumnebenkosten | -3.733,54 | -41.856,18 |
| Übrige Ausgaben | | |
| 2511 Weiterleitung Projektgelder | -5.241,44 | |
| 2701 Bürobedarf | -869,51 | |
| 2702 Porto, Telefon | -1.659,96 | |
| 2704 Sonstige Verwaltungskosten | -1.379,45 | |
| 2705 Laufende EDV-Kosten | -3.960,07 | |
| 2752 Abgaben Landes-/Fachverband | -400,00 | |
| 2753 Versicherungen, Beiträge | -1.750,41 | |
| 2803 Fortbildungskosten | -1.054,24 | |
| 2804 Materialien, Honorare | -10.176,16 | |

Kontennachweis zur Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 01.01.2024 bis zum 31.12.2024

| | Berichtsjahr | |
|--|--------------|-----------------|
| | EUR | EUR |
| Jugendarbeit | | |
| 2894 Rechts- und Beratungskosten | -19.379,40 | |
| 2900 Sonstige Kosten | -24.737,42 | -70.608,06 |
| Spenden | | |
| 3220 Erhaltene Spenden / Zuwendungen | 110,00 | |
| 3221 Geldzuwendungen gg. Zuwendungsbestätig. | 18.788,33 | 18.898,33 |
| Gezahlte Spenden | | |
| 3251 Gezahlte Spenden / Zuwendungen | | |
| Zins- und Kurserträge | | |
| 4420 Zinserträge 0% USt | 49,38 | 49,38 |
| Einnahmen Umsatzerlöse | | |
| 6500 Honorare für Vorträge und Übersetzungen | 5.850,00 | 5.850,00 |
| Ausgaben für sonstige betriebliche Aufwendungen | | |
| 8315 Zinsen, Bankspesen | | |
| Jahresüberschuss | | 9.372,48 |