

LEGIS StBGes. mbH Rhinstr. 107 10315 Berlin

Firma
Elephantlogic-Agentur für Strategieberatung GmbH
Schlüterstr. 42

10707 Berlin

LEGIS

Steuerberatungsgesellschaft mbH

**Rhinstr. 107
10315 Berlin**

Ihr Zeichen:

Ihre Nachricht vom:

Unser Zeichen: 21005 / Zajler / ks

Datum: 15.07.2025

Jahresabschluss zum 31. März 2024

Sehr geehrte Frau Hinrichs-Neumann,
Sehr geehrter Herr Wasserhövel,

beiliegend erhalten Sie für die „Elephantlogic - Agentur für Strategieberatung GmbH“ den Jahresabschluss zum 31. März 2024 in zweifacher Ausfertigung, mit der Bitte an den gekennzeichneten Stellen zu unterschreiben und das für uns markierte Exemplar an unsere Kanzlei zurückzusenden.

Die Berechnung der Umsatzsteuer für das Wirtschaftsjahr 2023 hat eine Erstattung i.H.v. 8.405,80 € ergeben. Des Weiteren ist im Falle der antragsgemäßen Veranlagung durch das Finanzamt mit einer Körperschaftsteuer-Erstattung von rund 52.471,00 € und einer Gewerbesteuer-Erstattung von rund 47.524,00 € zu rechnen.

Für die Beantwortung eventuell entstehender Fragen stehen wir Ihnen gerne zur Verfügung.

Mit freundlichen Grüßen


Jörg Schillinger
Steuerberater

Anlagen

Berechnung der Umsatzsteuer 2023

Steuerpflichtige Umsätze

Steuerpflichtige Umsätze zu 19 %

Lieferungen und sonstige Leistungen	3.132.264	595.130,45
Summe steuerpflichtiger Umsätze zu 19 %/ Summe Umsatzsteuer	3.132.264	595.130,45

Umsatzsteuer

595.130,45

Innergemeinschaftliche Erwerbe

Steuerfreie innergemeinschaftliche Erwerbe von bestimmten Gegenständen und Anlagegold	160	
Steuerpflichtige innergemeinschaftliche Erwerbe zum Steuersatz von 19 %	1.230	233,86

Summe der Umsatzsteuer auf innergemeinschaftliche Erwerbe 233,86

Umsatzsteuer, die vom Leistungsempfänger geschuldet wird

Stpfl. Sonstige Leistungen eines im übrigen Gemeinschaftsgebiet ansässigen Unternehmers	148.154	28.149,45
Andere Leistungen	17.365	3.299,35

Summe der vom Leistungsempfänger geschuldeten Umsatzsteuer 31.448,80

Zwischensumme

626.813,11

Abziehbare Vorsteuerbeträge

Vorsteuerbeträge aus Rechnungen von anderen Unternehmern	238.149,30
Vorsteuerbeträge aus dem innergemeinschaftlichen Erwerb von Gegenständen	233,86
Vorsteuerbeträge aus Leistungen i.S. § 13b UStG	31.448,80

Summe der abziehbaren Vorsteuerbeträge 269.831,96

Verbleibende Umsatzsteuer/verbleibender Überschuss (minus)

356.981,15

Vorauszahlungssoll 2023

365.386,95

Abschlusszahlung/Erstattungsanspruch (minus)

-8.405,80

Ergänzende Angaben zu Umsätzen

Steuerpflichtige Umsätze, für die der Leistungsempfänger die Steuer nach § 13b Abs. 5 schuldet	32.000
Nicht steuerbare sonstige Leistungen gem. § 18b Satz 1 Nr. 2 UStG	32.000
Übrige nicht steuerbare Umsätze (Leistungsort nicht im Inland)	14.000

Ergebnisübersicht

Einkommensermittlung

Bilanzielles Ergebnis

Steuerbilanzgewinn/-verlust		115.822
-----------------------------	--	---------

Außerbilanzielle Korrekturen

+ Körperschaftsteuer		24.081
davon Körperschaftsteuer-Rückstellung	-49.735	
+ Solidaritätszuschlag		1.376
+ Kapitalertragsteuer auf vereinnahmte Kapitalerträge		944
+ Gewerbesteuer		23.936
davon Gewerbesteuer-Rückstellung	-47.524	
+ Sonstige nicht abzugsfähige Aufwendungen		680
+ Spenden und Beiträge		1.946
= Einkünfte aus Gewerbebetrieb (Anlage GK)		168.785

Ermittlung des Gesamtbetrags der Einkünfte

- abzugsfähige Zuwendungen für steuerbegünstigte Zwecke		1.946
= Gesamtbetrag der Einkünfte		166.839
= zu versteuerndes Einkommen		166.839

Ermittlung der Körperschaftsteuer-Aktivierung

15,00 % aus Einkommensteil in Höhe von 166.839 (gemäß § 23 Abs. 1 KStG)		25.025
= festzusetzende Körperschaftsteuer		25.025

Anrechnung und Erstattung von Kapitalertragsteuer

Anzurechnende Kapitalertragsteuer		944
- Summe anzurechnende Steuern		944
= verbleibende Körperschaftsteuer		24.081
- Körperschaftsteuer-Vorauszahlungen laut Gewinn- und Verlustrechnung		73.816
= berechnete Körperschaftsteuer-Rückstellung(+)/Aktivierung(-)		-49.735

Ermittlung der KSt-Nachzahlung/Erstattung

Festzusetzende Körperschaftsteuer		25.025,00
Anzurechnende Kapitalertragsteuer	944,48	
= anzurechnende Kapitalertragsteuer (ungerundet)	944,48	
- anzurechnende Kapitalertragsteuer (aufgerundet gem. § 36 Abs. 3 EStG)		945,00
- Körperschaftsteuer-Vorauszahlungen laut Gewinn- und Verlustrechnung		73.816,00
= Körperschaftsteuer-Nachzahlung(+)/Erstattung(-)		-49.736,00

Ermittlung der Solidaritätszuschlag-Rückstellung/Aktivierung

Bemessungsgrundlage (= festzusetzende Körperschaftsteuer)	25.025	
=> festzusetzender Solidaritätszuschlag (5,50 % der Bemessungsgrundlage)		1.376
- anzurechnender Solidaritätszuschlag auf Kapitalertragsteuer		52
= verbleibender Solidaritätszuschlag		1.324

- SolZ-Vorauszahlungen zur Körperschaftsteuer laut Gewinn- und Verlustrechnung	4.060
= berechnete Solidaritätszuschlag-Rückstellung(+)/Aktivierung(-)	-2.736

Ermittlung der Solidaritätszuschlag-Nachzahlung/Erstattung (centgenau)

Bemessungsgrundlage (= festzusetzende Körperschaftsteuer)	25.025	
=> festzusetzender Solidaritätszuschlag (5,50 % der Bemessungsgrundlage)		1.376,37
- anzurechnender Solidaritätszuschlag auf Kapitalertragsteuer		51,92
- SolZ-Vorauszahlungen zur Körperschaftsteuer lt. Gewinn- und Verlustrechnung		4.060,00
= Solidaritätszuschlag-Nachzahlung(+)/Erstattung(-)		-2.735,55

Berechnung der Gewerbesteuer

Gewerbeertrag

Vorläufiger Gewinn(+) / Verlust(-)	15.827
+ Außerbilanzielle Korrekturen	152.958
= Einkünfte aus Gewerbebetrieb (Anlage GK)	168.785
= endgültiger Gewinn(+) / Verlust(-) nach § 7 GewStG	168.785

Hinzurechnungen

Finanzierungsanteile:

Entgelte für Schulden nach § 8 Nr. 1 Buchst. a GewStG	8	
Miet- und Pachtzinsen für bewegliche WG des AV	10.737	
davon 20 % Finanzierungsanteil		
nach § 8 Nr. 1 Buchst. d GewStG		2.147
Miet- und Pachtzinsen für E-Fahrzeuge und Fahrräder	15.655	
davon 10 % Finanzierungsanteil		
nach § 8 Nr. 1 Buchst. d Satz 2 GewStG		1.565
Miet- und Pachtzinsen für unbewegliche WG des AV	72.169	
davon 50 % Finanzierungsanteil		
nach § 8 Nr. 1 Buchst. e GewStG		36.084
Aufwendungen für die Überlassung von Rechten	13.604	
davon 25 % Finanzierungsanteil		
nach § 8 Nr. 1 Buchst. f GewStG		3.401
= Summe Finanzierungsanteile nach § 8 Nr. 1 GewStG		43.205
- Freibetrag Finanzierungsanteile (max. 200.000)		43.205
= Finanzierungsanteile nach Freibetrag		0
hinzuzurechnen: davon 25 %		0
+ Summe der Hinzurechnungen		0

Kürzungen

Zuwendungen nach § 9 Nr. 5 GewStG	1.946	
- Summe der Kürzungen		1.946
= Gewerbeertrag(+) / Gewerbeverlust(-)		166.839
abgerundet auf volle 100 EUR		166.800
= steuerpflichtiger Gewerbeertrag		166.800

Gewerbesteuer-Rückstellung/Aktivierung

Steuermessbetrag nach dem Gewerbeertrag		
166.800 x 3,50 v.H. =		5.838
Gewerbesteuerschuld (5.838 x 410,00 v.H.)		23.936
- Gewerbesteuer-Vorauszahlungen laut Gewinn- und Verlustrechnung		71.460
= berechnete Gewerbesteuer-Rückstellung(+) / Aktivierung(-)		-47.524

E-Bilanz zum 31.03.2024 an Finanzamt 1127 - Berlin für Körperschaften I
Elephantlogic-Agentur für Strategieberatung GmbH

Allgemeine Informationen		01.04.2023 - 31.03.2024
Informationen zum Bericht		
Identifikationsmerkmale des Berichts		
Art des Berichts	Jahresabschluss	
Fertigstellungsstatus des Berichts	endgültig	
Status des Berichts	erstmalig	
Berichtsbestandteile	Bilanz Steuerlicher Betriebsvermögensvergleich GuV Anlagenspiegel (brutto) Kontensalden zu einer oder mehreren Positionen	
Bilanzart	Jahresabschluss	
Bilanz enthält Ausweis des Bilanzgewinns/Bilanzverlustes	Nein	
Bilanzierungsstandard	deutsches Handelsrecht (sog. Einheitsbilanz)	
Branchen	Kerntaxonomie	
GuV Format	Gesamtkostenverfahren	
Konsolidierungsumfang	nicht konsolidiert/ Einzelabschluss	
Angaben zur Berichtsperiode		
Beginn des Wirtschaftsjahres	01.04.2023	
Ende des Wirtschaftsjahres	31.03.2024	
Bilanzstichtag	31.03.2024	
Beginn des Wirtschaftsjahres (Vorjahr)	01.04.2022	
Ende des Wirtschaftsjahres (Vorjahr)	31.03.2023	
Bilanzstichtag (Vorjahr)	31.03.2023	
Informationen zum Unternehmen		
Identifikationsmerkmale des Unternehmens		
Name des Unternehmens	Elephantlogic-Agentur für Strategieberatung GmbH	
Rechtsform	Gesellschaft mit beschränkter Haftung	
Firmensitz	Berlin	
Straße	Schlüterstr. 42	
Postleitzahl	10707	
Ort	Berlin	
Land	DE	
Unternehmenskennnummern		
13stellige Steuernummer	1127027530676	
4stellige Bundesfinanzamtsnummer	1127	
Geschäftstätigkeit	Agentur für Strategieberatung	
Zuordnung zur Einkunftsart	Einkünfte aus Gewerbebetrieb	
Bilanz, in EUR	31.03.2024	
Summe Aktiva	1.643.375,14	
Anlagevermögen	70.973,00	
Immaterielle Vermögensgegenstände	3,00	

entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	3,00
27 EDV-Software, entgeltl. erworben	3,00
Sachanlagen	38.815,00
andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	38.815,00
sonstige Transportmittel	1.294,00
Betriebsausstattung	17.053,00
Geschäftsausstattung	14.799,00
GWG	0,00
Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung	1,00
nicht zuordenbar	5.668,00
Finanzanlagen	32.155,00
Beteiligungen	32.155,00
Beteiligungen an Kapitalgesellschaften	32.155,00
Umlaufvermögen	1.572.402,14
Vorräte	8.573,37
geleistete Anzahlungen	8.573,37
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	832.039,43
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	591.523,77
übrige Forderungen	591.523,77
sonstige Vermögensgegenstände	240.515,66
Umsatzsteuerforderungen	0,00
Körperschaftsteuerüberzahlungen	87.662,52
1549 Körperschaftsteuerrückforderung	87.662,52
Gewerbsteuerüberzahlungen	80.238,70
1540 Forderung aus Gewerbesteuerüberzahlung	80.238,70
Forderungen gegen Sozialversicherungsträger	0,00
Forderungen und Darlehen an Organmitglieder	59.183,16
1504 Forderungen gg. Geschäftsf.(g.1J)	59.183,16
übrige sonstige Vermögensgegenstände	13.431,28
1360 Geldtransit	0,00
1363 Verrechnungen - Svenja Hinrichs	2.565,95
1525 Kautionen	4.020,08
1590 Durchlaufende Posten	6.197,53
1591 ungeklärte Posten	0,00
1600 Verbindlichkeiten aus Lieferungen+Leist.	647,72
Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	731.789,34
Kasse	549,79
1020 Nebenkasse 2	549,79
Guthaben bei Kreditinstituten	731.239,55
1200 Bank	201.276,21
1210 Tagesgeld *5203 55	523.852,02
1220 Tagesgeld *2144	4.935,39
1230 Bank #094005	1.175,93
Rechnungsabgrenzungsposten	0,00
980 Aktive Rechnungsabgrenzung	0,00

Summe Passiva	1.643.375,14
Eigenkapital	1.536.914,61
Gezeichnetes Kapital / Kapitalkonto / Kapitalanteile	25.000,00
Gezeichnetes Kapital	25.000,00
800 Gezeichnetes Kapital	25.000,00
Gewinn-/Verlustvortrag	1.396.092,11
860 Gewinnvortrag vor Verwendung	1.396.092,11
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	115.822,50
Rückstellungen	10.010,03
sonstige Rückstellungen	10.010,03
Verbindlichkeiten	96.450,50
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	63.503,33
übrige Verbindlichkeiten	63.503,33
sonstige Verbindlichkeiten	32.947,17
aus Steuern	30.046,93
1571 Abziehbare Vorsteuer 7%	-4.870,09
1574 Abziehbare Vorsteuer aus EU-Erwerb 19%	-121,62
1576 Abziehbare Vorsteuer 19%	-216.273,43
1577 Abziehbare Vorsteuer § 13b UStG 19%	-19.847,70
1741 Verbindlichk. Lohn- und Kirchensteuer	22.084,70
1774 Umsatzsteuer aus EU-Erwerb 19%	121,62
1776 Umsatzsteuer 19%	554.885,54
1780 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	-307.975,06
1781 Umsatzsteuer-Vorauszahlungen 1/11	-33.216,00
1787 Umsatzsteuer nach § 13b UStG 19%	19.847,70
1789 Umsatzsteuer laufendes Jahr	56.188,31
1790 Umsatzsteuer Vorjahr	-40.777,04
im Rahmen der sozialen Sicherheit	0,00
gegenüber Mitarbeitern	1.395,22
übrige sonstige Verbindlichkeiten	1.505,02
1364 Verrechnungen - Kajo Wasserhövel	329,08
1365 PayPal	0,01
1592 Fremdgeld Treuhandkonto AWI GmbH	1.175,93
1755 Lohn- und Gehaltsverrechnungen	0,00
Gewinn- und Verlustrechnung, in EUR	01.04.2023 - 31.03.2024
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	115.822,50
Ergebnis nach Steuern	115.842,50
Betriebsergebnis	160.299,54
Rohergebnis	2.030.808,62
Gesamtleistung	3.048.800,86
Umsatzerlöse	3.048.800,86
in Umsatzerlöse enthaltener Bruttowert	3.052.331,86
Erlöse aus Leistungen nach § 13b UStG	32.000,00
nicht steuerbare Umsatzerlöse	118.000,00
8336 Nicht steuerbare s. Leistung § 18b UStG	104.000,00

8338 Nicht steuerbare Umsätze Drittland	14.000,00
Regelsteuersatz	2.902.307,86
8400 Erlöse 19% USt	2.902.307,86
Ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen	24,00
8200 Erlöse	24,00
in Umsatzerlöse verrechnete Erlösschmälerungen und sonstige direkt mit dem Umsatz verbundene Steuern	3.531,00
Regelsteuersatz	3.531,00
8736 Gewährte Skonti 19 % USt	3.531,00
sonstige betriebliche Erträge	20.617,91
Versicherungsentschädigungen und Schadensersatzleistungen	9.261,09
2749 Erstattungen AufwendungsausgleichsG	9.261,09
Erträge aus Eigenverbrauch und Sachbezügen	11.356,82
Sachbezüge Kfz	21.672,53
8611 Verrech. sonstige Sachbezüge Fzg 19% USt	21.672,53
sonstige Sachbezüge	-10.315,71
Materialaufwand	1.038.610,15
Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	235,77
Aufwendungen für bezogene Waren	235,77
Wareneinkauf zum Regelsteuersatz	-29,41
3736 Erhaltene Skonti 19% Vorsteuer	-29,41
Innergemeinschaftliche Erwerbe	265,18
3550 Steuerfreier EU-Erwerb	265,18
Aufwendungen für bezogene Leistungen	1.038.374,38
Leistungen nach § 13b UStG mit Vorsteuerabzug	103.436,39
3123 Sonstige Leistungen EU 19% Vorst./USt	85.839,08
3125 Leistungen ausländ.Untern.19% Vorst./USt	17.597,31
Übrige Leistungen mit Vorsteuerabzug	898.728,37
Übrige Leistungen ohne Vorsteuerabzug	8.337,36
Übrige Leistungen ohne Zuordnung nach Umsatzsteuertatbeständen	27.872,26
3100 Fremdleistungen	27.872,26
Personalaufwand	1.547.161,02
Löhne und Gehälter	1.326.205,15
Vergütungen an Gesellschafter-Geschäftsführer	456.731,36
4124 Geschäftsführergehälter GmbH-Gesells.	447.842,24
4153 Sachzuwend., Dienstleistungen Ges.er-GF	8.616,00
4196 Pauschale Steuer für Gesellschafter-GF	273,12
Sachbezüge	534,00
freiwillige Zuwendungen	1.575,00
4175 Fahrtkostenerstatt. Whg./Arbeitsstätte	1.575,00
übrige Löhne und Gehälter	867.364,79
4100 Löhne und Gehälter	58.377,91
4110 Löhne	23.484,00
4120 Gehälter	785.067,78
4170 Vermögenswirksame Leistungen	319,08
4198 Pauschale Steuer für Arbeitnehmer	116,02

soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	220.955,87
soziale Abgaben	186.062,27
für übrige Arbeitnehmer	186.062,27
Aufwendungen für Altersversorgung	34.893,60
für Gesellschafter-Geschäftsführer	33.990,00
für übrige Arbeitnehmer	903,60
Abschreibungen	41.314,89
auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	41.314,89
auf Sachanlagen	41.314,89
Sofortabschreibung GWG	2.579,67
4855 <i>Sofortabschreibung GWG</i>	2.579,67
übrige Abschreibungen auf Sachanlagen	299,00
nicht zuordenbare Abschreibungen auf Sachanlagen	38.436,22
4830 <i>Abschreibungen auf Sachanlagen</i>	38.436,22
sonstige betriebliche Aufwendungen	282.033,17
Miet- und Pachtaufwendungen für unbewegliche Wirtschaftsgüter	72.169,03
übrige Miete und Pacht für unbewegliche Wirtschaftsgüter	72.169,03
4210 <i>Miete, unbewegliche Wirtschaftsgüter</i>	72.169,03
Aufwendungen für Energie	4.526,35
4240 <i>Gas, Strom, Wasser</i>	4.526,35
Miet- und Pachtaufwendungen für bewegliche Wirtschaftsgüter	317,94
übrige Miete und Pacht für bewegliche Wirtschaftsgüter	317,94
4960 <i>Mieten für Einrichtungen bewegliche WG</i>	37,30
4963 <i>Aufwendungen für bewegliche WG, GewSt</i>	280,64
Aufwendungen für Leasing	26.074,53
Leasing für bewegliche Wirtschaftsgüter	26.074,53
4575 <i>Mietleasing Elektrofahrzeuge/Fahrräder</i>	15.655,25
4810 <i>Mietleasing bewegl. WG techn. Anlagen</i>	6.015,90
4965 <i>Mietleasing bewegl. WG Betriebsausstatt.</i>	2.000,55
4966 <i>Leasing JobRad</i>	2.402,83
Aufwand für Fremdreparaturen und Instandhaltung (ohne Grundstücke)	8.327,08
4805 <i>Reparatur/Instandh.v.and.Anlagen u. BGA</i>	609,32
4806 <i>Wartungskosten für Hard- und Software</i>	7.241,41
4809 <i>Sonstige Reparaturen u.Instandhaltungen</i>	476,35
Versicherungsprämien, Gebühren und Beiträge	20.376,52
4360 <i>Versicherungen</i>	19.383,39
4380 <i>Beiträge</i>	846,25
4390 <i>Sonstige Abgaben</i>	146,88
Aufwendungen für den Fuhrpark	10.644,09
4520 <i>Fahrzeug-Versicherungen</i>	2.709,62
4530 <i>Laufende Fahrzeug-Betriebskosten</i>	4.026,79
4540 <i>Fahrzeug-Reparaturen</i>	2.791,51
4580 <i>Sonstige Fahrzeugkosten</i>	129,33
4595 <i>Fremdfahrzeugkosten</i>	986,84

Werbeaufwand	15.215,38
4600 Werbekosten	83,19
4605 Streuartikel	104,19
4653 Aufmerksamkeiten	15.028,00
beschränkt abziehbare Betriebsausgaben	3.634,96
Bewirtungsaufwendungen (gesamt)	1.650,82
Bewirtungsaufwendungen, abziehbar	975,67
4650 Bewirtungskosten	975,67
Bewirtungsaufwendungen, nicht abziehbar	675,15
4654 Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten	675,15
sonstige beschränkt abziehbare Betriebsausgaben	1.984,14
2382 Zuwendungen, Spenden mildtätige Zwecke	1.946,00
4396 Abzugsf. Verspätungszuschlag/Zwangsgeld	38,14
Reisekosten Arbeitnehmer	23.416,74
4663 Reisekosten Arbeitnehmer, Fahrtkosten	17.969,08
4664 Reisekosten AN Verpfleg.mehraufwand	496,64
4666 Reisekosten AN Übernachtungsaufwand	4.484,22
4668 Kilometergelderstattung Arbeitnehmer	466,80
Aufwendungen für Konzessionen und Lizenzen	13.604,57
4964 Aufwendungen für Lizenzen, Konzessionen	13.604,57
Aufwendungen für Kommunikation	16.548,37
4910 Porto	859,43
4920 Telefon	11.755,13
4925 Telefax und Internetkosten	3.933,81
Rechts- und Beratungskosten	21.490,87
4950 Rechts- und Beratungskosten	1.314,84
4955 Buchführungskosten	17.926,03
4957 Abschluss- und Prüfungskosten	2.250,00
Fortbildungskosten	23.479,36
4940 Zeitschriften, Bücher (Fachliteratur)	23.209,15
4945 Fortbildungskosten	270,21
andere ordentliche sonstige betriebliche Aufwendungen	22.209,82
2308 Sonst. nicht abziehbare Aufwendungen	5,00
4250 Reinigung	7.526,58
4640 Repräsentationskosten	79,84
4930 Bürobedarf	3.403,22
4970 Nebenkosten des Geldverkehrs	808,91
4980 Sonstiger Betriebsbedarf	8.913,47
4985 Werkzeuge und Kleingeräte	1.472,80
andere sonstige betriebliche Aufwendungen	-2,44
2990 Kleindifferenzen OPOS	-2,44
Finanz- und Beteiligungsergebnis	5.880,69
sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	5.888,71
Zinsen auf Einlagen bei Kreditinstituten und auf Forderungen an Dritte	5.888,71
nicht zuordenbare Zinsen	5.888,71
2650 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	5.888,71

Zinsen und ähnliche Aufwendungen	8,02
Zinsen	8,02
Übrige Zinsaufwendungen	8,02
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	50.337,73
Körperschaftsteuer	24.081,00
Solidaritätszuschlag	1.376,25
2208 Solidaritätszuschlag	1.324,33
2216 SolZ auf Kapitalertragsteuer 25 % (KapG)	51,92
Gewerbsteuer	23.936,00
Kapitalertragsteuer	944,48
sonstige Steuern	20,00
4510 Kfz-Steuern	20,00

Buchwert zum Ende der Periode					
Anlagenspiegel (brutto), Steuerbilanzwert, 01.04.2023 - 31.03.2024, in EUR	Anschaffungs- und Herstellungskosten zum Ende der Periode		Kumulierte Abschreibungen		
		Anschaffungs- und Herstellungskosten zum Anfang der Periode	Zugänge		
Anlagevermögen	70.973,00	552.153,60	531.706,71	20.446,89	481.180,60
Immaterielle Vermögensgegenstände	3,00	12.415,20	12.415,20		12.412,20
entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	3,00	12.415,20	12.415,20		12.412,20
Sachanlagen	38.815,00	507.583,40	487.136,51	20.446,89	468.768,40
andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	38.815,00	507.583,40	487.136,51	20.446,89	468.768,40
sonstige Transportmittel	1.294,00	2.092,44	2.092,44		798,44
Betriebsausstattung	17.053,00	67.917,67	56.351,29	11.566,38	50.864,67
Geschäftsausstattung	14.799,00	328.245,29	321.944,45	6.300,84	313.446,29
GWG	0,00	86.017,77	83.438,10	2.579,67	86.017,77
Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung	1,00	1.365,55	1.365,55		1.364,55
nicht zuordenbar	5.668,00	21.944,68	21.944,68		16.276,68
Finanzanlagen	32.155,00	32.155,00	32.155,00		0,00
Beteiligungen	32.155,00	32.155,00	32.155,00		0,00
Beteiligungen an Kapitalgesellschaften	32.155,00	32.155,00	32.155,00		0,00

				Buchwert zum Ende der Vorperiode
Anlagenspiegel (brutto), Steuerbilanzwert, 01.04.2023 - 31.03.2024, in EUR	Kumulierte Abschreibungen zum Anfang der Periode	Abschreibungen, Sonderabschreibungen und sonstige Abzüge der Periode		
		planmäßige Abschreibung		
Anlagevermögen	439.865,71	41.314,89	41.314,89	91.841,00
Immaterielle Vermögensgegenstände	12.412,20			3,00
entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	12.412,20			3,00
Sachanlagen	427.453,51	41.314,89	41.314,89	59.683,00
andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	427.453,51	41.314,89	41.314,89	59.683,00

sonstige Transportmittel	499,44	299,00	299,00	1.593,00
Betriebsausstattung	39.255,29	11.609,38	11.609,38	17.096,00
Geschäftsausstattung	287.543,45	25.902,84	25.902,84	34.401,00
GWG	83.438,10	2.579,67	2.579,67	0,00
Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.364,55			1,00
nicht zuordenbar	15.352,68	924,00	924,00	6.592,00
Finanzanlagen	0,00			32.155,00
Beteiligungen	0,00			32.155,00
Beteiligungen an Kapitalgesellschaften	0,00			32.155,00

Steuerlicher Betriebsvermögensvergleich, in EUR

**01.04.2023 -
31.03.2024**

Jahresüberschuss/-fehlbetrag (BVV)	115.822,50
Betriebsvermögen zum Ende des Wirtschaftsjahres	1.536.914,61
Betriebsvermögen zum Ende des vorangegangenen Wirtschaftsjahres (nach möglicher Kapitalanpassung)	1.421.092,11
Betriebsvermögen zum Ende des vorangegangenen Wirtschaftsjahres	1.421.092,11

h. G. S.A.

Elephantlogic - Agentur für Strategieberatung GmbH

Berlin

Jahresabschluss zum Geschäftsjahr vom 01.04.2023 bis zum 31.03.2024

Bilanz

Aktiva		
	31.3.2024 EUR	31.3.2023 EUR
A. Anlagevermögen	70.973,00	91.841,00
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	3,00	3,00
II. Sachanlagen	38.815,00	59.683,00
III. Finanzanlagen	32.155,00	32.155,00
B. Umlaufvermögen	1.572.402,14	1.535.123,87
I. Vorräte	8.573,37	7.854,00
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	832.039,43	915.015,82
davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr	59.183,16	37.072,32
III. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	731.789,34	612.254,05
C. Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	7.191,00
Aktiva	1.643.375,14	1.634.155,87
Passiva		
	31.3.2024 EUR	31.3.2023 EUR
A. Eigenkapital	1.536.914,61	1.421.092,11
I. Gezeichnetes Kapital	25.000,00	25.000,00
II. Gewinnvortrag	1.396.092,11	1.205.375,19
III. Jahresüberschuss	115.822,50	190.716,92
B. Rückstellungen	10.010,03	10.062,83
C. Verbindlichkeiten	96.450,50	203.000,93
davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	96.450,50	203.000,93
Summe Passiva	1.643.375,14	1.634.155,87

Anhang

ANHANG zum 31. März 2024

Allgemeine Angaben

Der Jahresabschluss zum 31. März 2024 der
Elephantlogic Agentur für Strategieberatung GmbH

wurde auf der Grundlage der Rechnungslegungsvorschriften des Handelsgesetzbuches aufgestellt. Ergänzend zu diesen Vorschriften waren die Regelungen des GmbH- Gesetzes zu beachten.

Soweit Wahlrechte für Angaben in der Bilanz oder im Anhang ausgeübt werden konnten, wurde der Vermerk in der Bilanz gewählt.

Für die Gewinn- und Verlustrechnung wurde das Gesamtkostenverfahren gewählt. Nach den in § 267 HGB angegebenen Größenklassen ist die Gesellschaft eine kleine Kapitalgesellschaft.

Angaben zur Bilanzierung und Bewertung einschließlich der Vornahme steuerrechtlicher Maßnahmen

Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Erworbene immaterielle Anlagewerte wurden zu Anschaffungskosten angesetzt und sofern sie der Abnutzung unterlagen, um planmäßige Abschreibungen vermindert.

Das Sachanlagevermögen wurde zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten angesetzt und soweit abnutzbar, um planmäßige Abschreibungen vermindert.

Die planmäßigen Abschreibungen wurden nach der voraussichtlichen Nutzungsdauer der Vermögensgegenstände linear vorgenommen.

Bewegliche Gegenstände des Anlagevermögens bis zu einem Wert von Euro 800 wurden im Jahr des Zugangs aktiviert und als geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG) sofort abgeschrieben.

Die Vorräte wurden zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten angesetzt. Sofern die Tageswerte am Bilanzstichtag niedriger waren, wurden diese angesetzt.

Forderungen und Wertpapiere wurden unter Berücksichtigung aller erkennbaren Risiken bewertet.

Die sonstigen Rückstellungen wurden für alle weiteren ungewissen Verbindlichkeiten gebildet.

Dabei wurden alle erkennbaren Risiken berücksichtigt.

Verbindlichkeiten wurden zum Erfüllungsbetrag angesetzt.

Gegenüber dem Vorjahr abweichende Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Beim Jahresabschluss konnten die bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden im Wesentlichen übernommen werden.

Ein grundlegender Wechsel von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden gegenüber dem Vorjahr fand nicht statt.

Angaben und Erläuterungen zu einzelnen Posten der Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung

Geschäftsjahresabschreibung

Die Geschäftsjahresabschreibung je Posten der Bilanz ist aus dem Anlagenspiegel zu entnehmen.

Sonstige Pflichtangaben

Namen der Geschäftsführer

Während des abgelaufenen Geschäftsjahres wurden die Geschäfte des Unternehmens durch folgende Personen geführt:

Geschäftsführer: Herr Karl-Josef Wasserhövel
Frau Svenja Hinrichs-Neumann

Angaben nach § 42 Abs. 3 GmbHG

Der Betrag der Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern beträgt 0,00 EURO. Der Betrag der Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände gegenüber Gesellschaftern beträgt 59.183,16 EURO (Vorjahr 37.072,32 EURO).

sonstige Berichtsbestandteile

Berlin, den 18.04.2025
gez. Karl-Josef Wasserhövel
Svenja Hinrichs-Neumann



Angaben zur Feststellung:

Der Jahresabschluss wurde am 15.07.2025 festgestellt.

LEGIS Steuerberatungs GmbH
Steuerberatungsgesellschaft mbH

Rhinstraße 107
10315 Berlin

JAHRESABSCHLUSS

zum 31. März 2024

**Elephantlogic
Agentur für Strategieberatung
GmbH**

Schlüterstr. 42

10707 Berlin

Finanzamt: Berlin für Körperschaften I

Steuer-Nr: 27/275/30676

Bilanz zum 31.03.2024

Elephantlogic
Agentur für Strategieberatung
GmbH
Berlin

AKTIVA

	EUR	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		3,00	3,00
II. Sachanlagen			
1. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung		38.815,00	59.683,00
III. Finanzanlagen			
1. Beteiligungen		32.155,00	32.155,00
Summe Anlagevermögen		70.973,00	91.841,00
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte			
1. geleistete Anzahlungen		8.573,37	7.854,00
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	591.523,77		658.935,39
2. sonstige Vermögensgegenstände	240.515,66		256.080,43
- davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr EUR 59.183,16 (EUR 37.072,32)			
		832.039,43	915.015,82
III. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks		731.789,34	612.254,05
Summe Umlaufvermögen		1.572.402,14	1.535.123,87
C. Rechnungsabgrenzungsposten		0,00	7.191,00
		1.643.375,14	1.634.155,87

Bilanz zum 31.03.2024

Elephantlogic
Agentur für Strategieberatung
GmbH
Berlin

PASSIVA

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
A. Eigenkapital			
I. Gezeichnetes Kapital		25.000,00	25.000,00
II. Gewinnvortrag		1.396.092,11	1.205.375,19
III. Jahresüberschuss		115.822,50	190.716,92
Summe Eigenkapital		1.536.914,61	1.421.092,11
B. Rückstellungen			
1. sonstige Rückstellungen		10.010,03	10.062,83
C. Verbindlichkeiten			
1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	63.503,33		141.777,47
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 63.503,33 (EUR 141.777,47)			
2. sonstige Verbindlichkeiten	32.947,17		61.223,46
- davon aus Steuern EUR 30.046,93 (EUR 57.299,45)			
- davon im Rahmen der sozialen Sicherheit EUR 0,00 (EUR 2.199,16)			
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 32.947,17 (EUR 61.223,46)			
		96.450,50	203.000,93
		1.643.375,14	1.634.155,87

Berlin, den 18. April 2025



Anlagenspiegel zum 31.03.2024

Elephantlogic
Agentur für Strategieberatung
GmbH
Berlin

	Anschaffungs-, Herstellungs- kosten 01.04.2023 EUR	Zugänge Abgänge- EUR	Umbuchungen EUR	kumulierte Abschreibungen 31.03.2024 EUR	Abschreibungen Zuschreibungen vom 01.04.2023 bis 31.03.2024 EUR	Buchwert 31.03.2024 EUR	Buchwert 31.03.2023 EUR
A. Anlagevermögen							
I. Immaterielle Vermögensgegenstände							
1. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	12.415,20			12.412,20		3,00	3,00
Summe Immaterielle Vermögensgegenstände	12.415,20			12.412,20		3,00	3,00
II. Sachanlagen							
1. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	487.136,51	20.446,89		468.768,40	41.314,89	38.815,00	59.683,00
Summe Sachanlagen	487.136,51	20.446,89		468.768,40	41.314,89	38.815,00	59.683,00
III. Finanzanlagen							
1. Beteiligungen	32.155,00			0,00		32.155,00	32.155,00
Summe Finanzanlagen	32.155,00			0,00		32.155,00	32.155,00
Summe Anlagevermögen	531.706,71	20.446,89		481.180,60	41.314,89	70.973,00	91.841,00

Gewinn- und Verlustrechnung vom 01.04.2023 bis 31.03.2024

Elephantlogic
Agentur für Strategieberatung
GmbH
Berlin

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
1. Umsatzerlöse		3.048.800,86	3.217.897,27
2. Gesamtleistung		3.048.800,86	3.217.897,27
3. sonstige betriebliche Erträge			
a) übrige sonstige betriebliche Erträge		20.617,91	16.775,58
4. Materialaufwand			
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	235,77		17.822,21
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	1.038.374,38		1.096.540,07
		1.038.610,15	1.114.362,28
5. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	1.326.205,15		1.245.447,50
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	220.955,87		199.111,73
- davon für Altersversorgung EUR 34.893,60 (EUR 32.714,71)			
		1.547.161,02	1.444.559,23
6. Abschreibungen			
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen		41.314,89	54.520,39
7. sonstige betriebliche Aufwendungen			
a) Raumkosten	84.221,96		79.593,09
b) Versicherungen, Beiträge und Abgaben	20.414,66		18.790,60
c) Reparaturen und Instandhaltungen	8.327,08		10.618,22
d) Fahrzeugkosten	26.299,34		23.693,33
e) Werbe- und Reisekosten	40.362,78		32.957,75
f) verschiedene betriebliche Kosten	100.458,79		142.511,93
g) übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	1.948,56		41.046,00
		282.033,17	349.210,92
8. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		5.888,71	198,35
9. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		8,02	0,00
10. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag		50.337,73	81.481,46
11. Ergebnis nach Steuern		115.842,50	190.736,92
12. sonstige Steuern		20,00	20,00
13. Jahresüberschuss		115.822,50	190.716,92

Kontennachweis zur Bilanz zum 31.03.2024

Elephantlogic
Agentur für Strategieberatung
GmbH
Berlin

AKTIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
	entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an sol- chen Rechten und Werten			
27	EDV-Software, entgeltl. erworben		3,00	3,00
	andere Anlagen, Betriebs- und Geschäfts- ausstattung			
300	Betriebs- und Geschäftsausstattung	5.668,00		6.592,00
380	Sonstige Transportmittel	1.294,00		1.593,00
400	Betriebsausstattung	17.053,00		17.096,00
420	Büroeinrichtung	14.799,00		34.401,00
490	Sonstige Betriebs-u.Gesch.ausstattung	1,00		1,00
			38.815,00	59.683,00
	Beteiligungen			
517	Beteiligungen an Kapitalgesellschaft		32.155,00	32.155,00
	geleistete Anzahlungen			
1510	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte		8.573,37	7.854,00
	Forderungen aus Lieferungen und Leistun- gen			
1400	Forderungen aus L+L		591.523,77	658.935,39
	sonstige Vermögensgegenstände			
1363	Verrechnungen - Svenja Hinrichs	2.565,95		1.621,41
1504	Forderungen gg. Geschäftsf.(g.1J)	59.183,16		37.072,32
1525	Kautionen	4.020,08		4.020,08
1540	Forderung aus Gewerbesteuerüberzahlung	80.238,70		88.549,60
1548	Vorst. in Folgeperiode /-jahr abziehbar	0,00		9.817,33
1549	Körperschaftsteuerrückforderung	87.662,52		95.824,93
1590	Durchlaufende Posten	6.197,53		0,00
1591	ungeklärte Posten	0,00		11.586,73
1600	Verbindlichkeiten aus Lieferungen+Leist.	647,72		7.588,03
			240.515,66	256.080,43
	davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr EUR 59.183,16 (EUR 37.072,32)			
1504	Forderungen gg. Geschäftsf.(g.1J)			
Übertrag			911.585,80	1.014.710,82

Kontennachweis zur Bilanz zum 31.03.2024

Elephantlogic
Agentur für Strategieberatung
GmbH
Berlin

AKTIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag			911.585,80	1.014.710,82
	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks			
1020	Nebenkasse 2	549,79		517,61
1200	Bank	201.276,21		284.336,27
1210	Tagesgeld *5203 55	523.852,02		321.070,55
1220	Tagesgeld *2144	4.935,39		4.935,39
1230	Bank #094005	<u>1.175,93</u>		<u>1.394,23</u>
			731.789,34	612.254,05
	Rechnungsabgrenzungsposten			
980	Aktive Rechnungsabgrenzung		0,00	7.191,00
			<u><u>1.643.375,14</u></u>	<u><u>1.634.155,87</u></u>

Kontennachweis zur Bilanz zum 31.03.2024

Elephantlogic
Agentur für Strategieberatung
GmbH
Berlin

PASSIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
	Gezeichnetes Kapital			
800	Gezeichnetes Kapital		25.000,00	25.000,00
	Gewinnvortrag			
860	Gewinnvortrag vor Verwendung		1.396.092,11	1.205.375,19
	Jahresüberschuss			
	Jahresüberschuss		115.822,50	190.716,92
	sonstige Rückstellungen			
977	Rückstellungen für Abschluss u. Prüfung		10.010,03	10.062,83
	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen			
1600	Verbindlichkeiten aus Lieferungen+Leist.		63.503,33	141.777,47
	davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 63.503,33 (EUR 141.777,47)			
1600	Verbindlichkeiten aus Lieferungen+Leist.			
	sonstige Verbindlichkeiten			
1364	Verrechnungen - Kajo Wasserhövel	329,08		330,61
1365	PayPal	0,01		0,01
1530	Forderung. gg. Personal Lohn- und Gehalt	1.395,22		0,00
1592	Fremdgeld Treuhandkonto AWI GmbH	1.175,93		1.394,23
1741	Verbindlichk. Lohn- und Kirchensteuer	22.084,70		22.359,90
1742	Verbindlichkeiten soziale Sicherheit	0,00		2.199,16
		24.984,94		26.283,91
1571	Abziehbare Vorsteuer 7%	4.870,09-		3.358,96-
1574	Abziehbare Vorsteuer aus EU-Erwerb 19%	121,62-		456,72-
1576	Abziehbare Vorsteuer 19%	216.273,43-		214.418,14-
1577	Abziehbare Vorsteuer § 13b UStG 19%	19.847,70-		29.290,54-
1588	Einfuhrumsatzsteuer	0,00		610,17-
1774	Umsatzsteuer aus EU-Erwerb 19%	121,62		456,72
1776	Umsatzsteuer 19%	554.885,54		615.393,94
1780	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	307.975,06-		375.565,43-
1781	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen 1/11	33.216,00-		34.371,00-
1787	Umsatzsteuer nach § 13b UStG 19%	19.847,70		29.290,54
1789	Umsatzsteuer laufendes Jahr	56.188,31		81.766,28
1790	Umsatzsteuer Vorjahr	40.777,04-		33.896,97-
		7.962,23		34.939,55
			32.947,17	61.223,46

Übertrag

1.643.375,14

1.634.155,87

Kontennachweis zur Bilanz zum 31.03.2024

Elephantlogic
Agentur für Strategieberatung
GmbH
Berlin

PASSIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag			1.643.375,14	1.634.155,87
	davon aus Steuern EUR 30.046,93 (EUR 57.299,45)			
1741	Verbindlichk. Lohn- und Kirchensteuer			
1571	Abziehbare Vorsteuer 7%			
1574	Abziehbare Vorsteuer aus EU-Erwerb 19%			
1576	Abziehbare Vorsteuer 19%			
1577	Abziehbare Vorsteuer § 13b UStG 19%			
1588	Einfuhrumsatzsteuer			
1774	Umsatzsteuer aus EU-Erwerb 19%			
1776	Umsatzsteuer 19%			
1780	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen			
1781	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen 1/11			
1787	Umsatzsteuer nach § 13b UStG 19%			
1789	Umsatzsteuer laufendes Jahr			
1790	Umsatzsteuer Vorjahr			
	davon im Rahmen der sozialen Sicherheit EUR 0,00 (EUR 2.199,16)			
1742	Verbindlichkeiten soziale Sicherheit			
	davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 32.947,17 (EUR 61.223,46)			
1364	Verrechnungen - Kajo Wasserhövel			
1365	PayPal			
1530	Forderung. gg. Personal Lohn- und Gehalt			
1592	Fremdgeld Treuhandkonto AWI GmbH			
1741	Verbindlichk. Lohn- und Kirchensteuer			
1742	Verbindlichkeiten soziale Sicherheit			
1571	Abziehbare Vorsteuer 7%			
1574	Abziehbare Vorsteuer aus EU-Erwerb 19%			
1576	Abziehbare Vorsteuer 19%			
1577	Abziehbare Vorsteuer § 13b UStG 19%			
1588	Einfuhrumsatzsteuer			
1774	Umsatzsteuer aus EU-Erwerb 19%			
1776	Umsatzsteuer 19%			
1780	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen			
1781	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen 1/11			
1787	Umsatzsteuer nach § 13b UStG 19%			
1789	Umsatzsteuer laufendes Jahr			
Übertrag			1.643.375,14	1.634.155,87

Kontennachweis zur Bilanz zum 31.03.2024

Elephantlogic
Agentur für Strategieberatung
GmbH
Berlin

PASSIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag			1.643.375,14	1.634.155,87
1790	Umsatzsteuer Vorjahr			
			<u>1.643.375,14</u>	<u>1.634.155,87</u>

Kontennachweis zur G.u.V. vom 01.04.2023 bis 31.03.2024

Elephantlogic
Agentur für Strategieberatung
GmbH
Berlin

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Umsatzerlöse				
8200	Erlöse	24,00		0,00
8336	Nicht steuerbare s. Leistung § 18b UStG	104.000,00		0,00
8337	Erlöse aus Leistungen nach § 13b UStG	32.000,00		0,00
8338	Nicht steuerbare Umsätze Drittland	14.000,00		0,00
8400	Erlöse 19% USt	2.902.307,86		3.218.230,69
8736	Gewährte Skonti 19 % USt	<u>3.531,00-</u>		<u>333,42-</u>
			3.048.800,86	3.217.897,27
übrige sonstige betriebliche Erträge				
2749	Erstattungen AufwendungsausgleichsG	9.261,09		8.270,70
8610	Verrechnete sonstige Sachbezüge	10.315,71-		12.513,12-
8611	Verrech. sonstige Sachbezüge Fzg 19% USt	<u>21.672,53</u>		<u>21.018,00</u>
			20.617,91	16.775,58
Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren				
3400	Wareneingang 19% Vorsteuer	0,00		16.835,18
3425	EU-Erwerb 19% Vorst./USt	0,00		149,99
3426	EU-Erwerb 19% Vorst./USt	0,00		837,72
3550	Steuerfreier EU-Erwerb	265,18		0,00
3730	Erhaltene Skonti	0,00		0,10-
3731	Erhaltene Skonti 7% Vorsteuer	0,00		0,03-
3736	Erhaltene Skonti 19% Vorsteuer	<u>29,41-</u>		<u>0,55-</u>
			235,77	17.822,21
Aufwendungen für bezogene Leistungen				
3100	Fremdleistungen	27.872,26		6.716,82
3106	Fremdleistungen 19% Vorsteuer	882.967,44		891.176,10
3108	Fremdleistungen 7% Vorsteuer	15.760,93		19.482,53
3109	Fremdleistungen ohne Vorsteuer	8.337,36		27.939,00
3123	Sonstige Leistungen EU 19% Vorst./USt	85.839,08		133.532,97
3125	Leistungen ausländ.Untern.19% Vorst./USt	<u>17.597,31</u>		<u>17.692,65</u>
			1.038.374,38	1.096.540,07
Löhne und Gehälter				
4100	Löhne und Gehälter	58.377,91		50.051,98
4110	Löhne	23.484,00		36.853,80
4120	Gehälter	785.067,78		692.478,30
4124	Geschäftsführergehälter GmbH-Gesells.	447.842,24		447.542,24
4152	Sachzuwendungen und Dienstleistg. an AN	534,00		0,00
4153	Sachzuwend., Dienstleistungen Ges.er-GF	8.616,00		8.616,00
4170	Vermögenswirksame Leistungen	319,08		319,08
4175	Fahrtkostenerstatt. Whg./Arbeitsstätte	1.575,00		411,00
4194	Pauschale Steuer für Minijobber	0,00		100,91
4195	Löhne für Minijobs	0,00		7.923,04
		<u>1.325.816,01-</u>		<u>1.244.296,35-</u>
Übertrag			2.030.808,62	2.120.310,57

Kontennachweis zur G.u.V. vom 01.04.2023 bis 31.03.2024

Elephantlogic
Agentur für Strategieberatung
GmbH
Berlin

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		1.325.816,01-	2.030.808,62	2.120.310,57
				1.244.296,35-
	Löhne und Gehälter			
4196	Pauschale Steuer für Gesellschafter-GF	273,12		273,57
4198	Pauschale Steuer für Arbeitnehmer	116,02		0,00
4199	Pauschale Steuer für Aushilfen	0,00		877,58
			1.326.205,15	1.245.447,50
	soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung			
4130	Gesetzliche Sozialaufwendungen	180.381,19		161.435,00
4138	Beiträge zur Berufsgenossenschaft	3.624,73		2.598,51
4140	Freiwillige soziale Aufwendung. LSt-frei	1.974,35		788,03
4141	Sonstige soziale Abgaben	82,00		60,00
4144	Soziale Abgaben für Minijobber	0,00		1.515,48
4165	Aufwendungen für Altersversorgung	903,60		7.884,71
4166	Aufwendungen Altersversorgung Ges.er-GF	33.990,00		24.830,00
			220.955,87	199.111,73
	davon für Altersversorgung			
	EUR 34.893,60 (EUR 32.714,71)			
4165	Aufwendungen für Altersversorgung			
4166	Aufwendungen Altersversorgung Ges.er-GF			
	Abschreibungen			
	auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen			
4830	Abschreibungen auf Sachanlagen	38.436,22		47.923,60
4832	Abschreibungen auf Fahrzeuge	299,00		299,00
4855	Sofortabschreibung GWG	2.579,67		6.297,79
			41.314,89	54.520,39
	Raumkosten			
4210	Miete, unbewegliche Wirtschaftsgüter	72.169,03		69.900,81
4240	Gas, Strom, Wasser	4.526,35		2.077,63
4250	Reinigung	7.526,58		7.614,65
			84.221,96	79.593,09
	Versicherungen, Beiträge und Abgaben			
4360	Versicherungen	19.383,39		18.545,73
4380	Beiträge	846,25		89,99
4390	Sonstige Abgaben	146,88		146,88
4396	Abzugsf.Verspätungszuschlag/Zwangsgeld	38,14		8,00
			20.414,66	18.790,60
Übertrag			337.696,09	522.847,26

Kontennachweis zur G.u.V. vom 01.04.2023 bis 31.03.2024

Elephantlogic
Agentur für Strategieberatung
GmbH
Berlin

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag			337.696,09	522.847,26
	Reparaturen und Instandhaltungen			
4805	Reparatur/Instandh.v.and.Anlagen u. BGA	609,32		101,64
4806	Wartungskosten für Hard- und Software	7.241,41		9.604,29
4809	Sonstige Reparaturen u.Instandhaltungen	476,35		912,29
			8.327,08	10.618,22
	Fahrzeugkosten			
4520	Fahrzeug-Versicherungen	2.709,62		3.911,67
4530	Laufende Fahrzeug-Betriebskosten	4.026,79		2.946,10
4540	Fahrzeug-Reparaturen	2.791,51		931,59
4550	Garagenmieten	0,00		382,76
4575	Mietleasing Elektrofahrzeuge/Fahrräder	15.655,25		15.230,88
4580	Sonstige Fahrzeugkosten	129,33		95,79
4595	Fremdfahrzeugkosten	986,84		194,54
			26.299,34	23.693,33
	Werbe- und Reisekosten			
4600	Werbekosten	83,19		2.097,00
4605	Streuartikel	104,19		0,00
4637	Pausch. Steuer Geschenke/Zuwend. n.abz.	0,00		436,52
4640	Repräsentationskosten	79,84		0,00
4650	Bewirtungskosten	975,67		967,99
4653	Aufmerksamkeiten	15.028,00		8.754,05
4654	Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten	675,15		268,21
4663	Reisekosten Arbeitnehmer, Fahrtkosten	17.969,08		15.749,64
4664	Reisekosten AN Verpfleg.mehraufwand	496,64		183,56
4666	Reisekosten AN Übernachtungsaufwand	4.484,22		4.060,38
4668	Kilometergelderstattung Arbeitnehmer	466,80		440,40
			40.362,78	32.957,75
	verschiedene betriebliche Kosten			
4810	Mietleasing bewegl. WG techn. Anlagen	6.015,90		7.712,01
4900	Sonstige betriebliche Aufwendungen	0,00		1.299,00
4910	Porto	859,43		844,25
4920	Telefon	11.755,13		16.368,83
4925	Telefax und Internetkosten	3.933,81		8.631,52
4930	Bürobedarf	3.403,22		5.166,84
4940	Zeitschriften, Bücher (Fachliteratur)	23.209,15		23.652,18
4945	Fortbildungskosten	270,21		2.424,21
4950	Rechts- und Beratungskosten	1.314,84		0,00
4955	Buchführungskosten	17.926,03		17.290,35
4957	Abschluss- und Prüfungskosten	2.250,00		28.011,25
4960	Mieten für Einrichtungen bewegliche WG	37,30		2.761,50
		70.975,02-		114.161,94-
Übertrag			262.706,89	455.577,96

Kontennachweis zur G.u.V. vom 01.04.2023 bis 31.03.2024

Elephantlogic
Agentur für Strategieberatung
GmbH
Berlin

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		70.975,02-	262.706,89	455.577,96 114.161,94-
	verschiedene betriebliche Kosten			
4963	Aufwendungen für bewegliche WG, GewSt	280,64		0,00
4964	Aufwendungen für Lizenzen, Konzessionen	13.604,57		938,56
4965	Mietleasing bewegl. WG Betriebsausstatt.	2.000,55		1.098,72
4966	Leasing JobRad	2.402,83		0,00
4970	Nebenkosten des Geldverkehrs	808,91		1.688,03
4980	Sonstiger Betriebsbedarf	8.913,47		22.609,21
4985	Werkzeuge und Kleingeräte	<u>1.472,80</u>		<u>2.015,47</u>
			100.458,79	142.511,93
	übrige sonstige betriebliche Aufwendungen			
2308	Sonst. nicht abziehbare Aufwendungen	5,00		0,00
2382	Zuwendungen, Spenden mildtätige Zwecke	1.946,00		22.046,00
2384	Zuwendungen, Spenden an politische Partei	0,00		19.000,00
2990	Kleindifferenzen OPOS	<u>2,44-</u>		<u>0,00</u>
			1.948,56	41.046,00
	sonstige Zinsen und ähnliche Erträge			
2650	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		5.888,71	198,35
	Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
2100	Zinsen und ähnliche Aufwendungen		8,02	0,00
	Steuern vom Einkommen und vom Ertrag			
2200	Körperschaftsteuer	24.081,00		40.459,00
2208	Solidaritätszuschlag	1.324,33		2.225,15
2213	Kapitalertragsteuer 25 % (KapG)	944,48		49,59
2216	SolZ auf Kapitalertragsteuer 25 % (KapG)	51,92		2,72
4320	Gewerbesteuer	<u>23.936,00</u>		<u>38.745,00</u>
			50.337,73	81.481,46
	sonstige Steuern			
4510	Kfz-Steuern		20,00	20,00
	Jahresüberschuss		<u><u>115.822,50</u></u>	<u><u>190.716,92</u></u>

Bescheinigung der Steuerberatungsgesellschaft über die Erstellung mit Plausibilitätsbeurteilungen

Wir haben auftragsgemäß den vorstehenden Jahresabschluss - bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie Anhang - der Firma

Elephantlogic
Agentur für Strategieberatung
GmbH

für das Geschäftsjahr vom 01.04.2023 bis 31.03.2024 unter Beachtung der deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und der ergänzenden Bestimmungen des Gesellschaftsvertrages erstellt. Grundlage für die Erstellung waren die von uns geführten Bücher und die uns darüber hinaus vorgelegten Belege und Bestandsnachweise, die wir auftragsgemäß nicht geprüft, wohl aber auf Plausibilität beurteilt haben, sowie die uns erteilten Auskünfte. Die Buchführung sowie die Aufstellung des Inventars und des Jahresabschlusses nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen des Gesellschaftsvertrages liegen in der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter des Auftraggebers.

Wir haben unseren 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 sowie des Anhangs auf Grundlage der Buchführung und des Inventars 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.

Berlin, den 18. April 2025



LEGIS Steuerberatungs GmbH
Steuerberatungsgesellschaft mbH

Bescheinigung

Vorliegender Jahresabschluss wurde mit Hilfe des DATEV-Programms Kanzlei-Rechnungswesen erstellt.

Die Ordnungsmäßigkeit des DATEV-Programms Kanzlei-Rechnungswesen wurde zuletzt durch die Produktprüfung der EY GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, am 09.05.2025 bestätigt.

Eine sachgemäße Anwendung des geprüften Programms lag vor.

ANHANG zum 31. März 2024

Allgemeine Angaben

Der Jahresabschluss zum 31. März 2024 der

Elephantlogic Agentur für Strategieberatung GmbH

wurde auf der Grundlage der Rechnungslegungsvorschriften des Handelsgesetzbuches aufgestellt.

Ergänzend zu diesen Vorschriften waren die Regelungen des GmbH- Gesetzes zu beachten.

Soweit Wahlrechte für Angaben in der Bilanz oder im Anhang ausgeübt werden konnten, wurde der Vermerk in der Bilanz gewählt.

Für die Gewinn- und Verlustrechnung wurde das Gesamtkostenverfahren gewählt. Nach den in § 267 HGB angegebenen Größenklassen ist die Gesellschaft eine kleine Kapitalgesellschaft.

Angaben zur Bilanzierung und Bewertung einschließlich der Vornahme steuerrechtlicher Maßnahmen

Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Erworbene immaterielle Anlagewerte wurden zu Anschaffungskosten angesetzt und sofern sie der Abnutzung unterlagen, um planmäßige Abschreibungen vermindert.

Das Sachanlagevermögen wurde zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten angesetzt und soweit abnutzbar, um planmäßige Abschreibungen vermindert.

Die planmäßigen Abschreibungen wurden nach der voraussichtlichen Nutzungsdauer der Vermögensgegenstände linear vorgenommen.

Bewegliche Gegenstände des Anlagevermögens bis zu einem Wert von Euro 800 wurden im Jahr des Zugangs aktiviert und als geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG) sofort abgeschrieben.

Die Vorräte wurden zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten angesetzt. Sofern die Tageswerte am Bilanzstichtag niedriger waren, wurden diese angesetzt.

Forderungen und Wertpapiere wurden unter Berücksichtigung aller erkennbaren Risiken bewertet.

Die sonstigen Rückstellungen wurden für alle weiteren ungewissen Verbindlichkeiten gebildet. Dabei wurden alle erkennbaren Risiken berücksichtigt.

Verbindlichkeiten wurden zum Erfüllungsbetrag angesetzt.

Gegenüber dem Vorjahr abweichende Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Beim Jahresabschluss konnten die bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden im Wesentlichen übernommen werden.

Ein grundlegender Wechsel von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden gegenüber dem Vorjahr fand nicht statt.

**Angaben und Erläuterungen zu einzelnen Posten
der Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung**

Geschäftsjahresabschreibung

Die Geschäftsjahresabschreibung je Posten der Bilanz ist aus dem Anlagenspiegel zu entnehmen.

Sonstige Pflichtangaben

Namen der Geschäftsführer

Während des abgelaufenen Geschäftsjahres wurden die Geschäfte des Unternehmens durch folgende Personen geführt:

Geschäftsführer: Herr Karl-Josef Wasserhövel
Frau Svenja Hinrichs-Neumann

Angaben nach § 42 Abs. 3 GmbHG

Der Betrag der Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern beträgt 0,00 EURO. Der Betrag der Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände gegenüber Gesellschaftern beträgt 59.183,16 EURO (Vorjahr 37.072,32 EURO).

Berlin, den 18.04.2025

gez. Karl-Josef Wasserhövel
Svenja Hinrichs-Neumann

Allgemeine Geschäftsbedingungen für Steuerberater, Steuerbevollmächtigte und Steuerberatungsgesellschaften

Stand: November 2016

Die folgenden „Allgemeinen Geschäftsbedingungen“ gelten für Verträge zwischen Steuerberatern, Steuerbevollmächtigten und Steuerberatungsgesellschaften (im Folgenden „Steuerberater“ genannt) und ihren Auftraggebern, soweit nicht etwas anderes ausdrücklich in Textform vereinbart oder gesetzlich zwingend vorgeschrieben ist.

1. Umfang und Ausführung des Auftrags

- (1) Für den Umfang der vom Steuerberater zu erbringenden Leistungen ist der erteilte Auftrag maßgebend. Der Auftrag wird nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Berufsausübung unter Beachtung der einschlägigen berufsrechtlichen Normen und der Berufspflichten (vgl. StBerG, BOSTB) ausgeführt.
- (2) Die Berücksichtigung ausländischen Rechts bedarf einer ausdrücklichen Vereinbarung in Textform.
- (3) Ändert sich die Rechtslage nach abschließender Erledigung einer Angelegenheit, so ist der Steuerberater nicht verpflichtet, den Auftraggeber auf die Änderung oder die sich daraus ergebenden Folgen hinzuweisen.
- (4) Die Prüfung der Richtigkeit, Vollständigkeit und Ordnungsmäßigkeit der dem Steuerberater übergebenen Unterlagen und Zahlen, insbesondere der Buchführung und Bilanz, gehört nur zum Auftrag, wenn dies in Textform vereinbart ist. Der Steuerberater wird die vom Auftraggeber gemachten Angaben, insbesondere Zahlenangaben, als richtig zu Grunde legen. Soweit er offensichtliche Unrichtigkeiten feststellt, ist er verpflichtet, darauf hinzuweisen.
- (5) Der Auftrag stellt keine Vollmacht für die Vertretung vor Behörden, Gerichten und sonstigen Stellen dar. Sie ist gesondert zu erteilen. Ist wegen der Abwesenheit des Auftraggebers eine Abstimmung mit diesem über die Einlegung von Rechtsbehelfen oder Rechtsmitteln nicht möglich, ist der Steuerberater im Zweifel zur fristwahren Handlungen berechtigt und verpflichtet.

2. Verschwiegenheitspflicht

- (1) Der Steuerberater ist nach Maßgabe der Gesetze verpflichtet, über alle Tatsachen, die ihm im Zusammenhang mit der Ausführung des Auftrags zur Kenntnis gelangen, Stillschweigen zu bewahren, es sei denn, der Auftraggeber entbindet ihn von dieser Verpflichtung. Die Verschwiegenheitspflicht besteht auch nach Beendigung des Vertragsverhältnisses fort. Die Verschwiegenheitspflicht besteht im gleichen Umfang auch für die Mitarbeiter des Steuerberaters.
- (2) Die Verschwiegenheitspflicht besteht nicht, soweit die Offenlegung zur Wahrung berechtigter Interessen des Steuerberaters erforderlich ist. Der Steuerberater ist auch insoweit von der Verschwiegenheitspflicht entbunden, als er nach den Versicherungsbedingungen seiner Berufshaftpflichtversicherung zur Information und Mitwirkung verpflichtet ist.
- (3) Gesetzliche Auskunfts- und Aussageverweigerungsrechte nach § 102 AO, § 53 StPO und § 383 ZPO bleiben unberührt.
- (4) Der Steuerberater ist von der Verschwiegenheitspflicht entbunden, soweit dies zur Durchführung eines Zertifizierungsaudits in der Kanzlei des Steuerberaters erforderlich ist und die insoweit tätigen Personen ihrerseits über ihre Verschwiegenheitspflicht belehrt worden sind. Der Auftraggeber erklärt sich damit einverstanden, dass durch den Zertifizierer/Auditor Einsicht in seine – vom Steuerberater angelegte und geführte – Handakte genommen wird.

3. Mitwirkung Dritter

Der Steuerberater ist berechtigt, zur Ausführung des Auftrags Mitarbeiter, fachkundige Dritte sowie datenverarbeitende Unternehmen heranzuziehen. Bei der Heranziehung fachkundiger Dritter und datenverarbeitender Unternehmen hat der Steuerberater dafür zu sorgen, dass diese sich zur Verschwiegenheit entsprechend Ziff. 2 Abs. 1 verpflichten. Der Steuerberater haftet unter keinen Umständen für die Leistungen der Herangezogenen; bei den Herangezogenen handelt es sich haftungsrechtlich nicht um Erfüllungsgehilfen des Steuerberaters. Hat der Steuerberater die Beiziehung eines von ihm namentlich benannten Dritten angeregt, so haftet der lediglich für eine ordnungsgemäße Auswahl des Herangezogenen.

3a. Elektronische Kommunikation, Datenschutz

- (1) Der Steuerberater ist berechtigt, personenbezogene Daten des Auftraggebers und von dessen Mitarbeitern, im Rahmen der erteilten Aufträge maschinell zu erheben und in einer automatisierten Datei zu verarbeiten oder einem Dienstleistungsrechenzentrum zur weiteren Auftragsdatenverarbeitung zu übertragen.
- (2) Der Steuerberater ist berechtigt, in Erfüllung seiner Pflichten nach dem Bundesdatenschutzgesetz einen Beauftragten für den Datenschutz zu bestellen. Sofern dieser Beauftragte für den Datenschutz nicht bereits nach Ziff. 2 Abs. 1 Satz 3 der Verschwiegenheitspflicht unterliegt, hat der Steuerberater dafür Sorge zu tragen, dass der Beauftragte für den Datenschutz sich mit Aufnahme seiner Tätigkeit zur Wahrung des Datengeheimnisses verpflichtet.
- (3) Soweit der Auftraggeber dem Steuerberater einen Telefaxanschluss oder eine E-Mail-Adresse mitteilt, erklärt er sich bis auf Widerruf oder ausdrückliche anderweitige Weisung damit einverstanden, dass der Steuerberater ihm ohne Einschränkungen über jene Kontaktdaten mandatsbezogene Informationen zusendet. Der Auftraggeber sichert zu, dass nur er oder von ihm beauftragte Personen Zugriff auf das Empfangs-/Sendegerät bzw. den E-Mail-Account haben und dass er dortige Sendungseingänge regelmäßig überprüft. Der Auftraggeber ist verpflichtet, den Steuerberater darauf hinzuweisen, wenn Einschränkungen bestehen, etwa das Empfangs-/Sendegerät bzw. der E-Mail-Account nur unregelmäßig auf Sendungseingänge überprüft wird oder Einsendungen nur nach vorheriger Ankündigung gewünscht werden. Der Steuerberater übernimmt keine Haftung für die Sicherheit der mit unverschlüsselten E-Mails übermittelten Daten und Informationen und haftet auch nicht für die dem Auftraggeber dieserhalb ggf. entstehenden Schäden. Soweit der Auftraggeber zum Einsatz von Signaturverfahren und Verschlüsselungsverfahren die technischen Voraussetzungen besitzt und deren Einsatz wünscht, teilt er dies dem Steuerberater rechtzeitig mit; damit einhergehende Kosten des Steuerberaters (bspw. zur Anschaffung und Einrichtung notwendiger Soft- bzw. Hardware) trägt der Auftraggeber.

4. Mängelbeseitigung

- (1) Der Auftraggeber hat Anspruch auf Beseitigung etwaiger Mängel. Dem Steuerberater ist Gelegenheit zur Nachbesserung zu geben. Der Auftraggeber hat das Recht – wenn und soweit es sich bei dem Mandat um einen Dienstvertrag i. S. d. §§ 611, 675 BGB handelt –, die Nachbesserung durch den Steuerberater abzulehnen, wenn das Mandat durch den Auftraggeber beendet und der Mangel erst nach wirksamer Beendigung des Mandats festgestellt wird.
- (2) Beseitigt der Steuerberater die geltend gemachten Mängel nicht innerhalb einer angemessenen Frist oder lehnt er die Mängelbeseitigung ab, so kann der Auftraggeber auf Kosten des Steuerberaters die Mängel durch einen anderen Steuerberater beseitigen lassen bzw. nach seiner Wahl Herabsetzung der Vergütung oder Rückgängigmachung des Vertrags verlangen.
- (3) Offenbare Unrichtigkeiten (z. B. Schreibfehler, Rechenfehler) können vom Steuerberater jederzeit, auch Dritten gegenüber, berichtigt werden. Sonstige Mängel darf der Steuerberater Dritten gegenüber mit Einwilligung des Auftraggebers berichtigen. Die Einwilligung ist nicht erforderlich, wenn berechnete Interessen des Steuerberaters den Interessen des Auftraggebers vorgehen.

5. Haftung

- (1) Die Haftung des Steuerberaters und seiner Erfüllungsgehilfen für einen Schaden, der aus einer oder – bei einheitlicher Schadensfolge – aus mehreren Pflichtverletzungen anlässlich der Erfüllung eines Auftrags resultiert, wird auf 1.000.000,00 € (in Worten: eine Million €) begrenzt. Die Haftungsbegrenzung bezieht sich allein auf Fahrlässigkeit. Die Haftung für Vorsatz bleibt insoweit unberührt. Von der Haftungsbegrenzung ausgenommen sind Haftungsansprüche für Schäden aus der Verletzung des Lebens, des Körpers oder der Gesundheit. Die Haftungsbegrenzung gilt für die gesamte Tätigkeit des Steuerberaters für den Auftraggeber, also insbesondere auch für eine Ausweitung des Auftragsinhalts; einer erneuten Vereinbarung der Haftungsbegrenzung bedarf es insoweit nicht. Die Haftungsbegrenzung gilt auch bei Bildung einer Sozietät/Partnerschaft oder Übernahme des Auftrags durch die Sozietät/Partnerschaft sowie für neu in die Sozietät/Partnerschaft eintretende Sozien/Partner. Die Haftungsbegrenzung gilt ferner auch gegenüber Dritten, soweit diese in den Schutzbereich des Mandatsverhältnisses fallen; § 334 BGB wird insoweit ausdrücklich nicht abbedungen. Einzelvertragliche Haftungsbegrenzungsvereinbarungen gehen dieser Regelung vor, lassen die Wirksamkeit dieser Regelung jedoch – soweit nicht ausdrücklich anders geregelt – unberührt.
- (2) Die Haftungsbegrenzung gilt, wenn entsprechend hoher Versicherungsschutz bestanden hat, rückwirkend von Beginn des Mandatsverhältnisses bzw. dem Zeitpunkt der Höherversicherung an und erstreckt sich, wenn der Auftragsumfang nachträglich geändert oder erweitert wird, auch auf diese Fälle.