



Gewinnermittlung

nach § 4 Abs. 3 EStG

vom 1. Januar 2023 bis 31. Dezember 2023

Bundesdeutscher Arbeitskreis für Umweltbewusstes Management (B.A.U.M.)
e.V.

Osterstr. 58

20259 Hamburg

Finanzamt: Hamburg-Nord
Steuer-Nr.: 17/404/07666

Inhaltsverzeichnis

A. Auftrag und Auftragsdurchführung	3
B. Gewinnermittlung.....	4
C. Kontennachweis	7
D. Abschreibungsverzeichnis	12
E. Ermittlung der freien Rücklage gem. § 62 Abs1 Nr. 3 AO	14
F. Vollständigkeitserklärung.....	15
G. Bescheinigung	16
Bundesdeutscher Arbeitskreis für Umweltbewusstes Management (B.A.U.M.) e.V.	16

Auftrag und Auftragsdurchführung

Bundesdeutscher Arbeitskreis für Umweltbewusstes Management (B.A.U.M.) e.V., Osterstr. 58, 20259 Hamburg

A. Auftrag und Auftragsdurchführung

Der Vorstand des

Bundesdeutscher Arbeitskreis für Umweltbewusstes Management (B.A.U.M.) e.V. ,

Osterstr. 58,

20259 Hamburg

Im Folgenden auch „Verein“ genannt, hat uns beauftragt die Gewinnermittlung vom 1. Januar 2023 bis 31. Dezember 2023 zu erstellen.

Der Auftrag zur Erstellung der Gewinnermittlung ergibt sich aus den unverändert bestehenden Allgemeinen Auftragsbedingungen, welche mit dem Verein vereinbart wurden.

Eine Vollständigkeitserklärung, in der versichert wird, dass alle zur Erstellung der Gewinnermittlung erforderlichen Nachweise und Auskünfte zur Verfügung gestellt bzw. erteilt wurden, ist beigeheftet.

B. Gewinnermittlung

Geschäftsjahr 2023

EUR

EINNAHMEN/AUSGABEN

Ideeller Bereich

1. Einnahmen

a) Mitgliedsbeiträge	612.215,00
b) Spenden	40.931,00
c) Projekteinnahmen	189.397,05

Summe Einnahmen

842.543,05

2. Ausgaben

a) Abschreibungen	657,61
b) Personalkosten	587.484,95
c) Projektkosten	111.068,61
d) Sonstige Aufwendungen (ant. Verwaltungskosten)	91.034,75

Summe Ausgaben

790.245,92

GEWINN/VERLUST ideeller Bereich

52.297,13

Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG vom 1. Januar 2023 bis 31. Dezember 2023

B.A.U.M. e.V., Osterstr. 58, 20259 Hamburg

Geschäftsjahr 2023

EUR

Vermögensverwaltung

1. Einnahmen

a) Zins- und Kurserträge	976,81
b) Erträge Werbung	35.000,00

Summe Einnahmen

35.976,81

Ausgaben

1. Personalkosten

a) Personalkosten und soziale Abgaben	25.300,68
---------------------------------------	-----------

2. Ausgaben

a) Abschreibungen	28,08
b) Sonstige Aufwendungen (ant. Verwaltungskosten)	3.849,88
c) Steuern	253,41

Summe Ausgaben

29.432,05

GEWINN/VERLUST Vermögensverwaltung

6.544,76

Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG vom 1. Januar 2023 bis 31. Dezember 2023

B.A.U.M. e.V., Osterstr. 58, 20259 Hamburg

Geschäftsjahr 2023

EUR

Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb

1. Einnahmen

a) Projekteinnahmen	534.263,23
---------------------	------------

Summe Einnahmen

534.263,23

1. Ausgaben

a) Projektkosten	173.058,20
b) Ausgaben für bezogene Leistungen	5.498,14
c) Personalkosten	375.720,46
d) Abschreibungen	417,00
e) Sonstige Aufwendungen (ant. Verwaltungskosten)	34.890,34
f) Reisekosten	12.705,32
g) Raumkosten	14.274,89
h) Umsatzsteuer / Vorsteuer	-10.810,31

Summe Ausgaben

605.754,04

GEWINN/VERLUST wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb vor Steuern

-71.490,81

GEWINN/VERLUST wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb Gesamt

-71.490,81

VEREINISERGEBNIS insgesamt

-12.648,92

C. Kontennachweis

		Geschäftsjahr 2023	
		EUR	EUR
Mitgliedsbeiträge			
2112	Mitgliedsbeiträge der ordentlichen Vereinsmitglieder	7.497,00	
2120	Förderkreismitglieder Personen	8.193,00	
2121	Förderkreismitglieder Unternehmen	596.525,00	612.215,00
Spenden			
3220.00	Erhaltene Spenden / Zuwendungen		40.931,00
Projekteinnahmen			
2000.00	Sonstige Einnahmen Bereich 2000	600,00	
2000.06	Projekt "SEIFA " ideell	18.464,96	
2000.09	Projekt 340 SGD Scouts ideell	71.358,15	
2000.12	Projekt 339 CO2 meet ideell	98.973,94	189.397,05
Abschreibungen			
2500	Abschreibungen auf Sachanlagen		657,61
Personalkosten			
2520	Zuschüsse Agentur für Arbeit Lohnkosten (Haben)	-9.136,21	
2550	Freiwilliges Ökologisches Jahr	4.103,00	
2551	Löhne und Gehälter	305.533,84	
2553	Abgeführte Lohnsteuer	68.795,24	
2555	Gesetzliche soziale Aufwendungen	194.322,20	
2556	Aushilfslöhne	8.167,80	
2557	Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Arbeitnehmer	13.930,55	
2558	Beiträge zur Berufsgenossenschaft	1.482,27	
2559	Vermögenswirksame Leistungen	286,26	587.484,95
Projektkosten			
2910.02	314 Projekt MERU ideell	37.540,98	
2910.03	Projekt Mobility Policies - ideell	76,00	
2910.06	Projekt Digitales Netzwerk Tool - ideell	24.651,22	
2910.08	Projet 331 SEIFA ideell	17.876,75	
2910.09	340 Projekt SDG Scouts ideell	19.391,33	
2910.10	Projekt 359 SDG Scouts SH ideell	19,00	

Kontennachweis zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG vom 1. Januar 2023 bis 31. Dezember 2023

B.A.U.M. e.V., Osterstr. 58, 20259 Hamburg

		Geschäftsjahr 2023	
		EUR	EUR
2910.12	Projekt 339 CO2 meet ideell	<u>11.513,33</u>	111.068,61
Sonstige Aufwendungen (ant. Verwaltungskosten)			
2561	Reisekosten ideeller Bereich	1.148,80	
2660.01	Reinigungskosten	2.112,87	
2660.02	Strom	1.032,25	
2660.03	Miete, Pacht	21.479,52	
2701	Bürobedarf	3.235,95	
2702.00	Porto	1.996,04	
2702.01	Telefon	3.198,04	
2704.00	Kurierkosten	-43,12	
2704.01	Zeitschriften, Bücher, Fachliteratur	185,15	
2754	Versicherungen, Beiträge	6.842,82	
2801	Abo Umweltbrief	6.954,36	
2802	Geschenke, Jubiläen, Ehrungen	201,96	
2810	Repräsentationskosten	38,14	
2894	Rechts- und Beratungskosten	2.211,05	
2895	Beratungskosten bsd (Steuerberatung, Finanzbuchhaltung, Jahresabschluss)	11.966,09	
2896	Beratungskosten Arbeitsschutz	794,43	
2900.00	Sonstige Kosten	3.099,18	
2900.03	Werbekosten	2.267,36	
2900.05	Nebenkosten des Geldverkehrs	1.004,48	
2902	Datenschutz	1.127,89	
2903	Nicht abziehbare Vorsteuer	18.988,75	
2905	Fortbildung	<u>1.192,74</u>	91.034,75
GEWINN/VERLUST ideeller Bereich			<u>52.297,13</u>
Zins- und Kurserträge			
4150	Zinserträge 0 % USt	965,41	
4151	Erträge aus Wertpapieren 0 % USt	<u>11,40</u>	976,81
Erträge Werbung			
4202	Übertragene Namensrechte		35.000,00
Personalkosten und soziale Abgaben			
4980	Löhne und Gehälter	13.395,14	
4981	Abgeführte Lohnsteuer	2.937,58	
4982	Freiwillige soziale Aufwendungen, lohnsteuerpflichtig	594,84	
4990	Gesetzliche soziale Aufwendungen	8.297,61	
4992	Beiträge zur Berufsgenossenschaft	63,29	

Kontennachweis zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG vom 1. Januar 2023 bis 31. Dezember 2023

B.A.U.M. e.V., Osterstr. 58, 20259 Hamburg

		Geschäftsjahr 2023	
		EUR	EUR
4993 Vermögenswirksame Leistungen		<u>12,22</u>	25.300,68
Abschreibungen			
4500 Abschreibungen auf Sachanlagen			28,08
Sonstige Aufwendungen (ant. Verwaltungskosten)			
4510 Ausgaben Bereich 4000	1.052,62		
4712 Nebenkosten des Geldverkehr	42,89		
4713 Kosten Depotverwaltung	66,88		
4902 Verrechnete / aufgeteilte Kosten	<u>2.687,49</u>		3.849,88
Steuern			
4710 Abgezogene Kapitalertragsteuer	240,27		
4711 Solidaritätszuschlag	<u>13,14</u>		253,41
GEWINN/VERLUST Vermögensverwaltung			<u>6.544,76</u>
Projekteinnahmen			
8001.00 Sonstige Einnahmen- gewerblich-Reverse Charge-	623,45		
8026.52 Projekt "Buch zur großen Transformation" 7 % USt	189,71		
8030.03 319 Projekt SLF gewerbl. 19 % USt	49.900,00		
8030.09 322 Projekt Wirtschaft pro Klima WPK gewerbl. 19 % USt	70.450,00		
8030.10 333 NAN BMM Beratungen NDS Allianz NH gewerbl. 19 % USt	3.361,34		
8030.12 Projekt RadWett Hannover gewerbl. 19% USt	7.200,00		
8030.23 Jahrestagung + Preisverleihung	153.574,97		
8030.30 308 Projekt Büro & Umwelt	9.700,00		
8030.42 Projekt Waldgutachten gewerbl. 19%	14.407,50		
8030.49 Projekt "Digitale Akademie" - gewerblich	45.000,00		
8030.50 Sonstige Einnahmen 19 % USt	79.906,55		
8030.51 Projekt Rad Zertifikat - gewerblich	880,00		
8030.53 337 Projekt ECO-Score Lufthansa - gewerblich	4.537,50		
8030.55 Projekt Waldangebote "gewerblich"	1.929,44		
8030.56 348 SDG Scouts Zusatz - gewerblich 19 % USt	39.581,67		
8030.57 352 Endwaldungsfreie Lieferkette gewerblich	1.500,00		
8030.59 Projekt 353 Leipziger Finanzforum gewerblich	25.000,00		
8030.61 Projekt 202 VA Gipfelgespräch gewerblich	8.621,10		
8030.63 357 SDG Scouts Euskirchen gewerblich	5.900,00		
8030.71 Projekt DNK Konvoi gewerblich	<u>12.000,00</u>		534.263,23
Projektkosten			
8150.02 319 Projekt SLF gewerbl.	48.623,40		

Kontennachweis zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG vom 1. Januar 2023 bis 31. Dezember 2023

B.A.U.M. e.V., Osterstr. 58, 20259 Hamburg

		Geschäftsjahr 2023	
		EUR	EUR
8150.09	322 Projekt WPK Wirtschaft pro Klima gewerbl.	20.341,00	
8150.26	Jahrestagung + Preisverleihung gewerblich	28.146,44	
8150.30	308 Projekt Büro & Umwelt	236,51	
8150.32	Projekt BMM Schulbau Hamburg gewerblich	2.064,93	
8150.35	348 Projekt SDG Scouts Zusatz gewerblich	8.108,88	
8150.48	333 Projekt NAN BMM Beratungen gewerblich	16,48	
8150.50	Sonstige Ausgaben - gewerblich	22.326,31	
8150.52	Projekt "Buch zur großen Transformation" - gewerbl.	954,75	
8150.57	352 Entwaldungsfreie Lieferkette - gewerblich	2.730,00	
8150.58	Projekt 355 Sustainable Finance Veranstaltungen gewerblich	1.544,30	
8150.59	Projekt 353 Leipziger Finanzforum gewerblich	25.122,99	
8150.61	Projekt 202 VA Gipfelgespräch gewerblich	9.772,46	
8150.62	341 Projekt WpK Transformationsdialog Ernährung gewerblich	269,75	
8150.71	Projekt DNK Konvoi gewerblich	<u>2.800,00</u>	173.058,20
Ausgaben für bezogene Leistungen			
8201	Bez. Leistungen für Digitale Akademie		5.498,14
Personalkosten			
8210	Löhne und Gehälter	193.741,42	
8212	Aushilfslöhne	5.179,27	
8216	Vermögenswirksame Leistungen	181,52	
8217	Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Arbeitnehmer	8.833,47	
8230	Gesetzliche soziale Aufwendungen	123.221,25	
8232	Abgeführte Lohnsteuer	43.623,61	
8236	Beiträge zur Berufsgenossenschaft	<u>939,92</u>	375.720,46
Abschreibungen			
8240	Abschreibungen auf Sachanlagen		417,00
Sonstige Aufwendungen (ant. Verwaltungskosten)			
3863	Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten	67,43	
8306	Reinigungskosten	1.339,79	
8308.00	CRM SAP Sales Cloud	220,59	
8308.03	Fortbildungen	756,33	
8309.00	Kosten und Wartung Digitale Plattform	9.156,48	
8310.00	Bürobedarf	2.051,94	
8312.00	Kurierkosten	1.355,77	
8313	Telefon, Internet	2.027,90	
8318	Versicherungen, Beiträge	4.339,08	
8320.00	Sonstige Kosten	1.965,22	
8320.02	Datenschutz	715,20	

Kontennachweis zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG vom 1. Januar 2023 bis 31. Dezember 2023

B.A.U.M. e.V., Osterstr. 58, 20259 Hamburg

		Geschäftsjahr 2023	
		EUR	EUR
8320.06	Nebenkosten des Geldverkehrs	636,95	
8330	Werbekosten	1.437,75	
8331	Repräsentationskosten	24,18	
8332	Geschenke (abzugsfähig)	128,07	
8333	Pauschale Steuer für Geschenke und Zuwendungen abzugsfähig	-986,18	
8334	Bewirtungskosten (abzugsfähig)	157,38	
8374	Rechts- und Beratungskosten	1.402,04	
8375	Rechts- und Beratungskosten bsd	7.587,80	
8376	Beratungskosten Arbeitsschutz	503,75	
8440	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	<u>2,87</u>	34.890,34
Reisekosten			
8339	Reisekosten Arbeitnehmer		12.705,32
Raumkosten			
8302	Miete, Pacht	13.620,33	
8305	Gas, Strom, Wasser, Heizung	<u>654,56</u>	14.274,89
Umsatzsteuer / Vorsteuer			
775	Abziehbare Vorsteuer 7%	2.813,17	
780	Abziehbare Vorsteuer 19%	30.392,60	
811	Abziehbare Vorsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 %	161,47	
849	Abziehbare Vorsteuer nach § 13b UStG	134,59	
1844	Umsatzsteuer 7%	-13,29	
1855	Umsatzsteuer 19%	-108.867,05	
1873	Umsatzsteuer aus innergemeinschaftlichem Erwerb 19 %	-161,47	
1901	Umsatzsteuer nach §13b UStG	-134,59	
1911	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen 1/11	2.390,00	
1913	Umsatzsteuer frühere Jahre	1.878,84	
1920	Umsatzsteuer laufendes Jahr	<u>60.595,42</u>	-10.810,31
GEWINN/VERLUST wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb nach Steuern			-71.490,81
VEREINSEERGEBNIS insgesamt			-12.648,92

Abschreibungsverzeichnis vom 1. Januar 2023 bis 31. Dezember 2023

B.A.U.M. e.V., Osterstr. 58, 20259 Hamburg

D. Abschreibungsverzeichnis

	Tag der Anschaffung	Kosten der Anschaffung EUR	Art der AfA	ND Jahre	AfA %	Buchwert 01.01.2023 EUR	Zugang / Umbuchung EUR	Abgang / Umbuchung EUR	Abschreibung Gesamt EUR	Buchwert 31.12.2023 EUR
415 Büroeinrichtung										
1 NTB HP	13.07.2017	785,77	linear	3	33,33	1,00	0,00	0,00	0,00	1,00
2 Frankiermaschine	02.11.2018	1.298,00	linear	8	26,09	621,00	0,00	0,00	162,00	459,00
3 2 Kopierer gebraucht	18.02.2016	22.101,98	linear	4	25,00	1,00	0,00	0,00	0,00	1,00
4 Notebook Lenovo	09.11.2020	874,38	linear	3	27,78	243,00	0,00	0,00	242,00	1,00
5 notebookbilliger 2 NTB Lenovo	07.02.2023	0,00	linear	3	30,56	0,00	1.680,90	0,00	513,90	1.167,00
		25.060,13				866,00	1.680,90	0,00	917,90	1.629,00
475 Geringwertige Wirtschaftsgüter										
1 Bürostuhl	14.09.2020	499,00	linear	1		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 5 x Asus Notebooks	18.01.2021	2.971,60	linear	1		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 2 x Asus Notebooks	18.01.2021	1.192,00	linear	1		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Übertrag Konto 475		4.662,60				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Abschreibungsverzeichnis vom 1. Januar 2023 bis 31. Dezember 2023

B.A.U.M. e.V., Osterstr. 58, 20259 Hamburg

	Tag der Anschaffung	Kosten der Anschaffung EUR	Art der AfA	ND Jahre	AfA %	Buchwert 01.01.2023 EUR	Zugang / Umbuchung EUR	Abgang / Umbuchung EUR	Abschreibung Gesamt EUR	Buchwert 31.12.2023 EUR
Übertrag Konto 475		4.662,60				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Ergotopia Schreibtisch	28.01.2021	575,65	linear	1		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 2 laptop (AfB)	06.05.2021	1.213,08	linear	1		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Lenovo IdeaPad5	08.06.2021	606,54	linear	1		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 AfB Lenovo ThinkPad	25.04.2023	0,00	linear	1		0,00	700,00	0,00	700,00	0,00
8 Lenovo ThinkPad	11.01.2022	400,93	linear	1		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Oldeland Google Pixel	07.11.2023	0,00	linear	1		0,00	364,99	0,00	364,99	0,00
		7.458,80				0,00	1.064,99	0,00	1.064,99	0,00
Gesamt		32.518,93				866,00	2.745,89	0,00	1.982,89	1.629,00

Rücklagen Entwicklung

B.A.U.M. e.V., Osterstr. 58, 20259 Hamburg

E. Ermittlung der freien Rücklage gem. § 62 Abs1 Nr. 3 AO

Stand Rücklagen zum 01.01.2023

297.005,15

zeitnah zu verwendende Mittel	EUR		EUR
Mitgliedsbeiträge Ideell	612.215,00	10%	61.221,50
Spenden Ideell	40.931,00	10%	4.093,10
Projekteinnahmen Ideell	189.397,05	10%	18.939,71
Gewinn aus wirtschaftl. Geschäftsbetrieb	0,00	10%	0,00
Überschuss Vermögensverwaltung	6.544,74	33,33%	2.181,37
			<u>86.435,67</u>

Zuführung zur Rücklage

86.435,67

Stand Rücklage am 31.12.2023

383.440,82

F. Vollständigkeitserklärung

Wir erklären hiermit folgendes:

In der erstellten Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG vom 1. Januar 2023 bis 31. Dezember 2023 sind alle Einnahmen und Ausgaben enthalten.

Die vorgelegten Buchhaltungsunterlagen enthalten alle Geschäftsvorfälle, die das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2023 bis 31. Dezember 2023 betreffen. Die hierfür erforderlichen Unterlagen wurden vollständig zur Verfügung gestellt.



.....

Unterschrift

Bescheinigung

B.A.U.M. e.V., Osterstr. 58, 20259 Hamburg

G. Bescheinigung

Die Gewinnermittlung zum 31. Dezember 2023 des

Bundesdeutscher Arbeitskreis für Umweltbewusstes Management (B.A.U.M.) e.V.

Osterstr. 58

20259 Hamburg

wurde aufgrund der von uns erstellten Buchhaltung, der uns vorgelegten weiteren Unterlagen
sowie der uns erteilten Auskünfte erstellt.

Hamburg, den 13.08.2024



bsd-Data Treuhand GmbH
Steuerberatungsgesellschaft