



HALBOW & REITZENSTEIN  
PartG mbB Steuerberater

# **Bericht für die Erstellung der Handelsbilanz**

**zum**

**31. Dezember 2023**

der Firma

Institut für sozial-ökologische  
Forschung (ISOE) GmbH  
Hamburger Allee 45

60486 Frankfurt am Main

Finanzamt Frankfurt am Main

St.Nr. 14 255 55892

## Bilanz zum 31. Dezember 2023

Aktivseite	31.12.2023 EUR	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR		31.12.2023 EUR	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR	Passivseite
<b>A. Anlagevermögen</b>				<b>A. Eigenkapital</b>				
<b>I. Sachanlagen</b>				<b>I. Gezeichnetes Kapital</b>		96.000,00	96.000,00	
1. andere Anlagen, Betriebs- und Ge- schäftsausstattung		49.710,60	64.200,10	<b>eingefordertes Kapital</b>		96.000,00	96.000,00	
<b>II. Finanzanlagen</b>				<b>II. Gewinnrücklagen</b>				
1. sonstige Ausleihungen		2.000,00	2.000,00	1. andere Gewinnrücklagen	529.549,88	529.549,88	513.549,88	
<b>B. Umlaufvermögen</b>				<b>III. Bilanzgewinn</b>		634,15	560,49	
<b>I. Forderungen und sonstige Vermögens-     gegenstände</b>				<b>B. Rückstellungen</b>				
1. Forderungen aus Lieferungen und Leis- tungen	1.085.499,77		921.883,26	1. sonstige Rückstellungen		171.860,68	180.993,46	
2. sonstige Vermögensgegenstände	97.798,59	1.183.298,36	60.096,23	<b>C. Verbindlichkeiten</b>				
<b>II. Kassenbestand, Bundesbankguthaben,     Guthaben bei Kreditinstituten und     Schecks</b>		97.819,36	269.083,01	1. erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	279.258,76		215.717,55	
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>		11.941,82	11.808,58	- davon mit einer Restlaufzeit bis zu ei- nem Jahr in EUR: 279.258,76 (215.717,55)				
				2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	203.500,26		264.256,06	
				- davon mit einer Restlaufzeit bis zu ei- nem Jahr in EUR: 203.500,26 (264.256,06)				
				3. sonstige Verbindlichkeiten	63.966,41	546.725,43	57.993,74	
				- davon aus Steuern in EUR: 62.286,41 (56.313,74)				
				- davon mit einer Restlaufzeit bis zu ei- nem Jahr in EUR: 5.870,56 (0,00)				
				- davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr in EUR: 58.095,85 (57.993,74)				
<b>SUMME AKTIVA</b>		<u><u>1.344.770,14</u></u>	<u><u>1.329.071,18</u></u>	<b>SUMME PASSIVA</b>		<u><u>1.344.770,14</u></u>	<u><u>1.329.071,18</u></u>	

**Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit**  
**vom 01. Januar 2023 bis 31. Dezember 2023**

	<b><u>2023</u></b> <b><u>EUR</u></b>	<b><u>2023</u></b> <b><u>EUR</u></b>	<b><u>2022</u></b> <b><u>EUR</u></b>
1. Umsatzerlöse		4.046.697,00	3.726.115,39
<b>2. Gesamtleistung</b>		<b>4.046.697,00</b>	<b>3.726.115,39</b>
3. sonstige betriebliche Erträge		1.310.100,00	1.283.200,00
4. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	-3.335.774,01		-3.108.532,19
b) soziale Abgaben und Aufwen- dungen für Altersversorgung und für Unterstützung	<u>-731.848,88</u>	-4.067.622,89	-664.835,87
- davon für Altersversorgung in EUR: -63.666,73 (-59.942,11)			
5. Abschreibungen			
a) auf immaterielle Vermögensge- genstände des Anlagevermögens und Sachanlagen		-29.321,62	-34.106,85
6. sonstige betriebliche Aufwendungen		-1.243.794,84	-1.118.918,52
7. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		20,00	27,41
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		-3,99	-49,00
<b>9. Ergebnis nach Steuern</b>		<b>16.073,66</b>	<b>82.900,37</b>
<b>10. Jahresüberschuss</b>		<b>16.073,66</b>	<b>82.900,37</b>
11. Gewinnvortrag aus Vorjahr		560,49	280,12
12. Entnahmen aus Gewinnrücklagen			
a) aus anderen Gewinnrücklagen	<u>336.320,00</u>	336.320,00	279.000,00
13. Einstellungen in die Gewinnrückla- gen			
a) in andere Gewinnrücklagen		<u>-352.320,00</u>	<u>-361.620,00</u>
<b>14. Bilanzgewinn</b>		<b><u>634,15</u></b>	<b><u>560,49</u></b>

## **Anhang für das Geschäftsjahr 2023**

### **Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss**

#### **Angaben zur Identifikation der Gesellschaft laut Registergericht**

Firmenname laut Registergericht:	Institut für sozial-ökologische Forschung (ISOE) GmbH
Firmensitz laut Registergericht:	Frankfurt am Main
Registereintrag:	Handelsregister
Registergericht:	Frankfurt am Main
Register-Nr.:	29938
Gesellschaftsgröße:	kleine Kapitalgesellschaft nach § 267 Abs.1 HGB

Der Jahresabschluss wurde auf der Grundlage der handelsrechtlichen Vorschriften (§§ 242 ff. HGB bzw. §§ 264 ff. HGB) sowie auf der Grundlage der Vorschriften des GmbHG aufgestellt.

#### **Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze**

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

Der Ansatz und die Bewertungsmethoden wurden stetig und unverändert gegenüber dem Vorjahr angewendet.

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, zwischen drei und zehn Jahren, linear vorgenommen.

Angeschaffte abnutzbare bewegliche Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, die einer selbständigen Nutzung fähig sind und deren Anschaffungskosten bzw. Herstellungskosten Euro 800,00 nicht überschreiten, werden im Jahr der Anschaffung bzw. Herstellung sofort abgeschrieben.

Die Finanzanlagen wurden wie folgt angesetzt und bewertet:

- sonstige Ausleihungen zu Anschaffungskosten

Soweit erforderlich, wurde der am Bilanzstichtag vorliegende niedrigere Wert angesetzt.

Forderungen und Wertpapiere wurden unter Berücksichtigung aller erkennbaren Risiken bewertet.

Die flüssigen Mittel werden mit dem Nennbetrag angesetzt.

Die aktiven Rechnungsabgrenzungsposten betreffen Ausgaben vor dem Abschlussstichtag, die Aufwand für eine bestimmte Zeit nach dem Abschlussstichtag darstellen: die Auflösung erfolgt grundsätzlich linear entsprechend dem Zeitablauf.

Die sonstigen Rückstellungen wurden für alle weiteren ungewissen Verbindlichkeiten gebildet. Dabei wurden alle erkennbaren Risiken auf der Grundlage einer vorsichtigen kaufmännischen Beurteilung mit dem notwendigen Erfüllungsbetrag berücksichtigt.

Die erhaltenen Anzahlungen sind um die darin enthaltene Umsatzsteuer vermindert. (Nettomethode) Verbindlichkeiten wurden zum Erfüllungsbetrag angesetzt.

Angaben zur Bilanz

Anlagevermögen

Die Zusammensetzung des Anlagevermögens ist dem nachfolgenden Anlagespiegel zu entnehmen: