

Bericht über die Erstellung

des Jahresabschlusses

zum 31. Dezember 2022

der

IZEM - Institut zur Erforschung von Mehrfacherkrankungen

Schwabacher Str. 32

90762 Fürth

Inhaltsverzeichnis

1. Rechtliche und wirtschaftliche Grundlagen	2
1.1 Einnahmen-Überschuss Rechnung	4
1.2 Ausschüttungsfähige Mittel	4
1.2.1 Mittelvortrag	4
1.2.2 Projektrücklagen gem. § 62 Abs. 1 Nr. 1 AO	4
1.2.3 Freie Rücklage gem. § 62 Abs. 1 Nr. 3 AO	6
1.3 Nachweis der Verwendung der in 2022 ausgeschütteten Mittel	6
1.3.1 Ausschüttungen aus dem Mittelvortrag	6
1.4 Entwicklung des Stiftungsvermögens	6
1.5 Übersicht der Vermögenswerte	7
Vermögensübersicht zum 31. Dezember 2022	8
Einnahmen-Überschuss Rechnung für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2022	9
2. Anhang	10
3. Anlagen:	13
3.1 Darstellung der Zusammensetzung des Vermögens	13
3.2 Übersicht über die Mittelverwendung	14
3.3 Kennzahlen Jahresabschluss	17

1. Rechtliche und wirtschaftliche Grundlagen

Stiftung:	IZEM - Institut zur Erforschung von Mehrfacherkrankungen
Rechtsform:	nicht rechtsfähige Stiftung des Privatrechts
Gründung zum:	26.05.2021
Sitz:	Fürth
Anschrift:	Schwabacher Str. 32 90762 Fürth
Satzung:	Gültig in der Fassung vom 18.03.2021
Geschäftsjahr:	1. Januar bis 31. Dezember
Zweck der Stiftung:	Förderung gemeinnütziger und mildtätiger Zwecke
Gemeinnützige Zwecke gem. Satzung:	Wissenschaft und Forschung, öffentliches Gesundheitswesen, Bildung und Fortbildung im Bereich der Mehrfacherkrankungen sowie Mildtätigkeit
Treuhänder:	DT Stiftungsverwaltung GmbH
Gremien:	Stiftungsvorstand, Stiftungskuratorium

Der Stiftungsvorstand besteht aus bis zu 3 Personen. Die Amtszeit beträgt 4 Jahre. Der aktuelle Stiftungsvorstand ist derzeit mit folgenden Personen besetzt:

- Prof. Dr. Werner Riegel
- Dr. Thomas Helms

Das Stiftungskuratorium besteht aus 2 Personen. Die Amtszeit beträgt 4 Jahre. Das aktuelle Stiftungskuratorium ist derzeit mit folgenden Personen besetzt:

- Dr. Berno Müller
- Dr. Holger Friedrich

Wesentliche Änderungen der rechtlichen

Verhältnisse nach dem Abschlussstichtag: lagen nicht vor

IZEM - Institut zur Erforschung von Mehrfacherkrankungen, 90762 Fürth

Zuständiges Finanzamt: Fürth

Steuernummer: 218/101/86078

Steuererklärungen: 2021

Die Stiftung ist gemäß Freistellungsbescheid vom 12. Juli 2023 von der Körperschaft- und Gewerbesteuer befreit.

Die Steuererklärungen wurden bis einschließlich 2021 beim Finanzamt eingereicht.

1.1 Einnahmen-Überschuss Rechnung

Im Ideellen Bereich wurden Sponsoringleistungen in Höhe von 20.000,00 € (VJ 0,00 €) sowie Spenden in Höhe von 50.000,00 € (VJ 0,00 €) vereinnahmt.

Gemäß Sponsoringvertrag erfolgen keine Marketingmaßnahmen des Sponsors. Bei Publikationen oder Veranstaltungen wird lediglich auf den Sponsor hingewiesen.

Zugleich erfolgten Ausgaben in Höhe von -16.014,11 € (VJ 235,20 €). Diese Ausgaben resultieren aus Nebenkosten des Geldverkehrs, Repräsentationskosten, Rechts- und Beratungskosten sowie Verwaltungskosten für die Errichtung der Stiftung und Treuhandvergütungen für die Geschäftsjahre 2021 und 2022. Des Weiteren wurden Steuerverbindlichkeiten für Gewerbesteuer, Körperschaftsteuer und Solidaritätszuschlag in Höhe von insgesamt 9.414,50 € (0,00 €) gebildet.

Einnahmen aus dem Bereich Vermögensverwaltung und Zweckbetrieb wurden im Geschäftsjahr 2022 nicht erzielt.

Im Bereich Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb wurde ein Überschuss in Höhe von 0,00 € (VJ 35.000,00 €) erwirtschaftet.

Zur Entwicklung der Einnahmen und Ausgaben wird im Übrigen auf beiliegende Einnahmen-Überschuss Rechnung verwiesen.

1.2 Ausschüttungsfähige Mittel

Im Geschäftsjahr 2022 wurde ein Stiftungsergebnis in Höhe von 44.571,39 € (VJ 34.764,80 €) generiert.

Von diesem Ergebnis ist die Zuführung in die freie Rücklage in Höhe von 5.000,00 € (VJ 3.500,00 €) abzuziehen. Gemäß dem FiFo-Prinzip wurde zur Deckung der laufenden Ausgaben der Stiftung ein Betrag in Höhe von 25.428,61 € (VJ 0,00 €) aus dem Mittelvortrag des Vorjahres entnommen.

Somit verbleiben ausschüttungsfähige Mittel in Höhe von 65.000,00 € (VJ 31.264,80 €).

1.2.1 Mittelvortrag

Aus dem Jahr 2021 verbleibt ein Mittelvortrag in Höhe von 2.962,34 €, der bis zum 31. Dezember 2023 zur Erfüllung der Satzungszwecke zu verwenden ist, sowie ein Mittelvortrag aus dem Jahr 2022 in Höhe von 65.000,00 €, der bis zum 31. Dezember 2024 zu verwenden ist.

Betrag

Mittelvortrag 2021	2.962,34 €
Mittelvortrag 2022	65.000,00 €
<hr/> <u>67.962,34 €</u>	

Die Entwicklung der weiteren Rücklagen stellt sich wie folgt dar:

1.2.2 Projektrücklagen gem. § 62 Abs. 1 Nr. 1 AO

IZEM - Institut zur Erforschung von Mehrfacherkrankungen, 90762 Fürth

Die Projektrücklagen gem. § 62 Abs. 1 Nr. 1 AO weisen einen Gesamtbetrag in Höhe von 0,00 € (VJ 0,00 €) aus.

1.2.3 Freie Rücklage gem. § 62 Abs. 1 Nr. 3 AO

Die freie Rücklage gem. § 62 Abs. 1 Nr. 3 AO belaufen sich auf 8.500,00 € (VJ 3.500,00 €).

1.3 Nachweis der Verwendung der in 2022 ausgeschütteten Mittel

Im Geschäftsjahr 2022 wurden keine Ausgaben in Erfüllung der Stiftungszwecke getätigt.

1.3.1 Ausschüttungen aus dem Mittelvortrag

Aus dem Mittelvortrag wurde ein Betrag in Höhe von 28.302,46 € zur Erfüllung der Stiftungszwecke ausgegeben. Dieser wurde verwendet wie folgt:

Projektkosten:

Patiententagebücher	2.873,85 €
---------------------	------------

Sonstige Kosten:

Nebenkosten des Geldverkehrs	509,00 €
Repräsentationskosten (Erstellung Stiftungslogo und Website)	3.378,41 €
Rechts- und Beratungskosten	5.165,20 €
Errichtungs-/Verwaltungskosten	6.961,50 €
Steuerverbindlichkeiten	9.414,50 €
	28.302,46 €

Geplante Forschungsvorhaben der Stiftung starten erst im Folgejahr.

1.4 Entwicklung des Stiftungsvermögens

Das Verbrauchsvermögen zum 01.01.2022 beträgt 42.000,00 € (VJ 0,00 €). Im Geschäftsjahr 2022 sind weder Entnahmen noch Zuwendungen erfolgt. Das Verbrauchsvermögen zum 31.12.2022 beträgt daher 42.000,00 € (VJ 42.000,00 €).

1.5 Übersicht der Vermögenswerte

In der Vermögensübersicht sind die Vermögenswerte und das Stiftungskapital zum 31. Dezember 2022 dargestellt.

Das Vermögen der Stiftung setzt sich zum Jahresende wie folgt zusammen (Angabe in **Buchwerten**):

	Geschäftsjahr	Vorjahr
1. Geldmarktkonten	127.876,84 €	83.429,52 €
Summe	127.876,84 €	83.429,52 €

Der **Zeitwert** der Vermögensanlagen zum 31. Dezember 2022 ist im Folgenden dargestellt:

1. Sparkasse Fürth, Konto 412 829 55	89.240,74 €
2. Sparkasse Fürth, Konto 412 869 65	38.631,21 €
3. Sparkasse Fürth, Konto 412 869 72	4,89 €
127.867,06 €	

Vermögensübersicht zum 31. Dezember 2022

IZEM - Institut zur Erforschung von Mehrfacherkrankungen, 90762 Fürth

AKTIVA**PASSIVA**

	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR		EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
A. UMLAUFVERMÖGEN			A. EIGENKAPITAL			
I. Kasse, Bank	127.876,84	83.429,52	1. Verbrauchsvermögen		42.000,00	42.000,00
	_____	_____	I. Rücklagen		8.500,00	3.500,00
			1. Ergebnisrücklagen			
			a) Freie Rücklage			
			II. Ergebnisvorträge		67.962,34	31.264,80
			1. Mittelvorträge allgemein			
	127.876,84	83.429,52	B. VERBINDLICHKEITEN			
	_____	_____	1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	0,00		14,72
			2. Sonstige Verbindlichkeiten	<u>9.414,50</u>	9.414,50	6.650,00
	_____	_____			_____	_____
					127.876,84	83.429,52
	_____	_____			_____	_____

Hinweis: Im Berichtsjahr wurden Steuerverbindlichkeiten für Gewerbesteuer, Körperschaftsteuer und Solidaritätszuschlag in Höhe von insgesamt 9.414,50 € (0,00 €) gebildet. Die Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten und aus Umsatzsteuer wurden beglichen.

	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
A. IDEELLER BEREICH		
I. Nicht steuerbare Einnahmen Sonstige Einnahmen ideeller Bereich	20.000,00	0,00
II. Nicht anzusetzende Ausgaben Verwaltungs-, Projektkosten, Sonstige Kosten, etc.	16.014,11	235,20
Gewinn/Verlust ideeller Bereich	<u>3.985,89</u>	<u>235,20</u>
B. SPENDENEINNAHMEN UND -AUSGABEN		
I. Ideeller Bereich (ertragsteuerneutral) Steuerneutrale Einnahmen Spenden	50.000,00	0,00
II. Sonstige wirtschaftliche Geschäftsbetriebe (ertragsteuerneutral) Nicht abziehbare Ausgaben	9.414,50	0,00
Gewinn/Verlust ertragsteuerneutrale Posten	<u>40.585,50</u>	<u>0,00</u>
C. SONSTIGE GESCHÄFTSBETRIEBE		
Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb		
Umsatzerlöse (Auftragsvergütungen)	0,00	35.000,00
Gewinn/Verlust Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb	<u>0,00</u>	<u>35.000,00</u>
Gewinn/Verlust Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb	<u>0,00</u>	<u>35.000,00</u>
D. STIFTUNGSERGEBNIS VOR ERGEBNISVERWENDUNG		
	<u>44.571,39</u>	<u>34.764,80</u>
1. Entnahmen aus dem Mittelvortrag	25.428,61	0,00
2. Einstellungen in den Mittelvortrag	65.000,00	31.264,80
3. Einstellungen in die Ergebnisrücklagen in die freie Rücklage	5.000,00	3.500,00
E. STIFTUNGSERGEBNIS NACH ERGEBNISVERWENDUNG	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

Hinweis: Hier werden nur ergebniswirksame Einstellungen in Rücklagen des laufenden Geschäftsjahres dargestellt. Sofern Zuführungen aus Mittelvorträgen in die Projektrücklage erfolgten ist dies unter 1.2.2 dargestellt, die gegebenenfalls erfolgte Mittelverwendung daraus ist unter 1.3 ersichtlich.

2. Anhang

Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss

Allgemeine Erläuterungen

Die "IZEM - Institut zur Erforschung von Mehrfacherkrankungen" wurde zum 26.05.2021 als rechtlich unselbständige Stiftung mit der DT Stiftungsverwaltung GmbH als Treuhänder gegründet.

Die Stiftung ist steuerlich unter der Steuernummer 218/101/86078 beim Finanzamt Fürth erfasst und durch den Freistellungsbescheid vom 12. Juli 2023 als ausschließlich und unmittelbar steuerbegünstigten gemeinnützigen und mildtätigen Zwecken dienend anerkannt.

Der Jahresabschluss wurde in Anlehnung an den IDW RS HFA 5 Rechnungslegung von Stiftungen aufgestellt.

Die Buchungsvorgänge wurden in der Buchhaltungssoftware DATEV Kanzlei-Rechnungswesen pro unter Berücksichtigung des SKR49 erfasst.

Die Einnahmen-Überschuss Rechnung wurde in Staffelform unter Berücksichtigung stiftungsbezogener Besonderheiten aufgestellt.

Den einzelnen Posten der Vermögensübersicht und der Einnahmen-Überschuss Rechnung der Stiftung sind die entsprechenden Vorjahreszahlen gegenübergestellt.

Angaben zur Vermögensübersicht

Umlaufvermögen

Das Umlaufvermögen beträgt 127.876,84 € (VJ 83.429,52 €) und setzt sich aus dem Bankbestand in Höhe von 127.876,84 € (VJ 83.429,52 €) zusammen.

Der Bankbestand wird auf drei Konten bei der Sparkasse Fürth geführt.

Eigenkapital

Das Verbrauchsvermögen beträgt nominal 42.000,00 € (VJ 42.000,00 €). Vgl. hierzu auch Erläuterungsteil Ziff. 1.5 Entwicklung des Stiftungsvermögens.

Rücklagen

Das positive Ergebnis des Geschäftsjahres 2022 wurde den Rücklagen und dem Mittelvortrag wie folgt zugeführt:

Durch die Bildung einer freien Rücklage (Kapitalerhaltungsrücklage) gem. § 62 Abs. 1 Nr. 3 AO erfolgt eine über die nominale Erhaltung hinausgehende Erhaltung des Stiftungskapitals. Diese beträgt zum 31. Dezember 2022 8.500,00 € (VJ 3.500,00 €).

Den Projektrücklagen gem. § 62 Abs. 1 Nr. 1 AO wurden 0,00 € (VJ 0,00 €) zugeführt. Weiterhin erfolgten Ausschüttungen in Höhe von 0,00 € (VJ 0,00 €). Somit weisen die Projektrücklagen einen Saldo von 0,00 € (VJ 0,00 €) aus.

Es verbleibt ein Mittelvortrag auf das Folgejahr in Höhe von 67.962,34 €. Dieser ist in Höhe von 2.962,34 € bis zum 31. Dezember 2023 und in Höhe von 65.000,00 € bis zum 31. Dezember 2024 zu verwenden.

Verbindlichkeiten

Der Betrag der Verbindlichkeiten für Körperschaftsteuer, Solidaritätszuschlag und Gewerbesteuer beträgt 9.414,50 € (VJ 6.650,00 €). Diese Verbindlichkeit hat eine Laufzeit von bis zu einem Jahr.

Darüber hinaus ergaben sich Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten in Höhe von 0,00 € (VJ 14,72 €).

Angaben zur Einnahmen-Überschuss Rechnung

Im Ideellen Bereich wurden Sponsoringleistungen in Höhe von 20.000,00 € (VJ 0,00 €) sowie Spenden in Höhe von 50.000,00 € (VJ 0,00 €) vereinnahmt.

Gemäß Sponsoringvertrag erfolgen keine Marketingmaßnahmen des Sponsors. Bei Publikationen oder Veranstaltungen wird lediglich auf den Sponsor hingewiesen.

Zugleich erfolgten Ausgaben in Höhe von -16.014,11 € (VJ 235,20 €). Diese Ausgaben resultieren aus Nebenkosten des Geldverkehrs, Repräsentationskosten, Rechts- und Beratungskosten sowie Verwaltungskosten für die Errichtung der Stiftung und Treuhandvergütungen für die Geschäftsjahre 2021 und 2022. Des Weiteren wurden Steuerverbindlichkeiten für Gewerbesteuer, Körperschaftsteuer und Solidaritätszuschlag in Höhe von insgesamt 9.414,50 € (0,00 €) gebildet.

Einnahmen aus dem Bereich Vermögensverwaltung und Zweckbetrieb wurden im Geschäftsjahr 2022 nicht erzielt.

Im Bereich Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb wurde ein Überschuss in Höhe von 0,00 € (VJ 35.000,00 €) erwirtschaftet.

IZEM - Institut zur Erforschung von Mehrfacherkrankungen, 90762 Fürth

Vorschlag zur Ergebnisverwendung

Der Vorstand der Stiftungstreuhänderin schlägt die folgende Ergebnisverwendung vor:

Das Stiftungsergebnis beträgt 44.571,39 € (VJ 34.764,80 €). Hiervon werden 5.000,00 € (VJ 3.500,00 €) in die freie Rücklage eingestellt. Gemäß dem FiFo-Prinzip wurde zur Deckung der laufenden Ausgaben der Stiftung ein Betrag in Höhe von 25.428,61 € (VJ 0,00 €) aus dem Mittelvortrag des Vorjahres entnommen, sodass ein Mittelvortrag in Höhe von 65.000,00 € (VJ 31.264,80 €) verbleibt.

DT Stiftungsverwaltung GmbH

Fürth, 08.11.2023

Ort, Datum

Unterschrift

3. Anlagen:

3.1 Darstellung der Zusammensetzung des Vermögens

A. UMLAUFVERMÖGEN

Kasse, Bank	EUR 127.876,84	
	(31.12.2021: EUR 83.429,52)	
	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>
Giro SPK Fürth #41282955	89.240,74	41.794,54
Giro SPK Fürth #41286964	38.631,21	41.634,98
Giro SPK Fürth #41286972	4,89	0,00
	<u>127.876,84</u>	<u>83.429,52</u>

3.2 Übersicht über die Mittelverwendung

A. IDEELLER BEREICH

I. Nicht steuerbare Einnahmen

1. Sonstige Einnahmen ideeller Bereich

	<u>EUR</u>	<u>20.000,00</u>
(2021: EUR	0,00)	

	<u>2022 EUR</u>	<u>2021 EUR</u>
Zuwendungen Dritter (Sponsoren)	<u>20.000,00</u>	<u>0,00</u>
	<u>20.000,00</u>	<u>0,00</u>

II. Nicht anzusetzende Ausgaben

1. Verwaltungs-, Projektkosten, Sonstige Kosten, etc.

	<u>EUR</u>	<u>16.014,11</u>
(2021: EUR	235,20)	

	<u>2022 EUR</u>	<u>2021 EUR</u>
Nebenkosten des Geldverkehrs	509,00	235,20
Repräsentationskosten	3.378,41	0,00
Rechts- und Beratungskosten	5.165,20	0,00
Verwaltungskosten	<u>6.961,50</u>	<u>0,00</u>
	<u>16.014,11</u>	<u>235,20</u>

B. SPENDENEINNAHMEN UND -AUSGABEN

I. Ideeller Bereich (ertragsteuerneutral)

1. Steuerneutrale Einnahmen

Spenden

	<u>EUR</u>	<u>50.000,00</u>
(2021: EUR	0,00)	

	<u>2022 EUR</u>	<u>2021 EUR</u>
Geldzuwendungen gg. Zuwendungsbestätig.	<u>50.000,00</u>	<u>0,00</u>
	<u>50.000,00</u>	<u>0,00</u>

**II. Sonstige wirtschaftliche
Geschäftsbetriebe
(ertragsteuerneutral)**

1. Nicht abziehbare Ausgaben

EUR	9.414,50
(2021: EUR	0,00)

	2022 EUR	2021 EUR
Gewerbesteuer	4.620,00	0,00
Solidaritätszuschlag zur KSt	249,50	0,00
Körperschaftsteuer	<u>4.545,00</u>	<u>0,00</u>
	<u>9.414,50</u>	<u>0,00</u>

C. SONSTIGE GESCHÄFTSBETRIEBE

I. Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb

1. Umsatzerlöse (Auftragsvergütungen)

EUR	0,00
(2021: EUR	35.000,00)

	2022 EUR	2021 EUR
Beratungsleistungen	<u>0,00</u>	<u>35.000,00</u>
	<u>0,00</u>	<u>35.000,00</u>

Gewinn/Verlust

Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb

EUR	0,00
(2021: EUR	35.000,00)

D. RÜCKLAGEN UND AUSSCHÜTTUNGSFÄHIGE ERTRÄGE

**1. Entnahmen aus dem
Mittelvortrag**

EUR	25.428,61
(2021: EUR	0,00)

	2022 EUR	2021 EUR
Entnahmen aus Kapitalrücklagen	<u>25.428,61</u>	<u>0,00</u>
	<u>25.428,61</u>	<u>0,00</u>

IZEM - Institut zur Erforschung von Mehrfacherkrankungen, 90762 Fürth

**2. Einstellungen in den
Mittelvortrag****EUR 65.000,00**
(2021: EUR 31.264,80)

	2022 <u>EUR</u>	2021 <u>EUR</u>
Einst. Mittelvortrag	<u>65.000,00</u>	<u>31.264,80</u>
	<u>65.000,00</u>	<u>31.264,80</u>

**3. Einstellungen in die
Ergebnisrücklagen****a) in die freie
Rücklage****EUR 5.000,00**
(2021: EUR 3.500,00)

	2022 <u>EUR</u>	2021 <u>EUR</u>
Einst. freie Rückl. § 62 Abs. 1 Nr. 3 AO	<u>5.000,00</u>	<u>3.500,00</u>
	<u>5.000,00</u>	<u>3.500,00</u>

3.3 Kennzahlen Jahresabschluss

Zuwachs bereinigtes Stiftungsvermögen

Stiftungsvermögen 01.01.	42.000,00 €
Zuwachs	0,00 €
Stiftungsvermögen 31.12.	42.000,00 €
vgl. Vermögensübersicht	

Einnahmen/Ausgaben der Stiftung

Sponsoringleistungen	20.000,00 €
Spenden	50.000,00 €
Vermögensverwaltung n. Kosten	0,00 €
Einnahmen Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb	0,00 €
Ausgaben Ideeller Bereich	-16.014,11 €
Steuerverbindlichkeiten	-9.414,50 €
Summe	44.571,39 €
vgl. Einnahmen-Überschuss Rechnung	

Ausgeschüttete Mittel aus Mittelvortrag

Aus Mittelvortrag	28.302,46 €
Aus Projektrücklagen	0,00 €
Gesamt	28.302,46 €
vgl. 1.3	

Ausschüttungsfähige Mittel Geschäftsjahr

Einnahmen	44.571,39 €
Freie Rücklage	5.000,00 €
Entnahme Mittelvortrag VJ	25.428,61 €
Ausschüttungsfähige Mittel	65.000,00 €
vgl. Einnahmen-Überschuss Rechnung	

Ausschüttungsfähige Mittel Gesamt

Mittelvortrag Geschäftsjahr	65.000,00 €
Mittelvortrag Vorjahr	2.962,34 €
Projektrücklage	0,00 €
Ausschüttungsfähige Mittel	67.962,34 €
vgl. 1.2	