

Hamburger Stiftung für Wirtschaftsethik Hamburg

Erstellungsbericht
Jahresabschluss für das Geschäftsjahr 2024



Erstellungsbericht

Jahresabschluss
für das Geschäftsjahr 2024

Hamburger Stiftung für Wirtschaftsethik
Hamburg

Inhaltsverzeichnis

	<u>Seite</u>
A. Auftrag	1
B. Auftragsdurchführung	2
C. Bescheinigung	3

Anlagenverzeichnis

Bilanz zum 31. Dezember 2024	Anlage 1
Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2024	Anlage 2
Anhang für das Geschäftsjahr 2024	Anlage 3
Entwicklung des Anlagevermögens im Geschäftsjahr 2024	Anlage 4
Rechtliche und steuerliche Grundlagen	Anlage 5
Aufgliederungen und Erläuterungen der Posten des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2024	Anlage 6

Auftrag

Der Vorstand der

Hamburger Stiftung für Wirtschaftsethik, Hamburg

(im Folgenden auch kurz "Stiftung" genannt)

hat uns beauftragt, den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2024 (Anlagen 1 bis 4) dieser Stiftung zu erstellen.

Die Stiftung i. S. d. §§ 80ff. BGB ist eine mit Rechtsfähigkeit ausgestattete, nicht verbandsmäßig organisierte Einrichtung, die einen vom Stifter bestimmten Zweck mit Hilfe eines dazu gewidmeten Vermögens dauerhaft fördern soll.

Die Gliederung der Bilanz sowie der Gewinn- und Verlustrechnung, die gemäß § 243 Abs. 2 HGB klar und übersichtlich sein muss, wurde in Anlehnung an die gemäß HGB geltenden Gliederungsvorschriften für große Kapitalgesellschaften vorgenommen.

Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses wurde von den großenabhängigen Erleichterungen der §§ 266 und 276 HGB teilweise Gebrauch gemacht.

Die großenabhängigen Erleichterungen für kleine Kapitalgesellschaften für den Anhang gemäß §§ 274a, 288 HGB wurden teilweise in Anspruch genommen.

Art und Umfang unserer Erstellungshandlungen richten sich auftragsgemäß nach den Vorschriften der §§ 242 ff. und § 264 HGB sowie den "Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen" (IDW S 7), hier: Erstellung ohne Beurteilungen.

Wir haben den Jahresabschluss aus den uns zur Verfügung gestellten Unterlagen, nach den gesetzlichen Vorgaben und nach den innerhalb dieses Rahmens liegenden Anweisungen der Stiftung zur Ausübung bestehender Wahlrechte sowie der Bilanzierung zu Fortführungswerten entwickelt. Eine Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit der Buchführung und der vorgelegten Belege und Bestandsnachweise sowie der Angaben der Stiftung war nicht Gegenstand unseres Auftrags.

Der von uns erstellte Jahresabschluss, bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie Anhang, ist als Anlage 1 bis 4 beigelegt.

Die rechtlichen und steuerlichen Grundlagen werden in der Anlage 5 tabellarisch dargestellt. Die Posten des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2024 werden auftragsgemäß in der Anlage 6 aufgegliedert und im Einzelnen erläutert.

Auftragsdurchführung

Wir haben den Auftrag - mit Unterbrechungen - vom Mai 2025 bis zum Juni 2025 in unserem Büro durchgeführt.

Ausgangspunkt des Auftrages war der von uns erstellte Jahresabschluss zum 31. Dezember 2023.

Die Erstellung des Jahresabschlusses erfolgte unter Beachtung der hierfür geltenden gesetzlichen Vorschriften des Handels- und des Steuerrechts einschließlich der ergänzenden Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und der einschlägigen Bestimmungen der Satzung.

Als Erstellungsunterlagen dienten uns Buchhaltungsunterlagen, Belege sowie die Kontoauszüge der Kreditinstitute, die uns in elektronischer oder in Papierform zur Verfügung gestellt wurden.

Alle von uns erbetenen Auskünfte, Aufklärungen und Nachweise sind uns vom Vorstand bereitwillig erbracht worden.

Ergänzend hierzu hat uns der Vorstand in der berufsüblichen Vollständigkeitserklärung schriftlich bestätigt, dass in der Buchführung alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte, Verpflichtungen, Wagnisse und Abgrenzungen berücksichtigt, sämtliche Aufwendungen und Erträge enthalten und alle erforderlichen Angaben gemacht und uns alle bestehenden Haftungsverhältnisse bekannt gegeben worden sind.

Art, Umfang und Ergebnis der von uns durchgeführten Arbeiten sind, soweit nicht in diesem Erstellungsbericht dokumentiert, in unseren Arbeitspapieren festgehalten. Die Abschlussunterlagen über das Zustandekommen des Jahresabschlusses haben wir dem Auftraggeber ausgehändigt.

Die Finanz- und Anlagenbuchhaltung sowie die Lohn- und Gehaltsabrechnung werden von der Stiftung vorbereitet und mittels Programmen der DATEV e. G., Nürnberg, von uns durchgeführt.

Mit der Führung des Inventars oder sonstiger Bestandsnachweise wurden wir nicht betraut.

Bescheinigung

Nach Abschluss des Erstellungsauftrags erteilen wir zu dem Jahresabschluss zum 31. Dezember 2024 folgende Bescheinigung:

Bescheinigung der RSM Ebner Stolz Partnerschaft mbB über die Erstellung ohne Beurteilungen

An die Hamburger Stiftung für Wirtschaftsethik:

Wir haben auftragsgemäß den nachstehenden Jahresabschluss - bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie Anhang- der **Hamburger Stiftung für Wirtschaftsethik, Hamburg**, für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2024 bis zum 31. Dezember 2024 unter Beachtung der deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und der ergänzenden Bestimmungen der Satzung 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 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 der Satzung liegen in der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter der Stiftung.

Wir haben unseren Auftrag unter Beachtung des IDW Standards: Grundsätze für die Erstellung von Jahresabschlüssen (IDW S 7) 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.

Hamburg, 26. Juni 2025

RSM Ebner Stolz
Wirtschaftsprüfer · Steuerberater · Rechtsanwälte
Partnerschaft mbB



Steuerberater
Rechtsanwalt



Steuerberater

Bei Veröffentlichung und/oder Weitergabe des Jahresabschlusses in einer von der bescheinigten Fassung abweichenden Form bedarf es zuvor unserer erneuten Stellungnahme, sofern hierbei unsere Bescheinigung zitiert wird.

Anlagen

**Bilanz der Hamburger Stiftung für Wirtschaftsethik, Hamburg,
zum 31. Dezember 2024**

AKTIVA

	31.12.2024 EUR	31.12.2023 EUR		31.12.2024 EUR	31.12.2023 EUR
A. Anlagevermögen			A. Eigenkapital		
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			I. Grundstockkapital	2.011.270,00	2.011.270,00
1. Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte			II. Ergebnisvortrag	375.801,84	319.774,12
	1.501,00	1.501,00	Summe Eigenkapital	<u>2.387.071,84</u>	<u>2.331.044,12</u>
II. Sachanlagen			B. Rückstellungen		
1. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	35.615,00	16.372,00	1. sonstige Rückstellungen	11.420,70	10.551,80
2. Geleistete Anzahlungen	<u>0,00</u>	<u>1.801,31</u>			
	35.615,00	18.173,31			
III. Finanzanlagen			C. Verbindlichkeiten		
1. Beteiligungen	27.338,08	27.338,08	1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	9.608,23	3.872,64
	<u>27.338,08</u>	<u>27.338,08</u>	2. sonstige Verbindlichkeiten	<u>3.199,38</u>	<u>4.050,13</u>
Summe Anlagevermögen	64.454,08	47.012,39		12.807,61	7.922,77
B. Umlaufvermögen			D. Rechnungsabgrenzungsposten	28.368,16	0,00
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände					
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	29,12	3.235,20			
2. sonstige Vermögensgegenstände	<u>1.421.088,98</u>	<u>932.995,00</u>			
	1.421.118,10	936.230,20			
II. Wertpapiere					
1. sonstige Wertpapiere	70.299,50	89.296,33			
III. Guthaben bei Kreditinstituten	868.536,63	1.261.580,24			
Summe Umlaufvermögen	<u>2.359.954,23</u>	<u>2.287.106,77</u>			
C. Rechnungsabgrenzungsposten	15.260,00	15.399,53			
	<u>2.439.668,31</u>	<u>2.349.518,69</u>		<u>2.439.668,31</u>	<u>2.349.518,69</u>

**Gewinn- und Verlustrechnung der
Hamburger Stiftung für Wirtschaftsethik, Hamburg,
für die Zeit vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2024**

	2024 EUR	2023 EUR
1. Umsatzerlöse	44.439,43	11.950,00
2. sonstige betriebliche Erträge	337.332,12	440.227,46
3. Personalaufwand		
a) Löhne und Gehälter	168.544,80	222.212,03
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung	37.962,57	47.111,11
	206.507,37	269.323,14
4. Abschreibungen		
a) auf immaterielle Vermögensgegen- stände des Anlagevermögens und Sachanlagen	20.617,46	13.387,32
5. sonstige betriebliche Aufwendungen	232.928,18	200.420,49
6. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlage- vermögens	190,63	0,00
7. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	134.118,55	105.597,66
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	7,50
9. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	0,00	3.599,50
10. Ergebnis nach Steuern	56.027,72	71.037,17
11. Jahresüberschuss	56.027,72	71.037,17
12. Ergebnisvortrag aus dem Vorjahr	319.774,12	248.736,95
13. Ergebnisvortrag	375.801,84	319.774,12

**Anhang der Hamburger Stiftung für Wirtschaftsethik, Hamburg,
für das Geschäftsjahr 2024**

A. Rechnungslegungsgrundsätze

Bei der Bilanzierung und Bewertung sind im Jahresabschluss der Hamburger Stiftung für Wirtschaftsethik, die Vorschriften des HGB für kleine Kapitalgesellschaften angewandt worden.

Darstellung, Gliederung, Ansatz und Bewertung des Jahresabschlusses entsprechen den Vorjahresgrundsätzen.

Die Gewinn- und Verlustrechnung ist nach dem Gesamtkostenverfahren aufgestellt.

Die **entgeltlich erworbenen immateriellen Vermögensgegenstände** sind zu Anschaffungskosten und, soweit abnutzbar, vermindert um planmäßige kumulierte Abschreibungen bewertet. Die Abschreibungen werden linear über die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer von 3 Jahren vorgenommen.

Das **Sachanlagevermögen** ist mit den aktivierungspflichtigen Anschaffungs-/ Herstellungskosten angesetzt und, soweit abnutzbar, um planmäßige Abschreibungen vermindert .

Zugänge werden ausschließlich nach der linearen Methode abgeschrieben.

Für die Zeit vom 1. Januar 2008 bis 2016 wurden abnutzbare bewegliche geringwertige Anlagegüter mit Anschaffungskosten über EUR 150,00 bis EUR 1.000,00 analog § 6 Abs. 2 a EStG in einen Sammelposten eingestellt und linear über einen Zeitraum von fünf Jahren abgeschrieben.

Ab dem Kalenderjahr 2018 werden die abnutzbaren beweglichen geringwertigen Anlagegüter mit Anschaffungskosten bis EUR 800,00 analog zu § 6 Abs. 2 EStG in voller Höhe abgeschrieben.

Finanzanlagen sind zu Anschaffungskosten bzw. dem niedrigeren beizulegenden Wert bewertet.

Soweit der nach vorstehenden Grundsätzen ermittelte Wert von Gegenständen des **Anlagevermögens** über dem Wert liegt, der ihnen am Bilanzstichtag beizulegen ist, wird dem durch außerplanmäßige Abschreibungen Rechnung getragen. Stellt sich in einem späteren Geschäftsjahr heraus, dass die Gründe hierfür nicht mehr bestehen, so wird der Betrag dieser Abschreibungen im Umfang der Werterhöhung unter Berücksichtigung der Abschreibungen, die inzwischen vorzunehmen gewesen wären, zugeschrieben.

Die **geleisteten Anzahlungen** sind ohne Umsatzsteuer ausgewiesen.

Guthaben bei Kreditinstituten werden zum Nennwert bewertet.

Im **aktiven Rechnungsabgrenzungsposten** werden Zahlungen ausgewiesen die Aufwand für einen Zeitraum nach dem Bilanzstichtag darstellen.

Im **passiven Rechnungsabgrenzungsposten** werden Zahlungen ausgewiesen die Erträge für einen Zeitraum nach dem Bilanzstichtag darstellen.

B. Erläuterungen zur Bilanz

Bilanz

1. Anlagevermögen

Die gesondert dargestellte Entwicklung des Anlagevermögens ist integraler Bestandteil des Anhangs.

2. Fristigkeiten

Von den Forderungen und sonstigen Vermögensgegenständen haben eine Laufzeit von unter einem Jahr EUR 1.422.626,14 (Vj. EUR 936.230,20) und eine Laufzeit von mehr als einem Jahr EUR 0,00 (Vj. EUR 275.000,00).

3. Verbindlichkeiten

	Insgesamt TEUR	davon		
		bis 1 Jahr TEUR	über 1 bis 5 Jahre TEUR	über 5 Jahre TEUR
1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen (Vj.)	10 (4)	10 (4)	0 (0)	0 (0)
2. Sonstige Verbindlichkeiten (Vj.)	3 (4)	3 (4)	0 (0)	0 (0)
Summe (Vj.)	13 (8)	13 (8)	0 (0)	0 (0)

In den sonstigen Verbindlichkeiten werden Verbindlichkeiten aus Steuern von EUR 3.199,38 (Vj. EUR 3.501,33) ausgewiesen.

C. Sonstige Angaben

1. Organe der Stiftung

Vorstände sind:

- Christian Steinberg, Dipl-Kfm., Hamburg
- Dr. Jesco Kreft, Wissenschaftler, Hamburg

2. Geschäftsführung der Stiftung

Geschäftsführender Vorstand ist:

Dr. Jesco Kreft, Wissenschaftler, Hamburg

Hamburg, 26. Juni 2025

Hamburger Stiftung für Wirtschaftsethik
- Verstand -

Christian Steinberg


Jesco Kreft
Dr. Jesco Kreft

**Entwicklung des Anlagevermögens der
Hamburger Stiftung für Wirtschaftsethik, Hamburg,
im Geschäftsjahr 2024**

	<u>Anschaffungs-/Herstellungskosten</u>					<u>Kumulierte Abschreibungen</u>					<u>Buchwerte</u>	
	Stand am 01.01.2024	Zugänge EUR	Um- buchungen EUR	Abgänge EUR	Stand am 31.12.2024	Stand am 01.01.2024	Zugänge EUR	Zu- schreibungen EUR	Abgänge EUR	Stand am 31.12.2024	Stand am 31.12.2024	Stand am 31.12.2023
I. Immaterielle Vermögensgegenstände												
1. Entgeltlich erworbene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte	7.450,00	0,00	0,00	0,00	7.450,00	5.949,00	0,00	0,00	0,00	5.949,00	1.501,00	1.501,00
II. Sachanlagen												
1. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	47.715,13	43.409,46	1.801,31	12.681,99	80.243,91	31.343,13	20.617,46	0,00	7.331,68	44.628,91	35.615,00	16.372,00
2. Geleistete Anzahlungen	1.801,31	0,00	-1.801,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.801,31
	49.516,44	43.409,46	0,00	12.681,99	80.243,91	31.343,13	20.617,46	0,00	7.331,68	44.628,91	35.615,00	18.173,31
III. Finanzanlagen												
1. Beteiligungen	27.338,08	0,00	0,00	0,00	27.338,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.338,08	27.338,08
	82.503,21	43.409,46	0,00	12.681,99	115.031,99	37.292,13	20.617,46	0,00	7.331,68	50.577,91	64.454,08	47.012,39

Rechtliche und steuerliche Grundlagen

1. Gesellschaftsrechtliche Verhältnisse

Firma:	Hamburger Stiftung für Wirtschaftsethik
Sitz:	Hamburg
Handelsregister:	Die Stiftung wurde mit Stiftungsgeschäft vom November 2004 errichtet und mit Schreiben vom 3. Dezember 2004 von der Justizbehörde der Freie und Hansestadt Hamburg, Hamburg anerkannt.
Satzung:	Die Satzung wurde im November 2004 geschlossen. Am 27. Oktober 2008 wurde die Änderung des § 2 (Stiftungszweck) der Satzung beschlossen. Am 8. Januar 2010 wurde eine Ergänzung des § 2 der Satzung (Vergabe von Stipendien und Preisen) beschlossen. Am 13. Dezember 2012 wurde § 1 (Name der Stiftung) geändert. Am 26. März 2013 wurde die Änderung des § 5 Abs. 1 und 5 (Stiftungsvorstand) der Satzung beschlossen. Frau Jacqueline Steinberg ist am 26. März 2013 als Vorstand zurückgetreten und hat gem. § 5 Abs. 1 Satz 5 zugleich Herrn Dr. Jesco Kreft als ihren Nachfolger ernannt, der das Vorstandamt ebenfalls auf Lebenszeit ausüben soll. Herr Dr. Kreft übernimmt entsprechend der Vorgaben des § 6 Abs. 2 die Geschäftsführung der Hamburger Stiftung für Wirtschaftsethik.
Stiftungszweck:	Ausschließlicher und unmittelbarer Zweck der Stiftung ist die Förderung <ul style="list-style-type: none">- von Bildung und Erziehung,- der Jugendhilfe- der Völkerverständigung und- der Wissenschaft und Forschung- des demokratischen Staatswesens mit der Zielsetzung, dass in der Präambel genannte Thema „Wiederverankerung von Werten, Moral und Ethik als Grundvoraussetzung für erfolgreiches Handeln und eine demokratische Gesellschaft“ wieder in das Bewusstsein der Allgemeinheit zu rücken.

Geschäftsjahr:	Das Geschäftsjahr entspricht dem Kalenderjahr.
Stiftungskapital:	Das Stiftungskapital inklusive Zustiftungen wurde vollständig erbracht und beträgt aktuell EUR 2.011.270,00
Geschäftsführender Vorstand:	Gemäß § 6 Abs. 2 der Satzung hat der Vorstand zur Besorgung der laufenden Geschäfte der Stiftung Herrn Dr. Jesco Kreft (Wissenschaftler), Hamburg zum geschäftsführenden Vorstand bestellt.
Stifterbeschlüsse:	In der Stifterversammlung am 5. Juni 2024 ist <ol style="list-style-type: none">1. der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2023 festgestellt2. dem Vorstand Entlastung erteilt worden und <ol style="list-style-type: none">3. der Jahresüberschuss in Höhe von EUR 71.037,17 auf neue Rechnung vorgetragen worden.

2. Steuerliche Verhältnisse

Zuständiges Finanzamt:	Hamburg-Nord (17)
Steuernummer:	17/405/03754
Gemeinnützigkeit:	Die Stiftung wurde mit Bescheid vom 26. August 2024 seitens des Finanzamtes Hamburg-Nord als gemeinnützig anerkannt.
Prüfung Stiftungsaufsicht:	Eine Verpflichtung zur Prüfung des Jahresabschlussberichtes durch die Justizbehörde der Freie und Hansestadt Hamburg, Hamburg, besteht zu Lebzeiten der Stifter gem. § 14 Abs. 1 AGBGB nicht.
Steuererklärungen und Bescheide:	Gemeinnützigkeitserklärungen sind zuletzt für die Kalenderjahre 2021, 2022 und 2023 abgegeben; die Bescheide hierfür liegen vor.

Aufgliederungen und Erläuterungen der Posten des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2024

A. Bilanz

Aktiva

A. Anlagevermögen

Der Anlagespiegel gemäß § 268 Abs. 2 HGB (Anlage 4) ist integraler Bestandteil des Anhangs.

Die **Bewertungsgrundsätze** für das Anlagevermögen sind detailliert im Anhang dargestellt.

I. Immaterielle Vermögensgegenstände

1. Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte

	31.12.2024 EUR	31.12.2023 EUR
Entgeltlich erworbene Rechte	1.501,00	1.501,00
	1.501,00	1.501,00

II. Sachanlagen

1. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung

	31.12.2024 EUR	31.12.2023 EUR
Büroeinrichtung	25.591,00	2.757,00
Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung	9.743,00	13.124,00
Sonstige Transportmittel	279,00	489,00
Wirtschaftsgüter (Sammelposten)	2,00	2,00
Geringwertige Wirtschaftsgüter	0,00	0,00
	<u>35.615,00</u>	<u>16.372,00</u>

2. Geleistete Anzahlungen

	31.12.2024 EUR	31.12.2023 EUR
Geleistete Anzahlungen	0,00	1.801,31
	<u>0,00</u>	<u>1.801,31</u>

III. Finanzanlagen

1. Beteiligungen

	31.12.2024 EUR	31.12.2023 EUR
Coresis GmbH & Co. KGaA	27.338,08	27.338,08
	<u>27.338,08</u>	<u>27.338,08</u>

B. Umlaufvermögen

I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

	31.12.2024 EUR	31.12.2023 EUR
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	29,12	3.235,20
Zweifelhafte Forderungen (bis 1 Jahr)	0,00	13,32
Einzelwertberichtigung Forderung (bis 1 Jahr)	0,00	-13,32
	<u>29,12</u>	<u>3.235,20</u>

2. sonstige Vermögensgegenstände

	31.12.2024 EUR	31.12.2023 EUR
Darlehen Pawlik	700.000,00	200.000,00
Darlehen CS Finanzdienstl. GmbH	438.000,00	450.000,00
Darlehen Markus Lein	275.000,00	275.000,00
Kautionen	7.995,00	7.995,00
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	<u>93,98</u>	<u>0,00</u>
	<u>1.421.088,98</u>	<u>932.995,00</u>

II. Wertpapiere

1. sonstige Wertpapiere

	31.12.2024 EUR	31.12.2023 EUR
Sonstige Wertpapiere	<u>70.299,50</u>	<u>89.296,33</u>
	<u>70.299,50</u>	<u>89.296,33</u>

Wertberichtigungen bei den übrigen Fondsbesitzungen wurden im Geschäftsjahr nicht vorgenommen.

III. Guthaben bei Kreditinstituten

	31.12.2024 EUR	31.12.2023 EUR
MARCARD, STEIN & CO 00 02222008	771.418,40	1.141.509,77
MARCARD, STEIN & CO 00 02222 222	65.844,51	118.769,27
MARCARD, STEIN & CO 2222063 - Rücklagenkonto	30.002,17	0,00
MARCARD, STEIN & CO 1002222055	<u>1.271,55</u>	<u>1.301,20</u>
	<u>868.536,63</u>	<u>1.261.580,24</u>

Summe Umlaufvermögen

C. Rechnungsabgrenzungsposten

	31.12.2024 EUR	31.12.2023 EUR
Aktive Rechnungsabgrenzung	<u>15.260,00</u>	<u>15.399,53</u>
	<u>15.260,00</u>	<u>15.399,53</u>

Passiva

A. Eigenkapital

I. Grundstockkapital

	31.12.2024 EUR	31.12.2023 EUR
Stiftungsvermögen	2.000.000,00	2.000.000,00
Stiftungsvermögen, Zustiftungen	<u>11.270,00</u>	<u>11.270,00</u>
	<u><u>2.011.270,00</u></u>	<u><u>2.011.270,00</u></u>

II. Ergebnisvortrag

	31.12.2024 EUR	31.12.2023 EUR
Ergebnisvortrag	375.801,84	319.774,12
	<u><u>375.801,84</u></u>	<u><u>319.774,12</u></u>

B. Rückstellungen

1. sonstige Rückstellungen

	01.01.2023 EUR	Verbrauch EUR	Auflösung EUR	Zuführung EUR	31.12.2023 EUR
Sonstige					
Rückstellungen	5.751,80	5.695,73	56,07	6.620,70	6.620,70
Rückstellung für Abschluss- und Prüfung	4.800,00	4.760,00	40,00	4.800,00	4.800,00
	<u>10.551,80</u>	<u>10.455,73</u>	<u>96,07</u>	<u>11.420,70</u>	<u>11.420,70</u>

C. Verbindlichkeiten

1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

	31.12.2024 EUR	31.12.2023 EUR
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	9.608,23	3.872,64
	<u>9.608,23</u>	<u>3.872,64</u>

Zum Zeitpunkt der Bilanzaufstellung waren die fälligen Verbindlichkeiten bezahlt oder verrechnet.

2. sonstige Verbindlichkeiten

	31.12.2024 EUR	31.12.2023 EUR
Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer	3.199,38	3.446,65
Geldtransit	0,00	548,80
Umsatzsteuer 19%	0,00	54,68
	<u>3.199,38</u>	<u>4.050,13</u>

Zum Zeitpunkt der Bilanzaufstellung waren die Verbindlichkeiten bezahlt.

D. Rechnungsabgrenzungsposten

	31.12.2024 EUR	31.12.2023 EUR
Passive Rechnungsabgrenzung	<u>28.368,16</u>	<u>0,00</u>
	<u>28.368,16</u>	<u>0,00</u>

B. Gewinn- und Verlustrechnung

1. Umsatzerlöse

	2024 EUR	2023 EUR
Erlöse	43.939,43	11.400,00
Erlöse Vermietung und Verpachtung (umsatzsteuerfrei)	<u>500,00</u>	<u>550,00</u>
	<u><u>44.439,43</u></u>	<u><u>11.950,00</u></u>

2. sonstige betriebliche Erträge

	2024 EUR	2023 EUR
Erträge aus Spenden, Zuwendungen	305.570,10	411.667,00
Erträge aus Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens	17.102,07	0,00
Sonstige Erlöse	13.018,00	5.294,30
Sonstige Erträge unregelmäßig	1.210,68	0,00
Sonstige betriebliche Erträge	390,27	0,00
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	40,00	744,87
Abgänge Sachanlagen Restbuchwert bei BG	1,00	0,00
Investitionszuschüsse	0,00	21.457,80
Periodenfremde Erträge	0,00	775,75
Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens mit Buchgewinn	<u>0,00</u>	<u>287,74</u>
	<u><u>337.332,12</u></u>	<u><u>440.227,46</u></u>

3. Personalaufwand

a) Löhne und Gehälter

	2024 EUR	2023 EUR
Gehälter	163.200,00	193.983,24
Löhne für Minijobs	5.240,00	4.740,00
Pauschale Steuer für Minijobber	104,80	88,80
freiwillige Sonderzahlungen	0,00	23.399,99
	<u>168.544,80</u>	<u>222.212,03</u>

b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung

	2024 EUR	2023 EUR
Gesetzliche Sozialaufwendungen	31.248,62	40.545,28
Aufwendungen für Altersversorgung	4.584,00	4.584,00
Soziale Abgaben für Minijobber	1.540,56	1.305,36
Beiträge zur Berufsgenossenschaft	589,39	676,47
	<u>37.962,57</u>	<u>47.111,11</u>

4. Abschreibungen

a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen

	2024 EUR	2023 EUR
Sofortabschreibung GWG	12.289,52	5.191,98
Abschreibungen auf Sachanlagen	8.117,94	7.985,34
Abschreibungen auf Fahrzeuge	<u>210,00</u>	<u>210,00</u>
	<u><u>20.617,46</u></u>	<u><u>13.387,32</u></u>

5. sonstige betriebliche Aufwendungen

	2024 EUR	2023 EUR
Fremdleistungen und Fremdarbeiten	54.947,17	18.090,14
Miete, unbewegliche Wirtschaftsgüter	48.192,18	0,00
Reisekosten	31.561,20	28.380,89
Promotionsförderung	24.000,00	13.600,00
Sonstige Aufwendungen	21.075,57	5.509,62
Buchführungskosten	10.908,91	8.064,87
Versicherungen, Beiträge und sonstige Abgaben	8.018,75	8.584,35
Bankgebühren	6.738,72	7.947,98
Abschluss- und Prüfungskosten	4.800,00	4.800,00
Aufwendungen für Lizzenzen, Konzessionen	2.951,60	2.110,20
Bewirtungskosten	2.662,08	2.980,66
Telefon und Internetgebühren	2.191,63	2.502,05
Zuwendungen, Spenden wissensch./kult. Zwecke	2.120,00	1.820,00
Gas, Strom, Wasser	1.790,38	1.816,76
Mietleasing bewegliche Wirtschaftsgüter	1.708,86	1.710,68
Abgänge Sachanlagen Restbuchwert (Buchverlust)	1.646,00	0,00
Sonst. nicht abziehbare Aufwendungen	1.594,00	0,00
Fortbildungskosten	1.351,00	0,00
Erlöse Sachanlageverkäufe Buchverlust	1.179,00	0,00
Bürobedarf	989,69	3.093,65
Aufmerksamkeiten	883,36	702,47
Kurier- und Portokosten	542,64	298,00
Nicht abzugsfähige Betriebsausgaben	468,06	2.790,62
Wartungskosten für Hard- und Software	148,75	1.839,80
Rechts- und Beratungskosten	133,22	750,00
Geschenke	130,70	299,00
kurzfristige Miete Seminar/Konferenzraum	124,50	0,00
Aufwand Abraum-/Abfallbeseitigung	70,21	347,48
Büromiete	0,00	69.293,41
Verluste aus Abgang von Wertpapieren des Umlaufvermögens	0,00	13.046,84
Aufwendungen aus Währungsumrechnungen	0,00	39,02
Erlöse Sachanlageverkäufe mit Buchverlust	0,00	2,00
	<u>232.928,18</u>	<u>200.420,49</u>

6. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens

	2024 EUR	2023 EUR
Zins- und Dividendenerträge	<u>190,63</u>	<u>0,00</u>
	<u>190,63</u>	<u>0,00</u>

7. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge

	2024 EUR	2023 EUR
Zinsen Darlehen	104.751,18	76.976,45
Sonstiger Zinsertrag	29.070,57	18.315,01
Erträge Wertpapiere	296,80	343,00
Zinsen Wertpapiere	0,00	9.963,20
	<u>134.118,55</u>	<u>105.597,66</u>

8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen

	2024 EUR	2023 EUR
Abzugsfähige Nebenleistungen zu Steuern	<u>0,00</u>	<u>7,50</u>
	<u>0,00</u>	<u>7,50</u>

9. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag

	2024 EUR	2023 EUR
Kapitalertragsteuer 25 % (KapG)	<u>0,00</u>	<u>3.599,50</u>
	<u>0,00</u>	<u>3.599,50</u>

10. Ergebnis nach Steuern

	2024 EUR	2023 EUR
Ergebnis nach Steuern	<u>56.027,72</u>	<u>71.037,17</u>
	<u>56.027,72</u>	<u>71.037,17</u>

11. Jahresüberschuss

	2024 EUR	2023 EUR
Jahresüberschuss	<u>56.027,72</u>	<u>71.037,17</u>
	<u>56.027,72</u>	<u>71.037,17</u>

12. Ergebnisvortrag aus dem Vorjahr

	2024 EUR	2023 EUR
Ergebnisvortrag aus dem Vorjahr	<u>319.774,12</u>	<u>248.736,95</u>
	<u>319.774,12</u>	<u>248.736,95</u>

13. Ergebnisvortrag

	2024 EUR	2023 EUR
Ergebnisvortrag	<u>375.801,84</u>	<u>319.774,12</u>
	<u>375.801,84</u>	<u>319.774,12</u>

