

J A H R E S A B S C H L U S S

zum 31. Dezember 2022

j4r-jobs4refugees gGmbH

Rollbergstr. 28A

12053 Berlin

erstellt durch:

Karlus GmbH
Steuerberatungsgesellschaft

Parkstraße 76 77
13086 Berlin

Finanzamt: für Körperschaften I

Steuer-Nummer: 27/613/03967

Inhaltsverzeichnis

I.	Auftrag und Auftragsdurchführung	3
II.	Rechtliche Verhältnisse	4
III.	Bescheinigung	6
IV.	Bilanz zum 31. Dezember 2022	7
V.	Gewinn- und Verlustrechnung vom 01.01.2022 bis 31.12.2022	9
VI.	Kontennachweis zur Bilanz zum 31. Dezember 2022	11
VII.	Kontennachweis zur Gewinn- und Verlustrechnung vom 01.01.2022 bis 31.12.2022	13
VIII.	Abschreibungsverzeichnis vom 01.01.2022 bis 31.12.2022	16
IX.	Anhang	19
X.	Vollständigkeitserklärung	22
XI.	Auftragsbedingungen	23

I. Auftrag und Auftragsdurchführung

Der Auftrag zur Erstellung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2022 ergibt sich aus dem unverändert bestehenden Beratungsvertrag.

Der Jahresabschluss 2022 wurde hinsichtlich der Gliederung in Anlehnung an die für große Kapitalgesellschaften vorgegebene Gliederung erstellt. Darüber hinausgehende Ausweis-, Bewertungs- und Erläuterungsvorschriften wurden nur insoweit befolgt, als es für erforderlich gehalten wurde und soweit es sich aus der Darstellung ergibt.

Für die Durchführung unseres Auftrages und unserer Verantwortlichkeit sind, auch im Verhältnis zu Dritten, die Allgemeinen Auftragsbedingungen für Steuerberater und Steuerbevollmächtigte (siehe Anlage) maßgebend.

Der Auftrag zur Erstellung des Jahresabschlusses beinhaltet nicht die Prüfung der Buchführung und der Wertansätze.

Eine Vollständigkeitserklärung, in welcher versichert wird, dass alle zur Erstellung des Abschlusses erforderlichen Nachweise und Auskünfte zur Verfügung gestellt bzw. erteilt wurden, ist dem Jahresabschluss beigelegt.

II. Rechtliche Verhältnisse

Firma:	j4r-jobs4refugees gGmbH
Anschrift:	Rollbergstr. 28A
Sitz:	12053 Berlin
Rechtsform:	gGmbH
Handelsregister:	Amtsgericht: Charlottenburg HRB Nr. 178308
Gegenstand des Unternehmens:	Die Gesellschaft verfolgt gemäß § 52 II Nr. 10 AO steuerbegünstigte Zwecke der Förderung der Hilfe für politisch, rassistisch oder religiös Verfolgte, für Flüchtlinge und Vertriebene.
Geschäftsjahr:	1. Januar bis 31. Dezember
Stammkapital:	25.000,00 EUR
Gesellschafter und ihre Beteiligung:	<u>bis 28.08.2022</u> Herr Robert Barr mit EUR 700,00 Herr Johann Lieb mit EUR 300,00 <u>ab 29.08.2022</u> Herr Robert Barr mit EUR 13.750,00 Herr Johann Lieb mit EUR 3.750,00 Frau Friederike Löwa mit EUR 3.750,00 Frau Franziska Hirschelmann mit EUR 3.750,00

Geschäftsführung:	Die Geschäftsführung erfolgte bis 27.02.2023 durch: Herrn Johann Lieb Frau Franziska Hirschelmann Frau Friederike Löwa Die Geschäftsführung erfolgt seit 28.02.2023 durch: Frau Franziska Hirschelmann Frau Friederike Löwa Die Geschäftsführer sind einzelvertretungsberechtigt. Sie sind nicht von den Beschränkungen des § 181 BGB befreit.
Gesellschaftsvertrag:	vom 28.06.2016 mit Nachträgen vom 12.07.2016 und 26.09.2018
Änderungen im Berichtsjahr:	keine

III. Bescheinigung

Der Jahresabschluss wurde von uns auf der Grundlage der uns vorgelegten Bücher und Bestandsnachweise sowie der erteilten Auskünfte erstellt. Die Buchführung und das Inventar haben wir auf ihre Plausibilität beurteilt. Dabei sind uns keine Sachverhalte bekannt geworden die gegen die Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses sprechen.

Berlin, den 20.09.2023

Karlus GmbH
Steuerberatungsgesellschaft

Nadine Ismail
Steuerberaterin

IV. Bilanz zum 31. Dezember 2022

	Geschäftsjahr 2022	Vorjahr 2021
	EUR	EUR
AKTIVA		
A. Anlagevermögen		
I. Immaterielle Vermögensgegenstände		
1. Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	1.967,00	0,00
II. Finanzanlagen		
1. Beteiligungen	875,00	875,00
B. Umlaufvermögen		
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	7.727,00	6.398,50
2. Sonstige Vermögensgegenstände	<u>8.521,96</u>	6.857,99
II. Kasse, Bank	659.710,01	532.365,96
C. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten		
	849,81	353,59
Summe A K T I V A	<u>679.650,78</u>	<u>546.851,04</u>

	Geschäftsjahr 2022	Vorjahr 2021
	EUR	EUR
PASSIVA		
A. Vereinsvermögen		
I. Gewinnrücklagen		
1. Freie Gewinnrücklagen	151.000,00	151.000,00
II. Ergebnisvorträge		
1. Ideeller Bereich	219.405,07	75.127,35
2. Andere ertragssteuerfreie Zweckbetriebe	9.088,08	0,00
3. Andere ertragssteuerpflichtige wirtschaftliche Geschäftsbetriebe	1.751,28	997,90
4. Vereinsergebnis	<u>118.963,15</u>	349.207,58
		154.119,18
B. Rückstellungen		
1. Sonstige Rückstellungen	11.520,00	12.100,00
C. Verbindlichkeiten		
1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	8.941,83	11.837,59
2. Sonstige Verbindlichkeiten	<u>30.899,88</u>	39.841,71
		13.587,53
D. Sonstige Passiva	128.081,49	128.081,49
Summe PASSIVA	<u>679.650,78</u>	<u>546.851,04</u>

V. Gewinn- und Verlustrechnung vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

	Geschäftsjahr 2022	Vorjahr 2021
	EUR	EUR
Gewinn- und Verlustrechnung		
IDEELLER BEREICH		
1. Nicht anzusetzende Ausgaben		
a) Abschreibungen	7.567,92	5.006,96
b) Personalkosten	553.929,45	398.425,20
c) Reisekosten	13.269,51	8.669,66
d) Raumkosten	54.453,37	25.152,26
e) Übrige Ausgaben	<u>81.636,15</u>	82.095,87
Verlust ideeller Bereich	-710.856,40	-519.349,95
ERTRAGSSTEUERNEUTRALE POSTEN		
1. Ideeller Bereich (ertragsteuerneutral)		
a) Steuerneutrale Einnahmen		
- Spenden	818.077,37	947.947,51
b) Nicht abziehbare Ausgaben		
- Gezahlte/hingegebene Spenden	12,00	42.701,49
2. Zweckbetriebe Sport (ertragsteuerneutral)		
a) Nicht abziehbare Ausgaben	950,74	0,00
3. Sonstige Zweckbetriebe (ertragsteuerneutral)		
a) Nicht abziehbare Ausgaben	407,46	939,80
Gewinn ertragssteuerneutrale Posten	816.707,17	904.306,22
SONSTIGE ZWECKBETRIEBE		
1. Sonstige Zweckbetriebe 1 (Umsatzsteuerpflichtig)		
a) Umsatzerlöse	10.000,00	10.000,00
Übertrag	115.850,77	394.956,27

	Geschäftsjahr 2022	Vorjahr 2021
	EUR	EUR
Übertrag	115.850,77	394.956,27
b) Sonstige betriebliche Aufwendungen	997,89	911,92
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	9.002,11	9.088,08
Gewinn Sonstige Zweckbetriebe 1	9.002,11	9.088,08
Gewinn Sonstige Zweckbetriebe	9.002,11	9.088,08
SONSTIGE GESCHÄFTSBETRIEBE		
1. Sonstige Geschäftsbetriebe 1		
a) Umsatzerlöse	14.453,00	10.644,50
b) Personalaufwand		
- Löhne und Gehälter	7.180,60	7.176,36
- Soziale Abgaben	1.719,85	1.744,07
c) Sonstige betriebliche Aufwendungen	1.442,28	970,69
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	4.110,27	753,38
Gewinn Sonstige Geschäftsbetriebe 1	4.110,27	753,38
Gewinn Sonstige Geschäftsbetriebe	4.110,27	753,38
VEREINSE R G E B N I S		
	<u>118.963,15</u>	<u>394.797,73</u>
1. Einstellungen in die freien Ergebnisrücklagen		
a) Einstellungen in die freien Ergebnisrücklagen (§ 62 Abs. 1 Nr. 3 AO)	0,00	151.000,00
2. Sonstige Ergebnisrücklagen	0,00	89.678,55
ER G E B N I S V O R T R A G	<u>118.963,15</u>	<u>154.119,18</u>

VI. Kontennachweis zur Bilanz zum 31. Dezember 2022

	EUR	Geschäftsjahr 2022 EUR	EUR	Vorjahr 2021 EUR
AKTIVA				
Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten				
28 Sonstige immaterielle Vermögensgegenstände		1.967,00		0,00
Beteiligungen				
510 Beteiligungen		875,00		875,00
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen				
650 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		7.727,00		6.398,50
Sonstige Vermögensgegenstände				
700 Sonstige Vermögensgegenstände	5.017,99		5.017,99	
724 Kautionen	1.840,00		1.840,00	
1705 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit	463,97		0,00	
1730 Lohn- und Gehaltsverrechnungskonto	1.200,00	8.521,96	0,00	6.857,99
Kasse, Bank				
945 GLS #1193269800		659.710,01		532.365,96
Aktive Rechnungsabgrenzungsposten				
990 Aktive Rechnungsabgrenzung		849,81		353,59
Summe A K T I V A		679.650,78		546.851,04

		Geschäftsjahr 2022		Vorjahr 2021
	EUR	EUR	EUR	EUR
PASSIVA				
Freie Gewinnrücklagen				
1070 Freie Rücklage gem. § 62 Abs. 1 Nr. 3 AO		151.000,00		151.000,00
Ideeller Bereich				
1082 Vortrag ideeller Bereich		219.405,07		75.127,35
Andere ertragssteuerfreie Zweckbetriebe				
1086 Vortrag sonstige Zweckbetriebe		9.088,08		0,00
Andere ertragssteuerpflichtige wirtschaftliche Geschäftsbetriebe				
1088 Vortrag sonstige Geschäftsbetriebe		1.751,28		997,90
Vereinsergebnis				
Gewinn		118.963,15		154.119,18
Sonstige Rückstellungen				
1220 Sonstige Rückstellungen		11.520,00		12.100,00
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen				
1340 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		8.941,83		11.837,59
Sonstige Verbindlichkeiten				
650 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	10.467,97		10.000,00	
1600 Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern	142,42		33,12	
1681 Kreditkartenabrechnung	3.268,32		0,00	
1700 Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer	5.364,96		3.406,30	
1705 Verbindlichkeiten im Rahmen der sozialen Sicherheit	0,00		44,92	
1712 Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt	3.018,57		0,00	
1800 Sonstige Verbindlichkeiten	622,30		88,31	
1801 Sonstige Verbindlichkeiten - Restlaufzeit bis 1 Jahr	<u>8.015,34</u>	30.899,88	<u>14,88</u>	13.587,53
Sonstige Passiva				
1140 Gezeichnetes Kapital	25.000,00		1.000,00	
1150 Gesetzliche Rücklage	<u>103.081,49</u>	128.081,49	<u>127.081,49</u>	128.081,49
Summe PASSIVA		<u>679.650,78</u>		<u>546.851,04</u>

VII. Kontennachweis zur Gewinn- und Verlustrechnung vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

	EUR	Geschäftsjahr 2022 EUR	EUR	Vorjahr 2021 EUR
Abschreibungen				
2500 Abschreibungen auf Sachanlagen	56,00		0,00	
2501 Sofortabschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter				
	<u>7.511,92</u>	7.567,92	<u>5.006,96</u>	5.006,96
Personalkosten				
2551 Löhne und Gehälter	447.109,42		305.813,49	
2552 Ehrenamtszuschale	52,50		0,00	
2553 Pauschale Lohnsteuer	8,28		108,00	
2554 Aufwandsentschädigung	0,00		260,00	
2555 Gesetzliche soziale Aufwendungen	84.699,37		68.621,64	
2556 Aushilfslöhne	4.500,00		5.400,00	
2557 Sachzuwendungen und Dienstleistungen an Arbeitnehmer	8.175,00		11.474,71	
2558 Beiträge zur Berufsgenossenschaft	7.704,06		4.382,63	
2559 Beiträge zur Künstlersozialkasse	<u>1.680,82</u>	553.929,45	<u>2.364,73</u>	398.425,20
Reisekosten				
2560 Reisekosten Arbeitnehmer Verpflegungsmehraufwand	1.203,21		1.443,00	
2561 Reisekosten Arbeitnehmer	23,38		246,46	
2562 Reisekosten Arbeitnehmer Übernachtungsaufwand	5.635,39		3.293,68	
2563 Reisekosten Arbeitnehmer Fahrtkosten	<u>6.407,53</u>	13.269,51	<u>3.686,52</u>	8.669,66
Raumkosten				
2661 Miete, Pacht		54.453,37		25.152,26
Übrige Ausgaben				
2701 Bürobedarf	6.222,69		1.088,44	
2702 Porto, Telefon, Internet	7.922,53		3.750,90	
2706 Nebenkosten Geldverkehr	1.980,95		323,14	
2753 Versicherungen, Beiträge	246,92		224,94	
2802 Geschenke, Jubiläen, Ehrungen	183,31		117,31	
2803 Ausbildungskosten	14.912,94		8.833,31	
2810 Repräsentationskosten	18.100,60		47.448,60	
2893 Anlagenabgänge Sachanlagen (Restbuchwert bei Buchverlust)	0,00		1,00	
2894 Rechts- und Beratungskosten	7.460,39		0,00	
Übertrag	57.030,33	-629.220,25	61.787,64	-437.254,08

	EUR	Geschäftsjahr 2022 EUR	EUR	Vorjahr 2021 EUR
Übertrag	57.030,33	-629.220,25	61.787,64	-437.254,08
2895 Steuerberatungskosten	12.000,12		8.301,94	
2900 Sonstige Kosten	<u>12.605,70</u>	<u>81.636,15</u>	<u>12.006,29</u>	<u>82.095,87</u>
Verlust ideeller Bereich		<u><u>-710.856,40</u></u>		<u><u>-519.349,95</u></u>
Spenden				
3220 Erhaltene Spenden / Zuwendungen		818.077,37		947.947,51
Gezahlte/hingegebene Spenden				
3251 Gezahlte Spenden / Zuwendungen		12,00		42.701,49
Nicht abziehbare Ausgaben				
3553 Bewirtungskosten		950,74		0,00
Nicht abziehbare Ausgaben				
3653 Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten	407,46		281,94	
3654 Bewirtungskosten	<u>0,00</u>	<u>407,46</u>	<u>657,86</u>	<u>939,80</u>
Gewinn ertragssteuerneutrale Posten		<u><u>816.707,17</u></u>		<u><u>904.306,22</u></u>
Umsatzerlöse				
6004 Erlöse als Kleinunternehmer nach § 19 Abs. 1 UStG		10.000,00		10.000,00
Sonstige betriebliche Aufwendungen				
6300 Sonstige betriebliche Aufwendungen	821,97		855,66	
6341 Porto, Telefon	96,84		41,67	
6343 Bürobedarf	76,06		12,09	
6348 Versicherungen	<u>3,02</u>	<u>997,89</u>	<u>2,50</u>	<u>911,92</u>
Gewinn Sonstige Zweckbetriebe 1		<u><u>9.002,11</u></u>		<u><u>9.088,08</u></u>
Gewinn Sonstige Zweckbetriebe		<u><u>9.002,11</u></u>		<u><u>9.088,08</u></u>
Umsatzerlöse				
8025 Erlöse als Kleinunternehmer nach § 19 Abs. 1 UStG		14.453,00		10.644,50
Übertrag		129.305,88		404.688,85

		Geschäftsjahr 2022	Vorjahr 2021
	EUR	EUR	EUR
Übertrag		129.305,88	404.688,85
Löhne und Gehälter			
8210 Löhne und Gehälter		7.180,60	7.176,36
Soziale Abgaben			
8230 Gesetzliche soziale Aufwendungen	1.596,10		1.626,70
8236 Beiträge zur Berufsgenossenschaft	123,75	1.719,85	1.744,07
Sonstige betriebliche Aufwendungen			
8310 Bürobedarf	109,94		12,87
8313 Porto, Telefon, Internet	139,97		44,35
8318 Versicherungen, Beiträge	4,36		2,66
8321 sonstige Aufwendungen	844,20		812,65
8374 Rechts- und Beratungskosten	343,81	1.442,28	970,69
Gewinn Sonstige Geschäftsbetriebe 1		4.110,27	753,38
Gewinn Sonstige Geschäftsbetriebe		4.110,27	753,38
VEREINERGEBNIS		118.963,15	394.797,73
Einstellungen in die freien Ergebnisrücklagen (§ 62 Abs. 1 Nr. 3 AO)			
3965 Einstellungen in freie Rücklagen gem. § 62 Abs. 1 Nr. 3 AO		0,00	151.000,00
Sonstige Ergebnisrücklagen			
3985 Einstellungen in die sonstigen Rücklagen		0,00	89.678,55
ERGEBNISVORTRAG		118.963,15	154.119,18

VIII. Abschreibungsverzeichnis vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

	Tag der Anschaffung	Kosten der Anschaffung EUR	Art der AfA	ND Jahre	AfA %	Buchwert 01.01.2022 EUR	Zugang / Umbuchung EUR	Abgang / Umbuchung EUR	Abschreibung Gesamt EUR	Buchwert 31.12.2022 EUR	
28 Sonstige immaterielle Vermögensgegenstände											
1	WordPress Website	09.12.2022	0,00	linear	3	2,78	0,00	2.023,00	0,00	56,00	1.967,00
			0,00			0,00	2.023,00	0,00	56,00	1.967,00	
340 Geringwertige Wirtschaftsgüter											
4	Laptop MacBook Air 13" Core i5	13.11.2019	663,00	linear	1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5	Headset Bose quietcomfort 35 II schwarz inkl. Zubehör	06.12.2019	259,98	linear	1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6	Smartphone Galaxy S10e (128 GB)	04.02.2020	456,00	linear	1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
7	Beamer Epson EB-2042	06.02.2020	555,99	linear	1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
8	Notebook Lenovo V15-ADA 15 FHD R5-3	24.09.2020	420,31	linear	1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
9	MacBook Air "Core i5"	05.03.2021	725,00	linear	1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10	Notebook Lenovo V14-ADA	22.03.2021	396,98	linear	1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Übertrag Konto 340		3.477,26			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

	Tag der Anschaffung	Kosten der Anschaffung EUR	Art der AfA	ND Jahre	AfA %	Buchwert 01.01.2022 EUR	Zugang / Umbuchung EUR	Abgang / Umbuchung EUR	Abschreibung Gesamt EUR	Buchwert 31.12.2022 EUR
Übertrag Konto 340		3.477,26				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Notebook 110 NTS Lenovo	29.03.2021	573,19	linear	1		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Appel MacBook Air 2017	16.04.2021	734,89	linear	1		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Laptop Lenovo V14-ITL inkl. wendbare Neoprenhülle	21.04.2021	643,90	linear	1		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14 2 Bildschirme EIZO Flexscan	18.09.2021	1.169,01	linear	1		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15 MacBook AIR 13" Intel Core I	16.11.2021	763,99	linear	1		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Laptop Lenovo V15-ITL 82KB00N7	02.03.2022	0,00	linear	1		0,00	716,00	0,00	716,00	0,00
17 Apple MacBook Air 2017	17.03.2022	0,00	linear	1		0,00	619,00	0,00	619,00	0,00
18 Apple MacBook Air 2017 (256 GB) silber 13,3"	04.05.2022	0,00	linear	1		0,00	489,99	0,00	489,99	0,00
19 Apple MacBook Air 2017 (128 GB) silber 13,3"	04.05.2022	0,00	linear	1		0,00	439,99	0,00	439,99	0,00
20 IKEA Schiebetürenschränk GALANT mit Aufsatz	11.05.2022	0,00	linear	1		0,00	719,00	0,00	719,00	0,00
21 Apple MacBook Air 219 13,3"	23.05.2022	0,00	linear	1		0,00	781,99	0,00	781,99	0,00
22 Apple MacBook pro (512 GB)	04.07.2022	0,00	linear	1		0,00	812,99	0,00	812,99	0,00
23 Apple MacBook Air 2020 (256 GB) spacegrau 13,3"	04.08.2022	0,00	linear	1		0,00	879,99	0,00	879,99	0,00
Übertrag Konto 340		7.362,24				0,00	5.458,95	0,00	5.458,95	0,00

	Tag der Anschaffung	Kosten der Anschaffung EUR	Art der AfA	ND Jahre	AfA %	Buchwert 01.01.2022 EUR	Zugang / Umbuchung EUR	Abgang / Umbuchung EUR	Abschreibung Gesamt EUR	Buchwert 31.12.2022 EUR
Übertrag Konto 340		7.362,24				0,00	5.458,95	0,00	5.458,95	0,00
24 Apple MacBook Air 2020 (256 GB) silber 13,3"	17.08.2022	0,00	linear	1		0,00	800,99	0,00	800,99	0,00
25 Lenovo ThinkPad Yoga X1 Carbon (256 GB)	17.10.2022	0,00	linear	1		0,00	580,99	0,00	580,99	0,00
26 Apple MacBook Air	08.12.2022	0,00	linear	1		0,00	670,99	0,00	670,99	0,00
		7.362,24				0,00	7.511,92	0,00	7.511,92	0,00
510 Beteiligungen										
2 Beteiligung Avenir WSD gUG (haftungsbeschränkt)	19.02.2019	875,00	--	0		875,00	0,00	0,00	0,00	875,00
		875,00				875,00	0,00	0,00	0,00	875,00
Gesamt		8.237,24				875,00	9.534,92	0,00	7.567,92	2.842,00

IX. Anhang

1. Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss

Der Jahresabschluss der j4r – jobs4refugees gGmbH mit Sitz in Berlin (Amtsgericht Charlottenburg HRB 178308) wurde auf der Grundlage der Gliederungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften des Handelsgesetzbuches aufgestellt. Ergänzend zu diesen Vorschriften wurden die Regelungen des GmbH-Gesetzes beachtet.

Im Jahresabschluss sind sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rechnungsabgrenzungsposten, Aufwendungen und Erträge enthalten, soweit gesetzlich nichts anderes bestimmt ist. Die Posten der Aktivseite sind nicht mit Posten der Passivseite, Aufwendungen nicht mit Erträgen, Grundstücksrechte nicht mit Grundstückslasten verrechnet worden.

2. Bilanzierungsmethoden

Das Anlage- und Umlaufvermögen, das Eigenkapital, die Schulden sowie die Rechnungsabgrenzungsposten wurden in der Bilanz gesondert ausgewiesen und hinreichend aufgegliedert.

Das Anlagevermögen weist nur Gegenstände aus, die bestimmt sind, dem Geschäftsbetrieb dauernd zu dienen. Aufwendungen für die Gründung des Unternehmens und für die Beschaffung des Eigenkapitals, sowie für immaterielle Vermögensgegenstände, die nicht entgeltlich erworben wurden, wurden nicht bilanziert. Rückstellungen wurden nur im Rahmen des § 249 HGB und Rechnungsabgrenzungsposten wurden nach den Vorschriften des § 250 HGB gebildet. Haftungsverhältnisse i.S. von § 251 HGB sind ggf. nachfolgend gesondert angegeben.

Die Wertansätze der Eröffnungsbilanz des Geschäftsjahres stimmen mit denen der Schlussbilanz des vorangegangenen Geschäftsjahres überein. Bei der Bewertung wurde von der Fortführung des Unternehmens ausgegangen. Die Vermögensgegenstände und Schulden wurden einzeln bewertet. Es ist vorsichtig bewertet worden, namentlich sind alle vorhersehbaren Risiken und Verluste, die bis zum Abschlussstichtag entstanden sind, berücksichtigt worden, selbst wenn diese erst zwischen dem Abschlussstichtag und der Aufstellung des Jahresabschlusses bekannt geworden sind. Gewinne sind nur berücksichtigt worden, wenn sie bis zum Abschlussstichtag realisiert wurden. Aufwendungen und Erträge des Geschäftsjahres sind unabhängig vom Zeitpunkt der Zahlung berücksichtigt worden.

3. Bewertungsmethoden

Die Vermögensgegenstände des Sachanlagevermögens wurden zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten abzüglich planmäßiger Abschreibungen bewertet.

Grundlage der planmäßigen Abschreibung war die voraussichtliche Nutzungsdauer des jeweiligen Vermögensgegenstandes.

Geringwertige Wirtschaftsgüter (Anschaffungs- oder Herstellungskosten 250 € bis 800 €) wurden gemäß § 6 Abs. 2 S. 1 EStG im Erwerbsjahr voll abgeschrieben, wobei aus Vereinfachungsgründen im Anlagenspiegel im Jahr des Zugangs ein Abgang unterstellt wurde.

Die Beteiligung an der Avenir WSD gUG (haftungsbeschränkt) wurde mit den Anschaffungskosten angesetzt.

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände wurden mit dem Nennbetrag angesetzt. Erkennbare Einzelrisiken wurden durch Einzelwertberichtigungen berücksichtigt. Die Verbindlichkeiten wurden mit dem Erfüllungsbetrag ausgewiesen.

Verbindlichkeiten, die innerhalb von einem Jahr fällig werden, bestehen in Höhe von 38.641,71 €. Verbindlichkeiten aus Steuern bestehen in Höhe von 4.164,96 €, im Rahmen der sozialen Sicherheit in Höhe von 0,00 €.

Es bestehen Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern in Höhe von 142,42 €.

Die Rückstellungen wurden nach üblicher kaufmännischer Schätzung ermittelt. Die sonstigen Rückstellungen berücksichtigen alle erkennbaren Risiken und ungewissen Verpflichtungen.

Im Jahresabschluss sind keine Positionen enthalten, die auf fremde Währung lauten oder ursprünglich auf fremde Währung gelautet haben.

4. sonstige Angaben

Geschäftsführer des Unternehmens im Bilanzjahr Herr Johann Lieb, Frau Franziska Hirschelmann und Frau Frederike Löwa.

Von der Schutzklausel nach § 286 (4) HGB wird Gebrauch gemacht.

Das Unternehmen hat im Bilanzjahr durchschnittlich 16 Arbeitnehmer beschäftigt.

Das Jahresergebnis wird festgestellt und auf neue Rechnungen vorgetragen.

Berlin, _____

Franziska Hirschelmann

Friederike Löwa

X. Vollständigkeitserklärung

Wir erklären hiermit folgendes:

In dem von der

**Karlus GmbH
Steuerberatungsgesellschaft**

**Parkstraße 76 77
13086 Berlin**

erstellten Jahresabschluss zum 31. Dezember 2022 sind alle Vermögenswerte, Verpflichtungen und Wagnisse enthalten.

In den vorgelegten Buchhaltungsunterlagen sind alle Geschäftsvorfälle, die das Geschäftsjahr vom 01.01.2022 bis 31.12.2022 betreffen, ordnungsgemäß verbucht. Die hierfür erforderlichen Unterlagen wurden vollständig zur Verfügung gestellt.

Berlin, _____

Franziska Hirschelmann

Friederike Löwa

XI. Auftragsbedingungen