

Bericht  
über die Erstellung des Jahresabschlusses  
zum 31. Dezember 2023

**Maecenata Stiftung**

München

## Inhaltsverzeichnis

<b>1. Auftrag und Auftragsdurchführung</b>	3
<b>2. Rechtliche und steuerliche Verhältnisse</b>	4
2.1 Rechtliche Verhältnisse	4
2.2 Steuerliche Verhältnisse	5
<b>3. Wirtschaftliche Verhältnisse</b>	6
3.1 Allgemeines	6
3.2 Entwicklung der Vermögens- und Kapitalstruktur	7
3.3 Entwicklung der Ertragslage	8
3.4 Forderungen und Verbindlichkeiten	9
<b>4. Angaben zur Buchführung, Bilanzierung und Bewertung</b>	10
4.1 Angaben zur Buchführung	10
4.2 Angaben zur Bilanzierung	10
4.3 Angaben zur Bewertung	11
4.4 Angaben zum Anhang	12
<b>5. Erläuterungsbericht</b>	13
5.1 Erläuterungen zu den Posten der Bilanz	13
5.2 Erläuterungen zu den Posten der Gewinn- und Verlustrechnung	21
<b>6. Bescheinigung</b>	28
<b>7. Anlagen</b>	29
7.1 Jahresabschluss	30
Anhang	34
7.2 Gewinn- und Verlustrechnung nach steuerlichen Bereichen	39
7.3 Entwicklung des Anlagevermögens	44
7.4 Allgemeine Auftragsbedingungen	56

## 1. Auftrag und Auftragsdurchführung

Der Vorstand der

### **Maecenata Stiftung**

- nachfolgend auch "Maecenata-Stiftung oder "Stiftung" -

beauftragte uns, den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2023 zu erstellen. Wir haben den Auftrag in der Zeit vom Juni bis zum August 2024 in unseren Geschäftsräumen durchgeführt. Eine Plausibilitätsbeurteilung der übergebenen Unterlagen gemäß "Verlautbarungen der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen durch Steuerberater", 12./13. April 2010, war nicht Gegenstand des Auftrags.

Der uns erteilte Auftrag umfasste alle Tätigkeiten, die erforderlich waren, um auf der Grundlage der Buchführung und der Inventur sowie der eingeholten Auskünfte zu Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsfragen und der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden unter Vornahme der Abschlussbuchungen den gesetzlich vorgeschriebenen Jahresabschluss, bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung und Anhang, zu erstellen.

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

Art, Umfang und Ergebnis der während unserer Auftragsdurchführung im Einzelnen vorgenommenen Erstellungshandlungen sind, soweit sie nicht in diesem Erstellungsbericht dokumentiert wurden, in unseren Arbeitspapieren festgehalten.

Für die Durchführung des Auftrags und unsere Verantwortlichkeit sind, auch im Verhältnis zu Dritten, die diesem Bericht als Anlage beigefügten "Allgemeinen Auftragsbedingungen" maßgebend.

## **2. Rechtliche und steuerliche Verhältnisse**

### **2.1 Rechtliche Verhältnisse**

Firma	Maecenata Stiftung
Rechtsform	rechtsfähige Stiftung des Privatrechts
Sitz	München
Errichtung am	03. Mai 2010
Errichtungsurkunde	Es gilt die letzte Fassung vom 01. Oktober 2018
Anerkennungsurkunde	Regierung von Oberbayern vom 26. Juli 2010
Stiftungszweck	Förderung gemeinnütziger Zwecke im Sinne des § 52 AO
Geschäftsjahr	1. Januar bis 31. Dezember
Vorstand	Ansgar Gessner

Wesentliche Änderungen der rechtlichen Verhältnisse nach dem Bilanzstichtag liegen nicht vor.

## 2.2 Steuerliche Verhältnisse

Finanzamt	München
Steuernummer	143/235/55436
veranlagte Zeiträume	bis einschließlich 2020
Steuerfestsetzung	Freistellungsbescheid für 2018 bis 2020 vom 27.04.2023

Die Stiftung verfolgt ausschließlich und unmittelbar gemeinnützige Zwecke im Sinne des Abschnitts "Steuerbegünstigte Zwecke" der Abgabenordnung. Folgende gemeinnützige Zwecke werden verfolgt:

- Förderung von Wissenschaft und Forschung,
- Förderung der Religion,
- Förderung des öffentlichen Gesundheitswesens und der öffentlichen Gesundheitspflege,
- Förderung der Jugendhilfe,
- Förderung der Altenpflege,
- Förderung von Kunst und Kultur,
- Förderung der Denkmalschutzes und der Denkmalpflege,
- Förderung der Volks- und Berufsbildung einschließlich der Studentenhilfe

Mit Freistellungsbescheid vom 27. April 2023 wurde die Stiftung von der Körperschaft- und der Gewerbesteuer freigestellt.

Mit ihrem steuerpflichtigen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb unterliegt die Stiftung der Körperschaft- und Gewerbesteuer. Im Berichtsjahr wurden jedoch die Grenzen des § 64 AO nicht überschritten. Daher fallen für das Berichtsjahr keine Ertragsteuern an.

Die Stiftung ist berechtigt, Spendenbescheinigungen auszustellen.

### **3. Wirtschaftliche Verhältnisse**

Die Stiftung verfolgt ausschließlich und unmittelbar gemeinnützige Zwecke. Als steuerbegünstigte Körperschaft ist sie nicht in erster Linie auf die Förderung eigenwirtschaftlicher Zwecke gerichtet. Die im Folgenden dargestellten wirtschaftlichen Verhältnisse sind deshalb unter der Maßgabe zu betrachten, dass die Gesellschaft ihre Mittel grundsätzlich zeitnah zur Erfüllung ihrer Satzungszwecke zu verwenden hat. Die Bildung von Vermögen findet im Rahmen der gemäß § 62 Abgabenordnung zulässigen Rücklagenbildung statt. Dieser Umstand ist insbesondere bei der Interpretation betriebswirtschaftlicher Kennziffern zu beachten.

#### **3.1 Allgemeines**

##### **Beschäftigte Personen**

Am Bilanzstichtag waren im Unternehmen 15 Personen beschäftigt (Vorjahr: 14).

Die Zahl der durchschnittlich beschäftigten Personen betrug 14,75 (Vorjahr: 14).

## 3.2 Entwicklung der Vermögens- und Kapitalstruktur

### Vermögensstruktur

	Bilanz zum 31.12.2023		Bilanz zum 31.12.2022		Änderung ggü. d. Vorjahr in	
	TEuro	%	TEuro	%	TEuro	%
<b>AKTIVA</b>						
Immaterielles Anlagevermögen	1,5	0,0	1,9	0,1	-0,4	-21,1
Sachanlagen	5,6	0,2	7,7	0,3	-2,1	-27,3
Finanzanlagen	715,3	22,8	715,3	24,7	0,0	0,0
Forderungen	0,0	0,0	2,9	0,1	-2,9	-100,0
Sonstige Vermögensgegenstände	157,3	5,0	9,2	0,3	148,1	1.609,8
Flüssige Mittel/Wertpapiere	2.250,2	71,7	2.151,8	74,4	98,4	4,6
Rechnungsabgrenzungsposten	9,9	0,3	3,6	0,1	6,3	175,0
<b>Summe Aktiva</b>	<b>3.139,8</b>	<b>100,0</b>	<b>2.892,3</b>	<b>100,0</b>	<b>247,5</b>	<b>8,6</b>

### Kapitalstruktur

	Bilanz zum 31.12.2023		Bilanz zum 31.12.2022		Änderung ggü. d. Vorjahr in	
	TEuro	%	TEuro	%	TEuro	%
<b>PASSIVA</b>						
Eigenkapital	1.536,2	48,9	1.541,4	53,3	-5,2	-0,3
Rückstellungen	28,5	0,9	29,6	1,0	-1,1	-3,7
Kreditverbindlichkeiten	0,0	0,0	0,1	0,0	-0,1	-100,0
Lieferverbindlichkeiten	129,1	4,1	118,6	4,1	10,5	8,9
Sonstige Verbindlichkeiten	1.445,9	46,1	1.202,5	41,6	243,4	20,2
Rechnungsabgrenzungsposten	0,0	0,0	0,1	0,0	-0,1	-100,0
<b>Summe Passiva</b>	<b>3.139,8</b>	<b>100,0</b>	<b>2.892,3</b>	<b>100,0</b>	<b>247,5</b>	<b>8,6</b>

### 3.3 Entwicklung der Ertragslage

	01.01. bis 31.12.2023		01.01. bis 31.12.2022		Änderung ggü. d. Vorjahr in	
	TEuro	%	TEuro	%	TEuro	%
Mitgliedsbeiträge	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
Spenden und Zuschüsse	15.097,1	99,8	18.575,2	99,9	-3.478,1	-18,7
Umsatzerlöse	7,8	0,1	5,8	0,0	2,0	34,5
Sonstige betriebliche Erträge	18,3	0,1	0,0	0,0	18,3	-
Finanzerträge	7,3	0,0	3,7	0,0	3,6	97,3
<b>Erträge gesamt</b>	<b>15.130,5</b>	<b>100,0</b>	<b>18.584,7</b>	<b>100,0</b>	<b>-3.454,2</b>	<b>-18,6</b>
Materialaufwand/bezogene Leistungen	51,2	0,3	23,9	0,1	27,3	114,2
Personalaufwand	545,4	3,6	469,4	2,5	76,0	16,2
Abschreibungen	5,8	0,0	5,6	0,0	0,2	3,6
Sonstige betriebliche Aufwendungen	14.533,3	96,1	17.891,8	96,3	-3.358,5	-18,8
EE-Steuern	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
<b>Aufwendungen gesamt</b>	<b>15.135,7</b>	<b>100,0</b>	<b>18.390,7</b>	<b>99,0</b>	<b>-3.255,0</b>	<b>-17,7</b>
<b>Jahresergebnis</b>	<b>-5,2</b>	<b>-0,0</b>	<b>194,0</b>	<b>1,0</b>	<b>-199,2</b>	<b>-102,7</b>

Die Gesellschaft schloss das Geschäftsjahr mit einem Jahresergebnis von Euro -5.183,45 (Vorjahr: Euro 5.095,81) ab.

An Zuschüssen und Spende erhielt der Verein Euro 15.097.058,7 (Vorjahr: Euro 18.575.194,2).

Die Umsatzerlöse betragen im Berichtszeitraum Euro 7.805,82 (Vorjahr: Euro 5.765,82).

Die Löhne und Gehälter 2023 betragen Euro 442.408,91 gegenüber Euro 392.781,45 in 2022. Die Veränderung beträgt damit Euro 49.627,46. Dies ergibt eine Erhöhungsrage von 12,63 %. An sozialen Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung fielen im Berichtsjahr 2023 Euro 102.951,58 an. In 2022 belief sich der entsprechende Wert auf Euro 76.625,11. Der Betrag der absoluten Veränderung beläuft sich auf Euro 26.326,47. Dies entspricht einer Erhöhungsrage von 34,36 %.



### 3.4 Forderungen und Verbindlichkeiten

#### Forderungsspiegel

Art der Forderung zum 31.12.2023	Gesamtbetrag TEuro	davon mit einer Restlaufzeit	
		kleiner 1 Jahr TEuro	größer 1 Jahr TEuro
sonstige Vermögensgegenstände	157,3	157,3	0,0
<b>Summe</b>	<b>157,3</b>	<b>157,3</b>	<b>0,0</b>

#### Verbindlichkeitspiegel

Art der Verbindlichkeit zum 31.12.2023	Gesamtbetrag TEuro	davon mit einer Restlaufzeit	
		kleiner 1 J. TEuro	größer 1 Jahr TEuro
aus Lieferungen und Leistungen	129,1	129,1	0,0
sonstige Verbindlichkeiten	1.445,9	1.280,9	165,0
<b>Summe</b>	<b>1.575,0</b>	<b>1.410,0</b>	<b>165,0</b>

## **4. Angaben zur Buchführung, Bilanzierung und Bewertung**

### **4.1 Angaben zur Buchführung**

Die anfallenden Geschäftsvorfälle wurden durch den Verein erfasst und von unserer Gesellschaft über das Programm Kanzlei-Rechnungswesen der DATEV eG ausgewertet.

Die Entwicklung des Anlagevermögens wird mit Hilfe des Programms ANLAG der DATEV eG bearbeitet. Neben einer genauen Beschreibung des einzelnen Gegenstandes wird ein Nachweis über das Anschaffungsdatum, den Anschaffungspreis sowie alle weiteren Verkehrszahlen, insbesondere die Abschreibungen geführt.

Die Lohn- und Gehaltsbuchhaltung wird ebenfalls mit elektronischer Datenverarbeitung geführt.

Die Saldenvorträge zum 01.01.2023 entsprechen den Ansätzen in der Bilanz zum 31.12.2022.

### **4.2 Angaben zur Bilanzierung**

Die Gliederung des Jahresabschlusses entspricht den Vorschriften des HGB unter besonderer Beachtung der §§ 266 und 275 HGB. Das Anlagevermögen ist in einem Bestandsnachweis ordnungsgemäß entwickelt.

Die Erstellung vorliegender Bilanz erfolgte unter Beachtung der handelsrechtlichen und steuerrechtlichen Buchführungs- und Bilanzierungsvorschriften.

### **4.3 Angaben zur Bewertung**

Die geltenden handelsrechtlichen Bewertungsvorschriften wurden sinngemäß unter Berücksichtigung der Fortführung der Stiftungstätigkeit beachtet. Die Stftung nimmt steuerliche Bewertungswahlrechte wahr. Die auf den vorhergehenden Jahresabschluss angewandten Bewertungsmethoden wurden beibehalten. Dies betrifft auch die Ausübung steuerlicher und handelsrechtlicher Bewertungswahlrechte

Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2023 wurden die Regelungen des Handelsgesetzbuches (HGB) sinngemäß beachtet.

Den am Bilanzstichtag bestehenden Risiken - soweit sie bis zur Aufstellung des Jahresabschlusses erkennbar waren - ist durch die Bildung ausreichender Rückstellungen und Wertberichtigungen Rechnung getragen. Soweit solche Risiken nach dem Bilanzstichtag entstanden sind, wird auf sie im Anhang verwiesen.

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

Das Sachanlagevermögen ist mit den Anschaffungskosten einschließlich Nebenkosten oder Herstellungskosten, gegebenenfalls vermindert um planmäßige Abschreibungen, ausgewiesen.

Die planmäßigen Abschreibungen wurden nach der voraussichtlichen Nutzungsdauer der Vermögensgegenstände und entsprechend den steuerlichen Vorschriften linear vorgenommen.

Für Vermögensgegenstände, bei denen die Voraussetzungen des Bewertungswahlrechtes nach § 6 (2) EStG vorliegen, wird dieses in Anspruch genommen: Geringwertige Wirtschaftsgüter werden im Jahr der Anschaffung vollständig abgeschrieben.

Liquide Mittel sind zu ihrem Nennwert angesetzt.

Unter den aktiven Rechnungsabgrenzungsposten werden Ausgaben vor dem Bilanzstichtag ausgewiesen, soweit sie Aufwendungen für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen und als Einzelbetrag Euro 800,00 übersteigen.

Die sonstigen Rückstellungen wurden für alle weiteren ungewissen Verbindlichkeiten gebildet. Dabei wurden alle erkennbaren Risiken berücksichtigt.

Verbindlichkeiten sind mit dem Erfüllungsbetrag ausgewiesen.

Gliederung und Bewertung der Bilanz- und GuV-Posten entsprechen den gesetzlichen Vorschriften. Einzelheiten sind dem beigefügten Erläuterungsbericht zu den einzelnen Posten des Jahresabschlusses zu entnehmen.

#### **4.4 Angaben zum Anhang**

Die einzelnen Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung sind im Erläuterungsteil ausführlich dargestellt. Auf weitergehende Erläuterungen im Anhang wird hingewiesen.

## 5. Erläuterungsbericht

### 5.1 Erläuterungen zu den Posten der Bilanz

#### AKTIVA

#### A. Anlagevermögen

#### I. Immaterielle Vermögensgegenstände

##### 1. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten

Geschäftsjahr:	Euro	1.457,00
Vorjahr:	Euro	1.854,00

Kontobezeichnung	31.12.2023 Euro	31.12.2022 Euro
Ähnl. Rechte, Werte, entgeltl. erworben	1,00	1,00
EDV-Software, entgeltl. erworben	1,00	1,00
Lizenz gew. Schutzrechte, entg. erworben	<u>1.455,00</u>	<u>1.852,00</u>
	<b><u>1.457,00</u></b>	<b><u>1.854,00</u></b>

##### Summe Immaterielle Vermögensgegenstände

Geschäftsjahr:	Euro	1.457,00
Vorjahr:	Euro	1.854,00

#### II. Sachanlagen

##### 1. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung

Geschäftsjahr:	Euro	5.592,00
Vorjahr:	Euro	7.685,00

Kontobezeichnung	31.12.2023 Euro	31.12.2022 Euro
Geschäftsausstattung	3.394,00	4.249,00
Büroeinrichtung	2.165,00	2.997,00
Einbauten	<u>33,00</u>	<u>439,00</u>
	<b><u>5.592,00</u></b>	<b><u>7.685,00</u></b>

##### Summe Sachanlagen

Geschäftsjahr:	Euro	5.592,00
Vorjahr:	Euro	7.685,00

**III. Finanzanlagen**

<b>1. Wertpapiere des Anlagevermögens</b>	<u>Geschäftsjahr:</u> Euro	700.498,50
	Vorjahr: Euro	700.498,50
	31.12.2023	31.12.2022
<u>Kontobezeichnung</u>	<u>Euro</u>	<u>Euro</u>
Wertpapiere des Anlagevermögens	<u>700.498,50</u>	<u>700.498,50</u>
	<b><u>700.498,50</u></b>	<b><u>700.498,50</u></b>
<b>2. sonstige Ausleihungen</b>	<u>Geschäftsjahr:</u> Euro	14.770,89
	Vorjahr: Euro	14.770,50
	31.12.2023	31.12.2022
<u>Kontobezeichnung</u>	<u>Euro</u>	<u>Euro</u>
sonst. Ausl. - geleistete Kautionen	<u>14.770,89</u>	<u>14.770,50</u>
	<b><u>14.770,89</u></b>	<b><u>14.770,50</u></b>
<b>Summe Finanzanlagen</b>	<u>Geschäftsjahr:</u> Euro	715.269,39
	Vorjahr: Euro	715.269,00

Die Wertentwicklung des Anlagevermögens ist dem Anlagespiegel zum Bilanzstichtag zu entnehmen.

<b>Summe Anlagevermögen</b>	<u>Geschäftsjahr:</u> Euro	722.318,39
	Vorjahr: Euro	724.808,00

**B. Umlaufvermögen****I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände****1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen**

Geschäftsjahr:	Euro	0,00
Vorjahr:	Euro	2.928,78

**2. sonstige Vermögensgegenstände**

Geschäftsjahr:	Euro	157.289,22
Vorjahr:	Euro	9.184,30

Kontobezeichnung	31.12.2023 Euro	31.12.2022 Euro
Geldtransit	149.045,24	6.775,00
Verbindlichkeiten aus Lieferungen+Leist.	4.518,65	0,00
Körperschaftsteuerrückforderung	1.924,32	0,00
Verbindlichkeiten soziale Sicherheit	1.169,94	0,00
Forderungen ggb. Krankenkasse aus AAG	443,91	0,00
Warburg Mastercard	162,50	0,00
Verbindlichkeiten a. Vermögensbildung	24,66	0,00
Sonstige Vermögensgegenstände	<u>0,00</u>	<u>2.409,30</u>
	<b><u>157.289,22</u></b>	<b><u>9.184,30</u></b>

Die Position Geldtransit umfasst zum Bilanzstichtag bereits verfügbare, jedoch noch nicht auf dem Geschäftskonto eingegangene Spendenbeträge.

Die Forderungen aus Körperschaftssteuer resultieren aus einbehaltenen und abgeführten Steuerabzugsbeträgen auf im laufenden Geschäftsjahr erhaltene Ausschüttungsbeträge.

**II. Kassenbestand, Bundesbankguthaben,  
Guthaben bei Kreditinstituten und  
Schecks**

	<u>Geschäftsjahr:</u> Euro	2.250.227,48
	Vorjahr:	Euro
<u>Kontobezeichnung</u>	31.12.2023 Euro	31.12.2022 Euro
Bank für Sozialwirtschaft 8878700	640.057,88	764.636,14
Löbbecke 1061000702	365.479,91	154.076,67
Paypal Konto WFP	257.804,58	125.320,28
Löbbecke 1061000703	217.319,12	213.360,29
Löbbecke 1061000704	197.939,45	141.951,05
Stripe Konto	156.924,61	108.394,22
Löbbecke 1061000701	153.818,71	426.285,43
Paypal Konto WFP STM	144.533,83	133.659,53
Löbbecke 1061000700	47.061,93	27.846,84
Löbbecke 1061000707 USD	33.949,22	6.157,42
Löbbecke 1061000705	16.700,27	16.790,27
Paypal Konto MST	11.299,47	24.350,18
Löbbecke 1061000708 CHF	5.074,57	5.449,18
Löbbecke 1061000706 GBP	2.214,70	2.947,08
Kasse	<u>49,23</u>	<u>589,68</u>
	<b><u>2.250.227,48</u></b>	<b><u>2.151.814,26</u></b>

Die Salden der Konten sind jeweils durch Kontoauszug zum Bilanzstichtag nachgewiesen.

**Summe Umlaufvermögen**

<u>Geschäftsjahr:</u> Euro	2.407.516,70
Vorjahr:	Euro
	2.163.927,34



<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<u>Geschäftsjahr:</u>	<u>Euro</u>	<u>9.943,14</u>
	Vorjahr:	Euro	3.576,25
<u>Kontobezeichnung</u>	<u>31.12.2023</u>		<u>31.12.2022</u>
	<u>Euro</u>		<u>Euro</u>
Miete	7.478,69		3.279,81
Versicherung	2.464,45		0,00
Mitgliedsbeiträge	0,00		263,14
Abbonement	<u>0,00</u>		<u>33,30</u>
	<b><u>9.943,14</u></b>		<b><u>3.576,25</u></b>

Unter dieser Position werden Ausgaben ausgewiesen, die zum Bilanzstichtag bereits bezahlt, jedoch wirtschaftlich dem Folgejahr zuzuordnen sind.

<b>Summe Aktiva</b>	<u>Geschäftsjahr:</u>	<u>Euro</u>	<u>3.139.778,23</u>
	Vorjahr:	Euro	2.892.311,59

**PASSIVA****A. Eigenkapital Stiftung**

<b>I. Errichtungskapital</b>	Geschäftsjahr:	Euro	<u>100.000,00</u>
	Vorjahr:	Euro	100.000,00

**II. Rücklagen****1. Ergebnissrücklage**

<b>a) Gebundene Rücklage</b>	Geschäftsjahr:	Euro	<u>159.000,00</u>
	Vorjahr:	Euro	159.000,00

<u>Kontobezeichnung</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	<u>Euro</u>	<u>Euro</u>
Betriebsmittelrücklage	133.000,00	133.000,00
Andere gebundene Rücklagen § 62 (1) Nr. 1 AO	<u>26.000,00</u>	<u>26.000,00</u>
	<b><u>159.000,00</u></b>	<b><u>159.000,00</u></b>

<b>b) Freie Rücklage</b>	Geschäftsjahr:	Euro	<u>1.277.174,53</u>
	Vorjahr:	Euro	1.277.262,17

<u>Kontobezeichnung</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	<u>Euro</u>	<u>Euro</u>
Freie Rücklagen § 62 (1) Nr. 3 AO	<u>1.277.174,53</u>	<u>1.277.262,17</u>
	<b><u>1.277.174,53</u></b>	<b><u>1.277.262,17</u></b>

In Höhe des im Geschäftsjahr entstandenen Verlustes erfolgte eine Entnahme aus der Freien Rücklage.

<b>III. Ergebnisvortrag</b>	Geschäftsjahr:	Euro	<u>0,00</u>
	Vorjahr:	Euro	5.095,81

<b>Summe Eigenkapital</b>	Geschäftsjahr:	Euro	<u>1.536.174,53</u>
	Vorjahr:	Euro	1.541.357,98

**B. Rückstellungen****1. sonstige Rückstellungen**

<u>Geschäftsjahr:</u>	Euro	28.519,62
Vorjahr:	Euro	29.599,58

<u>Kontobezeichnung</u>	<u>31.12.2023</u> Euro	<u>31.12.2022</u> Euro
Rückstellungen für Abschluss u. Prüfung	15.600,00	12.000,00
Rückstellungen für Aufbewahrungspflicht	6.600,00	0,00
Sonstige Rückstellungen	5.000,00	11.600,00
Urlaubsrückstellungen	<u>1.319,62</u>	<u>5.999,58</u>
	<b><u>28.519,62</u></b>	<b><u>29.599,58</u></b>

Die Position enthält die Aufwendungen für den Jahresabschluss und die Steuererklärungen für das Berichtsjahr. Die Rückstellung für Aufbewahrung wurde im Vorjahr unter den sonstigen Rückstellungen ausgewiesen.

**C. Verbindlichkeiten****1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten**

<u>Geschäftsjahr:</u>	Euro	0,00
Vorjahr:	Euro	140,00

**2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen**

<u>Geschäftsjahr:</u>	Euro	129.140,66
Vorjahr:	Euro	118.575,61

<b>3. sonstige Verbindlichkeiten</b>	<u>Geschäftsjahr:</u>	<u>Euro</u>	<u>1.445.943,42</u>
	Vorjahr:	Euro	1.202.548,42
		31.12.2023	31.12.2022
<u>Kontobezeichnung</u>		<u>Euro</u>	<u>Euro</u>
Verbindl. aus Förderzusagen lfd. Jahr	988.915,87		0,00
Verbindl. aus erteilten Förderzusagen Vj.	62.517,82		981.794,80
Verbindlichk. Lohn- und Kirchensteuer	7.996,59		6.823,33
Stiftungsfonds	217.319,12		213.360,29
Abgrenzung Zuwendungen	164.467,48		0,00
Unrichtig oder unberechtigt ausgew. USt	190,00		570,00
Umsatzsteuer Vorjahr	570,00		0,00
Verbindlichkeiten aus Lohn und Gehalt	520,00		0,00
Verbindlichk. Einbehaltung Arbeitnehmer	1.728,38		0,00
Verbindl. Steuern und Abgaben	1.072,91		0,00
Durchlaufende Posten	58,15		0,00
sonstige Forderungen	557,10		0,00
Forderungen aus L+L	30,00		0,00
	<u>1.445.943,42</u>		<u>1.202.548,42</u>

Die Stiftung verwaltet die Mittel des SAP SE Fonds.

<b>D. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<u>Geschäftsjahr:</u>	<u>Euro</u>	<u>0,00</u>
	Vorjahr:	Euro	90,00
<b>Summe Passiva</b>	<u>Geschäftsjahr:</u>	<u>Euro</u>	<u>3.139.778,23</u>
	Vorjahr:	Euro	2.892.311,59

## 5.2 Erläuterungen zu den Posten der Gewinn- und Verlustrechnung

<b>1. Erträge aus Spenden</b>	<u>Geschäftsjahr:</u>	<u>Euro</u>	<u>15.097.058,74</u>
	Vorjahr:	Euro	18.575.194,21

<u>Kontobezeichnung</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	<u>Euro</u>	<u>Euro</u>
Erträge aus Spenden/Zuwendungen	14.991.279,19	18.342.985,68
Erhaltene projektbez. Zuw. /Fördermittel	<u>105.779,55</u>	<u>232.208,53</u>
	<b><u>15.097.058,74</u></b>	<b><u>18.575.194,21</u></b>

<b>2. Umsatzerlöse</b>	<u>Geschäftsjahr:</u>	<u>Euro</u>	<u>7.805,82</u>
	Vorjahr:	Euro	5.765,82

<u>Kontobezeichnung</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	<u>Euro</u>	<u>Euro</u>
Erlöse Verwaltung Fonds und Stiftungen	3.600,00	3.600,00
Umsatzerlöse Seminare	2.200,00	0,00
Erlöse Kleinunternehmer § 19 (1) UStG	2.005,82	0,82
Sonstige steuerfr. Umsätze Inland	<u>0,00</u>	<u>2.165,00</u>
	<b><u>7.805,82</u></b>	<b><u>5.765,82</u></b>

<b>3. Gesamtleistung</b>	<u>Geschäftsjahr:</u>	<u>Euro</u>	<u>15.104.864,56</u>
	Vorjahr:	Euro	18.580.960,03

### 4. sonstige betriebliche Erträge

<b>a) übrige sonstige betriebliche Erträge</b>	<u>Geschäftsjahr:</u>	<u>Euro</u>	<u>18.344,52</u>
	Vorjahr:	Euro	0,00

<u>Kontobezeichnung</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	<u>Euro</u>	<u>Euro</u>
Ertr.Währungsumrechnung	266,24	0,00
Periodenfremde Erträge	6.555,70	0,00
Erstattungen AufwendungsausgleichsG	<u>11.522,58</u>	<u>0,00</u>
	<b><u>18.344,52</u></b>	<b><u>0,00</u></b>

Die Erträge ergeben sich aus der Bewertung liquider Mittel zum Bilanzstichtag.

**5. Materialaufwand**

<b>a) Aufwendungen für bezogene Leistungen</b>	Geschäftsjahr:	Euro	51.167,85
	Vorjahr:	Euro	23.947,06

Kontobezeichnung	31.12.2023 Euro	31.12.2022 Euro
Fremdleistungen	<u>51.167,85</u>	<u>23.947,06</u>
	<b><u>51.167,85</u></b>	<b><u>23.947,06</u></b>

**6. Personalaufwand**

<b>a) Löhne und Gehälter</b>	Geschäftsjahr:	Euro	442.408,91
	Vorjahr:	Euro	392.781,45

Kontobezeichnung	31.12.2023 Euro	31.12.2022 Euro
Löhne und Gehälter	442.496,49	400.287,21
Löhne für Minijobs	4.914,84	0,00
Pauschale Steuer für Minijobs	98,30	3,77
Erstattungen AAG / EGZ	174,00-	7.509,53-
Bildung/Auflösung Rückstell. Urlaub	<u>4.926,72-</u>	<u>0,00</u>
	<b><u>442.408,91</u></b>	<b><u>392.781,45</u></b>

<b>b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung</b>	Geschäftsjahr:	Euro	102.951,58
	Vorjahr:	Euro	76.625,11

Kontobezeichnung	31.12.2023 Euro	31.12.2022 Euro
Gesetzliche Sozialaufwendungen	90.722,73	75.622,17
Freiwillige soziale Aufwendung. LSt-frei	11.500,00	0,00
Beiträge zur Berufsgenossenschaft	1.072,91	428,78-
Bildung/Auflösung SV Urlaubsrückst.	246,76	0,00
Aufwendungen für Altersversorgung	0,00	14,32
Soziale Abgaben, Altersversorgung	<u>590,82-</u>	<u>1.417,40</u>
	<b><u>102.951,58</u></b>	<b><u>76.625,11</u></b>

**7. Abschreibungen****a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen**

<u>Geschäftsjahr:</u>	<u>Euro</u>	<u>5.811,29</u>
Vorjahr:	Euro	5.639,42

<u>Kontobezeichnung</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	<u>Euro</u>	<u>Euro</u>
Abschreibung immaterielle VermG	397,00	0,00
Abschreibungen auf Sachanlagen	4.524,17	4.220,79
Sofortabschreibung GWG	<u>890,12</u>	<u>1.418,63</u>
	<b><u>5.811,29</u></b>	<b><u>5.639,42</u></b>

**8. sonstige betriebliche Aufwendungen****a) Raumkosten**

<u>Geschäftsjahr:</u>	<u>Euro</u>	<u>99.792,86</u>
Vorjahr:	Euro	68.116,23

**b) Versicherungen, Beiträge und Abgaben**

<u>Geschäftsjahr:</u>	<u>Euro</u>	<u>14.387,32</u>
Vorjahr:	Euro	13.317,24

<u>Kontobezeichnung</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	<u>Euro</u>	<u>Euro</u>
Abgaben Fachverband, Beiträge	8.370,14	8.148,15
Versicherungen	<u>6.017,18</u>	<u>5.169,09</u>
	<b><u>14.387,32</u></b>	<b><u>13.317,24</u></b>

c) Werbe- und Reisekosten	Geschäftsjahr:	Euro	21.230,41
	Vorjahr:	Euro	22.593,65
Kontobezeichnung	31.12.2023		31.12.2022
	Euro		Euro
Reisekosten	18.075,26		21.019,89
Repräsentationskosten	<u>3.155,15</u>		<u>1.573,76</u>
	<b><u>21.230,41</u></b>		<b><u>22.593,65</u></b>
d) verschiedene betriebliche Kosten	Geschäftsjahr:	Euro	492.722,84
	Vorjahr:	Euro	499.142,80
Kontobezeichnung	31.12.2023		31.12.2022
	Euro		Euro
PayPalgebühren	198.143,49		306.717,30
Verw.-Beratungskosten	138.213,51		35.082,54
Kosten der Spendenverwaltung	117.877,98		127.591,58
Steuerberatungs- und Prüfungskosten	20.370,30		16.408,16
Nebenkosten Geldverkehr TG	8.633,85		7.307,35
Fachliteratur	6.310,79		2.660,62
Nebenkosten Geldverkehr, allg.	2.629,06		0,00
Fortbildungskosten	543,86		0,00
Mieten für Einrichtungen bewegliche WG	<u>0,00</u>		<u>3.375,25</u>
	<b><u>492.722,84</u></b>		<b><u>499.142,80</u></b>



**e) übrige sonstige betriebliche Aufwendungen**

Geschäftsjahr:	Euro	<u>13.905.215,58</u>
Vorjahr:	Euro	<u>17.288.625,14</u>

Kontobezeichnung	31.12.2023 Euro	31.12.2022 Euro
Mittelübertrag nach § 58 Nr. 1 AO	13.898.003,92	17.293.844,14
Aufwendungen aus Währungsumrechnungen	4.057,49	5.219,00-
Periodenfremde Aufwendungen	<u>3.154,17</u>	<u>0,00</u>
	<b><u>13.905.215,58</u></b>	<b><u>17.288.625,14</u></b>

**9. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens**

Geschäftsjahr:	Euro	<u>7.296,00</u>
Vorjahr:	Euro	<u>3.700,00</u>

Kontobezeichnung	31.12.2023 Euro	31.12.2022 Euro
Erträge Wertpapiere/Ausleihungen FAV	<u>7.296,00</u>	<u>3.700,00</u>
	<b><u>7.296,00</u></b>	<b><u>3.700,00</u></b>

<b>10. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge</b>	<u>Geschäftsjahr:</u>	Euro	<u>0,15</u>
	Vorjahr:	Euro	0,00
		31.12.2023	31.12.2022
<u>Kontobezeichnung</u>		<u>Euro</u>	<u>Euro</u>
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		<u>0,15</u>	<u>0,00</u>
		<b><u>0,15</u></b>	<b><u>0,00</u></b>
<b>11. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag</b>	<u>Geschäftsjahr:</u>	Euro	<u>0,04</u>
	Vorjahr:	Euro	0,00
		31.12.2023	31.12.2022
<u>Kontobezeichnung</u>		<u>Euro</u>	<u>Euro</u>
Kapitalertragsteuer 25 % (KapG)		<u>0,04</u>	<u>0,00</u>
		<b><u>0,04</u></b>	<b><u>0,00</u></b>
<b>12. Ergebnis nach Steuern</b>	<u>Geschäftsjahr:</u>	Euro	<u>-5.183,45</u>
	Vorjahr:	Euro	193.871,93
<b>13. Jahresergebnis</b>	<u>Geschäftsjahr:</u>	Euro	<u>-5.183,45</u>
	Vorjahr:	Euro	193.871,93
<b>14. Ergebnisvorträge aus dem Vorjahr</b>	<u>Geschäftsjahr:</u>	Euro	<u>5.095,81</u>
	Vorjahr:	Euro	3.223,88

**15. Entnahmen aus Ergebnisrücklagen**

<b>a) aus der gebundenen Rücklage</b>	<u>Geschäftsjahr:</u> Euro	0,00
	Vorjahr: Euro	187.000,00

<u>Kontobezeichnung</u>	<u>31.12.2023</u> Euro	<u>31.12.2022</u> Euro
Entnahmen aus gebundenen Rücklagen	<u>0,00</u>	<u>187.000,00</u>
	<b><u>0,00</u></b>	<b><u>187.000,00</u></b>

<b>b) aus der freien Rücklage</b>	<u>Geschäftsjahr:</u> Euro	87,64
	Vorjahr: Euro	0,00

<u>Kontobezeichnung</u>	<u>31.12.2023</u> Euro	<u>31.12.2022</u> Euro
Entn.freie Rücklage § 62 (1) Nr. 3 AO	<u>87,64</u>	<u>0,00</u>
	<b><u>87,64</u></b>	<b><u>0,00</u></b>

**16. Einstellungen in Ergebnisrücklagen**

<b>a) in die gebundene Rücklage</b>	<u>Geschäftsjahr:</u> Euro	0,00
	Vorjahr: Euro	159.000,00

<u>Kontobezeichnung</u>	<u>31.12.2023</u> Euro	<u>31.12.2022</u> Euro
Einstellungen in gebundene Rücklagen	<u>0,00</u>	<u>159.000,00</u>
	<b><u>0,00</u></b>	<b><u>159.000,00</u></b>

<b>b) in die freie Rücklage</b>	<u>Geschäftsjahr:</u> Euro	0,00
	Vorjahr: Euro	220.000,00

<u>Kontobezeichnung</u>	<u>31.12.2023</u> Euro	<u>31.12.2022</u> Euro
Einst.i.freie Rückl.§ 62 (1) Nr. 3 AO	<u>0,00</u>	<u>220.000,00</u>
	<b><u>0,00</u></b>	<b><u>220.000,00</u></b>

<b>17. Ergebnisvortrag</b>	<u>Geschäftsjahr:</u> Euro	0,00
	Vorjahr: Euro	5.095,81

## 6. Bescheinigung

Wir haben auftragsgemäß den nachstehenden Jahresabschluss - bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie Anhang - der Maecenata Stiftung für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2023 bis 31. Dezember 2023 unter sinnvoller Beachtung der deutschen handelsrechtlichen Vorschriften erstellt. Grundlage für die Erstellung waren die uns vorgelegten Bücher, Belege und Bestandsnachweise, das von uns erstellte Anlagenverzeichnis und die uns erteilten Auskünfte. Eine Prüfung der uns vorgelegten Belege, Bücher und Bestandsnachweise war nicht Gegenstand unseres Auftrags und wurde auch nicht durchgeführt. Die Buchführung sowie die Aufstellung des Inventars und des Jahresabschlusses nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften liegen in der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter der Gesellschaft.

Wir haben unseren Auftrag unter Beachtung der Verlautbarung der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen 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.

Berlin, 5. November 2024

C.O.X. Steuerberatung. Treuhand. GmbH

## **7. Anlagen**

## **7.1 Jahresabschluss**

**BILANZ** zum 31. Dezember 2023

Maecenata Stiftung , 81679 München

## AKTIVA

## PASSIVA

	Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro		Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
<b>A. Anlagevermögen</b>				<b>A. Eigenkapital Stiftung</b>			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände				I. Errichtungskapital		100.000,00	100.000,00
1. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten		1.457,00	1.854,00	II. Rücklagen			
II. Sachanlagen				1. Ergebnisrücklage		159.000,00	159.000,00
1. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung		5.592,00	7.685,00	a) Gebundene Rücklage	159.000,00		
III. Finanzanlagen				b) Freie Rücklage	<u>1.277.174,53</u>		<u>1.277.262,17</u>
1. Wertpapiere des Anlagevermögens	700.498,50		700.498,50	III. Ergebnisvortrag		1.436.174,53	1.436.262,17
2. sonstige Ausleihungen	<u>14.770,89</u>		<u>14.770,50</u>	Summe Eigenkapital		<u>1.536.174,53</u>	<u>1.541.357,98</u>
		715.269,39	715.269,00	<b>B. Rückstellungen</b>			
Summe Anlagevermögen		<u>722.318,39</u>	<u>724.808,00</u>	1. sonstige Rückstellungen		28.519,62	29.599,58
<b>B. Umlaufvermögen</b>				<b>C. Verbindlichkeiten</b>			
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände				1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	0,00		140,00
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	0,00		2.928,78	- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr Euro 0,00 (Euro 140,00)			
2. sonstige Vermögensgegenstände	<u>157.289,22</u>		<u>9.184,30</u>	2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	129.140,66		118.575,61
		157.289,22	12.113,08	- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr Euro 129.140,66 (Euro 118.575,61)			
II. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks		2.250.227,48	2.151.814,26	3. sonstige Verbindlichkeiten	1.445.943,42		1.202.548,42
Summe Umlaufvermögen		<u>2.407.516,70</u>	<u>2.163.927,34</u>	- davon aus Steuern Euro 9.829,50 (Euro 7.393,33)			
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>		9.943,14	3.576,25	- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr Euro 1.280.918,84 (Euro 1.202.548,42)			
				- davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr Euro 165.024,58 (Euro 0,00)			
		<u><b>3.139.778,23</b></u>	<u><b>2.892.311,59</b></u>			1.575.084,08	1.321.264,03
				<b>D. Rechnungsabgrenzungsposten</b>		0,00	90,00
						<u><b>3.139.778,23</b></u>	<u><b>2.892.311,59</b></u>

Maecenata Stiftung , 81679 München

	Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
1. Erträge aus Spenden		15.097.058,74	18.575.194,21
2. Umsatzerlöse		7.805,82	5.765,82
<b>3. Gesamtleistung</b>		<b>15.104.864,56</b>	<b>18.580.960,03</b>
4. sonstige betriebliche Erträge			
a) übrige sonstige betriebliche Erträge		18.344,52	0,00
5. Materialaufwand			
a) Aufwendungen für bezogene Leistungen		51.167,85	23.947,06
6. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	442.408,91		392.781,45
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	102.951,58		76.625,11
- davon für Altersversorgung Euro 0,00 (Euro 14,32)			
		545.360,49	469.406,56
7. Abschreibungen			
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen		5.811,29	5.639,42
8. sonstige betriebliche Aufwendungen			
a) Raumkosten	99.792,86		68.116,23
b) Versicherungen, Beiträge und Abgaben	14.387,32		13.317,24
c) Werbe- und Reisekosten	21.230,41		22.593,65
d) verschiedene betriebliche Kosten	492.722,84		499.142,80
e) übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	13.905.215,58		17.288.625,14
- davon Aufwendungen aus der Währungsumrechnung Euro 4.057,49 (Euro -5.219,00)			
		14.533.349,01	17.891.795,06
9. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens		7.296,00	3.700,00
10. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		0,15	0,00
Übertrag		5.183,41-	193.871,93



Maecenata Stiftung , 81679 München

	Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
Übertrag		5.183,41-	193.871,93
11. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag		0,04	0,00
<b>12. Ergebnis nach Steuern</b>		<b>5.183,45-</b>	<b>193.871,93</b>
<b>13. Jahresergebnis</b>		<b>5.183,45-</b>	<b>193.871,93</b>
14. Ergebnisvorträge aus dem Vorjahr		5.095,81	3.223,88
15. Entnahmen aus Ergebnisrücklagen			
a) aus der gebundenen Rücklage	0,00		187.000,00
b) aus der freien Rücklage	<u>87,64</u>		<u>0,00</u>
		87,64	187.000,00
16. Einstellungen in Ergebnisrücklagen			
a) in die gebundene Rücklage	0,00		159.000,00
b) in die freie Rücklage	<u>0,00</u>		<u>220.000,00</u>
		0,00	379.000,00
<b>17. Ergebnisvortrag</b>		<b>0,00</b>	<b>5.095,81</b>

## Anhang

### Allgemeine Angaben

Der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2023 der Maecenata Stiftung mit Sitz in München, ist unter sinngemäßer Anwendung der für Kapitalgesellschaften geltenden Vorschriften des Handelsgesetzbuches (HGB) aufgestellt worden. Dabei erfolgt die Darstellung der Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Gesamtkostenverfahren.

### Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sind grundsätzlich unverändert gegenüber dem Vorjahr.

Das Anlagevermögen ist mit den Anschaffungskosten einschließlich Nebenkosten oder Herstellungskosten, gegebenenfalls vermindert um planmäßige Abschreibungen, ausgewiesen.

Für Vermögensgegenstände, bei denen die Voraussetzungen des Bewertungswahlrechtes nach § 6 (2) EStG vorliegen, wird dieses in Anspruch genommen: Geringwertige Wirtschaftsgüter werden im Jahr der Anschaffung vollständig abgeschrieben.

Der Ansatz der Finanzanlagen erfolgt zu Anschaffungskosten, bei voraussichtlich dauerhafter Wertminderung abzüglich außerplanmäßiger Abschreibungen.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände werden mit dem Nennbetrag angesetzt.

Liquide Mittel sind zu ihrem Nennwert angesetzt.

Unter den aktiven Rechnungsabgrenzungsposten werden Ausgaben vor dem Bilanzstichtag ausgewiesen, soweit sie Aufwendungen für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen und als Einzelbetrag Euro 800 übersteigen.

Rückstellungen werden mit dem nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Erfüllungsbetrag angesetzt.

Verbindlichkeiten sind mit dem Erfüllungsbetrag ausgewiesen.

## **Erläuterungen zur Bilanz**

### **Anlagevermögen**

Die Entwicklung des Anlagevermögens und die Abschreibungen des Geschäftsjahres sind in nachfolgender Übersicht dargestellt.

	Anschaffungs-, Herstellungskosten 01.01.2023 Euro	Zugänge Euro	Abgänge Euro	Umbuchungen Euro	Anschaffungs-, Herstellungskosten 31.12.2023 Euro	kumulierte Abschreibung 01.01.2023 Euro	Abschreibung Geschäftsjahr Euro	Abgänge Euro	Umbuchungen Euro	kumulierte Abschreibung 31.12.2023 Euro	Zuschreibung Geschäftsjahr Euro	Buchwert Geschäftsjahr 31.12.2023 Euro	Buchwert Vorjahr 31.12.2022 Euro
<b>A. Anlagevermögen</b>													
I. Immaterielle Vermögensgegenstände													
1. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	286.954,42				286.954,42	285.100,42	397,00			285.497,42		1.457,00	1.854,00
<b>Summe Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b>286.954,42</b>				<b>286.954,42</b>	<b>285.100,42</b>	<b>397,00</b>			<b>285.497,42</b>		<b>1.457,00</b>	<b>1.854,00</b>
II. Sachanlagen													
1. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	70.138,43	3.321,29			73.459,72	62.453,43	5.414,29			67.867,72		5.592,00	7.685,00
<b>Summe Sachanlagen</b>	<b>70.138,43</b>	<b>3.321,29</b>			<b>73.459,72</b>	<b>62.453,43</b>	<b>5.414,29</b>			<b>67.867,72</b>		<b>5.592,00</b>	<b>7.685,00</b>
III. Finanzanlagen													
1. Wertpapiere des Anlagevermögens	700.498,50				700.498,50	0,00				0,00		700.498,50	700.498,50
2. sonstige Ausleihungen	14.770,50	0,39			14.770,89	0,00				0,00		14.770,89	14.770,50
<b>Summe Finanzanlagen</b>	<b>715.269,00</b>	<b>0,39</b>			<b>715.269,39</b>	<b>0,00</b>				<b>0,00</b>		<b>715.269,39</b>	<b>715.269,00</b>
<b>Summe Anlagevermögen</b>	<b>1.072.361,85</b>	<b>3.321,68</b>			<b>1.075.683,53</b>	<b>347.553,85</b>	<b>5.811,29</b>			<b>353.365,14</b>		<b>722.318,39</b>	<b>724.808,00</b>

### **Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände mit einer Laufzeit von mehr als einem Jahr bestehen nicht.

### **Verbindlichkeiten**

Verbindlichkeiten in Höhe von Euro 1.575.084,08 (Vorjahr: 1.321.264,03) haben eine Laufzeit unter einem Jahr. Verbindlichkeiten mit einer Laufzeit von mehr als einem Jahr bestehen nicht.

## **Sonstige Angaben**

### **Anzahl der Mitarbeiter**

Im Geschäftsjahr waren durchschnittlich 14,75 Arbeitnehmer beschäftigt.

---

Ort, Datum

Unterschrift

## **7.2 Gewinn- und Verlustrechnung nach steuerlichen Bereichen**

IDEELLER BEREICH

	Euro	Euro
1. Erträge aus Spenden		15.097.058,74
2. Umsatzerlöse		2.005,82
<b>3. Gesamtleistung</b>		<b>15.099.064,56</b>
4. sonstige betriebliche Erträge		
a) übrige sonstige betriebliche Erträge		18.344,52
5. Materialaufwand		
a) Aufwendungen für bezogene Leistungen		51.167,85
6. Personalaufwand		
a) Löhne und Gehälter	442.408,91	
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	<u>102.951,58</u>	
		545.360,49
7. Abschreibungen		
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen		5.811,29
8. sonstige betriebliche Aufwendungen		
a) Raumkosten	99.754,55	
b) Versicherungen, Beiträge und Abgaben	14.387,32	
c) Werbe- und Reisekosten	21.230,41	
d) verschiedene betriebliche Kosten	492.661,28	
e) übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	13.905.215,58	
- davon Aufwendungen aus der Währungsumrechnung Euro 4.057,49		
		<u>14.533.249,14</u>
9. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens		7.296,00
10. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		0,15
11. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag		0,04
<b>12. Ergebnis nach Steuern</b>		<b>10.883,58-</b>
<b>13. Jahresergebnis</b>		<b>10.883,58-</b>
14. Ergebnisvorträge aus dem Vorjahr		5.095,81
<b>15. Ergebnisvortrag</b>		<b>5.787,77-</b>



ZWECKBETRIEB

	Euro	Euro
1. Umsatzerlöse		2.200,00
<b>2. Gesamtleistung</b>		<b>2.200,00</b>
3. sonstige betriebliche Aufwendungen		
a) Raumkosten	14,53	
b) verschiedene betriebliche Kosten	<u>23,34</u>	
		<u>37,87</u>
<b>4. Ergebnis nach Steuern</b>		<b>2.162,13</b>
<b>5. Jahresergebnis</b>		<b><u>2.162,13</u></b>

**WIRTSCHAFTLICHER GESCHÄFTSBETRIEB**

	Euro	Euro
1. Umsatzerlöse		3.600,00
<b>2. Gesamtleistung</b>		<b>3.600,00</b>
3. sonstige betriebliche Aufwendungen		
a) Raumkosten	23,78	
b) verschiedene betriebliche Kosten	<u>38,22</u>	
		62,00
<b>4. Ergebnis nach Steuern</b>		<b>3.538,00</b>
<b>5. Jahresergebnis</b>		<b><u>3.538,00</u></b>

Maecenata Stiftung , 81679 München

---

**SAMMELPOSTEN**

	Euro
1. Entnahmen aus Ergebnisrücklagen	
a) aus der freien Rücklage	87,64
	<hr/>
<b>2. Ergebnisvortrag</b>	<b>87,64</b>
	<hr/> <hr/>

### **7.3 Entwicklung des Anlagevermögens**

Konto	Bezeichnung	Entwicklung der	Stand zum 01.01.2023 Euro	Zugang -Abgang Euro	Umbuchung Euro	Abschreibung -Zuschreibung Euro	Stand zum 31.12.2023 Euro
1300	Ähnl. Rechte, Werte, entgeltl. erworben	Ansch-/Herst-K Abschreibung <b>Buchwerte</b>	21.976,03 21.975,03 <b>1,00</b>				21.976,03 21.975,03 <b>1,00</b>
1350	EDV-Software, entgeltl. erworben	Ansch-/Herst-K Abschreibung <b>Buchwerte</b>	304,87 303,87 <b>1,00</b>				304,87 303,87 <b>1,00</b>
1400	Lizenz gew. Schutzrechte, entg. erworben	Ansch-/Herst-K Abschreibung <b>Buchwerte</b>	264.673,52 262.821,52 <b>1.852,00</b>	397,00		<b>397,00</b>	264.673,52 263.218,52 <b>1.455,00</b>
6350	Geschäftsausstattung	Ansch-/Herst-K Abschreibung <b>Buchwerte</b>	16.826,56 12.577,56 <b>4.249,00</b>	2.431,17 3.286,17 <b>2.431,17</b>		<b>3.286,17</b>	19.257,73 15.863,73 <b>3.394,00</b>
6500	Büroeinrichtung	Ansch-/Herst-K Abschreibung <b>Buchwerte</b>	12.823,09 9.826,09 <b>2.997,00</b>	832,00		<b>832,00</b>	12.823,09 10.658,09 <b>2.165,00</b>
6700	Geringwertige Wirtschaftsgüter	Ansch-/Herst-K Abschreibung <b>Buchwerte</b>	29.433,24 29.433,24 <b>0,00</b>	890,12 890,12 <b>890,12</b>		<b>890,12</b>	30.323,36 30.323,36 <b>0,00</b>
6800	Einbauten	Ansch-/Herst-K Abschreibung <b>Buchwerte</b>	11.055,54 10.616,54 <b>439,00</b>	406,00		<b>406,00</b>	11.055,54 11.022,54 <b>33,00</b>
9000	Wertpapiere des Anlagevermögens	Ansch-/Herst-K Abschreibung <b>Buchwerte</b>	700.498,50  <b>700.498,50</b>				700.498,50 0,00 <b>700.498,50</b>
9350	sonst. Ausl. - geleistete Kauti- onen	Ansch-/Herst-K Abschreibung <b>Buchwerte</b>	14.770,50  <b>14.770,50</b>	0,39  <b>0,39</b>			14.770,89 0,00 <b>14.770,89</b>
<b>Summe</b>		Ansch-/Herst-K Abschreibung <b>Buchwerte</b>	1.072.361,85 347.553,85 <b>724.808,00</b>	3.321,68 5.811,29 <b>3.321,68</b>		<b>5.811,29</b>	1.075.683,53 353.365,14 <b>722.318,39</b>

Konto	Bezeichnung	Datum	Entw.					
Inventar	Inventarbezeichnung	AfA-Art R-ND R-%	Stand zum der 01.01.2023 Euro	Zugang -Abgang Euro	Umbuchung Euro	Abschreibung Zuschreibung Euro	Stand zum 31.12.2023 Euro	
<b>1300</b>	<b>Ähnl. Rechte, Werte, entgeltl. erworben</b>							
1300001	Maecenata Verlag	31.03.2000	AHK 21.976,03				21.976,03	
		Linear	Abschr. 21.975,03				21.975,03	
		<b>15/00 / 6,67</b>	<b>BW 1,00</b>				<b>1,00</b>	
Summe	Ähnl. Rechte, Werte, entgeltl. erworben	Ansch-/Herst-K Abschreibung <b>Buchwerte</b>	21.976,03 21.975,03 <b>1,00</b>				21.976,03 21.975,03 <b>1,00</b>	

Konto	Bezeichnung	Datum	Entw.		Zugang	Umbuchung	Abschreibung	Stand zum
Inventar	Inventarbezeichnung	AfA-Art R-ND R-%	Stand zum der 01.01.2023 Euro		-Abgang Euro	Euro	Zuschreibung Euro	31.12.2023 Euro
<b>1350</b>	<b>EDV-Software, entgeltl. erworben</b>							
1350001	Lexware	05.12.2014 Linear	AHK 304,87 Abschr.					304,87
		<b>03/00 / 33,33</b>	<b>BW 303,87</b>					<b>303,87</b>
			<b>1,00</b>					<b>1,00</b>
Summe	EDV-Software, entgeltl. erworben	Ansch-/Herst-K Abschreibung <b>Buchwerte</b>	304,87 303,87 <b>1,00</b>					304,87 303,87 <b>1,00</b>

Konto	Bezeichnung	Datum	Entw.				
Inventar	Inventarbezeichnung	AfA-Art R-ND R-%	Stand zum der 01.01.2023 Euro	Zugang -Abgang Euro	Umbuchung Euro	Abschreibung Zuschreibung Euro	Stand zum 31.12.2023 Euro
<b>1400</b>	<b>Lizenz gew. Schutzrechte,entg.erworben</b>						
1400001	Stiftungsdatenbank	12.11.1997	AHK 260.703,94				260.703,94
		Linear	Abschr. 260.702,94				260.702,94
		<b>15/00 / 6,67</b>	<b>BW 1,00</b>				<b>1,00</b>
1400002	Verbundzentrale Des Katalogisierung	08.09.2017	AHK 3.969,58				3.969,58
		Linear	Abschr. 2.118,58	397,00			2.515,58
		<b>10/00 / 10,00</b>	<b>BW 1.851,00</b>			<b>397,00</b>	<b>1.454,00</b>
Summe	Lizenz gew. Schutzrechte,entg. erworben	Ansch-/Herst-K Abschreibung <b>Buchwerte</b>	264.673,52 262.821,52 <b>1.852,00</b>	397,00		<b>397,00</b>	264.673,52 263.218,52 <b>1.455,00</b>



Konto	Bezeichnung	Datum	Entw.				
Inventar	Inventarbezeichnung	AfA-Art R-ND R-%	Stand zum der 01.01.2023 Euro	Zugang -Abgang Euro	Umbuchung Euro	Abschreibung Zuschreibung Euro	Stand zum 31.12.2023 Euro
<b>6350</b>	<b>Geschäftsausstattung</b>						
6350001	Petras Favorit 1000i Tower	14.09.2009 Linear	AHK 722,70 Abschr. 721,70				722,70 721,70
		<b>03/00 / 33,33</b>	<b>BW 1,00</b>				<b>1,00</b>
6350002	Büromöbel	01.12.2011 Linear	AHK 2.057,14 Abschr. 2.056,14				2.057,14 2.056,14
		<b>07/00 / 14,29</b>	<b>BW 1,00</b>				<b>1,00</b>
6350003	Büromaschine	31.12.2011 Linear	AHK 216,82 Abschr. 215,82				216,82 215,82
		<b>03/00 / 33,33</b>	<b>BW 1,00</b>				<b>1,00</b>
6350004	Notebook	16.08.2012 Linear	AHK 411,06 Abschr. 410,06				411,06 410,06
		<b>03/00 / 33,33</b>	<b>BW 1,00</b>				<b>1,00</b>
6350005	Regale Bibliothek	30.06.2016 Linear	AHK 4.000,00 Abschr. 3.999,00				4.000,00 3.999,00
		<b>05/00 / 20,00</b>	<b>BW 1,00</b>				<b>1,00</b>
6350006	Besteck	14.02.2019 Linear	AHK 1.225,02 Abschr. 1.224,02				1.225,02 1.224,02
		<b>03/00 / 33,33</b>	<b>BW 1,00</b>				<b>1,00</b>
6350007	Lenovo ThinkPad E14	15.10.2020 Linear	AHK 899,28 Abschr. 675,28	223,00			899,28 898,28
		<b>03/00 / 33,33</b>	<b>BW 224,00</b>			<b>223,00</b>	<b>1,00</b>
6350008	Lenovo ThinkPad T495s	11.12.2020 Linear	AHK 1.414,75 Abschr. 984,75	429,00			1.414,75 1.413,75
		<b>03/00 / 33,33</b>	<b>BW 430,00</b>			<b>429,00</b>	<b>1,00</b>
6350009	Videokonferenzsystem Logitech	01.09.2021 Linear	AHK 1.106,70 Abschr. 492,70	369,00			1.106,70 861,70
		<b>03/00 / 33,33</b>	<b>BW 614,00</b>			<b>369,00</b>	<b>245,00</b>
6350010	2 Lenovo Computer	17.06.2021 Linear	AHK 1.987,30 Abschr. 1.049,30	662,00			1.987,30 1.711,30
		<b>03/00 / 33,33</b>	<b>BW 938,00</b>			<b>662,00</b>	<b>276,00</b>
6350011	Notebook	09.03.2022 Linear	AHK 1.876,63 Abschr. 521,63	625,00			1.876,63 1.146,63
		<b>03/00 / 33,33</b>	<b>BW 1.355,00</b>			<b>625,00</b>	<b>730,00</b>
6350012	Laptop	20.04.2022 Linear	AHK 909,16 Abschr. 227,16	303,00			909,16 530,16
		<b>03/00 / 33,33</b>	<b>BW 682,00</b>			<b>303,00</b>	<b>379,00</b>
Übertrag		Ansch-/Herst-K Abschreibung <b>Buchwerte</b>	16.826,56 12.577,56 <b>4.249,00</b>	2.611,00		<b>2.611,00</b>	16.826,56 15.188,56 <b>1.638,00</b>

Konto	Bezeichnung	Datum	Entw.				
Inventar	Inventarbezeichnung	AfA-Art R-ND R-%	Stand zum der 01.01.2023 Euro	Zugang -Abgang Euro	Umbuchung Euro	Abschreibung Zuschreibung Euro	Stand zum 31.12.2023 Euro
<b>6350</b>	<b>Geschäftsausstattung</b>						
Übertrag		Ansch-/Herst-K Abschreibung <b>Buchwerte</b>	16.826,56 12.577,56 <b>4.249,00</b>	2.611,00		<b>2.611,00</b>	16.826,56 15.188,56 <b>1.638,00</b>
6350013	2 Laptops	07.03.2023 Linear <b>03/00 / 33,33</b>	AHK Abschr. <b>BW 0,00</b>	2.431,17 675,17 <b>2.431,17</b>		<b>675,17</b>	2.431,17 675,17 <b>1.756,00</b>
Summe	Geschäftsausstattung	Ansch-/Herst-K Abschreibung <b>Buchwerte</b>	16.826,56 12.577,56 <b>4.249,00</b>	2.431,17 3.286,17 <b>2.431,17</b>		<b>3.286,17</b>	19.257,73 15.863,73 <b>3.394,00</b>

Konto	Bezeichnung	Datum	Entw.	Stand zum	Zugang	Umbuchung	Abschreibung	Stand zum
Inventar	Inventarbezeichnung	AfA-Art R-ND R-%	der 01.01.2023 Euro	der 01.01.2023 Euro	-Abgang Euro	Euro	Zuschreibung Euro	31.12.2023 Euro
<b>6500</b>	<b>Büroeinrichtung</b>							
6500001	Apple iphone 64GB	15.09.2016 Linear	AHK 529,00 Abschr.	529,00				529,00
				528,00				528,00
		<b>03/00 / 33,33</b>	<b>BW 1,00</b>					<b>1,00</b>
6500002	Firmenschild	20.09.2016 Linear	AHK 636,65 Abschr.	636,65				636,65
				635,65				635,65
		<b>05/00 / 20,00</b>	<b>BW 1,00</b>					<b>1,00</b>
6500003	Canon iRC1325	25.01.2017 Linear	AHK 1.527,73 Abschr.	1.527,73				1.527,73
				1.526,73				1.526,73
		<b>03/00 / 33,33</b>	<b>BW 1,00</b>					<b>1,00</b>
6500004	Canon MF728	25.01.2017 Linear	AHK 515,27 Abschr.	515,27				515,27
				514,27				514,27
		<b>03/00 / 33,33</b>	<b>BW 1,00</b>					<b>1,00</b>
6500005	Kopierer Canon IR ADV.C 35	27.11.2018 Linear	AHK 2.838,15 Abschr.	2.838,15				2.838,15
				2.837,15				2.837,15
		<b>03/00 / 33,33</b>	<b>BW 1,00</b>					<b>1,00</b>
6500006	Lenovo	11.12.2018 Linear	AHK 861,29 Abschr.	861,29				861,29
				860,29				860,29
		<b>03/00 / 33,33</b>	<b>BW 1,00</b>					<b>1,00</b>
6500007	Telefonanlage	10.04.2019 Linear	AHK 3.570,00 Abschr.	3.570,00				3.570,00
				2.678,00	714,00			3.392,00
		<b>05/00 / 20,00</b>	<b>BW 892,00</b>				<b>714,00</b>	<b>178,00</b>
6500008	Gemälde grüne Welle	29.12.2020 Linear	AHK 2.345,00 Abschr.	2.345,00				2.345,00
				246,00	118,00			364,00
		<b>20/00 / 5,00</b>	<b>BW 2.099,00</b>				<b>118,00</b>	<b>1.981,00</b>
Summe	Büroeinrichtung	Ansch-/Herst-K Abschreibung <b>Buchwerte</b>	12.823,09 9.826,09 <b>2.997,00</b>		832,00		<b>832,00</b>	12.823,09 10.658,09 <b>2.165,00</b>

Konto	Bezeichnung	Datum	Entw.				
Inventar	Inventarbezeichnung	AfA-Art R-ND R-%	Stand zum der 01.01.2023 Euro	Zugang -Abgang Euro	Umbuchung Euro	Abschreibung Zuschreibung Euro	Stand zum 31.12.2023 Euro
<b>6700</b>	<b>Geringwertige Wirtschaftsgüter</b>						
6700001	diverse geringwertige Wirtschaftsgüter bis 31.12.2022	31.12.2022	AHK 29.433,24				29.433,24
		GWG/voll	Abschr. 29.433,24				29.433,24
		<b>01/00 / 100,00</b>	<b>BW 0,00</b>				<b>0,00</b>
6700002	diverse geringwertige Wirtschaftsgüter	31.12.2023	AHK	890,12			890,12
		GWG/voll	Abschr.	890,12			890,12
		<b>01/00 / 100,00</b>	<b>BW 0,00</b>	<b>890,12</b>		<b>890,12</b>	<b>0,00</b>
Summe	Geringwertige Wirtschaftsgüter	Ansch-/Herst-K	29.433,24	890,12			30.323,36
		Abschreibung	29.433,24	890,12			30.323,36
		<b>Buchwerte</b>	<b>0,00</b>	<b>890,12</b>		<b>890,12</b>	<b>0,00</b>

Konto	Bezeichnung	Datum	Entw.				
Inventar	Inventarbezeichnung	AfA-Art R-ND R-%	Stand zum der 01.01.2023 Euro	Zugang -Abgang Euro	Umbuchung Euro	Abschreibung Zuschreibung Euro	Stand zum 31.12.2023 Euro
<b>6800</b>	<b>Einbauten</b>						
6800001	Einbau Trockenwände	14.08.2016 Linear	AHK 9.027,40 Abschr. 9.026,40				9.027,40 9.026,40 <b>1,00</b>
		<b>05/00 / 20,00</b>	<b>BW 1,00</b>				
6800002	Planung Umbau	12.02.2019 Linear	AHK 2.028,14 Abschr. 1.590,14	406,00			2.028,14 1.996,14 <b>32,00</b>
		<b>05/00 / 20,00</b>	<b>BW 438,00</b>			<b>406,00</b>	
Summe	Einbauten	Ansch-/Herst-K Abschreibung <b>Buchwerte</b>	11.055,54 10.616,54 <b>439,00</b>	406,00		<b>406,00</b>	11.055,54 11.022,54 <b>33,00</b>

Konto	Bezeichnung	Datum	Entw.	Zugang	Umbuchung	Abschreibung	Stand zum
Inventar	Inventarbezeichnung	AfA-Art R-ND R-%	Stand zum der 01.01.2023 Euro	-Abgang Euro	Euro	Zuschreibung Euro	31.12.2023 Euro
<b>9000</b>	<b>Wertpapiere des Anlagevermögens</b>						
9000001	Floss.V.St.-Stiftung 2.000 Stk. WKN A2AQ5Y	31.12.2020 Keine AfA	AHK 299.013,93 Abschr. <b>BW</b> <b>299.013,93</b>				299.013,93 0,00 <b>299.013,93</b>
9000002	XTR.STOXX Europe 600 2565 Stk. WKN DBX1A7	31.12.2020 Keine AfA	AHK 401.484,57 Abschr. <b>BW</b> <b>401.484,57</b>				401.484,57 0,00 <b>401.484,57</b>
Summe	Wertpapiere des Anlagevermögens	Ansch-/Herst-K Abschreibung <b>Buchwerte</b>	700.498,50 <b>700.498,50</b>				700.498,50 0,00 <b>700.498,50</b>

Konto	Bezeichnung	Datum	Entw. Stand zum der 01.01.2023 Euro	Zugang -Abgang Euro	Umbuchung Euro	Abschreibung Zuschreibung Euro	Stand zum 31.12.2023 Euro
Inventar	Inventarbezeichnung	AfA-Art R-ND R-%					
<b>9350</b>	<b>sonst. Ausl. - geleistete Kautionen</b>						
9350001	Mietkautionen Rungestr.	01.08.2016	AHK 14.770,50	0,39			14.770,89
		Keine AfA	Abschr.				0,00
			<b>BW 14.770,50</b>	<b>0,39</b>			<b>14.770,89</b>
Summe	sonst. Ausl. - geleistete Kautio- nen	Ansch-/Herst-K Abschreibung <b>Buchwerte</b>	14.770,50 <b>14.770,50</b>	0,39 <b>0,39</b>			14.770,89 0,00 <b>14.770,89</b>

## 7.4 Allgemeine Auftragsbedingungen

### Allgemeine Auftragsbedingungen C.O.X. Steuerberatung. Treuhand. GmbH

Die folgenden Allgemeinen Auftragsbedingungen gelten für sämtliche, auch zukünftigen Verträge zwischen der C.O.X. Steuerberatung. Treuhand. GmbH (im Folgenden „Steuerberaterin“ genannt) und ihren Auftraggebern, soweit nicht etwas anderes ausdrücklich schriftlich vereinbart oder gesetzlich zwingend vorgeschrieben ist. Diese Allgemeinen Auftragsbedingungen gelten ausschließlich. Abweichende Bedingungen des Auftraggebers erkennt die Steuerberaterin nicht an, es sei denn, sie hat ausdrücklich ihrer Geltung zugestimmt.

#### § 1 Umfang und Ausführung des Auftrags, Pflichten der Steuerberaterin

- (1) Für den Umfang der von der Steuerberaterin zu erbringenden Leistungen ist der erteilte Auftrag maßgebend.
- (2) Der Auftrag wird nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Berufsausübung ausgeführt.
- (3) Die Steuerberaterin wird die vom Auftraggeber genannten Tatsachen, insbesondere Zahlenangaben, als richtig zugrunde legen. Soweit sie Unrichtigkeiten feststellt, ist sie verpflichtet, darauf hinzuweisen. Die Prüfung der Richtigkeit, Vollständigkeit und Ordnungsmäßigkeit der übergebenen Unterlagen und Zahlen, insbesondere der Buchführung und Bilanz, gehört nur zum Auftrag, wenn dies schriftlich vereinbart ist.
- (4) Die Steuerberaterin ist nicht verpflichtet, den Auftraggeber auf Änderungen der Rechtslage oder sich daraus ergebende Folgerungen nach Abschluss einer Angelegenheit hinzuweisen.
- (5) Der Auftrag stellt keine Vollmacht für die Vertretung vor Behörden, Gerichten und sonstigen Stellen dar. Sie ist gesondert zu erteilen. Ist wegen der Abwesenheit des Auftraggebers eine Abstimmung mit diesem über die Einlegung von Rechtsbehelfen oder Rechtsmitteln nicht möglich, ist die Steuerberaterin im Zweifel zu fristwahrenden Handlungen berechtigt und verpflichtet.

#### § 2 Verschwiegenheitspflicht

- (1) Die Steuerberaterin ist nach Maßgabe der Gesetze verpflichtet, über alle Tatsachen, die ihr im Zusammenhang mit der Ausführung des Auftrags zur Kenntnis gelangen, Stillschweigen zu bewahren, es sei denn, dass der Auftraggeber sie schriftlich von dieser Verpflichtung entbindet. Die Verschwiegenheitspflicht besteht auch nach Beendigung des Vertragsverhältnisses fort.
- (2) Die Verschwiegenheitspflicht besteht im gleichen Umfang auch für die Mitarbeiter/innen der Steuerberaterin.
- (3) Die Verschwiegenheitspflicht besteht nicht, soweit die Offenlegung zur Wahrung berechtigter Interessen der Steuerberaterin erforderlich ist. Die Steuerberaterin ist auch insoweit von der Verschwiegenheitspflicht entbunden, als sie nach den Versicherungsbedingungen ihrer Berufshaftpflichtversicherung zur Information und Mitwirkung verpflichtet ist.
- (4) Gesetzliche Auskunfts- und Aussageverweigerungsrechte insbesondere nach § 102 AO, § 53 StPO, § 383 ZPO bleiben unberührt.
- (5) Die Steuerberaterin darf Berichte, Gutachten und sonstige schriftliche Äußerungen über die Ergebnisse ihrer Tätigkeit Dritten nur mit Einwilligung des Auftraggebers aushändigen.
- (6) Darüber hinaus besteht keine Verschwiegenheitspflicht, soweit dies zur Durchführung eines Zertifizierungsaudits in der Kanzlei der Steuerberaterin erforderlich ist und die insoweit tätigen Personen ihrerseits über ihre Verschwiegenheitspflicht belehrt worden sind. Der Auftraggeber erklärt sich damit einverstanden, dass durch den Zertifizierer/Auditor Einsicht in seine – von der Steuerberaterin abgelegte und geführte – Handakte genommen wird.
- (7) Die Steuerberaterin hat beim Versand bzw. der Übermittlung von Unterlagen, Dokumenten, Arbeitsergebnissen etc. auf Papier oder in elektronischer Form die Verschwiegenheitsverpflichtung zu beachten. Der Auftraggeber stellt seinerseits sicher, dass er als Empfänger ebenfalls alle Sicherheitsmaßnahmen beachtet, dass die ihm zugeleiteten Papiere oder Dateien nur den hierfür zuständigen Stellen zugehen. Dies gilt insbesondere auch für den Fax- und E-Mail-Verkehr. Zum Schutz der überlassenen Dokumente und Dateien sind die entsprechenden technischen und organisatorischen Maßnahmen zu treffen. Sollten besondere über das normale Maß hinausgehende Vorkehrungen getroffen werden müssen, so ist eine entsprechende Vereinbarung in Textform über die Beachtung zusätzlicher, sicherheitsrelevanter Maßnahmen zu treffen, insbesondere ob im E-Mail-Verkehr eine Verschlüsselung vorgenommen werden muss. In Ermangelung einer solchen Vereinbarung oder eines Widerspruchs in Textform ist der Auftraggeber mit der Nutzung unverschlüsselter E-Mail-Kommunikation einverstanden.

#### § 3 Mitwirkung Dritter

- (1) Die Steuerberaterin ist berechtigt, zur Ausführung des Auftrags Mitarbeiter/innen, fachkundige Dritte sowie datenverarbeitende Unternehmen heranzuziehen.
- (2) Bei der Heranziehung von fachkundigen Dritten und datenverarbeitenden Unternehmen hat die Steuerberaterin dafür zu sorgen, dass diese sich zur Verschwiegenheit entsprechend § 2 Abs. 1 verpflichten und die datenschutzrechtlichen Vorgaben beachtet werden.
- (3) Die Steuerberaterin ist berechtigt, allgemeinen Vertretern (§ 69 StBerG) sowie Praxistreuhandern (§ 71 StBerG) im Falle ihrer Bestellung Einsichtnahme in die Handakten i.S.d. § 66 StBerG zu verschaffen.



**§ 4 Pflichten des Auftraggebers**

- (1) Der Auftraggeber ist zur Mitwirkung verpflichtet, soweit es zur ordnungsgemäßen Erledigung des Auftrags erforderlich ist. Insbesondere hat er der Steuerberaterin unaufgefordert alle für die Ausführung des Auftrags notwendigen Unterlagen vollständig und so rechtzeitig zu übergeben, dass der Steuerberaterin eine angemessene Bearbeitungszeit zur Verfügung steht. Entsprechendes gilt für die Unterrichtung über alle Vorgänge und Umstände, die für die Ausführung des Auftrags von Bedeutung sein können. Notwendige Erklärungen (z.B. Vollständigkeitserklärungen) sind vom Auftraggeber rechtzeitig abzugeben.
- (2) Der Auftraggeber ist verpflichtet, alle schriftlichen, elektronischen und mündlichen Mitteilungen der Steuerberaterin zur Kenntnis zu nehmen und bei Zweifelsfragen Rücksprache zu halten.
- (3) Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was die Unabhängigkeit der Steuerberaterin oder ihrer Erfüllungsgehilfen beeinträchtigen könnte.
- (4) Der Auftraggeber verpflichtet sich, Arbeitsergebnisse der Steuerberaterin nur mit deren schriftlichen Einwilligung weiterzugeben, soweit sich nicht bereits aus dem Auftragsinhalt die Einwilligung zur Weitergabe an einen bestimmten Dritten ergibt.
- (5) Setzt die Steuerberaterin beim Auftraggeber in dessen Räumen Datenverarbeitungsprogramme ein, so ist der Auftraggeber verpflichtet, den Hinweisen der Steuerberaterin zur Installation und Anwendung der Programme nachzukommen. Des Weiteren ist der Auftraggeber verpflichtet und berechtigt, die Programme nur in dem von der Steuerberaterin vorgeschriebenen Umfang zu vervielfältigen. Der Auftraggeber darf die Programme nicht verbreiten. Die Steuerberaterin bleibt Inhaberin der Nutzungsrechte, wenn nicht ein anderes vereinbart ist. Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was der Ausübung der Nutzungsrechte an den Programmen durch die Steuerberaterin entgegensteht.

**§ 5 Unterlassene Mitwirkung und Annahmeverzug des Auftraggebers**

- (1) Unterlässt der Auftraggeber eine ihm nach § 4 oder sonstige obliegende Mitwirkung oder kommt er mit der Annahme der von der Steuerberaterin angebotenen Leistung in Verzug, so ist die Steuerberaterin berechtigt, eine angemessene Frist mit der Erklärung zu bestimmen, dass sie die Fortsetzung des Vertrags nach Ablauf der Frist ablehnt.
- (2) Nach erfolglosem Ablauf der Frist darf die Steuerberaterin den Vertrag fristlos kündigen. Unberührt bleibt der Anspruch der Steuerberaterin auf Ersatz der ihr durch den Verzug oder die unterlassene Mitwirkung des Auftraggebers entstandenen Mehraufwendungen sowie des verursachten Schadens, und zwar auch dann, wenn die Steuerberaterin von dem Kündigungsrecht keinen Gebrauch macht.

**§ 6 Vergütung, Vorschuss**

- (1) Die Vergütung der Steuerberaterin berechnet sich nach den gesetzlichen Gebühren der StBVV bzw. nach der ggf. gesondert geschlossenen Vergütungsvereinbarung. Nach § 4 StBVV kann auch eine höhere oder niedrigere als die gesetzliche Vergütung vereinbart werden.
- (2) Für bereits entstandene und die voraussichtlich entstehenden Gebühren und Auslagen kann die Steuerberaterin einen Vorschuss fordern.
- (3) Wird der eingeforderte Vorschuss nicht gezahlt, kann die Steuerberaterin nach vorheriger Ankündigung ihre weitere Tätigkeit für den Auftraggeber einstellen, bis der Vorschuss eingeht. Die Steuerberaterin ist verpflichtet, ihre Absicht, die Tätigkeit einzustellen, dem Auftraggeber rechtzeitig bekannt zu geben, wenn dem Auftraggeber Nachteile aus einer Einstellung der Tätigkeit erwachsen können.

**§ 7 Beendigung des Vertrags**

- (1) Die Steuerberaterin ist verpflichtet, dem Auftraggeber alles, was sie zur Ausführung des Auftrags erhält oder erhalten hat und was sie aus der Geschäftsbesorgung erlangt, auf Verlangen herauszugeben. Außerdem ist die Steuerberaterin verpflichtet, dem Auftraggeber die erforderlichen Nachrichten zu geben, auf Verlangen über den Stand der Angelegenheit Auskunft zu erteilen und Rechenschaft abzulegen.
- (2) Mit Beendigung des Vertrags hat der Auftraggeber der Steuerberaterin die bei ihm zur Ausführung des Auftrags eingesetzten Datenverarbeitungsprogramme einschließlich angefertigter Kopien sowie sonstige Programmunterlagen unverzüglich herauszugeben bzw. von der Festplatte zu löschen. Bei Kündigung des Vertrags durch die Steuerberaterin kann der Auftraggeber jedoch die Programme für einen noch zu vereinbarenden Zeitraum zurückbehalten, soweit dies zur Vermeidung von Rechtsnachteilen unbedingt erforderlich ist.
- (3) Nach Beendigung des Mandatsverhältnisses sind die Unterlagen bei der Steuerberaterin abzuholen.
- (4) Die Bestimmungen des § 8 bleiben unberührt.

**§ 8 Aufbewahrung, Herausgabe und Zurückbehaltungsrecht von Arbeitsergebnissen und Unterlagen**

- (1) Die Steuerberaterin hat die Handakten für die gesetzlich vorgeschriebene Dauer nach Beendigung des Auftrags (derzeit 10 Jahre, vgl. § 66 StBerG) aufzubewahren. Diese Verpflichtung erlischt jedoch schon vor Beendigung dieses Zeitraums, wenn die Steuerberaterin den Auftraggeber schriftlich aufgefordert hat, die Handakten in Empfang zu nehmen, und der Auftraggeber dieser Aufforderung binnen sechs Monaten, nachdem er sie erhalten hat, nicht nachgekommen ist.
- (2) Zu den Handakten im Sinne dieser Vorschrift gehören alle Schriftstücke, die die Steuerberaterin aus Anlass ihrer beruflichen Tätigkeit von dem Auftraggeber oder für ihn erhalten hat. Dies gilt jedoch nicht für den Briefwechsel zwischen der Steuerberaterin und ihrem Auftraggeber und für die Schriftstücke, die dieser bereits in Urschrift oder Abschrift erhalten hat, sowie für die zu internen Zwecken gefertigten Arbeitspapiere.
- (3) Auf Anforderung des Auftraggebers, spätestens nach Beendigung des Auftrags, hat die Steuerberaterin dem Auftraggeber die Handakten innerhalb einer angemessenen Frist herauszugeben. Die Steuerberaterin kann von Unterlagen, die sie an den Auftraggeber zurückgibt, Abschriften oder Fotokopien anfertigen und zurückbehalten.
- (4) Die Steuerberaterin kann die Herausgabe ihrer Arbeitsergebnisse und der Handakten verweigern, bis sie wegen ihrer Gebühren und Auslagen befriedigt ist. Dies gilt nicht, soweit die Zurückbehaltung nach den Umständen, insbesondere wegen verhältnismäßiger Geringfügigkeit der geschuldeten Beträge, gegen Treu und Glauben verstoßen würde.
- (5) Die vorstehenden Regelungen gelten entsprechend, soweit sich die Steuerberaterin zum Führen von Handakten der elektronischen Datenverarbeitung bedient.

**§ 9 Mängelbeseitigung bei Werkleistungen**

- (1) Der Auftraggeber hat bei Werkleistungen i.S.d. § 631 BGB Anspruch auf Beseitigung etwaiger Mängel. Der Steuerberaterin ist für den jeweiligen Mangel Gelegenheit zur zweimaligen Nachbesserung zu geben.
- (2) Beseitigt die Steuerberaterin die geltend gemachten Mängel entgegen Abs. 1 und trotz Setzung einer angemessenen Frist nicht oder lehnt sie die Mängelbeseitigung zu Unrecht ab, so kann der Auftraggeber auf Kosten der Steuerberaterin die Mängel durch einen anderen Steuerberater beseitigen lassen, bzw. nach seiner Wahl Herabsetzung der Vergütung oder Rückgängigmachung des Vertrags verlangen.
- (3) Offenbare Unrichtigkeiten (z. B. Schreibfehler, Rechenfehler) können von der Steuerberaterin jederzeit auch Dritten gegenüber berichtigt werden. Sonstige Mängel darf die Steuerberaterin Dritten gegenüber mit Einwilligung des Auftraggebers berichtigen. Die Einwilligung ist nicht erforderlich, wenn berechnete Interessen der Steuerberaterin den Interessen des Auftraggebers vorgehen.
- (4) Bis zur Beseitigung vom Auftraggeber rechtzeitig geltend gemachter Mängel ist der Auftraggeber zur Zurückbehaltung eines angemessenen Teils der Vergütung berechtigt.

**§10 Haftungsbeschränkung**

- (1) Die Steuerberaterin haftet für eigenes sowie für das Verschulden ihrer Erfüllungsgehilfen.
- (2) **Der Anspruch des Auftraggebers gegen die Steuerberaterin aus diesem Vertragsverhältnis auf Ersatz eines fahrlässig verursachten Schadens wird gemäß § 67 a Abs. 1 Nr. 2 StBerG auf einen Betrag in Höhe von EUR 4.000.000,00 begrenzt. Dies entspricht dem Vierfachen der gesetzlichen Mindestversicherungssumme.**
- (3) Soweit im Einzelfall hiervon abgewichen, insbesondere die Haftung ausgeschlossen oder auf einen geringeren als den in Abs. 2 genannten Betrag begrenzt werden soll, bedarf es einer gesonderten, schriftlichen Vereinbarung der Parteien.
- (4) Von der Haftungsbegrenzung ausgenommen sind Haftungsansprüche für Schäden aus der Verletzung des Lebens, des Körpers oder der Gesundheit sowie aus der Übernahme von Garantien.

**§11 Anzuwendendes Recht, Gerichtsstand**

- (1) Für diesen Vertrag, den Auftrag, seine Ausführung und die sich hieraus ergebenden Ansprüche gilt nur deutsches Recht unter Ausschluss des UN-Kaufrechts.
- (2) Für sämtliche gegenwärtigen und zukünftigen Ansprüche aus oder im Zusammenhang mit diesem Vertrag mit Kaufleuten, juristischen Personen des öffentlichen Rechts oder öffentlich-rechtlichen Sondervermögen ist ausschließlicher Gerichtsstand der Sitz der Steuerberaterin. Der gleiche Gerichtsstand gilt, wenn der Auftraggeber keinen allgemeinen Gerichtsstand im Inland hat, nach Vertragsabschluss seinen Wohnsitz oder gewöhnlichen Aufenthaltsort aus dem Inland verlegt oder sein Wohnsitz oder gewöhnlicher Aufenthaltsort zum

- Zeitpunkt der Klageerhebung nicht bekannt ist.
- (3) Erfüllungsort ist der Ort der beruflichen Niederlassung bzw. der Ort der weiteren Beratungsstelle, wenn der Auftraggeber Kaufmann ist.

### §12 Schlichtung nach dem Verbraucherstreitbeilegungsgesetz (VSBG)

- (1) Wir besprechen aufkommende Fragen am liebsten unmittelbar. Sollte dies nicht funktionieren, ist auch eine Vermittlung durch die Steuerberaterkammer Berlin möglich.
- (2) Mit dem VSBG wurden die von der entsprechenden EU-Richtlinie vorgesehenen Regelungen zur außergerichtlichen Streitbeilegung einschließlich der Einrichtung entsprechender Schlichtungsstellen für Streitigkeiten zwischen Unternehmern und Verbrauchern in das deutsche Recht umgesetzt. Die Teilnahme an den im Gesetz vorgesehenen Streitbeilegungsverfahren ist freiwillig. Da uns bereits andere Verfahren zur Verfügung stehen (s.o.), weisen wir hiermit darauf hin (§ 36 VSBG), dass die die Steuerberaterin zur Teilnahme an einem Streitbeilegungsverfahren vor einer Verbraucherschlichtungsstelle gesetzlich weder verpflichtet noch bereit ist.

### §13 Datenschutz

Die Steuerberaterin verarbeitet die vom Auftraggeber übermittelten personenbezogenen Daten zum Zweck der Erbringung der vereinbarten Leistungen bzw. bei Prüfung der Mandatsannahme. Gegenstand der Verarbeitung sind neben den personenbezogenen Daten des Auftraggebers selbst ggf. auch personenbezogene Daten Dritter, soweit diese der Steuerberaterin im Zusammenhang mit der Erbringung der Leistungen übermittelt werden. Dies gilt etwa für personenbezogene Daten von Mitarbeitern des Auftraggebers (z.B. bei Finanz- und/oder Lohnbuchführung) und von anderen (potentiellen) Vertragspartnern des Auftraggebers. Zugleich erfolgt eine Verarbeitung zu dem Zweck, den Auftraggeber über aktuelle steuerliche Entwicklungen zu informieren, wozu die Auftragnehmerin unter Umständen berufsrechtlich verpflichtet ist (Rechtsgrundlage: Art. 6 Abs. 1 S. 1 lit. b, f DS-GVO). Die Verarbeitung erfolgt hierbei stets unter Beachtung der berufsrechtlichen Regelungen, insbesondere des Steuerberatungsgesetzes. Eine Übermittlung der Daten erfolgt in Abstimmung mit dem Auftraggeber z.B. an Finanzämter und ggf. andere Behörden, an Gerichte sowie an die Datev eG, deren Rechenzentrum wir z.T. zur Erbringung unserer Leistungen nutzen oder an sonstige Dritte (Rechtsgrundlage: Art. 6 Abs. 1 S. 1 lit. a, b, f DS-GVO). Eine Übermittlung in Drittländer erfolgt nur nach vorheriger Abstimmung mit dem Mandanten. Weitere Informationen zum Datenschutz und den Rechten der von der Verarbeitung Betroffenen finden sich auf unserer Internetseite unter [www.cox-steuerberatung.de/datenschutz/](http://www.cox-steuerberatung.de/datenschutz/).

### §14 Schlussbestimmungen

- (1) Falls einzelne Bestimmungen dieser Auftragsbedingungen unwirksam sein oder werden sollten, wird die Wirksamkeit der übrigen Bestimmungen dadurch nicht berührt. Die unwirksame Bestimmung ist durch eine gültige zu ersetzen, die dem angestrebten Ziel möglichst nahe kommt.
- (2) Änderungen und Ergänzungen dieser Auftragsbedingungen bedürfen der Textform. Dies gilt auch für die Aufhebung des Formerfordernisses.

Stand: Jan. 2024

C.O.X. Steuerberatung. Treuhand. GmbH  
 cox@cox-steuerberatung.de | Tel: +49 30 6903850 | Fax: +49 30 69038511  
 Geschäftsführung: Jacqueline Arnold, Steuerberaterin · Til Pörksen, Rechtsanwalt · Daniel Zöllinger, Steuerberater  
 Brachvogelstr. 1 | 10961 Berlin - Kreuzberg | Amtsgericht Berlin-Charlottenburg HRB 32971