

3. Bescheinigung

Wir haben auftragsgemäß die steuerliche Gewinnermittlung für den Verein **LAMSA e.V.** für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2023 bis 31. Dezember 2023 unter Beachtung der steuerrechtlichen Vorschriften und der ergänzenden Bestimmungen der Satzung erstellt.

Grundlage für die Erstellung waren die uns vorgelegten Aufzeichnungen und Unterlagen sowie die uns erteilten Auskünfte, die wir auftragsgemäß nicht geprüft haben.

Die Aufzeichnungen sowie die Erstellung der steuerlichen Gewinnermittlung nach den deutschen steuerrechtlichen Vorschriften liegen in der Verantwortung des Auftraggebers.

Wir haben unseren Auftrag unter sinngemäßer Anwendung der Verlautbarungen der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen durchgeführt.

Halle (Saale), den 2. September 2024

Lars Neumann
Steuerberater

Marc Lorenz
Steuerberater

R | N | P
Rauschenbach · Neumann · Partner
Steuerberatersozietät

R | N | P
Rauschenbach · Neumann · Partner
Steuerberatersozietät

	Berichtsjahr Euro	Vorjahr Euro
4. Erläuterungen zur Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG		
A. ANLAGEVERMÖGEN		
I. Immaterielle Vermögensgegenstände		
1. Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten		
Software entgeltlich erworben	19.582,00	24.582,00
	<u>19.582,00</u>	<u>24.582,00</u>
II. Sachanlagen		
1. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung		
Betriebsausstattung	15,00	15,00
	<u>15,00</u>	<u>15,00</u>
B. UMLAUFVERMÖGEN		
I. Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände		
1. Sonstige Vermögensgegenstände		
Kautionen	14.740,10	14.740,10
Durchlaufende Posten	4.630,63	1.359,20
	<u>19.370,73</u>	<u>16.099,30</u>

	Berichtsjahr Euro	Vorjahr Euro
II. Kasse, Bank		
Bank für Sozialwirtschaft Kto. Nr. 1522000	697.961,45	572.571,06
Kündigungsgeld Konto	100.437,66	0,00
Volksbank Halle Kto.Nr. 1109855	92.647,88	78.763,59
Unterkonto Spenden Ukraine	10.480,58	2.062,88
Kasse	980,36	1.846,15
	<u>902.507,93</u>	<u>655.243,68</u>
Summe Aktiva		
	Vorjahr:	Euro 941.475,66
		Euro 695.939,98

	Berichtsjahr Euro	Vorjahr Euro
A. VEREINSVERMÖGEN		
I. Gewinnrücklagen		
1. Freie Gewinnrücklagen		
Freie Rücklagen § 62 (1) Nr. 3 AO	<u>695.706,70</u> <u>695.706,70</u>	<u>318.210,74</u> <u>318.210,74</u>
II. Jahresergebnis		
JAHRESERGEBNIS	<u>245.768,96</u> <u>245.768,96</u>	<u>377.495,96</u> <u>377.495,96</u>
B. VERBINDLICHKEITEN		
1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	<u>0,00</u> <u>0,00</u>	<u>233,28</u> <u>233,28</u>
Summe Passiva	Vorjahr: Euro	Euro 941.475,66 Euro 695.939,98

	Berichtsjahr Euro	Vorjahr Euro
A. IDEELLER BEREICH		
I. Nicht steuerbare Einnahmen		
1. Mitgliedsbeiträge		
Mitgliedsbeiträge bis 300€	1.325,00	1.150,00
	<u>1.325,00</u>	<u>1.150,00</u>
2. Zuschüsse		
Land Sachsen-Anhalt	5.531.927,76	2.623.652,91
Bund	2.336.643,05	813.306,02
Stiftungen, Kirchen o.ä.	476.112,09	731.613,90
Bundesagentur für Arbeit / Jobcenter	65.269,75	62.313,52
Kommunen / Stadt	55.889,32	55.120,00
Landeszentrale für politische Bildung	47.602,63	13.304,02
EU-Mittel	19.291,88	39.944,32
Mittelweiterleitungen	0,00	32.411,34
	<u>8.532.736,48</u>	<u>4.371.666,03</u>
II. Nicht anzusetzende Ausgaben		
1. Abschreibungen		
Abschreibungen Anlagevermögen	5.000,00	417,82
	<u>5.000,00</u>	<u>417,82</u>

	Berichtsjahr Euro	Vorjahr Euro
2. Personalkosten		
Gehälter	2.367.974,52	1.491.571,79
Gesetzliche Sozialaufwendungen	1.308.515,78	855.620,24
Abgeführte Lohnsteuer	380.909,72	252.389,41
Berufsgenossenschaft	9.370,26	6.152,70
Freiwilligendienst	0,00	904,12
Lohnfortzahlung Krankenkassen	-29.758,71	-4.074,52
	<u>4.037.011,57</u>	<u>2.602.563,74</u>
3. Reisekosten		
Reisekosten Mitarbeiter	50.975,17	19.898,08
Reisekosten Ehrenamt/Honorare	11.085,96	6.376,15
	<u>62.061,13</u>	<u>26.274,23</u>
4. Raumkosten		
Miete und NK Dessau und Magdeburg	54.371,01	37.734,04
Miete und NK Halle, Wilhelm Külz Str.	28.631,36	26.579,87
Miete und NK Halle, Gr.Ulrichstr./BB4	11.710,44	8.973,60
Miete und NK Halle, Bernburger Str.	-554,60	21.226,92
	<u>94.158,21</u>	<u>94.514,43</u>

	Berichtsjahr Euro	Vorjahr Euro
5. Übrige Ausgaben		
Zahlungen an Letztempfänger	3.018.061,40	706.269,65
Rückzahlung Fördermittel	312.279,20	70.291,95
Projektbezogene Kosten	143.669,91	81.571,66
Honorare	116.406,93	97.432,30
Aufwandsentschädigung Ehrenamt	67.546,20	87.935,18
Miete HAL Augustastraße 1	59.144,26	11.435,35
Geringwertige Wirtschaftsgüter	58.536,03	57.170,75
Werbekosten / ÖA	54.789,64	28.912,85
Designarbeiten (KSK)	53.012,33	15.470,70
Rechts- und Beratungskosten	49.882,74	22.228,39
EDV-Dienstleistungen	32.857,87	21.565,39
Bürobedarf	25.664,02	24.094,74
Sonstige Kosten	23.904,26	27.058,76
Seminare / Weiterbildung Mitarbeiter	19.473,55	2.706,65
Versicherungen / Beiträge / Gebühren	17.751,49	11.550,64
Kfz-Kosten	15.969,17	3.487,37
Telefon	12.733,94	10.983,66
Porto	5.612,15	5.227,82
Rückzahlung Fördermittel Ministerium	5.349,04	3.785,41
Miete Landsberger Straße	4.743,87	5.754,36
Fachliteratur / Bücher	2.546,07	1.355,30
Abgaben Künstlersozialkasse	1.558,34	1.301,19
Zinsen Rückzahlungen	532,74	1.123,39
Rückzahlung Letztempfänger/Weiterleitung	480,40	0,00
BFD-Teilnehmer	210,25	929,25
Rückzahlung Fördermittel ESF	0,00	5.492,49
	<u>4.102.715,80</u>	<u>1.305.135,20</u>
Gewinn/Verlust ideeller Bereich		
	Euro	233.114,77
Vorjahr:	Euro	343.910,61

	Berichtsjahr Euro	Vorjahr Euro
B. ERTRAGSTEUERNEUTRALE POSTEN		
I. Ideeller Bereich (ertragsteuerneutral)		
1. Steuerneutrale Einnahmen		
Spenden		
Geldzuwendungen mit Zuwendungsbestätigung	12.342,60 <u>12.342,60</u>	16.282,50 <u>16.282,50</u>
Sonstige steuerneutrale Einnahmen		
Sonstige Einnahmen (Energiepreispauschale)	0,00 <u>0,00</u>	19.200,00 <u>19.200,00</u>
2. Nicht abziehbare Ausgaben		
Gezahlte/hingegebene Spenden		
Gezahlte Spenden / Zuwendungen	4.174,87	9.235,93
Hingegebene Sachspenden/-zuwendungen	315,00	2.801,22
	<u>4.489,87</u>	<u>12.037,15</u>
II. Vermögensverwaltung (ertragsteuerneutral)		
1. Nicht abziehbare Ausgaben		
Abgezogene Kapitalertragsteuer	156,78 <u>156,78</u>	0,00 <u>0,00</u>
Gewinn/Verlust ertragsteuerneutrale Posten	Euro	7.695,95
	Vorjahr: Euro	23.445,35

	Berichtsjahr Euro	Vorjahr Euro
C. VERMÖGENSVERWALTUNG		
I. Einnahmen		
1. Ertragsteuerfreie Einnahmen		
Miet- und Pächterträge		
Mieterträge ohne USt	<u>0,00</u> <u>0,00</u>	<u>2.368,20</u> <u>2.368,20</u>
Zins- und Kurserträge		
Zinserträge	<u>594,44</u> <u>594,44</u>	<u>0,00</u> <u>0,00</u>
II. Ausgaben		
1. Ausgaben/Werbungskosten		
Sonstige Ausgaben		
Mieten Untervermietung	<u>0,00</u> <u>0,00</u>	<u>2.368,20</u> <u>2.368,20</u>
Gewinn/Verlust Vermögensverwaltung	Vorjahr: Euro Euro	594,44 0,00

	Berichtsjahr Euro	Vorjahr Euro
D. SONSTIGE ZWECKBETRIEBE		
I. Sonstige Zweckbetriebe (Umsatzsteuerfrei)		
1. Einnahmen aus Umsatzerlösen		
Einnahmen § 19 UStG	4.363,80	10.140,00
	<u>4.363,80</u>	<u>10.140,00</u>
Gewinn/Verlust Sonstige Zweckbetriebe	Euro	4.363,80
	Vorjahr: Euro	10.140,00
E. JAHRESERGEBNIS		
JAHRESERGEBNIS	245.768,96	377.495,96
	<u>245.768,96</u>	<u>377.495,96</u>