

SMartDe eG und Smart Bildungswerk gGmbH

## **Bericht**

über die Erstellung des Jahresabschlusses  
zum 31. Dezember 2022

der SMartDe eG, Berlin

sowie

der Smart Bildungswerk gGmbH, Bremen

vom 08.06.2023

## Inhaltsverzeichnis

1	Grundsätzliche Feststellungen.....	3
1.1	Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung .....	3
1.2	Buchführung und weitere Unterlagen.....	3
1.3	Jahresabschluss.....	3
1.4	Steuererklärung.....	3
1.5	Wirtschaftliche Verhältnisse .....	3
2	Jahresabschluss 2021 .....	5
2.1	Bilanz, Aktiva.....	6
2.2	Bilanz, Passiva .....	7
2.3	Angaben unter der Bilanz gemäss §338 Abs.4 HGB .....	8
2.4	Gewinn- und Verlustrechnung.....	9
3	Erläuterungen zum Jahresabschluss 2021 .....	10
3.1	Erläuterungen zur Aktivseite .....	10
3.2	Erläuterungen zur Passivseite.....	12
3.3	Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung .....	14
4	Anteilswert .....	16

# **1 Grundsätzliche Feststellungen**

## **1.1 Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung**

Als Unterlagen für den Jahresabschluss dienten alle Buchhaltungsunterlagen wie Belege, Akten und Schriftgut der Genossenschaft. Es wurden alle bekannten Geschäftsvorfälle richtig und vollständig im Buchhaltungssystem abgebildet.

## **1.2 Buchführung und weitere Unterlagen**

Es gibt keine Hinweise, dass die Geschäftsvorfälle nicht vollständig, fortlaufend und zeitgerecht erfasst, verarbeitet und verbucht werden und das Belegwesen nicht geordnet ist.

## **1.3 Jahresabschluss**

Dieser Bericht enthält den erstellten Jahresabschluss der SMartDe eG und des Smart Bildungswerk gGmbH zum 31. Dezember 2022. Die Bilanz und die Gewinn- und Verlustrechnung wurden nach den Gliederungs- und Bewertungsvorschriften des HGB und des GenG sowie den ergänzenden Bestimmungen der Satzung aufgestellt und ordnungsgemäß aus den Büchern der Genossenschaft entwickelt.

Die Genossenschaft ist eine kleine Genossenschaft im Sinne von §336 Abs.2 Satz3 HGB in Verbindung mit §267a HGB.

Das Bildungswerk ist eine Kleinst-Kapitalgesellschaft gemäß §336 Abs.2 Satz3 HGB in Verbindung mit §267a HGB.

Die Bilanzierungs- und Bewertungswahlrechte wurden gemäß der Anweisung durch den Vorstand ausgeübt.

Die Angaben nach §338 Abs.4 HGB wurden vollständig unter der Bilanz vermerkt.

## **1.4 Steuererklärung**

Die Steuerbilanz und die Steuererklärungen für das Geschäftsjahr 2022 werden von der Steuerberatungsgesellschaft dextrae Steuerberatungsgesellschaft mbH, 10405 Berlin erstellt.

Die Steuerbilanz und die Steuererklärungen für das Bildungswerk für 2021 werden durch die C.O.X. Steuerberatungsgesellschaft mbH, 10961 Berlin erstellt.

## **1.5 Wirtschaftliche Verhältnisse**

Die Gesamtsituation der Genossenschaft zusammen mit der Tochtergesellschaft ist mit gut zu beurteilen. Es liegt zwar weiterhin eine Verlust-Situation vor, diese ist aber immer noch als Anfangsverluste bei dem Aufbau einer Gesellschaft als im üblichen

Rahmen zu beurteilen. Die Geschäftstätigkeit hat sich trotz der Corona-Krise weitgehend planmäßig ausgeweitet, sodass der Break-Even-Punkt in übersichtlicher Reichweite liegt. Durch die Zusammenrechnung der eG mit dem BW zeigt sich auch die tatsächliche wirtschaftliche Lage. Die Liquiditäts-Situation der Gesellschaften ist jederzeit sehr gut, sodass die laufende Geschäftstätigkeit vollkommen sichergestellt ist. Darüber hinaus stellen regelmäßige Zuflüsse von Seiten des Mitglieds SMartBe sicher, dass der Anteilswert gestützt wird.

## 2 Jahresabschluss 2022

Jahresabschluss zum 31.12.2022  
der  
SMartDe eG, Berlin  
und  
Jahresabschluss zum 31.12.2022  
der  
Smart Bildungswerk gGmbH, Bremen

SMartDe eG, Berlin  
Registergericht .....Amtsgericht Charlottenburg  
Registernummer ....GnR 791 B

Smart Bildungswerk gGmbH, Bremen  
Registergericht .....Amtsgericht Bremen  
Registernummer ....HRB 35372 HB

### Bestandteile Jahresabschluss

1. Bilanz
2. Angaben unter der Bilanz
3. Gewinn- und Verlustrechnung

## 2.1 Bilanz, Aktiva

SMartDe eG, Berlin & Smart Bildungswerk gGmbH, Bremen

Aktiva	eG 2022	BW 2022	GJ 2022	GJ 2021
<b>A. Anlagevermögen</b>				
I. immaterielle Vermögensgegenstände				
1. Konzessionen, Rechte und Lizenzen	128.970,25	1.143,00	130.113,25	40.957,30
II. Sachanlagen				
1. Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	162.143,00		162.143,00	212.844,82
III. Finanzanlagen				
1. Beteiligungen	26.015,87		26.015,87	26.015,87
Summe Anlagevermögen	317.129,12	1.143,00	318.272,12	279.817,99
<b>B. Umlaufvermögen</b>				
I. Forderungen und sonst. Vermögensgegenstände				
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	444.749,39	32.281,43	477.030,82	329.512,00
2. sonstige Vermögensgegenstände	23.935,93	7.601,43	31.537,36	54.272,50
II. Bank, Kasse				
	920.544,80	68.181,37	988.726,17	892.022,51
Summe Umlaufvermögen	1.389.230,12	108.064,23	1.497.294,35	1.275.807,01
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>				
	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe Aktiva	1.706.359,24	109.207,23		
Summe Aktiva (konsolidiert)			1.790.566,47	1.530.625,00

## 2.2 Bilanz, Passiva

Passiva	eG 2022	BW 2022	GJ 2022	GJ 2021
<b>A. Eigenkapital</b>				
I. Geschäftsguthaben / Stammkapital		25.000,00	25.000,00	25.000,00
1. der verbleibenden Mitglieder	2.051.150,00		2.051.150,00	1.663.000,00
2. der ausscheidenden Mitglieder	400,00		400,00	350,00
3. der ausgeschiedenen Mitglieder	350,00		350,00	250,00
II. Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Gewinnrücklagen	0,00	47.745,87	47.745,87	9.881,37
IV. Gewinn-/ Verlustvortrag	-361.639,96	0,00	-361.639,96	-246.080,34
V. Jahresüberschuss /-fehlbetrag	-88.263,34	21.318,60	-66.944,74	-75.878,35
buchmässiges Eigenkapital	1.601.996,70	94.064,47		
Eigenkapital (konsolidiert)			1.671.061,17	1.351.522,68
<b>B. Rückstellungen</b>				
1. Steuerrückstellungen	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Sonstige Rückstellungen	8.600,00	4.880,00	13.480,00	49.732,15
Summe Rückstellungen	8.600,00	4.880,00	13.480,00	49.732,15
<b>C. Verbindlichkeiten</b>				
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	178,50	0,00	178,50	0,00
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	51.462,31	1.127,46	52.589,77	16.196,83
3. Sonstige Verbindlichkeiten	44.121,73	9.135,30	53.257,03	110.919,59
Summe Verbindlichkeiten	95.762,54	10.262,76	106.025,30	127.116,42
<b>D. Rechnungsabgrenzungsposten</b>				
				2.253,75
Summe Passiva	1.706.359,24	109.207,23	1.790.566,47	1.530.625,00

## 2.3 Angaben unter der Bilanz gemäß §338 Abs.4 HGB

Mitgliederbewegung, Geschäftsguthaben

Im Geschäftsjahr

eingetretene Mitglieder: 114

ausgetretene Mitglieder: 6 Genoss\*innen, Kündigung in 2021, mit dem Datum des Ausscheidens am 31.12.2022

Mitglieder am Ende des Geschäftsjahres: 783

Die Einzahlungen in das Geschäftsguthaben der Genossenschaft beliefen sich für das Geschäftsjahr 2022 auf den Betrag von 388.550 EUR.

Name und Anschrift des zuständigen Prüfungsverbandes:

Prüfungsverband deutscher Konsum- und Dienstleistungsgenossenschaften  
e.V.

Sitz Berlin

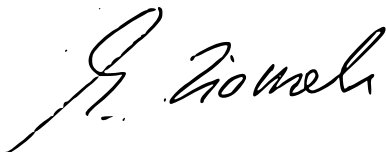
Schönhauser Allee 10-11

10119 Berlin

Für die Smart Bildungswerk gGmbH wird auf eine Prüfung durch einen Wirtschaftsprüfer verzichtet. Diese ist gesetzlich nicht vorgeschrieben und auch durch die Satzung nicht vorgesehen.

Berlin, 08.06.2023

Vorstand



Magdalena Ziomek

Vorstand



Alicja Möltner



## 2.4 Gewinn- und Verlustrechnung

SMartDe eG, Berlin & Smart Bildungswerk gGmbH, Bremen

Gewinn- und Verlustrechnung	eG 2022	BW 2022	GJ 2022	GJ 2021
1. Umsatzerlöse	3.727.966,50	383.234,28	4.111.200,78	3.684.473,41
2. sonstige betriebliche Erlöse	70.059,58	5.634,87	75.694,45	45.938,12
Gesamtleistung	3.798.026,08	388.869,15	4.186.895,23	3.730.411,53
3. Personalaufwand				
a) Löhne und Gehälter	-2.669.575,99	-363.502,73	-3.033.078,72	-2.607.106,65
b) soziale Abgaben und Aufwendungen	-602.254,33		-602.254,33	-580.078,20
4. Abschreibungen	-97.377,96	-1.077,00	-98.454,96	-84.616,90
5. sonstige betriebliche Aufwendungen	-515.036,96	-11.840,69	-526.877,65	-535.807,49
6. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-2.366,13	0,00	-2.366,13	4,55
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	-88.585,29	12.448,73	-76.136,56	-77.193,16
7. neutrale Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	-668,81
sonstige neutrale Erträge	321,95	8.869,87	9.191,82	1.984,82
Ergebnis vor Steuern	-88.263,34	21.318,60	-66.944,74	-75.877,15
8. Steuern			0,00	-1,20
Jahresüberschuss /-fehlbetrag	-88.263,34	21.318,60	-66.944,74	-75.878,35

### 3 Erläuterungen zum Jahresabschluss 2022

#### 3.1 Erläuterungen zur Aktivseite

A. Anlagevermögen	eG 2022	BW 2022	GJ 2022	GJ 2021
I. immaterielle Vermögensgegenstände				
1. Konzessionen, Rechte und Lizenzen	128.970,25	1.143,00	130.113,25	40.957,30
Stand am 01.01.2022	39.127,98	1.601,00		
<b>Bezeichnung</b>	<b>Zugang</b>			
MASAKU	115.173,10			
Abschreibungen 2022	-25.330,83	-458,00		
Stand am 31.12.2022	128.970,25	1.143,00	130.113,25	0,00

MASAKU steht für die selbstentwickelte Unternehmenssoftware zur Verwaltung der Mitgliedervorgänge.

A. Anlagevermögen	eG 2022	BW 2022	GJ 2022	GJ 2021
II. Sachanlagen				
1. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	162.143,00	0,00	162.143,00	212.844,82
Stand am 01.01.2022	212.844,82	0,00		
<b>Bezeichnung</b>	<b>Zugang</b>			
Geringwertige Wirtschaftsgüter GWG	7.579,97			
diverse Büro- und Geschäftsausstattung	13.441,52			
Abschreibungen 2022	-71.723,31			
Stand am 31.12.2022	162.143,00	0,00	162.143,00	0,00

GWG wurden von 2017 bis 2021 in den Sammelposten gebucht und über fünf Jahre abgeschrieben. In 2022 wurden die GWG als Sofortabschreibung gebucht.

Alle Anlagen werden grundsätzlich linear über die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer abgeschrieben.

A. Anlagevermögen	eG 2022	BW 2022	GJ 2022	GJ 2021
III. Finanzanlagen				
1. Beteiligungen	26.015,87	0,00	26.015,87	26.015,87
Stand am 01.01.2022	26.015,87	0,00		
<b>Bezeichnung</b>	<b>Zugang</b>			
Stand am 31.12.2022	26.015,87	0,00	26.015,87	0,00

Im Bereich der Finanzanlagen werden die Beteiligung an der Smart Bildungswerk gGmbH sowie die Genossenschaftsanteile an der Berliner Volksbank und an der Hostsharing eG, Hamburg bilanziert.

Summe Anlagevermögen	eG 2022	BW 2022	GJ 2022	GJ 2021
	317.129,12	1.143,00	318.272,12	279.817,99

B. Umlaufvermögen	eG 2022	BW 2022	GJ 2022	GJ 2021
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände				
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	444.749,39	32.281,43	477.030,82	329.512,00

Es mussten keine Forderungen als uneinbringlich ausgebucht werden.

B. Umlaufvermögen	eG 2022	BW 2022	GJ 2022	GJ 2021
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände				
2. sonstige Vermögensgegenstände	23.935,93	7.601,43	31.537,36	31.537,36
sonstige Forderungen	4.358,93	1.344,35	5.703,28	1.148,52
Kautionen	18.577,00	0,00	18.577,00	18.577,00
Ford. gg. Agentur für Arbeit aus Kurzarbeit	0,00	0,00	0,00	30.998,26
Ford. gg. Personal aus Lohn und Gehaltsabrechnung	1.000,00	0,00	1.000,00	1.487,02
Forderungen gegenüber Krankenkassen aus Aufwendungsausgleichsgesetz	0,00	6.257,08	6.257,08	2.061,70

Bei den sonstigen Forderungen sind Forderungen aus Umsatzsteuer, Forderungen durch Überzahlung an Mitarbeiter\*innen und Forderungen gegenüber den Krankenkassen zu benennen. Die Kautionen setzen sich aus den Sicherheiten für die Büroräume am Mehringplatz und in der Wilhelmstraße zusammen.

B. Umlaufvermögen	eG 2022	BW 2022	GJ 2022	GJ 2021
II. Bank, Kasse	920.544,80	68.181,37	988.726,17	892.022,51
Kasse Berlin	441,29		441,29	145,29
Kasse Bremen	0,00	0,00	0,00	0,00
GLS Bank	702.692,75		702.692,75	428.767,64
Berliner Volksbank	217.410,76		217.410,76	407.445,05
Berliner Sparkasse		68.181,37	68.181,37	55.595,28
Mastercard GLS Bank	0,00		0,00	69,25
Wise	0,00		0,00	
Paypal	0,00		0,00	0,00

Die Bestände sind durch Kassenaufnahme sowie Kontoauszüge nachgewiesen. Die Guthaben stimmen mit den Kontoauszügen der betreffenden Institute überein.

### Erläuterungen zur Passivseite

A. Eigenkapital	eG 2022	BW 2022	GJ 2022	GJ 2021
I. Geschäftsguthaben / Stammkapital	0,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
1. der verbleibenden Mitglieder	2.051.150,00	0,00	2.051.150,00	1.663.000,00
2. der ausscheidenden Mitglieder	400,00	0,00	400,00	350,00
3. der ausgeschiedenen Mitglieder	350,00	0,00	350,00	250,00

Im Geschäftsjahr 2022 wurden insgesamt 388.550 EUR an Einzahlungen auf das Geschäftsguthaben der eG vorgenommen. Neue Genoss\*innen zeichnen i.d.R. einen Anteil von 50 EUR und zahlen diesen auf die Bank ein. Dies machte im Jahr 2022 einen Betrag von 5.800 EUR aus. Die SMartBe zahlte 382.750 EUR in das Geschäftsguthaben ein.

A. Eigenkapital	eG 2022	BW 2022	GJ 2022	GJ 2021
II. Kapitalrücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Gewinnrücklagen	0,00	47.745,87	47.745,87	9.881,37
IV. Gewinn-/ Verlustvortrag	-361.639,96	0,00	-361.639,96	-246.080,34
V. Jahresüberschuss /-fehlbetrag	-88.263,34	21.318,60	-66.944,74	-75.878,35
buchmässiges Eigenkapital	1.601.996,70	94.064,47		
Eigenkapital, konsolidiert			1.671.061,17	1.351.522,68

B. Rückstellungen	eG 2022	BW 2022	GJ 2022	GJ 2021
2. Sonstige Rückstellungen	8.600,00	4.880,00	13.480,00	49.732,15
Sonstige Rückstellungen	4.100,00	2.380,00	6.480,00	10.025,00
Rückstellungen für ausstehende Rechnungen	0,00	0,00	0,00	35.207,15
Rückstellung für Abschluss- und Prüfungskosten	4.500,00	2.500,00	7.000,00	4.500,00

Die einzelnen Positionen bilden sich gemäß dem Rückstellungsspiegel wie folgt:

Position	AB	Verbrauch	Bildung	Endbestand
Saldovortrag	7.000,00			
Verbrauch			4.100,00	
VBG Berufsgenossenschaft 2022		-5.000,00		
Steuererklärungen 2022				
Künstlersozialkasse 2022		-2.000,00		
Sonstige Rückstellungen	7.000,00	-7.000,00	4.100,00	4.100,00

Position	AB	Verbrauch	Bildung	Endbestand
Saldovortrag	4.500,00			
Verbrauch		-4.500,00		
Abschluss- und Prüfungskosten			4.500,00	
Rückstellg. für Abschluss- und Prüfungskosten	4.500,00	-4.500,00	4.500,00	4.500,00

Die Rückstellungen werden nach bereits vorliegenden (Ab-) Rechnungen gebildet, gemäß Berechnung gebildet oder nach Erfahrungswerten realistisch geschätzt.

C. Verbindlichkeiten	eG 2022	BW 2022	GJ 2022	GJ 2021
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	178,50	0,00	178,50	0,00
GLS-Bank Mastercard	178,50	0,00	178,50	0,00
C. Verbindlichkeiten	eG 2022	BW 2022	GJ 2022	GJ 2021
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	51.462,31	1.127,46	52.589,77	16.168,33
C. Verbindlichkeiten	eG 2022	BW 2022	GJ 2022	GJ 2021
3. Sonstige Verbindlichkeiten	44.121,73	9.135,30	53.257,03	110.948,09
durchlaufende Posten	0,00	0,00	0,00	0,00
sonstige Verbindlichkeiten	16.034,16	9.135,30	25.169,46	15.489,18
Verb. aus Lohn- und Kirchensteuer	16.108,48	0,00	16.108,48	23.534,92
im Rahmen der sozialen Sicherheit	790,28	0,00	790,28	11.291,77
Umsatzsteuer	11.188,81	0,00	11.188,81	60.632,22

Alle Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen wurden im ersten Quartal 2023 beglichen.

D. Rechnungsabgrenzungsposten	eG 2021	BW 2021	GJ 2021	GJ 2020
1. Passive Rechnungsabgrenzung	0,00	2.253,75	2.253,75	18.900,00

### 3.2 Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung

Gewinn- und Verlustrechnung	eG 2022	BW 2022	GJ 2022	GJ 2021
	eG 2022	BW 2022	GJ 2022	GJ 2021
1. Umsatzerlöse	3.590.360,98	384.304,34	3.974.665,32	3.582.551,04
Erlöse volle USt	1.571.509,38	7.224,33	1.578.733,71	1.682.503,87
Erlöse ermä. USt	27.636,59	0,00	27.636,59	25.335,98
Erlöse als Kleinunternehmer i. S. d. § 19 Abs. 1 UStG		751,87	751,87	
Erlöse a. im anderen EG-Land steuerpfl. sonst.				
Leistungen, Leistungsempf. Steuerschuldner	682.739,72	0,00	682.739,72	563.406,25
Nicht steuerbare Umsätze Drittland	1.116.463,62	0,00	1.116.463,62	895.883,12
Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 21 UStG	187.231,15	135.883,34	323.114,49	415.421,82
Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 22 UStG		240.444,80	240.444,80	
Projektförderung	0,00	0,00	0,00	0,00
Umsatzerlöse aus Abgrenzung	0,00	0,00	0,00	0,00
Umsatzerlöse nach §25 ohne USt	0,00	0,00	0,00	0,00
Erlöse OSS	7.580,00	0,00	7.580,00	
Erlöse Vermietung	-1.602,65	0,00	-1.602,65	
Anlagenabgänge (Buchgewin)	-1.196,83	0,00	-1.196,83	
	eG 2022	BW 2022	GJ 2022	GJ 2021
2. sonstige betriebliche Erlöse	207.665,10	13.752,87	221.417,97	149.845,31
Investitionszuschüsse (steuerpflichtig)	149.664,32	0,00	149.664,32	47.333,72
Fehlbetrag aus Budgets	0,00	0,00	0,00	13.253,11
Sonst. betriebl. Erträge	18.552,96	3.503,00	22.055,96	42.176,78
Provisionsumsätze	765,00	0,00	765,00	180,00
Erträge aus der Währungsumrechnung	20.243,36	0,00	20.243,36	2.064,79
Verrechnete Sachbezüge	9.100,00	1.380,00	10.480,00	7.604,00
Versicherungsentschädigung und				
Schadensersatzleistung	1.593,00	0,00	1.593,00	3.611,00
Erstattungen Aufwendungsausgleichsgesetz	746,46	8.869,87	9.616,33	33.621,91
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	7.000,00	0,00	7.000,00	0,00
	eG 2022	BW 2022	GJ 2022	GJ 2021
Gesamtleistung	3.798.026,08	398.057,21	4.196.083,29	3.732.396,35

Im Jahr 2022 gelang eine (zusammengefasste) Umsatzsteigerung von 11,05 % gegenüber 2021.

	eG 2022	BW 2022	GJ 2022	GJ 2021
3. Personalaufwand				
a) Löhne und Gehälter	-2.669.575,99	-295.278,04	-2.964.854,03	-2.607.106,65
b) soziale Abgaben und Aufwendungen	-602.254,33	-68.224,69	-670.479,02	-580.078,20
	eG 2022	BW 2022	GJ 2022	GJ 2021
4. Abschreibungen	-97.377,96	-1.077,00	-98.454,96	-84.616,90
auf immaterielle Vermögensgegenstände des				
Anlagevermögens und auf Sachanlagen				
planmäßige Abschreibungen	-97.377,96	-1.077,00	-98.454,96	-84.616,90

Alle Abschreibungen sind planmäßige Abschreibungen, es wurden keine Sonderabschreibungen vorgenommen. Ein Anlagegut wurde mit Buchgewinn verkauft.

	eG 2022	BW 2022	GJ 2022	GJ 2021
5. sonstige betriebliche Aufwendungen	-515.036,96	-12.158,88	-527.195,84	-537.191,26
Fremdleistungen/Fremdarbeiten	-148.355,43	-2.145,05	-150.500,48	-199.652,09
Miete, Instandhaltung, Betriebsbedarf, Raumkosten	-110.953,47	-2.950,08	-113.903,55	-84.483,88
Versicherungen, Beiträge und Abgaben	-29.403,42	-206,00	-29.609,42	-13.596,10
Werbung, Geschenke, Spenden	-31.436,05	0,00	-31.436,05	-41.176,28
Bewirtungskosten	-7.545,80	0,00	-7.545,80	-5.592,76
Reisekosten	-82.197,99	-80,65	-82.278,64	-19.725,22
Porto, Telefon, Internet	-5.278,79	-375,98	-5.654,77	-5.031,48
Bürobedarf, Fachliteratur	-3.601,36	0,00	-3.601,36	-6.966,01
Fortbildungskosten	-8.648,95	0,00	-8.648,95	-7.054,59
Freiwillige Sozialleistungen	-9.170,00	-1.320,00	-10.490,00	-7.869,00
Rechts- und Beratungskosten	-9.968,57	-4.692,87	-14.661,44	-23.938,24
Buchhaltungs-, Abschluss- und Prüfungskosten	-23.854,39	0,00	-23.854,39	-23.417,10
Mieten für Einrichtungen bewegliche Wg	-1.900,81	0,00	-1.900,81	-1.741,63
Werkzeuge und Kleingeräte	-31.459,55	0,00	-31.459,55	-33.829,80
Nebenkosten des Geldverkehrs	-3.751,33	-388,25	-4.139,58	-3.433,76
Aufwendungen Währungsumrechnung	-17.502,04	0,00	-17.502,04	-3.915,65
Forderungsverl. (übl. Höhe)	-20.682,38	0,00	-20.682,38	-19.259,00
Sonst. betriebl. Aufw.	30.673,37	0,00	30.673,37	-36.508,67

Bei der Gewinn- und Verlustrechnung muss beachtet werden, dass sie sich aus den Einzelbuchungen aller Genossen und den Kosten des Smart-Office zusammensetzt.

Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen sind im Plus, da sie eine Abgrenzung des Vorjahres enthalten.

6. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	eG 2022	BW 2022	GJ 2022	GJ 2021
	-2.366,13	0,00	-2.366,13	668,81
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	-88.585,29	21.318,60	-67.266,69	-75.927,85
7. Zins- und Dividendenerträge	eG 2022	BW 2022	GJ 2022	GJ 2021
	321,95	0,00	321,95	48,30

Auch im Geschäftsjahr 2022 mussten, wie in den Vorjahren nur geringe Aufwendungen für Zinsen erbracht werden.

8. Erträge aus der Herabsetzung von Anteilen	eG 2022	BW 2022	GJ 2022	GJ 2021
	54,35	0,00	54,35	48,30

Es wurden fünf Anteile für Genoss\*innen ausbezahlt, welche in 2020 gekündigt hatten. Der Unterschiedsbetrag zum Nominalwert (siehe Punkt „Anteilswert“) wurde als Ertrag aus Kapitalherabsetzung verbucht.

Ergebnis vor Steuern	eG 2022	BW 2022	GJ 2022	GJ 2021
	-88.263,34	21.318,60	-66.944,74	-75.879,55
9. Steuern	eG 2022	BW 2022	GJ 2022	GJ 2021
	0,00	0,00	0,00	1,20
Jahresüberschuss /-fehlbetrag	-88.263,34	21.318,60	-66.944,74	-75.878,35

Da die eG in einer Verlustsituation ist wird keine Ertrags- und Gewerbesteuer fällig. Die gGmbH ist gemeinnützig und dementsprechend steuerlich begünstigt.

## 4 Anteilswert

Nachstehend ist die Entwicklung des Anteilswertes sowie eines Anteils von 50 EUR in den Jahren 2016 bis 2022 berechnet und dargestellt.

	GJ2016	GJ2017	GJ2018	GJ2019	GJ2020	GJ2021	GJ2022
Geschäftsguthaben							
der verbleibenden Mitglieder	175.100,00	314.750,00	570.600,00	827.300,00	1.249.850,00	1.663.000,00	2.051.150,00
gekündigter Mitglieder	0,00	0,00	100,00	350,00	450,00	350,00	350,00
ausgeschiedener Mitglieder	-	-	-	-	-	250,00	400,00
Summe	175.100,00	314.750,00	570.700,00	827.650,00	1.250.300,00	1.663.600,00	2.051.900,00
Gewinn- /Verlustvortrag	-1.071,23	-71.974,53	-165.141,59	-158.540,81	-205.478,95	-246.080,34	-361.639,96
Jahresüberschuss/-fehlbetrag	-70.903	-93.167	6.601	-46.938	-40.601	-115.560	-88.263,34
Summe	-71.974,53	-165.141,59	-158.540,81	-205.478,95	-246.080,34	-361.639,96	-449.903,30
Eigenkapital, buchmässiges EK	103.125,47	149.608,41	412.159,19	622.171,05	1.004.219,66	1.301.960,04	1.601.996,70
Anteilswert	59%	48%	72%	75%	80%	78%	78%
Wert eines Anteils von 50 EUR	29,45 EUR	23,77 EUR	36,11 EUR	37,59 EUR	40,16 EUR	39,13 EUR	39,04 EUR

Basierend auf dieser Berechnung wird den Mitgliedern, welche in 2020 gekündigt haben, je Anteil von 50 EUR ein Betrag von 39,04 EUR ausbezahlt. Der Unterschiedsbetrag zum Nominalwert von 50 EUR wird als Ertrag aus der Herabsetzung von Anteilen verbucht.