

**GEWINNERMITTLUNG NACH § 4 Abs. 3 EStG
vom 1. Januar 2023 bis 31. Dezember 2023**

Bericht über die Erstellung

H.E.L.G.O. e.V.
Help for Education and Life Guidance Organisation
Hamburg

INHALTSVERZEICHNIS

A.	AUFTRAG UND AUFTRAGSDURCHFÜHRUNG	2
B.	RECHTLICHE UND STEUERRECHTLICHE VERHÄLTNISSE	4
C.	ERLÄUTERUNGEN ZU DEN WESENTLICHEN POSTEN DER GEWINNERMITTLUNG	5
D.	BESCHEINIGUNG	9
	ANLAGEN	
	Vermögensübersicht zum 31. Dezember 2023	11
	Anlage 1: Vermögensübersicht zum 31. Dezember 2023	
	Anlage 2: Gewinnermittlung § 4 Abs. 3 EStG	
	vom 1. Januar 2023 bis 31. Dezember 2023	
	Anlage 3: Entwicklung des Anlagevermögens	
	vom 1. Januar 2023 bis 31. Dezember 2023	

A. AUFTRAG UND AUFTRAGSDURCHFÜHRUNG

AUFTRAG UND AUFTRAGSABGRENZUNG

Der

H.E.L.G.O. e.V.
Help for Education and Life Guidance Organisation

- nachfolgend auch kurz "Auftraggeber" genannt -

beauftragte uns, die steuerliche Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG für den Zeitraum vom 1. Januar 2023 bis 31. Dezember 2023 aus den uns vorgelegten Aufzeichnungen und Belegen, die wir auftragsgemäß nicht geprüft haben, unter Berücksichtigung der erteilten Auskünfte nach gesetzlichen Vorgaben und nach den innerhalb dieses Rahmens liegenden Anweisungen des Auftraggebers zur Ausübung bestehender Wahlrechte zu entwickeln.

Die Aufstellung der Gewinnermittlung liegt in der Verantwortung des Auftraggebers, der über die Ausübung aller mit der Aufstellung verbundenen Gestaltungsmöglichkeiten und Rechtsakte zu entscheiden hatte.

Die Erstellung der Gewinnermittlung umfasst unabhängig von der Art unseres Auftrags die Tätigkeiten, die erforderlich sind, um auf Grundlage der Aufzeichnungen sowie der eingeholten Vorgaben zu den anzuwendenden Bewertungsmethoden, unter Vornahme der Abschlussbuchungen, die gesetzlich vorgeschriebene Gewinnermittlung und weitere Abschlussbestandteile anzufertigen.

Nicht zur Erstellung der Gewinnermittlung gehören die erforderlichen Entscheidungen über die Ausübung materieller und formeller Gestaltungsmöglichkeiten (Ansatz-, Bewertungs- und Ausweisungswahlrechte sowie Ermessensentscheidungen). Bestehende Gestaltungsmöglichkeiten wurden von uns im Rahmen der Erstellung nach den Vorgaben des Auftraggebers ausgeübt.

Unser Auftrag zur Erstellung der Gewinnermittlung umfasste keine über die Auftragsart hinausgehenden Tätigkeiten und damit auch keine erweiterten Verantwortlichkeiten als Steuerberater.

AUFTRAGSDURCHFÜHRUNG

Diesen Auftrag zur Erstellung ohne Beurteilungen haben wir im August 2025 in unseren Geschäftsräumen in Halle (Saale) durchgeführt.

Die Erstellung der steuerlichen Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG erfolgte unter Beachtung der gesetzlichen Vorschriften des Steuerrechts sowie der Bestimmungen der Satzung.

Im Rahmen des erteilten Auftrags haben wir die gesetzlichen Vorschriften für die Aufstellung einer steuerlichen Gewinnermittlung, die Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung sowie die Grundsätze für die Erstellung von Jahresabschlüssen unter sinngemäßer Anwendung der Verlautbarung der Bundessteuerberaterkammer vom 12./13. April 2010 beachtet.

Die Beachtung anderer gesetzlicher Vorschriften sowie die Aufdeckung und Aufklärung von Straftaten und außerhalb der Rechnungslegung begangener Ordnungswidrigkeiten waren nicht Gegenstand unseres Auftrags.

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

Wesentliche Posten der steuerlichen Gewinnermittlung werden im Erläuterungsteil ausführlich dargestellt.

VOLLSTÄNDIGKEITSERKLÄRUNG

Alle erforderlichen Unterlagen wurden uns zur Verfügung gestellt. Die erbetenen Auskünfte wurden uns bereitwillig erteilt.

Der Auftraggeber hat uns in der berufsüblichen Vollständigkeitserklärung, die keinen Ersatz für Erstellungshandlungen und für auftragsabhängig durchzuführende Beurteilungen der Ordnungsmäßigkeit der zu Grunde gelegten Unterlagen darstellt, schriftlich bestätigt, dass in der Gewinnermittlung sämtliche Aufwendungen und Erträge enthalten und alle erforderlichen Angaben gemacht worden sind.

ALLGEMEINE AUFTRAGSBEDINGUNGEN

Für die Durchführung des Auftrags und unsere Verantwortlichkeit sind, auch im Verhältnis zu Dritten, die "Allgemeinen Auftragsbedingungen" in der aktuell gültigen Fassung maßgebend.

Unsere Auftragsbedingungen sehen vor, dass eine Bezugnahme auf die Erstellung durch uns nur in Verbindung mit der vollständigen von uns erstellten Gewinnermittlung erfolgen darf.

B. RECHTLICHE UND STEUERRECHTLICHE VERHÄLTNISSE

RECHTLICHE VERHÄLTNISSE

NAME	H.E.L.G.O. e.V. Help for Education and Life Guidance Organisation
ANSCHRIFT	Heidkoppel 22 22145 Hamburg
GRÜNDUNG AM	28.06.1995
RECHTSFORM	e.V.
GEWINNERMITTLUNGSZEITRAUM	1. Januar bis 31. Dezember
GEGENSTAND DER TÄTIGKEIT	Der Zweck des Vereins besteht in der Förderung der Kinder und Jugendhilfe. Insbesondere sollen Kindern aus Kolkata (früher: Kalkutta) / u. a. Gebieten Indiens von der Kinderarbeit befreit und ihnen eine Schulausbildung ermöglicht werden. Der Verein verfolgt ausschließlich und unmittelbar mildtätige Zwecke im Sinne der Abgabenordnung.

STEUERRECHTLICHE VERHÄLTNISSE

FINANZAMT	Hamburg-Nord (17)
STEUERNUMMER	17/432/08974
UMSATZSTEUER	Der Unternehmer unterliegt der Kleinunternehmerregelung gemäß § 19 UStG.
KÖRPERSCHAFT- UND GEWERBESTEUER	Der Freistellungsbescheid für 2020 bis 20202 zur Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer erging am 30.08.2024. Damit ist der Verein nach § 5 Abs. 1 Nr. 9 KStG von der Körperschaftsteuer und nach § 3 Nr. 6 GewStG von der Gewerbesteuer befreit, weil er ausschließlich und unmittelbar steuerbegünstigten mildtätigen Zwecken im Sinne der §§ 51 ff AO dient.

C. ERLÄUTERUNGEN ZU DEN WESENTLICHEN POSTEN DER GEWINNERMITTLUNG

Vermögensaufstellung / Jahresabschluss

Der Verein ist weder nach handelsrechtlichen noch nach steuerlichen Vorschriften zur Buchführung oder zur Erstellung von Jahresabschlüssen verpflichtet.

Der auf freiwilliger Basis erstellte Jahresbericht hat den Charakter einer Vermögensaufstellung und dient zusammen mit der Einnahmen-/Ausgabenrechnung in erster Linie dem Nachweis der Ordnungsmäßigkeit der Verwendung der Einnahmen und der Einhaltung der Vorschriften der Abgabenordnung.

Gliederung

Die Gliederung der Vermögensübersicht und der Einnahmen-/Ausgabenrechnung ist an das HGB angelehnt. Der Schwerpunkt wurde auf eine transparente und verständliche Darstellung der Zahlen gerichtet.

Buchführung

Die Buchhaltung des Vereins wird von ihm selbst erstellt. Diese Zahlen werden von uns auf das System DATEV übernommen. Der vorliegende Abschluss wurde daraus entwickelt.

Es haben sich keine Beanstandungen hinsichtlich der Ordnungsmäßigkeit der Belege oder der Verwendung der Einnahmen unter Beachtung des Satzungszwecks ergeben.

Verwaltungsaufwand

Der Verein verwendete im Jahr 2023 insgesamt EUR 7.171,78 seiner Einnahmen zur Bestreitung seiner Verwaltungskosten. Das entspricht bei Einnahmen von EUR 329.930,64 einer Quote von 2,17 %.

A. IDEELLER BEREICH**I. Nicht steuerbare Einnahmen**

1. Mitgliedsbeiträge	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
	71.826,33	73.240,56

II. Nicht anzusetzende Ausgaben

1. Personalkosten	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
	-750,00	0,00

2. Übrige Ausgaben	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
	245.969,38	198.456,00

Zusammensetzung:	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Kosten der Mitgliederverwaltung	3.950,00	2.975,00
Telefon / Porto / Büromaterial	434,90	202,45
Auslagen für Indien	4.232,60	3.188,98
Sonstige Verwaltungskosten	737,37	1.119,18
Mitgliederpflege	1.298,19	1.947,02
Rechts- und Beratungskosten	38,32	68,82
Projekte Indien	234.565,00	188.200,00
Überweisungsgebühren Projekte Indien	713,00	754,55
	<u>245.969,38</u>	<u>198.456,00</u>

Gewinn/Verlust ideeller Bereich	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
	-173.393,05	-125.215,44

B. ERTRAGSTEUERNEUTRALE POSTEN**I. Ideeller Bereich (ertragsteuerneutral)****1. Steuerneutrale Einnahmen**

Erbschaften/Vermächtnisse	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
	90.730,30	0,00

Spenden	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
	166.501,31	138.727,57

II. Vermögensverwaltung (ertragsteuerneutral)

1. Steuerneutrale Einnahmen	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
	0,00	1.537,82

Zusammensetzung:	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Erstattete Kapitalertragsteuer	0,00	1.537,82
	<u>0,00</u>	<u>1.537,82</u>

2. Nicht abziehbare Ausgaben	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
	71,92	0,00

Zusammensetzung:	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Abgezogene Kapitalertragsteuer	68,18	0,00
Solidaritatzuschlag	3,74	0,00
	<u>71,92</u>	<u>0,00</u>

Gewinn/Verlust ertragsteuerneutrale Posten	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
	257.159,69	140.265,39

C. VERMÖGENSVERWALTUNG**I. Einnahmen****1. Ertragsteuerfreie Einnahmen**

Zins- und Kurserträge	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
	872,70	0,00

Zusammensetzung:	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
Zinserträge 0% USt	272,70	0,00
Erträge aus Beteiligungen 0% USt VV	600,00	0,00
	<u>872,70</u>	<u>0,00</u>

Gewinn/Verlust Vermögensverwaltung	31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR
	872,70	0,00

D. JAHRESERGEBNIS

31.12.2023	31.12.2022
EUR	EUR
84.639,34	15.049,95

1. Einstellungen in die gebundenen Ergebnisrücklagen

31.12.2023	31.12.2022
EUR	EUR
84.000,00	10.000,00

E. ERGEBNISVORTRAG

31.12.2023	31.12.2022
EUR	EUR
639,34	5.049,95

D. BESCHEINIGUNG

Nach Durchführung unserer Arbeiten erteilen wir der von uns erstellten und als Anlage beigefügten steuerlichen Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG für den Zeitraum vom 1. Januar 2023 bis 31. Dezember 2023 für

H.E.L.G.O. e.V.
Help for Education and Life Guidance Organisation
Heidkoppel 22
22145 Hamburg

die folgende

Bescheinigung der Steuerberatungsgesellschaft über die Erstellung

Wir haben auftragsgemäß die nachstehende steuerliche Gewinnermittlung nach § 4 Abs. 3 EStG für den Zeitraum vom 1. Januar 2023 bis 31. Dezember 2023 unter Beachtung der steuerlichen Vorschriften erstellt.

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

Wir haben unseren Auftrag unter sinngemäßer Anwendung der Verlautbarung der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen vom 12./13. April 2010 durchgeführt.

Halle (Saale), 29. August 2025

ECOVIS WWS Steuerberatungsgesellschaft mbH
Niederlassung Halle (Saale)

ANLAGEN

Gewinnermittlung, bestehend aus

- Vermögensübersicht
 - Steuerliche Gewinnermittlung
-

Entwicklung

- Anlagevermögen nach Steuerrecht

Vermögensübersicht zum 31. Dezember 2023

H.E.L.G.O. e.V. Help for Education and Life Guidance Organisation, 22145 Hamburg

AKTIVA**PASSIVA**

	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR		EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
A. ANLAGEVERMÖGEN			A. VEREINSVERMÖGEN			
I. Finanzanlagen			I. Gewinnrücklagen			
1. Beteiligungen	34.150,39	34.150,39	1. Gebundene Gewinnrücklagen		154.000,00	70.000,00
B. UMLAUFVERMÖGEN			II. Ergebnisvorträge			
I. Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände			1. Ideeller Bereich	36.559,17		33.047,04
1. Sonstige Vermögensgegenstände	200,00	0,00	2. Vermögensverwaltung	<u>12.453,68</u>	49.012,85	10.915,86
II. Kasse, Bank	203.452,19	119.012,85	III. Ergebnisvortrag		639,34	5.049,95
			B. SONSTIGE SONDERPOSTEN			
			1. Längerfristig gebundene Spenden		34.150,39	34.150,39
	237.802,58	153.163,24			237.802,58	153.163,24

H.E.L.G.O. e.V.
Help for Education and Life Guidance Organisation
Hamburg

	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
A. IDEELLER BEREICH		
I. Nicht steuerbare Einnahmen	71.826,33	73.240,56
II. Nicht anzusetzende Ausgaben	245.219,38	198.456,00
Gewinn/Verlust ideeller Bereich	<u>173.393,05-</u>	<u>125.215,44-</u>
B. ERTRAGSTEUERNEUTRALE POSTEN		
I. Ideeller Bereich (ertragsteuerneutral)	257.231,61	138.727,57
II. Vermögensverwaltung (ertragsteuerneutral)	71,92-	1.537,82
Gewinn/Verlust ertragsteuerneutrale Posten	<u>257.159,69</u>	<u>140.265,39</u>
C. VERMÖGENSVERWALTUNG		
I. Einnahmen	872,70	0,00
Gewinn/Verlust Vermögensverwaltung	<u>872,70</u>	<u>0,00</u>
D. JAHRESERGEBNIS	<u><u>84.639,34</u></u>	<u><u>15.049,95</u></u>
1. Einstellungen in die gebundenen Ergebnissrücklagen	84.000,00	10.000,00
E. ERGEBNISVORTRAG	<u><u>639,34</u></u>	<u><u>5.049,95</u></u>