

KANZLEI WALLENHORST

STEUERBERATUNG
WIRTSCHAFTSPRÜFUNG
VERMÖGENSBETREUUNG

Erstellungsbericht
für das Geschäftsjahr
2024
des
Christian Liebig Stiftung e.V.



Landshuter Allee 11
80637 München
T +49 (0)89 1892 9860
F +49 (0)89 1892 9861

Auftrag und Auftragsdurchführung

Der Vorstand des

Christian Liebig Stiftung e.V.,

- nachfolgend auch kurz "Verein" genannt -

beauftragte mich, die Jahresrechnung zum 31. Dezember 2024 aus den mir vorgelegten Belegen und Bankauszügen, die ich stichprobenartig geprüft habe, unter Berücksichtigung der erteilten Auskünfte nach gesetzlichen Vorgaben und nach den innerhalb dieses Rahmens liegenden Anweisungen des Auftraggebers zur Ausübung bestehender Wahlrecht zu entwickeln.

Diesen Auftrag zur Erstellung ohne Beurteilungen habe ich in der Zeit vom 10. September 2025 bis zum 8. Oktober 2025 in meinen Geschäftsräumen in München durchgeführt.

Mein Auftrag zur Erstellung der Jahresrechnung umfasste keine über die Auftragsart hinausgehenden Tätigkeiten und damit auch keine erweiterten Verantwortlichkeiten als Wirtschaftsprüfer.

Der mir erteilte Auftrag zur Erstellung der Jahresrechnung umfasste alle Tätigkeiten, die erforderlich waren, um auf der Grundlage der Buchführung sowie der eingeholten Auskünfte zu Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsfragen und der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden unter Vornahme der Abschlussbuchungen die vereinsrechtlich vorgeschriebene Jahresrechnung, bestehend aus der Entwicklung des Vereinsvermögens, zu erstellen und die zugrunde liegenden Belege stichprobenartig zu prüfen.

Ausgangspunkt der Erstellungsarbeiten war die von mir erstellte Vorjahresrechnung und die Entwicklung des Vereinsvermögens zum 31. Dezember 2023.

Auskünfte erteilten:

- Herr Ulrich Schmidla - Vorstand und Kassenwart
- Frau Carolin Nagler - Assistentin des Vorstands

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

Entwicklung des Vereinsvermögens

Vereinsvermögen	2024 EUR	Vorjahr EUR
Deutsche Bank, Konto 7003XXXX	244.137,39	111.214,83
Deutsche Bank, Konto 7192XXXX	20.345,56	100.011,55
Hypovereinsbank, Sparkonto 1134XXXX	151,50	151,50
Consorsbank, Konto 9004XXX	109.932,83	104.272,92
Consorsbank, Wertpapierdepot 9084XXXX	164.645,18	367.879,14
Warenbestand Notizbücher	4.192,60	4.886,20
Vereinsvermögen zum 1.1.	543.405,06	688.416,14
<u>Einnahmen</u>		
Einnahmen, Spenden, Mitgliedsbeiträge etc.	261.010,09	333.816,51
Spenden aus Nachlass	0,00	2.046,98
Zinserträge	2.443,03	3.671,40
Gewinne aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	17.050,19
Kursgewinne	680,89	1.981,87
Einnahmen 1.1. bis 31.12.	264.134,01	358.566,95
<u>Ausgaben</u>		
Ausgaben für satzungsgemäße Zwecke	-300.681,59	-457.587,49
Verluste aus Veräußerung von Finanzanlagen	-1.014,25	-9.940,55
Verwaltungskosten		
Personalkosten Verwaltung	-18.383,71	-16.535,54
Werbekosten	-577,93	-1.751,68
Geschenke, Bewirtung Mitgliederversammlung	-87,2	-133,39
Rechts- und Beratungskosten	-5.326,42	-5.991,00
Sonstige Verwaltungskosten	-8.093,53	-11.638,38
<i>(Reisekosten, Porto, Bürobedarf, Lizenzen/Wartung, IT, Kto-Gebühren)</i>		
Ausgaben 1.1. bis 31.12.	-334.164,63	-503.578,03
Vereinsvermögen zum 31.12.	473.374,44	543.405,06
Barvermögen, Kasse	0,00	0,00
Deutsche Bank, Konto 7003XXXX	170.842,03	244.137,39
Deutsche Bank, Konto 7192XXXX	20.549,78	20.345,56
Hypovereinsbank, Sparkonto 1134XXXX	150,66	151,50
Consorsbank, Konto 9004XXX	135.106,13	109.932,83
Consorsbank, Wertpapierdepot 9084XXXX	141.377,31	164.645,18
Warenbestand Notizbücher	3.958,00	4.192,60
Warenbestand Fotos	1.390,53	0,00
Vereinsvermögen zum 31.12.	473.374,44	543.405,06

Berechnung der Verwaltungskostenquote

Das Verhältnis von administrativen Aufwendungen zu den gesamten Aufwendungen zur satzungsgemäßen Zweckerfüllung wird nachfolgend dargestellt. Es erfolgt ein Vergleich zwischen der Berechnung nach den Richtlinien des Deutschen Zentralinstitutes für soziale Fragen (DZI) sowie nach der Definition der Finanzverwaltung nach AEAO zu §55.

Verwaltungskostenquote nach DZI	<u>2024</u>	<u>2023</u>
<u>Gesamtausgaben ideeller Bereich</u>		
Aufwendungen zur satzungsgem. Zweckerfüllung	-300.681,59	-457.587,49
Verwaltungskosten gesamt	-32.468,79	-36.049,99
	-333.150,38	-493.637,48
<u>Verwaltungskosten</u>		
Verwaltungskosten gesamt	-32.468,79	-36.049,99
	-32.468,79	-36.049,99
in %	<u>9,75</u>	<u>7,30</u>

Verwaltungskostenquote nach AEAO zu § 55	<u>2024</u>	<u>2023</u>
<u>Einnahmen (ohne Vermögensumschichtung)</u>		
Einnahmen, Spenden, Mitgliedsbeiträge etc.	261.010,09	333.816,51
Spenden aus Nachlass	0,00	2.046,98
Gewinne aus Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	17.050,19
Zinserträge	2.443,03	3.671,40
	263.453,12	356.585,08
<u>Verwaltungskosten</u>		
Personalkosten Verwaltung	-18.383,71	-16.535,54
Werbekosten	-577,93	-1.751,68
Geschenke, Bewirtung Mitgliederversammlung	-87,2	-133,39
Rechts- und Beratungskosten	-5.326,42	-5.991,00
Sonstige Verwaltungskosten	-8.093,53	-11.638,38
	-32.468,79	-36.049,99
in %	<u>12,32</u>	<u>10,11</u>

Bescheinigung des Wirtschaftsprüfers über die Erstellung

An den Christian Liebig Stiftung e.V.

Ich habe auftragsgemäß die vorstehende Jahresrechnung - bestehend aus der Entwicklung des Vereinsvermögens - des Christian Liebig Stiftung e.V. für das Geschäftsjahr 1. Januar 2024 bis 31. Dezember 2024 unter alleiniger Beachtung des Vereinsrechts (§ 27 Abs. 3 BGB in Verbindung mit § 666 BGB) und der ergänzenden Bestimmungen der Satzung erstellt.

Grundlage für die Erstellung waren die mir vorgelegten Belege und Bankauszüge, die ich stichprobenmäßig geprüft habe, sowie die mir erteilten Auskünfte.

Die Buchführung sowie die Aufstellung der Jahresrechnung nach den vereinsrechtlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen der Satzung liegen in der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter der Gesellschaft.

München, 8. Oktober 2025

Felix Wallenhorst
D-TRUST CA 3-21-1 2021



Felix Wallenhorst

Wirtschaftsprüfer
Steuerberater