

**Jahresabschlussbericht
2023**

Consulting Team Holding AG,
Hildesheim

Inhaltsverzeichnis

1.	Auftrag und Auftragsdurchführung	4
1.1	Auftrag	4
1.2	Auftragsdurchführung	5
2.	Grundlagen des Jahresabschlusses	7
2.1	Buchführung und Inventar	7
2.2	Feststellungen zu den Grundlagen	7
2.3	Plausibilitätsbeurteilung	9
3.	Rechtliche Verhältnisse	10
4.	Wirtschaftliche Verhältnisse	11
4.1	Vermögenslage	11
4.2	Entwicklung der Ertragslage	12
4.3	Kapitalflussrechnung	14
5.	Bescheinigung	15
6.	Jahresabschluss	16
6.1	Angaben unter der Bilanz	21
7.	Erläuterungsbericht	22
7.1	Erläuterungen zu den Aktiva der Bilanz	23
7.2	Erläuterungen zu den Passiva der Bilanz	28
8.	Anlagen	36
9.	Entwicklung des Anlagevermögens	37
10.	Allgemeine Auftragsbedingungen	69

Allgemeiner Teil

Auftrag und Auftragsdurchführung

Auftrag

Der Vorstand der Gesellschaft

Consulting Team Holding AG, Hildesheim,

hat uns beauftragt, den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2023 aus den von uns geführten Büchern sowie den uns erteilten Auskünften nach gesetzlichen Vorgaben und nach den innerhalb dieses Rahmens liegenden Anweisungen der Auftraggeberin zur Ausübung bestehender Wahlrechte zu entwickeln und dabei die uns vorgelegten Belege, Bücher und Bestandsnachweise durch Befragungen und analytische Beurteilungen auf ihre Plausibilität hin zu beurteilen, um mit einer gewissen Sicherheit auszuschließen, dass diese nicht ordnungsgemäß sind. Den Auftrag zur Erstellung mit Plausibilitätsbeurteilungen haben wir in unseren Geschäftsräumen im Lerchenkamp 11, 31137 Hildesheim, durchgeführt.

Die Beachtung anderer gesetzlicher Vorschriften sowie die Aufdeckung und Aufklärung von Straftaten und außerhalb der Rechnungslegung begangener Ordnungswidrigkeiten war nicht Gegenstand des Auftrags. Unser Auftrag zur Erstellung des Jahresabschlusses umfasste insgesamt keine über die Auftragsart hinausgehenden Tätigkeiten und damit auch keine erweiterten Verantwortlichkeiten als Steuerberater.

Die Pflicht zur Aufstellung des Jahresabschlusses oblag der uns mit dessen Erstellung beauftragenden gesetzlichen Vertretung der Gesellschaft, die über die Ausübung aller mit der Aufstellung verbundener Gestaltungsmöglichkeiten und Rechtsakte zu entscheiden hatte.

Wir haben unsere Auftraggeberin über solche Sachverhalte, die zu Wahlrechten führten, in Kenntnis gesetzt und von ihr Entscheidungsvorgaben zur Ausübung von materiellen und formellen Gestaltungsmöglichkeiten (Ansatz-, Bewertungs- und Ausweiswahlrechten) sowie Ermessensentscheidungen eingeholt.

Dies galt in gleicher Weise für die von unserer Auftraggeberin zu treffenden Entscheidungen über die Anwendung von Aufstellungs- und Offenlegungserleichterungen des Jahresabschlusses für kleine und mittelgroße Gesellschaften. Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses wurde von den größenabhängigen Erleichterungen der §§ 267, 276, 288, 274a HGB Gebrauch gemacht.

Nach den in § 267a HGB angegebenen Größenklassen ist die Gesellschaft eine Kleinstkapitalgesellschaft.

Eine Offenlegung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2022 sowie der anderen notwendigen Unterlagen ist erfolgt.

Der uns erteilte Auftrag zur Erstellung des Jahresabschlusses 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 rechtlich vorgeschriebenen Jahresabschluss, bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung und den Angaben unter der Bilanz, zu erstellen.

Die Anfertigung eines Erstellungsberichts wurde vereinbart. Da jedoch konkrete Festlegungen zu Art und Umfang unserer Berichterstattung in den Auftragsvereinbarungen nicht ausdrücklich getroffen wurden, berichten wir in berufsmäßiger Form im Sinne der *Verlautbarung der Bundessteuerberaterkammer zu den Grundsätzen für die Erstellung von Jahresabschlüssen vom 12./13. April*

2010 über Umfang und Ergebnis unserer Tätigkeit.

Unsere Auftragsvereinbarungen sehen vor, dass eine Bezugnahme auf die Erstellung durch uns nur in Verbindung mit dem vollständigen von uns erstellten Jahresabschluss erfolgen darf.

Bei der Auftragsannahme haben wir uns von unserer Auftraggeberin ausbedungen, dass uns alle für die Auftragsdurchführung benötigten Unterlagen und Aufklärungen vollständig zur Verfügung gestellt und erteilt werden.

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

Auftragsdurchführung

Im Rahmen der Erstellung des Jahresabschlusses und bei unserer Berichterstattung hierüber haben wir die einschlägigen Normen unserer Berufsordnung und unsere Berufspflichten beachtet, darunter vor allem die Grundsätze der Unabhängigkeit, Gewissenhaftigkeit, Verschwiegenheit und Eigenverantwortlichkeit (§ 57 StBerG).

Die Erstellung des Jahresabschlusses umfasst, unabhängig von der Art unseres Auftrags, die Tätigkeiten, die erforderlich sind, um auf Grundlage der Buchführung und des Inventars sowie der eingeholten Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden unter Vornahme der Abschlussbuchungen die gesetzlich vorgeschriebene Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung und den Angaben unter der Bilanz zu erstellen.

Nicht zur Erstellung des Jahresabschlusses 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 der gesetzlichen Vertreter ausgeübt.

Entsprechendes gilt für Entscheidungen über die Anwendung von Aufstellungs- und Offenlegungserleichterungen des Jahresabschlusses für Kleinstkapitalgesellschaften.

Wir haben unsere Auftraggeberin darüber hinaus über die gesetzlichen Fristen zur Aufstellung, Feststellung und Offenlegung der einzelnen Bestandteile des Jahresabschlusses aufgeklärt.

Unsere Kanzlei verfügt über Regelungen, die mit hinreichender Sicherheit gewährleisten, dass bei der Auftragsabwicklung zur Erstellung eines Jahresabschlusses einschließlich der Berichterstattung die gesetzlichen Vorschriften und fachlichen Regeln beachtet werden. Die Grundsätze der Wirtschaftlichkeit und Wesentlichkeit wurden von uns bei der Erstellung des Jahresabschlusses beachtet.

Die Erstellung des Jahresabschlusses erforderte von uns die Kenntnis und Beachtung der hierfür geltenden gesetzlichen Vorschriften einschließlich der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung, der einschlägigen Bestimmungen des Gesellschaftsvertrags sowie der einschlägigen fachlichen Verlautbarungen. Zur Durchführung des Auftrags hatten wir uns die für die vorliegende Auftragsart erforderlichen Kenntnisse über die Branche, den Rechtsrahmen und die Geschäftstätigkeit des Unternehmens unserer Auftraggeberin anzueignen.

An erkannten unzulässigen Wertansätzen und Darstellungen im Jahresabschluss dürfen wir nicht mitwirken. Sofern entsprechende Wertansätze und Darstellungen verlangt oder erforderliche Korrekturen verweigert würden, hätten wir dies in geeigneter Weise in unserer Bescheinigung sowie in unserem Erstellungsbericht zu würdigen oder unseren Auftrag niederzulegen. Dies gilt insbesondere, wenn Vermögensgegenstände oder Schulden unter Annahme der Fortführung der Un-

ternehmenstätigkeit bewertet wären, obwohl dem tatsächliche oder rechtliche Gegebenheiten offensichtlich entgegenstünden.

Zweifel an der Ordnungsmäßigkeit der vorgelegten Unterlagen wären von uns zu klären. Falls sich diese bestätigten und die Mängel nicht beseitigt würden, brächten wir sich daraus ergebende Einwendungen, soweit sie wesentlich für den Jahresabschluss wären, in unserer Bescheinigung zum Ausdruck. Würden Aufklärungen oder die Vorlage von Unterlagen, die zur Klärung erforderlich sind, oder die Durchführung entsprechender Beurteilungen verweigert, hätten wir unseren Auftrag niederzulegen.

Bei schwerwiegenden, in ihren Auswirkungen nicht abgrenzbaren Mängeln in der Buchführung, den Inventuren oder anderen, nicht in den Auftrag eingeschlossenen Teilbereichen des Rechnungswesens, die unsere Auftraggeberin nicht beheben wollte oder könnte, darf eine Bescheinigung von uns nicht erteilt werden. Wir hätten unserer Auftraggeberin in Fällen dieser Art die Mängel schriftlich mitzuteilen und zu entscheiden, ob eine Kündigung des Auftrags angezeigt wäre.

Die Erstellung des Jahresabschlusses erfolgte unter Beachtung der gesetzlichen Vorschriften des Handels- und Steuerrechts, der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung sowie der Bestimmungen des Gesellschaftsvertrags. Im Rahmen des erteilten Auftrags haben wir die gesetzlichen Vorschriften für die Aufstellung von Jahresabschlüssen sowie die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung beachtet.

Die Geschäftsführung der/Der Vorstand der Gesellschaft hat uns in der (von uns zu den Akten genommenen) berufsüblichen Vollständigkeitserklärung, die keinen Ersatz für Erstellungshandlungen und für auftragsabhängig durchzuführende Beurteilungen der Ordnungsmäßigkeit der zu Grunde gelegten Unterlagen darstellt, 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.

Die Einholung der Vollständigkeitserklärung im Zusammenhang mit der Erstellung eines Jahresabschlusses erfolgte in der Weise, dass wir dem zuständigen Organ der Gesellschaft als Grundlage seiner Erklärung den Entwurf des Jahresabschlusses, die Abschlussunterlagen und einen Entwurf dieses Erstellungsberichts vorgelegt haben.

Grundlagen des Jahresabschlusses

Buchführung und Inventar

Für die Gesellschaft besteht nach § 238 HGB Buchführungspflicht.

Im Geschäftsjahr 2023 wurde eine den gesetzlichen Vorschriften entsprechende Buchführung erstellt. Die Verfahrensabläufe in der Buchführung haben keine nennenswerten organisatorischen Änderungen erfahren.

Die Aufzeichnung der Geschäftsvorfälle erfolgte nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung. Die Entwicklung des Anlagevermögens wird neben einer genauen Beschreibung des einzelnen Gegenstandes in einem Nachweis über das Anschaffungsdatum, den Anschaffungspreis sowie alle weiteren Verkehrszahlen, insbesondere die Abschreibungen, geführt. Die Organisation der Buchhaltung, das interne Kontrollsystem, der Datenfluss und das Belegwesen ermöglichen die vollständige, richtige, zeitgerechte und geordnete Erfassung und Buchung der Geschäftsvorfälle. Die Verfahrensabläufe in der Buchführung haben keine nennenswerten organisatorischen Änderungen erfahren.

Die Buchführung entspricht nach unseren Feststellungen den gesetzlichen Vorschriften.

Die Buchführung wurde auf dem EDV System unserer Kanzlei erstellt. Die dabei eingesetzte Software *Kanzlei-Rechnungswesen der DATEV eG* erfüllt die Voraussetzungen zur Erstellung einer ordnungsmäßigen Finanzbuchführung und zur Entwicklung des Jahresabschlusses.

Die Anlagenbuchführung wurde auf dem EDV System unserer Kanzlei erstellt. Die dabei eingesetzte Software *Anlagenbuchführung der DATEV eG* erfüllt die Voraussetzungen für die Erstellung einer ordnungsmäßigen Anlagenbuchführung.

Feststellungen zu den Grundlagen

Die Organisation der Buchhaltung, das interne Kontrollsystem, der Datenfluss und das Belegwesen ermöglichen die vollständige, richtige, zeitgerechte und geordnete Erfassung und Buchung der Geschäftsvorfälle.

Die Buchführung der Gesellschaft ist ordnungsgemäß und beweiskräftig, das Belegwesen ist geordnet.

Die Saldenvorträge zum 1. Januar 2023 entsprechen den Ansätzen in der Bilanz zum 31. Dezember 2022.

Soweit sich im Rahmen unserer Jahresabschlusserstellung Buchungen ergaben, haben wir diese mit dem Vorstand abgestimmt. Die Abschlussbuchungen wurden bis zum Abschluss unserer Tätigkeit vorgenommen.

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 geltenden handelsrechtlichen Bewertungsvorschriften wurden unter Berücksichtigung der Fortführung der Unternehmenstätigkeit beachtet. Die auf den vorhergehenden Jahresabschluss angewandten Bewertungsmethoden wurden beibehalten.

Allen 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 die Angaben unter der Bilanz verwiesen.

Die einzelnen Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung werden im Erläuterungsteil ausführlich dargestellt.

Die Angaben unter der Bilanz enthalten die vorgeschriebenen Erläuterungen zu den einzelnen Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung - soweit sie nicht bereits dort gemacht wurden - und geben die sonstigen Pflichtangaben richtig und vollständig wieder.

Auf weitergehende Erläuterungen in den Angaben unter der Bilanz wird hingewiesen.

Plausibilitätsbeurteilung

Zur Beurteilung der Plausibilität im Rahmen des bestehenden Auftrags zur Erstellung des Jahresabschlusses mit Beurteilung der Plausibilität der uns vorgelegten Unterlagen wurden von uns im wesentlichen folgende Massnahmen durchgeführt:

- Befragungen zu allen wesentlichen Abschlusspositionen,
- Durchführung analytischer betriebswirtschaftlich gestützter Beurteilungen zu allen wesentlichen Abschlusspositionen durch z.B. Vergleiche mit Vorjahreszahlen und Kennzahlenvergleichen,
- Einsichtnahme in alle Gesellschafterbeschlüsse,
- Abgleich des Gesamtbildes des Jahresabschlusses mit den im Verlauf der Erstellung erlangten Informationen.

Die Befragungen waren im Wesentlichen darauf ausgerichtet, die für die Auftragsdurchführung erforderlichen rechnungslegungsbezogenen internen Prozesse zu verstehen. Der Umfang der von uns vorgenommenen Plausibilitätsbeurteilungen wurde jeweils entsprechend dem Grad der Wesentlichkeit und dem Fehlerrisiko bestimmt. Eigenständige Aufbau- und Funktionsbeurteilungen wurden von uns jedoch nicht vorgenommen.

Das Anlagevermögen wurde insbesondere hinsichtlich der Zu- und Abgänge beurteilt. Bei den Zugängen wurde vor allem die Zulässigkeit der Aktivierung und die vollständige Erfassung aller zu aktivierenden Kosten beurteilt. Darüber hinaus haben wir uns von der Richtigkeit der Abschreibungen überzeugt. Die Abgänge haben wir im Wesentlichen auf die vollständige Erfassung der ausgesonderten Gegenstände sowie die zutreffende wertmäßige Ausbuchung hin beurteilt.

Anhand bestehender Verträge erfolgte die Beurteilung der Aufwendungen, bei einzelnen wesentlichen Aufwandspositionen wurden gezielte Stichproben durchgeführt.

Im Einzelnen wurden die der Checkliste für die Erstellung von Jahresabschlüssen des Berufsrechtlichen Handbuchs der BStBK entnommenen Maßnahmen zur Beurteilung der Plausibilität der für die Erstellung des Jahresabschlusses vorgelegten Unterlagen gemäß Verlautbarung der BStBK vom 12./13. April 2010, Tz. 40 von uns beachtet.

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

Rechtliche Verhältnisse

Die Gesellschaft firmiert unter Consulting Team Holding AG. Der Sitz der Gesellschaft ist in Hildesheim.

Die Gesellschaft wurde mit Gesellschaftsvertrag vom 02.12.2013 gegründet und am 16.01.2014 unter HRB 203709 im Handelsregister beim Amtsgericht Hildesheim eingetragen.

Der Gesellschaftsvertrag ist gültig in der Fassung vom 30.03.2022.

Das Wirtschaftsjahr ist das Kalenderjahr. Die Gesellschaft ist auf unbestimmte Zeit errichtet.

Gegenstand der Gesellschaft ist das Halten, die Verwaltung, der Erwerb, die Gründung und der Verkauf von Unternehmen und Unternehmensbeteiligungen.

Das Grundkapital der Gesellschaft beträgt 9.648.000 EUR und ist zum Bilanzstichtag vollständig eingezahlt. Es ist jeweils in 9.648.000 Stückaktien mit einer rechnerischen Beteiligung am Grundkapital von 1 Euro je Aktie eingeteilt. Die Aktien der Gesellschaft sind als Inhaberaktien in Form einer Stammaktie ausgegeben. Der Anspruch des einzelnen Aktionärs auf Verbriefung seines Anteils ist ausgeschlossen.

Die Gesellschaft wird durch die Vorstände Thomas Bartels, Hildesheim, und Rainer Bernd Kochan, Hildesheim, vertreten. Der Vorstand vertritt die Gesellschaft gemäß der allgemeinen Vertretungsregelung. Den Vorständen wurde die Befreiung vom Verbot der Mehrvertretung des §181 2.Alt. BGB erteilt.

Mitglieder des Aufsichtsrates im Zeitraum vom 01.01. - 31.12.2023 waren:

Herr Thomas Bremer, Stadtoldendorf, (Vorsitzender),
Frau Sigrid Hütter, Hildesheim,
Herr David Lukat, Seulingen.

Die Gesellschaft wird beim Finanzamt Hildesheim-Alfeld unter der Steuernummer 30/215/31379 geführt.

Wirtschaftliche Verhältnisse**Vermögenslage**

Die aus der Bilanz zum 31. Dezember 2023 abgeleitete Darstellung der Vermögenslage der Berichtsgesellschaft zeigt im Vergleich mit den entsprechenden Zahlen des Vorjahres folgendes Bild:

	<u>Bilanz zum</u> 31.12.2023		<u>Bilanz zum</u> 31.12.2022		<u>Änderung zum VJ</u>	
	Euro	%	Euro	%	Euro	%
A K T I V A						
Finanzanlagen	8.792.020 €	46,0%	8.135.528 €	42,9%	656.492 €	8,1%
Anlagevermögen	8.792.020 €	46,0%	8.135.528 €	42,9%	656.492 €	8,1%
Forderungen	2.917.400 €	15,3%	2.571.742 €	13,6%	345.658 €	13,4%
Sonstige Vermögensgegenstände	6.385.985 €	33,4%	7.174.284 €	37,8%	-788.299 €	-11,0%
Flüssige Mittel	1.010.443 €	0,0%	1.066.543 €	0,0%	-56.100 €	-5,3%
Umlaufvermögen	10.313.828 €	54,0%	10.812.568 €	57,0%	-498.741 €	-4,6%
Rechnungsabgrenzung	7.204 €	0,0%	8.644 €	0,0%	-1.440 €	-16,7%
Summe Aktiva	19.113.052 €	100,0%	18.956.740 €	100,0%	156.312 €	0,8%
P A S S I V A						
Eigenkapital	13.017.507 €	68,1%	12.894.604 €	68,0%	122.903 €	1,0%
Rückstellungen	153.487 €	0,8%	165.934 €	0,9%	-12.446 €	-7,5%
Kreditverbindlichkeiten	0 €	0,0%	81 €	0,0%	-81 €	-100,0%
Gesellschafterverbindlichkeiten	366.100 €	1,9%	284.700 €	1,5%	81.400 €	28,6%
Sonstige Verbindlichkeiten	5.575.957 €	29,2%	5.611.422 €	29,6%	-35.464 €	-0,6%
Verbindlichkeiten	5.942.057 €	31,1%	5.896.203 €	31,1%	45.855 €	0,8%
Summe Passiva	19.113.052 €	100,0%	18.956.740 €	100,0%	156.312 €	0,8%

Entwicklung der Ertragslage

Die Gewinn- und Verlustrechnung zeigt im Vergleich zum Vorjahr folgendes Bild:

	GuV 2023		GuV 2022		Veränderung	
	Euro	%	Euro	%	Euro	%
+ Erträge aus Beteiligungsverkäufen	108.325 €	100,0%	145.500 €	100,0%	-37.175 €	-25,5%
= Sonstige Erträge Gesamt	108.325 €	100,0%	145.500 €	100,0%	-37.175 €	-25,5%
= Gesamtleistung	108.325 €	100,0%	145.500 €	100,0%	-37.175 €	-25,5%
- Versicherungen	1.094 €	1,0%	1.426 €	1,0%	-332 €	-23,3%
- Verluste aus Mitunternehmerschaften	54.190 €	50,0%	136.807 €	94,0%	-82.617 €	-60,4%
- Sonstiger allgemeiner Aufwand	88.536 €	81,7%	87.016 €	59,8%	1.520 €	1,7%
= Betrieblicher Aufwand Gesamt	143.820 €	132,8%	225.248 €	154,8%	-81.428 €	-36,2%
= Betriebsergebnis	-35.495 €	-32,8%	-79.748 €	-54,8%	44.254 €	55,5%
+ Erträge aus Beteiligungen	559.174 €	516,2%	726.693 €	499,4%	-167.519 €	-23,1%
+ Erträge aus WP-Verkäufen	16.189 €	14,9%	16.165 €	11,1%	23 €	0,1%
+ Erträge aus Zinsen	349.261 €	322,4%	351.420 €	241,5%	-2.160 €	-0,6%
- Kurzfristige Zinsen	264 €	0,2%	2.427 €	1,7%	-2.162 €	-89,1%
- Langfristige Zinsen	221.250 €	204,2%	221.250 €	152,1%	0 €	0,0%
= Finanzergebnis	703.109 €	649,1%	870.602 €	598,4%	-171.817 €	-19,7%
= Unternehmensergebnis	667.615 €	616,3%	790.853 €	543,5%	-123.239 €	-15,6%
- Ertragsteuern	158.791 €	146,6%	263.654 €	181,2%	-104.863 €	-39,8%
= Jahresergebnis	508.823 €	469,7%	527.200 €	362,3%	-18.376 €	-3,5%

Die im Geschäftsjahr 2023 ausgewiesenen Verlustanteile aus Mitunternehmerschaften resultieren im einzelnen aus folgenden Beteiligungen:

Solarpark Niepars KG Verlust 2023	- 16.948,40 €	- 16.948,40 €
CTWJ GmbH & Co. KG Verlust 2022	- 249,00 €	
CT Zweitmarkt Fonds KG Verlust 2022	- 4.728,69 €	
Luca B Schifffahrtsgesellschaft KG Verlust 2022	- 32.263,23 €	- 37.240,92 €
		- 54.189,32 €

Die ausgewiesenen Erträge aus Beteiligungen resultieren im einzelnen aus:

CTWJ GmbH & Co. KG, Konzeption 2022/2023	20.000,00 €	
CTWJ GmbH & Co. KG, Geschäftsführungsvergütung 2023	5.000,00 €	
CT Zweitmarkt Fonds KG, Treuhandvergütung 2023	5.258,33 €	30.258,33 €
CT HVT KG Gewinn 2023	137.420,24 €	
CT Sehnde KG Gewinn 2023	19.242,91 €	
CT SONE KG Gewinn 2023	201.268,92 €	
CT Siebente KG Gewinn 2023	102.304,21 €	
M+C Grundbesitz KG Gewinn 2023	59.395,90 €	519.632,18 €
Kristin Schifffahrtsgesellschaft KG Gewinn 2022	119.153,57 €	
Kristin Schifffahrtsgesellschaft KG Verrg. Verlust 2021	-109.870,04 €	9.283,53 €
		559.174,04 €

Das Jahresergebnis 2023 der Berichtsgesellschaft beinhaltet insgesamt Ergebnisanteile aus Vorjahren in Höhe von 63.472,85 Euro.

Das um Vorjahreseffekte bereinigte handelsrechtliche Jahresergebnis 2023 beträgt 445.350,59 Euro.

Kapitalflussrechnung

Die Darstellung der Kapitalflussrechnung erfolgt in Anlehnung an die Grundsätze des vom Deutschen Standardisierungsrat DSR erarbeiteten Standards DRS 2 für Kapitalflussrechnungen.

	<u>2023</u> EUR	<u>2022</u> EUR
Periodenergebnis	508.823,44	527.199,69
+ Abschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermög	54.189,72	136.806,64
+/- Zunahme / Abnahme der Rückstellungen	-1.250,00	0,00
+/- Abnahme / Zunahme anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	417.726,14	-19.124,01
+/- Zunahme / Abnahme anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	2.375,69	-118,92
- Gewinn aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	108.325,26	145.500,00
- Zinserträge	16.188,70	16.165,27
+ Zinsaufwendungen	221.250,00	221.250,00
- Sonstige Beteiligungserträge	559.174,04	726.692,77
+ Ertragsteueraufwand	158.791,10	263.653,75
+/- Ertragsteuerzahlungen	-182.722,85	-257.862,09
= Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit	<u>495.495,24</u>	<u>-16.552,98</u>
+ Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	170.000,00	245.500,00
- Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	772.356,88	476.094,00
+ Erhaltene Zinsen	16.188,70	16.165,27
+ Erhaltene Dividenden	559.174,04	726.692,77
= Cashflow aus der Investitionstätigkeit	<u>-26.994,14</u>	<u>512.264,04</u>
Einzahlungen aus Eigenkapitalzuführungen	0,00	633.150,00
- Auszahlungen an Unternehmenseigner und Minderheitsgesellschafter	385.920,00	0,00
+ Einzahlungen aus der Begebung von Anleihen und der Aufnahme von (Finanz-) Krediten	0,00	24.000,00
- Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen und (Finanz-) Krediten	-81.400,00	375.800,00
- Gezahlte Zinsen	220.000,00	220.000,00
= Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit	<u>-524.520,00</u>	<u>61.350,00</u>
Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds (Summe der Cashflows)	-56.018,90	557.061,06
+ Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	1.066.461,78	509.400,72
= Finanzmittelfonds am Ende der Periode	<u>1.010.442,88</u>	<u>1.066.461,78</u>

B e s c h e i n i g u n g

Wir haben auftragsgemäß den nachstehenden Jahresabschluss bestehend aus der Bilanz, der Gewinn- und Verlustrechnung sowie den Angaben unter der Bilanz der Gesellschaft

**Consulting Team Holding AG,
Hildesheim,**

für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2023 bis zum 31. Dezember 2023 unter Beachtung der deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und der ergänzenden Bestimmungen des Gesellschaftsvertrages erstellt.

Grundlage für die Erstellung waren die von uns geführten Bücher und die uns darüber hinaus vorgelegten Belege und Bestandsnachweise, die wir auftragsgemäß nicht geprüft, wohl aber auf Plausibilität beurteilt haben, sowie die uns erteilten Auskünfte. Die Buchführung sowie die Aufstellung des Inventars und des Jahresabschlusses nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und der ergänzenden Bestimmungen des Gesellschaftsvertrages 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 der Angaben unter der Bilanz auf Grundlage der Buchführung und des Inventars sowie der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.

Zur Beurteilung der Plausibilität der uns vorgelegten Belege, Bücher und Bestandsnachweise, an deren Zustandekommen wir nicht mitgewirkt haben, haben wir Befragungen und analytische Beurteilungen vorgenommen, um mit einer gewissen Sicherheit auszuschließen, dass diese nicht ordnungsgemäß sind. Hierbei sind uns keine Umstände bekannt geworden, die gegen die Ordnungsmäßigkeit der uns vorgelegten Unterlagen und des auf dieser Grundlage von uns erstellten Jahresabschlusses sprechen.

Hildesheim, 30. April 2024

Rosenbrock & Streuber
Steuerberater PartGmbH



Steuerberater



Bilanz zum 31. Dezember 2023

PASSIVA

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr TEUR
A. Eigenkapital			
I. Gezeichnetes Kapital		9.648.000,00	9.648,0
II. Kapitalrücklage		2.015.750,06	2.015,8
III. Gewinnvortrag		844.933,92	703,7
IV. Jahresüberschuss		508.823,44	527,2
Summe Eigenkapital		13.017.507,42	12.894,6
B. Rückstellungen			
1. Steuerrückstellungen	139.181,24		150,4
2. sonstige Rückstellungen	14.306,00		15,6
		153.487,24	165,9
C. Verbindlichkeiten			
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	0,00		0,1
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 0,00 (TEUR 0,1)			
2. Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	366.100,00		284,7
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 366.100,00 (TEUR 284,7)			
3. sonstige Verbindlichkeiten	5.575.957,40		5.611,4
- davon aus Steuern EUR 2.323,88 (TEUR 37,8)			
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 75.957,40 (TEUR 111,4)			
- davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr EUR 5.500.000,00 (TEUR 5.500,0)			
		5.942.057,40	5.896,2
		19.113.052,06	18.956,7

Gewinn- und Verlustrechnung 2023

	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
1. sonstige betriebliche Erträge		
a) Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens und aus Zuschreibungen zu Gegenständen des Anlagevermögens	108.325,26	145.500,00
2. sonstige betriebliche Aufwendungen		
a) Versicherungen, Beiträge und Abgaben	1.094,20	1.426,03
b) verschiedene betriebliche Kosten	88.191,13	85.324,40
c) übrige sonstige betriebliche Aufwendungen	345,04	1.691,42
- davon Aufwendungen aus der Währungsumrechnung EUR 48,04 (EUR 1.691,42)		
	<u>89.630,37</u>	<u>88.441,85</u>
3. Erträge aus Beteiligungen	559.174,04	726.692,77
- davon aus verbundenen Unternehmen EUR 30.258,33 (EUR 0,00)		
4. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	16.188,70	16.165,27
5. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	349.260,78	351.420,45
6. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	54.189,72	136.806,64
7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	221.514,15	223.676,56
8. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	158.791,10	263.653,75
9. Ergebnis nach Steuern	508.823,44	527.199,69
10. Jahresüberschuss	508.823,44	527.199,69

Angaben unter der Bilanz

Angaben unter der Bilanz

Angaben zur Identifikation der Gesellschaft laut Registergericht

Firmenname laut Registergericht:	Consulting Team Holding Aktiengesellschaft
Firmensitz laut Registergericht:	Hildesheim
Registereintrag:	Handelsregister
Registergericht:	Hildesheim
Register-Nr. HRB :	203709

Angaben zu Ausleihungen, Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern

Forderungen mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr bestehen zum Bilanzstichtag in Höhe von 300.000 EUR (Vorjahr: 950 TEUR).

Von den ausgewiesenen sonstigen Verbindlichkeiten haben 0 EUR (Vorjahr: 5.500 TEUR) eine Laufzeit von über 5 Jahren.

Unterschrift der Geschäftsführung

Ort, Datum

Vorstand

Erläuterungsbericht

Erläuterungen zu den Aktiva der Bilanz**Anlagevermögen**

Die Vermögensgegenstände des Anlagevermögens werden höchstens mit den Anschaffungs- oder Herstellungskosten angesetzt.

Bei den Gegenständen des Anlagevermögens, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist, sind die Anschaffungs- und Herstellungskosten um planmäßige Abschreibungen vermindert worden. Geringwertige Wirtschaftsgüter werden als Zugänge und Abgänge des Geschäftsjahres erfasst und vollständig abgeschrieben.

Die Abgänge werden mit den auf den Zeitpunkt des Ausscheidens aus dem Anlagevermögen ermittelten Restbuchwerten erfasst.

Die detaillierte Entwicklung und Zusammensetzung des Anlagevermögens geht im Einzelnen aus der Entwicklungsübersicht des Anlagevermögens im Anhang zu diesem Bericht sowie aus den Erläuterungen zum Finanzanlagevermögen hervor.

Finanzanlagen**Beteiligungen**

	<u>EUR</u>	<u>6.988.470,65</u>
	Vorjahr: EUR	6.514.115,35
	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	EUR	EUR
CT Verwaltungs GmbH	345.655,91	0,00
Erste CT Windpark Verwaltungs GmbH	30.633,06	0,00
CT Windpark Beinhausen Verwaltungs GmbH	30.716,60	0,00
Gamma GmbH	65.805,66	0,00
M+C Grundbesitz GmbH & Co. KG	147.900,00	147.900,00
ZSP Stadthagen GmbH & Co. KG	300.000,00	300.000,00
CT Zweitmarkt Fonds GmbH & Co. KG	2.072.087,54	1.968.691,23
Solarpark Niepars GmbH & Co. KG	181.507,37	198.456,17
Ebstein Immobilien KG	0,00	1,00
CT SONE GmbH & Co. KG	690.000,00	690.000,00
CT HVT GmbH & Co. KG	1.190.000,00	1.190.000,00
CT Sehnde GmbH & Co. KG	890.000,00	890.000,00
CT Siebente Immobilienges. GmbH & Co. KG	990.000,00	990.000,00
Kristin Schifffahrtsges. GmbH & Co. KG	9.284,53	1,00
Schifffahrtsges. Nina B GmbH & Co. KG	44.878,98	44.878,98
Schifffahrtsges. Luca B GmbH & Co. KG	0,00	93.936,97
CTWJ GmbH & Co. KG	1,00	250,00
	<u>6.988.470,65</u>	<u>6.514.115,35</u>

Wertpapiere des Anlagevermögens

	<u>EUR</u>	<u>1.803.549,44</u>
	Vorjahr: EUR	1.621.412,32
	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	EUR	EUR
Matador Partners Group AG	349.875,00	349.875,00
Investmentfond Crown Secondaries II	290.918,39	265.977,28
Investmentfond Crown Global VII	128.979,88	107.904,79
Investmentfond LGT Premium Strategy USD	189.313,36	189.313,36
Investmentfond Crown Global III Feeder	201.188,93	186.166,42
Investmentfond LGT Premium Strategy	202.199,95	202.199,95
Lightrock Evergreen Fund SICAV	126.475,55	126.475,55
Invesco Credit Partners II LGT Fund	174.523,78	107.470,42
Crown Growth Opportunities IV Feeder	39.949,60	27.529,55
Lightrock Climate Impact Feeder Fund	66.375,00	58.500,00
LGT PB AIF SICAV L-GAM Str. Value Feeder	<u>33.750,00</u>	<u>0,00</u>
	<u>1.803.549,44</u>	<u>1.621.412,32</u>

Summe Anlagevermögen

	<u>EUR</u>	<u>8.792.020,09</u>
	Vorjahr: EUR	8.135.527,67

Umlaufvermögen

Die Gegenstände des Umlaufvermögens sind mit den Anschaffungskosten bewertet worden.

Soweit notwendig wurden bei den einzelnen Positionen Abschreibungen auf den niedrigeren beizulegenden Zeitwert entsprechend dem Niederstwertprinzip vorgenommen.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**Forderungen gegen verbundene Unternehmen**

	EUR	2.917.400,30
	Vorjahr: EUR	2.571.742,00
	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	EUR	EUR
Forderungen M+C Grundbesitz KG - Kap III	1.794.666,83	1.735.270,93
Forderungen ZSP Stadthagen KG - Kap III	840,84	24.840,84
Forderungen CT SONE GmbH&Co.KG - Kap III	694.068,49	561.799,57
Forderungen CT HVT GmbH&Co. KG - Kap III	250.223,58	160.403,34
Forderungen CT Sehnde KG - Kap III	58.177,96	83.435,05
Forderungen CT Zweitmarktfonds KG - III	6.257,41	0,00
Forderungen CT Siebente KG - KAP III	107.215,19	5.992,27
Forderungen CTWJ KG - KAP II	<u>5.950,00</u>	<u>0,00</u>
	<u>2.917.400,30</u>	<u>2.571.742,00</u>

sonstige Vermögensgegenstände

	EUR	6.385.984,79
Vorjahr:	EUR	7.174.283,99

- davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr EUR 300.000,00 (EUR 950.000,00)

	<u>31.12.2023</u> EUR	<u>31.12.2022</u> EUR
Zinsforderungen aus Darlehensgewährung	61.226,37	67.593,74
Zinsforderungen Darlehen CT Zweitm. KG	0,00	59.375,00
Darlehen CT HVT GmbH & Co. KG	0,00	112.500,00
Darlehen CT Zweitmarkt Fonds KG	4.250.000,00	4.750.000,00
Darlehen Wolfshof Besitz GmbH & Co. KG	100.000,00	0,00
Darlehen CT Verwaltungs GmbH	65.000,00	0,00
Darlehen I M+C Grundbesitz KG	90.000,00	0,00
Darlehen I M+C Grundbesitz KG	0,00	90.000,00
Darlehen II M+C Grundbesitz KG	260.000,00	260.000,00
Darlehen III M+C Grundbesitz KG	50.000,00	50.000,00
Darlehen Kristin Schifffahrtsges. KG	300.000,00	500.000,00
Darlehen IV M+C Grundbesitz KG	200.000,00	200.000,00
Darlehen I Solarpark Niepars KG	0,00	35.000,00
Darlehen II Solarpark Niepars KG	0,00	15.000,00
Darlehen CT Sone KG	1.000.000,00	1.000.000,00
Vorst. in Folgeperiode /-jahr abziehbar	47,93	0,00
Gewerbesteuer 2021	0,00	9.086,00
Körperschaftsteuer 2023	9.710,49	0,00
Körperschaftsteuer 2021	0,00	25.729,25
	<u>6.385.984,79</u>	<u>7.174.283,99</u>

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

	EUR	1.010.442,88
Vorjahr:	EUR	1.066.542,50

	<u>31.12.2023</u> EUR	<u>31.12.2022</u> EUR
DAB Bank AG 3275955007	58.814,49	834.538,05
DAB Bank AG 3275955015	637.687,40	0,00
LGT Bank AG 0047224.034	80,80	1.004,45
LGT Bank AG 0047224.027 USD	860,19	0,00
LGT Bank AG Callgeld 1498940	313.000,00	231.000,00
	<u>1.010.442,88</u>	<u>1.066.542,50</u>

Rechnungsabgrenzungsposten

	EUR	7.204,00
Vorjahr:	EUR	8.644,00

- davon Disagio EUR 5.833,00 (EUR 7.083,00)

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	EUR	EUR
Aktive Rechnungsabgrenzung	1.371,00	1.561,00
Refinanzierungskosten Darlehen Opus	<u>5.833,00</u>	<u>7.083,00</u>
	<u>7.204,00</u>	<u>8.644,00</u>

Die Refinanzierungskosten sind im Zusammenhang mit der Aufnahme des Darlehens Opus-Chartered Issuances S.A. in 09.2018 entstanden und haben sich wie folgt entwickelt:

Stand 01.01.2023	7.083,00 €
Auflösung 12/120	<u>- 1.250,00 €</u>
Stand 31.12.2023	<u>5.833,00 €</u>

Summe Aktiva

	EUR	19.113.052,06
Vorjahr:	EUR	18.956.740,16

Erläuterungen zu den Passiva der Bilanz

Eigenkapital

Grundkapital in Aktien

	EUR	9.648.000,00
Vorjahr:	EUR	9.648.000,00

Kapitalrücklage

	EUR	2.015.750,06
Vorjahr:	EUR	2.015.750,06

Gewinnvortrag

	EUR	844.933,92
Vorjahr:	EUR	703.654,23

Jahresüberschuss

	EUR	508.823,44
Vorjahr:	EUR	527.199,69

Summe Eigenkapital

	EUR	13.017.507,42
Vorjahr:	EUR	12.894.603,98

Rückstellungen

Rückstellungen werden für alle erkennbaren Risiken in Höhe des nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung gebildeten Erfüllungsbetrages angesetzt.

Die Rückstellungen setzen sich wie folgt zusammen:

Steuerrückstellungen

	<u>EUR</u>	<u>139.181,24</u>
Vorjahr:	EUR	150.377,61
	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	EUR	EUR
Gewerbsteuer 2022	72.411,00	72.411,00
Gewerbsteuer 2023	19.066,00	0,00
Körperschaftsteuer 2022	<u>47.704,24</u>	<u>77.966,61</u>
	<u>139.181,24</u>	<u>150.377,61</u>

sonstige Rückstellungen

	<u>EUR</u>	<u>14.306,00</u>
Vorjahr:	EUR	15.556,00
	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	EUR	EUR
Rückstellung für Jahresabschlusskosten	6.500,00	6.700,00
Rückstellung Kosten Wirtschaftsprüfer	6.750,00	7.800,00
Rückstellung für Aufbewahrungspflicht	<u>1.056,00</u>	<u>1.056,00</u>
	<u>14.306,00</u>	<u>15.556,00</u>

Verbindlichkeiten

Entsprechend § 253 Abs. 1 HGB sind die Verbindlichkeiten mit ihrem Erfüllungsbetrag bewertet worden.

Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten

	<u>EUR</u>	<u>0,00</u>
Vorjahr:	EUR	80,72

- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr
EUR 0,00 (EUR 80,72)

Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht

	<u>EUR</u>	<u>366.100,00</u>
Vorjahr:	EUR	284.700,00
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 366.100,00 (EUR 284.700,00)		
	<u>31.12.2023</u> EUR	<u>31.12.2022</u> EUR
Verbindlichkeit CT Zweitm. KG Kap III	335.100,00	260.700,00
Verbindlichkeit Nina B KG Kap III	<u>31.000,00</u>	<u>24.000,00</u>
	<u>366.100,00</u>	<u>284.700,00</u>

sonstige Verbindlichkeiten

	<u>EUR</u>	<u>5.575.957,40</u>
Vorjahr:	EUR	5.611.421,85
- davon aus Steuern EUR 2.323,88 (EUR 37.840,14)		
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 75.957,40 (EUR 111.421,85)		
- davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr EUR 5.500.000,00 (EUR 5.500.000,00)		
	<u>31.12.2023</u> EUR	<u>31.12.2022</u> EUR
Sonstige Verbindlichkeiten	300,20	248,39
Verbindlichkeit Zinsen Darlehen Opus	73.333,32	73.333,32
Darlehen Opus-Chartered Issuances S.A.	5.500.000,00	5.500.000,00
Verbindlichkeit Körperschaftsteuer 2019	0,00	25.231,99
Verbindlichkeit Körperschaftsteuer 2018	0,00	193,09
Verbindlichkeit Körperschaftsteuer 2016	0,00	12.415,06
Umsatzsteuer 2023	<u>2.323,88</u>	<u>0,00</u>
	<u>5.575.957,40</u>	<u>5.611.421,85</u>

Summe Passiva

	<u>EUR</u>	<u>19.113.052,06</u>
Vorjahr:	EUR	18.956.740,16

sonstige betriebliche Erträge**Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens und aus Zuschreibungen zu Gegenständen des Anlagevermögens**

	EUR	108.325,26
Vorjahr:	EUR	145.500,00
	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	EUR	EUR
Erlöse Verkauf Schiffahrtsges. Luca B	170.000,00	245.500,00
Abgang RBW Schiffahrtsges. Luca B	61.673,74-	-100.000,00
Abgang RBW Ebstein KG	<u>1,00-</u>	<u>0,00</u>
	<u>108.325,26</u>	<u>145.500,00</u>

sonstige betriebliche Aufwendungen**Versicherungen, Beiträge und Abgaben**

	EUR	1.094,20
Vorjahr:	EUR	1.426,03
	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	EUR	EUR
Versicherungen	892,50	892,50
Beiträge	<u>201,70</u>	<u>533,53</u>
	<u>1.094,20</u>	<u>1.426,03</u>

verschiedene betriebliche Kosten

	EUR	88.191,13
Vorjahr:	EUR	85.324,40
	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	EUR	EUR
Sonstige betriebliche Aufwendungen	2.895,26	207,22
Aufwendungen Hauptversammlung	2.720,87	2.185,41
Aufwendungen Börse	9.023,00	29.823,81
Rechts- und Beratungskosten	29.685,50	15.423,42
Jahresabschluss-/ Prüfungskosten	13.218,63	16.341,32
Buchführungskosten	1.200,00	1.142,40
Nebenkosten des Geldverkehrs	12.044,41	10.680,82
Nicht abzieh. VoSt (so betr Aufwand)	6.693,46	0,00
Nicht abziehbare AR-Vergütungen	5.355,00	4.760,00
Abziehbare Aufsichtsratsvergütung	<u>5.355,00</u>	<u>4.760,00</u>
	<u>88.191,13</u>	<u>85.324,40</u>

übrige sonstige betriebliche Aufwendungen

	<u>EUR</u>	<u>345,04</u>
Vorjahr:	EUR	1.691,42
- davon Aufwendungen aus der Währungsumrechnung EUR 48,04 (EUR 1.691,42)		
	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	EUR	EUR
Zuwendungen, Spenden mildtätige Zwecke	297,00	0,00
Aufwendungen aus Währungsumrechnungen	<u>48,04</u>	<u>1.691,42</u>
	<u>345,04</u>	<u>1.691,42</u>

Erträge aus Beteiligungen

	<u>EUR</u>	<u>559.174,04</u>
Vorjahr:	EUR	726.692,77
- davon aus verbundenen Unternehmen EUR 30.258,33 (EUR 0,00)		
	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	EUR	EUR
Erträge aus Beteiligungen PersG 19% USt	30.258,33	0,00
Gewinnanteile Beteiligungen lfd. Jahr	519.632,18	607.813,32
Gewinnanteile Beteiligungen VJ	<u>9.283,53</u>	<u>118.879,45</u>
	<u>559.174,04</u>	<u>726.692,77</u>

Im einzelnen setzen sich die Gewinnanteile wie folgt zusammen:

CT HVT KG Gewinn 2023	137.420,24 €	
CT Sehnde KG Gewinn 2023	19.242,91 €	
CT SONE KG Gewinn 2023	201.268,92 €	
CT Siebente KG Gewinn 2023	102.304,21 €	
M+C Grundbesitz KG Gewinn 2023	<u>59.395,90 €</u>	519.632,18 €
Kristin Schifffahrtsgesellschaft KG Gewinn 2022	119.153,57 €	
Kristin Schifffahrtsgesellschaft KG Verrg. Verlust 2021	<u>-109.870,04 €</u>	9.283,53 €
		<u>528.915,71 €</u>

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

	<u>EUR</u>	<u>16.188,70</u>
Vorjahr:	EUR	16.165,27

Ausgewiesen werden die Erträge aus Wertpapierverkäufen.

sonstige Zinsen und ähnliche Erträge

	<u>EUR</u>	<u>349.260,78</u>
Vorjahr:	EUR	351.420,45

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	EUR	EUR
Zinsen Darlehen CT Zweitmarktfonds KG	224.305,56	239.250,00
Zinsen Callgeld LGT Bank AG	7.614,57	388,48
Zinsen DAB	10.441,27	0,00
Zinserträge § 233a AO, steuerpflichtig	220,00	0,00
Zinsen Darlehen M+C Grundbesitz KG	47.999,88	47.333,22
Zinsen Darlehen SP Niepars KG	750,00	1.855,00
Zinsen Darlehen CT Verwaltungs GmbH	780,55	0,00
Zinsen Darlehen Kristin Schiffff.ges.	25.966,66	30.000,00
Zinsen Darlehen Wolfshof Besitz GmbH&Co.	479,17	0,00
Zinsen Darlehen CT HVT GmbH & Co. KG	703,12	2.593,75
Zinsen Darlehen CT SONE KG	<u>30.000,00</u>	<u>30.000,00</u>
	<u>349.260,78</u>	<u>351.420,45</u>

**Abschreibungen auf Finanzanlagen und
auf Wertpapiere des Umlaufvermögens**

	<u>EUR</u>	<u>54.189,72</u>
Vorjahr:	EUR	136.806,64
	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	EUR	EUR
Verlustanteile Beteiligungen lfd. Jahr	16.948,80	0,00
Verlustanteile Beteiligungen VJ	<u>37.240,92</u>	<u>136.806,64</u>
	<u>54.189,72</u>	<u>136.806,64</u>

Im einzelnen setzen sich die Positionen wie folgt zusammen:

Solarpark Niepars KG Verlust 2023	<u>- 16.948,40 €</u>	- 16.948,40 €
CTWJ GmbH & Co. KG Verlust 2022	- 249,00 €	
CT Zweitmarkt Fonds KG Verlust 2022	- 4.728,69 €	
Luca B Schiffahrtsgesellschaft KG Verlust 2022	<u>- 32.263,23 €</u>	<u>- 37.240,92 €</u>
		- 54.189,32 €

Zinsen und ähnliche Aufwendungen

	<u>EUR</u>	<u>221.514,15</u>
Vorjahr:	EUR	223.676,56
	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	EUR	EUR
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	381,06
Zinsaufw. § 233a AO nicht abzugsfähig	261,00	1.940,00
Zinsen auf Kontokorrentkonten	3,15	105,50
Zinsaufwendungen Darlehen Opus	220.000,00	220.000,00
Auflösung Rechnungsabgrenzung Disagio	<u>1.250,00</u>	<u>1.250,00</u>
	<u>221.514,15</u>	<u>223.676,56</u>

Steuern vom Einkommen und vom Ertrag

	<u>EUR</u>	<u>158.791,10</u>
Vorjahr:	EUR	263.653,75
	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	EUR	EUR
Körperschaftsteuer 2023	76.481,00	130.902,00
Körperschaftsteuer Vorjahre	12.039,30	34.039,00
Solidaritätszuschlag 2023	4.206,18	7.199,61
Solidaritätszuschlag für Vorjahre	662,06	1.872,14
Gewerbsteuer 2023	54.732,00	89.641,00
Kapitalertragsteuer 25 % (KapG)	2.610,33	0,00
Kapitalertragsteuer 25 % (Beteiligungen)	743,42	0,00
SolZ auf Kapitalertragsteuer 25 % (KapG)	143,54	0,00
SolZ auf Kapitalertragsteuer 25 % (Bet.)	40,87	0,00
Gewerbsteuer Vorjahre	<u>7.132,40</u>	<u>0,00</u>
	<u>158.791,10</u>	<u>263.653,75</u>

Jahresüberschuss

	<u>EUR</u>	<u>508.823,44</u>
Vorjahr:	EUR	527.199,69

Anlagen

Entwicklung des Anlagevermögens

Entwicklung des Anlagevermögens

Konto	Bezeichnung	Entwicklung der	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
85000	CT Verwaltungs GmbH	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte		345.655,91 345.655,91			345.655,91 0,00 345.655,91
85001	Erste CT Windpark Verwaltungs GmbH	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte		30.633,06 30.633,06			30.633,06 0,00 30.633,06
85002	CT Windpark Beinhausen Verwaltungs GmbH	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte		30.716,60 30.716,60			30.716,60 0,00 30.716,60
85003	Gamma GmbH	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte		65.805,66 65.805,66			65.805,66 0,00 65.805,66
86000	M+C Grundbesitz GmbH & Co. KG	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	147.900,00 147.900,00				147.900,00 0,00 147.900,00
86200	ZSP Stadthagen GmbH & Co. KG	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	300.000,00 300.000,00				300.000,00 0,00 300.000,00
86300	CT Zweitmarkt Fonds GmbH & Co. KG	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	2.618.180,87 649.489,64 1.968.691,23	108.125,00 4.728,69 T 108.125,00			2.726.305,87 654.218,33 2.072.087,54
86400	Solarpark Niepars GmbH & Co. KG	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	200.001,82 1.545,65 198.456,17	16.948,80 T		16.948,80 T	200.001,82 18.494,45 181.507,37
86600	Ebstein Immobilien KG	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	500,00 499,00 1,00	500,00- 499,00- 1,00-			0,00 0,00 0,00
86700	CT SONE GmbH & Co. KG	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	690.000,00 690.000,00				690.000,00 0,00 690.000,00
86800	CT HVT GmbH & Co. KG	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	1.195.982,87 5.982,87 1.190.000,00				1.195.982,87 5.982,87 1.190.000,00
86802	CT Sehnde GmbH & Co. KG	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	890.000,00 890.000,00				890.000,00 0,00 890.000,00
86803	CT Siebente Immobilienges. GmbH & Co. KG	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	990.000,00 990.000,00				990.000,00 0,00 990.000,00
86804	Kristin Schifffahrtsges. GmbH & Co. KG	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	100.000,00 99.999,00 1,00	119.153,57 109.870,04 T 119.153,57		109.870,04 T	219.153,57 209.869,04 9.284,53
86806	Schifffahrtsges. Nina B GmbH & Co. KG	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	100.000,00 55.121,02 44.878,98				100.000,00 55.121,02 44.878,98
Übertrag		Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	7.232.565,56 812.637,18 6.419.928,38	700.089,80 500,00- 131.547,53 T 499,00- 700.089,80 1,00-		131.547,53 T	7.932.155,36 943.685,71 6.988.469,65

Entwicklung des Anlagevermögens

Konto	Bezeichnung	Entwicklung der	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
Übertrag		Ansch-/Herst-K	7.232.565,56	700.089,80			7.932.155,36
		Abschreibung	812.637,18	500,00- 131.547,53 T 499,00-			943.685,71
		Buchwerte	6.419.928,38	700.089,80 1,00-		131.547,53 T	6.988.469,65
86807	Schiffahrtsges. Luca B GmbH & Co. KG	Ansch-/Herst-K	96.500,00	96.500,00-			0,00
		Abschreibung	2.563,03	32.263,23 T 34.826,26-			0,00
		Buchwerte	93.936,97	61.673,74-		32.263,23 T	0,00
86808	CTWJ GmbH & Co. KG	Ansch-/Herst-K	250,00		249,00 T		250,00
		Abschreibung					249,00
		Buchwerte	250,00			249,00 T	1,00
90000	Matador Partners Group AG	Ansch-/Herst-K	349.875,00				349.875,00
		Abschreibung					0,00
		Buchwerte	349.875,00				349.875,00
90001	Investmentfond Crown Secondaries II	Ansch-/Herst-K	265.977,28	34.806,98			290.918,39
		Abschreibung		9.865,87-			0,00
		Buchwerte	265.977,28	34.806,98 9.865,87-			290.918,39
90002	Investmentfond Crown Global VII	Ansch-/Herst-K	107.904,79	26.941,91			128.979,88
		Abschreibung		5.866,82-			0,00
		Buchwerte	107.904,79	26.941,91 5.866,82-			128.979,88
90003	Investmentfond LGT Premium Strategy USD	Ansch-/Herst-K	189.313,36				189.313,36
		Abschreibung					0,00
		Buchwerte	189.313,36				189.313,36
90004	Investmentfond Crown Global III Feeder	Ansch-/Herst-K	186.166,42	15.022,51			201.188,93
		Abschreibung					0,00
		Buchwerte	186.166,42	15.022,51			201.188,93
90005	Investmentfond LGT Premium Strategy	Ansch-/Herst-K	202.199,95				202.199,95
		Abschreibung					0,00
		Buchwerte	202.199,95				202.199,95
90006	Lightrock Evergreen Fund SICAV	Ansch-/Herst-K	126.475,55				126.475,55
		Abschreibung					0,00
		Buchwerte	126.475,55				126.475,55
90007	Invesco Credit Partners II LGT Fund	Ansch-/Herst-K	107.470,42	78.425,61			174.523,78
		Abschreibung		11.372,25-			0,00
		Buchwerte	107.470,42	78.425,61 11.372,25-			174.523,78
90008	Crown Growth Opportunities IV Feeder	Ansch-/Herst-K	27.529,55	12.420,05			39.949,60
		Abschreibung					0,00
		Buchwerte	27.529,55	12.420,05			39.949,60
Übertrag		Ansch-/Herst-K	8.892.227,88	867.706,86			9.635.829,80
		Abschreibung	815.200,21	124.104,94- 164.059,76 T 35.325,26-			943.934,71
		Buchwerte	8.077.027,67	867.706,86 88.779,68-		164.059,76 T	8.691.895,09

Entwicklung des Anlagevermögens

Konto	Bezeichnung	Entwicklung der	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
Übertrag		Ansch-/Herst-K	8.892.227,88	867.706,86			9.635.829,80
		Abschreibung	815.200,21	124.104,94- 164.059,76 T 35.325,26-			943.934,71
		Buchwerte	8.077.027,67	867.706,86 88.779,68-		164.059,76 T	8.691.895,09
90009	Lightrock Climate Impact Feeder Fund	Ansch-/Herst-K	58.500,00	7.875,00			66.375,00
		Abschreibung					0,00
		Buchwerte	58.500,00	7.875,00			66.375,00
90010	LGT PB AIF SICAV L-GAM Str. Value Feeder	Ansch-/Herst-K		33.750,00			33.750,00
		Abschreibung					0,00
		Buchwerte	0,00	33.750,00			33.750,00
Summe		Ansch-/Herst-K	8.950.727,88	909.331,86			9.735.954,80
		Abschreibung	815.200,21	124.104,94- 164.059,76 T 35.325,26-			943.934,71
		Buchwerte	8.135.527,67	909.331,86 88.779,68-		164.059,76 T	8.792.020,09

Entwicklung des Anlagevermögens

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum		Entw. der	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
		AfA-Art ND	AfA-%						
85000	CT Verwaltungs GmbH								
850001	CT Verwaltungs GmbH	09.05.2023		AHK Abschr.		345.655,91			345.655,91
		Keine AfA		BW	0,00	345.655,91			345.655,91
Summe	CT Verwaltungs GmbH	Ansch-/Herst-K Abschreibung				345.655,91			345.655,91
		Buchwerte			0,00	345.655,91			345.655,91

Entwicklung des Anlagevermögens

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum		Entw. der	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
		AfA-Art ND	AfA-%						
85001	Erste CT Windpark Verwaltungs GmbH								
850002	Erste CT Windpark Verwal- tungs GmbH	02.08.2023		AHK Abschr. BW	0,00	30.633,06 30.633,06			30.633,06 0,00 30.633,06
Summe	Erste CT Windpark Verwal- tungs GmbH	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte			0,00	30.633,06 30.633,06			30.633,06 0,00 30.633,06

Entwicklung des Anlagevermögens

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum		Entw. der	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
		AfA-Art ND	AfA-%						
85002	CT Windpark Beinhausen Verwaltungs GmbH								
850003	CT Windpark Beinhausen Ver- waltungs GmbH	02.08.2023		AHK Abschr. BW	0,00	30.716,60 30.716,60			30.716,60 0,00 30.716,60
Summe	CT Windpark Beinhausen Ver- waltungs GmbH	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte			0,00	30.716,60 30.716,60			30.716,60 0,00 30.716,60

Entwicklung des Anlagevermögens

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum		Entw. der	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
		AfA-Art ND	AfA-%						
85003	Gamma GmbH								
850004	Gamma GmbH	03.08.2023		AHK Abschr. BW	0,00	65.805,66			65.805,66 0,00 65.805,66
Summe	Gamma GmbH	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte			0,00	65.805,66			65.805,66 0,00 65.805,66

Entwicklung des Anlagevermögens

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum		Entw. der	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
		AfA-Art	AfA-%						
86000	M+C Grundbesitz GmbH & Co. KG								
860001	M&C Grundbesitz GmbH & Co. KG	09.04.2014		AHK Abschr. BW	147.900,00				147.900,00 0,00 147.900,00
Summe	M+C Grundbesitz GmbH & Co. KG	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte			147.900,00				147.900,00 0,00 147.900,00

Entwicklung des Anlagevermögens

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum		Entw. der	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
		AfA-Art	AfA-%						
86200	ZSP Stadthagen GmbH & Co. KG								
862001	ZSP Stadthagen GmbH & Co. KG	24.09.2014	Keine AfA	AHK Abschr. BW	300.000,00 300.000,00				300.000,00 0,00 300.000,00
Summe	ZSP Stadthagen GmbH & Co. KG	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte			300.000,00 300.000,00				300.000,00 0,00 300.000,00

Entwicklung des Anlagevermögens

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum		Entw. der	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
		AfA-Art ND	AfA-%						
86300	CT Zweitmarkt Fonds GmbH & Co. KG								
863001	CT Zweitmarkt Fonds GmbH & Co. KG	31.10.2014	Keine AfA	AHK	2.618.180,87	108.125,00			2.726.305,87
				Abschr.	649.489,64	4.728,69 T			654.218,33
				BW	1.968.691,23	108.125,00		4.728,69 T	2.072.087,54
Summe	CT Zweitmarkt Fonds GmbH & Co. KG			Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	2.618.180,87 649.489,64 1.968.691,23	108.125,00 4.728,69 T 108.125,00			2.726.305,87 654.218,33 2.072.087,54

Entwicklung des Anlagevermögens

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum		Entw. der	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
		AfA-Art	AfA-%						
86400	Solarpark Niepars GmbH & Co. KG								
864001	Solarpark Niepars GmbH & Co KG	12.02.2015	Keine AfA	AHK Abschr. BW	200.001,82 1.545,65 198.456,17	16.948,80 T		16.948,80 T	200.001,82 18.494,45 181.507,37
Summe	Solarpark Niepars GmbH & Co. KG	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte			200.001,82 1.545,65 198.456,17	16.948,80 T		16.948,80 T	200.001,82 18.494,45 181.507,37

Entwicklung des Anlagevermögens

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum		Entw. der	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
		AfA-Art ND	AfA-%						
86600	Ebstein Immobilien KG								
866001	Ebstein Immobilien KG	29.01.2016		AHK	500,00	500,00-			0,00
		Keine AfA		Abschr.	499,00	499,00-			0,00
				BW	1,00	1,00-			0,00
Summe	Ebstein Immobilien KG			Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	500,00 499,00 1,00	500,00- 499,00- 1,00-			0,00 0,00 0,00

Entwicklung des Anlagevermögens

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum		Entw. der	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
		AfA-Art ND	AfA-%						
86700	CT SONE GmbH & Co. KG								
867001	CT SONE GmbH & Co. KG	05.09.2016		AHK	690.000,00				690.000,00
		Keine AfA		Abschr. BW	690.000,00				690.000,00
Summe	CT SONE GmbH & Co. KG	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte			690.000,00				690.000,00 0,00 690.000,00

Entwicklung des Anlagevermögens

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum		Entw. der	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
		AfA-Art	AfA-%						
86800	CT HVT GmbH & Co. KG								
868001	CT HVT GmbH & Co. KG	24.11.2016		AHK	1.195.982,87				1.195.982,87
		Keine AfA		Abschr.	5.982,87				5.982,87
				BW	1.190.000,00				1.190.000,00
Summe	CT HVT GmbH & Co. KG			Ansch-/Herst-K	1.195.982,87				1.195.982,87
				Abschreibung	5.982,87				5.982,87
				Buchwerte	1.190.000,00				1.190.000,00

Entwicklung des Anlagevermögens

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum		Entw. der	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
		AfA-Art	AfA-%						
86802	CT Sehnde GmbH & Co. KG								
868021	CT Sehnde GmbH & Co. KG	26.04.2018		AHK	890.000,00				890.000,00
		Keine AfA		Abschr. BW	890.000,00				890.000,00
Summe	CT Sehnde GmbH & Co. KG	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte			890.000,00				890.000,00 0,00 890.000,00

Entwicklung des Anlagevermögens

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum		Entw. der	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
		AfA-Art ND	AfA-%						
86803	CT Siebente Immobilienges. GmbH & Co. KG								
868031	CT Siebente Immobiliengesell- schaft mbH & Co. KG	22.11.2019		AHK Abschr. BW	990.000,00				990.000,00 0,00 990.000,00
Summe	CT Siebente Immobilienges. GmbH & Co. KG	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte			990.000,00				990.000,00 0,00 990.000,00

Entwicklung des Anlagevermögens

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum		Entw. der	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
		AfA-Art	AfA-%						
86804	Kristin Schiffahrtsges. GmbH & Co. KG								
868041	Kristin Schiffahrtsgesellschaft mbH & Co. KG	10.12.2019		AHK	100.000,00	119.153,57			219.153,57
		Keine AfA		Abschr.	99.999,00	109.870,04 T			209.869,04
				BW	1,00	119.153,57		109.870,04 T	9.284,53
Summe	Kristin Schiffahrtsges. GmbH & Co. KG			Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	100.000,00 99.999,00 1,00	119.153,57 109.870,04 T 119.153,57		109.870,04 T	219.153,57 209.869,04 9.284,53

Entwicklung des Anlagevermögens

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum		Entw. der	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
		AfA-Art ND	AfA-%						
86806	Schiffahrtsges. Nina B GmbH & Co. KG								
868061	Schiffahrtsgesellschaft Nina B. mbH & Co.KG	19.01.2021		AHK Abschr. BW	100.000,00 55.121,02 44.878,98				100.000,00 55.121,02 44.878,98
Summe	Schiffahrtsges. Nina B GmbH & Co. KG	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte			100.000,00 55.121,02 44.878,98				100.000,00 55.121,02 44.878,98

Entwicklung des Anlagevermögens

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum		Entw. der	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
		AfA-Art	AfA-%						
86807	Schiffahrtsges. Luca B GmbH & Co. KG								
868071	Schiffahrtsgesellschaft Luca B mbH & Co. KG	17.12.2021	Keine AfA	AHK Abschr.	96.500,00 2.563,03	96.500,00- 32.263,23 T 34.826,26-			0,00 0,00
				BW	93.936,97	61.673,74-		32.263,23 T	0,00
Summe	Schiffahrtsges. Luca B GmbH & Co. KG	Ansch-/Herst-K Abschreibung			96.500,00 2.563,03	96.500,00- 32.263,23 T 34.826,26-			0,00 0,00
		Buchwerte			93.936,97	61.673,74-		32.263,23 T	0,00

Entwicklung des Anlagevermögens

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum		Entw. der	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
		AfA-Art ND	AfA-%						
86808	CTWJ GmbH & Co. KG								
868081	CTWJ GmbH & Co. KG	03.05.2022 Keine AfA		AHK Abschr. BW	250,00 250,00	249,00 T		249,00 T	250,00 249,00 1,00
Summe	CTWJ GmbH & Co. KG	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte			250,00 250,00	249,00 T		249,00 T	250,00 249,00 1,00

Entwicklung des Anlagevermögens

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum		Entw. der	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
		AfA-Art ND	AfA-%						
90000	Matador Partners Group AG								
900001	Matador Partners Group AG	08.07.2019		AHK	349.875,00				349.875,00
		Keine AfA		Abschr. BW	349.875,00				0,00 349.875,00
Summe	Matador Partners Group AG	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte			349.875,00				349.875,00 0,00 349.875,00

Entwicklung des Anlagevermögens

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art		Entw. der	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
		ND	AfA-%						
90001	Investmentfond Crown Secondaries II								
900011	Investmentfond Crown Secondaries II	08.10.2019		AHK	265.977,28	34.806,98 9.865,87-			290.918,39
		Keine AfA		Abschr. BW	265.977,28	34.806,98 9.865,87-			0,00 290.918,39
Summe	Investmentfond Crown Secon- daries II	Ansch-/Herst-K			265.977,28	34.806,98 9.865,87-			290.918,39
		Abschreibung			265.977,28	34.806,98 9.865,87-			0,00 290.918,39
		Buchwerte							

Entwicklung des Anlagevermögens

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum		Entw. der	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
		AfA-Art ND	AfA-%						
90002	Investmentfond Crown Global VII								
900021	Investmentfond Crown Global VII	07.10.2019		AHK	107.904,79	26.941,91 5.866,82-			128.979,88
		Keine AfA		Abschr. BW	107.904,79	26.941,91 5.866,82-			0,00 128.979,88
Summe	Investmentfond Crown Global VII	Ansch-/Herst-K			107.904,79	26.941,91 5.866,82-			128.979,88
		Abschreibung Buchwerte			107.904,79	26.941,91 5.866,82-			0,00 128.979,88

Entwicklung des Anlagevermögens

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum		Entw. der	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
		AfA-Art	AfA-%						
90003	Investmentfond LGT Premium Strategy USD								
900031	Investmentfond LGT Premium Strategy GIM USD	23.03.2020	Keine AfA	AHK Abschr. BW	189.313,36				189.313,36 0,00 189.313,36
Summe	Investmentfond LGT Premium Strategy USD	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte			189.313,36				189.313,36 0,00 189.313,36

Entwicklung des Anlagevermögens

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum		Entw. der	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
		AfA-Art ND	AfA-%						
90004	Investmentfond Crown Global III Feeder								
900041	Investmentfond Crown Growth Global III Fee- der S.A.	17.04.2020		AHK Abschr. BW	186.166,42	15.022,51			201.188,93 0,00 201.188,93
Summe	Investmentfond Crown Global III Feeder	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte			186.166,42	15.022,51			201.188,93 0,00 201.188,93

Entwicklung des Anlagevermögens

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum		Entw. der	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
		AfA-Art ND	AfA-%						
90005	Investmentfond LGT Premium Strategy								
900051	Investmentfond LGT Premium Strategy GIM	23.03.2020	Keine AfA	AHK Abschr. BW	202.199,95 202.199,95				202.199,95 0,00 202.199,95
Summe	Investmentfond LGT Premium Strategy	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte			202.199,95 202.199,95				202.199,95 0,00 202.199,95

Entwicklung des Anlagevermögens

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum		Entw. der	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
		AfA-Art ND	AfA-%						
90006	Lightrock Evergreen Fund SICAV								
900061	Lightrock Evergreen Fund SICAV	30.06.2021		AHK Abschr.	126.475,55				126.475,55
		Keine AfA		BW	126.475,55				126.475,55
Summe	Lightrock Evergreen Fund SICAV	Ansch-/Herst-K Abschreibung			126.475,55				126.475,55
		Buchwerte			126.475,55				126.475,55

Entwicklung des Anlagevermögens

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art		Entw. der	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
		ND	AfA-%						
90007	Invesco Credit Partners II LGT Fund								
900071	Invesco Credit Partners II LGT Fund	07.06.2021		AHK	107.470,42	78.425,61 11.372,25-			174.523,78
		Keine AfA		Abschr. BW	107.470,42	78.425,61 11.372,25-			0,00 174.523,78
Summe	Invesco Credit Partners II LGT Fund	Ansch-/Herst-K			107.470,42	78.425,61 11.372,25-			174.523,78
		Abschreibung Buchwerte			107.470,42	78.425,61 11.372,25-			0,00 174.523,78

Entwicklung des Anlagevermögens

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum		Entw. der	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
		AfA-Art ND	AfA-%						
90008	Crown Growth Opportunities IV Feeder								
900081	Crown Growth Opportunities IV Feeder	12.05.2022		AHK Abschr. BW	27.529,55	12.420,05			39.949,60 0,00 39.949,60
					27.529,55	12.420,05			
Summe	Crown Growth Opportunities IV Feeder			Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	27.529,55	12.420,05			39.949,60 0,00 39.949,60

Entwicklung des Anlagevermögens

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art		Entw. der	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
		ND	AfA-%						
90009	Lightrock Climate Impact Feeder Fund								
900091	Lightrock Climate Impact Feeder Fund	09.11.2022	Keine AfA	AHK Abschr.	58.500,00	7.875,00			66.375,00 0,00
				BW	58.500,00	7.875,00			66.375,00
Summe	Lightrock Climate Impact Feeder Fund			Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	58.500,00 58.500,00	7.875,00 7.875,00			66.375,00 0,00 66.375,00

Entwicklung des Anlagevermögens

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum		Entw. der	Stand zum 01.01.2023 EUR	Zugang Abgang- EUR	Umbuchung EUR	Abschreibung Zuschreibung- EUR	Stand zum 31.12.2023 EUR
		AfA-Art	AfA-%						
90010	LGT PB AIF SICAV L-GAM Str. Value Feeder								
900101	LGT PB AIF SICAV L-GAM Strategie Value Feeder Fund	26.06.2023	Keine AfA	AHK Abschr. BW	0,00	33.750,00 33.750,00			33.750,00 0,00 33.750,00
Summe	LGT PB AIF SICAV L-GAM Str. Value Feeder	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte			0,00	33.750,00 33.750,00			33.750,00 0,00 33.750,00

Allgemeine Auftragsbedingungen

Allgemeine Geschäftsbedingungen für Steuerberater, Steuerbevollmächtigte und Steuerberatungsgesellschaften

Umfang und Ausführung des Auftrags

Für den Umfang der vom Steuerberater zu erbringenden Leistungen ist der erteilte Auftrag maßgebend. Der Auftrag wird nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Berufsausübung unter Beachtung der einschlägigen berufsrechtlichen Normen und der Berufspflichten (vgl. StBerG, BStB) ausgeführt.

- (1) Die Berücksichtigung ausländischen Rechts bedarf einer ausdrücklichen Vereinbarung in Textform.
- (2) Ändert sich die Rechtslage nach abschließender Erledigung einer Angelegenheit, so ist der Steuerberater nicht verpflichtet, den Auftraggeber auf die Änderung oder die sich daraus ergebenden Folgen hinzuweisen.
- (3) Die Prüfung der Richtigkeit, Vollständigkeit und Ordnungsmäßigkeit der dem Steuerberater übergebenen Unterlagen und Zahlen, insbesondere der Buchführung und Bilanz, gehört nur zum Auftrag, wenn dies in Textform vereinbart ist. Der Steuerberater wird die vom Auftraggeber gemachten Angaben, insbesondere Zahlenangaben, als richtig zu Grunde legen. Soweit er offensichtliche Unrichtigkeiten feststellt, ist er verpflichtet, darauf hinzuweisen.
- (4) 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 der Steuerberater im Zweifel zu fristwahrenden Handlungen berechtigt und verpflichtet.

Verschwiegenheitspflicht

- (1) Der Steuerberater ist nach Maßgabe der Gesetze verpflichtet, über alle Tatsachen, die ihm im Zusammenhang mit der Ausführung des Auftrags zur Kenntnis gelangen, Stillschweigen zu bewahren, es sei denn, der Auftraggeber entbindet ihn von dieser Verpflichtung. Die Verschwiegenheitspflicht besteht auch nach Beendigung des Vertragsverhältnisses fort. Die Verschwiegenheitspflicht besteht im gleichen Umfang auch für die Mitarbeiter des Steuerberaters.
- (2) Die Verschwiegenheitspflicht besteht nicht, soweit die Offenlegung zur Wahrung berechtigter Interessen des Steuerberaters erforderlich ist. Der Steuerberater ist auch insoweit von der Verschwiegenheitspflicht entbunden, als er nach den Versicherungsbedingungen seiner Berufshaftpflichtversicherung zur Information und Mitwirkung verpflichtet ist.
- (3) Gesetzliche Auskunfts- und Aussageverweigerungsrechte nach § 102 AO, § 53 StPO und § 383 ZPO bleiben unberührt.
- (4) Der Steuerberater ist von der Verschwiegenheitspflicht entbunden, soweit dies zur Durchführung eines Zertifizierungsaudits in der Kanzlei des Steuerberaters 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 deine – vom Steuerberater angelegte und geführte – Handakte genommen wird.

Mitwirkung Dritter

Der Steuerberater ist berechtigt, zur Ausführung des Auftrags Mitarbeiter und unter den Voraussetzungen des § 62a StBerG auch externe Dienstleister (insbesondere datenverarbeitende Unternehmen) heranzuziehen. Die Beteiligung fachkundiger Dritter zur Mandatsbearbeitung (z.B. andere Steuerberater, Wirtschaftsprüfer, Rechtsanwälte) bedarf der Einwilligung und des Auftrags des Auftraggebers. Der Steuerberater ist nicht berechtigt und verpflichtet, diese Dritte ohne Auftrag des Auftraggebers hinzuzuziehen.

Elektronische Kommunikation, Datenschutz

- (1) Der Steuerberater ist berechtigt, personenbezogene Daten des Auftraggebers im Rahmen der erteilten Aufträge maschinell zu erheben und in einer automatisierten Datei zu verarbeiten oder einem Dienstleistungsrechenzentrum zur weiteren Auftragsdatenverarbeitung zu übertragen.
- (2) Der Steuerberater ist berechtigt, in Erfüllung seiner Pflichten nach der DSGVO und dem Bundesdatenschutz einen Beauftragten für den Datenschutz zu bestellen. Sofern dieser Beauftragte für den Datenschutz nicht bereits nach Ziff. 2 Abs. 1 Satz 3 der Verschwiegenheitspflicht unterliegt, hat der Steuerberater dafür Sorge zu tragen, dass der Beauftragte für den Datenschutz sich mit Aufnahme seiner Tätigkeit zur Wahrung des Datengeheimnisses verpflichtet.
- (3) Soweit der Auftraggeber mit dem Steuerberater die Kommunikation per Telefaxanschluss oder über eine E-Mail-Adresse wünscht, hat der Auftraggeber sich an den Kosten zur Einrichtung und Aufrechterhaltung des Einsatzes von Signaturverfahren und Verschlüsselungsverfahren des Steuerberaters (bspw. Zur Anschaffung und Einrichtung notwendiger Soft- bzw. Hardware) zu beteiligen.

Mängelbeseitigung

- (1) Der Auftraggeber hat Anspruch auf Beseitigung etwaiger Mängel. Dem Steuerberater ist Gelegenheit zur Nachbesserung zu geben. Der Auftraggeber hat das Recht – wenn und soweit es sich bei dem Mandat um einen Dienstvertrag i.S.d. §§ 6111, 675 BgB handelt –, die Nachbesserung durch den Steuerberater abzulehnen, wenn das Mandat durch den Auftraggeber beendet und der Mangel erst nach wirksamer Beendigung des Mandats festgestellt wird.
- (2) Beseitigt der Steuerberater die geltend gemachten Mängel nicht innerhalb einer angemessenen Frist oder lehnt er die Mängelbeseitigung ab, so kann der Auftraggeber auf Kosten des Steuerberaters 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 vom Steuerberater jederzeit, auch Dritten gegenüber, berichtigt werden. Sonstige Mängel darf der Steuerberater Dritten gegenüber mit Einwilligung des Auftraggebers berichtigen. Die Einwilligung ist nicht erforderlich, wenn berechnete Interessendes Steuerberaters den Interessen des Auftraggebers vorgehen.

Haftung

- (1) Die Haftung des Steuerberaters und seiner Erfüllungsgehilfen für eine Schafen, der aus einer oder - bei einheitlicher Schadensfolge – aus mehreren Pflichtverletzungen anlässlich der Erfüllung eines Auftrags resultiert, wird auf 4.000.000,00 € (in Worten vier Millionen €) begrenzt. Die Haftungsbegrenzung bezieht sich allein auf Fahrlässigkeit. Die Haftung für Vorsatz bleibt insoweit unberührt. Von der Haftungsgrenze ausgenommen sind Haftungsansprüche für Schäden aus der Verletzung des Lebens, des Körpers und der Gesundheit. Die Haftungsgrenze gilt für die gesamte Tätigkeit des Steuerberaters für den Auftraggeber, also insbesondere auch für eine Ausweitung des Auftragsinhalts; einer erneuten Vereinbarung der Haftungsbegrenzung bedarf es insoweit nicht. die Haftungsbegrenzung gilt auch bei Bildung einer Sozietät / Partnerschaft und bei Übernahme des Auftrags durch die Sozietät / Partnerschaft sowie für neu in die Sozietät / Partnerschaft eintretende Sozien / Partner. Die Haftungsbegrenzung gilt ferner auch gegenüber Dritten, soweit diese in den Schutzbereich des Mandatsverhältnisses fallen; § 334 BGB wird insoweit ausdrücklich nicht abbedungen. Einzelvertragliche Haftungsgrenzenvereinbarungen gehen dieser Regelung vor, lassen die Wirksamkeit dieser Regelung jedoch – soweit nicht ausdrücklich anders geregelt – unberührt.
- (2) Die Haftungsbegrenzung gilt, wenn entsprechend hoher Versicherungsschutz bestanden hat, rückwirkend von Beginn des Mandatsverhältnisses bzw. dem Zeitpunkt der Höherversicherung an und erschreckt sich, wenn der Auftragsumfang nachträglich geändert oder erweitert wird, auch auf diese Fälle.

Pflichten des Auftraggebers; unterlassene Mitwirkung und Annahmeverzug des Auftraggebers

- (1) Der Auftraggeber ist zur Mitwirkung verpflichtet, soweit es zur ordnungsgemäßen Erledigung des Auftrags erforderlich ist. Insbesondere hat er dem Steuerberater unaufgefordert alle für die Ausführung des Auftrags notwendigen Unterlagen vollständig und so rechtzeitig zu übergeben, dass dem Steuerberater 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. Der Auftraggeber ist verpflichtet, alle schriftlichen und mündlichen Mitteilungen des Steuerberaters zur Kenntnis zu nehmen und bei Zweifelsfragen Rücksprache zu halten.
- (2) Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was die Unabhängigkeit des Steuerberaters oder seiner Erfüllungsgehilfen beeinträchtigen könnte.
- (3) Der Auftraggeber verpflichtet sich, Arbeitsergebnisse des Steuerberaters nur mit dessen Einwilligung weiterzugeben, soweit sich nicht bereits aus dem Auftragsinhalt die Einwilligung zur Weitergabe an einen bestimmten Dritten ergibt.
- (4) Setzt der Steuerberater beim Auftraggeber in dessen Räumen Datenverarbeitungsprogramme ein, so ist der Auftraggeber verpflichtet, den Hinweisen zur Installation und Anwendung der Programme nachzukommen. Des Weiteren ist der Auftraggeber verpflichtet, nur in dem vom Steuerberater vorgeschriebenen Umfang zu nutzen, und er ist auch nur in dem Umfang zur Nutzung berechtigt. Der Auftraggeber darf die Programme nicht verbreiten. Der Steuerberater bleibt Inhaber der Nutzungsrechte. Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was der Ausübung der Nutzungsrechte an den Programmen durch den Steuerberater entgegensteht.

- (5) Unterlässt der Auftraggeber eine ihm nach Ziff. 6 Abs. 1 bis 4 oder anderweitig obliegende Mitwirkung oder kommt er mit der Annahme der vom Steuerberater angebotenen Leistung in Verzug, so ist der Steuerberater berechtigt, den Vertrag fristlos zu kündigen (vgl. Ziff. 9 Abs.3). Unberührt bleibt der Anspruch des Steuerberaters auf Ersatz der ihm durch den Verzug oder die unterlassende Mitwirkung des Auftraggebers entstandenen Mehraufwendungen sowie des verursachten Schadens, und zwar auch dann, wenn der Steuerberater von dem Kündigungsrecht kein Gebrauch macht.

Urheberrechtsschutz

Die Leistungen des Steuerberaters stellen dessen geistiges Eigentum dar. Sie sind urheberrechtlich geschützt. Eine Weitergabe von Arbeitsergebnissen außerhalb der bestimmungsgemäßen Verwendung ist nur mit vorheriger Zustimmung des Steuerberaters in Textform zulässig.

Vergütung, Vorschuss und Aufrechnung

- (1) Die Vergütung (Gebühren und Auslagenersatz) des Steuerberaters für seine Berufstätigkeit nach § 33 StBerG bemisst sich nach der Steuerberatervergütungsverordnung (StBVV). Eine höhere oder niedrigere als die gesetzliche Vergütung kann in Textform vereinbart werden. Die Vereinbarung einer niedrigeren Vergütung ist nur in außergerichtlichen Angelegenheiten zulässig. Sie muss in einem angemessenen Verhältnis zu der Leistung, der Verantwortung und dem Haftungsrisiko des Steuerberaters stehen (§ 4 Abs. 3 StBVV).
- (2) Für Tätigkeiten die in der Vergütungsverordnung keine Regelung erfahren (z.B. § 57 Abs. 3 Nr.2 und 3 StBerG), gilt die vereinbarte Vergütung, andernfalls die für diese Tätigkeit vorgesehene gesetzliche Vergütung, ansonsten die übliche Vergütung (§§ 612 Abs. 2 und 612 Abs. 2 BGB).
- (3) Eine Aufrechnung gegenüber einem Vergütungsanspruch des Steuerberaters ist nur mit unbestrittenen oder rechtskräftig festgestellten Forderungen zulässig.
- (4) Für bereits entstandene und voraussichtlich entstehende Gebühren und Auslagen kann der Steuerberater einen Vorschuss anfordern. Wird der angeforderte Vorschuss nicht gezahlt, kann der Steuerberater nach vorheriger Ankündigung seine weitere Tätigkeit für den Auftraggeber einstellen, bis der Vorschuss eingeht. Der Steuerberater ist verpflichtet, seine Absicht, die Tätigkeit einzustellen, dem Auftraggeber rechtzeitig bekanntzugeben, wenn dem Auftraggeber Nachteile aus einer Einstellung der Tätigkeit erwachsen können.

Beendigung des Vertrags

- (1) Der Vertrag endet mit Erfüllung der vereinbarten Leistungen, durch Ablauf der vereinbarten Laufzeit oder durch Kündigung. Der Vertrag endet nicht durch den Tod, durch den Eintritt der Geschäftsunfähigkeit des Auftraggebers oder im Falle einer Gesellschaft durch deren Auflösung.
- (2) Der Vertrag kann – wenn und soweit er einen Dienstvertrag i.S.d. §§ 611, 612 BGB darstellt – von jedem Vertragspartner außerordentlich gekündigt werden, es sei denn, es handelt sich um ein Dienstverhältnis mit festen Bezügen, § 612 Abs. 1 BGB; Die Kündigung hat in Textform zu erfolgen. Soweit im Einzelfall hiervon abgewichen werden soll, bedarf es einer Vereinbarung, die zwischen Steuerberater und Auftraggeber auszuhandeln ist.
- (3) Bei Kündigung des Vertrages durch den Steuerberater sind zur Vermeidung von Rechtsnachteilen des Auftraggebers in jedem Fall noch diejenigen Handlungen durch den Steuerberater vorzunehmen, die zumutbar sind und keinen Aufschub dulden (z.B. Fristverlängerungsantrag bei drohenden Fristablauf).

- (4) Der Steuerberater ist verpflichtet, dem Auftraggeber alles, was er zur Ausführung des Auftrags erhält oder erhalten hat und was er aus der Geschäftsbesorgung erlangt, herauszugeben. Außerdem ist der Steuerberater verpflichtet, dem Auftraggeber auf Verlangen über den Stand der Angelegenheit Auskunft zu erteilen und Rechenschaft abzulegen.
- (5) Mit Beendigung des Vertrags hat der Auftraggeber dem Steuerberater die beim Auftraggeber zur Ausführung des Auftrags eingesetzte Datenverarbeitungsprogramme einschließlich angefertigter Kopien sowie sonstige Programmunterlagen unverzüglich herauszugeben bzw. sie von der Festplatte zu löschen.
- (6) Nach Beendigung des Auftragsverhältnisses sind die Unterlagen beim Steuerberater abzuholen.
- (7) Endet der Auftrag vor seiner vollständigen Ausführung, so richtet sich der Vergütungsanspruch des Steuerberaters nach dem Gesetz. Soweit i Einzelfall hiervon abgewichen werden soll, bedarf es einer gesonderten Vereinbarung in Textform.

Aufbewahrung, Herausgabe und Zurückbehaltungsrecht in Bezug auf Arbeitsergebnisse und Unterlagen

- (1) Der Steuerberater hat die Handakten für die Dauer von zehn Jahren nach Beendigung des Auftrags aufzubewahren. Diese Verpflichtung erlischt jedoch schon vor Beendigung dieses Zeitraums, wenn der Steuerberater den Auftraggeber 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) Handakten i.S. v. Abs. 1 sind nur Dokumente, die der Steuerberater aus Anlass seiner beruflichen Tätigkeit von dem Auftraggeber oder für ihn erhalten hat, nicht aber die Korrespondenz zwischen dem Steuerberater und seinem Auftraggeber sowie Dokumente, die der Auftraggeber bereits in Urschrift oder Abschrift erhalten hat sowie die zu internen Zwecken gefertigten Arbeitspapiere (§ 66 Abs. 2 Satz 4 StBerG n.F.).
- (3) Auf Anforderung des Auftraggebers, spätestens aber nach Beendigung des Auftrags, hat der Steuerberater dem Auftraggeber innerhalb einer angemessenen Frist herauszugeben. Der Steuerberater kann von Unterlagen, die er an den Auftraggeber zurückgibt, Abschriften oder Fotokopien anfertigen und zurückbehalten oder dies im Wege der elektronischen Datenverarbeitung vornehmen.
- (4) Der Steuerberater kann die Herausgabe der Handakten verweigern, bis er wegen seiner Gebühren und Auslagen befriedigt ist. Dies gilt nicht, soweit die Vorenthaltung der Handakten und der einzelnen Schriftstücke nach den Umständen unangemessen wäre (§ 66 Abs. 3 StBerG n.F.).

Sonstiges

Für den Auftrag, seine Ausführung und die sich hieraus ergebenden Ansprüche gilt ausschließlich deutsches Recht. Erfüllungsort ist der Wohnsitz des Auftraggebers, soweit er nicht Kaufmann, juristische Person des öffentlichen Rechts oder öffentlich -rechtliches Sondervermögen ist, ansonsten die berufliche Niederlassung des Steuerberaters. Der Steuerberater ist – nicht – bereit, an einem Streitbeilegungsverfahren vor einer Verbraucherschlichtungsstelle teilzunehmen (§§ 36, 37 VSBG).

Falls einzelne Bestimmungen dieser Geschäftsbedingungen unwirksam sein oder werden sollten, wird die Wirksamkeit der übrigen Bestimmungen dadurch nicht berührt.