

German Unix User Group e.V.

Bochum

Vereinsjahr 2015

Jahresabschluss

zum 31. Dezember 2015

Inhaltsverzeichnis

Textziffer

Anlagen	1
Wichtige Abkürzungen	2
A. Auftrag	3
B. Auftragsdurchführung	10
C. Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung	
I. Buchführung	14
II. Bestandsnachweise	16
III. Jahresabschluss	24
D. Schlussbemerkung und Bescheinigung	27

1 Anlagen

- Anlage 1 Bilanz zum 31. Dezember 2015
- Anlage 2 Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 01. Januar 2015 bis 31. Dezember 2015
- Anlage 3 Rechtliche und steuerliche Verhältnisse
- Anlage 4 Aufgliederung und Erläuterung aller Posten
Bilanz zum 31. Dezember 2015
Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 01. Januar 2015 bis 31. Dezember 2015
- Anlage 5 Anlagenentwicklung 2015 (Einzelpositionen)
- Anlage 6 Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 1. Januar 2017

2 Wichtige Abkürzungen

GuV	Gewinn- und Verlustrechnung
HGB	Handelsgesetzbuch
IDW	Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V., Düsseldorf
IDW S 7	IDW-Standard 7 des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V.
PS	Prüfungsstandard
SKR	Standardkontenrahmen
TEUR	Tausend EURO
Tz	Textziffer

A. Auftrag

3 Herr Martin Schulte, Vorsitzender des Vorstandes des

**German Unix User Group e. V.
Bochum**

(nachfolgend kurz als "der Verein" oder „GUUG e.V.“ bezeichnet),

erteilte uns mündlich den Auftrag, den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2015 unter Beachtung der deutschen handelsrechtlichen Rechnungslegungsvorschriften und der ergänzenden Bestimmungen der Satzung aus den von uns geführten Büchern und den uns darüber hinaus vorgelegten Belegen und Bestandsnachweisen unter Berücksichtigung der uns erteilten Auskünfte zu erstellen. Eine Beurteilung der uns vorgelegten Belege und Bestandsnachweise war nicht Gegenstand des Auftrags.

4 Art und Umfang unserer Erstellungshandlungen richten sich auftragsgemäß nach den Vorschriften der §§ 242 ff. HGB und den "Grundsätze für die Erstellung von Jahresabschlüssen" (IDW Standard S 7 des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V.). Die Gewinn- und Verlustrechnung wurde gemäß nach SKR 49 gegliedert.

5 Unser Auftrag zur Erstellung des Jahresabschlusses umfasst danach sämtliche Tätigkeiten, die erforderlich sind, um aufgrund der von uns geführten Bücher und der uns vorgelegten Bestandsnachweise sowie der eingeholten Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden unter Vornahme der Abschlussbuchungen den Jahresabschluss unter sinngemäßer Anwendung des HGB und den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung zu erstellen.

6 Der von uns erstellte Jahresabschluss, bestehend aus Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung, ist als Anlagen 1 und 2 beigefügt.

7 Die rechtlichen und steuerlichen Verhältnisse werden in der Anlage 3 dargestellt. Die Posten des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2015 werden auftragsgemäß in der Anlage 4 aufgegliedert und im Einzelnen erläutert.

- 8 Für die Auftragsdurchführung und unsere Verantwortlichkeit sind – auch im Verhältnis zu Dritten – die mit der Geschäftsführung und dem Vorstand vereinbarten “Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 1. Januar 2017“ maßgebend, die diesem Bericht als Anlage 6 beigelegt sind.

- 9 Den nachfolgenden Bericht erteilen wir in 6 Ausfertigungen einschließlich unseres Aktenexemplars.

B. Auftragsdurchführung

- 10 Wir haben den Auftrag mit Unterbrechungen in den Monaten Juli 2016 und Januar 2017 in unserem Büro in Köln durchgeführt. Die von uns erteilte Bescheinigung bezieht sich auf den als Anlagen 1 und 2 beigefügten Jahresabschluss zum 31. Dezember 2015.
- 11 Ausgangspunkt unserer Erstellungsarbeiten war der von Frau Gerhilde Flörecke-Därmann, Steuerberaterin, erstellte Vorjahresabschluss, der am 16. Februar 2016 mit einer Bescheinigung versehen wurde.
- 12 Die Erstellung des Jahresabschlusses erfolgte unter Beachtung der hierfür geltenden gesetzlichen Vorschriften des Handelsrechts einschließlich der ergänzenden Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung sowie der einschlägigen Bestimmungen der Satzung und des IDW Standards S 7 „Grundsätze für die Erstellung von Jahresabschlüssen“ (IDW S 7).
- 13 Alle von uns erbetenen Auskünfte, Aufklärungen und Nachweise sind uns vom Vorstand und den zur Auskunft benannten Mitarbeitern bereitwillig erbracht worden. Ergänzend hierzu hat uns der Vorstand des Vereins in der berufssüblichen Vollständigkeitserklärung schriftlich bestätigt, dass in der Buchführung alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte, Verpflichtungen, Wagnisse und Abgrenzungen berücksichtigt, sämtliche Aufwendungen und Erträge enthalten, alle erforderlichen Angaben gemacht und uns alle bestehenden Haftungsverhältnisse bekanntgegeben worden sind.

C. Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung

I. Buchführung

- 14 Grundlage für unsere Arbeiten und unsere Beurteilungen war das Rechnungswesen des Vereins. Die Finanzbuchhaltung wird durch uns unter Verwendung der Software ADDISON der Fa. Wolters Kluwer Software und Service GmbH erstellt. Über die Ordnungsmäßigkeit der für die Finanzbuchhaltung verwendeten Software ADDISON Finanzbuchhaltung liegt eine Bescheinigung vor, dass diese nebst zugehöriger Online-Dokumentation bei sachgerechter Anwendung eine den gegenwärtig geltenden handels- und steuerrechtlichen Vorschriften sowie den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung entsprechende Buchführung ermöglicht.
- 15 Das Belegwesen ist geordnet und gewährleistet zusammen mit den geführten Büchern und sonstigen Unterlagen die Nachprüfbarkeit.

II. Bestandsnachweise

- 16 Das Anlagevermögen wird durch ein von uns geführtes Anlagenverzeichnis nachgewiesen.
- 17 Die Forderungen gegen verbundene Unternehmen sind durch Saldenlisten nachgewiesen und abgestimmt.
- 18 Die sonstigen Vermögensgegenstände wurden durch Einzelnachweise und Berechnungsnachweise belegt.
- 19 Der Nachweis der Bestände an flüssigen Mitteln erfolgte durch die Kontoauszüge zum Bilanzstichtag.
- 20 Die Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung sind in Saldenlisten nachgewiesen, die sich aus den von uns geführten Büchern ergeben. Die uns bei Erstellung der Finanzbuchhaltung nach dem Bilanzstichtag bekannt gewordenen Verbindlichkeiten, die noch den zu erstellenden Jahresabschluss betreffen, haben wir berücksichtigt. Saldenbestätigungen wurden nicht eingeholt.

- 21 Die übrigen Verbindlichkeiten sind durch Einzelnachweise belegt.
- 22 Erkennbare Risiken und ungewisse Verbindlichkeiten haben wir durch Befragung anhand von Checklisten ermittelt und in Zusammenarbeit mit dem Verein bewertet.
- 23 Weitere Ausführungen sind im Erläuterungsteil zur Bilanz (Anlage 4) enthalten.

III. Jahresabschluss

- 24 Der Jahresabschluss schließt an den von Frau Gerhilde Flörecke-Därmann erstellten und mit einer Bescheinigung versehenen Vorjahresabschluss an.
- 25 Wir haben bei der Erstellung des Jahresabschlusses die für die Rechnungslegung geltenden handelsrechtlichen Vorschriften einschließlich der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und aller größenabhängigen und rechtsformgebundenen Regelungen sowie die Normen der Satzung beachtet.
- 26 Die Bewertung der Vermögensgegenstände und Schulden wurde nach den gesetzlichen Vorschriften der §§ 252 bis 256a HGB vorgenommen. Die angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften sind gegenüber dem Vorjahr unverändert.

D. Schlussbemerkung und Bescheinigung

- 27 Über Art, Umfang und Ergebnis der Jahresabschlusserstellung zum 31. Dezember 2015 des **German Unix User Group e.V., Bochum**, unterrichtet der vorliegende Erstellungsbericht.
- 28 Dem als Anlagen 1 und 2 beigefügten Jahresabschluss zum 31. Dezember 2015 erteilen wir folgende Bescheinigung:

Bescheinigung des Wirtschaftsprüfers über die Erstellung ohne Beurteilungen bei Führung der Bücher

An den German Unix User Group e.V., Bochum:

Wir haben auftragsgemäß den nachstehenden Jahresabschluss – bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung – des **German Unix User Group e.V.**, Bochum für das Vereinsjahr vom 01. Januar 2015 bis 31. Dezember 2015 unter Beachtung der deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und der ergänzenden Bestimmungen der Satzung 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 haben, sowie die uns erteilten Auskünfte.

Die Buchführung sowie die Aufstellung des Inventars und des Jahresabschlusses nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen der Satzung liegen in der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter des Vereins.

Wir haben unseren Auftrag unter Beachtung des IDW Standards: Grundsätze für die Erstellung von Jahresabschlüssen (IDW S 7) durchgeführt. Dieser umfasst die Entwicklung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung auf Grundlage der Buchführung und des Inventars sowie der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.

Köln, den 02. März 2017

Haeck, Schlaus & Partner GbR

(L i n n a r t z)

Wirtschaftsprüfer
Steuerberater

Bilanz zum 31. Dezember 2015

Gewinn- und Verlustrechnung
für die Zeit vom 01. Januar 2015 bis 31. Dezember 2015

Bochum

Gewinn- und Verlustrechnung
für die Zeit vom 01. Januar 2015 bis 31. Dezember 2015

	2015	Vergleich 2014
	EUR	TEUR
1. Ideeller Bereich	54.125,17	-34
2. Ertragsneutrale Posten	-2.691,41	0
3. Vermögensverwaltung	-253,09	0
4. Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb	9.785,42	-2
5. Vereinsergebnis	60.966,09	-36
6. Ergebnisvortrag aus dem Vorjahr	82.292,80	118
7. Ergebnisvortrag	143.258,89	82

Rechtliche und steuerliche Verhältnisse

I. Rechtliche Verhältnisse

Satzung

- 1 Der Verein trägt den Namen German Unix User Group e.V.
- 2 Der Verein wurde mit Satzung vom 14. Januar 2011 errichtet und ist beim Vereinsregister Bochum unter der Registernummer VR 4360 eingetragen. Aufgrund des Beschlusses der Mitgliederversammlung vom 14. Januar 2011 wurde die Satzung bezüglich Wahlordnung und der Durchführung der Abstimmung über Anträge zu Satzungsänderungen ergänzt und gilt seitdem unverändert.
- 3 Sitz des Vereins ist in Bochum.
- 4 Das Geschäftsjahr entspricht dem Kalenderjahr.

Mitgliedschaft

- 5 Die GUUG hat persönliche und fördernde Mitglieder.
- 6 Persönliche Mitglieder können nur natürliche und juristische Personen sein. Fördernde Mitglieder können natürliche und juristische Personen sowie Körperschaften sein, die in der Lage und bereit sind, den Zweck der GUUG ideell und materiell zu fördern. Sie benennen dem Vorstand eine natürliche Person als Vertreter.

7	<u>Mitgliederzahlen</u>	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
	persönliche Mitglieder	482	523
	fördernde Mitglieder	53	57
	studentische (persönliche) Mitglieder	14	18
		<u>549</u>	<u>598</u>

Zweck des Vereins

8 Der Zweck des Vereins ist es, die wissenschaftliche Forschung, technische Entwicklung und Kommunikation bzgl. offener Computersysteme, insbesondere im Zusammenhang mit Unix-artigen Betriebssystemen und dazugehöriger Software zu fördern. Diesem Zweck dienen Publikationen, Vortrags- und Konferenzveranstaltungen, Lehrgänge und Besichtigungen der GUUG oder ihrer Arbeitskreise.

9 Ausgeschlossen sind Erwerbs- oder sonstige eigenwirtschaftliche Zwecke.

Mittel

10 Der Verein erhebt einen Jahresbeitrag. Der Jahresbeitrag wird durch die Mitgliederversammlung festgesetzt. Die Mittel des Vereins dürfen nur für die satzungsmäßigen Zwecke verwandt werden.

11 Der GUUG stehen folgende Mittel zur Verfügung: Beiträge der Mitglieder, Zuwendungen und Schenkungen, Vermögen und seine Erträge aus Ergebnissen der Vereinsarbeit.

Regularien

12 Protokolle über stattgefundene Mitgliederversammlungen liegen uns nicht vor.

Organe der GUUG

13 Die Organe des Vereins sind die Mitgliederversammlung und der Vorstand.

14 Als Vorstand waren im Berichtsjahr bestellt:

Martin Schulte, Köln	Vorsitzender
Felix Pfefferkorn	stellvertretender Vorsitzender
Julius Bloch	stellvertretender Vorsitzender
Julius Bloch (kommissarisch bis 25.03.2015, Tz 15)	Schatzmeister
Dr. Erwin Hoffmann, ab 25.03.2015	Schatzmeister
Nils Magnus	Beisitzer
Dieter Wörz	Beisitzer

15 Nachdem Herr Udo Arendt im September 2014 als ordentlich gewählter Schatzmeister des Vereins zurück getreten war, übernahm, bis zur Wahl von Herrn Dr. Erwin Hoffmann am 25. März 2015, der stellvertretender Vorsitzender Herr Julius Bloch kommissarisch die Aufgaben des Schatzmeisters.

II. Steuerliche Verhältnisse

16 Im Vorjahr erfolgte die Veranlagung des Vereins beim Finanzamt Bochum-Süd unter der Steuernummer 350/5709/0430. Die Veranlagungen sind bis einschließlich 2014 erfolgt. Streitigkeiten mit der Finanzverwaltung sind uns nicht bekannt. Mit der Open Services GmbH besteht eine umsatzsteuerliche Organschaft.

Aufgliederungen und Erläuterungen aller Posten

Bilanz zum 31. Dezember 2015

Aktiva

A. Anlagevermögen

Finanzanlagen

1. Anteile an verbundenen Unternehmen	EUR	1,00
	Vj: EUR	1,00
1 Zusammensetzung	31.12.2015	31.12.2014
Beteiligung Open Services GmbH	1,00	1,00
	<u>1,00</u>	<u>1,00</u>

- 2 Die Anschaffungskosten der Beteiligung an der Open Services GmbH von EUR 62.377,61 wurden in 2004 auf EUR 1,00 abgeschrieben. Mit Vertrag vom 18. Juni 2008 wurde der Gesellschaftsvertrag der Open Services GmbH geändert. Das Stammkapital wurde von EUR 76.693,78 um EUR 51.693,78 auf EUR 25.000,00 herabgesetzt. Die Rückzahlung der Open Services GmbH an den GUUG e.V. ist bisher noch nicht erfolgt. Die Forderung wurde in den Vorjahren auf EUR 1 abgeschrieben, vgl. Erläuterungen unter Tz 6.
- Die Open Services GmbH weist zum 31. Dezember 2015 in ihrer Bilanz einen "Nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrag" in Höhe von EUR 293.236,21 (Vorjahr: TEUR 295) aus. Die GUUG e.V. hat zur Abwendung der Überschuldung der Open Services GmbH als Gesellschafterin am 2. September 2005 eine Rangrücktrittserklärung abgegeben. Danach hat sie sich verpflichtet, bestehende oder zukünftige Forderungen nicht einzufordern, solange eine Überschuldung gemäß § 64 GmbHG besteht oder Zahlungen zu Überschuldungen führen. Die Wertminderung der Beteiligung ist dauerhaft. Die Open Services GmbH wird zum 31. Dezember 2016 liquidiert.

2. Ausleihungen an verbundene Unternehmen	EUR	1,00
	Vj: EUR	1,00
3 Zusammensetzung	31.12.2015	31.12.2014
Darlehen Open Services GmbH	1,00	1,00
	<hr/>	<hr/>
	1,00	1,00
	<hr/>	<hr/>

- 4 Ausgewiesen ist ein der Open Services GmbH gewährtes verzinsliches Darlehen in wechselnder Höhe, welches in den Jahren 2004 und 2005 mit insgesamt EUR 66.843,92 auf EUR 1,00 abgeschrieben wurde, vgl. Erläuterungen unter Tz 2.
- Das Darlehen ist mit 1 % p.a. zu verzinsen und für die Dauer von einem Jahr mit automatischer Verlängerung gewährt. Hinsichtlich des jeweiligen Bestandes ist jedoch ein Rangrücktritt ausgesprochen.

B. Umlaufvermögen

I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	EUR	3.330,00
	Vj: EUR	0,00
5 Der Ausweis stimmt mit der Debitorensaldenliste zum 31.12.2015 überein.		
2. Forderungen gegen verbundene Unternehmen	EUR	2,00
	Vj: EUR	2.482,33
6 Ausgewiesen sind Forderungen aus den Verrechnungskonten der Open Services GmbH. Die Verrechnungskonten wurden in den Berichtsjahren 2007 und 2008 aufgrund dauerhafter Wertminderungen auf EUR 1,00 abgeschrieben.		

	3. Sonstige Vermögensgegenstände	EUR	24.775,79
		Vj: EUR	3.351,03
7	Zusammensetzung	31.12.2015	31.12.2014
	Forderungen Beiträge	24.245,00	49,27
	Umsatzsteuer (Tz 8)	274,85	1.828,43
	Vorsteuer im Folgejahr abziehbar	255,94	0,00
	übrige	0,00	1.473,33
		<u>24.775,79</u>	<u>3.351,03</u>
8	Umsatzsteuer		
	Umsatzsteuer laufendes Jahr	-2.055,01	1.383,52
	Umsatzsteuer Open Services GmbH	393,83	444,91
	Umsatzsteuer Vorjahre	1.936,03	0,00
		<u>274,85</u>	<u>1.828,43</u>
	II. Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten	EUR	134.354,91
		Vj: EUR	95.419,43
9	Zusammensetzung	31.12.2015	31.12.2014
	Postbank DE70 5001 0060 0282 5606 00	50.376,39	39.120,30
	Sparkasse KölnBonn DE70 3705 0198 0599 8129 14	43.972,44	16.943,86
	Sparkasse KölnBonn DE62 3705 0198 0016 6024 02	40.006,08	39.355,27
		<u>134.354,91</u>	<u>95.419,43</u>

10 Die Guthaben bei dem Kreditinstitut zum 31.12.20015 sind durch Kontoauszüge nachgewiesen. Zinsen und Gebühren sind in alter Rechnung erfasst.

Passiva

A. Vereinsvermögen	EUR	143.258,89
	Vj: EUR	82.292,80

Ergebnisvortrag

11	Entwicklung		
	Stand 01.01.2015		82.292,80
	Vereinsergebnis 2015		60.966,09
	Stand 31.12.2015		<u>143.258,89</u>

B. Rückstellungen

1. Steuerrückstellungen	EUR	2.680,00
	Vj: EUR	0,00

12	Zusammensetzung		
		31.12.2015	31.12.2014
	Körperschaftsteuer	1.588,00	0,00
	Solidaritätszuschlag	88,00	0,00
	Gewerbsteuer	1.004,00	0,00
		<u>2.680,00</u>	<u>0,00</u>

2. Sonstige Rückstellungen	EUR	3.000,00
	Vj: EUR	4.000,00

13	Zusammensetzung		
		31.12.2015	31.12.2014
	Jahresabschlusskosten	1.500,00	3.000,00
	Buchhaltungskosten	1.000,00	500,00
	Archivierungskosten	500,00	500,00
		<u>3.000,00</u>	<u>4.000,00</u>

C. Verbindlichkeiten

1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

EUR 9.972,77
Vj: EUR 0,00

14 Der Ausweis stimmt mit der Kreditorensaldenliste zum 31.12.2015 überein.

2. Verbindlichkeiten gegen verbundene Unternehmen

EUR 2.788,12
Vj: EUR 9.894,29

15 **Zusammensetzung**

31.12.2015 31.12.2014

Umsatzsteuer aufgrund Organschaft (Tz 16)	2.788,12	2.394,29
Mitgliederverwaltung 2014 Open Services GmbH	0,00	7.500,00
	<u>2.788,12</u>	<u>9.894,29</u>

16 **Umsatzsteuer aufgrund Organschaft**

Umsatzsteuerverbindlichkeiten Vorjahre	2.394,29	1.949,38
Umsatzsteuerverbindlichkeiten lfd. Jahr	393,83	444,91
	<u>2.788,12</u>	<u>2.394,29</u>

3. Sonstige Verbindlichkeiten

EUR 584,92
Vj: EUR 5.015,70

17 **Zusammensetzung**

31.12.2015 31.12.2014

Verbindlichkeiten geg. Vorstandsmitgliedern	584,92	0,00
übrige	0,00	5.015,70
	<u>584,92</u>	<u>5.015,70</u>

18 **D. Rechnungsabgrenzungsposten**

EUR 180,00
Vj: EUR 0,00

Passiv abgegrenzt sind bereits erhaltenen Mitgliedsbeiträge für das Folgejahr.

**Aufgliederung und Erläuterung der Gewinn- und Verlustrechnung
für die Zeit vom 01. Januar 2015 bis 31. Dezember 2015**

	1. Ideeller Bereich	EUR	54.125,17
		Vj: EUR	-34.178,74
19	Zusammensetzung	2015	2014
	nicht steuerbare Einnahmen (Tz 20)	83.530,40	4.438,24
	steuerunwirksame Ausgaben (Tz 22)	-29.405,23	-38.616,98
		<u>54.125,17</u>	<u>-34.178,74</u>
20	nicht steuerbare Einnahmen		
	echte Mitgliedsbeiträge bis EUR 300	29.653,84	4.438,24
	echte Mitgliedsbeiträge bis EUR 300 - Vorjahr	35.190,00	0,00
	echte Mitgliedsbeiträge EUR 300 - 1.023	10.927,56	0,00
	echte Mitgliedsbeiträge EUR 300 - 1.023 - Vorjahr	7.759,00	0,00
		<u>83.530,40</u>	<u>4.438,24</u>
21	<u>Mitgliedsbeiträge:</u>		
	Die Mitgliedsbeiträge wurden gekürzt um die darin enthaltenen anteiligen Kosten für die Vereinszeitschrift, welche aus steuerlichen Gründen getrennt gebucht werden mussten.		
22	steuerunwirksame Ausgaben	2015	2014
	Kosten der Mitgliederverwaltung	-18.944,84	-9.124,00
	Porto, Telefon	-3.512,96	-2.376,28
	Aufwandsersatzung Reisekosten	-1.369,30	-10.645,76
	Bürobedarf	-1.372,47	-1.244,38
	sonstige Kosten Vorstand	-1.103,56	-1.076,42
	Repräsentationskosten	-1.081,16	-12.602,43
	sonstige Kosten	-1.148,48	-236,31
	Rechts- und Beratungskosten	-653,33	-787,02
	nicht abziehbare Vorsteuer	-219,13	0,00
	sonstige Verwaltungskosten	0,00	-443,82
	Mitgliederpflege	0,00	-80,56
		<u>-29.405,23</u>	<u>-38.616,98</u>

2.	Ertragsneutrale Posten	EUR	-2.691,41
		Vj: EUR	0,00
23	Zusammensetzung	2015	2014
	aus Vermögensverwaltung (Tz 24)	-11,41	0,00
	aus wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb (Tz 26)	-2.680,00	0,00
		<u>-2.691,41</u>	<u>0,00</u>
24	aus Vermögensverwaltung		
	nicht abziehbare Ausgaben (Tz 25)	-11,41	0,00
		<u>-11,41</u>	<u>0,00</u>
25	nicht abziehbare Ausgaben		
	abgezogene Kapitalertragsteuer	-10,80	0,00
	Solidaritätszuschlag	-0,61	0,00
		<u>-11,41</u>	<u>0,00</u>
26	aus wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb		
	nicht abziehbare Ausgaben (Tz 27)	-2.680,00	0,00
		<u>-2.680,00</u>	<u>0,00</u>
27	nicht abziehbare Ausgaben		
	Körperschaftsteuer 2015	-1.588,00	0,00
	Solidaritätszuschlag 2015	-88,00	0,00
	Gewerbsteuer 2015	-1.004,00	0,00
		<u>-2.680,00</u>	<u>0,00</u>
3.	Vermögensverwaltung	EUR	-253,09
		Vj: EUR	2.309,24
28	Zusammensetzung	2015	2014
	ertragsteuerepflichtige Einnahmen (Tz 29)	43,25	2.475,59
	abziehbare Ausgaben (Tz 30)	-296,34	-166,35
		<u>-253,09</u>	<u>2.309,24</u>

29	ertragsteuerepflichtige Einnahmen	2015	2014
	Zinserträge	<u>43,25</u>	<u>2.475,59</u>
		<u>43,25</u>	<u>2.475,59</u>
30	abziehbare Ausgaben		
	Nebenkosten des Geldverkehrs	<u>-296,34</u>	<u>-166,35</u>
		<u>-296,34</u>	<u>-166,35</u>
4.	Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb	EUR	9.785,42
		Vj: EUR	-4.357,18
31	Zusammensetzung	2015	2014
	Betriebseinnahmen (Tz 32)	39.642,15	7.730,62
	Betriebsausgaben (Tz 33)	<u>-29.856,73</u>	<u>-12.087,80</u>
		<u>9.785,42</u>	<u>-4.357,18</u>
32	Betriebseinnahmen		
	Erlöse Frühjahrsfachgespräch 19% USt	35.408,25	0,00
	Nachlass Frühjahrsfachgespräch 19% USt	-5.838,63	0,00
	Verkäufe Vereinszeitschrift 7% USt (Tz 34)	<u>10.072,53</u>	<u>7.730,62</u>
		<u>39.642,15</u>	<u>7.730,62</u>
33	Betriebsausgaben		
	Kongresskosten	-16.955,76	-2.325,31
	Kosten Vereinszeitschrift	-10.072,53	-7.730,62
	Rechts- und Beratungskosten	-1.306,66	-2.031,87
	sonstige Abgaben	<u>-1.521,78</u>	<u>0,00</u>
		<u>-29.856,73</u>	<u>-12.087,80</u>
34	Leistungserbringung/GUUG-Nachrichten-Springer-Verlag:		
	Aus steuerlichen Gründen müssen für die Vereinszeitschrift Einnahmen in gleicher Höhe gebucht werden, wie Ausgaben entstanden sind (Tz 21).		

35	5. Vereinsergebnis	EUR Vj: EUR	60.966,09 -36.226,68
36	6. Ergebnisvortrag aus dem Vorjahr	EUR Vj: EUR	82.292,80 118.519,48
37	7. Ergebnisvortrag	EUR Vj: EUR	143.258,89 82.292,80

Anlagenentwicklung per 31. Dezember 2015

Anlagenentwicklung
 Wirtschaftsjahr vom 01.01.2015 bis 31.12.2015

Bilanzposition Konto Wirtschaftsgut	Bezeichnung	AK/HK-Datum ND %-Satz	AK/HK 01.01.2015 AK/HK 31.12.2015	Zugang	Abgang	Umbuchung Zuschreibung	Abschr. kum. Abschr. Wj	BW 31.12.2015 BW 31.12.2014
500	Anteile an verbundenen Unternehmen (Anlagevermögen)							
500001	Beteiligung Open Services GmbH	08.05.1995 0,00	62.377,61 62.377,61				62.376,61 0,00	1,00 1,00
	Summe Anteile an verbundenen Unternehmen (Anlagevermögen)		62.377,61 62.377,61				62.376,61 0,00	1,00 1,00
505	Ausleihungen an verbundene Unternehmen							
505001	Darlehen Open Services GmbH	31.12.2000 0,00	66.843,92 66.843,92				66.842,92 0,00	1,00 1,00
	Summe Ausleihungen an verbundene Unternehmen		66.843,92 66.843,92				66.842,92 0,00	1,00 1,00
	Summe Anlagevermögen		129.221,53 129.221,53				129.219,53 0,00	2,00 2,00