

German Unix User Group e.V.

Bochum

Vereinsjahr 2016

Jahresabschluss

zum 31. Dezember 2016

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 2016
- Anlage 2 Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 01. Januar 2016 bis 31. Dezember 2016
- Anlage 3 Rechtliche und steuerliche Verhältnisse
- Anlage 4 Aufgliederung und Erläuterung aller Posten
Bilanz zum 31. Dezember 2016
Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 01. Januar 2016 bis 31. Dezember 2016
- Anlage 5 Anlagenentwicklung 2016 (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 2016 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 dem SKR 49 für Vereine, Stiftungen und gemeinnützige GmbHs 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 2016 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 von April bis Juni 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 2016.
- 11 Ausgangspunkt unserer Erstellungsarbeiten war der von uns erstellte Vorjahresabschluss, den wir am 02. März 2017 mit einer Bescheinigung versehen haben.
- 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 berufüblichen 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 uns 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 2016 des **German Unix User Group e.V., Bochum**, unterrichtet der vorliegende Erstellungsbericht.
- 28 Dem als Anlagen 1 und 2 beigefügten Jahresabschluss zum 31. Dezember 2016 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 2016 bis 31. Dezember 2016 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 12. Juni 2017

Haeck, Schlaus & Partner GbR

(L i n n a r t z)

Wirtschaftsprüfer
Steuerberater

Bilanz zum 31. Dezember 2016

Gewinn- und Verlustrechnung
für die Zeit vom 01. Januar 2016 bis 31. Dezember 2016

Bochum

Gewinn- und Verlustrechnung
für die Zeit vom 01. Januar 2016 bis 31. Dezember 2016

	2016	Vergleich 2015
	EUR	TEUR
1. Ideeller Bereich	60.681,71	54
2. Ertragsneutrale Posten	-1.500,78	-3
3. Vermögensverwaltung	2.040,59	0
4. Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb	-9.123,67	10
5. Vereinsergebnis	52.097,85	61
6. Ergebnisvortrag aus dem Vorjahr	143.258,89	82
7. Ergebnisvortrag	195.356,74	143

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>31.12.2016</u>	<u>31.12.2015</u>
	persönliche Mitglieder	480	482
	fördernde Mitglieder	51	53
	studentische (persönliche) Mitglieder	15	14
		<u>546</u>	<u>549</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.

12 **Regularien**

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
Dr. Erwin Hoffmann	Schatzmeister
Nils Magnus	Beisitzer
Dieter Wörz	Beisitzer

II. Steuerliche Verhältnisse

15 Der Verein wird steuerlich beim Finanzamt Bochum-Süd unter der Steuernummer 350/5709/0430 geführt. Die Veranlagungen sind bis einschließlich 2015 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 2016

Aktiva

A. Anlagevermögen

Finanzanlagen

	1. Anteile an verbundenen Unternehmen	EUR	1,00
		Vj: EUR	1,00
1	Zusammensetzung	31.12.2016	31.12.2015
	Beteiligung Open Services GmbH	1,00	1,00
		1,00	1,00

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 1,00 abgeschrieben, vgl. Erläuterungen unter Tz 6. Die Open Services GmbH weist zum 31. Dezember 2016 in ihrer Bilanz einen "Nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrag" in Höhe von EUR 291.595,17 (Vorjahr: TEUR 293) 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. Auf der Gesellschafterversammlung vom 29. November 2016 wurde die Liquidation der Open Services GmbH mit Ablauf des 31. Dezember 2016 beschlossen. Die Eintragung über die Auflösung der Gesellschaft erfolgte am 20. Dezember 2016 im Bundesanzeiger.

2. Ausleihungen an verbundene Unternehmen	EUR	1,00
	Vj: EUR	1,00
3 Zusammensetzung	31.12.2016	31.12.2015
Darlehen Open Services GmbH	<u>1,00</u>	<u>1,00</u>
	<u>1,00</u>	<u>1,00</u>

- 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	6.457,12
	Vj: EUR	3.330,00
5 Der Ausweis stimmt mit der Debitorensaldenliste zum 31.12.2016 überein.		
2. Forderungen gegen verbundene Unternehmen	EUR	2.430,33
	Vj: EUR	2,00
6 Ausgewiesen sind Forderungen gegen die der Open Services GmbH.		

3. Sonstige Vermögensgegenstände	EUR	31.869,28
	Vj: EUR	24.775,79
7 Zusammensetzung	31.12.2016	31.12.2015
Forderungen Beiträge	31.560,00	24.245,00
Umsatzsteuer	0,00	274,85
Vorsteuer im Folgejahr abziehbar	309,28	255,94
übrige	0,00	0,00
	<u>31.869,28</u>	<u>24.775,79</u>

II. Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten	EUR	176.602,51
	Vj: EUR	134.354,91
8 Zusammensetzung	31.12.2016	31.12.2015
Postbank DE70 5001 0060 0282 5606 00	54.559,29	50.376,39
Sparkasse KölnBonn DE70 3705 0198 0599 8129 14	82.034,89	43.972,44
Sparkasse KölnBonn DE62 3705 0198 0016 6024 02	40.008,33	40.006,08
	<u>176.602,51</u>	<u>134.354,91</u>

9 Die Guthaben bei dem Kreditinstitut zum 31.12.20016 sind durch Kontoauszüge nachgewiesen. Zinsen und Gebühren sind in alter Rechnung erfasst.

C. Rechnungsabgrenzungsposten	EUR	98,00
	Vj: EUR	0,00
10 - Gebühren Folgejahr -		

Passiva

A. Vereinsvermögen	EUR	195.356,74
	Vj: EUR	143.258,89

Ergebnisvortrag

11 Entwicklung		
Stand 01.01.2016		143.258,89
Vereinsergebnis 2016		52.097,85
Stand 31.12.2016		<u>195.356,74</u>

B. Rückstellungen

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

12 Zusammensetzung		
	31.12.2016	31.12.2015
Körperschaftsteuer 2015	1.588,00	1.588,00
Solidaritätszuschlag 2015	88,00	88,00
Gewerbsteuer 2015	1.004,00	1.004,00
	<u>2.680,00</u>	<u>2.680,00</u>

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

13 Zusammensetzung		
	31.12.2016	31.12.2015
Jahresabschlusskosten 2016 / 2015	1.500,00	1.500,00
Buchhaltungskosten 2016 / 2015	1.000,00	1.000,00
Archivierungskosten	500,00	500,00
	<u>3.000,00</u>	<u>3.000,00</u>

C. Verbindlichkeiten

1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

EUR	3.534,69
Vj: EUR	9.972,77

14 Der Ausweis stimmt mit der Kreditorensaldenliste zum 31.12.2016 überein.

2. Verbindlichkeiten gegen verbundene Unternehmen

EUR	7.730,42
Vj: EUR	2.788,12

15 Zusammensetzung

31.12.2016	31.12.2015
-------------------	-------------------

Umsatzsteuer aufgrund Organschaft (Tz 16)	3.730,42	2.788,12
Mitgliederverwaltung Open Services GmbH	4.000,00	0,00
	<u>7.730,42</u>	<u>2.788,12</u>

16 Umsatzsteuer aufgrund Organschaft

Umsatzsteuerverbindlichkeiten Vorjahre	2.788,12	2.394,29
Umsatzsteuerverbindlichkeiten lfd. Jahr	942,30	393,83
	<u>3.730,42</u>	<u>2.788,12</u>

3. Sonstige Verbindlichkeiten

EUR	5.157,39
Vj: EUR	584,92

17 Zusammensetzung

31.12.2016	31.12.2015
-------------------	-------------------

Umsatzsteuer (Tz 18)	4.679,47	0,00
Verbindlichkeiten geg. Vorstandsmitgliedern	477,92	584,92
	<u>5.157,39</u>	<u>584,92</u>

18 Umsatzsteuer

Umsatzsteuer laufendes Jahr	3.960,55	-2.055,01
Umsatzsteuer Open Services GmbH	-942,30	393,83
Umsatzsteuer Vorjahre	1.661,22	1.936,03
	<u>4.679,47</u>	<u>274,85</u>

19 D. Rechnungsabgrenzungsposten

EUR	0,00
Vj: EUR	180,00

**Aufgliederung und Erläuterung der Gewinn- und Verlustrechnung
für die Zeit vom 01. Januar 2016 bis 31. Dezember 2016**

1.	Ideeller Bereich	EUR	60.681,71
		Vj: EUR	54.125,17
20	Zusammensetzung	2016	2015
	nicht steuerbare Einnahmen (Tz 21)	72.759,73	83.530,40
	steuerunwirksame Ausgaben (Tz 23)	-12.078,02	-29.405,23
		<u>60.681,71</u>	<u>54.125,17</u>
21	nicht steuerbare Einnahmen		
	echte Mitgliedsbeiträge bis EUR 300	27.629,00	29.653,84
	echte Mitgliedsbeiträge bis EUR 300 - Vorjahr	15.110,00	35.190,00
	echte Mitgliedsbeiträge EUR 300 - 1.023	16.549,00	10.927,56
	echte Mitgliedsbeiträge EUR 300 - 1.023 - Vorjahr	13.420,00	7.759,00
	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	51,73	0,00
		<u>72.759,73</u>	<u>83.530,40</u>
22	<u>Mitgliedsbeiträge:</u>		
	Die Mitgliedsbeiträge wurden gekürzt um die darin enthaltenen anteiligen Kosten für die Vereinszeitschrift, welche aus steuerlichen Gründen getrennt gebucht werden mussten.		
23	steuerunwirksame Ausgaben	2016	2015
	Kosten der Mitgliederverwaltung	-5.909,25	-18.944,84
	Porto, Telefon	-1.742,01	-3.512,96
	Repräsentationskosten	-2.000,00	-1.081,16
	Rechts- und Beratungskosten	-1.833,33	-653,33
	Bürobedarf	-357,63	-1.372,47
	sonstige Kosten Vorstand	-154,64	-1.103,56
	sonstige Verwaltungskosten	-81,16	0,00
	nicht abziehbare Vorsteuer	0,00	-219,13
	Aufwandsersatzung Reisekosten	0,00	-1.369,30
	sonstige Kosten	0,00	-1.148,48
		<u>-12.078,02</u>	<u>-29.405,23</u>

2.	Ertragsneutrale Posten	EUR	-1.500,78
		Vj: EUR	-2.691,41
24	Zusammensetzung	2016	2015
	aus ideellem Bereich (Tz 25)	-1.500,00	0,00
	aus Vermögensverwaltung (Tz 27)	-0,78	-11,41
	aus wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb (Tz 29)	0,00	-2.680,00
		<u>-1.500,78</u>	<u>-2.691,41</u>
25	aus ideellem Bereich		
	nicht abziehbare Ausgaben (Tz 26)	-1.500,00	0,00
		<u>-1.500,00</u>	<u>0,00</u>
26	nicht abziehbare Ausgaben		
	Gezahlte Spenden / Zuwendungen	-1.500,00	0,00
		<u>-1.500,00</u>	<u>0,00</u>
27	aus Vermögensverwaltung		
	nicht abziehbare Ausgaben (Tz 28)	-0,78	-11,41
		<u>-0,78</u>	<u>-11,41</u>
28	nicht abziehbare Ausgaben		
	abgezogene Kapitalertragsteuer	-0,76	-10,80
	Solidaritätszuschlag	-0,02	-0,61
		<u>-0,78</u>	<u>-11,41</u>
29	aus wirtschaftlichem Geschäftsbetrieb		
	nicht abziehbare Ausgaben (Tz 30)	0,00	-2.680,00
		<u>0,00</u>	<u>-2.680,00</u>
30	nicht abziehbare Ausgaben		
	Körperschaftsteuer 2015	0,00	-1.588,00
	Solidaritätszuschlag 2015	0,00	-88,00
	Gewerbsteuer 2015	0,00	-1.004,00
		<u>0,00</u>	<u>-2.680,00</u>

3.	Vermögensverwaltung	EUR	2.040,59
		Vj: EUR	-253,09
31	Zusammensetzung	2016	2015
	ertragsteuerepflichtige Einnahmen (Tz 32)	2.431,36	43,25
	abziehbare Ausgaben (Tz 33)	<u>-390,77</u>	<u>-296,34</u>
		<u>2.040,59</u>	<u>-253,09</u>
32	ertragsteuerepflichtige Einnahmen		
	Zinserträge	<u>2.431,36</u>	<u>2.475,59</u>
		<u>2.431,36</u>	<u>2.475,59</u>
33	abziehbare Ausgaben		
	Nebenkosten des Geldverkehrs	<u>-390,77</u>	<u>-296,34</u>
		<u>-390,77</u>	<u>-296,34</u>
4.	Wirtschaftlicher Geschäftsbetrieb	EUR	-9.123,67
		Vj: EUR	9.785,42
34	Zusammensetzung	2016	2015
	Betriebseinnahmen (Tz 35)	48.831,06	39.642,15
	Betriebsausgaben (Tz 36)	<u>-57.954,73</u>	<u>-29.856,73</u>
		<u>-9.123,67</u>	<u>9.785,42</u>
35	Betriebseinnahmen		
	Erlöse Frühjahrsfachgespräch 19% USt	51.831,73	35.408,25
	Nachlass Frühjahrsfachgespräch 19% USt	-13.036,14	-5.838,63
	sonstige Werbeeinnahmen	5.632,00	0,00
	Verkäufe Vereinszeitschrift 7% USt (Tz 37)	4.300,00	10.072,53
	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	<u>103,47</u>	<u>0,00</u>
		<u>48.831,06</u>	<u>39.642,15</u>

36	Betriebsausgaben	2016	2015
	Kongresskosten	-52.727,00	-16.955,76
	Kosten Vereinszeitschrift	-4.300,00	-10.072,53
	Rechts- und Beratungskosten	-763,57	-1.306,66
	sonstige Abgaben	-164,16	-1.521,78
		<u>-57.954,73</u>	<u>-27.841,73</u>

37 **Leistungserbringung/GUUG-Nachrichten-Springer-Verlag:**

Aus steuerlichen Gründen müssen für die Vereinszeitschrift Einnahmen in gleicher Höhe gebucht werden, wie Ausgaben entstanden sind (Tz 22).

38	5. Vereinsergebnis	EUR	52.097,85
		Vj: EUR	60.966,09

39	6. Ergebnisvortrag aus dem Vorjahr	EUR	143.258,89
		Vj: EUR	82.292,80

40	7. Ergebnisvortrag	EUR	195.356,74
		Vj: EUR	143.258,89

Anlagenentwicklung per 31. Dezember 2016

Anlagenentwicklung
 Wirtschaftsjahr vom 01.01.2016 bis 31.12.2016

Bilanzposition Konto Wirtschaftsgut	Bezeichnung	AK/HK-Datum ND %-Satz	AK/HK 01.01.2016 AK/HK 31.12.2016	Zugang	Abgang	Umbuchung Zuschreibung	Abschr. kum. Abschr. Wj	BW 31.12.2016 BW 31.12.2015
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