

**Bericht über die Erstellung
des Jahresabschlusses**

zum 31. Dezember 2025

der

FAMA Fachverband Messen und Ausstellungen e. V.
Fachverband Messen und Ausst.
Johann-Höllfritsch-Straße 20/22

90530 Wendelstein

durch

Lepper & Kollegen GmbH
Steuerberatungsgesellschaft

Schleifweg 25

90409 Nürnberg

Inhaltsverzeichnis

1. Auftragsannahme	2
1.1 Auftraggeber und Auftragsabgrenzung	2
1.2 Auftragsdurchführung	4
2. Grundlagen des Jahresabschlusses	6
2.1 Buchführung und Inventar, erteilte Auskünfte	6
2.2 Festlegungen über die Ausübung von Wahlrechten	6
2.3 Feststellungen zu den Grundlagen des Jahresabschlusses	6
3. Rechtliche und wirtschaftliche Grundlagen	8
3.1 Rechtliche Verhältnisse	8
3.2 Steuerliche Verhältnisse	10
3.3 Wirtschaftliche Verhältnisse	11
4. Art und Umfang der Erstellungsarbeiten	12
5. Bescheinigung	13
6. Erläuterungen zu den Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung	14
7. Anlagen	26
Bilanz zum 31. Dezember 2025	27
Gewinn- und Verlustrechnung vom 1. Januar bis 31. Dezember 2025	28
Wertpapiere - Entwicklung 2025	31
Anlagenspiegel zum 31. Dezember 2025	32
Entwicklung des Anlagevermögens vom 1. Januar bis 31. Dezember 2025	33
Allgemeine Geschäftsbedingungen für Steuerberater und steuerberatende Berufsausübungsgesellschaften	36

1. Auftragsannahme

1.1 Auftraggeber und Auftragsabgrenzung

Der Vorstand des Vereins

**FAMA Fachverband Messen und Ausstellungen e. V.,
Wendelstein**

- nachfolgend auch kurz "FAMA e.V." genannt -

beauftragte uns, den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2025 aus den von uns geführten Büchern und den uns darüber hinaus zur Verfügung gestellten Unterlagen sowie erteilten Auskünften nach gesetzlichen Vorgaben und nach den innerhalb dieses Rahmens liegenden Anweisungen des Auftraggebers zur Ausübung bestehender Wahlrechte zu entwickeln und dabei die uns vorgelegten Belege und Bestandsnachweise, an deren Zustandekommen wir nicht mitgewirkt haben, durch Befragungen und analytische Beurteilungen auf ihre Plausibilität hin zu beurteilen, um mit einer gewissen Sicherheit auszuschließen, dass diese nicht ordnungsgemäß sind. Diesen Auftrag zur Erstellung mit Plausibilitätsbeurteilungen haben wir im Mai 2026 in unseren Kanzleiräumen durchgeführt.

Unser Auftrag zur Erstellung des Jahresabschlusses umfasste keine über die Auftragsart hinausgehenden Tätigkeiten und damit auch keine erweiterten Verantwortlichkeiten als Steuerberatungsgesellschaft.

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

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

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 handelsrechtlich vorgeschriebenen Jahresabschluss, bestehend aus Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung, zu erstellen.

Da die Anfertigung eines Erstellungsberichts vereinbart, jedoch konkrete Festlegungen zu Art und Umfang unserer Berichterstattung in den Auftragsvereinbarungen nicht ausdrücklich getroffen wurden, berichten wir in berufsüblicher 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 von unserem Auftraggeber ausbedungen, dass uns die für die Auftragsdurchführung benötigten Unterlagen und Aufklärungen vollständig gegeben werden.

Allgemeine Geschäftsbedingungen

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 steuerberatende Berufsausübungsgesellschaften" maßgebend.

1.2 Auftragsdurchführung

Im Rahmen der Erstellung des Jahresabschlusses und bei unserer Berichterstattung hierüber haben wir die einschlägigen Normen unserer Berufsordnung und unsere Berufspflichten beachtet, darunter 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 und Gewinn- und Verlustrechnung und weitere Abschlussbestandteile zu erstellen.

Nicht zur Erstellung des Jahresabschlusses gehören die erforderlichen Entscheidungen über die Ausübung materieller und formeller Gestaltungsmöglichkeiten (Ansatz-, Bewertungs- und Ausweishwahlrechte sowie Ermessensentscheidungen). Bestehende Gestaltungsmöglichkeiten wurden von uns im Rahmen der Erstellung nach den Vorgaben des Kaufmanns bzw. der gesetzlichen Vertreter ausgeübt.

Wir haben unseren Auftraggeber darüber hinaus über gesetzliche Fristen zur Aufstellung, Feststellung und Offenlegung des Jahresabschlusses aufgeklärt.

Wir haben in unserer Kanzlei Regelungen eingeführt, die mit hinreichender Sicherheit gewährleisten, dass bei der Auftragsabwicklung zur Erstellung eines Jahresabschlusses einschließlich der Berichterstattung die gesetzlichen Vorschriften und fachlichen Regeln beachtet werden.

Bei der Erstellung des Jahresabschlusses haben wir die Grundsätze der Wirtschaftlichkeit und Wesentlichkeit beachtet.

Die Erstellung des Jahresabschlusses erforderte von uns die Kenntnis und Beachtung der hierfür geltenden gesetzlichen Vorschriften einschließlich der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung, einschlägiger 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 unseres Auftraggebers anzueignen.

Im Rahmen des erteilten Auftrags haben wir die gesetzlichen Vorschriften für die Aufstellung von Jahresabschlüssen sowie die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung beachtet. Die Beachtung anderer gesetzlicher Vorschriften sowie die Aufdeckung und Aufklärung von Straftaten und außerhalb der Rechnungslegung begangener Ordnungswidrigkeiten waren nicht Gegenstand unseres Auftrags.

Als Erstellungsunterlagen dienten die Buchhaltungsunterlagen, die vollständigen Belege, Kontoauszüge der Kreditinstitute sowie das gesamte Akten- und Schriftgut des Auftraggebers.

Vollständigkeitserklärung

Der Vorstand hat uns die angeforderte berufsübliche Vollständigkeitserklärung bezüglich der Buchführung, Belege und Bestandsnachweise sowie der uns erteilten Auskünfte schriftlich erteilt, die wir zu den Akten genommen haben.

Von dem Auftraggeber wurde uns in einer berufsüblichen Vollständigkeitserklärung versichert, dass in der Bilanz alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte, Verbindlichkeiten und Wagnisse des Auftraggebers vollständig und richtig enthalten sind.

2. Grundlagen des Jahresabschlusses

2.1 Buchführung und Inventar, erteilte Auskünfte

Für die Gesellschaft besteht nach § 238 HGB Buchführungspflicht.

Die Buchführung wurde auf unseren EDV-Systemen erstellt. Die dabei eingesetzte Software Kanzlei-Rechnungswesen der DATEV eG erfüllt nach einer Bescheinigung die Voraussetzungen für eine ordnungsmäßige Finanzbuchführung und Entwicklung des Jahresabschlusses.

Die Anlagenbuchführung wurde auf unseren EDV-Systemen erstellt. Die dabei eingesetzte Software Anlagenbuchführung der DATEV eG erfüllt im Zusammenhang mit einer Bescheinigung zur Prüfung der Ordnungsmäßigkeit des Programms Kanzlei-Rechnungswesen die Voraussetzungen für eine ordnungsmäßige Anlagenbuchführung.

Die Verfahrensabläufe in der Buchführung haben keine nennenswerten organisatorischen Änderungen erfahren.

Alle erbetenen Auskünfte, Aufklärungen und Nachweise wurden von der Geschäftsführung und von den zur Auskunft benannten Mitarbeitern bereitwillig erbracht.

2.2 Festlegungen über die Ausübung von Wahlrechten

Erforderliche Entscheidungen über die Ausübung materieller und formeller Gestaltungsmöglichkeiten (Ansatz-, Bewertungs- und Ausweiswahlrechte sowie Ermessensentscheidungen) gehören nicht zur Erstellung des Jahresabschlusses. Wir haben unseren Auftraggeber jedoch über die Ausübung materieller und formeller Gestaltungsmöglichkeiten (Ansatz-, Bewertungs- und Ausweiswahlrechte sowie Ermessensentscheidungen) in Kenntnis gesetzt, Entscheidungsvorgaben unseres Auftraggebers hierzu eingeholt und diese im Rahmen der Erstellung exakt nach den Vorgaben des Kaufmanns bzw. der gesetzlichen Vertreter ausgeübt.

Wir haben unseren Auftraggeber darüber hinaus über gesetzliche Fristen zur Aufstellung, Feststellung und Offenlegung des Jahresabschlusses aufgeklärt.

2.3 Feststellungen zu den Grundlagen des Jahresabschlusses

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 des Auftraggebers ist ordnungsgemäß und beweiskräftig, das Belegwesen ist geordnet. Die Salden des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2024 sind ordnungsgemäß vorgetragen worden.

Der Jahresabschluss wurde auf unseren EDV-Systemen erstellt. Die dabei eingesetzte Software Kanzlei-Rechnungswesen der DATEV eG in Nürnberg erfüllt nach einer Bescheinigung die Voraussetzungen für eine ordnungsmäßige Finanzbuchführung und Entwicklung des Jahresabschlusses.

Soweit sich im Rahmen unserer Jahresabschlusserstellung Buchungen ergaben, haben wir diese mit der Geschäftsführung unseres Auftraggebers abgestimmt. Die Abschlussbuchungen wurden bis zum Abschluss unserer Tätigkeit vorgenommen.

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.

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

3. Rechtliche und wirtschaftliche Grundlagen

3.1 Rechtliche Verhältnisse

Firma:	FAMA Fachverband Messen und Ausstellungen e. V.
Rechtsform:	eingetragener Verein
Gründung am:	29.12.1949
Sitz:	Nürnberg
Anschrift:	Johann-Höllfritsch-Straße 20/22 90530 Wendelstein
Name laut Registergericht:	FAMA Fachverband Messen und Ausstellungen e. V.
Registereintrag:	Vereinsregister
Registergericht:	Amtsgericht Nürnberg
Register-Nr.:	VR503
Satzung:	Die Satzung wurde am 29.12.1949 beschlossen und zuletzt geändert durch Beschluss vom 25.11.2024.
Geschäftsjahr:	1. Januar bis 31. Dezember

Der satzungsmäßige Zweck des Vereins ist die Vertretung und Förderung der gemeinsamen fachlichen Interessen der Mitglieder.

1. Messe- und Ausstellungsveranstalter zusammen zu schließen.
2. Tätige Mitarbeit in allen Fragen des Fachgebietes.
3. Zusammenarbeit mit allen am Messe- und Ausstellungswesen beteiligten Behörden, Instituten, Verbänden und der Fachpresse.
4. Beratung und Erteilung von Gutachten in Fachfragen.
5. Förderung des Messe- und Ausstellungswesens.
6. Schulung und Weiterbildung im Fachgebiet.

Der Verein hat die Zielsetzung, Verständnis und Anerkennung für die staatspolitische, volkswirtschaftliche und kulturelle Bedeutung des Messe- und Ausstellungswesens zu wecken und zu fördern, die Tätigkeit der Mitglieder im Sinne der sich aus dem Arbeitsgebiet gegenüber der Öffentlichkeit ergebenden Verpflichtungen zu beeinflussen und die Beeinträchtigung der fachlichen Tätigkeiten und des Ansehens des Berufsstandes zu verhindern.

Der Verein darf sich nicht politisch, konfessionell und wirtschaftlich betätigen. Er kann sich jedoch an Unternehmen beteiligen, wenn diese geeignet sind, dem Zweck des Verbandes zu dienen.

Der Zweck des Vereins ist nicht auf einen wirtschaftlichen Geschäftsbetrieb gerichtet, jedoch darf dieser zum Erreichen des Zwecks des Vereins errichtet bzw. unterhalten werden.

Organe des Vereins:	- die Mitgliederversammlung
	- der Vorstand
	- der besondere Vertreter
	- die Geschäftsführung
	- der Schatzmeister

Der Vorsitzende des Vereins und die beiden Stellvertreter sind der Vorstand im Sinne des § 26 BGB. Nur der Vorsitzende und die beiden Stellvertreter sind jeweils einzeln berechtigt, den Verein zu vertreten.

Zum Abschlussstichtag waren	Vorstandsvorsitzender Herr Henning Könicke
	1. Stellvertreterin Frau Astrid Jaeger
	2. Stellvertreter Herr Stefan Köster
	Schatzmeister Herr Michael Kynast

3.2 Steuerliche Verhältnisse

Zuständiges Finanzamt: Nürnberg (241)

Steuernummer: 241/108/20166

Die Gesellschaft unterliegt auf Grund der Tätigkeit der Körperschaft-, Gewerbe- und Umsatzsteuer.

3.3 Wirtschaftliche Verhältnisse

3.3.1 Vermögenslage

Die aus der Bilanz zum 31. Dezember 2025 abgeleitete Darstellung der Vermögenslage des Auftraggebers lässt sich im Vergleich zum vorherigen Bilanzstichtag folgendermaßen darstellen:

	Bilanz zum 31.12.2025		Bilanz zum 31.12.2024		Änderung ggü. d. Vorjahr in	
	TEuro	%	TEuro	%	TEuro	%
AKTIVA						
Finanzanlagen	257,5	65,0	244,0	68,3	13,5	5,5
Forderungen	0,0	0,0	16,4	4,6	-16,4	-100,0
Sonstige Vermögensgegenstände	4,8	1,2	3,3	0,9	1,5	45,5
Flüssige Mittel/Wertpapiere	131,8	33,3	88,3	24,7	43,5	49,3
Rechnungsabgrenzungsposten	2,0	0,5	5,1	1,4	-3,1	-60,8
Summe Aktiva	396,0	100,0	357,2	100,0	38,8	10,9
Rundungsbedingte Differenz	-0,1		0,1			
PASSIVA						
Eigenkapital	366,5	92,6	328,9	92,1	37,6	11,4
Rückstellungen	4,8	1,2	4,8	1,3	0,0	0,0
Lieferverbindlichkeiten	23,8	6,0	22,0	6,2	1,8	8,2
Sonstige Verbindlichkeiten	0,9	0,2	0,0	0,0	0,9	-
Rechnungsabgrenzungsposten	0,0	0,0	1,5	0,4	-1,5	-100,0
Summe Passiva	396,0	100,0	357,2	100,0	38,8	10,9

4. Art und Umfang der Erstellungsarbeiten

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.

Der Auftrag zur Erstellung des Jahresabschlusses mit Beurteilungen der Plausibilität der vorgelegten Unterlagen erforderte neben den eigentlichen Erstellungstätigkeiten die Durchführung von Befragungen und analytischen Beurteilungen, die mit einer gewissen Sicherheit die Feststellung ermöglichen, dass keine Umstände bekannt wurden, die gegen die Ordnungsmäßigkeit der vorgelegten Belege, Bücher und Bestandsnachweise in allen für den Jahresabschluss wesentlichen Belangen sprachen.

5. Bescheinigung

Nach dem Ergebnis unserer Erstellung erteilen wir dem als Anlagen beigefügten Jahresabschluss der FAMA Fachverband Messen und Ausstellungen e. V., Wendelstein, zum 31. Dezember 2025 die folgende Bescheinigung:

Bescheinigung der Steuerberatungsgesellschaft über die Erstellung mit Plausibilitätsbeurteilungen

Wir haben auftragsgemäß den nachstehenden Jahresabschluss – bestehend aus Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung – des FAMA Fachverband Messen und Ausstellungen e. V. für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2025 bis 31. Dezember 2025 unter Beachtung der deutschen handelsrechtlichen Vorschriften 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 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 auf Grundlage der Buchführung und des Inventars sowie der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden. Zur Beurteilung der Plausibilität der uns vorgelegten Belege und Bestandsnachweise, an deren Zustandekommen wir nicht mitgewirkt haben, haben wir Befragungen und analytische Beurteilungen vorgenommen, um mit einer gewissen Sicherheit auszusprechen, 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.

Nürnberg, den 21.05.2026

Matthias Bernritter
Diplom-Kaufmann
Steuerberater

6. Erläuterungen zu den Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung

A. Anlagevermögen

I. Immaterielle Vermögensgegenstände

	31.12.2025 Euro	31.12.2024 Euro
1. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	<u>1,00</u>	<u>1,00</u>
	2025 Euro	2024 Euro
01350 EDV-Software, entgeltl. erworben	<u>1,00</u>	<u>1,00</u>
	<u>1,00</u>	<u>1,00</u>
	31.12.2025 Euro	31.12.2024 Euro
Summe Immaterielle Vermögensgegenstände	<u>1,00</u>	<u>1,00</u>

II. Finanzanlagen

	31.12.2025 Euro	31.12.2024 Euro
1. Wertpapiere des Anlagevermögens	<u>257.477,65</u>	<u>243.986,67</u>
	2025 Euro	2024 Euro
09000 Wertpapiere des Anlagevermögens	<u>257.477,65</u>	<u>243.986,67</u>
	<u>257.477,65</u>	<u>243.986,67</u>

		EUR	
Wertpapiere Volksbank Chemnitz eG			
Depot-Nr. 4100013598			
bewertet zu Anschaffungskosten bzw. niedrigerem Teilwert			
(s. Tabelle in Anlagen)			
Buchwert 01.01.2025		243.986,67	
Zukäufe		14.048,94	
Verkäufe		0,00	
Zuschreibung		877,58	
Abschreibung		<u>-1.435,54</u>	
Buchwert 31.12.2025		<u>257.477,65</u>	
		EUR	EUR
Kurswert 31.12.2025			<u>285.112,43</u>
davon	Aktienfonds	17.578,36	
	Rentenfonds	55.975,10	
	Mischfonds	130.256,56	
	Immobilienfonds	60.500,79	
	sonstige Fonds	<u>20.801,62</u>	
		<u>285.112,43</u>	
Anschaffungskosten 31.12.2025			270.480,63
stille Reserven / Lasten			27.634,78
Abgänge 2025			0,00
Zu- und Abschreibungen 2025			-557,96
Zu- und Abschreibungen Vorjahre			<u>-12.445,02</u>
Kurswert 31.12.2025			<u>285.112,43</u>
		31.12.2025	31.12.2024
		Euro	Euro
Summe Finanzanlagen		<u>257.477,65</u>	<u>243.986,67</u>
		31.12.2025	31.12.2024
		Euro	Euro
Summe Anlagevermögen		<u>257.478,65</u>	<u>243.987,67</u>

B. Umlaufvermögen**I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**

	31.12.2025 Euro	31.12.2024 Euro
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	<u>0,00</u>	<u>16.434,75</u>
	2025 Euro	2024 Euro
12000 Forderungen aus L+L	<u>0,00</u>	<u>16.434,75</u>
	<u>0,00</u>	<u>16.434,75</u>
	31.12.2025 Euro	31.12.2024 Euro
2. sonstige Vermögensgegenstände	<u>4.750,46</u>	<u>3.316,89</u>
	2025 Euro	2024 Euro
13660 Körperschaftsteuerrückforderung	2.219,51	1.901,56
14010V1Umsatzsteuerforderung	1.772,25	1.336,41
14820 Vorst. in Folgeperiode /-jahr abziehbar	<u>758,70</u>	<u>78,92</u>
	<u>4.750,46</u>	<u>3.316,89</u>
	31.12.2025 Euro	31.12.2024 Euro
II. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	<u>131.783,38</u>	<u>88.348,48</u>
	2025 Euro	2024 Euro
18000 Sparkasse Kto. 13530225	111.629,43	57.368,89
18200 VB Kto. 321018653	20.153,95	10.979,59
18900 VR-Sparbrief Kto. 2000096590	<u>0,00</u>	<u>20.000,00</u>
	<u>131.783,38</u>	<u>88.348,48</u>

	31.12.2025 Euro	31.12.2024 Euro
C. Rechnungsabgrenzungsposten	<u>1.973,75</u>	<u>5.114,77</u>
	2025 Euro	2024 Euro
19000 Aktive Rechnungsabgrenzung	0,00	4.000,00
19001 aktiver Ausgleichsposten Vorabpauschale	<u>1.973,75</u>	<u>1.114,77</u>
	<u>1.973,75</u>	<u>5.114,77</u>
	31.12.2025 Euro	31.12.2024 Euro
Summe Aktiva	<u>395.986,24</u>	<u>357.202,56</u>

A. Eigenkapital Verein

	31.12.2025 Euro	31.12.2024 Euro
I. Ergebnisvortrag	<u>328.929,06</u>	<u>270.058,87</u>
	2025 Euro	2024 Euro
29700 Gewinn-/Ergebnisvortrag vor Verwendung	<u>328.929,06</u>	<u>270.058,87</u>
	<u>328.929,06</u>	<u>270.058,87</u>
	31.12.2025 Euro	31.12.2024 Euro
II. Jahresergebnis	<u>37.574,09</u>	<u>58.870,19</u>
	2025 Euro	2024 Euro
Jahresergebnis	<u>37.574,09</u>	<u>58.870,19</u>
	<u>37.574,09</u>	<u>58.870,19</u>
	31.12.2025 Euro	31.12.2024 Euro
Summe Eigenkapital	<u>366.503,15</u>	<u>328.929,06</u>

B. Rückstellungen**Rückstellungsspiegel**

	Vortrag zum 01.01.2025	Verbrauch	Auflösung	Zuführung	Stand am 31.12.2025
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Steuerrückstellungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
sonstige Rückstellungen					
Rückstellung für					
a) Jahresabschlusskosten	4.000,00	3.914,50	85,50	4.000,00	4.000,00
b) sonstige Rückstellungen	780,00	0,00	0,00	0,00	780,00
	<u>4.780,00</u>	<u>3.914,50</u>	<u>85,50</u>	<u>4.000,00</u>	<u>4.780,00</u>
	<u>4.780,00</u>	<u>3.914,50</u>	<u>85,50</u>	<u>4.000,00</u>	<u>4.780,00</u>

	31.12.2025 Euro	31.12.2024 Euro
1. sonstige Rückstellungen	<u>4.780,00</u>	<u>4.780,00</u>
	<u>2025 Euro</u>	<u>2024 Euro</u>
30700 Sonstige Rückstellungen	780,00	4.780,00
30950 Rückstellungen für Abschluss u. Prüfung	<u>4.000,00</u>	<u>0,00</u>
	<u>4.780,00</u>	<u>4.780,00</u>

Die Gesellschaft hat eine Rückstellung in Höhe von 4.000,00 EUR für die Kosten der Erstellung des Jahresabschlusses und der Steuererklärungen für das Berichtsjahr gebildet.

Für die Kosten im Zusammenhang mit der Erfüllung von Dokumentationsverpflichtungen (inkl. digitaler Aufbewahrungspflichten) wurde eine Rückstellung in Höhe von 780,00 EUR gebildet.

C. Verbindlichkeiten

	31.12.2025 Euro	31.12.2024 Euro
1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	<u>23.789,09</u>	<u>21.994,00</u>
	2025 Euro	2024 Euro
33000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen+Leist.	<u>23.789,09</u>	<u>21.994,00</u>
	<u>23.789,09</u>	<u>21.994,00</u>

	Soll EUR	Haben EUR
Stand 01.01.2025		21.994,00
Verkehrszahlen 2025	<u>299.145,66</u>	<u>300.940,75</u>
	299.145,66	322.934,75
Stand 31.12.2025		23.789,09
debitorische Kreditoren		<u>0,00</u>
Saldo lt. Einzelaufstellung		<u>23.789,09</u>

	31.12.2025 Euro	31.12.2024 Euro
2. sonstige Verbindlichkeiten	<u>914,00</u>	<u>0,00</u>
	2025 Euro	2024 Euro
01736V1Umsatzsteuerverbindlichkeit	<u>914,00</u>	<u>0,00</u>
	<u>914,00</u>	<u>0,00</u>

	31.12.2025 Euro	31.12.2024 Euro
D. Rechnungsabgrenzungsposten	<u>0,00</u>	<u>1.499,50</u>
	2025 Euro	2024 Euro
39000 Passive Rechnungsabgrenzung	<u>0,00</u>	<u>1.499,50</u>
	<u>0,00</u>	<u>1.499,50</u>
	31.12.2025 Euro	31.12.2024 Euro
Summe Passiva	<u>395.986,24</u>	<u>357.202,56</u>

	2025 Euro	2024 Euro
1. Erträge aus Mitgliedsbeiträgen, Aufnahmegebühren und Umlagen	<u>137.660,69</u>	<u>133.295,00</u>
	2025 Euro	2024 Euro
40000 Echte Mitgliedsbeiträge	94.600,00	92.660,00
40001 Umsatzbeitrag/Werbebeitrag	<u>43.060,69</u>	<u>40.635,00</u>
	<u>137.660,69</u>	<u>133.295,00</u>
	2025 Euro	2024 Euro
2. Umsatzerlöse	<u>125.686,00</u>	<u>139.736,49</u>
	2025 Euro	2024 Euro
44000 Erlöse 19% USt	1.998,50	0,00
44040 Erlöse Auma	70.000,00	75.000,00
44050V1 Erlöse Seminare	18.000,00	7.599,50
44051 Erlöse DACH-Messefachtagung	22.316,00	22.104,83
44052 Erlöse Herbsttagung	13.371,50	10.477,48
44110 Sonstige Einnahmen	<u>0,00</u>	<u>24.554,68</u>
	<u>125.686,00</u>	<u>139.736,49</u>
	2025 Euro	2024 Euro
3. sonstige betriebliche Erträge	<u>33.787,71</u>	<u>10.732,45</u>
	2025 Euro	2024 Euro
48390 Sonstige Erträge unregelmäßig	32.824,63	6.600,00
49120 Erträge Zuschreibg. Finanzanlagevermögen	877,58	4.132,45
49300 Erträge Auflösung von Rückstellungen	<u>85,50</u>	<u>0,00</u>
	<u>33.787,71</u>	<u>10.732,45</u>

	2025 Euro	2024 Euro
4. sonstige betriebliche Aufwendungen	<u>264.212,48</u>	<u>230.142,39</u>
	2025 Euro	2024 Euro
63000V1Sonstige betriebliche Aufwendungen	12.588,45	6.714,93
63010V1Werbekosten und Drucksachen	27.885,11	28.431,10
63040 Geschenke, Jubiläen, Ehrungen	0,00	409,00
63100V1Beiträge	2.631,65	2.575,00
63901 Messe-Impuls-Preis	1.000,00	1.000,00
64000 Versicherungen	686,70	343,36
66050 Streuartikel	400,04	0,00
66200V1Geschenke n. abzugsfähig ohne §37b EStG	227,56	0,00
66400V1Bewirtungskosten	118,61	408,39
66440 Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten	50,83	0,00
66500 Reisekosten	203,40	1.497,99
66501V1Sommertagung/DACH-MFT	81.190,80	62.714,22
66600 Reisekosten Übernachtungsaufwand	481,72	0,00
66630 Reisekosten Fahrtkosten	3.002,26	1.569,24
66640V1Vorstandssitzung	1.600,30	1.925,72
68000 Porto	0,00	6,99
68250V1Rechts- und Steuerberatungskosten	25.243,20	22.948,51
68500 Sonstiger Betriebsbedarf	1.143,74	0,00
68510V1Geschäftsbesorgungsgebühren	40.000,04	40.000,08
68521V1Herbsttagung	43.364,47	42.690,75
68550V1Nebenkosten des Geldverkehrs	2.214,93	2.549,31
68600 Nicht abzieh. VoSt (so betr Aufwand)	20.178,67	14.357,80
	<u>264.212,48</u>	<u>230.142,39</u>

	2025 Euro	2024 Euro
5. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens	<u>6.103,72</u>	<u>5.189,96</u>
	2025 Euro	2024 Euro
70100 Erträge Wertpapiere/Ausleihungen FAV	5.047,18	4.436,25
70101 Teilfreistellung	<u>1.056,54</u>	<u>753,71</u>
	<u>6.103,72</u>	<u>5.189,96</u>
	2025 Euro	2024 Euro
6. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	<u>116,67</u>	<u>58,33</u>
	2025 Euro	2024 Euro
71000 Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	<u>116,67</u>	<u>58,33</u>
	<u>116,67</u>	<u>58,33</u>
	2025 Euro	2024 Euro
7. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	<u>1.435,54</u>	<u>0,00</u>
	2025 Euro	2024 Euro
72000 Abschreibung Finanzanlagen (dauerhaft)	<u>1.435,54</u>	<u>0,00</u>
	<u>1.435,54</u>	<u>0,00</u>

	<u>2025</u> <u>Euro</u>	<u>2024</u> <u>Euro</u>
8. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	<u>132,68</u>	<u>-0,35</u>
	<u>2025</u> <u>Euro</u>	<u>2024</u> <u>Euro</u>
76000 Körperschaftsteuer	310,60	-0,35
76080 Solidaritätszuschlag	17,08	0,00
76410 GewSt-NZ/Erstattung VJ § 4 (5b) EStG	<u>-195,00</u>	<u>0,00</u>
	<u>132,68</u>	<u>-0,35</u>
	<u>2025</u> <u>Euro</u>	<u>2024</u> <u>Euro</u>
9. Ergebnis nach Steuern	<u>37.574,09</u>	<u>58.870,19</u>
	<u>2025</u> <u>Euro</u>	<u>2024</u> <u>Euro</u>
10. Jahresergebnis	<u>37.574,09</u>	<u>58.870,19</u>

7. Anlagen

BILANZ zum 31. Dezember 2025

FAMA Fachverband Messen und Ausstellungen e. V. Fachverband Messen und Ausst., 90530 Wendelstein

AKTIVA				PASSIVA			
	Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro		Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
A. Anlagevermögen				A. Eigenkapital Verein			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände				I. Ergebnisvortrag		328.929,06	270.058,87
1. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten		1,00	1,00	II. Jahresergebnis		37.574,09	58.870,19
II. Finanzanlagen				Summe Eigenkapital		366.503,15	328.929,06
1. Wertpapiere des Anlagevermögens		257.477,65	243.986,67	B. Rückstellungen			
Summe Anlagevermögen		257.478,65	243.987,67	1. sonstige Rückstellungen		4.780,00	4.780,00
B. Umlaufvermögen				C. Verbindlichkeiten			
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände				1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	23.789,09		21.994,00
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	0,00		16.434,75	- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr Euro 23.789,09 (Euro 21.994,00)			
2. sonstige Vermögensgegenstände	4.750,46		3.316,89	2. sonstige Verbindlichkeiten	914,00		0,00
		4.750,46	19.751,64	- davon aus Steuern Euro 914,00 (Euro 0,00)			
II. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks		131.783,38	88.348,48	- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr Euro 914,00 (Euro 0,00)			
Summe Umlaufvermögen		136.533,84	108.100,12			24.703,09	21.994,00
C. Rechnungsabgrenzungsposten		1.973,75	5.114,77	D. Rechnungsabgrenzungsposten		0,00	1.499,50
		395.986,24	357.202,56				
						395.986,24	357.202,56

IDEELLER BEREICH

	Euro	Euro
1. Erträge aus Mitgliedsbeiträgen, Aufnahmegebühren und Umlagen		137.660,69
2. sonstige betriebliche Erträge		11.753,79
3. sonstige betriebliche Aufwendungen		141.941,56
4. Ergebnis nach Steuern		7.472,92
5. Jahresergebnis		7.472,92

VERMÖGENSVERWALTUNG

	Euro	Euro
1. sonstige betriebliche Erträge		877,58
2. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens		6.103,72
3. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		116,67
4. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens		1.435,54
- davon außerplanmäßige Abschreibungen auf Finanzanlagen Euro 1.435,54		
5. Ergebnis nach Steuern		5.662,43
6. Jahresergebnis		5.662,43

WIRTSCHAFTLICHER GESCHÄFTSBETRIEB

	Euro	Euro
1. Umsatzerlöse		125.686,00
2. sonstige betriebliche Erträge		21.156,34
3. sonstige betriebliche Aufwendungen		122.270,92
4. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag		132,68
5. Ergebnis nach Steuern		24.438,74
6. Jahresergebnis		24.438,74

Unterschrift der Geschäftsführung

Wendelstein, 22.05.2026

Unterschrift

FAMA Fachverband Messen und Ausstellungen e. V. Fachverband Messen und Ausst., 90530 Wendelstein

Wertpapiere - Entwicklung 2025

	Kenn-Nr.	Stück	Anschaff.- datum	Anschaff.- kosten	Bilanzwert 01.01.	Zugang / Abgang	Kurs- gewinne/- verluste Abgänge	Kurswert 31.12.	Kurswert > Bilanzwert	Kurswert < Bilanzwert	Bilanzwert 31.12.
				€	€	€	€	€	€	€	€
Unifavorit	847707	64	31.12.24	17.164,48	14.164,48	3.000,00		17.578,36			17.164,48
Acatis IFK Value Renten	A0X758	1.026	24.08.16	56.384,71	45.297,90			45.923,76	625,86		45.923,76
AM.FDS-Amundi	A12BXA	109	31.12.16	9.819,22	9.819,22			10.051,34	0,00		9.819,22
Unirak	849104	96	31.12.24	15.117,48	14.117,48	1.000,00		14.668,57		551,09	14.566,39
Ethna-Aktiv	764930	452	31.12.16	61.267,63	51.218,69	10.048,94		73.269,20			61.267,63
Amundi Total Return	534304	809	31.12.16	27.894,32	27.894,32			42.318,79			27.894,32
Uniimmo Deutschland	980550	361	31.12.16	35.188,11	34.684,88			33.800,43		884,45	33.800,43
Hausinvest	980701	606	13.09.16	26.239,80	26.239,80			26.700,36			26.239,80
VR Sachsen Global Union	532669	434	31.12.16	21.404,88	20.549,90			20.801,62	251,72		20.801,62
							X= keine	Zuschr., max.	Ansch.kosten		
				270.480,63	243.986,67	14.048,94	0,00	285.112,43	877,58	1.435,54	257.477,65

ANLAGENSPIEGEL zum 31. Dezember 2025

FAMA Fachverband Messen und Ausstellungen e. V. Fachverband Messen und Ausst., 90530 Wendelstein

	Anschaffungs-, Herstellungs- kosten 01.01.2025 Euro	Zugänge Euro	Abgänge Euro	Umbuchungen Euro	Anschaffungs-, Herstellungs- kosten 31.12.2025 Euro	kumulierte Abschreibung 01.01.2025 Euro	Abschreibung Geschäftsjahr Euro	Abgänge Euro	Umbuchungen Euro	kumulierte Abschreibung 31.12.2025 Euro	Zuschreibung Geschäftsjahr Euro	Buchwert 31.12.2025 Euro
A. Anlagevermögen												
I. Immaterielle Vermögensgegenstände												
1. entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	16.000,00	0,00	0,00	0,00	16.000,00	15.999,00	0,00	0,00	0,00	15.999,00	0,00	1,00
Summe Immaterielle Vermögensgegenstände	16.000,00	0,00	0,00	0,00	16.000,00	15.999,00	0,00	0,00	0,00	15.999,00	0,00	1,00
II. Finanzanlagen												
1. Wertpapiere des Anlagevermögens	256.431,69	14.048,94	0,00	0,00	270.480,63	12.445,02	1.435,54	0,00	0,00	13.880,56	877,58	257.477,65
Summe Finanzanlagen	256.431,69	14.048,94	0,00	0,00	270.480,63	12.445,02	1.435,54	0,00	0,00	13.880,56	877,58	257.477,65
Summe Anlagevermögen	272.431,69	14.048,94	0,00	0,00	286.480,63	28.444,02	1.435,54	0,00	0,00	29.879,56	877,58	257.478,65

Konto	Bezeichnung	Entwicklung der	Stand zum 01.01.2025 Euro	Zugang Abgang- Euro	Umbuchung Euro	Abschreibung Zuschreibung- Euro	Stand zum 31.12.2025 Euro
1350	EDV-Software, entgeltl. erworben	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	16.000,00 15.999,00 1,00				16.000,00 15.999,00 1,00
9000	Wertpapiere des Anlagevermögens	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	256.431,69 12.445,02 243.986,67	14.048,94 1.435,54 T 14.048,94		877,58- 1.435,54 T 877,58-	270.480,63 13.002,98 257.477,65
Summe		Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte	272.431,69 28.444,02 243.987,67	14.048,94 1.435,54 T 14.048,94		877,58- 1.435,54 T 877,58-	286.480,63 29.001,98 257.478,65

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art R-ND R-%	Entw. der	Stand zum 01.01.2025 Euro	Zugang Abgang- Euro	Umbuchung Euro	Abschreibung Zuschreibung- Euro	Stand zum 31.12.2025 Euro
1350	EDV-Software, entgeltl. erworben							
27001	BL Concept - Webauftritt	31.08.2019	AHK	16.000,00				16.000,00
		Linear	Abschr.	15.999,00				15.999,00
		03/00 / 33,33	BW	1,00				1,00
Summe	EDV-Software, entgeltl. erworben	Ansch-/Herst-K		16.000,00				16.000,00
		Abschreibung		15.999,00				15.999,00
		Buchwerte		1,00				1,00

Konto Inventar	Bezeichnung Inventarbezeichnung	Datum AfA-Art R-ND R-%	Entw. der	Stand zum 01.01.2025 Euro	Zugang Abgang- Euro	Umbuchung Euro	Abschreibung Zuschreibung- Euro	Stand zum 31.12.2025 Euro
9000	Wertpapiere des Anlagevermögens							
545001	WKN: A0X758; 1026 Stck; ACATIS IFK VALUE RENTEN	24.08.2016 Keine AfA	AHK Abschr. BW	56.384,71 11.086,81 45.297,90			625,86- 625,86-	56.384,71 10.460,95 45.923,76
545002	WKN: 980701; 606 Stck; HAUSINVEST	13.09.2016 Keine AfA	AHK Abschr. BW	26.239,80 26.239,80				26.239,80 0,00 26.239,80
545003	WKN: A12BXA; 109 Stck; AM. FDS-Amundi	31.12.2016 Keine AfA	AHK Abschr. BW	9.819,22 9.819,22				9.819,22 0,00 9.819,22
545004	WKN: 534304; 809 Stck; PIONEER INV. TOTAL RETURN	31.12.2016 Keine AfA	AHK Abschr. BW	27.894,32 27.894,32				27.894,32 0,00 27.894,32
545006	WKN: 980550; 361 Stck; UNIIMMO DEUTSCHLAND	31.12.2016 Keine AfA	AHK Abschr. BW	35.188,11 503,23 34.684,88	884,45 T		884,45 T	35.188,11 1.387,68 33.800,43
545007	WKN: 764930; 452 Stck; ETHNA-AKTIV	31.12.2016 Keine AfA	AHK Abschr. BW	51.218,69 51.218,69	10.048,94 10.048,94			61.267,63 0,00 61.267,63
545008	WKN: 532669; 434 Stck; VR SACHSEN GLOBAL UNION	31.12.2016 Keine AfA	AHK Abschr. BW	21.404,88 854,98 20.549,90			251,72- 251,72-	21.404,88 603,26 20.801,62
545009	WKN: 847707; 64 Stck; Unifa- vorit	02.04.2024 Keine AfA	AHK Abschr. BW	14.164,48 14.164,48	3.000,00 3.000,00			17.164,48 0,00 17.164,48
545010	WKN: 849104; 96 Stck; Unirak	02.04.2024 Keine AfA	AHK Abschr. BW	14.117,48 14.117,48	1.000,00 551,09 T 1.000,00		551,09 T	15.117,48 551,09 14.566,39
Summe	Wertpapiere des Anlagever- mögens	Ansch-/Herst-K Abschreibung Buchwerte		256.431,69 12.445,02 243.986,67	14.048,94 1.435,54 T 14.048,94		877,58- 1.435,54 T 877,58-	270.480,63 13.002,98 257.477,65

Allgemeine Geschäftsbedingungen für Steuerberater und steuerberatende Berufsausübungsgesellschaften