



Bericht Studienkreis für Tourismus und Entwicklung e. V. Seefeld

Erstellung des Jahresabschlusses
zum 31. Dezember 2023

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. Art und Umfang der Erstellungsarbeiten	8
4. Ausführungen zu den vorgelegten Belegen, Büchern und Bestandsnachweisen	9
5. Ergebnis der Arbeiten und Bescheinigung	10
6. Anlagen	12
Bilanz zum 31. Dezember 2023	13
Anlagenspiegel zum 31. Dezember 2023	15
Gewinn- und Verlustrechnung vom 1. Januar bis 31. Dezember 2023	16
Kontennachweis zur Bilanz zum 31. Dezember 2023	17
Kontennachweis zur GuV vom 1. Januar bis 31. Dezember 2023	21
Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften	24

1. Auftragsannahme

1.1 Auftraggeber und Auftragsabgrenzung

Der Vorstand der

**Studienkreis für Tourismus und Entwicklung e. V.,
Seefeld**

- nachfolgend auch kurz "Studienkreis" oder "Verein" genannt -

beauftragte uns, den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2023 aus den von uns geführten Büchern und den uns darüber hinaus vorgelegten Belegen und Bestandsnachweisen, die wir auftragsgemäß nicht geprüft haben, unter Berücksichtigung der erteilten Auskünfte nach gesetzlichen Vorgaben und nach den innerhalb dieses Rahmens liegenden Anweisungen des Auftraggebers zur Ausübung bestehender Wahlrechte zu entwickeln. Diesen Auftrag zur Erstellung ohne Beurteilungen haben wir im Juni 2024 in Münster durchgeführt.

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

Die Pflicht zur Aufstellung des Jahresabschlusses oblag der uns mit dessen Erstellung beauftragenden gesetzlichen Vertretung des Auftraggebers, die 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 berufsbülicher Form im Sinne des *IDW Standards: Grundsätze für die Erstellung von Jahresabschlüssen (IDW S7 (03.2021))*, vom Hauptfachausschuss (HFA) verabschiedet am 26.03.2021, über Umfang und Ergebnis unserer Tätigkeit.

Bei der Auftragsannahme haben wir von unserem Auftraggeber ausbedungen, dass uns die für die Auftragsdurchführung benötigten Unterlagen und Aufklärungen vollständig gegeben werden.

Allgemeine Auftragsbedingungen

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

1.2 Auftragsdurchführung

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 Ausweiswahlrechte sowie Ermessensentscheidungen). Bestehende Gestaltungsmöglichkeiten wurden von uns im Rahmen der Erstellung nach den Vorgaben des Kaufmanns bzw. der gesetzlichen Vertreter ausgeübt.

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.

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.

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 Unternehmenstätigkeit bewertet wären, obwohl dem tatsächlichen oder rechtlichen 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 unser Auftraggeber nicht beheben wollte oder könnte, darf eine Bescheinigung von uns nicht erteilt werden. Wir hätten unserem Auftraggeber in Fällen dieser Art die Mängel schriftlich mitzuteilen und zu entscheiden, ob ei-

ne Kündigung des Auftrags angezeigt wäre.

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.

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.

2. Grundlagen des Jahresabschlusses

2.1 Buchführung und Inventar, erteilte Auskünfte

Die Buchführung wurde auf unseren EDV-Systemen erstellt. Die dabei eingesetzte Software Kanzlei-Rechnungswesen der DATEV eG erfüllt nach einer Bescheinigung der Ernst & Young GmbH vom 28.02.2023 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 der Ernst & Young GmbH vom 28.02.2023 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.

2.3 Feststellungen zu den Grundlagen des Jahresabschlusses

Der Jahresabschluss wurde auf unseren EDV-Systemen erstellt. Die dabei eingesetzte Software Kanzlei-Rechnungswesen der DATEV eG in Nürnberg erfüllt nach einer Bescheinigung der Ernst & Young GmbH vom 28.02.2023 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 Unternehmensaktivität beachtet. Die auf den vorhergehenden Jahresabschluss angewandten Bewertungs-

methoden wurden beibehalten.

3. Art und Umfang der Erstellungsarbeiten

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

Gegenstand der Erstellung ohne Beurteilungen ist die Entwicklung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung sowie weiterer Abschlussbestandteile auf Grundlage der Buchführung und des Inventars sowie der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.

Unser Auftrag zur normentsprechenden Entwicklung des Jahresabschlusses aus den vorgelegten Unterlagen unter Berücksichtigung der erhaltenen Informationen und der vorgenommenen Abschlussbuchungen erstreckte sich nicht auf die Beurteilung der Angemessenheit und Funktion interner Kontrollen sowie der Ordnungsmäßigkeit der Buchführung. Insbesondere gehörte die Beurteilung der Inventuren, der Periodenabgrenzung sowie von Ansatz und Bewertung nicht zum Umfang unseres Auftrags.

Wurden Abschlussbuchungen vorgenommen, z.B. die Berechnung von Abschreibungen, Wertberichtigungen, Rückstellungen, so bezogen sich diese auf die vorgelegten Unterlagen und erteilten Auskünfte ohne eine Beurteilung ihrer Richtigkeit.

Auch wenn bei der Erstellung ohne Beurteilungen auftragsgemäß keine Beurteilungen der Belege, Bücher und Bestandsnachweise vorgenommen werden, weisen wir unseren Auftraggeber auf offensichtliche Unrichtigkeiten in den vorgelegten Unterlagen hin, die uns als Sachverständige bei der Durchführung des Auftrags unmittelbar auffallen, unterbreiten Vorschläge zur Korrektur und achten auf die entsprechende Umsetzung im Jahresabschluss.

4. Ausführungen zu den vorgelegten Belegen, Büchern und Bestandsnachweisen

Beim erteilten Auftrag zur Erstellung ohne Beurteilungen sind Ausführungen zu den von uns geführten Büchern und den uns darüber hinaus vorgelegten Belegen und Bestandsnachweisen nicht erforderlich, weil keine Besonderheiten festgestellt wurden.

5. Ergebnis der Arbeiten und Bescheinigung

Die Bescheinigung zu dem von uns erstellten Jahresabschluss enthält keine Ergänzungen.

Wesentliche Einwendungen gegen einzelne vom Auftraggeber vertretene Wertansätze bzw. gegen die Buchführung waren von uns nicht zu erheben.

Bescheinigung der Wirtschaftsprüfungsgesellschaft über die Erstellung

An den Studienkreis für Tourismus und Entwicklung e. V.

Wir haben auftragsgemäß den nachstehenden Jahresabschluss – bestehend aus Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung – des Studienkreis für Tourismus und Entwicklung e. V. für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2023 bis 31. Dezember 2023 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 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 des IDW Standards: Grundsätze für die Erstellung von Jahresabschlüssen (IDW S 7 (03.2021)) 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.

6. Anlagen

BILANZ zum 31. Dezember 2023

Studienkreis für Tourismus und Entwicklung e. V. , 82229 Seefeld

AKTIVA**PASSIVA**

	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR		Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
A. Anlagevermögen			A. Eigenkapital Verein		
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			I. Vereinskapital	267.236,98	267.236,98
entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	4,00	2.196,00	II. Ergebnisvortrag	1.356,20	0,00
II. Sachanlagen			III. Jahresergebnis	158.450,68-	1.356,20
andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.925,00	3.879,00	Summe Eigenkapital	110.142,50	268.593,18
Summe Anlagevermögen	2.929,00	6.075,00	B. Rückstellungen		
B. Umlaufvermögen			sonstige Rückstellungen	2.700,00	5.000,00
I. Vorräte			C. Verbindlichkeiten		
fertige Erzeugnisse und Waren	186.362,61	186.425,30	1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	61.526,29	19.075,97
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 61.526,29 (EUR 19.075,97)		
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	5.417,76	12.929,61	2. sonstige Verbindlichkeiten	43.270,47	1.868,56
Übertrag	5.417,76	12.929,61	- davon aus Steuern EUR 1.966,25 (EUR 984,58)		
	189.291,61	192.500,30	- davon im Rahmen der sozialen Sicherheit EUR 638,94 (EUR 0,00)		
			Übertrag	104.796,76	20.944,53
				112.842,50	273.593,18

BILANZ zum 31. Dezember 2023

Studienkreis für Tourismus und Entwicklung e. V. , 82229 Seefeld

AKTIVA**PASSIVA**

		Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR			Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		189.291,61	192.500,30	Übertrag		112.842,50	273.593,18
	5.417,76		12.929,61			104.796,76	20.944,53
2. sonstige Vermögensgegen- stände	<u>11.271,31</u>		<u>7.340,06</u>	- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 43.270,47 (EUR 1.868,56)			
		16.689,07	20.269,67				
III. Kassenbestand, Bundesbankgut- haben, Guthaben bei Kreditinsti- tuten und Schecks	7.964,75	79.591,36				104.796,76	20.944,53
Summe Umlaufvermögen	<u>211.016,43</u>	<u>286.286,33</u>					
C. Rechnungsabgrenzungsposten	<u>3.693,83</u>	<u>2.176,38</u>					
	<u>217.639,26</u>	<u>294.537,71</u>				<u>217.639,26</u>	<u>294.537,71</u>

ANLAGENSPIEGEL zum 31. Dezember 2023

Studienkreis für Tourismus und Entwicklung e. V., 82229 Seefeld

	Buchwert 01.01.2023 EUR	Zugänge EUR	Abgänge EUR	Umbuchungen EUR	Abschreibungen Zuschreibungen- EUR	Buchwert 31.12.2023 EUR
Anlagevermögen						
I. Immaterielle Vermögensgegenstände						
entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	2.196,00				2.192,00	4,00
Summe Immaterielle Vermögensgegenstände	2.196,00				2.192,00	4,00
II. Sachanlagen						
andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.878,00				953,00	2.925,00
Summe Sachanlagen	3.878,00				953,00	2.925,00
Summe Anlagevermögen	6.074,00				3.145,00	2.929,00

Studienkreis für Tourismus und Entwicklung e. V., 82229 Seefeld

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
1. Umsatzerlöse		416.104,72	362.446,59
2. sonstige betriebliche Erträge		3.021,31	60.981,82
- davon Erträge aus der Währungsumrechnung EUR 49,85 (EUR 0,00)			
3. Materialaufwand			
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	62,69		51.013,23
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	<u>223.085,76</u>		<u>0,00</u>
		223.148,45	51.013,23
4. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	183.352,85		190.960,58
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	46.248,44		57.691,26
- davon für Altersversorgung EUR 2.530,00 (EUR 3.036,00)			
		229.601,29	248.651,84
5. Abschreibungen			
auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen		3.146,00	7.015,69
6. sonstige betriebliche Aufwendungen		121.680,97	115.379,95
7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		0,00	11,50
8. Ergebnis nach Steuern	158.450,68-		1.356,20
9. Jahresergebnis	158.450,68-		1.356,20

Ort, Datum

Unterschrift

Studienkreis für Tourismus und Entwicklung e. V., 82229 Seefeld

AKTIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten				
135 0	EDV-Software, entgeltl. erworben	4,00	2.196,00	
andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung				
650 0	Büroeinrichtung	2.876,00	3.783,00	
670 0	Geringwertige Wirtschaftsgüter	0,00	1,00	
690 0	Sonstige Betriebs-u.Gesch.ausstattung	49,00	95,00	
			2.925,00	3.879,00
fertige Erzeugnisse und Waren				
1140 0	Bestand Waren	186.362,61	186.425,30	
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen				
1200 0	Forderungen aus L+L	5.417,76	12.929,61	
sonstige Vermögensgegenstände				
1350 0	Kautionen	5.180,67	5.180,67	
1461 0	Forderungen USt-Vorauszahlungen	4.580,23	0,00	
1482 0	Vorst. in Folgeperiode /-jahr abziehbar	463,67	0,00	
3300 0	Verbindlichkeiten aus Lieferungen+ Leist.	326,20	0,00	
3730 0	Verbindlichk. Lohn- und Kirchensteuer	720,54	0,00	
		11.271,31	5.180,67	
1400 0	Abziehbare Vorsteuer	0,00	306,63-	
1401 0	Abziehbare Vorsteuer 7%	0,00	3.357,91	
1406 0	Abziehbare Vorsteuer 19%	0,00	22.205,86	
3801 0	Umsatzsteuer 7%	0,00	5.672,56-	
3806 0	Umsatzsteuer 19%	0,00	3.040,00-	
3840 0	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	0,00	16.956,53-	
3841 0	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen 1/11	0,00	275,81-	
3842 0	Umsatzsteuer laufendes Jahr	0,00	2.847,15	
		0,00	2.159,39	
			11.271,31	7.340,06
Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks				
1600 0	Kasse	110,85	54,85	
1810 0	Belastungskonto VR Bank (103 2804 70)	7.165,65	75.568,25	
1820 0	Eingangskonto VR Bank (203 2804 70)	267,97	3.000,65	
		7.544,47		78.623,75
Übertrag			205.980,68	212.769,97

Studienkreis für Tourismus und Entwicklung e. V., 82229 Seefeld

AKTIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		7.544,47	205.980,68	212.769,97
	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks			
1821 0	Paypal	380,89		889,03
1840 0	Zuschusskonto VR Bank (403 2804 70)	39,39		78,58
			7.964,75	79.591,36
	Rechnungsabgrenzungsposten			
1900 0	Aktive Rechnungsabgrenzung		3.693,83	2.176,38
			217.639,26	294.537,71

Studienkreis für Tourismus und Entwicklung e. V., 82229 Seefeld

PASSIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
	Vereinskapital			
2000 0	Festkapital	267.236,98	267.236,98	
	Ergebnisvortrag			
2970 0	Gewinn-/Ergebnisvortrag vor Verwendung	1.356,20		0,00
	Jahresergebnis			
	Jahresergebnis	158.450,68-		1.356,20
	sonstige Rückstellungen			
3095 0	Rückstellungen für Abschluss u. Prüfung	2.700,00		5.000,00
	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen			
3300 0	Verbindlichkeiten aus Lieferungen+ Leist.	61.526,29		19.075,97
	davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 61.526,29 (EUR 19.075,97)			
3300 0	Verbindlichkeiten aus Lieferungen+ Leist.			
	sonstige Verbindlichkeiten			
1200 0	Forderungen aus L+L	650,03		563,12
1360 0	Darlehen MittenederVermG)	20.000,00		0,00
1361 0	Darlehen von Laßberg. (sonstige VermG)	20.000,00		0,00
3500 0	Sonstige Verbindlichkeiten	0,00		320,86
3610 0	Kreditkartenabrechnung	15,25		0,00
3730 0	Verbindlichk. Lohn- und Kirchensteuer	0,00		984,58
3740 0	Verbindlichkeiten soziale Sicherheit	638,94		0,00
		41.304,22		1.868,56
1401 0	Abziehbare Vorsteuer 7%	3.564,62-		0,00
1406 0	Abziehbare Vorsteuer 19%	42.090,27-		0,00
1416 0	Abziehbare Vorsteuer § 13b UStG 19%	2.023,76-		0,00
3801 0	Umsatzsteuer 7%	14.792,72		0,00
3806 0	Umsatzsteuer 19%	208,05		0,00
3816 0	Umsatzsteuer nach § 13b UStG 19%	2.023,76		0,00
3840 0	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen	32.620,37		0,00
		1.966,25		0,00
			43.270,47	1.868,56
	davon aus Steuern EUR 1.966,25 (EUR 984,58)			
3730 0	Verbindlichk. Lohn- und Kirchensteuer			
Übertrag		217.639,26		294.537,71

PASSIVA

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag			217.639,26	294.537,71
1401 0	Abziehbare Vorsteuer 7%			
1406 0	Abziehbare Vorsteuer 19%			
1416 0	Abziehbare Vorsteuer § 13b UStG 19%			
3801 0	Umsatzsteuer 7%			
3806 0	Umsatzsteuer 19%			
3816 0	Umsatzsteuer nach § 13b UStG 19%			
3840 0	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen			
davon im Rahmen der sozialen Sicherheit EUR 638,94 (EUR 0,00)				
3740 0	Verbindlichkeiten soziale Sicherheit			
davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr EUR 43.270,47 (EUR 1.868,56)				
1200 0	Forderungen aus L+L			
1360 0	Darlehen MittenederVermG)			
1361 0	Darlehen von Laßberg. (sonstige VermG)			
3500 0	Sonstige Verbindlichkeiten			
3610 0	Kreditkartenabrechnung			
3730 0	Verbindlichk. Lohn- und Kirchensteuer			
3740 0	Verbindlichkeiten soziale Sicherheit			
1401 0	Abziehbare Vorsteuer 7%			
1406 0	Abziehbare Vorsteuer 19%			
1416 0	Abziehbare Vorsteuer § 13b UStG 19%			
3801 0	Umsatzsteuer 7%			
3806 0	Umsatzsteuer 19%			
3816 0	Umsatzsteuer nach § 13b UStG 19%			
3840 0	Umsatzsteuer-Vorauszahlungen			
217.639,26				294.537,71

Studienkreis für Tourismus und Entwicklung e. V., 82229 Seefeld

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Umsatzerlöse				
4000 0	Echte Mitgliedsbeiträge	6.800,00		0,00
4000 0	Echte Mitgliedsbeiträge	0,00		7.600,00
4120 0	Steuerfreie Umsätze § 4 Nr. 1a UStG	4.634,93		0,00
4125 0	Steuerfr. EU-Lieferungen § 4 Nr. 1b UStG	8.845,37		8.954,73
4201 0	Erlöse SympathieMagazine allgemein 0 %	0,00		6.643,07
4300 0	Erlöse 7% USt	203.613,28		78.497,60
4300 1	Erlöse 7 % Magazin (Online Shop)	7.947,17		0,00
4304 0	Erlöse Versandkosten 5 %	0,00		2.537,35
4338 0	Nicht steuerbare Umsätze Drittland	6.000,00		0,00
4338 1	Erlöse andere Projekte (Drittland)	1.500,00		0,00
4400 0	Erlöse 19% USt	1.095,00		2.500,00
4407 0	Erlöse a. Fortbild./Unterricht 19% USt	0,00		13.500,00
4829 0	Sonstige Zuschüsse	<u>175.668,97</u>		<u>242.213,84</u>
			416.104,72	362.446,59
sonstige betriebliche Erträge				
4830 0	Sonstige betriebliche Erträge	1.463,87		57.180,88
4831 0	Versandkosten 0 %	0,00		2.694,49
4840 0	Erträge aus der Währungsumrechnung	49,85		0,00
4930 0	Erträge Auflösung von Rückstellungen	206,45		1.106,45
4960 0	Periodenfremde Erträge	<u>1.301,14</u>		<u>0,00</u>
			3.021,31	60.981,82
davon Erträge aus der Währungsum- rechnung EUR 49,85 (EUR 0,00)				
4840 0	Erträge aus der Währungsumrechnung			
Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren				
5200 0	Wareneingang	0,00		9.130,00
5300 0	Wareneingang 7% Vorsteuer	0,00		39.197,88
5400 0	Wareneingang 19% Vorsteuer	0,00		35.901,12
5600 0	Nicht abziehb. VoSt (Materialaufwand)	0,00		306,63
5736 0	Erhaltene Skonti 19% Vorsteuer	0,00		272,00
5880 0	Bestandsveränderung RHB-Stoffe / Waren	<u>62,69</u>		<u>33.250,40</u>
			62,69	51.013,23
Aufwendungen für bezogene Leistun- gen				
5900 0	Fremdleistungen	8.250,00		0,00
5906 0	Fremdleistungen 19% Vorsteuer	136.003,13		0,00
5908 0	Fremdleistungen 7% Vorsteuer	41.602,63		0,00
5909 0	Fremdleistungen ohne Vorsteuer	<u>37.230,00</u>		<u>0,00</u>
			223.085,76	0,00
Übertrag				
			195.977,58	372.415,18

Studienkreis für Tourismus und Entwicklung e. V., 82229 Seefeld

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag			195.977,58	372.415,18
	Löhne und Gehälter			
6020 0	Gehälter	184.099,14	189.208,00	
6030 0	Aushilfslöhne	2.800,00	3.360,00	
6040 0	Pauschale Steuer für Aushilfen	1.553,59	1.227,94	
6070 0	Krankengeldzuschüsse	5.099,88-		2.835,36-
			183.352,85	190.960,58
	soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unter- stützung			
6110 0	Gesetzliche Sozialaufwendungen	43.680,30	54.541,70	
6120 0	Beiträge zur Berufsgenossenschaft	0,00	113,56	
6130 0	Freiwillige soziale Aufwendung. LSt-frei	38,14	0,00	
6140 0	Aufwendungen für Altersversorgung	2.530,00		3.036,00
			46.248,44	57.691,26
	davon für Altersversorgung			
	EUR 2.530,00 (EUR 3.036,00)			
6140 0	Aufwendungen für Altersversorgung			
	Abschreibungen			
	auf immaterielle Vermögensgegen- stände des Anlagevermögens und Sachanlagen			
6200 0	Abschreibung immaterielle VermG	2.192,00	4.385,00	
6220 0	Abschreibungen auf Sachanlagen	954,00	2.587,00	
6260 0	Sofortabschreibung GWG	0,00		43,69
			3.146,00	7.015,69
	sonstige betriebliche Aufwendungen			
6300 0	Sonstige betriebliche Aufwendungen	13.773,42	0,00	
6310 0	Miete, unbewegliche Wirtschaftsgüter	23.916,00	24.282,68	
6325 0	Gas, Strom, Wasser	1.227,07	920,20	
6330 0	Reinigung	1.440,42	1.530,06	
6400 0	Versicherungen	1.210,47	2.669,12	
6420 0	Beiträge	1.051,22	1.000,00	
6430 0	Abgaben Künstlersozialkasse	2.779,12	1.147,61	
6495 0	Wartungskosten für Hard- und Software	2.496,96	12.073,28	
6600 0	Werbekosten	6.100,00	33.394,40	
6610 0	Geschenke abzugsfähig ohne § 37b EStG	0,00	296,81	
6640 0	Bewirtungskosten	5.086,86	2.856,96	
6643 0	Aufmerksamkeiten	580,69	0,00	
6644 0	Nicht abzugsfähige Bewirtungskosten	0,00	1.312,53	
6650 0	Reisekosten	12.470,27	603,43	
6663 0	Reisekosten Fahrtkosten	174,20	0,00	
			72.306,70-	82.087,08-
Übertrag			36.769,71-	116.747,65

Studienkreis für Tourismus und Entwicklung e. V., 82229 Seefeld

Konto	Bezeichnung	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		72.306,70-	36.769,71-	116.747,65 82.087,08-
	sonstige betriebliche Aufwendungen			
6740 0	Ausgangsfrachten	0,00		1,43
6800 0	Porto	6.522,22		4.441,13
6805 0	Telefon	1.271,85		2.476,59
6810 0	Telefax und Internetkosten	9.026,89		0,00
6815 0	Bürobedarf	1.573,36		1.078,48
6820 0	Zeitschriften, Bücher (Fachliteratur)	351,48		354,52
6821 0	Fortbildungskosten	790,00		0,00
6825 0	Rechts- und Beratungskosten	9.059,43		7.962,31
6826 0	Rechtsberatungskosten	0,00		4.263,28
6827 0	Abschluss- und Prüfungskosten	2.700,00		5.000,00
6830 0	Buchführungskosten	9.288,01		4.466,00
6837 0	Aufwendungen für Lizenzen, Konzessionen	2.438,81		1.952,26
6850 0	Sonstiger Betriebsbedarf	0,00		16,81
6855 0	Nebenkosten des Geldverkehrs	1.449,01		1.280,06
6931 0	Forderungsverluste 7% USt	235,50		0,00
6960 0	Periodenfremde Aufwendungen	4.667,71		0,00
			121.680,97	115.379,95
	Zinsen und ähnliche Aufwendungen			
7303 0	Abzugsfäh. and. Nebenleist. zu Steuern	0,00		11,50
	Jahresergebnis		158.450,68-	1.356,20

Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften