

Jahresabschluss

zum
31. Dezember 2015

Tourismusregion Coburg.Rennsteig e.V.

96450 Coburg

Inhaltsverzeichnis

1	Auftrag und Auftragsdurchführung	3
1.1	Erstellungsauftrag	3
1.2	Auftragsdurchführung	4
2	Rechtliche Verhältnisse	5
3	Schlussbemerkung und Bescheinigung	6
4	Erläuterungen	7
4.1	Erläuterungen zu den Posten der Bilanz	7
4.1.1	AKTIVA	7
4.1.2	PASSIVA	9
4.2	Erläuterungen zu den Posten der Gewinn- und Verlustrechnung	12
5	Anlagen	18
5.1	Schlussbilanz zum 31.12.2015	18
5.2	Gewinn- und Verlustrechnung vom 1.1.2015 bis 31.12.2015	20

Allgemeine Auftragsbedingungen für Steuerberater

1 Auftrag und Auftragsdurchführung

1.1 Erstellungsauftrag

Der Vorstand des Tourismusregion Coburg.Rennsteig e.V, Herrngasse 4, 96450 Coburg - im Folgenden auch kurz „Verein“ genannt - hat uns beauftragt, den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2015 aus den uns übergebenen Unterlagen des Vereins zu erstellen.

Unser Auftrag zur Erstellung des Jahresabschlusses umfasst sämtliche Tätigkeiten, die erforderlich sind, um aufgrund der uns vorgelegten Bücher und der uns vorgelegten Bestandsnachweise sowie der eingeholten Auskünfte zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden unter Vornahme der Abschlussbuchungen die gesetzlich vorgeschriebene Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung zu erstellen.

Der von uns erstellte Jahresabschluss, bestehend aus Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung, ist aus den folgenden Kapiteln zu ersehen. Die Posten des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2015 werden auftragsgemäß aufgegliedert und im Einzelnen erläutert.

Unserem Auftrag liegen die als Anlagen beigefügten „Allgemeinen Auftragsbedingungen für Steuerberater und Steuerberatungsgesellschaften“ in der Fassung vom April 2012 zugrunde. Im Rahmen des bestehenden Auftragsverhältnisses wird die Haftung lediglich gegenüber dem Auftraggeber unter Ausschluss der Haftung gegenüber Dritten übernommen.

1.2 Auftragsdurchführung

Wir haben den Auftrag im Mai 2016 in unserer Kanzlei durchgeführt.

Die Erstellung des Jahresabschlusses erfolgte unter Beachtung der hierfür geltenden gesetzlichen Vorschriften des Handelsrechts einschließlich der ergänzenden Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung. Darüber hinausgehende Tätigkeiten, insbesondere solche, die sich auf die Beachtung sonstiger rechtlicher Vorschriften sowie auf etwaige Unregelmäßigkeiten im Geld-, Waren- und sonstigen Geschäftsverkehr beziehen, lagen nicht im Rahmen unseres Auftrages.

Als Erstellungsunterlagen dienten uns die Buchhaltungsunterlagen, die Belege, Kontoauszüge der Kreditinstitute sowie das Akten- und Schriftgut der Gesellschaft.

Alle von uns erbetenen Auskünfte, Aufklärungen und Nachweise sind uns von der Vorstandschaft und den zur Auskunft benannten Personen bereitwillig erbracht worden.

Ergänzend hierzu hat uns der Vorstand mündlich 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 bekannt gegeben worden sind.

Art, Umfang und Ergebnis der von uns vorgenommenen Erstellungsbeurteilungen sind, soweit nicht in diesem Erstellungsbericht dokumentiert, in unseren Arbeitspapieren festgehalten.

Die Finanzbuchhaltung des Vereins erfolgt auf einer eigenen EDV-Anlage.

2 Rechtliche Verhältnisse

<i>Firma:</i>	Tourismusregion Coburg.Rennsteig e.V. vormals: Tourismusregion Oberes Maintal – Coburger Land e.V.
<i>Rechtsform:</i>	eingetragener Verein
<i>Sitz:</i>	Coburg
<i>Anschrift:</i>	Herrngasse 4 96450 Coburg
<i>Gründung:</i>	Satzung vom 17.02.2014, Neufassung vom 05.11.2015
<i>Eintragung:</i>	Amtsgericht Coburg VR 200384 Ein aktueller Vereinsregisterauszug mit letzter Eintragung vom 27.11.2015 lag vor.
<i>Gegenstand des Unternehmens:</i>	Durchführung von Maßnahmen, die der Pflege und Förderung des Tourismus in der Region dienen
<i>Geschäftsjahr:</i>	1.1.2015 - 31.12.2015

Wesentliche Veränderungen der rechtlichen Verhältnisse nach dem Abschlussstichtag liegen nicht vor.

3 Schlussbemerkung und Bescheinigung

Nach der Gewinn- und Verlustrechnung des Tourismusregion Coburg.Rennsteig e.V, Coburg, für die Zeit vom 1.1.2015 - 31.12.2015 ergibt sich ein Vereinsergebnis von

EUR 9.242,38.

Die Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung und Bewertung entsprechen den Rechnungslegungsvorschriften des HGB.

Der Vorstand hat alle verlangten Aufklärungen und Nachweise erbracht. Uns wurde versichert, dass sämtliche Vermögens- und Schuldposten, Haftungsverhältnisse und sonstige finanziellen Verpflichtungen enthalten und die erkennbaren Risiken berücksichtigt sind.

Es wird daher dem Jahresabschluss von uns folgende Bescheinigung erteilt:

„Wir haben auftragsgemäß den nachstehenden Jahresabschluss – bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung – des Tourismusregion Coburg.Rennsteig e.V für das Geschäftsjahr vom 1.1.2015 bis 31.12.2015 unter Beachtung der deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und der Satzung erstellt. Grundlage für die Erstellung waren die uns vorgelegten Belege, Bücher 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 der Satzung liegen in der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter des Vereins.

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.“

Coburg, 10. Mai 2016



Andreas Forster
Wirtschaftsprüfer/Steuerberater

4 Erläuterungen

4.1 Erläuterungen zu den Posten der Bilanz

4.1.1 AKTIVA

A. Anlagevermögen

I. Sachanlagen

1. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung

a) Sonstige Anlagen und Ausstattung	31.12.2015	EUR	973,49
	31.12.2014	EUR	0,00
Kontenaufstellung	31.12.2015		31.12.2014
410 Geschäftsausstattung	973,49		0,00

B. Umlaufvermögen

I. Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände

1. Sonstige Vermögensgegenstände	31.12.2015	EUR	4.025,84
	31.12.2014	EUR	0,00

Kontenaufstellung	31.12.2015	31.12.2014
700 Sonstige Vermögensgegenstände	<u>4.025,84</u>	<u>0,00</u>

II. Kasse, Bank	31.12.2015	EUR	264.404,22
	31.12.2014	EUR	194.455,73

Kontenaufstellung	31.12.2015	31.12.2014
950 Sparkasse 40553026	<u>264.404,22</u>	<u>194.455,73</u>

Summe Aktiva	31.12.2015	EUR	269.403,55
	31.12.2014	EUR	194.455,73

4.1.2 PASSIVA

A. VEREINSVERMÖGEN

I. Gewinnrücklagen

1.	Freie Gewinnrücklagen	31.12.2015	EUR	190.000,00
		31.12.2014	EUR	190.000,00

Kontenaufstellung		31.12.2015		31.12.2014
1070 Freie Rücklage § 62 1, 3 AO		190.000,00		190.000,00

II. Ergebnisvorträge

1.	Andere ertragsteuerfreie Zweckbetriebe	31.12.2015	EUR	4.455,73
		31.12.2014	EUR	0,00

Kontenaufstellung		31.12.2015		31.12.2014
1086 Vortrag sonstige Zweckbetriebe		4.455,73		0,00

III.	Ergebnisvortrag lfd. Jahr	31.12.2015	EUR	9.242,38
		31.12.2014	EUR	4.455,73

= VEREINSVERMÖGEN		31.12.2015	EUR	203.698,11
		31.12.2014	EUR	194.455,73

B. Rückstellungen

1. sonstige Rückstellungen	31.12.2015	EUR	3.000,00
	31.12.2014	EUR	0,00

Kontenaufstellung	31.12.2015	31.12.2014
1220 Sonstige Rückstellungen	3.000,00	0,00

C. Verbindlichkeiten

1. Sonstige Verbindlichkeiten	31.12.2015	EUR	62.705,44
	31.12.2014	EUR	0,00

Kontenaufstellung	31.12.2015	31.12.2014
1800 Sonstige Verbindlichkeiten	62.705,44	0,00

Die sonstigen Verbindlichkeiten setzen sich wie folgt zusammen:

	EUR	EUR
Coburg Stadt und Land aktiv GmbH Aufwandsentschädigung		148,75
Coburg Stadt und Land aktiv GmbH Kostenbeteiligung	1.487,50	
Coburg Stadt und Land aktiv GmbH Kostenbeteiligung	4.998,00	
Coburg Stadt und Land aktiv GmbH Kostenbeteiligung	450,00	6.935,50
DCT Weihnachtskalender		4.029,24
Forster, Lohnbuchhaltung 10-12/2015	130,31	
Forster, Abschluss Lohn 2015	70,21	200,52
The blue green, Magazin	4.203,56	
The blue green, Magazin	9.961,70	14.165,26
Tourismusregion Coburg Kostenbeteiligung Porto		494,55
Tourismusregion Coburg Kostenbeteiligung		194,62
Tourismusregion Kosten Amthor 7-12/15		36.437,00
Wenzel, Nutzung Fotos		100,00
		<u>62.705,44</u>

Summe Passiva	31.12.2015	EUR	269.403,55
	31.12.2014	EUR	194.455,73

4.2 Erläuterungen zu den Posten der Gewinn- und Verlustrechnung

A. IDEELLER BEREICH

I. Nicht steuerbare Einnahmen

1. Mitgliedsbeiträge	2015	EUR	361.943,75
	2014	EUR	299.023,99

Kontenaufstellung	2015	2014
2120 Mitgliedsbeiträge geb. Mitgl.	351.343,75	290.940,39
2110 Mitgliedsbeiträge allgemein	10.600,00	8.083,60
	<u>361.943,75</u>	<u>299.023,99</u>

II. Nicht anzusetzende Ausgaben

1. Übrige Ausgaben	2015	EUR	374,20
	2014	EUR	0,00

Kontenaufstellung	2015	2014
2810 Repräsentationskosten	374,20	0,00
	<u>374,20</u>	<u>0,00</u>

GEWINN/VERLUST ideeller Bereich	2015	EUR	361.569,55
	2014	EUR	299.023,99

B. ERTRAGSTEUERNEUTRALE POSTEN

**I. Vermögensverwaltung
(ertragsteuerneutral)**

1. Nicht abziehbare Ausgaben	2015	EUR	80,39
	2014	EUR	95,90

Kontenaufstellung	2015	2014
3451 Abgezogene Kapitalertragsteuer	76,25	90,94
3453 Solidaritätszuschlag	4,14	4,96
	<u>80,39</u>	<u>95,90</u>

**GEWINN/VERLUST ertragsteuerneutrale
Posten**

2015	EUR	-80,39
2014	EUR	-95,90

C. VERMÖGENSVERWALTUNG

I. Einnahmen

1. Ertragsteuerepflichtige Einnahmen

a) Zins- und Kurserträge	2015	EUR	304,95
	2014	EUR	363,75

Kontenaufstellung	2015	2014
4420 Zinserträge 0%	304,95	363,75

GEWINN/VERLUST

Vermögensverwaltung

2015	EUR	304,95
2014	EUR	363,75

D. SONSTIGE ZWECKBETRIEBE

**I. SONSTIGE ZWECKBETRIEBE 2
 (Umsatzsteuerfrei)**

1. Umsatzerlöse	2015 EUR	18.798,83
	2014 EUR	0,00

Kontenaufstellung	2015	2014
6500 Umsatzerlöse	18.798,83	0,00

2. Personalaufwand

a) Löhne und Gehälter	2015 EUR	176.688,62
	2014 EUR	76.003,27

Kontenaufstellung	2015	2014
6705 Kosten gestelltes Personal	165.230,13	76.003,27
6700 Löhne und Gehälter	11.402,49	0,00
6755 Abgeführte Lohnsteuer	56,00	0,00
	176.688,62	76.003,27

b) Soziale Abgaben	2015 EUR	2.351,55
	2014 EUR	0,00

Kontenaufstellung	2015	2014
6750 Gesetzl. soziale Aufwendungen	2.351,55	0,00

3. Sonstige betriebliche Aufwendungen	2015 EUR	192.310,39
	2014 EUR	28.832,84

Kontenaufstellung	2015	2014
6844 Werbekosten	122.412,17	2.237,20
6800 Sonstige betriebl. Aufwendung.	40.497,93	0,00
6846 Projektkosten	15.502,47	26.083,38
6841 Porto, Telefon	4.176,84	267,63
6854 Steuerberatungskosten	3.000,00	0,00
6840 Allg. Verwaltungskosten	1.342,50	75,00
6864 Rechts- und Beratungskosten	1.300,04	0,00
6802 Versammlungskosten	1.195,73	0,00
6820 Reisekosten Arbeitnehmer	743,41	0,00
6867 Aufwendungen für Lizenzen, Kon	571,20	0,00
6842 Bürobedarf	532,91	58,70
6866 Fortbildungskosten	531,93	0,00
6865 Buchführungskosten	430,79	0,00
6843 Literatur, Zeitschrift.,Bücher	72,47	110,93
	<u>192.310,39</u>	<u>28.832,84</u>

II. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	2015 EUR	-352.551,73
	2014 EUR	-104.836,11

GEWINN/VERLUST Sonstige Zweckbetriebe 2	2015 EUR	-352.551,73
	2014 EUR	-104.836,11

GEWINN/VERLUST Sonstige Zweckbetriebe	2015 EUR	-352.551,73
	2014 EUR	-104.836,11

E.	VEREINSERGEBNIS	2015	EUR	9.242,38
		2014	EUR	194.455,73
1.	Einstellungen in die sonstigen Ergebnisrücklagen			
a)	Sonstige Ergebnisrücklagen	2015	EUR	0,00
		2014	EUR	190.000,00
Kontenaufstellung		2015		2014
	3967 Einstellung in sonst.Rücklagen		0,00	190.000,00
F.	Ergebnisvortrag	2015	EUR	9.242,38
		2014	EUR	4.455,73

5 Anlagen

5.1 Schlussbilanz zum 31.12.2015

AKTIVA

	31.12.2015		31.12.2014	
	EUR	EUR	EUR	EUR
A. Anlagevermögen				
I. Sachanlagen				
1. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung				
a) Sonstige Anlagen und Ausstattung		973,49		0,00
		<hr/>		
		973,49		0,00
B. Umlaufvermögen				
I. Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände				
1. Sonstige Vermögensgegenstände		4.025,84		0,00
II. Kasse, Bank		264.404,22		194.455,73
		<hr/>		<hr/>
		269.403,55		194.455,73
		<hr/> <hr/>		<hr/> <hr/>

PASSIVA

	31.12.2015		31.12.2014
	EUR	EUR	EUR
A. VEREINSVERMÖGEN			
I. Gewinnrücklagen			
1. Freie Gewinnrücklagen		190.000,00	190.000,00
II. Ergebnisvorträge			
1. Andere ertragsteuerfreie Zweckbetriebe		4.455,73	0,00
III. Ergebnisvortrag lfd. Jahr		9.242,38	4.455,73
		<hr/>	<hr/>
		203.698,11	194.455,73
B. Rückstellungen			
1. sonstige Rückstellungen		3.000,00	0,00
C. Verbindlichkeiten			
1. Sonstige Verbindlichkeiten		62.705,44	0,00
		<hr/>	<hr/>
		269.403,55	194.455,73
		<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

5.2 Gewinn- und Verlustrechnung vom 1.1.2015 bis 31.12.2015

	01.01.-31.12.2015		01.01.-31.12.2014
	EUR	EUR	EUR
A. IDEELLER BEREICH			
I. Nicht steuerbare Einnahmen			
1. Mitgliedsbeiträge		361.943,75	299.023,99
II. Nicht anzusetzende Ausgaben			
1. Übrige Ausgaben		374,20	0,00
GEWINN/VERLUST ideeller Bereich		<u>361.569,55</u>	<u>299.023,99</u>
B. ERTRAGSTEUERNEUTRALE POSTEN			
I. Vermögensverwaltung (ertragsteuerneutral)			
1. Nicht abziehbare Ausgaben		80,39	95,90
GEWINN/VERLUST ertragsteuerneutrale Posten		<u>-80,39</u>	<u>-95,90</u>
C. VERMÖGENSVERWALTUNG			
I. Einnahmen			
1. Ertragsteuerepflichtige Einnahmen			
a) Zins- und Kurserträge		304,95	363,75
GEWINN/VERLUST Vermögensverwaltung		<u>304,95</u>	<u>363,75</u>
D. SONSTIGE ZWECKBETRIEBE			
I. SONSTIGE ZWECKBETRIEBE 2 (Umsatzsteuerfrei)			
1. Umsatzerlöse		18.798,83	0,00
2. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	176.688,62		76.003,27
Übertrag	176.688,62	380.592,94	223.288,57

	01.01.-31.12.2015		01.01.-31.12.2014
	EUR	EUR	EUR
Übertrag	176.688,62	380.592,94	223.288,57
b) Soziale Abgaben	<u>2.351,55</u>	179.040,17	0,00 76.003,27
3. Sonstige betriebliche Aufwendungen		192.310,39	28.832,84
II. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit		-352.551,73	-104.836,11
GEWINN/VERLUST Sonstige Zweckbetriebe 2		<u>-352.551,73</u>	<u>-104.836,11</u>
GEWINN/VERLUST Sonstige Zweckbetriebe		-352.551,73	-104.836,11
E. VEREINSERGEBNIS		<u>9.242,38</u>	<u>194.455,73</u>
1. Einstellungen in die sonstigen Ergebnisrücklagen			
a) Sonstige Ergebnisrücklagen		<u>0,00</u>	<u>190.000,00</u>
F. Ergebnisvortrag		<u>9.242,38</u>	<u>4.455,73</u>