

**Dr. Beisteiner WT GmbH**

Lasserstraße 2a  
5020 Salzburg

**JAHRESABSCHLUSS**

zum 31. Dezember 2016

***Verein MARK  
für kulturelle und soziale Arbeit***

Hannakstraße 17  
5023 Salzburg  
Finanzamt Salzburg-Stadt  
St.Nr.: 027/2640

DVR-NR. 0636444

# Inhaltsverzeichnis

Erstellungsbericht .....	1
Rechtliche Verhältnisse .....	2
Steuerliche Verhältnisse .....	3
Wirtschaftliche Verhältnisse .....	4
Vermögenslage .....	4
Finanzlage - Geldflussrechnung .....	5
Ertragslage .....	6
Bilanz kumuliert .....	7
Gewinn- und Verlustrechnung kumuliert .....	9
Bilanz detailliert .....	10
Gewinn- und Verlustrechnung detailliert .....	13
Erläuterung zur Bilanz .....	17
Gewinn- und Verlustrechnung .....	22
Sachkontenübersicht .....	25
Anlagenverzeichnis .....	26
Zugänge .....	31
Vorschauliste Abschreibungen .....	32
Investitionszuschüsse .....	33

Bericht über die

Erstellung des Jahresabschlusses  
zum 31. Dezember 2016  
der  
Verein MARK für kulturelle und soziale Arbeit

Wir haben auftragsgemäß den nachstehenden Jahresabschluss der Verein MARK zum 31. Dezember 2016 – bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung – auf Grundlage der Buchführung und des Inventars sowie der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden erstellt.

Grundlage für die Erstellung des Abschlusses waren die von uns durchgeführten Tätigkeiten (zB die gesamte Buchhaltung, Lohn- und Gehaltsbuchführung, Anlagenverzeichnis) und die uns darüber hinaus vorgelegten Belege, Bücher und Bestandsnachweise, die wir auftragsgemäß nicht auf Ordnungsmäßigkeit oder Plausibilität geprüft haben, sowie die uns erteilten Auskünfte. Die Buchführung sowie die Aufstellung des Inventars und des Jahresabschlusses liegen in Ihrer Verantwortung.

Wir haben weder eine Abschlussprüfung noch eine prüferische Durchsicht des Abschlusses noch eine sonstige Prüfung oder vereinbarte Untersuchungshandlungen vorgenommen und geben demzufolge keine Zusicherung (Bestätigung) zum Abschluss.

Sie sind sowohl für die Richtigkeit als auch für die Vollständigkeit der uns zur Verfügung gestellten Unterlagen und Auskünfte verantwortlich, auch gegenüber den Nutzern des von uns erstellten Abschlusses.

Für den Erstellungsauftrag gelten die Allgemeinen Auftragsbedingungen (AAB) für Wirtschaftstreuhandberufe der Kammer der Wirtschaftstreuhänder (KWT) in der letzt gültigen Fassung.

Eine Weitergabe des von uns erstellten Abschlusses an Dritte darf nur unter Beigabe des Erstellungsberichts erfolgen.

Im Falle der Weitergabe des von uns erstellten Abschlusses an Dritte gelten die in Punkt 8. der AAB für Wirtschaftstreuhandberufe der KWT enthaltenen Ausführungen zur Haftung auch gegenüber Dritten.

Vereinsname:	Verein MARK für kulturelle und soziale Arbeit
Vereinssitz:	Salzburg
Anschrift:	5023 Salzburg, Hannakstraße 17
Vereinszweck:	<p>Der Verein ist gemeinnützig im Sinne der Bundesabgabenordnung und nicht auf Gewinn ausgerichtet. Der Verein ist eine Social Profit Organisation und verfolgt folgenden Zweck:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Kultur, Freizeit- und Veranstaltungszentren zu errichten und zu betreiben.</li><li>2. Die Schaffung von Freiräumen für verschiedene Aktivitäten und Lebenswelten.</li><li>3. Entwicklung und Umsetzung diverser Projekte.</li><li>4. Die Arbeit im Sozial- und Präventionsbereich.</li><li>5. Zur Persönlichkeitsentwicklung Jugendlicher und junger Erwachsener beizutragen.</li><li>6. Zur Fortbildung und beruflicher Weiterbildung beizutragen.</li><li>7. Niederschweligen Zugang zu Kultur und Kunst zu ermöglichen.</li><li>8. Nutzerinnen die Möglichkeit der Mitgestaltung zu geben.</li></ol>
Gründung:	04.04.1966
Geschäftsjahr:	01.01.2016 bis 31.12.2016
Rechtsform:	Verein
Rechnungslegung:	Als kleiner Verein iSd VerG ist der Verein MARK für kulturelle und soziale Arbeit grundsätzlich nicht zur Aufstellung eines Jahresabschlusses verpflichtet. Es besteht lediglich die Verpflichtung zur Aufstellung einer Einnahmen-Ausgaben-Rechnung samt Vermögensübersicht. Der vorliegende Jahresabschluss, besteht aus Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung, wird daher auf freiwilliger Basis erstellt.
Vereinsregister:	ZVR 471905195
Organschaftliche Vertreter:	Funktionsdauer von 16.05.2015 bis 15.05.2017
	Obmann: David Saudek
	Obmann-Stv.: Alexandra Krämer
	Kassier: Alexander Schmidt
	Kassier Stellvertreter: Dominik Herbert Wiesauer

Finanzamt: Finanzamt Salzburg-Stadt

Steuernummer: 027/2640

UID-Nummer: ATU66056288

Gewinnermittlung: Bilanzierung gem. § 4 Abs. 1 EStG

Prüfungen: Aktueller Stand der durchgeführten Prüfungen

Art	Zeitraum	Durchführung
Betriebsprüfung	JJJJ - JJJJ	MM/JJJJ
GPLA	JJJJ - JJJJ	MM/JJJJ
USO	MM/JJJJ - MM/JJJJ	MM/JJJJ

Steuerlicher Status: Der Verein ist gemeinnützig, seine Tätigkeit ist nicht auf Gewinn ausgerichtet.

Körperschaftsteuer: Nicht steuerpflichtig bzw befreit gem. Par. 5 Z 6 KStG

Umsatzsteuer: Ab Oktober 2010 wurde begonnen, die neue Vereinsstätte umzubauen. Es ist geplant ab Mai 2011 eine Bar zu betreiben. Dabei handelt es sich um einen schädlichen Hilfsbetrieb, der umsatzsteuerpflichtig ist, dementsprechend wird aus den Umbaukosten anteilig Vorsteuer gefordert.

Regelbesteuerung: Ab 2010

Kommunalsteuerpflichtig: steuerpflichtig

Kapitalertragsteuer: KEST-Befreiungserklärungen nach Par. 94 Z 5 EStG wurden nicht abgegeben.

**Vermögenslage**

	31.12.2016 TEUR	%	31.12.2015 TEUR	%	+/- TEUR	%
<b>kurzfristiges Umlaufvermögen</b>						
Vorräte	1	0,3	1	0,3	0	-1,8
Lieferforderungen	1	0,2	0	0,0	1	k. A.
sonstige Forderungen	7	1,6	4	0,8	3	85,4
flüssige Mittel	3	0,7	3	0,5	0	14,4
	<u>12</u>	<u>2,7</u>	<u>8</u>	<u>1,6</u>	<u>4</u>	<u>56,9</u>
<b>kurzfristiges Fremdkapital</b>						
kurzfristige Rückstellungen	1	0,3	1	0,3	0	-11,5
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	38	8,8	36	7,8	2	5,8
Lieferverbindlichkeiten	3	0,8	0	0,0	3	k. A.
sonstige Verbindlichkeiten	14	3,3	20	4,3	-5	-27,4
Rechnungsabgrenzungsposten	0	0,0	0	0,0	0	k. A.
	<u>57</u>	<u>13,1</u>	<u>57</u>	<u>12,3</u>	<u>0</u>	<u>0,0</u>
<b>Working Capital (Netto-Umlaufvermögen)</b>	<b>-45</b>	<b>-10,4</b>	<b>-50</b>	<b>-10,7</b>	<b>4</b>	<b>-8,7</b>
<b>Anlagevermögen</b>						
Sachanlagen	425	97,3	457	98,4	-32	-7,0
<b>Reinvermögen</b>	<u><u>379</u></u>	<u><u>86,9</u></u>	<u><u>407</u></u>	<u><u>87,7</u></u>	<u><u>-28</u></u>	<u><u>-6,8</u></u>

**Finanzlage - Geldflussrechnung**

	2016 TEUR	2015 TEUR
<b>1. Überleitung auf den Nettogeldfluss aus der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>		
a. Abschreibungen/Zuschreibungen auf Gegenstände des Anlagevermögens sowie auf Wertpapiere des Umlaufvermögens	33	32
<b>Geldfluss aus dem Ergebnis</b>	<b>33</b>	<b>32</b>
b. Zu-/Abnahme der Vorräte, Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva	-4	3
c. Ab-/Zunahme der Rückstellungen, ausgenommen für Steuern vom Einkommen	0	0
d. Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva	-2	-5
	<b>27</b>	<b>31</b>
<b>2. Nettogeldfluss aus der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	<b>27</b>	<b>31</b>
<b>3. Nettogeldfluss aus der laufenden Geschäftstätigkeit</b>	<b>27</b>	<b>31</b>
<b>4. Nettogeldfluss aus der Investitionstätigkeit</b>		
a. Anlagenzugänge lt. Anlagenspiegel (ohne Finanzanlagen)	-1	-4
<b>5. Nettogeldfluss aus der Finanzierungstätigkeit</b>		
a. Einzahlungen/Auszahlungen für die Aufnahme/Tilgung von sonstigen Finanzkrediten	2	9
<b>6. zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelbestandes</b>	<b>28</b>	<b>36</b>
<b>7. Finanzmittelbestand am Beginn der Periode</b>	<b>3</b>	<b>2</b>
<b>8. Finanzmittelbestand am Ende der Periode</b>	<b>30</b>	<b>38</b>

**Cashflow**

	2016 EUR	2015 EUR
<b>Abschreibungen auf das Anlagevermögen</b>	<b>29.506,24</b>	<b>29.506,24</b>
<b>Abschreibungen auf Gegenstände des Umlaufvermögens</b>	<b>0,00</b>	<b>140,00</b>
<b>Cashflow</b>	<b>29.506,24</b>	<b>29.646,24</b>

**Ertragslage**

	2016 <u>TEUR</u>	%	2015 <u>TEUR</u>	%	+/- <u>TEUR</u>	%
Vereinseinnahmen	204	100,0	189	100,0	15	8,0
<b>Betriebsleistung</b>	<b>204</b>	<b>100,0</b>	<b>189</b>	<b>100,0</b>	<b>15</b>	<b>8,0</b>
Aufwendungen für Material und bezogene Leistungen	-35	17,1	-31	16,4	-4	-12,3
<b>Rohertrag I</b>	<b>169</b>	<b>82,9</b>	<b>158</b>	<b>83,6</b>	<b>11</b>	<b>7,2</b>
Personalaufwand	-77	37,9	-78	41,2	1	0,9
<b>Rohertrag II</b>	<b>92</b>	<b>45,1</b>	<b>80</b>	<b>42,3</b>	<b>12</b>	<b>15,0</b>
sonstige betriebliche Aufwendungen	-85	41,5	-81	43,1	-3	-4,0
<b>Ergebnis vor Zinsen, Steuern und Abschreibungen (EBITDA)</b>	<b>7</b>	<b>3,5</b>	<b>-1</b>	<b>-0,8</b>	<b>9</b>	<b>k. A.</b>
Abschreibungen	-33	16,3	-32	17,2	-1	-2,5
<b>Ergebnis vor Zinsen und Steuern (EBIT)</b>	<b>-26</b>	<b>-12,8</b>	<b>-34</b>	<b>-18,0</b>	<b>8</b>	<b>-23,2</b>
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-2	0,7	-1	0,7	0	-21,1
<b>ordentliches Ergebnis vor Rücklagen</b>	<b>-28</b>	<b>-13,5</b>	<b>-35</b>	<b>-18,6</b>	<b>8</b>	<b>-21,7</b>
Veränderung von Rücklagen	28	13,5	35	18,6	-8	-21,7
<b>Jahresgewinn</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0,0</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0,0</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0,0</u></b>



<b>Aktiva</b>	31.12.2016		31.12.2015	
	€	%	€	%
<b>A. Anlagevermögen</b>				
I. Sachanlagen				
1. Bauten	415.243,70	95,11	444.749,94	95,82
<i>davon Investitionen in fremde Gebäude</i>	415.243,70	95,11	444.749,94	95,82
2. Betriebs- und Geschäftsausstattung	9.459,95	2,17	11.819,22	2,55
	<b>424.703,65</b>	<b>97,28</b>	<b>456.569,16</b>	<b>98,37</b>
<b>B. Umlaufvermögen</b>				
I. Vorräte				
1. Waren	1.188,14	0,27	1.210,01	0,26
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände				
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	685,17	0,16	0,00	0,00
2. sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände	7.120,00	1,63	3.840,18	0,83
	7.805,17	1,79	3.840,18	0,83
III. Kassenbestand, Schecks	2.889,45	0,66	2.525,31	0,54
	<b>11.882,76</b>	<b>2,72</b>	<b>7.575,50</b>	<b>1,63</b>
<b>Summe Aktiva</b>	<b>436.586,41</b>	<b>100,00</b>	<b>464.144,66</b>	<b>100,00</b>

<b>Passiva</b>	31.12.2016		31.12.2015	
	€	%	€	%
<b>A. Eigenkapital</b>				
I. Vereinsvermögen				
1. Nettovereinsvermögen	3.475,68	0,80	3.475,68	0,75
2. gewidmete Rücklagen	<u>375.980,85</u>	86,12	<u>403.553,45</u>	86,95
	<b>379.456,53</b>	<b>86,91</b>	<b>407.029,13</b>	<b>87,69</b>
<b>B. Rückstellungen</b>				
1. sonstige Rückstellungen	<b>1.150,00</b>	<b>0,26</b>	<b>1.300,00</b>	<b>0,28</b>
<b>C. Verbindlichkeiten</b>				
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	38.185,63	8,75	36.086,30	7,77
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3.347,17	0,77	0,00	0,00
3. sonstige Verbindlichkeiten	14.332,08	3,28	19.729,23	4,25
<i>davon aus Steuern</i>	1.863,12	0,43	1.889,48	0,41
<i>davon im Rahmen der sozialen Sicherheit</i>	1.455,81	0,33	1.819,88	0,39
	<b>55.864,88</b>	<b>12,80</b>	<b>55.815,53</b>	<b>12,03</b>
<b>D. Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>115,00</b>	<b>0,03</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Summe Passiva</b>	<b><u>436.586,41</u></b>	<b>100,00</b>	<b><u>464.144,66</u></b>	<b>100,00</b>

	2016		2015	
	€	%	€	%
<b>1. Vereinseinnahmen</b>				
a) Mitgliedsbeiträge	1.530,00	0,75	1.983,00	1,05
b) Öffentliche Zuschüsse	130.477,67	64,01	121.563,29	64,41
c) Erlöse Veranstaltungen	71.847,30	35,24	65.200,89	34,54
	<b>203.854,97</b>	<b>100,00</b>	<b>188.747,18</b>	<b>100,00</b>
<b>2. Auflösung gewidmeter Rücklagen</b>				
a) Bewertungsreserve Investitionszuschüsse	<b>29.150,99</b>	<b>14,30</b>	<b>27.263,41</b>	<b>14,44</b>
<b>3. Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Herstellungsleistungen</b>				
a) Materialaufwand	<b>34.857,29</b>	<b>17,10</b>	<b>31.036,38</b>	<b>16,44</b>
<b>4. Personalaufwand</b>				
a) Löhne und Gehälter	58.451,55	28,67	56.603,04	29,99
b) soziale Aufwendungen	18.701,67	9,17	21.228,81	11,25
	<b>77.153,22</b>	<b>37,85</b>	<b>77.831,85</b>	<b>41,24</b>
<b>5. Abschreibungen</b>				
a) auf Sachanlagen	<b>33.292,09</b>	<b>16,33</b>	<b>32.466,91</b>	<b>17,20</b>
<b>6. sonstige betriebliche Aufwendungen</b>	<b>84.622,71</b>	<b>41,51</b>	<b>81.363,13</b>	<b>43,11</b>
<b>7. Zwischensumme aus Z 1 bis 6 (Betriebsergebnis)</b>	<b>3.080,65</b>	<b>1,51</b>	<b>-6.687,68</b>	<b>-3,54</b>
<b>8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>	<b>1.502,26</b>	<b>0,74</b>	<b>1.240,65</b>	<b>0,66</b>
<b>9. Zwischensumme aus Z 8 bis 8 (Finanzergebnis)</b>	<b>-1.502,26</b>	<b>-0,74</b>	<b>-1.240,65</b>	<b>-0,66</b>
<b>10. Ergebnis nach Steuern</b>	<b>1.578,39</b>	<b>0,77</b>	<b>-7.928,33</b>	<b>-4,20</b>
<b>11. Jahresüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>1.578,39</b>	<b>0,77</b>	<b>-7.928,33</b>	<b>-4,20</b>
<b>12. Auflösung von Gewinnrücklagen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.928,33</b>	<b>4,20</b>
<b>13. Zuweisung zu Gewinnrücklagen</b>	<b>1.578,39</b>	<b>0,77</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>14. Jahresgewinn</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Aktiva</b>	31.12.2016		31.12.2015	
	€	%	€	%
<b>A. Anlagevermögen</b>				
I. Sachanlagen				
1. Bauten				
250 Baul.Inv.in fremd.Betriebsgeb.	415.243,70	95,11	444.749,94	95,82
2. Betriebs- und Geschäftsausstattung				
500 Betr.-u.Geschäftsausstattung	6.758,49	1,55	8.636,63	1,86
510 Geschirr,Bestecke-Festwert	1.739,21	0,40	1.739,21	0,37
620 Büromaschinen, EDV-Anlagen	962,25	0,22	1.443,38	0,31
680 GWG Betriebs-u.Geschäftsaust.	0,00	0,00	0,00	0,00
	<u>9.459,95</u>	2,17	<u>11.819,22</u>	2,55
	<b>424.703,65</b>	<b>97,28</b>	<b>456.569,16</b>	<b>98,37</b>
<b>B. Umlaufvermögen</b>				
I. Vorräte				
1. Waren				
1600 Vorräte Getränke/Lebensmittel/ Tabak	1.188,14	0,27	1.210,01	0,26
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände				
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen				
2000 Lieferforderungen I	685,17	0,16	0,00	0,00
2. sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände				
2300 Forderungen sonstige	7.120,00	1,63	3.644,50	0,79
2360 Kautionen	0,00	0,00	10,00	0,00
3530 Verr.Konto Finanzamt	0,00	0,00	185,68	0,04
	<u>7.120,00</u>	1,63	<u>3.840,18</u>	0,83
	7.805,17	1,79	3.840,18	0,83
III. Kassenbestand, Schecks				
2700 Kassa	2.506,65	0,57	2.525,31	0,54
2772 Transfer	382,80	0,09	0,00	0,00
	<u>2.889,45</u>	0,66	<u>2.525,31</u>	0,54
	<b>11.882,76</b>	<b>2,72</b>	<b>7.575,50</b>	<b>1,63</b>
<b>Summe Aktiva</b>	<b>436.586,41</b>	<b>100,00</b>	<b>464.144,66</b>	<b>100,00</b>

Passiva	31.12.2016		31.12.2015	
	€	%	€	%
<b>A. Eigenkapital</b>				
I. Vereinsvermögen				
1. Nettovereinsvermögen				
9020 Eigenkapital Verein	3.475,68	0,80	3.475,68	0,75
2. gewidmete Rücklagen				
9201 Rücklage Gewinn	12.703,81	2,91	11.125,42	2,40
9500 Bew.Reserve Subv.Hannakstr.	356.400,01	81,63	381.857,15	82,27
9501 Bew.Reserve sonst.Investitionen	6.877,03	1,58	8.795,86	1,90
9510 Investitionsrücklage gewidmet	0,00	0,00	1.775,02	0,38
	<u>375.980,85</u>	86,12	<u>403.553,45</u>	86,95
	<b>379.456,53</b>	<b>86,91</b>	<b>407.029,13</b>	<b>87,69</b>
<b>B. Rückstellungen</b>				
1. sonstige Rückstellungen				
3080 RSt f.Rechts-u.Beratungskosten	<b>1.150,00</b>	<b>0,26</b>	<b>1.300,00</b>	<b>0,28</b>
<b>C. Verbindlichkeiten</b>				
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten				
2807 Sparkasse 111088	33.389,48	7,65	27.431,36	5,91
3230 Sparkasse Kredit 60374626	4.796,15	1,10	8.654,94	1,86
	<u>38.185,63</u>	8,75	<u>36.086,30</u>	7,77
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen				
3300 Lieferverbindlichkeiten I	3.347,17	0,77	0,00	0,00
3. sonstige Verbindlichkeiten				
3490 Darlehen Christina Zerer	0,00	0,00	9.000,00	1,94
3492 Darlehen Diana Kaltenbrunner	0,00	0,00	600,00	0,13
3493 Darlehen David Saudek	5.550,00	1,27	0,00	0,00
3520 Umsatzsteuer-Zahllast	1.431,94	0,33	1.365,40	0,29
3540 Verr.Konto Lohnsteuer	122,93	0,03	193,92	0,04
3560 Sst.Steuerverbindlichkeiten	308,25	0,07	330,16	0,07
3600 Verr.Konto Gebietskrankenkasse	1.455,81	0,33	1.819,88	0,39
3650 Verbindlichkeiten sonstige	361,15	0,08	2.097,87	0,45
3810 Kautions	3.802,00	0,87	4.322,00	0,93
3820 Kautions Veranstaltungsraum	1.300,00	0,30	0,00	0,00
	<u>14.332,08</u>	3,28	<u>19.729,23</u>	4,25
<i>davon aus Steuern</i>				
3520 Umsatzsteuer-Zahllast	1.431,94	0,33	1.365,40	0,29
3540 Verr.Konto Lohnsteuer	122,93	0,03	193,92	0,04
3560 Sst.Steuerverbindlichkeiten	308,25	0,07	330,16	0,07
	<u>1.863,12</u>	0,43	<u>1.889,48</u>	0,41

<b>Passiva</b>	31.12.2016		31.12.2015	
	€	%	€	%
<i>davon im Rahmen der sozialen Sicherheit</i>				
3600 Verr.Konto Gebietskrankenkasse	<u>1.455,81</u>	0,33	<u>1.819,88</u>	0,39
	<b>55.864,88</b>	<b>12,80</b>	<b>55.815,53</b>	<b>12,03</b>
<b>D. Rechnungsabgrenzungsposten</b>				
3900 Passive Rechnungsabgrenzung	<u>115,00</u>	0,03	<u>0,00</u>	0,00
<b>Summe Passiva</b>	<b><u>436.586,41</u></b>	<b>100,00</b>	<b><u>464.144,66</u></b>	<b>100,00</b>

	2016		2015	
	€	%	€	%
<b>1. Vereinseinnahmen</b>				
a) Mitgliedsbeiträge				
4830 Mitgliedsbeiträge	1.530,00	0,75	1.983,00	1,05
b) Öffentliche Zuschüsse				
4840 Erlöse Sonstige Märkte	58,34	0,03	19,09	0,01
4899 Salzburg Land Landesjugendreferat Subvention	47.819,00	23,46	42.924,80	22,74
4900 Salzburg Stadt Subvention	60.000,00	29,43	60.000,00	31,79
4901 Salzburg Land Landesjugendreferat Investition	0,00	0,00	1.300,00	0,69
4904 Spenden	3.500,33	1,72	6.419,40	3,40
4905 Salzburg Land Abteilung Kultur Subvention	14.500,00	7,11	10.300,00	5,46
4907 Öff.Förderungen Sonstige	0,00	0,00	600,00	0,32
4908 Salzburg Land Sonderförderungen	3.500,00	1,72	0,00	0,00
4909 Salzburg Stadt Sonderförderungen	500,00	0,25	0,00	0,00
4913 Salzburg Land Abteilung Projektförderung	600,00	0,29	0,00	0,00
	<b>130.477,67</b>	<b>64,01</b>	<b>121.563,29</b>	<b>64,41</b>
c) Erlöse Veranstaltungen				
4041 Erlöse Speisen	3.642,86	1,79	3.836,13	2,03
4042 Erlöse Veranstaltungen/Eintritte	5.751,77	2,82	4.032,34	2,14
4043 Erlöse Bücher	4,55	0,00	0,00	0,00
4050 Erlöse T-Shirt-Verkauf	5,00	0,00	0,00	0,00
4051 Erlöse Getränke	48.469,80	23,78	46.051,56	24,40
4052 Erlöse Tabak	2.189,16	1,07	0,00	0,00
4053 Erlöse Bücher	5,45	0,00	0,00	0,00
4800 Erlöse Vermietung Proberaum	5.013,19	2,46	6.655,82	3,53
4824 Erlöse Vermietung Druckwerkstatt	136,36	0,07	0,00	0,00
4825 Erlöse Druckkostenbeiträge	250,00	0,12	25,00	0,01
4826 Erlöse Vermietung Veranstaltungsraum	3.645,83	1,79	3.583,37	1,90
4903 Förderungen Preisgelder/ Karikaturenwettbewerb	0,00	0,00	1.016,67	0,54
4915 sonstige Projektförderungen	2.733,33	1,34	0,00	0,00
	<b>71.847,30</b>	<b>35,24</b>	<b>65.200,89</b>	<b>34,54</b>
	<b>203.854,97</b>	<b>100,00</b>	<b>188.747,18</b>	<b>100,00</b>
<b>2. Auflösung gewidmeter Rücklagen</b>				
a) Bewertungsreserve				
Investitionszuschüsse				
8600 Aufl.Bewertres.a.Zuschüsse Investitionen	<b>29.150,99</b>	<b>14,30</b>	<b>27.263,41</b>	<b>14,44</b>

	2016		2015	
	€	%	€	%
<b>3. Aufwendungen für Material und sonstige bezogene Herstellungsleistungen</b>				
a) Materialaufwand				
Waren				
5300 WES Clubbetrieb	420,73	0,21	20.691,10	10,96
5305 WES Clubbetrieb EV	2.984,83	1,46	1.951,00	1,03
5306 Preisgelder/Karikaturenpreis	0,00	0,00	700,00	0,37
5310 WES Veranstaltungen	12.151,60	5,96	7.166,72	3,80
5311 WES Veranstaltungen igE	222,54	0,11	134,76	0,07
5341 WES Lebensmittel 10%	2.183,96	1,07	0,00	0,00
5351 WES Getränke	15.145,79	7,43	0,00	0,00
5352 WES Tabak	1.747,84	0,86	0,00	0,00
5400 Bestandsveränderung	0,00	0,00	392,80	0,21
	<b>34.857,29</b>	<b>17,10</b>	<b>31.036,38</b>	<b>16,44</b>
<b>4. Personalaufwand</b>				
a) Löhne und Gehälter				
6000 Löhne	5.450,99	2,67	833,08	0,44
6200 Gehälter	53.000,56	26,00	56.242,44	29,80
6690 Vergütung EFZG	0,00	0,00	-472,48	-0,25
	<b>58.451,55</b>	<b>28,67</b>	<b>56.603,04</b>	<b>29,99</b>
b) soziale Aufwendungen				
6500 Gesetzlicher Sozialaufwand	11.577,65	5,68	12.641,75	6,70
6506 BMSVG	976,17	0,48	908,27	0,48
6530 Kommunalsteuer	1.802,22	0,88	1.788,12	0,95
6600 Lohnsteuer Angestellte	1.621,84	0,80	2.529,05	1,34
6610 Dienstgeberbeitrag	2.703,31	1,33	2.682,21	1,42
6700 Sonst. Sozialaufwendungen	20,48	0,01	43,50	0,02
6710 Fortbildung	0,00	0,00	635,91	0,34
	<b>18.701,67</b>	<b>9,17</b>	<b>21.228,81</b>	<b>11,25</b>
	<b>77.153,22</b>	<b>37,85</b>	<b>77.831,85</b>	<b>41,24</b>
<b>5. Abschreibungen</b>				
a) auf Sachanlagen				
7010 Abschreibung Invest.Mietobjekt	29.506,24	14,47	29.506,24	15,63
7040 Abschreibungen Sachanlagen	3.411,27	1,67	2.380,24	1,26
7060 Abschreibung gering.WG	374,58	0,18	580,43	0,31
	<b>33.292,09</b>	<b>16,33</b>	<b>32.466,91</b>	<b>17,20</b>
<b>6. sonstige betriebliche Aufwendungen</b>				
Gebühren und Beiträge				
7180 Gebühren u. Abgaben	311,80	0,15	176,30	0,09
Mitgliedsbeiträge				
7780 Mitgliedsbeiträge	679,00	0,33	231,00	0,12



	2016		2015	
	€	%	€	%
7785 Beiträge an freiw.Berufsvertr.	0,00	0,00	420,00	0,22
	679,00	0,33	651,00	0,34
Instandhaltung				
7200 Reinigung	777,89	0,38	868,22	0,46
7240 Instandhaltungen	4.517,80	2,22	2.112,35	1,12
7241 Klein-u.Verbrauchsmaterial	879,80	0,43	1.040,11	0,55
	6.175,49	3,03	4.020,68	2,13
Betriebskosten				
7280 Strom	3.819,72	1,87	3.918,09	2,08
7281 Gas	89,63	0,04	209,00	0,11
	3.909,35	1,92	4.127,09	2,19
Versicherungen				
7700 Sachversicherungen	2.428,67	1,19	2.411,36	1,28
Reise- und Fahrtaufwand				
7330 Reisekosten	502,02	0,25	854,99	0,45
Post und Telekommunikation				
7375 AKM/Rundfunkgebühren	1.396,15	0,68	1.390,24	0,74
7380 Telefon,Internet	1.002,01	0,49	878,46	0,47
7381 Mikas	69,92	0,03	69,92	0,04
7390 Postgebühren	33,94	0,02	85,38	0,05
	2.502,02	1,23	2.424,00	1,28
Mietaufwand				
7400 Miet-u.Pachtaufwand	60.573,95	29,71	58.506,24	31,00
Büro- und Verwaltungsaufwand				
7600 Büromaterial	390,94	0,19	290,42	0,15
7625 Zeitungen u.Zeitschriften	161,10	0,08	133,47	0,07
7680 Leitungsteam	979,97	0,48	0,00	0,00
7730 EDV Aufwand	5,00	0,00	0,00	0,00
	1.537,01	0,75	423,89	0,22
Spesen des Geldverkehrs				
7790 Spesen des Geldverkehrs	716,05	0,35	719,45	0,38
Aufwand für Werbung				
7670 Werbeaufwand	69,35	0,03	213,58	0,11
7691 Spenden	50,00	0,02	0,00	0,00
	119,35	0,06	213,58	0,11
Rechts- und Beratungsaufwand				
7630 Buchhaltungsaufwand	2.831,00	1,39	5.705,00	3,02
7631 Lohnverrechnungssaufwand	1.337,00	0,66	0,00	0,00
7755 Steuerberatung	1.000,00	0,49	955,00	0,51
	5.168,00	2,54	6.660,00	3,53
Abschreibungen von Forderungen				
7812 Forderungsverluste 20%	0,00	0,00	140,00	0,07

	2016		2015	
	€	%	€	%
diverse betriebliche Aufwendungen				
7910 Verzugs- und Mahnspesen 00%	0,00	0,00	34,55	0,02
	<b>84.622,71</b>	<b>41,51</b>	<b>81.363,13</b>	<b>43,11</b>
<b>7. Zwischensumme aus Z 1 bis 6 (Betriebsergebnis)</b>	<b>3.080,65</b>	<b>1,51</b>	<b>-6.687,68</b>	<b>-3,54</b>
<b>8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>				
8280 Zinsen f.Bankkredite,Darlehen	1.502,26	0,74	1.240,65	0,66
<b>9. Zwischensumme aus Z 8 bis 8 (Finanzergebnis)</b>	<b>-1.502,26</b>	<b>-0,74</b>	<b>-1.240,65</b>	<b>-0,66</b>
<b>10. Ergebnis nach Steuern</b>	<b>1.578,39</b>	<b>0,77</b>	<b>-7.928,33</b>	<b>-4,20</b>
<b>11. Jahresüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>1.578,39</b>	<b>0,77</b>	<b>-7.928,33</b>	<b>-4,20</b>
<b>12. Auflösung von Gewinnrücklagen</b>				
8770 Auflösung Gewinnrücklage	0,00	0,00	7.928,33	4,20
<b>13. Zuweisung zu Gewinnrücklagen</b>				
8930 Zuweisung z. Gewinnrücklage	1.578,39	0,77	0,00	0,00
<b>14. Jahresgewinn</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Aktiva**

**A. Anlagevermögen**

**I. Sachanlagen**

Buchwertentwicklung:

	<u>EUR</u>
Stand 01.01.2016	456.569,16
Zugang	1.426,58
Abschreibung	<u>-33.292,09</u>
Stand 31.12.2016	<u><u>424.703,65</u></u>

Zusammensetzung:

	31.12.2016	31.12.2015
	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>
Baul.Inv.in fremd.Betriebsgeb.	415.243,70	444.749,94
Betr.-u.Geschäftsausstattung	6.758,49	8.636,63
Geschirr,Bestecke-Festwert	1.739,21	1.739,21
Büromaschinen, EDV-Anlagen	962,25	1.443,38
GWG Betriebs-u.Geschäftsaust.	0,00	0,00
	<u><u>424.703,65</u></u>	<u><u>456.569,16</u></u>

**B. Umlaufvermögen**

**I. Vorräte**

Zusammensetzung:

	31.12.2016	31.12.2015
	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>
Vorräte Getränke/Lebensmittel/Tabak	<u><u>1.188,14</u></u>	<u><u>1.210,01</u></u>

**II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**

**2. sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände**

Zusammensetzung:

	31.12.2016	31.12.2015
	EUR	EUR
Forderungen sonstige	7.120,00	3.644,50
Kautionen	0,00	10,00
Verr.Konto Finanzamt	0,00	185,68
	<u>7.120,00</u>	<u>3.840,18</u>

**Forderungen sonstige**

	EUR
3. Rate Subvention 2016 Salzburg Land Landesjugend Referat	<u>7.120,00</u>

**III. Kassenbestand, Schecks**

Zusammensetzung:

	31.12.2016	31.12.2015
	EUR	EUR
Kassa	2.506,65	2.525,31
Transfer	382,80	0,00
	<u>2.889,45</u>	<u>2.525,31</u>

**A. Eigenkapital**

Zusammensetzung:

	31.12.2016	31.12.2015
	EUR	EUR
Vereinsvermögen	<u>379.456,53</u>	<u>407.029,13</u>

## Investitionszuschüsse:

Bezeichnung	Zuschuss	Stand 01.01.2016	Zugang	Umbuchung	Verbrauch	Abgang	Stand 31.12.2016
<b>250 Baul.Inv.in fremd.Betriebsgeb.</b>							
ZUSCHUSS	508.000,00	381.857,15	0,00	0,00	-25.457,14	0,00	356.400,01
	<b>508.000,00</b>	<b>381.857,15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-25.457,14</b>	<b>0,00</b>	<b>356.400,01</b>
<b>500 Betr.-u.Geschäftsausstattung</b>							
ZUSCHUSS	8.900,50	7.073,64	0,00	0,00	-1.367,99	0,00	5.705,65
Zuschuss gemäß § 3 Abs. 1 Z 6 EStG	488,00	278,87	0,00	0,00	-69,71	0,00	209,16
	<b>9.388,50</b>	<b>7.352,51</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.437,70</b>	<b>0,00</b>	<b>5.914,81</b>
<b>620 Büromaschinen, EDV-Anlagen</b>							
ZUSCHUSS	1.924,48	1.443,35	0,00	0,00	-481,13	0,00	962,22
	<b>1.924,48</b>	<b>1.443,35</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-481,13</b>	<b>0,00</b>	<b>962,22</b>
<b>Gesamtsumme</b>	<b>519.312,98</b>	<b>390.653,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-27.375,97</b>	<b>0,00</b>	<b>363.277,04</b>
<u>Summenaufteilung:</u>							
ZUSCHUSS	518.824,98	390.374,14	0,00	0,00	-27.306,26	0,00	363.067,88
Zuschuss gemäß § 3 Abs. 1 Z 6 EStG	488,00	278,87	0,00	0,00	-69,71	0,00	209,16

**Investitionsrücklage gewidmet**

	EUR
Stand zum 31.12.2016	1.775,02
Auflösung Invest.RL gewidmet 16	-1.775,02
	0,00

**B. Rückstellungen**

Zusammensetzung und Entwicklung der Rückstellungen:

	Stand 01.01.2016 EUR	Verwendung EUR	Zuweisung EUR	Stand 31.12.2016 EUR
sonstige Rückstellungen	1.300,00	1.300,00	1.150,00	1.150,00

Zusammensetzung der sonstigen Rückstellungen:

	31.12.2016 EUR	31.12.2015 EUR
RSt f.Rechts-u.Beratungskosten	1.150,00	1.300,00

**RSt f.Rechts-u.Beratungskosten**

	EUR
Rst JAB 2016	1.000,00
Dr. Beisteiner BH 12/16 inkl. UVA 12/16 + Nebenkosten 12/16	150,00
	1.150,00

**C. Verbindlichkeiten**

**1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten**

Zusammensetzung:

	31.12.2016 EUR	31.12.2015 EUR
Sparkasse 111088	33.389,48	27.431,36
Sparkasse Kredit 60374626	4.796,15	8.654,94
	38.185,63	36.086,30

**3. sonstige Verbindlichkeiten**

Zusammensetzung:

	31.12.2016	31.12.2015
	EUR	EUR
Darlehen Christina Zerer	0,00	9.000,00
Darlehen Diana Kaltenbrunner	0,00	600,00
Darlehen David Saudek	5.550,00	0,00
Umsatzsteuer-Zahllast	1.431,94	1.365,40
Verr.Konto Lohnsteuer	122,93	193,92
Sst.Steuerverbindlichkeiten	308,25	330,16
Verr.Konto Gebietskrankenkasse	1.455,81	1.819,88
Verbindlichkeiten sonstige	361,15	2.097,87
Kaution	3.802,00	4.322,00
Kaution Veranstaltungsraum	1.300,00	0,00
	<u>14.332,08</u>	<u>19.729,23</u>

**Sst.Steuerverbindlichkeiten**

	EUR
Kommst 12/16	123,30
DB 12/2016	184,95
	<u>308,25</u>

**Verbindlichkeiten sonstige**

	EUR
A1 11/16 RE 295138086569 v. 23.12.16	21,63
T-Mobil tele:ring 12/16 R 906673690117 v. 09.01.17	13,75
Sbg AG Strom 12/16 VK 40792077	193,09
Sbg AG Strom+Gas 12/16 VK 40788747	132,68
	<u>361,15</u>

**D. Rechnungsabgrenzungsposten**

Zusammensetzung:

	31.12.2016 EUR	31.12.2015 EUR
Passive Rechnungsabgrenzung	<u>115,00</u>	<u>0,00</u>

**Passive Rechnungsabgrenzung**

	EUR
VZ Posch Natalie Siebdruckwerkstatt 28.01.17	10,00
MB17 Wurzer Marcel	35,00
MB17 Hesse Alexandra Maria	35,00
MB17 Loidl Peter	35,00
	<u>115,00</u>

**Gewinn- und Verlustrechnung**

**Vereinseinnahmen**

	2016 EUR	2015 EUR
Mitgliedsbeiträge	1.530,00	1.983,00
Öffentliche Zuschüsse	130.477,67	121.563,29
Erlöse Veranstaltungen	71.847,30	65.200,89
	<u>203.854,97</u>	<u>188.747,18</u>

**Öffentliche Zuschüsse:**

Salzburg Stadt Subvention	€ 60.000,00
Salzburg Stadt Subvention für 50-Jahre-Jubiläum	€ 500,00
Salzburg Land Landesjugendreferat Subvention	€ 47.819,00
Salzburg Land Landesjugendreferat Subvention für 50-Jahre-Jubiläum	€ 3.500,00
Salzburg Land Kunstförderung Kulturbetrieb	€ 12.500,00
Salzburg Land Kunstförderung Subvention für 50-Jahre-Jubiläum	€ 2.000,00
Salzburg Land Abt. Projektförderung MACH HALT	€ 600,00



**3. Aufwendungen für Material und sonstige bezogene  
Herstellungleistungen**

**a. Materialaufwand**

Zusammensetzung:

	2016 EUR	2015 EUR
WES Clubbetrieb	420,73	20.691,10
WES Clubbetrieb EV	2.984,83	1.951,00
Preisgelder/Karikaturenpreis	0,00	700,00
WES Veranstaltungen	12.151,60	7.166,72
WES Veranstaltungen igE	222,54	134,76
WES Lebensmittel 10%	2.183,96	0,00
WES Getränke	15.145,79	0,00
WES Tabak	1.747,84	0,00
Bestandsveränderung	0,00	392,80
	<u>34.857,29</u>	<u>31.036,38</u>

**5. Abschreibungen**

Zusammensetzung:

	2016 EUR	2015 EUR
Abschreibung Invest.Mietobjekt	29.506,24	29.506,24
Abschreibungen Sachanlagen	3.411,27	2.380,24
Abschreibung gering.WG	374,58	580,43
	<u>33.292,09</u>	<u>32.466,91</u>

**6. sonstige betriebliche Aufwendungen**

**übrige**

Zusammensetzung:

	2016 EUR	2015 EUR
Gebühren und Beiträge	311,80	176,30
Mitgliedsbeiträge	679,00	651,00
Instandhaltung	6.175,49	4.020,68
Betriebskosten	3.909,35	4.127,09
Versicherungen	2.428,67	2.411,36
Reise- und Fahrtaufwand	502,02	854,99
Post und Telekommunikation	2.502,02	2.424,00
Mietaufwand	60.573,95	58.506,24
Büro- und Verwaltungsaufwand	1.537,01	423,89
Spesen des Geldverkehrs	716,05	719,45

Aufwand für Werbung	119,35	213,58
Rechts- und Beratungsaufwand	5.168,00	6.660,00
Abschreibungen von Forderungen	0,00	140,00
diverse betriebliche Aufwendungen	0,00	34,55

**7. Zwischensumme aus Z 1 bis 6 (Betriebsergebnis)**

Entwicklung des Betriebserfolges:

Die Zwischensumme aus Z 1 bis 6 (Betriebsergebnis) beträgt im Geschäftsjahr 2016 €3.080,65 (Vorjahr: €-6.687,68) und hat sich gegenüber dem Vorjahr um €9.768,33 bzw. k. A. % verändert.

**8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen**

Zusammensetzung:

	2016 EUR	2015 EUR
Zinsen f. Bankkredite, Darlehen	<u>1.502,26</u>	<u>1.240,65</u>

**9. Zwischensumme aus Z 8 bis 8 (Finanzergebnis)**

Entwicklung des Finanzerfolges:

Die Zwischensumme aus Z 8 bis 8 (Finanzergebnis) beträgt im Geschäftsjahr 2016 €-1.502,26 (Vorjahr: €-1.240,65) und hat sich gegenüber dem Vorjahr um €261,61 bzw. 21,09 % verändert.

**11. Jahresüberschuss/-fehlbetrag**

Entwicklung des Jahresüberschusses:

Der Jahresüberschuss/-fehlbetrag beträgt im Geschäftsjahr 2016 €1.578,39 (Vorjahr: €-7.928,33) und hat sich somit gegenüber dem Vorjahr um €9.506,72 bzw. k. A. % verändert.

**2. Auflösung gewidmeter Rücklagen**

Zusammensetzung:

	2016 EUR	2015 EUR
Aufl. Bewertres. a. Zuschüsse Investitionen	<u>29.150,99</u>	<u>27.263,41</u>

# Sachkontenübersicht

01.01.2016 bis 31.12.2016

Unternehmensrecht, Zusatzwerte nach Steuerrecht

Verein MARK  
für kulturelle und soziale Arbeit

Konto		AHK Anfang Veränderung AHK Ende	Buchwert Abschreibung kum. 01.01.2016		Veränderung	Buchwert Abschreibung kum. 31.12.2016		Bewertungsreserve GFB Zuschuss
250 Baul.Inv.in fremd.Betriebsgeb.		588.924,58 0,00 588.924,58	444.749,94 144.174,64	AfA	-29.506,24	415.243,70 173.680,88	Izu	356.400,01
500 Betr.-u.Geschäftsausstattung	Z	15.038,17 1.052,00 16.090,17	8.636,63 6.401,54	Z AfA	1.052,00 -2.930,14	6.758,49 9.331,68	Izu	5.914,81
510 Geschirr,Bestecke-Festwert		1.739,21 0,00 1.739,21	1.739,21 0,00		0,00	1.739,21 0,00		0,00
620 Büromaschinen, EDV-Anlagen		3.588,64 0,00 3.588,64	1.443,38 2.145,26	AfA	-481,13	962,25 2.626,39	Izu	962,22
680 GWG Betriebs-u.Geschäftsaust.	Z	1.641,41 374,58 2.015,99	0,00 1.641,41	Z GWG	374,58 -374,58	0,00 2.015,99		0,00
<b>Gesamtsumme</b>	<b>Z</b>	<b>610.932,01</b> <b>1.426,58</b> <b>612.358,59</b>	<b>456.569,16</b> <b>154.362,85</b>	<b>Z</b> <b>AfA</b> <b>GWG</b>	<b>1.426,58</b> <b>-32.917,51</b> <b>-374,58</b>	<b>424.703,65</b> <b>187.654,94</b>	<b>Izu</b>	<b>363.277,04</b>

Z = Zugang      G = Gesamtabgang      T = Teilabgang      AHKM = Anschaffungs-/Herstellungskostenminderung      BWM = Buchwertminderung      E = Erweiterung      U = Umbuchung  
 sA = sonstige Änderung      AfA = Planmäßige AfA      VZ = vorzeitige AfA      GWG = AfA GWG      ap = außerplanmäßige AfA      tw = Teilwert-AfA      ao = außerordentliche AfA  
 Zu = Zuschreibung      Izu = Investitionszuschuss      §12 = BR §12      sK = sonstige Korrektur      ZaU = Zugang aufgrund Umgründung      AaU = Abgang aufgrund Umgründung  
 VZ = BR VZ AfA      GWG = BR GWG      GFB = Gewinnfreibetrag      Eb = Ersatzbeschaffung

**250 Baul.Inv.in fremd.Betriebsgeb.**

Inv-Nr	Bezeichnung	Lieferant	Anschaffung Inbetriebnahme Abgang	ND RestND	AHK Anfang Veränderung AHK Ende	Buchwert Abschreibung kum. 01.01.2016	Veränderung	Buchwert Abschreibung kum. 31.12.2016	Bewertungsreserve GFB Zuschuss
1-0	Baul.Inv.Hannakstr. 17	Div.	31.12.2010 01.05.2011	20,00 14,00	588.924,58 0,00 588.924,58	444.749,94 144.174,64	AfA -29.506,24	415.243,70 173.680,88	Izu 356.400,01

Z = Zugang	G = Gesamtabgang	T = Teilabgang	AHKM = Anschaffungs-/Herstellungskostenminderung	BWM = Buchwertminderung	E = Erweiterung	U = Umbuchung
sA = sonstige Änderung	AfA = Planmäßige AfA	VZ = vorzeitige AfA	GWG = AfA GWG	ap = außerplanmäßige AfA	tw = Teilwert-AfA	ao = außerordentliche AfA
Zu = Zuschreibung	Izu = Investitionszuschuss	§12 = BR §12	sK = sonstige Korrektur	ZaU = Zugang aufgrund Umgründung	AaU = Abgang aufgrund Umgründung	
VZ = BR VZ AfA	GWG = BR GWG	GFB = Gewinnfreibetrag	Eb = Ersatzbeschaffung			

<b>500 Betr.-u.Geschäftsausstattung</b>											
Inv-Nr	Bezeichnung	Lieferant	Anschaffung Inbetriebnahme Abgang	ND RestND	AHK Anfang Veränderung AHK Ende	Buchwert Abschreibung kum. 01.01.2016		Veränderung	Buchwert Abschreibung kum. 31.12.2016	Bewertungsreserve GFB Zuschuss	
1-0	Boxen inkl.Aufhänge-vorrichtung	Thomann Musikaus, Treppendorf 30, D-96138 Burgebrach	10.06.2011 10.06.2011	7,00 1,00	527,86 0,00 527,86	150,81 377,05	AfA	-75,41	75,40 452,46	0,00	
2-0	Stagebox inkl.Kabeln Pro Snake	Thomann Musikhaus, Treppendorf 30, 96138 Burgebrach	08.09.2011 08.09.2011	7,00 1,50	884,53 0,00 884,53	315,91 568,62	AfA	-126,36	189,55 694,98	0,00	
29-0	Musikanlage 2 Stk.	Thomann	06.04.2006 06.04.2006	5,00 0,00	3.166,50 0,00 3.166,50	0,00 3.166,50		0,00	0,00 3.166,50	0,00	
30-0	Kärcher Dampfreiniger BR 30/4 C Serialnummer 21003	Alfred Kärcher Ges.m.b.H., Lichtblaustraße 7, 1220 Wien	08.01.2013 08.01.2013	7,00 3,00	699,68 0,00 699,68	399,83 299,85	AfA	-99,95	299,88 399,80	Izu 209,16	
31-0	Investitionen Technik Öllerer, Thomann, Klein	Öllerer, Thomann, Klein	31.12.2014 31.12.2014	7,00 4,50	8.409,10 0,00 8.409,10	6.607,15 1.801,95	AfA	-1.201,30	5.405,85 3.003,25	Izu 5.142,85	
32-0	1. Stk Nikon Kamera inkl. Zubehör, Technik Investition (Zuschuss)	Hartlauer, Schallmooser Hauptstr. 6a, Salzburg	21.07.2015 21.07.2015	4,00 2,50	394,96 0,00 394,96	345,59 49,37	AfA	-98,74	246,85 148,11	Izu 246,85	
33-0	Stahlrohr, 1 Stk. LED Booster, 5M LED Streifen, 12V Netzteil für LEDs, u.Musikhaus thomann	Klein Michael/Musikhaus Thomann, Aighhofstr. 4, Salzburg	21.07.2015 21.07.2015	4,00 2,50	505,54 0,00 505,54	442,34 63,20	AfA	-126,39	315,95 189,59	Izu 315,95	
34-0	Tischfußballtisch gebraucht v. Privat	Arstaner Zater Privatverkäufer	02.09.2015 02.09.2015	3,00 1,50	450,00 0,00 450,00	375,00 75,00	AfA	-150,00	225,00 225,00	0,00	
38-0	Registrierkasse Quorion QMP2264	ABC Angerer Business Center , Josef Neureiter, Römerstr. 14, Hallein	28.05.2016 28.05.2016	1,00 0,00	0,00 1.052,00 1.052,00	0,00 0,00	Z AfA	1.052,00 -1.051,99	0,01 1.051,99	0,00	
<b>Summe Konto 500</b>											
					<b>Z</b>	<b>15.038,17</b> <b>1.052,00</b> <b>16.090,17</b>	<b>8.636,63</b> <b>6.401,54</b>	<b>Z</b> <b>AfA</b>	<b>1.052,00</b> <b>-2.930,14</b>	<b>6.758,49</b> <b>9.331,68</b>	<b>Izu</b> <b>5.914,81</b>

Z = Zugang  
sA = sonstige Änderung  
Zu = Zuschreibung  
VZ = BR VZ AfA

G = Gesamtabgang  
AfA = Planmäßige AfA  
Izu = Investitionszuschuss  
GWG = BR GWG

T = Teilabgang  
VZ = vorzeitige AfA  
§12 = BR §12  
GFB = Gewinnfreibetrag

AHKM = Anschaffungs-/Herstellungskostenminderung  
GWG = AfA GWG  
sK = sonstige Korrektur  
Eb = Ersatzbeschaffung

BWM = Buchwertminderung  
ap = außerplanmäßige AfA  
ZaU = Zugang aufgrund Umgründung

E = Erweiterung  
tw = Teilwert-AfA  
AaU = Abgang aufgrund Umgründung

U = Umbuchung  
ao = außerordentliche AfA

<b>510 Geschirr,Bestecke-Festwert</b>									
Inv-Nr	Bezeichnung	Lieferant	Anschaffung Inbetriebnahme Abgang	ND RestND	AHK Anfang Veränderung AHK Ende	Buchwert Abschreibung kum. 01.01.2016	Veränderung	Buchwert Abschreibung kum. 31.12.2016	Bewertungsreserve GFB Zuschuss
1-0	Geschirr,BesteckFestwert		01.01.2000		1.739,21 0,00 1.739,21	1.739,21 0,00	0,00	1.739,21 0,00	0,00

Z = Zugang	G = Gesamtabgang	T = Teilabgang	AHKM = Anschaffungs-/Herstellungskostenminderung
sA = sonstige Änderung	AfA = Planmäßige AfA	VZ = vorzeitige AfA	BWM = Buchwertminderung
Zu = Zuschreibung	Izu = Investitionszuschuss	§12 = BR §12	ap = außerplanmäßige AfA
VZ = BR VZ AfA	GWG = BR GWG	GFB = Gewinnfreibetrag	ZaU = Zugang aufgrund Umgründung
		Eb = Ersatzbeschaffung	E = Erweiterung
			tw = Teilwert-AfA
			AaU = Abgang aufgrund Umgründung
			U = Umbuchung
			ao = außerordentliche AfA

<b>620 Büromaschinen, EDV-Anlagen</b>											
Inv-Nr	Bezeichnung	Lieferant	Anschaffung Inbetriebnahme Abgang	ND RestND	AHK Anfang Veränderung AHK Ende	Buchwert Abschreibung kum. 01.01.2016	Veränderung	Buchwert Abschreibung kum. 31.12.2016	Bewertungsreserve GFB Zuschuss		
1-0	IntelCore i5 PC	Ecotec Computer Data World GmbH, Atterseestrasse 121, 4850 Timelkam	31.10.2011 31.10.2011	4,00 0,00	659,99 0,00 659,99	0,01 659,98	0,00	0,01 659,98			0,00
2-0	BenQ Projektor		01.05.2011 01.01.2012	4,00 0,00	504,17 0,00 504,17	0,01 504,16	0,00	0,01 504,16			0,00
633-0	Apple Macintosh G5	Fa.Rossgoderer	16.06.2008 16.06.2008	4,00 0,00	500,00 0,00 500,00	0,01 499,99	0,00	0,01 499,99			0,00
634-0	2 Stk. PC HP Pavillon Intel Core, 2 Stk. RAM 4 GBB Crucial Ballistix Sport, 2 Stk. PC HM 24 N Upgrade PC	notebooksbilliger.de AG, Wiedemannstr. 3, Sarstedt	16.03.2015 16.03.2015	4,00 2,00	1.088,10 0,00 1.088,10	816,07 272,03	AfA -272,03	544,04 544,06	Izu		544,04
635-0	4 Stk. LED Monitor, 1. Stk. interne Festplatte 4 TB, SSD Samsung 850 EVO Technik Invest	notebooksbilliger.de AG, Wiedemannstr. 3, Sarstedt	16.03.2015 16.03.2015	4,00 2,00	836,38 0,00 836,38	627,28 209,10	AfA -209,10	418,18 418,20	Izu		418,18
<b>Summe Konto 620</b>						<b>3.588,64</b> <b>0,00</b> <b>3.588,64</b>	<b>1.443,38</b> <b>2.145,26</b>	<b>AfA</b> <b>-481,13</b>	<b>962,25</b> <b>2.626,39</b>	<b>Izu</b>	<b>962,22</b>
<p>Z = Zugang sA = sonstige Änderung Zu = Zuschreibung VZ = BR VZ AfA</p> <p>G = Gesamtabgang AfA = Planmäßige AfA Izu = Investitionszuschuss GWG = BR GWG</p> <p>T = Teilabgang VZ = vorzeitige AfA §12 = BR §12 GFB = Gewinnfreibetrag</p> <p>AHKM = Anschaffungs-/Herstellungskostenminderung GWG = AfA GWG sK = sonstige Korrektur Eb = Ersatzbeschaffung</p> <p>BWM = Buchwertminderung ap = außerplanmäßige AfA ZaU = Zugang aufgrund Umgründung</p> <p>E = Erweiterung tw = Teilwert-AfA AaU = Abgang aufgrund Umgründung</p> <p>U = Umbuchung ao = außerordentliche AfA</p>											

<b>680 GWG Betriebs-u.Geschäftsaust.</b>										
Inv-Nr	Bezeichnung	Lieferant	Anschaffung Inbetriebnahme Abgang	ND RestND	AHK Anfang Veränderung AHK Ende	Buchwert Abschreibung kum. 01.01.2016	Veränderung	Buchwert Abschreibung kum. 31.12.2016	Bewertungsreserve GFB Zuschuss	
1-0	GWG 2012		31.12.2012 31.12.2012	1,00 0,00	463,80 0,00 463,80	0,00 463,80	0,00	0,00 463,80	0,00	
2-0	GWG 2014		31.12.2014 31.12.2014	1,00 0,00	597,18 0,00 597,18	0,00 597,18	0,00	0,00 597,18	0,00	
3-0	GWG 2015		31.12.2015 31.12.2015	1,00 0,00	580,43 0,00 580,43	0,00 580,43	0,00	0,00 580,43	0,00	
4-0	GWG 2016		31.12.2016 31.12.2016	1,00 0,00	0,00 374,58 374,58	0,00 0,00	Z GWG 374,58 -374,58	0,00 374,58	0,00	
<b>Summe Konto 680</b>					Z	<b>1.641,41</b> <b>374,58</b> <b>2.015,99</b>	<b>0,00</b> <b>1.641,41</b>	Z GWG <b>374,58</b> <b>-374,58</b>	<b>0,00</b> <b>2.015,99</b>	<b>0,00</b>
<b>Gesamtsumme</b>					Z	<b>610.932,01</b> <b>1.426,58</b> <b>612.358,59</b>	<b>456.569,16</b> <b>154.362,85</b>	Z AfA <b>1.426,58</b> GWG <b>-32.917,51</b> <b>-374,58</b>	<b>424.703,65</b> <b>187.654,94</b>	<b>Izu 363.277,04</b>
<p>Z = Zugang sA = sonstige Änderung Zu = Zuschreibung VZ = BR VZ AfA</p> <p>G = Gesamtabgang AfA = Planmäßige AfA Izu = Investitionszuschuss GWG = BR GWG</p> <p>T = Teilabgang VZ = vorzeitige AfA §12 = BR §12 GFB = Gewinnfreibetrag</p> <p>AHKM = Anschaffungs-/Herstellungskostenminderung GWG = AfA GWG sK = sonstige Korrektur Eb = Ersatzbeschaffung</p> <p>BWM = Buchwertminderung ap = außerplanmäßige AfA ZaU = Zugang aufgrund Umgründung</p> <p>E = Erweiterung tw = Teilwert-AfA AaU = Abgang aufgrund Umgründung</p> <p>U = Umbuchung ao = außerordentliche AfA</p>										



Inv-Nr	Bezeichnung	Lieferant	BS	Beleg	Anschaffung	Inbetriebnahme	ND	Anschaffungs-/Herstellungskosten
<b>500 Betr.-u.Geschäftsausstattung</b>								
38-0	Registrierkasse Quorion QMP2264	ABC Angerer Business Center , Josef Neureiter, Römerstr. 14, Hallein	ER	1660205	28.05.2016	28.05.2016	1,00 Z	1.052,00
<b>680 GWG Betriebs-u.Geschäftsaust.</b>								
4-0	GWG 2016				31.12.2016	31.12.2016	1,00 Z	374,58
<b>Gesamtsumme</b>								<b>1.426,58</b>

Z = Zugang

E = Erweiterung

ZaU = Zugang aufgrund Umgründung

# Vorschauliste Abschreibungen

01.01.2017 bis 31.12.2021

Unternehmensrecht

Verein MARK  
für kulturelle und soziale Arbeit

Konto	2017	2018	2019	2020	2021
250 Baul.Inv.in fremd.Betriebsgeb.	29.506,24	29.506,24	29.506,24	29.506,24	29.506,24
500 Betr.-u.Geschäftsausstattung	1.878,13	1.664,55	1.413,77	1.201,32	600,64
620 Büromaschinen, EDV-Anlagen	481,13	481,07	0,00	0,00	0,00
<b>Gesamtsumme</b>	<b>31.865,50</b>	<b>31.651,86</b>	<b>30.920,01</b>	<b>30.707,56</b>	<b>30.106,88</b>

Bezeichnung	Zuschuss	LZ Rest LZ	Stand 01.01.2016	Zugang	Umbuchung	Verbrauch	Abgang	Stand 31.12.2016
<b>250 Baul.Inv.in fremd.Betriebsgeb.</b>								
<b>1-0 Baul.Inv.Hannakstr. 17</b>								
01.05.2011 ZUSCHUSS	500.000,00	20,00 14,00	375.000,00	0,00	0,00	-25.000,00	0,00	350.000,00
31.12.2013 ZUSCHUSS	8.000,00	17,50 14,00	6.857,15	0,00	0,00	-457,14	0,00	6.400,01
<b>Summe Konto 250</b>	<b>508.000,00</b>		<b>381.857,15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-25.457,14</b>	<b>0,00</b>	<b>356.400,01</b>
<b>500 Betr.-u.Geschäftsausstattung</b>								
<b>30-0 Kärcher Dampfreiniger BR 30/4 C Seriennummer 21003</b>								
08.01.2013 Zuschuss gemäß § 3 Abs. 1 Z 6 EStG	488,00	7,00 3,00	278,87	0,00	0,00	-69,71	0,00	209,16
<b>31-0 Investitionen Technik Öllerer, Thomann, Klein</b>								
31.12.2014 ZUSCHUSS	8.000,00	7,00 4,50	6.285,71	0,00	0,00	-1.142,86	0,00	5.142,85
<b>32-0 1. Stk Nikon Kamera inkl. Zubehör, Technik Investition (Zuschuss)</b>								
21.07.2015 ZUSCHUSS	394,96	4,00 2,50	345,59	0,00	0,00	-98,74	0,00	246,85
<b>33-0 Stahlrohr, 1 Stk. LED Booster, 5M LED Streifen, 12V Netzteil für LEDs, u.Musikhaus thomann</b>								
21.07.2015 ZUSCHUSS	505,54	4,00 2,50	442,34	0,00	0,00	-126,39	0,00	315,95
<b>Summe Konto 500</b>	<b>9.388,50</b>		<b>7.352,51</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.437,70</b>	<b>0,00</b>	<b>5.914,81</b>
<b>620 Büromaschinen, EDV-Anlagen</b>								
<b>634-0 2 Stk. PC HP Pavillon Intel Core, 2 Stk. RAM 4 GBB Crucial Ballistix Sport, 2 Stk. PC HM 24 N Upgrade PC Technik Invest</b>								
16.03.2015 ZUSCHUSS	1.088,10	4,00 2,00	816,07	0,00	0,00	-272,03	0,00	544,04
<b>635-0 4 Stk. LED Monitor, 1. Stk. interne Festplatte 4 TB, SSD Samsung 850 EVO Technik Invest</b>								
16.03.2015 ZUSCHUSS	836,38	4,00 2,00	627,28	0,00	0,00	-209,10	0,00	418,18
<b>Summe Konto 620</b>	<b>1.924,48</b>		<b>1.443,35</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-481,13</b>	<b>0,00</b>	<b>962,22</b>
<b>Gesamtsumme</b>	<b>519.312,98</b>		<b>390.653,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-27.375,97</b>	<b>0,00</b>	<b>363.277,04</b>
<u>Summenaufteilung:</u>								
ZUSCHUSS	518.824,98		390.374,14	0,00	0,00	-27.306,26	0,00	363.067,88
Zuschuss gemäß § 3 Abs. 1 Z 6 EStG	488,00		278,87	0,00	0,00	-69,71	0,00	209,16