

Jahresabschluss zum 31. Dezember 2020

Pfarrprüfungsstiftung des Bistums Speyer

Speyer

Bilanz zum 31. Dezember 2020

AKTIVSEITE

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
	EUR	TEUR
A. ANLAGEVERMÖGEN		
I. Sachanlagen		
Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	39.982.313,72	39.956
II. Finanzanlagen		
1. Wertpapiere des Anlagevermögens	20.163.889,95	20.014
2. Genossenschaftsanteile	<u>35.000,00</u>	<u>35</u>
	20.198.889,95	20.049
B. UMLAUFVERMÖGEN		
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	31.508,20	18
2. Forderungen gegenüber kirchlichen Einrichtungen	<u>0,00</u>	<u>9</u>
	31.508,20	27
II. Guthaben bei Kreditinstituten	<u>1.866.285,15</u>	<u>1.502</u>
	<u><u>62.078.997,02</u></u>	<u><u>61.534</u></u>

PASSIVSEITE

	<u>31.12.2020</u> EUR	<u>31.12.2019</u> TEUR
A. EIGENKAPITAL		
I. Stiftungskapital	56.520.785,97	56.521
II. Rücklagen	3.090.214,99	3.090
III. Bilanzgewinn	<u>55.676,04</u>	<u>0</u>
	59.666.677,00	59.611
B. RÜCKSTELLUNGEN		
Sonstige Rückstellungen	103.968,67	106
C. VERBINDLICHKEITEN		
1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	155,00	1
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr 155,00 EUR (Vorjahr 1 TEUR)		
2. Verbindlichkeiten gegenüber kirchlichen Einrichtungen	2.288.014,09	1.816
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr 2.288.014,09 EUR (Vorjahr 1.816 TEUR)		
3. Sonstige Verbindlichkeiten	20.182,26	0
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr 20.182,26 EUR (Vorjahr 0 TEUR)		
	<u>2.308.351,35</u>	<u>1.817</u>
	<u><u>62.078.997,02</u></u>	<u><u>61.534</u></u>

Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr 2020

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	EUR	TEUR
1. Umsatzerlöse	830.215,01	810
2. Sonstige betriebliche Erträge		
a) Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	709.371,31	314
b) Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	2.431,00	31
c) Übrige sonstige Erträge	<u>7.331,95</u>	<u>1</u>
	<u>719.134,26</u>	<u>346</u>
	1.549.349,27	1.156
3. Sonstige betriebliche Aufwendungen		
a) Verwaltungsbedarf	10.589,49	11
b) EDV-Kosten	5.358,69	0
c) Grundstücksaufwendungen	32.461,73	41
d) Verlust aus dem Abgang von Sachanlagevermögen	354.496,38	49
e) Instandhaltung, Unterhalt von Immobilien	3.617,68	11
f) Honorare und Beratungskosten	201.910,27	189
g) Übrige sonstige Aufwendungen	<u>314.401,15</u>	<u>0</u>
	922.835,39	301
4. Zuschüsse und Umlagen	<u>739.098,57</u>	<u>860</u>
Zwischenergebnis	-112.584,69	-5
5. Erträge aus Beteiligungen	200,00	2
6. Erträge aus anderen Wertpapieren	168.225,40	193
7. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	48,33	0
8. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	<u>213,00</u>	<u>0</u>
	<u>168.260,73</u>	<u>195</u>
9. Jahresüberschuss/-fehlbetrag	55.676,04	190
10. Gewinnvortrag/Verlustvortrag	0,00	706
11. Einstellung in die Rücklagen	<u>0,00</u>	<u>896</u>
12. Bilanzgewinn/-verlust	<u><u>55.676,04</u></u>	<u><u>0</u></u>

Anhang für das Geschäftsjahr 2020

1. Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss

Der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2020 wurde nach den allgemeinen handelsrechtlichen Rechnungslegungsvorschriften und unter Beachtung der maßgebenden kirchen- und satzungsrechtlichen Regelungen für die Pfarrfründestiftung erstellt.

Das Gliederungsschema für die Bilanz und die Gewinn- und Verlustrechnung entspricht dem handelsrechtlichen Gliederungsschema mit Ergänzungen und Änderungen, die wegen Besonderheiten kirchlicher Körperschaften erforderlich sind, um zu einem klaren und übersichtlichen Jahresabschluss zu kommen.

Der Anhang wurde nach den Vorschriften für kleine Kapitalgesellschaften aufgestellt.

Bei der Bewertung wurde von der Fortsetzung der Unternehmenstätigkeit ausgegangen.

2. Angaben zur Bilanz und zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Bewertung des Sachanlagevermögens erfolgt zu Anschaffungskosten abzüglich der planmäßigen Abschreibungen. Die Abschreibungen erfolgten nach Maßgabe der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer linear. Die Entwicklung der einzelnen Posten des Anlagevermögens ist im Anlagennachweis dargestellt, der diesem Anhang abschließend beigelegt ist.

Die Bewertung der Finanzanlagen erfolgt zu Anschaffungskosten unter Berücksichtigung von Abschreibungen auf den (dauerhaft) niedrigeren beizulegenden Wert. Sofern die Gründe für die Wertminderung zwischenzeitlich ganz oder teilweise entfallen sind, erfolgt eine Wertaufholung bis höchstens zu den Anschaffungskosten.

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände sind zum Nennwert angesetzt.

Die Guthaben bei Kreditinstituten sind zu ihren Nominalbeträgen angesetzt.

Die sonstigen Rückstellungen berücksichtigen alle erkennbaren Risiken und ungewisse Verpflichtungen, die das abgelaufene Geschäftsjahr betreffen. Sie sind mit dem nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Erfüllungsbetrag angesetzt.

Die Verbindlichkeiten sind mit ihrem Erfüllungsbetrag bewertet.

3. Angaben zu den Posten der Gewinn- und Verlustrechnung

Unter den Zuschüssen und Umlagen werden Aufwendungen im Sinne von § 285 Nr. 31 HGB in Höhe von 739 TEUR betreffend Aufwendungen für satzungsgemäße Zwecke ausgewiesen. Diese Aufwendungen betreffen satzungsmäßige Verpflichtungen der Pfarrpfündestiftung gegenüber dem Bistum Speyer aus den weiterzuleitenden Mitteln. Des Weiteren werden Erträge im Sinne von § 285 Nr. 31 HGB in Höhe von 709 TEUR betreffend Erträge aus Anlagenabgängen unter den sonstigen betrieblichen Erträgen ausgewiesen. Aufwendungen im Sinne des § 285 Nr. 31 HGB betreffen Aufwendungen aus Anlagenabgängen in Höhe von 354 TEUR sowie Aufwendungen aus der Korrektur von Mittelweiterleitungen aus Vorjahren in Höhe von 314 TEUR.

4. Sonstige Angaben

4.1. Vorstand

- Diözesanökonom Peter Schappert, Leiter der Hauptabteilung Finanzen und Immobilien (Vorsitzender)
- Finanzdirektor Jörg Lang, stellvertretender Leiter der Hauptabteilung Finanzen und Immobilien und Leiter der Bischöflichen Finanzkammer
- Benjamin Schmitt, Leiter der Bischöflichen Liegenschaftsverwaltung

4.2. Stiftungsrat

- Generalvikar Andreas Sturm, Speyer
(Vorsitzender)
- Ordinariatsdirektorin Christine Lambrich, Speyer
(stellvertretende Vorsitzende)
- Pfarrer Bernhard Braun, Deidesheim
- Dekan Johannes Pioth, Pirmasens
- Prodekan Arno Vogt, Herxheim

4.3. Ergebnisverwendungsvorschlag

Der Vorstand schlägt vor, den Jahresüberschuss in die Rücklagen einzustellen.

Speyer, 18. Juni 2021

gez. Diözesanökonom
Peter Schappert
Vorsitzender des Vorstands

gez. Jörg Lang
Mitglied des Vorstands

gez. Benjamin Schmitt
Mitglied des Vorstands

Anlagennachweis für das Geschäftsjahr 2020

Bilanzposten A. Anlagevermögen	Entwicklung der Anschaffungswerte			
	Anfangsstand EUR	Zugang EUR	Abgang EUR	Endstand EUR
1	2	3	4	5
I. Sachanlagen				
Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	<u>40.395.853,19</u>	<u>975.922,70</u>	<u>949.845,17</u>	<u>40.421.930,72</u>
II. Finanzanlagen				
1. Wertpapiere des Anlagevermögens	20.013.710,91	150.179,04	0,00	20.163.889,95
2. Genossenschaftsanteile	<u>35.000,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>35.000,00</u>
	<u>20.048.710,91</u>	<u>150.179,04</u>	<u>0,00</u>	<u>20.198.889,95</u>
	<u>60.444.564,10</u>	<u>1.126.101,74</u>	<u>949.845,17</u>	<u>60.620.820,67</u>

Entwicklung der Abschreibungen				Restbuchwerte 31.12.2020 EUR
Anfangsstand EUR	Abschreibungen des Geschäfts- jahres EUR	Entnahme für Abgänge EUR	Endstand EUR	
6	7	8	9	10
<u>439.621,00</u>	<u>0,00</u>	<u>4,00</u>	<u>439.617,00</u>	<u>39.982.313,72</u>
0,00	0,00	0,00	0,00	20.163.889,95
<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>35.000,00</u>
<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>20.198.889,95</u>
<u><u>439.621,00</u></u>	<u><u>0,00</u></u>	<u><u>4,00</u></u>	<u><u>439.617,00</u></u>	<u><u>60.181.203,67</u></u>

Pfarrfründestiftung des Bistums Speyer
Speyer

Bestätigungsvermerk des unabhängigen Abschlussprüfers

An die Pfarrfründestiftung des Bistums Speyer, Speyer

Prüfungsurteil

Wir haben den Jahresabschluss der Pfarrfründestiftung des Bistums Speyer, Speyer – bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2020 und der Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2020 sowie dem Anhang, einschließlich der Darstellung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden – geprüft.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entspricht der beigefügte Jahresabschluss in allen wesentlichen Belangen den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und vermittelt unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage der Stiftung zum 31. Dezember 2020 sowie ihrer Ertragslage für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2020.

Gemäß § 322 Abs. 3 Satz 1 HGB erklären wir, dass unsere Prüfung zu keinen Einwendungen gegen die Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses geführt hat.

Grundlage für das Prüfungsurteil

Wir haben unsere Prüfung des Jahresabschlusses in Übereinstimmung mit § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführt. Unsere Verantwortung nach diesen Vorschriften und Grundsätzen ist im Abschnitt „Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses“ unseres Bestätigungsvermerks weitergehend beschrieben. Wir sind von dem Unternehmen unabhängig in Übereinstimmung mit den deutschen handelsrechtlichen und berufsrechtlichen Vorschriften und haben unsere sonstigen deutschen Berufspflichten in

Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zum Jahresabschluss zu dienen.

Verantwortung der gesetzlichen Vertreter für den Jahresabschluss

Die gesetzlichen Vertreter sind verantwortlich für die Aufstellung des Jahresabschlusses, der den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften in allen wesentlichen Belangen entspricht, und dafür, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Stiftung vermittelt. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die internen Kontrollen, die sie in Übereinstimmung mit den deutschen Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung als notwendig bestimmt haben, um die Aufstellung eines Jahresabschlusses zu ermöglichen, der frei von wesentlichen – beabsichtigten oder unbeabsichtigten – falschen Darstellungen ist.

Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses sind die gesetzlichen Vertreter dafür verantwortlich, die Fähigkeit der Stiftung zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit zu beurteilen. Des Weiteren haben sie die Verantwortung, Sachverhalte in Zusammenhang mit der Fortführung der Unternehmenstätigkeit, sofern einschlägig, anzugeben. Darüber hinaus sind sie dafür verantwortlich, auf der Grundlage des Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmenstätigkeit zu bilanzieren, sofern dem nicht tatsächliche oder rechtliche Gegebenheiten entgegenstehen.

Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses

Unsere Zielsetzung ist, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob der Jahresabschluss als Ganzes frei von wesentlichen – beabsichtigten oder unbeabsichtigten – falschen Darstellungen ist, sowie einen Bestätigungsvermerk zu erteilen, der unser Prüfungsurteil zum Jahresabschluss beinhaltet.

Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Maß an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführte Prüfung eine wesentliche falsche Darstellung stets

aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus Verstößen oder Unrichtigkeiten resultieren und werden als wesentlich angesehen, wenn vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie einzeln oder insgesamt die auf der Grundlage dieses Jahresabschlusses getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Adressaten beeinflussen.

Während der Prüfung üben wir pflichtgemäßes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus

- identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher – beabsichtigter oder unbeabsichtigter – falscher Darstellungen im Jahresabschluss, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungsnachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen. Das Risiko, dass wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist bei Verstößen höher als bei Unrichtigkeiten, da Verstöße betrügerisches Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen bzw. das Außerkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.
- gewinnen wir ein Verständnis von dem für die Prüfung des Jahresabschlusses relevanten internen Kontrollsystem, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit dieses Systems der Stiftung abzugeben.
- beurteilen wir die Angemessenheit der von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der von den gesetzlichen Vertretern dargestellten geschätzten Werte und damit zusammenhängenden Angaben.
- ziehen wir Schlussfolgerungen über die Angemessenheit des von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmenstätigkeit sowie, auf der Grundlage der erlangten Prüfungsnachweise, ob eine wesentliche Unsicherheit im Zusammenhang mit Ereignissen oder Gegebenheiten besteht, die bedeutsame Zweifel an der Fähigkeit der Stiftung zur

Fortführung der Unternehmenstätigkeit aufwerfen können. Falls wir zu dem Schluss kommen, dass eine wesentliche Unsicherheit besteht, sind wir verpflichtet, im Bestätigungsvermerk auf die dazugehörigen Angaben im Jahresabschluss aufmerksam zu machen oder, falls diese Angaben unangemessen sind, unser Prüfungsurteil zu modifizieren. Wir ziehen unsere Schlussfolgerungen auf der Grundlage der bis zum Datum unseres Bestätigungsvermerks erlangten Prüfungsnachweise. Zukünftige Ereignisse oder Gegebenheiten können jedoch dazu führen, dass die Stiftung ihre Unternehmenstätigkeit nicht mehr fortführen kann.

- beurteilen wir die Gesamtdarstellung, den Aufbau und den Inhalt des Jahresabschlusses einschließlich der Angaben sowie ob der Jahresabschluss die zugrunde liegenden Geschäftsvorfälle und Ereignisse so darstellt, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Stiftung vermittelt.

Wir erörtern mit den für die Überwachung Verantwortlichen unter anderem den geplanten Umfang und die Zeitplanung der Prüfung sowie bedeutsame Prüfungsfeststellungen, einschließlich etwaiger Mängel im internen Kontrollsystem, die wir während unserer Prüfung feststellen.

Mainz, 18. Juni 2021

Solidaris Revisions-GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft
Zweigniederlassung Mainz

Dr. Thomas Drove
Wirtschaftsprüfer
Steuerberater

Dirk Riesenbeck-Müller
Wirtschaftsprüfer
Steuerberater