Stadt Lauf a.d. Pegnitz
Parkhäuser

Jahresabschluss 2018

Diez und Partner
Steuerberater mbB
Oskar-Sembach-Ring 4

Inhaltsverzeichnis

1.	Bericht über die Beratungzum Jahresabschluss 2018 des BgA Parkhäuser	**Blatt**
1.1	Auftrag	3
1.2	Auftragsdurchführung	4
1.3	Vereinbarung hinsichtlich Steuererklärung und Steuerbescheide	4
2.	Bescheinigung	5
3.	Jahresabschluss	**Anlage**
	Bilanz	1
	Gewinn- und Verlustrechnung	2
	Anlagenverzeichnis/ Entwicklung des Anlagevermögens	3
	Aufgliederung der Posten Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung	4
	Entwicklungsübersicht	5
	Steuerberechnung	6

1. Bericht über die Beratung zum Jahresabschluss 2018 des BgA Parkhäuser der Stadt Lauf a.d.Pegnitz

1.1 Auftrag

Aufgrund Ihres Auftrags vom 20.08.2019 führten wir die Beratung zum Jahresabschluss 2018 der Parkhäuser der Stadt Lauf a.d.Pegnitz (Regiebetrieb) durch.

Die Beratung erfolgte auf Grundlage des Sachbuchs der kameralistischen Buchhaltung. Ergänzende Auskünfte wurden von der Verwaltung erteilt. Die Körperschaftssteuererklärung mit Anlagen wurden im Entwurf erstellt.

Die Erstellung der Umsatzsteuererklärung war nicht Gegenstand des Auftrags.

Art und Umfang unserer Beratung richten sich auftragsgemäß nach den gesetzlichen Vorgaben (HGB, § 4 EStG, EBV).

Unser Beratungsauftrag umfasst danach sämtliche Tätigkeiten, die erforderlich sind, um auf Grundlage der Buchführung und des Inventars sowie der Vorgaben zu den anzuwendenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden unter Vornahme der Abschlussbuchungen die gesetzlich vorgeschriebene Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung zu entwicheln.

Wir haben die uns vorgelegten Belege, Bücher und Bestandsnachweise nach unserem Ermessen durch Befragungen und analytische Beurteilungen auf Plausibilität beurteilt,um mit einer gewissen Sicherheit auszuschließen, dass diese nicht ordnungsgemäß sind.

Auftragsgemäß beraten wir bei der Führung des Anlagenverzeichnisses zur Ermittlung der Abschreibungen und der Wertentwicklung der Anlagengegenstände.

Der Jahresabschluss, bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung, sowie Anlagennachweis ist als Anlagen 1 bis 3 beigefügt. Zusätzlich ist der Kontennachweis bzw. die Aufgliederung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung als Anlage 4, sowie die Entwicklungsübersicht als Anlage 5 und die Steuerberechnung als Anlage 6 beigefügt.

1.2 Auftragsdurchführung

Wir haben den Auftrag vom 19.09.2019 bis 03.03.2020 vor Ort und in unseren Kanzleiräumen durchgeführt. Ausgangspunkt des Auftrags war der Beschluss des Stadtrats vom 07.06.2019 und der mit Datum 21.08.2018 erstellte Jahresabschluss zum 31.12.2017, der mit Beschluss vom 21.09.2018 festgestellt wurde.

Die Beratung zum Jahresabschluss erfolgte unter Beachtung der hierfür geltenden gesetzlichen Vorschriften des Handels- und des Steuerrechts, der Eigenbetriebsverordnung einschließlich der ergänzenden Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung.

Als Unterlagen dienten uns die Buchhaltungsunterlagen, die vollständigen Belege sowie das Akten- und Schriftgut der Stadt Lauf a.d.Pegnitz.

Nach Rücksprache mit der Stadt/Gemeinde haben wir als wesentliche Bewertungsgrundlagen gewählt:

- Zuführung von Staatszuschüssen ins Eigenkapital oder Absetzung von den AHK
- Bildung von Jahressammelposten oder Baschriebung von geringwertigen Wirtschaftsgütern
- Nutzungsdauern des Anlagevermögens gemäß amtlicher Afa-Tabellen

Alle von uns erbetenen Auskünfte, Aufklärungen und Nachweise sind uns 1.Bürgermeister/Kämmerer sowie den zur Auskunft benannten Mitarbeitern der Verwaltung (evtl. Name) bereitwillig erbracht worden.

1.3 Vereinbarung hinsichtlich Steuererklärung und Steuerbescheide

Der elektronische Versand der Steuererklärungen erfolgt durch den Berater auf Grundlage der Einverständniserklärung.

Mit der Stadt wurde für die Steuerbescheide folgendes vereinbahrt:

Die Stadt kontaktiert den Berater bei Abweichungen. Dazu schickt sie die Steuerbescheide termingerecht per Mail an uwe.diez@diezundpartner.de

2. Bescheinigung Jahresabschluss 2018

Wir haben auftragsgemäß eine Beratung zum beigefügten Jahresabschluss - bestehend aus Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung - der Parkhäuser der Stadt Lauf a.d.Pegnitz für das Geschäftsjahr vom 01.01.2018 bis 31.12.2018 unter Beachtung der gesetzlichen Grundlagen durchgeführt.

Grundlage für die Beratung waren die uns vorgelegten Belege, Bücher und Bestandnachweise, die wir auftragsgemäß nicht geprüft haben, die uns erteilten Auskünften haben wir auf Nachvollziehbarkeit beurteilt.

Die Buchführung sowie die Aufstellung des Inventars und des Jahresabschlusses nach den gesetzlichen liegen in der Verantwortung des gesetzlichen Vertreters der Stadt Lauf a.d. Pegnitz

Zur Beurteilung der Plausibilität der uns vorgelegten Belege, Bücher und Bestandsnachweise haben wir Befragungen und analytische Beurteilungen vorgenommen, um mit einer gewissen Sicherheit auszuschließen, dass diese nicht ordnungsgemäß sind. Hierbei sind uns keine Umstände bekannt geworden, die gegen die Ordnungsgemäßigkeit der uns vorgelegten Unterlagen sprechen.

Lauf a.d.Pegnitz, den 03. März 2020

Dipl.-Kfm Uwe Diez
Steuerberater

Stadt Lauf a.d. Pegnitz
Parkhäuser

Anlage 1/1

Bilanz zum 31.12.2018

AKTIVA				**Vorjahr**
		€	€	€
A.	**Anlagevermögen**			
			2.288.939,00	2.746.239
B.	**Umlaufvermögen**			
I.	Forderung und sonstige Vermögensgegenstände			
	1. Forderungen aus Lieferung und Leiustung	493,00		212
	2. Sonstige Vermögensgegenstände	139.733,04		279.073
	3. Forderungen gegenüber Statdt	2.057.305,93	2.197.531,97	2.234.302
C.	**Aktive RAP**		173.332,00	
			4.659.802,97	**5.259.826**

Stadt Lauf a.d. Pegnitz **Anlage 1/2**

Parkhäuser

Bilanz 31.12.2018

PASSIVA				Vorjahr
		€	€	€
A.	**Eigenkapital**			
I.	Stammkapital		51.129,16	51.129
II.	Allgemeine Rücklagen		4.318.135,23	4.318.135
III.	Gewinn/Verlust Jahresüberschuss		280.917,11	882.989
			4.650.181,50	5.252.253
B.	**Rückstellungen**			
	1. Steuerrückstellungen	0,00		0
	2. Sonstige Rückstellungen	2.000,00	2.000,00	2.000
C.	**Verbindlichkeiten**			
	1. Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung	3.731,22		2.150
	2. Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt Lauf	0,00		0
	3. Sonstige Verbindlichkeiten	3.890,25	7.621,47	3.423
			4.659.802,97	**5.259.826**

Lauf, den 03. März 2020

Stadt Lauf a.d. Pegnitz **Anlage 2**

Parkhäuser

Gewinn- und Verlustrechnung 2018

				Vorjahr	
		€	€	T€	T€
1.	Umsatzerlöse		114.940,67		127
2.	Sonstige betrieblichen Erträge		6.810,47		7
3.	Materialaufwand	101.082,15		95	
4.	Personalaufwand	0,00		0	
5.	Abschreibung	71.892,00		99	
6.	Auflösung RAP	26.667,00			
7.	Sonstige betr. Aufwendungen	455.955,56	655.596,71	129	323
			-533.845,57		-189
7.	Erträge aus Beteiligungen		801.082,22	1.058	
8.	Zinsen und ähnliche Erträge		22.777,31	23	
9.	Zinsen u.ähnliche Aufwendungen		0,00	0	1.081
10.	Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit		290.013,96		892
11.	Steuern v. Einkommen und Ertrag		0,00		0
12.	Sonstige Steuern		9.096,85		9
13.	Jahresgewinn		280.917,11		883

Lauf, den 03. März 2020

Anlagennachweis **Anlage 3/1**

Stadt Lauf - Parkhäuser **2018**

Jahr	Mor	AfA	Bezeichnung	Anschaffungswerte				ND	Abschreibungen/Wertberichtigungen				
1= lin ; 2= deg, 3=GWG				Anfangsbestand	Zugänge	Abgänge	Endstand	Jahre	Anfangsbestand	Zugänge	Abgänge	Endstand	Restbuchwert
				€	€	€	€		€	€	€	€	€
I. Sachanlagen													
1. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte mit Bauten													
Parkhaus Simonshofer Str.													
1987	11	1	Gebäude Simonshofer Str.	2.216.464,39 €			2.216.464,39 €	25	2.216.464,39 €	- €		2.216.464,39 €	- €
2012	11	1	Generalsanierung	1.839.526,58 €			1.839.526,58 €	33	286.654,58 €	55.792,00 €		342.446,58 €	1.497.080,00 €
1982			Grdst.Zufahrt Fl.Nr. 282, 94	33.643,01 €			33.643,01 €	0	33.643,01 €	- €		33.643,01 €	- €
1982	7	1	Erbbaurecht	116.820,55 €			116.820,55 €	60	67.734,55 €	2.003,00 €		69.737,55 €	47.083,00 €
Außenlagen Simonshofer Str.													
1987	11	1	Pflasterung, Grünanlagen	21.044,43 €			21.044,43 €	20	21.044,43 €	- €		21.044,43 €	- €
1987	11	1	Drainage	6.329,79 €			6.329,79 €	10	6.329,79 €	- €		6.329,79 €	- €
1987	11	1	Umzäunung	2.652,14 €			2.652,14 €	10	2.652,14 €	- €		2.652,14 €	- €
Parkhaus Hermannstr.													
1993			Grdst. Fl.Nr. 551/3	328.486,93 €		328.486,00 €	0,93 €	0	0,93 €	- €		0,93 €	- 0,00 €
1993			Grdst. Fl.Nr. 551/16										
1994	1	2	Gebäude Hermannstr.	1.662.112,98 €		56.922,00 €	1.605.190,98 €	25	1.591.345,98 €	13.845,00 €		1.605.190,98 €	- €
				6.227.080,80 €	- €	385.408,00 €	5.841.672,80 €		4.225.869,80 €	71.640,00 €	- €	4.297.509,80 €	1.544.163,00 €

Anlagennachweis **Anlage 3/2**

Stadt Lauf - Parkhäuser **2018**

Jahr	Mor	AfA	Bezeichnung	Anschaffungswerte				ND	Abschreibungen/Wertberichtigungen				
1= lin ; 2= deg, 3=GWG				Anfangsbestand	Zugänge	Abgänge	Endstand	Jahre	Anfangsbestand	Zugänge	Abgänge	Endstand	Restbuchwert
				€	€	€	€		€	€	€	€	€
2.Betriebs- und Geschäftsaustattung													
Parkhaus Sionshofer Str.													
1987	11	1	Schilder	10.260,61 €			10.260,61 €	10	10.260,61 €	- €		10.260,61 €	- €
1987	11	1	Überwachungsanlage	28.847,70 €			28.847,70 €	10	28.847,70 €	- €		28.847,70 €	- €
1987	11	1	Einrichtung Pförtnerloge	3.878,15 €			3.878,15 €	10	3.878,15 €	- €		3.878,15 €	- €
1987	11	1	Schaukasten	612,53 €			612,53 €	10	612,53 €	- €		612,53 €	- €
1987	11	1	Handfeuerlöscher	1.642,78 €			1.642,78 €	5	1.642,78 €	- €		1.642,78 €	- €
1988	1	1	Kehrmaschine	26.165,63 €			26.165,63 €	10	26.165,63 €	- €		26.165,63 €	- €
1988	1	3	Alarmkasse	262,86 €			262,86 €	1	262,86 €	- €		262,86 €	- €
2004	1	1	5 Parkscheinautomaten	16.666,65 €			16.666,65 €	10	16.666,65 €	- €		16.666,65 €	- €
2015	5	1	SPS- Steuerungserweiterung	1.259,72 €			1.259,72 €	5	672,72 €	252,00 €		924,72 €	335,00 €
Parkhaus Hermannstr.													
1995	1	2	Schilder	878,85 €			878,85 €	10	878,85 €	- €		878,85 €	- €
1995	1	3	Schaukasten	182,14 €			182,14 €	1	182,14 €	- €		182,14 €	- €
2002	7	2	Digitalrecorder	5.046,68 €			5.046,68 €	3	5.046,68 €	- €		5.046,68 €	- €
2004	1	1	Parkscheinautomat	3.333,33 €			3.333,33 €	10	3.333,33 €	- €		3.333,33 €	- €
2005	7	1	Bewegungsmelder	9.510,93 €			9.510,93 €	5	9.510,93 €	- €		9.510,93 €	- €
2009		1	Bewegungmelder Bp	1.731,00 €			1.731,00 €		1.731,00 €	- €		1.731,00 €	- €
2009		1	Einbruchmeldeanlage Bp	2.314,00 €			2.314,00 €		2.314,00 €	- €		2.314,00 €	- €
				112.593,56 €	- €	- €	112.593,56 €		112.006,56 €	252,00 €	- €	112.258,56 €	335,00 €
II. Finanzanlagen													
2001			GmbH-Beteilugung StWL	744.441,00 €			744.441,00 €		- €	- €		- €	- €
				744.441,00 €	- €	- €	744.441,00 €		- €	- €	- €	- €	- €

Anlagennachweis
(Zusammenfassung)

Anlage 3

Stadt Lauf - Parkhäuser

2018

Bezeichnung	Anschaffungswerte					Abschreibungen/Wertberichtigungen				
	Anfangsbestand	Zugänge	Abgänge	Endstand		Anfangsbestand	Zugänge	Abgänge	Endstand	Restbuchwert
	€	€	€	€	Jahre	€	€	€	€	€
I. Sachanlagen										
1. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	6.227.080,80 €	- €	385.408,00 €	5.841.672,80 €		4.225.869,80 €	71.640,00 €	- €	4.297.509,80 €	1.544.163,00 €
2. Betriebs- und Geschäftsuastattung	112.593,56 €	- €	- €	112.593,56 €		112.006,56 €	252,00 €	- €	112.258,56 €	335,00 €
II. Finanzanlagen	744.441,00 €	- €	- €	744.441,00 €		- €	- €	- €	- €	744.441,00 €
	7.084.115,36 €	- €	385.408,00 €	6.698.707,36 €		4.337.876,36 €	71.892,00 €	- €	4.409.768,36 €	2.288.939,00 €

Aufgliederung der Bilanz und der GuV-Posten

1. Bilanz

1.1 Anlagevermögen vgl. Anlagennachweis	31.12.2018 €	31.12.2017 €
Stand 01.01	2.746.239,00	2.892.431,66
Zugänge	0,00	3.289,84
Zugänge durch Umbuchung von AiB	0,00	0,00
Abgänge	385.408,00	49.881,66
Abgänge durch Umbuchung	0,00	0,00
Abschreibung	71.892,00	99.600,84
	2.288.939,00	2.746.239,00

1.2 Sonstige Vermögensgegenstände	31.12.2018 €	31.12.2017 €
Anrechenbare Kapitalertragsteuer/Soli	139.733,04	279.073,35

1.3 Forderungen gegenüber der Stadt Lauf	31.12.2018 €	31.12.2017 €
Stand 01.01.	2.234.302,56	2.467.543,54
+ zuzüglich		
Einnahmen Vwh, Vmh	1.085.471,18	1.324.689,18
kalkulatorische Abschreibung und Zinsen		0,00
- abzüglich		
Ausgaben Vwh, Vmh	341.559,60	430.202,82
Sanierungszuschuss	199.999,00	
Ust Vorjahr	0,00	0,00
Abführung Jahresgewinn an die Stadt Lauf nach Abzug der Kap/Soli	743.255,52	1.151.119,61
Stand 31.12. vor Verzinsung	2.034.959,62	2.210.910,29
Verzinsung:		
durchschnittlischer Bestand	2.234.630,59	2.339.226,92
Zinssatz 1%	22.346,31	23.392,27
	2.057.305,93	2.234.302,56

1.4 aktive RAP	31.12.2018	31.12.2017
2018 Sanierungszuschuss Parkhaus Hermannstrasse (Sale-Leaseback)	199.999,00 €	0,00 €
./. 60 Monate Laufzeit Mietvertrag, pro rata temporis 8/60	26.667,00 €	0,00 €
	173.332,00 €	0,00 €

1.5 Eigenkapital	31.12.2018 €	31.12.2017 €
Stammkapital	51.129,16	51.129,19
Allgemeine Rücklage	4.318.135,23	4.318.135,23
Jahresgewinn	280.917,11	882.989,18
	4.650.181,50	5.252.253,60

Der Jahresgewinn 2017 in Höhe von 882.989 € wurde mit Beschluss des Stadtrats vom 20.09.18 an die Stadt Lauf a.d. Pegnitz ausgeschüttet.

1.6 Rückstellungen	31.12.2018 €	31.12.2017 €
Rückstellung für die Erstellung des Jahresabschlusse	2.000,00	2.000,00

1.7 Sonstige Verbindlichkeit	31.12.2018 €	31.12.2017 €
Umsatzsteuer 2018 bzw. 2017	1.385,91	3.423,28

2. Gewinn- und Verlustrechnung

2.1 Umsatzerlöse

		2018	2017
		€	€
Parkgebühren			
Simonshofer Straße		83.874,77	81.874,28
Hermanstraße	26.337,93		44.937,07
	4.727,97	31.065,90	
		114.940,67	126.811,35

2.2 Sonstige betriebliche Erträge

	2018	2017
	€	€
Mieteinnahmen	6.700,00	6.700,00
Sonstiges	110,47	0,33
	6.810,47	6.700,33

2.3 Materialaufwand

		2018	2017
		€	€
TG	Simonshofer Straße		
	Unterhalt	35.749,09	30.899,66
	Strombezug	18.106,71	17.550,47
	Wasserbezug	710,45	555,06
	Wachdienst	7.501,43	8.439,70
TG	Hermanstraße		
	Unterhalt/Miete	29.300,20	23.682,07
	Strombezug	6.355,61	7.082,74
	Wasserbezug	29,13	76,08
	Wachdienst	3.329,53	6.307,40
		101.082,15	94.593,18

2.4 Abschreibung

	2018	2017
	€	€
vgl. Anlagennachweis	71.892,00	99.600,84

2.5 Sonstige betriebliche Aufwendungen

	2018 €	2017 €
Verlust aus Anlagenabgang PH Hermannsraße	385.408,00	49.881,66
Erbbauzins	39.957,48	39.957,48
Reinigungskosten	8.812,27	12.683,54
Versicherungen	6.380,94	6.557,04
Grundabgaben	340,20	340,20
Post-, Fernmeldegebühren	0	795,56
Erstellung Jahresabschluss	2.000,00	2.000,00
Verwaltungskosten	13.056,67	11.868,97
Gutachter PH Hermanstraße	0,00	4.124,93
Sonstiges	0,00	512,50
	455.955,56	128.721,88

2.6 Zinsen und sonstige Erträge

	2018 €	2017 €
Verzinsung der Forderung Stadt Lauf	22.346,31	23.286,39
Sonstiges	431,00	0,00
	22.777,31	23.286,39

2.7 Sonstige Steuern

	2018 €	2017 €
Grundsteuer	9.096,85	9.096,85

2018 Entwicklung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustverrechnung aus der kameralistischen Rechnung
Stadt Lauf- Parkhäuser

Anlage 5/1

HhSt	Text	Soll	Ist	Reste	Abgang	Bilanzändernde Posten Soll	Bilanzändernde Posten Haben	Hinw. S	Hinw. H	Gewinn- und Verlustrechnung Soll	Gewinn- und Verlustrechnung Haben	Hinw. S	Hinw. H	Bilanz Aktiva	Bilanz Passiva	Hinw. S	Hinw. H
		€	€	€	€	€	€										
Eröffnungsbilanz zum 01.01.2012018																	
Anlagevermögen						2.746.239,00	51.129,19	1	8	Stammkapital							
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen						212,00	4.318.135,23	3	9	Allgemeine Rücklage							
Sonstige Vermögensgegenstände						279.073,35		4	10	Gewinnvortrag							
Forderungen an die Stadt Lauf						2.234.302,56	882.989,18	15	10a	Vorjahresergebnis							
							2.000,00		12	Rückstellungen							
							2.150,03		16	Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leiszung							
							3.423,28		14	Sonstige Verbindlichkeiten							
							0,00		15	Verbindlichkeiten gg. der Stadt Lauf							
									20	Ust							
									21	Vorsteuer							
									22	Vorauszahlung							
						5.259.826,91	5.259.826,91										
Einnahmen																	
0.6850. Gewinnabführung																	
1555	USt 2017	477,38	477,38				477,38		15								
1	GA 2017	661.349,18	661.349,18								661.349,18	7					
	Vorab-GA	0,00	0,00									7					
2125	KapESt, Soli 2017	279.073,35	279.073,35				279.073,35		4			2					
0.6851.TG Simonshofer Str.																	
1192	Parkplatzgebühren	83.874,77	83.762,63	112,14					3	0,00				112,14		3	
											83.874,77	1					
1198	19% USt	17.197,75	17.189,89	7,86			17.197,75		20					7,86		3	
1450	Miete Funkstandort 19	6.700,00	6.700,00								6.700,00	2		0,00		3	
1552	Versich.entschäd.	0,00	0,00									2					
1555	USt	0,00	0,00						4								
1599	Aufwandserstattung	110,47	110,47						15		110,47						
0.6853. TG Hermannstr.																	
1192	Parkplatzgebühren	26.337,93	26.337,93								26.337,93	1		0,00		3	
1198	19% USt	5.903,38	5.877,69	25,69			5.903,38		20					25,69		3	
1419	Dauerparkgebühren	4.727,97	4.592,66	135,31							4.727,97	1		135,31		3	
1555	USt	0,00	0,00	0,00					15								4
		1.085.752,18	**1.085.471,18**	**281,00**	**0,00**	**1.085.471,18**	**302.651,86**			**0,00**	**783.100,32**			**281,00**	**0,00**		
	Kontrollsumme:	1.085.752,18															

2018 Entwicklung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustverrechnung aus der kameralistischen Rechnung Anlage 5/3

Stadt Lauf- Parkhäuser

HhSt	Text	Soll	Ist	Reste	Abgang	Bilanzändernde Posten Soll	Bilanzändernde Posten Haben	Hinw.		Gewinn- und Verlustrechnung Soll	Gewinn- und Verlustrechnung Haben	Hinw.		Bilanz Aktiva	Bilanz Passiva	Hinw.	
		€	€	€	€	€	€	S	H	€	€	S	H	€	€	S	H
Übertrag:		**323.596,27**	**322.072,23**	**1.524,04**		**1.241.910,11**	**302.651,86**			**167.588,34**	**783.531,32**			**281,00**	**1.524,04**		
6360	Wachdienst	3.329,53	3.329,53							3.329,53		3					
6412	Vorsteuer	7.020,36	6.963,30	57,06		7.020,39		21							57,15		14
6413	Ust 2017	1.385,91	1.385,91			1.385,91		15									
6520	Post-, Fermeldege...	0,00	0,00							0,00		5					
6556	SV-Kosten	0,00	0,00							0,00		5					
6792	Verwaltungskosten	7.808,63	7.808,63							7.808,69		5					
1:6853:TG Hermannstr.																	
9450	Sanierungszuschuss	199.999,00	199.999,00			199.999,00						3					16
		343.140,70	541.558,60	1.581,10	0,00		541.558,60	15									
Anrechenbare KapESt 2018											132.448,38		7	132.448,38		4	
Anrechenbare SolZ 2018											7.284,66		7	7.284,66		4	
Anrechenbare KapESt Vj -Ausbuchung Diff									4			5	2				
akive RAP														173.332,00			
Auflösung aktiver RAP										26.667,00							
Verlust aus Anlagenabgang							385.408,00		1	385.408,00		5					
Abschreibungen							71.892,00		1	71.892,00		4					
Anlagevermögen							2.288.939,00		1					2.288.939,00		1	
Stammkapital						51.129,16		8							51.129,16		8
Gewinn 2017, Ausschüttung in 2018 an Stadt Lauf bzw. Abf. KapESt						882.989,18	882.989,18	10a	15								
Allgemeine Rücklage						4.318.135,23		9							4.318.135,23		9
Rückstellung JA 2018								12		2.000,00		5			2.000,00		12
Forderung gegü. Stadt Lauf							2.234.958,62		15		22.346,31		8	2.057.305,93		15	
Forderungen LuL aus 2017							212,00							212,00			
sonstige Verbindlichkeiten aus Vorjahren						2.514,75		22	22						2.514,75	4	14
V LuL						2.150,03									2.150,03		16
Umsatzsteuer Nachzahlung 2018						1.375,50									1.375,50		14
2013 Zinsen		0,04	0,04														
Jahresgewinn										280.917,11		30			280.917,11		30
Summen		0,04	0,04	0,00	0,00	6.708.609,26	6.708.609,26			945.610,67	945.610,67			4.659.802,97	4.659.802,97		
Kontrollsummen						0,00				664.693,56				0,00			

2018 Entwicklung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustverrechnung aus der kameralistischen Rechnung

Anlage 5/2

Stadt Lauf- Parkhäuser

HhSt	Text	Soll	Ist	Reste	Abgang	Bilanzändernde Posten Soll	Bilanzändernde Posten Haben	Hinw.	Gewinn- und Verlustrechnung Soll	Gewinn- und Verlustrechnung Haben	Hinw.	Bilanz Aktiva	Bilanz Passiva	Hinw.
		€	€	€	€	€	€	S H	€	€	S H	€	€	S H
Übertrag:						**1.085.471,18**	**302.651,86**		**0,00**	**783.100,32**		**281,00**	**0,00**	
Ausgaben														
0.6850. Allgemein														
6412	Vorsteuer	298,11	298,11			298,11		21						
6425	KapESt,SolZ 2018	139.733,66	139.733,66			139.733,66		10a			9			
6556	Jahresabschlusskosten	1.569,00	1.569,00			2.000,00		12		431,00	6			
0.6851.TG Simonshofer Str.														
5000	Unterhalt	15.362,38	15.362,38					1	15.362,38		3			
5040	Unterhalt	20.036,59	20.036,59						20.036,59		3			
5165	Unterhalt Grün	350,12	350,12						350,12		3			
5360	Erbbauzins	39.957,48	39.957,48						39.957,48		5			
5410	Grundabgaben	340,20	6.052,34						340,20		6			
	Grundsteuer	5.712,14							5.712,14		12			
5430	Reinigung	1.013,58	1.013,58						1.013,58		5			
5433	Reinigung	7.798,69	7.798,69						7.798,69		5			
5460	Versicherungen	6.087,57	6.087,57						6.087,57		5			
6341	Wasserbezug	710,45	710,45						710,45		3			
6342	Strombezug	18.106,71	17.728,08	378,63					18.106,71		3		378,63	14
6360	Wachdienst	7.501,43	6.656,36	845,07					7.501,43		3		845,07	14
6412	Vorsteuer	11.857,18	11.857,18			11.857,18		21			3			
6413	USt	2.549,98	2.549,98			2.549,98		15						
6520	Post-, Fermeldege...	0,00	0,00						0,00		5			
6792	Verwaltungskosten	5.247,98	5.247,98					1	5.247,98		5			
0.6853:TG Hermannstr.														
5000	Unterhalt	2.094,52	2.094,52						2.094,52		3			
5040	Miete, Wartung	3.585,65	3.285,31	300,34					3.585,65		3		300,34	14
5310	Miete/NK	21.343,14	21.343,14						21.343,14		3			
5400	Verwaltung TG, N...	2.276,89	2.276,89						2.276,89		3			
5410	Grundsteuer	3.384,71	3.384,71						3.384,71		12			
5430	Reinigung	0,00	0,00						0,00		6			
5433	Reinigung	0,00	0,00						0,00		6			
5460	Versicherungen	293,37	293,37						293,37		5			
6341	Wasserbezug	29,13	29,13						29,13		3			
6342	Strombezug	6.355,61	6.355,61						6.355,61		3			
Übertrag:		**323.596,27**	**322.072,23**	**1.524,04**		**1.241.910,11**	**302.651,86**		**167.588,34**	**783.531,32**		**281,00**	**1.524,04**	

Anlage 6

Steuerberechnung Parkhaus Lauf 2018

Jahresüberschuss lt. Handelsbilanz (incl. GA 2017)			280.917,11 €
abzüglich § 8b Abs. 1 KStG			
Gewinnausschüttung STW 2017 in 2018		661.349,18 €	
+ abzuführende KapESt 2017		224.566,78 €	
+ abzuführender Soli 2017		12.351,17 €	
		898.267,13 €	
./. 5% nichtabziehbare Ausgaben		- 44.913,36 €	
		853.353,77 €	- 853.353,77 €
= steuerlicher Verlust			- 572.436,66 €

Anrechenbare/abzuführende Kapitalertragssteuer/Soli

StWerke Lauf - Gewinnausschüttung 2017 in 2018

Guthaben		
Anrechenbare KapESt 2017	224.566,78 €	
Anrechenbarer Soli 2017	12.351,17 €	236.917,95 €

Abzuführende Kapitalertragsteuer/Soli in 2020

BgA Parkhaus - Gewinnaubführung an Stadt Lauf in 2020

Zahllast		
Gewinnausschüttung	280.917,11 €	
Abzuführende KapESt 2018	42.137,57 €	
Soli 2018	2.317,57 €	44.455,13 €
= Guthaben Finanzamt		192.462,82 €