



Leopoldshöher Immobilien- und Liegenschaftsverwaltung (LIL)

Jahresabschluss zum 31. Dezember 2009

Schlussbesprechung 17. November 2010

WP/StB Joachim Kampen

Mündliche Berichterstattung an das Aufsichtsgremium (IDW PS 470)



1. Auftrag und Prüfung
2. Rechtliche und wirtschaftliche Besonderheiten des Geschäftsjahres
3. Wirtschaftliche Lage des Betriebes
4. Wesentliche Prüfungsaussagen und bedeutsame Feststellungen
5. Prüfungsergebnis



1. Auftrag und Prüfung (1)

Umfang des Prüfungsauftrages

Rechnungslegung

§ 106 GO, § 317 HGB

Buchführung

Jahresabschluss

Bilanz

GuV

An-
hang

Lagebericht

Unternehmensfortführungsannahme

Ordnungsmäßigkeit
der
Geschäftsführung

§ 53 HGrG

Geschäftsführung

Fragenkatalog
gem. PS 720



1. Auftrag und Prüfung (2)

(1) Prüfungsdurchführung

- Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung
- risikoorientierter Prüfungsansatz
- in Stichproben

Schwerpunktbildung:

- Entwicklung des Anlagevermögens
- Entwicklung der Vorräte unter Einbeziehung der Bestandsveränderungen
- Vollständigkeit und Realisierung der Umsatzerlöse

2. Rechtliche und wirtschaftliche Besonderheiten des Geschäftsjahres



./.



3. Wirtschaftliche Lage des Betriebes

Bilanzstruktur (1)

Aktiva

	<u>31.12.2008</u>		<u>31.12.2009</u>		<u>Veränderungen</u>	
	<u>T€</u>	<u>%</u>	<u>T€</u>	<u>%</u>	<u>T€</u>	
<u>Aktivseite</u>						
Immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	<u>2.056</u>	<u>21</u>	<u>2.157</u>	<u>27</u>	<u>+ 101</u>	Invest. + 117 T€ AfA - 16 T€ <u>101 T€</u>
<u>langfristiges Vermögen</u>	<u>2.056</u>	<u>21</u>	<u>2.157</u>	<u>27</u>	<u>+ 101</u>	
Vorräte	7.273	77	5.341	68	- 1.932	Waldstraße
kurzfristige Forderungen gegen Fremde	80	1	241	3	+ 161	Grundstücksverkäufe
flüssige Mittel	<u>63</u>	<u>1</u>	<u>126</u>	<u>2</u>	<u>+ 63</u>	
<u>kurzfristiges Vermögen</u>	<u>7.416</u>	<u>79</u>	<u>5.708</u>	<u>73</u>	<u>- 1.708</u>	
<u>Gesamtvermögen</u>	<u>9.472</u>	<u>100</u>	<u>7.865</u>	<u>100</u>	<u>- 1.607</u>	



3. Wirtschaftliche Lage des Betriebes

Bilanzstruktur (2)

Entwicklung des Anlagevermögens

	<u>T€</u>
Umbuchung aus Umlaufvermögen	22
Marktplatzgebäude	<u>95</u>
	117
Abschreibungen	15
Buchwertabgänge	<u>1</u>
	<u><u>101</u></u>



3. Wirtschaftliche Lage des Betriebes

Bilanzstruktur (3)

Passiva

	<u>31.12.2008</u>		<u>31.12.2009</u>		<u>Veränderungen</u>		
	<u>T€</u>	<u>%</u>	<u>T€</u>	<u>%</u>	<u>T€</u>		
<u>Passivseite</u>							
Eigenkapital	2.784	29	2.292	29	-	492	Entnahme Sportflächen planm. Tilgung Übernahme durch Gemeinde
Darlehen	2.484	26	2.266	29	-	218	
Pensionsrückstellungen	<u>52</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	-	<u>52</u>	
<u>langfristiges Kapital</u>	<u>5.320</u>	<u>56</u>	<u>4.558</u>	<u>58</u>	-	<u>762</u>	
kurzfristige Verbindlichkeiten gegenüber							
- Fremden	4.052	43	3.212	41	-	840	Realisierung der erhaltenen Anzahll.
- der Gemeinde	<u>100</u>	<u>1</u>	<u>95</u>	<u>1</u>	-	<u>5</u>	
<u>kurzfristiges Kapital</u>	<u>4.152</u>	<u>44</u>	<u>3.307</u>	<u>42</u>	-	<u>845</u>	
<u>Gesamtkapital</u>	<u>9.472</u>	<u>100</u>	<u>7.865</u>	<u>100</u>	-	<u>1.607</u>	

3. Wirtschaftliche Lage des Betriebes

Bilanzstruktur (4)

Eigenkapitalzusammensetzung



	<u>31.12.2008</u>	<u>31.12.2009</u>	<u>Veränderungen</u>
	<u>T€</u>	<u>T€</u>	<u>T€</u>
Stammkapital	1.400	1.400	-
allgemeine Rücklage	1.046	567	- 479
zweckgebundene Rücklagen	18	22	+ 4
Bilanzgewinn	<u>320</u>	<u>303</u>	<u>- 17</u>
	<u>2.784</u>	<u>2.292</u>	<u>- 492</u>

3. Wirtschaftliche Lage des Betriebes

Kapitalflussrechnung



	<u>2008</u>	<u>2009</u>
	<u>T€</u>	<u>T€</u>
1. Cash-Flow aus der laufenden Geschäftstätigkeit	+ 659	+ 558
	-----	-----
2. Cash-Flow aus der Investitionstätigkeit	- 126	- 92
	-----	-----
3. Cash-Flow aus der Finanzierungstätigkeit	- 607	- 403
	-----	-----
4. Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelfonds	- 73	+ 63
5. Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	+ 136	<u>+ 63</u>
6. Finanzmittelfonds am Ende der Periode	<u>+ 63</u>	<u>+ 126</u>



3. Wirtschaftliche Lage des Betriebes

Erfolgsübersicht

	<u>2 0 0 8</u>		<u>2 0 0 9</u>		<u>Veränderungen</u>		
	<u>T€</u>	<u>%</u>	<u>T€</u>	<u>%</u>	<u>T€</u>		
Umsatzerlöse	972	248	1.301	317	+ 329		
Bestandsveränderung	- 580	- 148	- 895	- 218	- 315		Verkauf Baugrundst.
sonstige betriebliche Erträge	-	-	4	1	+ 4		
<u>Betriebsleistung</u>	392	100	410	100	+ 18		
Aufwendungen für bezogene Leistungen	64	16	66	16	- 2		
Abschreibungen	13	3	15	3	- 2		
Personalaufwendungen	84	22	146	36	- 62		Neuberechnung Pensionsrückst. bei der Gemeinde
sonstige Aufwendungen	37	10	24	6	+ 13		
<u>Aufwendungen für die Betriebsleistung</u>	198	51	251	61	- 53		
<u>Betriebsergebnis</u>	+ 194	49	+ 159	+ 39	- 35		
Finanzergebnis	- 217	- 55	- 172	- 42	+ 45		Tilgung/Konditionen
<u>Jahresfehlbetrag</u>	- 23	- 6	- 13	- 3	+ 10		



4. Wesentliche Prüfungsaussagen und bedeutsame Feststellungen

- Jahresabschluss ist unter Beachtung der GoB und der gesetzlichen Vorschriften aufgestellt
- Wirtschaftliche Verhältnisse geben zu keinen Beanstandungen Anlass
- Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung ohne Beanstandungen



5. Prüfungsergebnis

Bestätigungsvermerk für den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2009:

„Unsere Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt.“