



Kolpingstadt  
**Kerpen**

**ENTWURF**

**Haushaltsbuch**

**mit**

**Haushaltssatzung**

**für das**

**Haushaltsjahr  
2018**



## Inhaltsverzeichnis

	<b>Seite</b>
Stichwortverzeichnis .....	5
Statistische Angaben .....	17
Haushaltssatzung .....	23
Vorbericht .....	27
Produktplan .....	57
Gesamtpläne .....	69
Investitionsmaßnahmen .....	75
Haushaltssicherungskonzept (HSK) .....	87
Übersicht der freiwilligen Aufgaben .....	127
Teilpläne .....	145
011 Innere Verwaltung .....	147
012 Sicherheit und Ordnung .....	247
021 Schulträgeraufgaben .....	319
025 Kultur und Wissenschaft .....	369
031 Soziale Leistungen .....	397
036 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe .....	441
041 Gesundheitsdienste .....	485
042 Sportförderung .....	493
051 Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformation .....	527
052 Bauen und Wohnen .....	539
053 Ver- und Entsorgung .....	555
054 Verkehrsflächen und –anlagen .....	579
055 Natur- und Landschaftspflege .....	623
056 Umweltschutz .....	643
057 Wirtschaft und Tourismus .....	649
061 Allgemeine Finanzwirtschaft .....	675
Gesamtergebnisplan, Gesamtfinanzplan und Teilergebnispläne 2022 – 2025 .....	689
Budgetübersichten .....	733
Übersicht der Verpflichtungsermächtigungen, der Verbindlichkeiten und der Entwicklung des Eigenkapitals .....	769
Zuwendungen an Fraktionen .....	773
Stellenplan .....	785
Jahresabschluss der Kolpingstadt Kerpen zum 31.12.2014 .....	793
Jahresabschluss der Energiepartner Kerpen GmbH zum 31.12.2015 .....	799
Jahresabschluss der Netzgesellschaften zum 31.12.2016 sowie Übersicht über die Wirtschaftslage und die voraussichtliche Entwicklung .....	813
Gas-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen GmbH & Co.KG .....	815
Gas-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen Verwaltungs-GmbH .....	863
Strom-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen GmbH & Co.KG .....	901
Strom-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen Verwaltungs-GmbH .....	949



Jahresabschluss der GEV Grundstücksentwicklungs- und -verwertungsgesellschaft Kerpen mbH zum 31.12.2016 sowie Übersicht über die Wirtschaftslage und die voraussichtliche Entwicklung .....	987
Jahresabschluss der WFK Wirtschaftsförderungsgesellschaft Kerpen GmbH zum 31.12.2016 sowie Übersicht über die Wirtschaftslage und die voraussichtliche Entwicklung .....	1013



# Jahresabschluss der Kolpingstadt Kerpen

- Bilanz zum 31.12.2014



**Feststellung des endgültigen Jahresabschlusses zum 31.12.2014  
gemäß § 96 Absatz 1 GO**

Der Rat der Kolpingstadt Kerpen hat in seiner Sitzung am 21. Februar 2017 auf Empfehlung des Rechnungsprüfungsausschusses einstimmig beschlossen:

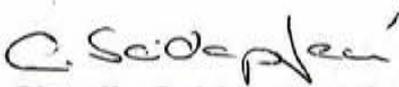
1. Der Jahresabschluss, bestehend aus Bilanz, Ergebnisrechnung, Finanzrechnung, Teilrechnungen, dem Anhang sowie dem Lagebericht und dem Beteiligungsbericht aufgrund des durch den Rechnungsprüfungsausschuss erteilten Bestätigungsvermerk, wird gemäß § 96 Abs. 1 S. 1 GO NRW mit einer Bilanzsumme von 563.746.585,61 € sowie einem in der Ergebnisrechnung ausgewiesenen Jahresfehlbetrag in Höhe von 11.465.532,99 € festgestellt.

2. Den Bestätigungsvermerk des Rechnungsprüfungsausschusses zur Prüfung des Jahresabschlusses einschließlich des Lageberichtes zum 31.12.2014 der Kolpingstadt Kerpen, der sich auf die von dem Wirtschaftsprüfer Eric Ganss vorgenommene Prüfung bezieht, wird zur Kenntnis genommen.

3. Frau Marlies Sieburg (als im Rechnungsjahr amtierender Bürgermeisterin) wird die Entlastung erteilt.  
(Hinweis: Beim Beschluss über die Entlastung hat der Bürgermeister kein Stimmrecht.

4. Zur Abdeckung des Jahresfehlbetrags wird in Höhe von 128.276,70 € eine Entnahme aus der Ausgleichsrücklage und in Höhe von 11.337.256,29 € eine Entnahme aus der Allgemeinen Rücklage vorgenommen.

  
Dieter Spürck  
Bürgermeister

  
Claudia Seidenpfennig  
Schriftführerin

## IV. Bilanz zum 31.12.2014

Rubrike nnr.	Beschreibung	Gesamtbetrag am 31.12.2014	Gesamtbetrag am 31.12.2013
<b>A</b>	<b>AKTIVA</b>	563.746.585,61	565.329.254,97
<b>A1</b>	<b>Anlagevermögen</b>	537.478.739,59	525.017.923,59
<b>A1.1</b>	<b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	301.735,20	335.240,20
<b>A1.1.2</b>	<b>Konzessionen</b>	21.741,20	22.918,20
<b>A1.1.1</b>	<b>Lizenzen</b>	1,00	71,00
<b>A1.1.1</b>	<b>Software</b>	279.993,00	312.251,00
<b>A1.1.3</b>	<b>Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände</b>	0,00	0,00
<b>A1.2</b>	<b>Sachanlagen</b>	485.267.302,42	487.601.132,89
<b>A1.2.1</b>	<b>Unbebaute Grdstücke u. grdstücksgl. Rechte</b>	45.811.157,73	45.949.034,61
<b>A1.2.1.1</b>	<b>Grünflächen</b>	34.688.402,84	34.837.957,54
<b>A1.2.1.2</b>	<b>Ackerland</b>	8.046.075,34	8.033.338,52
<b>A1.2.1.3</b>	<b>Wald, Forsten</b>	2.459.929,50	2.460.328,50
<b>A1.2.1.4</b>	<b>Sonstige unbebaute Grundstücke</b>	616.750,05	617.410,05
<b>A1.2.2</b>	<b>Bebaute Grdstücke u. grdstücksgl. Rechte</b>	185.562.016,44	189.356.235,31
<b>A1.2.2.1</b>	<b>Kinder- und Jugendeinrichtungen</b>	18.360.165,12	18.589.632,12
<b>A1.2.2.2</b>	<b>Schulen</b>	106.504.849,00	108.867.612,88
<b>A1.2.2.3</b>	<b>Wohnbauten</b>	1.613.023,89	1.600.478,91
<b>A1.2.2.4</b>	<b>Sonst.Dienst-, Geschäfts- u. a. Betriebsgebäude</b>	59.083.978,43	60.298.511,40
<b>A1.2.3</b>	<b>Infrastrukturvermögen</b>	215.363.134,71	219.418.365,93
<b>A1.2.3.1</b>	<b>Grund und Boden des Infrastrukturvermögens</b>	42.226.576,83	42.232.810,35
<b>A1.2.3.2</b>	<b>Brücken und Tunnel</b>	6.151.410,38	6.035.835,00
<b>A1.2.3.3</b>	<b>Gleisanl. mit Streckenausrüst.u. Sicherheitsanl.</b>	0,00	0,00
<b>A1.2.3.4</b>	<b>Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen</b>	76.613.605,55	79.344.479,75
<b>A1.2.3.5</b>	<b>Straßennetz mit Wegen, Plätzen, Verkehrslenk.anl.</b>	90.008.031,95	91.672.301,85
<b>A1.2.3.6</b>	<b>Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens</b>	363.510,00	132.938,98
<b>A1.2.4</b>	<b>Bauten auf fremden Grund und Boden</b>	582.556,00	586.725,15
<b>A1.2.5</b>	<b>Kunstgegenstände, Baudenkmäler</b>	1.414.282,00	1.413.448,00
<b>A1.2.6</b>	<b>Maschinen u. techn. Anlagen, Fahrzeuge</b>	3.470.746,72	3.361.991,37
<b>A1.2.7</b>	<b>Betriebs- und Geschäftsausstattung</b>	4.989.679,09	4.994.050,96
<b>A1.2.8</b>	<b>Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau</b>	28.073.729,73	22.521.281,56
<b>A1.3</b>	<b>Finanzanlagen</b>	51.909.701,97	37.081.550,50
<b>A1.3.1</b>	<b>Anteile an verbundenen Unternehmen</b>	18.002.311,22	3.035.297,22
<b>A1.3.2</b>	<b>Beteiligungen</b>	1.352.059,57	1.352.059,57
<b>A1.3.3</b>	<b>Sondervermögen</b>	0,00	0,00

<b>A1.3.4</b>	Wertpapiere des Anlagevermögens	571.664,17	571.455,84
<b>A1.3.5</b>	Ausleihungen	31.983.667,01	32.122.737,87
<b>A1.3.5.1</b>	an verbundene Unternehmen	1.813.930,10	1.926.650,10
<b>A1.3.5.2</b>	an Beteiligungen	0,00	0,00
<b>A1.3.5.3</b>	an Sondervermögen	0,00	0,00
<b>A1.3.5.4</b>	Sonstige Ausleihungen	30.169.736,91	30.196.087,77
<b>A2</b>	Umlaufvermögen	21.198.439,98	37.204.738,21
<b>A2.1</b>	Vorräte	12.205.406,47	12.681.826,60
<b>A2.1.1</b>	Roh-, Hilfs- u. Betriebsstoffe, Waren	12.205.406,47	12.681.826,60
<b>A2.1.2</b>	Geleistete Anzahlungen	0,00	0,00
<b>A2.2</b>	Forderungen u. sonst. Vermögensgegenstände	8.600.095,80	24.025.552,02
<b>A2.2.1</b>	Öff.-rechtl. Ford. und Ford. aus Transferleist.	5.793.493,38	7.884.162,20
<b>A2.2.1.1</b>	Gebühren	1.362.903,94	548.370,14
<b>A2.2.1.2</b>	Beiträge	86.214,26	113.970,43
<b>A2.2.1.3</b>	Steuern	1.389.036,16	4.852.887,82
<b>A2.2.1.4</b>	Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00
<b>A2.2.1.5</b>	Sonstige öff.-rechtl. Forderungen	2.585.920,72	1.861.388,11
<b>A2.2.1.6</b>	Sonstige öff.-rechtl. Forderungen (Sozialhilfe)	369.418,30	507.545,70
<b>A2.2.2</b>	Privatrechtl. Forderungen	1.770.467,24	648.588,40
<b>A2.2.2.1</b>	gegenüber dem privaten Bereich	1.104.553,12	0,00
<b>A2.2.2.2</b>	gegenüber dem öffentlichen Bereich	665.914,12	648.588,40
<b>A2.2.2.3</b>	gegen verbundene Unternehmen	0,00	0,00
<b>A2.2.2.4</b>	gegen Beteiligungen	0,00	0,00
<b>A2.2.2.5</b>	gegen Sondervermögen	0,00	0,00
<b>A2.2.2.6</b>	gegen Mitarbeiter	0,00	0,00
<b>A2.2.3</b>	Sonstige Vermögensgegenstände	893.776,12	1.600.840,92
<b>A2.2.4</b>	Sonst. Verm. (Forderungen aus Vorschüssen)	142.359,06	13.891.960,50
<b>A2.4</b>	Liquide Mittel	392.937,71	497.359,59
<b>A3</b>	Aktive Rechnungsabgrenzung	5.069.406,04	3.106.593,17
<b>P</b>	PASSIVA	-563.746.585,61	-565.329.254,97
<b>P1</b>	Eigenkapital	-70.885.387,49	-82.482.888,33
<b>P1.1</b>	Allgemeine Rücklage	-82.222.643,78	-82.354.611,63
<b>P1.2</b>	Sonderrücklagen	0,00	0,00
<b>P1.3</b>	Ausgleichsrücklage	-128.276,70	0,00
<b>P1.4</b>	Jahresüberschuss / -fehlbetrag	11.465.532,99	-128.276,70
<b>P2</b>	Sonderposten	-195.108.860,43	-195.413.311,18
<b>P2.1</b>	für Zuwendungen	-106.766.430,89	-106.797.808,38
<b>P2.2</b>	für Beiträge	-85.071.343,67	-86.915.041,12
<b>P2.3</b>	für den Gebührenaussgleich	-2.720.159,83	-1.149.213,03
<b>P2.4</b>	Sonstige Sonderposten	-550.926,04	-551.248,65
<b>P3</b>	Rückstellungen	-77.755.988,36	-74.512.998,32
<b>P3.1</b>	Pensionsrückstellungen	-71.912.687,00	-69.021.782,00
<b>P3.1</b>	Beihilferückstellungen	-1.767.028,00	-1.321.503,00
<b>P3.2</b>	Rückstellungen für Deponien und Altas-	0,00	0,00

ten			
<b>P3.3</b>	Instandhaltungsrückstellungen	-129.008,19	-423.659,00
<b>P3.4</b>	Sonstige Rückstellungen	-3.947.265,17	-3.746.054,32
<b>P4</b>	Verbindlichkeiten	-210.146.406,10	-203.321.192,53
<b>P4.1</b>	Anleihen	0,00	0,00
<b>P4.2</b>	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investition	-94.881.884,86	-87.228.476,83
<b>P4.2.1</b>	von verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
<b>P4.2.2</b>	von Beteiligungen	0,00	0,00
<b>P4.2.3</b>	von Sondervermögen	0,00	0,00
<b>P4.2.4</b>	vom öffentlichen Bereich	-87.163.491,83	-87.163.491,83
<b>P4.2.5</b>	vom privaten Kreditmarkt	-7.718.393,03	-64.985,00
<b>P4.3</b>	Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	-71.335.000,00	-64.090.000,00
<b>P4.4</b>	Verb. aus kreditähnlichen Vorgängen	-1.618.764,42	-1.638.920,44
<b>P4.5</b>	Verbindlichkeiten aus L.u.L.	-4.851.228,19	-2.037.940,70
<b>P4.6</b>	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	-2.403.986,06	-1.648.067,95
<b>P4.7</b>	Sonstige Verbindlichkeiten	-35.055.542,57	-46.677.786,61
<b>P5</b>	Passive Rechnungsabgrenzung	-9.849.943,23	-9.598.864,61

(Anmerkung: Die Finanzsoftware Infoma newsystem stellt positive Bestände der Passiva-Positionen mit negativem Vorzeichen dar.)



Jahresabschluss zum  
31.12.2015  
der Energiepartner Kerpen  
GmbH

sowie  
Übersicht über die Wirtschafts-  
lage und die voraussichtliche  
Entwicklung





# **Jahresabschluss**

**zum 31. Dezember 2015**

Energiepartner Kerpen GmbH

Jahnplatz 1

50171 Kerpen

Finanzamt Essen-Süd

Steuernummer 112 5717 3322

---

***Brigitte Korpok***  
***Steuerberaterin***  
***Siegener Str. 196 a***  
***57223 Kreuztal***

***Telefon 02732/582345***  
***Telefax 02732/27161***  
***[korpok@korpok.com](mailto:korpok@korpok.com)***

## Auftrag und Auftragsdurchführung

Die Geschäftsführung der

Energiepartner Kerpen GmbH  
Jahnplatz 1  
50171 Kerpen

hat mich beauftragt, den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2015 mit den entsprechenden Erläuterungen zu erstellen.

Der Jahresabschluss wurde nach den für Kleinstkapitalgesellschaften geltenden Gliederungsvorschriften erstellt.

Darüber hinausgehende Ausweis-, Bewertungs- und Erläuterungsvorschriften wurden – soweit erforderlich – beachtet.

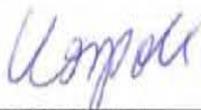
Die Durchführung des Auftrages erfolgte im März 2016 .

Eine Vollständigkeitserklärung, in der die Geschäftsführung versichert, dass alle zur Erstellung des Abschlusses erforderlichen Nachweise und Auskünfte zur Verfügung gestellt bzw. erteilt wurden, habe ich zu meinen Arbeitspapieren genommen. Ebenso sind nach dieser Erklärung nach Ablauf des Geschäftsjahres keine Vorgänge von besonderer Bedeutung aufgetreten.

Für die Durchführung des Auftrags und meine Verantwortlichkeit sind, auch im Verhältnis zu Dritten, die diesem Bericht als Anlage beigefügten "Allgemeinen Auftragsbedingungen für Steuerberater, Steuerbevollmächtigte und Steuerberatungsgesellschaften" maßgebend.

Auskünfte erteilte die Geschäftsführung.

Kreuztal, den 3. März 2016



---

Brigitte Körpok  
Steuerberaterin

## Rechtliche Verhältnisse / Wirtschaftliche Grundlagen

Firma:	Energiepartner Kerpen GmbH
Rechtsform:	GmbH
Sitz:	Kerpen
Ort der Geschäftsleitung:	c/o RWE Deutschland AG Kruppstr. 5 45128 Essen
Gründung und Gesellschaftsvertrag:	Die Gesellschaft wurde mit Gesellschaftsvertrag vom 05.07.2012, UR Nr.1475/2012 des Notars Hanns Heinrich Kiefer in Kerpen errichtet.
Eintrag in das Handelsregister:	Amtsgericht Köln HRB 75972 (letzte Eintragung am 13.7.2012)
Gegenstand des Unternehmens:	Förderung einer Versorgung des Stadtgebiets Kerpen im Bereich der erneuerbaren Energien durch den Bau und den Betrieb von Photovoltaikanlagen im Stadtgebiet Kerpen
Geschäftsjahr:	01.01.2015 bis 31.12.2015
Dauer der Gesellschaft:	Die Gesellschaft ist auf unbestimmte Zeit geschlossen.
Stammkapital:	25.000 EUR
Gesellschafter:	Rheinland Westfalen Energiepartner GmbH, Essen Anteil: 49 % Kolpingstadt Kerpen Anteil: 51 %
Geschäftsführung:	Hans-Joachim Dunkel, Bochum Der Geschäftsführer ist einzelvertretungsberechtigt.

**Bilanz zum 31. Dezember 2015**

**Aktivseite**

	31.12.2015 <u>EUR</u>	31.12.2015 <u>EUR</u>	31.12.2014 <u>EUR</u>
<b>A. Anlagevermögen</b>			
<b>I. Sachanlagen</b>			
1. Grundstücke, grundstücks- gleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	56.189,00		59.510,00
2. technische Anlagen und Ma- schinen	1.917.129,00		2.060.150,00
<b>Summe Sachanlagen</b>		<b>1.973.318,00</b>	<b>2.119.660,00</b>
<b>Summe Anlagevermögen</b>		<b>1.973.318,00</b>	<b>2.119.660,00</b>
<b>B. Umlaufvermögen</b>			
<b>I. Forderungen und sonstige        Vermögensgegenstände</b>			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	9.795,97		4.197,04
2. sonstige Vermögensgegen- stände	2.959,52		23.995,04
<b>Summe Forderungen und        sonstige Vermögensgegen-        stände</b>		<b>12.755,49</b>	<b>28.192,08</b>
<b>II. Kassenbestand, Bundesbank-        guthaben, Guthaben bei Kredit-        instituten und Schecks</b>		<b>107.508,07</b>	<b>70.392,77</b>
<b>Summe Umlaufvermögen</b>		<b>120.263,56</b>	<b>98.584,85</b>
<b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>		<b>426,00</b>	<b>3.107,90</b>
<b>SUMME AKTIVA</b>		<b><u>2.094.007,56</u></b>	<b><u>2.221.352,75</u></b>

**Bilanz zum 31. Dezember 2015**

**Passivseite**

	31.12.2015 <u>EUR</u>	31.12.2015 <u>EUR</u>	31.12.2014 <u>EUR</u>
<b>A. Eigenkapital</b>			
I. Gezeichnetes Kapital		25.000,00	25.000,00
II. Gewinnvortrag		923,72	478,52
III. Jahresüberschuss		273,22	445,20
Summe Eigenkapital		<b>26.196,94</b>	<b>25.923,72</b>
<b>B. Rückstellungen</b>			
1. Steuerrückstellungen	38,00		0,00
2. sonstige Rückstellungen	25.817,06		32.428,57
Summe Rückstellungen		<b>25.855,06</b>	<b>32.428,57</b>
<b>C. Verbindlichkeiten</b>			
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	1.059.322,04		1.122.881,36
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	533,01		100,39
3. Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern	981.210,10		1.038.930,10
4. Sonstige Verbindlichkeiten	890,41		877,70
Summe Verbindlichkeiten		<b><u>2.041.955,56</u></b>	<b><u>2.163.000,46</u></b>
<b>SUMME PASSIVA</b>		<b><u>2.094.007,56</u></b>	<b><u>2.221.352,75</u></b>

**Angaben gemäß § 264 (1) S. 5 HGB**

Es bestehen keine Haftungsverhältnisse gemäß § 251 HGB.  
 Es wurden keine Vorschüsse und Kredite an die Geschäftsführung gewährt.

**Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit**  
**vom 01. Januar 2015 bis 31. Dezember 2015**

	<u>2015</u> <u>EUR</u>	<u>2015</u> <u>EUR</u>	<u>2014</u> <u>EUR</u>
1. Umsatzerlöse	283.969,91		280.432,60
2. sonstige betriebliche Erträge	0,00		15.269,85
<b>Summe betriebliche Erträge</b>		<b>283.969,91</b>	<b>295.702,45</b>
<b>Rohergebnis</b>		<b>283.969,91</b>	<b>295.702,45</b>
3. Abschreibungen			
a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	-151.007,00		-145.245,00
<b>Summe Abschreibungen</b>		<b>-151.007,00</b>	<b>-145.245,00</b>
4. sonstige betriebliche Aufwendungen		-47.756,04	-60.414,57
<b>Summe betriebliche Aufwendungen (außer Materialaufwand)</b>		<b>-198.763,04</b>	<b>-205.659,57</b>
<b>Betriebsergebnis</b>		<b>85.206,87</b>	<b>90.042,88</b>
5. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	40,56		134,81
6. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-84.465,04		-89.292,57
<b>Finanzergebnis</b>		<b>-84.424,48</b>	<b>-89.157,76</b>
7. <b>Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>		<b>782,39</b>	<b>885,12</b>
8. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag		-509,17	-439,92
9. <b>Jahresüberschuss</b>		<b>273,22</b>	<b>445,20</b>

Essen, den 7. März 2016

  
 .....  
 Hans-Joachim Dunkel - Geschäftsführer

## Erläuterungen zur Bilanz zum 31. Dezember 2015

### Sonstige Vermögensgegenstände

Körperschaftsteuer 2015	2.807,00 €
Solidaritätszuschlag 2015	152,52 €
	<u>2.959,52 €</u>

### Aktive Rechnungsabgrenzung

Condor, Haftpflichtversicherung für 2016	<u>426,00 €</u>
--	-----------------

### Rückstellungen

Gewerbesteuernachzahlung 2015	38,00 €
Bonus Fa. Sybac	20.629,68 €
Rückbauverpflichtungen	4.687,38 €
Steuerberatung 8-12/2015	500,00 €
	<u>25.855,06 €</u>

### Sonstige Verbindlichkeiten

Umsatzsteuer IV/2015	32,29 €
Umsatzsteuer noch nicht fällig (Istversteuerung)	406,95 €
Elektronikvers. 11+12/2015	439,57 €
Umsatzsteuer Nachzahlung 2015	11,60 €
	<u>890,41 €</u>

**Kontennachweis Aktivseite**

Pos	Konto	Bezeichnung	31.12.2015 EUR	31.12.2015 EUR	31.12.2014 EUR
1280	***	<b>Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken</b>			
	40	Hof- und Wegebefestigung	56.189,00	56.189,00	59.510,00
1290	***	<b>technische Anlagen und Maschinen</b>		1.917.129,00	2.060.150,00
	150	Technische Anlagen	1.917.129,00		2.060.150,00
1590	***	<b>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen</b>		9.795,97	4.197,04
	1401	Forderungen aus Einzelkonto 'Kunden'	9.795,97		4.197,04
1640	***	<b>sonstige Vermögensgegenstände</b>		2.959,52	23.995,04
	1500	Sonstige Forderungen	0,00		15.269,85
	1511	Forderungen aus Umsatzsteuer	0,00		51,56
	1512	Forderungen aus Körperschaftsteuer	2.959,52		4.088,63
	1513	Forderungen aus Gewerbesteuerüberzahlungen	0,00		4.585,00
1710	***	<b>Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks</b>		107.508,07	70.392,77
	1200	Raiffeisenbank Frechen-Hürth eG 2003002015	17.498,31		10.369,17
	1250	Raiffeisen Frechen-Hürth eG 2003002023	90.009,76		60.023,60
1810	***	<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>		426,00	3.107,90
	980	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten, allgemein	426,00		3.107,90
	***	<b>SUMME AKTIVA</b>		2.094.007,56	2.221.352,75

**Kontennachweis Passivseite**

Pos	Konto	Bezeichnung	31.12.2015 EUR	31.12.2015 EUR	31.12.2014 EUR
2020	***	<b>Gezeichnetes Kapital</b>			
	800	Gezeichnetes Kapital	25.000,00	25.000,00	25.000,00
2110	***	<b>Gewinnvortrag</b>			
	880	Gewinnvortrag	923,72	923,72	478,52
2115	***	<b>Jahresüberschuss</b>			
				273,22	445,20
2330	***	<b>Steuerrückstellungen</b>			
	921	Gewerbsteuerrückstellung	38,00	38,00	0,00
2350	***	<b>sonstige Rückstellungen</b>			
	930	Sonstige Rückstellungen	25.817,06	25.817,06	32.428,57
2440	***	<b>Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten</b>			
	710	Darlehen Raiffeisenbank Frechen-Hürth eG 2003002210	1.059.322,04	1.059.322,04	1.122.881,36
2460	***	<b>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>			
	1601	Verbindlichkeiten aus Einzelkonto 'Lieferanten'	533,01	533,01	100,39
2510	***	<b>sonstige Verbindlichkeiten</b>			
	750	Darlehen Kolpingstadt Kerpen	981.210,10	982.100,51	1.040.018,71
	1800	Sonstige kurzfristige Verbindlichkeiten	439,57		1.038.930,10
	1803	Umsatzsteuerverbindlichkeiten	43,89		0,00
	1891	USt noch nicht fällig 19%	406,95		877,70
	***	<b>SUMME PASSIVA</b>		<b>2.094.007,56</b>	<b>2.221.352,75</b>

## Kontennachweis Gewinn- und Verlustrechnung

Pos	Konto	Bezeichnung	2015 <u>EUR</u>	2015 <u>EUR</u>	2014 <u>EUR</u>
3010	***	<b>Umsatzerlöse</b>		<b>283.969,91</b>	<b>280.432,60</b>
	8000	Erlöse USt 19%	152.056,02		70.327,07
	8582	Marktprämie nicht steuerbar	131.913,89		210.105,53
3040	***	<b>sonstige betriebliche Erträge</b>		<b>0,00</b>	<b>15.269,85</b>
	2792	Schadenersatzleistungen	0,00		15.269,85
3160	***	<b>Abschreibungen</b>			
3170	***	<b>auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen</b>		<b>-151.007,00</b>	<b>-145.245,00</b>
	2006	Abschreibungen auf Außenanlagen	-3.321,00		-3.321,00
	2016	Planmäßige Abschreibungen auf Sachanlagen	-117.186,00		-116.924,00
	2026	Sonderabschreibungen nach § 7g Abs. 5 EStG (ohne Kfz)	-30.500,00		-25.000,00
3210	***	<b>sonstige betriebliche Aufwendungen</b>		<b>-47.756,04</b>	<b>-60.414,57</b>
	2130	Grundstückspflege	-1.260,00		-960,00
	2141	Aufwendungen für Rückbauverpflichtungen	-2.054,81		-2.632,57
	4220	Pacht (unbewegliche Wirtschaftsgüter)	-1.000,00		-1.000,00
	4340	Beiträge	-162,00		-160,00
	4370	Versicherungen	-3.652,56		-3.769,78
	4710	Dienstleistung EEG-Direktvermarktung	-2.614,60		-5.896,97
	4712	Fernsprechgebühren	-269,40		-144,88
	4713	Kosten Messstellenbetrieb	-245,35		-251,97
	4714	Strombezugskosten	-5.135,14		-5.000,00
	4720	Nebenkosten des Finanz- und Geldverkehrs	-106,00		-97,40
	4740	Rechts- und Beratungskosten	-1.233,00		-1.233,00
	4762	Erhaltungsaufwand, Schadensbehebung	-269,50		-8.746,00
	4763	Wartung, technische Betriebsführung	-29.753,68		-30.522,00
3290	***	<b>sonstige Zinsen und ähnliche Erträge</b>		<b>40,56</b>	<b>134,81</b>
	2290	Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	40,56		134,81
3320	***	<b>Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>		<b>-84.465,04</b>	<b>-89.292,57</b>
	2200	Zinsaufwendungen für kurzfristige Verbindlichkeiten	-23,64		0,00
	2205	Zinsaufwendungen für langfristige Verbindlichkeiten	-84.441,40		-89.292,57

**JAHRESABSCHLUSS zum 31. Dezember 2015**  
**Energiepartner Kerpen GmbH**  
**50171 Kerpen**

Pos	Konto	Bezeichnung	2015 <u>EUR</u>	2015 <u>EUR</u>	2014 <u>EUR</u>
3380	***	<b>Steuern vom Einkommen und vom Ertrag</b>			
	2300	Körperschaftsteuer	-226,00	-509,17	-439,92
	2350	Kapitalertragsteuer	-10,14		-170,00
	2365	Solidaritatzuschlag zur KapEST	-0,55		-33,70
	2370	Solidaritatzuschlag	-12,48		-1,85
	4305	Gewerbesteuer laufendes Jahr	-260,00		-9,37
					-225,00
3420	***	<b>Jahresuberschuss</b>		<b>273,22</b>	<b>445,20</b>

Anlagenentwicklung vom 01. Januar 2015 bis 31. Dezember 2015

Bil. Pos.	Fibu-Kto	Anlagen-Nr.	Bezeichnung	AK/HK-Datum ND	%-Satz	AK/HK Beg. Wj	AK/HK Ende Wj	Zugang	Abgang	Umbuchung	Zuschreibung	Abschr. Kum. Abschr. Wj	RBW Ende Wj	RBW Wj
1280	40	40001/1	Umzäunung, A. Winkels Zaunbau GmbH	20.12.12	20/00	5,00	66.429,00					10.240,00	56.189,00	59.510,00
1280	40	Hof- und Wegebefestigung					66.429,00					10.240,00	56.189,00	59.510,00
1280	Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken						66.429,00					10.240,00	56.189,00	59.510,00
1290	150	150001/1	Photovoltaikanlage Lärm- schutzwall Kerpen; Fa. Sybac	19.11.12	20/00	5,00	2.337.613,60	4.665,00				425.149,60	1.917.129,00	2.060.150,00
1290	150	Technische Anlagen					2.337.613,60	4.665,00				425.149,60	1.917.129,00	2.060.150,00
1290	technische Anlagen und Maschinen						2.337.613,60	4.665,00				425.149,60	1.917.129,00	2.060.150,00
Gesamtsumme							2.404.042,60	4.665,00				435.389,60	1.973.318,00	2.119.660,00
							2.408.707,60					151.007,00	1.973.318,00	2.119.660,00

# Jahresabschluss zum 31.12.2016 der Netzgesellschaften

- Gas-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen GmbH & Co. KG
- Gas-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen Verwaltungs-GmbH
- Strom-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen GmbH & Co. KG
- Strom-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen Verwaltungs-GmbH

sowie  
Übersicht über die Wirtschaftslage und die voraussichtliche  
Entwicklung





---

# **Bericht**

Gas-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen GmbH & Co. KG  
Kerpen

Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2016  
und des Lageberichtes für das Geschäftsjahr 2016

Auftrag: 0.0801940.001





<b>Inhaltsverzeichnis</b>	<b>Seite</b>
A. Prüfungsauftrag und Unabhängigkeitsbestätigung .....	7
I. Prüfungsauftrag .....	7
II. Bestätigung der Unabhängigkeit .....	8
B. Grundsätzliche Feststellungen .....	9
I. Stellungnahme zur Lagebeurteilung der Geschäftsführung .....	9
II. Wiedergabe des Bestätigungsvermerks .....	10
C. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung .....	12
D. Feststellungen zur Rechnungslegung .....	15
I. Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung .....	15
1. Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen .....	15
2. Jahresabschluss .....	16
3. Lagebericht .....	16
II. Gesamtaussage des Jahresabschlusses .....	16
E. Feststellungen gemäß § 53 HGrG .....	17
F. Feststellungen zur Entflechtung in der Rechnungslegung nach § 6b Abs. 3 EnWG .....	18
G. Schlussbemerkung .....	19

### **Anlagen** (siehe gesondertes Verzeichnis)

Aus rechentechnischen Gründen können in den Tabellen  
Rundungsdifferenzen in Höhe von  $\pm$  einer Einheit (€, % usw.) auftreten.



## Abkürzungsverzeichnis

Abs.	Absatz
AG	Aktiengesellschaft
EnWG	Gesetz über die Elektrizitäts- und Gasversorgung (Energiewirtschaftsgesetz)
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
HGB	Handelsgesetzbuch
HGrG	Haushaltsgrundsätze-gesetz
IDW	Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V., Düsseldorf
innogy SE	innogy SE, Essen
PS	Prüfungsstandard des IDW
GNG KK	Gas-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen GmbH & Co. KG, Kerpen



## A. Prüfungsauftrag und Unabhängigkeitsbestätigung

### I. Prüfungsauftrag

1. Aufgrund unserer Wahl zum Abschlussprüfer durch Gesellschafterbeschluss vom 24. Februar 2016 erteilte uns die Geschäftsführung der persönlich haftenden Gesellschafterin der

**Gas-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen GmbH & Co. KG, Kerpen,**  
(im Folgenden kurz "GNG KK" oder "Gesellschaft" genannt)

den Auftrag, den **Jahresabschluss** der Gesellschaft für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2016 unter Einbeziehung der Buchführung und den **Lagebericht** für dieses Geschäftsjahr gemäß §§ 316 ff. HGB zu prüfen.

2. Die GNG KK erfüllt als **Personenhandelsgesellschaft** die Kriterien des § 264a HGB. Die Gesellschaft ist eine kleine Gesellschaft im Sinne des § 267 Abs. 1 und 4 HGB.

Die gesetzlich nicht vorgeschriebene Prüfung erfolgte auf der Grundlage von § 10 des Gesellschaftsvertrages nach den Vorschriften der §§ 316 ff. HGB.

Die Gesellschaft hat nach § 325 HGB i. V. m. § 326 HGB Bilanz und Anhang beim Betreiber des Bundesanzeigers elektronisch einzureichen und im Bundesanzeiger bekannt machen zu lassen.

Die Gesellschaft hat den Jahresabschluss gemäß § 10 des Gesellschaftsvertrages nach den für große Kapitalgesellschaften geltenden Vorschriften aufgestellt.

Die Verpflichtung zur Aufstellung eines **Lageberichtes** (nach § 289 HGB) ergibt sich aus § 10 des Gesellschaftsvertrages.

3. Bei unserer Prüfung haben wir auftragsgemäß auch die Vorschriften des **§ 53 Abs. 1 Nr. 1 und 2 HGrG** beachtet. Wir verweisen auf unsere Berichterstattung in Abschnitt E.
4. Im Rahmen der Abschlussprüfung haben wir nach § 6b Abs. 5 EnWG auch die **Einhaltung der Pflichten zur Rechnungslegung nach § 6b Abs. 3 EnWG** geprüft. Wir verweisen auf die Berichterstattung in Abschnitt F.
5. Für die **Durchführung des Auftrags** und unsere Verantwortlichkeit sind, auch im Verhältnis zu Dritten, die diesem Bericht beigefügten Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 1. Januar 2002 vereinbart.
6. Über Art und Umfang sowie über das **Ergebnis unserer Prüfung** erstatten wir diesen Bericht nach den Grundsätzen des IDW PS 450, dem der von uns geprüfte Jahresabschluss sowie der geprüfte

Lagebericht als Anlagen beigefügt sind. Da es sich nicht um eine gesetzlich vorgeschriebene Prüfung handelt, ist dieser Bericht nur an das geprüfte Unternehmen gerichtet.

## **II. Bestätigung der Unabhängigkeit**

7. Wir bestätigen gemäß § 321 Abs. 4a HGB, dass wir bei unserer Abschlussprüfung die anwendbaren Vorschriften zur Unabhängigkeit beachtet haben.

## B. Grundsätzliche Feststellungen

### I. Stellungnahme zur Lagebeurteilung der Geschäftsführung

8. Nachfolgend stellen wir zusammengefasst die Beurteilung der Lage der GNG KK durch die Geschäftsführung der persönlich haftenden Gesellschafterin (siehe Anlage I) dar:

Einleitend berichtet die Geschäftsführung über Grundlagen der Gesellschaft und erläutert die gesamtwirtschaftlichen und branchenbezogenen Rahmenbedingungen.

In den Erläuterungen zur Ertragslage verdeutlicht die Geschäftsführung, dass die Umsatzerlöse aus der Verpachtung von Netz und Zählern die wesentlichen Erträge darstellen, welchen vornehmlich Aufwendungen aus dem kaufmännischen Dienstleistungsvertrag mit der innogy SE und Abschreibung gegenüber stehen.

Bei ihren Ausführungen zur Vermögenslage führt die Geschäftsführung aus, dass das Sachanlagevermögen die Aktivseite der Bilanz prägt und die Passivseite der Bilanz im Wesentlichen aus Eigenkapital und Hausanschlusskosten und Baukostenzuschüssen besteht.

Die Geschäftsführung sieht Betriebsrisiken im Wesentlichen im Dienstleistungsbereich durch Fehlbearbeitungen im Netz, durch Planungsfehler sowie mögliche Systemausfälle. Diese Risiken sind durch Verträge mit dem Pächter innogy SE und dem Betreiber Westnetz GmbH abgesichert.

Die Geschäftsführung rechnet für 2017 mit einem positiven Ergebnis auf Vorjahresniveau.

9. Die **Beurteilung der Lage** der Gesellschaft, insbesondere die Beurteilung des Fortbestandes und der wesentlichen Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung des Unternehmens, sind plausibel und folgerichtig abgeleitet. Nach dem Ergebnis unserer Prüfung und den dabei gewonnenen Erkenntnissen ist die Lagebeurteilung der gesetzlichen Vertreter dem Umfang nach angemessen und inhaltlich zutreffend.

## II. Wiedergabe des Bestätigungsvermerks

10. Nach dem abschließenden Ergebnis unserer Prüfung haben wir mit Datum vom 6. Februar 2017 den folgenden uneingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt:

### **"Bestätigungsvermerk des Abschlussprüfers**

An die Gas-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen GmbH & Co. KG

Wir haben den Jahresabschluss - bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie Anhang - unter Einbeziehung der Buchführung und den Lagebericht der Gas-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen GmbH & Co. KG, Kerpen, für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2016 geprüft. Nach § 6b Abs. 5 EnWG umfasste die Prüfung auch die Einhaltung der Pflichten zur Rechnungslegung nach § 6b Abs. 3 EnWG, wonach für die Tätigkeiten nach § 6b Abs. 3 EnWG getrennte Konten zu führen sind. Die Buchführung und die Aufstellung von Jahresabschluss und Lagebericht nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen des Gesellschaftsvertrags sowie die Einhaltung der Pflichten nach § 6b Abs. 3 EnWG liegen in der Verantwortung der Geschäftsführer der Komplementär-GmbH. Unsere Aufgabe ist es, auf der Grundlage der von uns durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über den Jahresabschluss unter Einbeziehung der Buchführung und über den Lagebericht sowie über die Einhaltung der Pflichten zur Rechnungslegung nach § 6b Abs. 3 EnWG abzugeben.

Wir haben unsere Jahresabschlussprüfung nach § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung vorgenommen. Danach ist die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des durch den Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und durch den Lagebericht vermittelten Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden und dass mit hinreichender Sicherheit beurteilt werden kann, ob die Pflichten zur Rechnungslegung nach § 6b Abs. 3 EnWG in allen wesentlichen Belangen erfüllt sind. Bei der Festlegung der Prüfungshandlungen werden die Kenntnisse über die Geschäftstätigkeit und über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld der Gesellschaft sowie die Erwartungen über mögliche Fehler berücksichtigt. Im Rahmen der Prüfung werden die Wirksamkeit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems sowie Nachweise für die Angaben in Buchführung, Jahresabschluss und Lagebericht sowie für die Einhaltung der Pflichten zur Rechnungslegung nach § 6b Abs. 3 EnWG überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt. Die Prüfung umfasst die Beurteilung der angewandten Bilanzierungsgrundsätze und der wesentlichen Einschätzungen der Geschäftsführer der Komplementär-GmbH sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses und des Lageberichts sowie die Beurteilung, ob die Wertansätze und die Zuordnung der Konten nach § 6b

Abs. 3 EnWG sachgerecht und nachvollziehbar erfolgt sind und der Grundsatz der Stetigkeit beachtet wurde. Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für unsere Beurteilung bildet.

Unsere Prüfung des Jahresabschlusses unter Einbeziehung der Buchführung und des Lageberichts hat zu keinen Einwendungen geführt.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entspricht der Jahresabschluss den gesetzlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen des Gesellschaftsvertrags und vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gesellschaft. Der Lagebericht steht in Einklang mit dem Jahresabschluss, entspricht den gesetzlichen Vorschriften, vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gesellschaft und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

Die Prüfung der Einhaltung der Pflichten zur Rechnungslegung nach § 6b Abs. 3 EnWG, wonach für die Tätigkeiten nach § 6b Abs. 3 EnWG getrennte Konten zu führen sind, hat zu keinen Einwendungen geführt."

### C. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

11. Gegenstand unserer Prüfung waren die **Buchführung**, der nach den für alle Kaufleute geltenden handelsrechtlichen Vorschriften (§§ 242 bis 256a HGB), den ergänzenden Vorschriften für Kapitalgesellschaften sowie bestimmte Personenhandelsgesellschaften (§§ 264 bis 288 HGB), den branchenspezifischen Vorschriften (§ 6b EnWG) sowie den ergänzenden Bestimmungen des Gesellschaftsvertrages aufgestellte **Jahresabschluss** für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2016, bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung, Anhang und der **Lagebericht** für das Geschäftsjahr 2016. Die Verantwortung für die Ordnungsmäßigkeit von Buchführung, Jahresabschluss und Lagebericht tragen die Geschäftsführer der Komplementär-GmbH. Unsere Aufgabe war es, diese Unterlagen einer Prüfung dahin gehend zu unterziehen, ob die gesetzlichen Vorschriften zur Rechnungslegung und die sie ergänzenden Bestimmungen des Gesellschaftsvertrages beachtet worden sind. Den Lagebericht haben wir daraufhin geprüft, ob er mit dem Jahresabschluss und den bei unserer Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang steht und insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gesellschaft vermittelt. Dabei haben wir auch geprüft, ob die Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung zutreffend dargestellt sind. Die Prüfung des Lageberichts hat sich auch darauf erstreckt, ob die gesetzlichen Vorschriften zur Aufstellung des Lageberichts beachtet worden sind.
12. Bei unserer Prüfung haben wir auftragsgemäß die Vorschriften des **§ 53 Abs. 1 Nr. 1 und 2 HGrG** und den hierzu vom IDW nach Abstimmung mit dem Bundesministerium der Finanzen veröffentlichten Prüfungsstandard "Berichterstattung über die Erweiterung der Abschlussprüfung nach § 53 HGrG" (IDW PS 720) beachtet.
13. Darüber hinaus haben wir im Rahmen unserer Prüfung die Einhaltung der Pflichten zur Entflechtung in der Rechnungslegung geprüft. Bei unserer Prüfung haben wir auftragsgemäß die Vorschriften des **§ 6b Abs. 3 EnWG** und den hierzu vom IDW veröffentlichten Prüfungsstandard "Prüfung nach § 6b Energiewirtschaftsgesetz" (IDW PS 610) beachtet.

Dabei war neben dem Vorhandensein **getrennter Konten** auch zu prüfen, ob die Wertansätze und die Zuordnung der Konten sachgerecht und nachvollziehbar erfolgt sind und der Grundsatz der Stetigkeit beachtet worden ist. Dies schließt die Beurteilung der Frage ein, ob die Abgrenzungen der Tätigkeiten sachgerecht vorgenommen und die Leistungsbeziehungen zwischen den Tätigkeiten zutreffend abgebildet wurden. Die Prüfung erstreckte sich ferner darauf, ob zulässigerweise von einer direkten Zuordnung von Konten abgesehen und eine Schlüsselung von Konten sachgerecht und für Dritte nachvollziehbar vorgenommen wurde. Außerdem war zu prüfen, ob die Erläuterungspflichten gemäß § 6b Abs. 3 EnWG beachtet wurden.

14. Die Beurteilung der Angemessenheit des **Versicherungsschutzes** der Gesellschaft, insbesondere ob alle Wagnisse bedacht und ausreichend versichert sind, war nicht Gegenstand des uns erteilten Auftrags zur Jahresabschlussprüfung.
15. Unsere **Prüfung** haben wir im Zeitraum von Dezember 2016 bis Februar 2017 in den Geschäftsräumen der innogy SE in Essen, die im Auftrag der Gesellschaft deren Bücher geführt und die Jahresabschlussarbeiten erledigt hat, durchgeführt.
16. **Ausgangspunkt** war der von uns geprüfte und mit einem uneingeschränkten Bestätigungsvermerk versehene Jahresabschluss für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2015.
17. Bei Durchführung der Prüfung haben wir die Vorschriften der §§ 316 ff. HGB und die in den Prüfungsstandards des IDW niedergelegten **Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung** beachtet. Danach haben wir unsere Prüfung so angelegt, dass wir Unrichtigkeiten und Verstöße gegen die gesetzlichen Vorschriften, die sich auf die Darstellung des den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage wesentlich auswirken, erkennen konnten. Gegenstand unseres Auftrages war nicht die Aufdeckung und Aufklärung strafrechtlicher Tatbestände, wie z.B. Unterschlagungen oder sonstige Untreuehandlungen, und außerhalb der Rechnungslegung begangener Ordnungswidrigkeiten. Prüfungsplanung und Prüfungsdurchführung haben wir jedoch so angelegt, dass diejenigen Unregelmäßigkeiten, die für die Rechnungslegung wesentlich sind, mit hinreichender Sicherheit aufgedeckt werden. Die gesetzlichen Vertreter des Unternehmens sind für die Einrichtung und Durchsetzung geeigneter Maßnahmen zur Verhinderung bzw. Aufdeckung von Unregelmäßigkeiten verantwortlich.
18. Im Rahmen unseres **risikoorientierten Prüfungsansatzes** haben wir uns zunächst einen aktuellen Überblick über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld der Gesellschaft verschafft und uns durch Gespräche mit der Unternehmensleitung mit den Geschäftsrisiken befasst, die zu wesentlichen Fehlern in der Rechnungslegung führen können. Zudem haben wir untersucht, welche Maßnahmen die Gesellschaft ergriffen hat, um diese Geschäftsrisiken zu bewältigen. In diesem Zusammenhang haben wir eine Prüfung der Angemessenheit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems der Gesellschaft durchgeführt.  
  
Diese Kenntnisse haben wir bei der Bestimmung unseres weiteren Prüfungsvorgehens berücksichtigt. Unter Beachtung des Grundsatzes der Wesentlichkeit und der Wirtschaftlichkeit haben wir daher im Folgenden aussagebezogene Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungssicherheit durchgeführt.
19. Der von uns bei der Jahresabschlussprüfung gesetzte Prüfungsschwerpunkt war die Erlösrealisierung aus der Verpachtung des Gasnetzes.

20. Zur **Prüfung der Posten des Jahresabschlusses** der Gesellschaft haben wir u.a. Handelsregisterauszüge, Liefer- und Leistungsverträge sowie sonstige Geschäftsunterlagen eingesehen. Zur Prüfung der geschäftlichen Beziehungen mit Kredit- und Finanzdienstleistungsinstituten haben wir uns zum 31. Dezember 2016 Bankbestätigungen zukommen lassen.
21. Von der Geschäftsführung und den von ihr beauftragten Mitarbeitern sind uns alle verlangten **Aufklärungen und Nachweise** erbracht worden.

Die Geschäftsführung hat uns die berufübliche schriftliche Vollständigkeitserklärung zum Jahresabschluss und zum Lagebericht erteilt.

## D. Feststellungen zur Rechnungslegung

### I. Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung

#### 1. Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen

22. Die **Buchführung** und das **Belegwesen** sind nach unseren Feststellungen ordnungsgemäß und entsprechen den gesetzlichen Vorschriften. Die aus den weiteren geprüften Unterlagen zu entnehmenden Informationen führen zu einer ordnungsgemäßen Abbildung in Buchführung, Jahresabschluss und Lagebericht.
23. Bei unserer Prüfung haben wir keine Sachverhalte festgestellt, die dagegen sprechen, dass die von der Gesellschaft und der innogy SE getroffenen organisatorischen und technischen Maßnahmen geeignet sind, die **Sicherheit der rechnungslegungsrelevanten Daten und IT-Systeme** zu gewährleisten.
24. Das rechnungslegungsbezogene **interne Kontrollsystem** ist nach unseren Feststellungen grundsätzlich dazu geeignet, die vollständige und richtige Erfassung, Verarbeitung, Dokumentation und Sicherung des Buchungsstoffs zu gewährleisten.

## 2. Jahresabschluss

25. Im Jahresabschluss bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung und Anhang für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2016 der GNG KK wurden die gesetzlichen Vorschriften einschließlich der rechtsform- und branchenspezifischen Vorschriften für Energieversorgungsunternehmen, die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung sowie die ergänzenden Bestimmungen des Gesellschaftsvertrages beachtet.
26. Die Bilanz und die Gewinn- und Verlustrechnung wurden ordnungsgemäß aus der Buchführung und den weiteren geprüften Unterlagen abgeleitet. Dabei wurden die handelsrechtlichen Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsvorschriften eingehalten.
27. Der Anhang entspricht den gesetzlichen Vorschriften. Die Angaben im Anhang sind vollständig und zutreffend.

## 3. Lagebericht

28. Der gemäß § 10 des Gesellschaftsvertrages erstellte Lagebericht entspricht den gesetzlichen Vorschriften (§ 289 HGB, § 6b Abs. 7 Satz 4 EnWG). Er steht mit dem Jahresabschluss und den bei unserer Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang. Der Lagebericht vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gesellschaft. Nach unserer Auffassung sind im Lagebericht die wesentlichen Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dargestellt.

## II. Gesamtaussage des Jahresabschlusses

29. Der Jahresabschluss entspricht den gesetzlichen Vorschriften und vermittelt insgesamt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gesellschaft.
30. Zum besseren Verständnis der Gesamtaussage des Jahresabschlusses gehen wir nachfolgend pflichtgemäß auf die wesentlichen Bewertungsgrundlagen ein (§ 321 Abs. 2 Satz 4 HGB).

Das **Sachanlagevermögen** ist zu Anschaffungskosten, vermindert um lineare planmäßige Abschreibungen, bewertet. Die planmäßigen Abschreibungen erfolgen entsprechend ihrer voraussichtlichen betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer.

31. Zur weiteren Darstellung der wesentlichen Bilanzierungs- und Bewertungsgrundlagen verweisen wir auf die Ausführungen der Gesellschaft im Anhang.

## **E. Feststellungen gemäß § 53 HGrG**

32. Bei unserer Prüfung haben wir auftragsgemäß die Vorschriften des § 53 Abs. 1 Nr. 1 und 2 HGrG sowie IDW PS 720 (Berichterstattung über die Erweiterung der Abschlussprüfung nach § 53 HGrG) beachtet. Dementsprechend haben wir auch geprüft, ob die Geschäfte ordnungsgemäß, d.h. mit der erforderlichen Sorgfalt und in Übereinstimmung mit den einschlägigen handelsrechtlichen Vorschriften und den Bestimmungen des Gesellschaftsvertrags geführt worden sind.
33. Die erforderlichen Feststellungen haben wir in diesem Bericht und in Anlage III dargestellt. Über diese Feststellungen hinaus hat unsere Prüfung keine Besonderheiten ergeben, die nach unserer Auffassung für die Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung von Bedeutung sind.

## **F. Feststellungen zur Entflechtung in der Rechnungslegung nach § 6b Abs. 3 EnWG**

34. Die Prüfung der Einhaltung der Pflichten zur Entflechtung in der Rechnungslegung nach § 6b Abs. 3 EnWG haben wir unter Beachtung des vom IDW veröffentlichten Prüfungsstandards "Prüfung nach § 6b Energiewirtschaftsgesetz" (IDW PS 610) durchgeführt.
35. Unsere Prüfung hat ergeben, dass die GNG KK ihrer Verpflichtung zur Einrichtung getrennter Konten nach § 6b Abs. 3 EnWG nachgekommen ist. Es sind uns keine Anhaltspunkte bekannt geworden, die gegen die von der Gesellschaft vorgenommene Schlüsselung der Konten sprechen.
36. Die Gesellschaft erbringt mit der Verpachtung von Netzen ausschließlich Leistungen im Bereich der Gasverteilung, so dass die Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung der Gesellschaft der Tätigkeit Gasverteilung entsprechen.

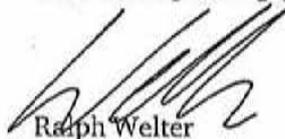
## G. Schlussbemerkung

Den vorstehenden Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses der Gas-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen GmbH & Co. KG, Kerpen, für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2016 und des Lageberichts für dieses Geschäftsjahr erstatten wir in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Grundsätzen ordnungsmäßiger Berichterstattung bei Abschlussprüfungen (IDW PS 450).

Der von uns erteilte Bestätigungsvermerk ist in Abschnitt B unter "Wiedergabe des Bestätigungsvermerks" enthalten.

Essen, den 6. Februar 2017

PricewaterhouseCoopers  
Aktiengesellschaft  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

  
Ralph Welter  
Wirtschaftsprüfer

  
ppa. Christoph Drewes  
Wirtschaftsprüfer



0.0801940.001



---

## **Anlagen**





<b>Anlagenverzeichnis</b>	<b>Seite</b>
I Lagebericht für das Geschäftsjahr 2016.....	1
II Jahresabschluss für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2016.....	1
1. Bilanz zum 31. Dezember 2016.....	3
2. Gewinn- und Verlustrechnung vom 1. Januar bis 31. Dezember 2016.....	5
3. Anhang für das Geschäftsjahr 2016.....	7
Anlagenspiegel.....	17
III Fragenkatalog zur Prüfung nach §53 HGrG.....	1
IV Rechtliche, wirtschaftliche und steuerliche Verhältnisse.....	1

Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 1. Januar 2002



**Lagebericht  
Gas-Netzgesellschaft Kolpingstadt  
Kerpen GmbH & Co. KG  
für das Geschäftsjahr 2016**

## Inhaltsverzeichnis

1. Grundlagen	3
2. Wirtschaftsbericht	3
3. Prognose-, Chancen- und Risikobericht	5

## 1. Grundlagen

Die Gas-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen GmbH & Co. KG (GNG KK), Kerpen stellt auf Grund der Bestimmungen im Gesellschaftsvertrag den Jahresabschluss und Lagebericht nach den für große Kapitalgesellschaften geltenden Bestimmungen des dritten Buches des Handelsgesetzbuches und des Energiewirtschaftsgesetzes (EnWG) auf. Sie ist im Handelsregister des Amtsgerichtes Köln unter HRA 30797 eingetragen. Gegenstand der GNG KK ist der Betrieb, die Instandhaltung und der Ausbau des örtlichen Gas-Verteilnetzes in der Kolpingstadt Kerpen sowie die Entwicklung, die Planung, der Bau und der Betrieb von regenerativen Anlagen.

Die Geschäftsführung erklärt gemäß § 10.1 des Gesellschaftsvertrages, dass die öffentliche Zwecksetzung und Zweckerreichung der GNG KK eingehalten wird.

## 2. Wirtschaftsbericht

### Gesamtwirtschaftliche und branchenbezogene Rahmenbedingungen

Die globale Wirtschaftsleistung stieg 2016 nach ersten Schätzungen um ca. 2,5% über das Vorjahresniveau an. Das Bruttoinlandsprodukt in der Eurozone dürfte sich im vergangenen Jahr, insbesondere aufgrund der niedrigen Zinsen, der Abwertung des Euro und des niedrigen Ölpreises, voraussichtlich um 1,6% erhöht haben. Die Wirtschaftsleistung in Deutschland, der größten Volkswirtschaft des Währungsgebiets, wird wahrscheinlich im Jahresvergleich um ca. 1,9% gestiegen sein. Dabei hatte insbesondere der private Konsum einen positiven Einfluss.

Die deutsche Gasnachfrage lag mit voraussichtlich gut 10% über dem Vorjahreswert. Gründe dafür waren die vor allem während der Heizperioden kühlere Witterung im Vergleich zum Vorjahr, aber auch die deutliche Zunahme des Einsatzes von Erdgas für die Stromerzeugung.

### Energiepolitische Rahmenbedingungen

Verschiedene Netzstudien der Deutsche Energie-Agentur (dena) und des Bundesministeriums für Umwelt, Naturschutz und Reaktorsicherheit (BMU) sowie des Bundesministeriums für Wirtschaft und Energie (BMWi) zusammen mit weiteren Partnern verdeutlichen, dass die Energiewende einen erheblichen Netzausbau insbesondere im Stromsektor erfordert. Darüber hinaus wird über eine zukünftige Kopplung des Strom- und Gassektors zu Übertragungs- und Speicherzwecken diskutiert.

### **Gesamtleistung**

Für das Geschäftsjahr 2016 beträgt die Gesamtleistung der GNG KK 1.883.754,20 €.

### **Mitarbeiter**

Die Gesellschaft hat keine eigenen Mitarbeiter.

### **Tätigkeitsabschluss gem. § 6b EnWG**

Die GNG KK erbringt ausschließlich Leistungen in der Tätigkeit Gasverteilung.

### **Ergebnisentwicklung und Ertragslage**

Als finanzielle Leistungsindikatoren dienen die Pachterträge und das Jahresergebnis.

Die GNG KK erzielte im Geschäftsjahr 1.483.303,30 € (Vorjahr 1.367.870,06 €) Umsatzerlöse aus der Verpachtung von Netz und Zählern an die innogy SE, vormals RWE Deutschland AG, Essen.

Die unter den Materialaufwendungen aufgeführten Aufwendungen für bezogene Leistungen beinhalten unter anderem die Konzessionsabgabe sowie die Dienstleistungsentgelte an die innogy SE, vormals RWE Deutschland AG, für die kaufmännische und steuerliche Dienstleistung.

Die planmäßige Abschreibung beläuft sich auf 437.147,09 € (Vorjahr 391.766,55 €).

Der sonstige betriebliche Aufwand ist im Wesentlichen durch Aufwendungen im Zusammenhang mit der Jahresabschlussprüfung 2016, der Steuerberatung und dem IHK Beitrag geprägt.

Das handelsrechtliche Ergebnis nach Steuern beläuft sich auf 1.118.073,00 € (Vorjahr 1.163.450,50 €).

## **Entwicklung der Vermögens- und Finanzlage**

Im Berichtsjahr wurde eine Bilanzsumme von 6.616.279,15 € ausgewiesen (Vorjahr 6.889.047,53 €).

Die Aktivseite ist vor allem durch das Sachanlagevermögen geprägt. Die Passiva bestehen im Wesentlichen aus dem Eigenkapital sowie aus den passivisch abgegrenzten Hausanschlusskosten und Baukostenzuschüssen.

Die flüssigen Mittel betragen 496.131,49 € (Vorjahr 1.049.806,91 €).

## **3. Prognose-, Chancen- und Risikobericht**

### **Chancen- und Risikobericht**

Betriebsrisiken bestehen im Wesentlichen im Dienstleistungsbereich durch Fehlbedienungen im Netz, durch Planungsfehler sowie mögliche Systemausfälle. Diese Risiken sind durch Verträge mit dem Pächter innogy SE, vormals RWE Deutschland AG, und dem Betreiber Westnetz abgesichert. Die Qualität der Netze sowie die für unsere Kunden notwendige Versorgungssicherheit wird durch kontinuierliche Verbesserung der Anlagen, Prozesse und permanente Qualitätssicherung gewährleistet.

Die Geschäftsführung sieht keine Risiken, die den Fortbestand des Unternehmens gefährden.

### **Prognosebericht**

Gegenstand der GNG KK ist der Betrieb, die Instandhaltung und der Ausbau des örtlichen Gas-Verteilnetzes in der Kolpingstadt Kerpen sowie die Entwicklung, die Planung, der Bau und der Betrieb von regenerativen Anlagen.

Nach den ersten erfolgreichen Geschäftsjahren nach der Gründung der Netzgesellschaft, in dem die Unternehmungen vor allem auf den physikalischen Netzbetrieb fokussiert waren, wird die Geschäftsführung zukünftig die Prozesse als Netzeigentümer weiter optimieren.

Die Gesellschaft wird sich weiterhin in den Schwerpunkten Netzerhalt und dem Ausbau der Netzinfrastruktur betätigen. Dies erfolgt in enger Abstimmung mit dem kommunalen Gesellschafter und dem Netzbetreiber.

Die Geschäftsführung geht für 2017 von einem positiven Ergebnis auf Vorjahresniveau aus.



**Jahresabschluss für das Geschäftsjahr  
vom 1. Januar bis 31. Dezember 2016**



**Gas-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen GmbH & Co. KG**  
**Bilanz zum 31. Dezember 2016**

## Aktiva

in €	31.12.2016	31.12.2015
<b>Anlagevermögen</b>		
Sachanlagen	5.956.596,82	5.694.500,25
	<b>5.956.596,82</b>	<b>5.694.500,25</b>
<b>Umlaufvermögen</b>		
Forderungen gegen verbundene Unternehmen	27.466,93	54.352,00
Sonstige Vermögensgegenstände	136.083,91	89.039,37
Guthaben bei Kreditinstituten	496.131,49	1.049.806,91
	<b>659.682,33</b>	<b>1.193.198,28</b>
<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>0,00</b>	<b>1.349,00</b>
	<b>6.616.279,15</b>	<b>6.889.047,53</b>

## Passiva

in €	31.12.2016	31.12.2015
<b>Eigenkapital</b>		
Kapitalanteile Kommanditisten	2.500.000,00	2.500.000,00
Rücklagen	1.649.477,31	1.694.854,81
	<b>4.149.477,31</b>	<b>4.194.854,81</b>
<b>Rückstellungen</b>	<b>16.600,00</b>	<b>17.000,00</b>
<b>Verbindlichkeiten</b>	<b>3.371,52</b>	<b>219.327,08</b>
<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>2.446.830,32</b>	<b>2.457.865,64</b>
	<b>6.616.279,15</b>	<b>6.889.047,53</b>



## Gas-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen GmbH & Co. KG Gewinn- und Verlustrechnung

vom 1. Januar bis 31. Dezember 2016

in €	01.01. - 31.12.2016	01.01. - 31.12.2015
Umsatzerlöse	1.883.754,20	1.783.010,61
Sonstige betriebliche Erträge	0,00	54.352,00
Aufwendungen für bezogene Leistungen	-154.500,00	-157.500,00
Abschreibungen	-437.147,09	-391.766,55
Sonstige betriebliche Aufwendungen	-37.288,28	-69.462,93
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-2.380,83	-5.010,13
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-134.365,00	-50.172,50
<b>Ergebnis nach Steuern = Jahresüberschuss</b>	<b>1.118.073,00</b>	<b>1.163.450,50</b>
Gutschrift auf Rücklagenkonto	-1.118.073,00	-1.163.450,50
<b>Bilanzgewinn</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



## Anhang für das Geschäftsjahr 2016

### Allgemeine Grundlagen

Gegenstand der Gas-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen GmbH & Co. KG (GNG KK), Kerpen, ist der Betrieb, die Instandhaltung und der Ausbau des örtlichen Verteilnetzes in der Stadt sowie die Entwicklung, die Planung, der Bau und der Betrieb von regenerativen Anlagen. Die Gesellschaft ist beim Handelsregister des Amtsgerichts Köln unter HRA 30797 eingetragen.

Persönlich haftende Gesellschafterin ist die Gas-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen Verwaltungs-GmbH mit Sitz in Kerpen (GNG KK GmbH). Kommanditisten der Gesellschaft sind mit 51 % des Kommanditanteils die Kolpingstadt Kerpen sowie mit 49 % des Kommanditanteils die innogy Netze Deutschland GmbH, Essen, (vormals RWE Deutschland AG, Essen). Letztere hat ihr gesamtes Unternehmen an die innogy SE, Essen, verpachtet.

Die Gesellschaft ist eine kleine Personenhandelsgesellschaft im Sinne des § 267 des Handelsgesetzbuches (HGB). Gemäß § 10 Nr. 1 und 2 des Gesellschaftsvertrages besteht die Verpflichtung, den Jahresabschluss und den Lagebericht nach den für große Kapitalgesellschaften geltenden Bestimmungen des dritten Buches des Handelsgesetzbuches und des Energiewirtschaftsgesetzes (EnWG) aufzustellen und prüfen zu lassen. Der Jahresabschluss ist demzufolge gemäß §§ 242 ff. und §§ 264 ff. des HGB, nach den einschlägigen Vorschriften des Gesellschaftsvertrages sowie des EnWG aufgestellt. Die GNG KK führt ausschließlich die Tätigkeit Gasverteilung aus. Der aufgestellte HGB Abschluss entspricht insofern dem Unbundling Abschluss in der Tätigkeit Gasverteilung.

Zur Klarheit der Darstellung sind in der Bilanz und in der Gewinn- und Verlustrechnung einzelne Posten zusammengefasst und im Anhang gesondert ausgewiesen. Die Gewinn- und Verlustrechnung ist nach dem Gesamtkostenverfahren gemäß § 275 Abs. 2 HGB aufgestellt.

Die Beträge im Jahresabschluss werden in Euro (€) angegeben.

Die Gesellschaft wird in den Konzernabschluss der innogy SE, Essen (kleinster Konsolidierungskreis) und der RWE AG, Essen (größter Konsolidierungskreis) zum 31. Dezember 2016 einbezogen, die nach den International Financial Reporting Standards (IFRS), wie sie in der EU anzuwenden sind, aufgestellt werden. Die Konzernabschlüsse der innogy SE und der

RWE AG werden beim Betreiber des Bundesanzeigers elektronisch eingereicht und bekannt gemacht.

## Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

### Aktiva

**Sachanlagen** werden zu Anschaffungskosten abzüglich planmäßiger Abschreibungen bewertet. Die planmäßigen Abschreibungen basieren auf den betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauern und werden linear vorgenommen.

Den planmäßigen Abschreibungen werden, bezogen auf den überwiegenden Anteil der Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten, folgende Nutzungsdauern zugrunde gelegt:

	Jahre
Gebäude	12 - 30
Gasverteilungsanlagen	15 - 30
Zähler und Messgeräte	15

Bei den zum 01.07.2014 von der damaligen RWE Deutschland AG zum Buchwert eingebrachten Sachanlagen wird die planmäßige Abschreibung über die noch verbleibende Nutzungsdauer fortgeführt.

**Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände** sind grundsätzlich zum Nennwert bewertet; alle erkennbaren Einzelrisiken und das allgemeine Kreditrisiko werden durch angemessene Wertberichtigungen berücksichtigt. Niedrige bzw. unverzinsliche Forderungen sind nicht vorhanden.

Die **flüssigen Mittel** sind zum Nennwert bewertet.

Auf den Ausweis **aktiver latenter Steuern** wurde gem. § 274 HGB verzichtet.

Latente Steuern ergeben sich insbesondere aus dem Sachanlagevermögen. Der zugrunde gelegte Steuersatz beträgt 17,5 %.

**Passiva**

Das **Eigenkapital** ist zum Nennwert bewertet.

Bei der Bemessung der **Rückstellungen** wird allen erkennbaren Risiken und ungewissen Verbindlichkeiten Rechnung getragen. Die Rückstellungen sind der Höhe nach mit dem nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Erfüllungsbetrag bewertet.

**Verbindlichkeiten** sind grundsätzlich mit ihrem Erfüllungsbetrag angesetzt.

Von Kunden vereinnahmte Anschlusskostenbeiträge und Baukostenzuschüsse werden als **Rechnungsabgrenzungsposten** passiviert und rätierlich über einen Zeitraum von 20 Jahren – ggf. vertragsabhängig – ergebniswirksam aufgelöst.

Die zum 01.07.2014 von der RWE Deutschland AG zum Buchwert eingebrachten Rechnungsabgrenzungsposten werden rätierlich über die noch verbleibende Laufzeit aufgelöst.

## Erläuterungen zur Bilanz

### (1) Anlagevermögen

Die Aufgliederung der in der Bilanz zusammengefassten Anlageposten und deren Entwicklung im Geschäftsjahr 2016 sind im Anlagenspiegel dargestellt.

Die Zugänge im **Sachanlagevermögen** resultieren im Wesentlichen aus Gasverteilungsanlagen.

### (2) Forderungen

Es handelt sich um eine Forderung aus einer Pachtabrechnung gegen die innogy SE in Höhe von 27.466,93 €. Die Restlaufzeit beträgt weniger als ein Jahr.

### (3) Sonstige Vermögensgegenstände

Es handelt sich um Steuererstattungsansprüche in Höhe von 136.083,91 € mit einer Restlaufzeit von weniger als einem Jahr.

### (4) Flüssige Mittel

Die flüssigen Mittel betreffen ein Guthaben auf dem Girokonto bei der Kreissparkasse Köln.

### (5) Eigenkapital

in €	Gesamt	Kolpingstadt Kerpen	innogy Netze Deutschland GmbH
<b>Kommanditkapital</b>	<b>2.500.000,00</b>	1.275.000,00	1.225.000,00
<b>Rücklagen</b>	<b>1.649.477,31</b>	912.175,52	737.301,79
	<b>4.149.477,31</b>	<b>2.187.175,52</b>	<b>1.962.301,79</b>

Das Jahresergebnis in Höhe von 1.118.073,00 € wurde in die Rücklagen eingestellt.

**(6) Rückstellungen**

Die **sonstigen Rückstellungen** in Höhe von 16.600,00 € beinhalten die Kosten für die Jahresabschlussprüfung 2016 und die Erstellung der Steuererklärungen 2015 und 2016.

**(7) Verbindlichkeiten**

In €	31.12.2016	davon RLZ* > 1 Jahr	davon RLZ* > 5 Jahre	31.12.2015	davon RLZ* > 1 Jahr
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3.371,52	0,00	0,00	4.467,97	0,00
davon gegenüber der GNG KK GmbH	3.371,52	0,00	0,00	4.467,97	0,00
Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	214.859,11	0,00
davon gegenüber der Innogy SE	0,00	0,00	0,00	214.859,11	0,00
	<b>3.371,52</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>219.327,08</b>	<b>0,00</b>

\* RLZ - Restlaufzeit

**(8) Rechnungsabgrenzungsposten**

Es handelt sich um von Kunden vereinnahmte Anschlusskostenbeiträge und Baukostenzuschüsse, die rätierlich aufgelöst werden.

**(9) Aus der Bilanz nicht ersichtliche sonstige finanzielle Verpflichtungen**

Die sonstigen finanziellen Verpflichtungen in Höhe von jährlich rund 30.000 € resultieren aus einem kaufmännischen Dienstleistungsvertrag mit einer garantierten Laufzeit bis zum 31.12.2034, sowie eine jährlich an die Verwaltungs-GmbH zu zahlenden Haftungspauschale.

## Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung

### (10) Umsatzerlöse

Bei den Umsatzerlösen handelt es sich um die Weiterverrechnung der Konzessionsabgaben von der innogy SE über 122.000,00 €, die Verrechnung der Pachterlöse gegenüber der innogy SE in Höhe von 1.483.303,30 € sowie um die für das Geschäftsjahr 2016 erfolgswirksam aufzulösenden Anschlusskostenbeiträge und Baukostenzuschüsse in Höhe von 278.450,90 €.

### (11) Materialaufwand

In den **Aufwendungen für bezogene Leistungen** werden die geleisteten Konzessionsabgaben an die Kolpingstadt Kerpen mit 122.000,00 € (Vorjahr 125.0000,00 €), der Aufwand für die von der innogy SE erbrachten kaufmännischen Dienstleistungen in Höhe von 30.000,00 € (Vorjahr 30.000,00 €) ausgewiesen. Des Weiteren wird die Kostenerstattung an die GNG KK GmbH über 2.500,00 € ausgewiesen.

### (12) Abschreibungen

Die Aufgliederung der Abschreibungen auf Sachanlagen des Berichtsjahres ist im Anlagenspiegel dargestellt.

### (13) Sonstige betriebliche Aufwendungen

Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen enthalten die Aufwendungen für die Jahresabschlussprüfung, Steuerberatung und die Erstellung der Steuererklärungen in Höhe von 14.090,75 €, IHK Beiträge über 15.579,00 € sowie weitere betriebliche Aufwendungen mit 7.618,53 €.

**(14) Zinsen und ähnliche Aufwendungen**

Der Zinsaufwand über 2.380,83 € resultiert aus der vertraglich geregelten Verzinsung des Gesellschafterdarlehenskontos der Kolpingstadt Kerpen für das Jahr 2015 (1.851,83 €) und Zinsen zur Gewerbesteuer 2014 (529,00 €).

**(15) Steuern vom Einkommen und vom Ertrag**

Bei den Steuern vom Einkommen und vom Ertrag handelt es sich um die Gewerbesteuer des abgelaufenen Geschäftsjahres.

**(16) Angaben zu Geschäften größeren Umfangs nach § 6b Abs. 2 EnWG**

Im Geschäftsjahr wurden folgende Geschäfte größeren Umfangs getätigt, die aus dem Rahmen der gewöhnlichen Energieversorgungstätigkeit herausfallen und für die Beurteilung der Vermögens- und Ertragslage des Unternehmens nicht von untergeordneter Bedeutung sind.

Es handelt es sich um die Verpachtung des Gasnetzes und der Zähler an die innogy SE, die sich auf 1.483.303,30 € beläuft.

Für die Erbringung von kaufmännischen Dienstleistungen durch die innogy SE wurden für das Geschäftsjahr 30.000,00 € berechnet.

**(17) Wesentliche Ereignisse nach dem Bilanzstichtag**

Nach dem Bilanzstichtag und vor der Erstellung dieses Anhangs haben sich keine berichtspflichtigen Vorgänge von besonderer Bedeutung ergeben, die für die Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Finanz-, Vermögens- und Ertragslage der GNG KK von Bedeutung gewesen wären.

## Sonstige Angaben

Das Honorar des Abschlussprüfers nach § 285 Nr. 17 HGB wurde mit 6.500,00 € für Abschlussprüfungsleistungen berücksichtigt.

Persönlich haftende Gesellschafterin ist die Gas-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen Verwaltungs-GmbH, Kerpen mit einem gezeichneten Kapital von 25.000,00 €.

Die Geschäftsführung obliegt der GNG KK GmbH vertreten durch die Geschäftsführer Siegbert Heinz Kobus (Leiter Region Westliches Rheinland/Neuss, innogy SE) und Markus Wagner (Diplom Verwaltungswirt FH).

Die Geschäftsführung erhält von der Gesellschaft keine Bezüge.

Die Gesellschaft beschäftigt keine Arbeitnehmer.

Kolpingstadt Kerpen, 03. Februar 2017

Gas-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen GmbH & Co. KG

Die Geschäftsführung

Siegbert Heinz Kobus  
(Geschäftsführer der Gasnetz-  
gesellschaft) Kolpingstadt Kerpen  
Verwaltungs-GmbH

Markus Wagner  
(Geschäftsführer der Gasnetz-  
gesellschaft) Kolpingstadt Kerpen  
Verwaltungs-GmbH



Entwicklung des Anlagevermögens  
der Gas-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen GmbH & Co. KG zum 31. Dezember 2016

in €	Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten		Kumulierte Abschreibungen		Buchwerte	
	Stand 01.01.2016	Zugänge Umkehrung Abgänge	Stand 01.01.2016	Abschreibungen des Berichtsjahrs	Stand 31.12.2016	Stand 31.12.2015
Sachanlagen						
Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	7.920,73	0,00	0,00	0,00	7.920,73	7.920,73
Technische Anlagen und Maschinen	6.270.983,01	699.243,96	16.757,25	-437.147,09	6.948.676,69	5.669.822,27
Anlagen im Bau	16.757,25	- 0,00	-16.757,25	0,00	0,00	16.757,25
	6.295.660,99	699.243,96	0,00	-437.147,09	5.956.596,82	5.694.500,25



---

# **Bericht**

Gas-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen Verwaltungs-GmbH  
Kerpen

Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2016  
und des Lageberichtes für das Geschäftsjahr 2016

Auftrag: 0.0801989.001





<b>Inhaltsverzeichnis</b>	<b>Seite</b>
Abkürzungsverzeichnis.....	5
A. Prüfungsauftrag und Unabhängigkeitsbestätigung .....	7
I. Prüfungsauftrag .....	7
II. Bestätigung der Unabhängigkeit .....	8
B. Grundsätzliche Feststellungen .....	9
I. Stellungnahme zur Lagebeurteilung durch die Geschäftsführung.....	9
II. Wiedergabe des Bestätigungsvermerks.....	10
C. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung .....	12
D. Feststellungen zur Rechnungslegung .....	14
I. Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung.....	14
1. Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen.....	14
2. Jahresabschluss.....	14
3. Lagebericht .....	14
II. Gesamtaussage des Jahresabschlusses.....	15
E. Feststellungen gemäß § 53 HGrG .....	16
F. Schlussbemerkung.....	17

### **Anlagen** (siehe gesondertes Verzeichnis)

Aus rechentechnischen Gründen können in den Tabellen  
Rundungsdifferenzen in Höhe von  $\pm$  einer Einheit (€, % usw.) auftreten.



## Abkürzungsverzeichnis

Abs.	Absatz
ff.	fortfolgende
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GmbHG	Gesetz betreffend die Gesellschaften mit beschränkter Haftung
HGB	Handelsgesetzbuch
HGrG	Haushaltsgrundsätzegesetz
IDW	Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V., Düsseldorf
innogy SE	innogy SE, Essen
IT	Informationstechnologie
i. V. m.	in Verbindung mit
Nr.	Nummer
PS	Prüfungsstandard des IDW
z.B.	zum Beispiel
GNG KK GmbH	Gas-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen Verwaltungs-GmbH, Kerpen



## A. Prüfungsauftrag und Unabhängigkeitsbestätigung

### I. Prüfungsauftrag

1. Aufgrund unserer Wahl zum Abschlussprüfer durch Gesellschafterbeschluss vom 24. Februar 2016 erteilte uns die Geschäftsführung der

**Gas-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen Verwaltungs-GmbH, Kerpen,**  
(im Folgenden kurz "GNG KK GmbH" oder "Gesellschaft" genannt)

den Auftrag, den **Jahresabschluss** der Gesellschaft für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2016 unter Einbeziehung der Buchführung und den **Lagebericht** für dieses Geschäftsjahr gemäß §§ 316 ff. HGB zu prüfen.

2. Die GNG KK GmbH ist eine **Kleinstkapitalgesellschaft** im Sinne des § 267a Abs. 1 HGB.
3. Die gesetzlich nicht vorgeschriebene Prüfung erfolgte auf der Grundlage von § 10 des Gesellschaftsvertrages nach den Vorschriften der §§ 316 ff. HGB.
4. Die Gesellschaft hat nach § 325 HGB i. V. m. § 326 HGB Bilanz und Anhang beim Betreiber des Bundesanzeigers elektronisch einzureichen und im Bundesanzeiger bekannt machen zu lassen oder kann als Kleinstkapitalgesellschaft (§ 267a HGB) ihre Pflicht zur Offenlegung nach § 325 HGB i. V. m. § 326 Abs. 2 HGB auch dadurch erfüllen, dass sie die Bilanz in elektronischer Form zur dauerhaften Hinterlegung beim Betreiber des Bundesanzeigers einreicht und einen Hinterlegungsauftrag erteilt. Wird die Hinterlegung gewählt, ist dem Betreiber des Bundesanzeigers die Erfüllung der Voraussetzungen einer Kleinstkapitalgesellschaft (nach § 267a Abs. 1 HGB) mitzuteilen.
5. Die Gesellschaft hat den Jahresabschluss gemäß § 10 des Gesellschaftsvertrages nach den für große Kapitalgesellschaften geltenden Vorschriften aufgestellt.
6. Die Verpflichtung zur Aufstellung eines **Lageberichtes** (nach § 289 HGB) ergibt sich aus § 10 des Gesellschaftsvertrages.
7. Bei unserer Prüfung haben wir auftragsgemäß auch die Vorschriften des **§ 53 Abs. 1 Nr. 1 und 2 HGrG** beachtet. Wir verweisen auf unsere Berichterstattung in Abschnitt E.
8. Für die **Durchführung des Auftrags** und unsere Verantwortlichkeit sind, auch im Verhältnis zu Dritten, die diesem Bericht beigefügten Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 1. Januar 2002 vereinbart.

0.0801989.001

9. Über Art und Umfang sowie über das **Ergebnis unserer Prüfung** erstatten wir diesen Bericht nach den Grundsätzen des IDW PS 450, dem der von uns geprüfte Jahresabschluss sowie der geprüfte Lagebericht als Anlagen beigefügt sind. Da es sich nicht um eine gesetzlich vorgeschriebene Prüfung handelt, ist dieser Bericht nur an das geprüfte Unternehmen gerichtet.

## **II. Bestätigung der Unabhängigkeit**

10. Wir bestätigen gemäß § 321 Abs. 4a HGB, dass wir bei unserer Abschlussprüfung die anwendbaren Vorschriften zur Unabhängigkeit beachtet haben.

## B. Grundsätzliche Feststellungen

### I. Stellungnahme zur Lagebeurteilung durch die Geschäftsführung

11. Nachfolgend stellen wir zusammengefasst die Beurteilung der Lage der GNG KK GmbH durch die **Geschäftsführung** (siehe Anlage I) dar:

Einleitend stellt die Geschäftsführung die Grundlagen des Unternehmens dar. In den Erläuterungen zur Ertragslage verdeutlicht die Geschäftsführung, dass die vertraglich vereinbarte Haftungspause und eine Kostenerstattung die wesentlichen Erträge darstellen, welchen vornehmlich Aufwendungen für die Jahresabschlussprüfung gegenüber stehen. Bei ihren Ausführungen zur Vermögenslage führt die Geschäftsführung aus, dass das Bankguthaben der wesentliche Bestandteil der Aktivseite ist und dass die Passivseite im Wesentlichen aus dem Eigenkapital besteht. Risiken und Chancen für die weitere Entwicklung der GNG KK GmbH bestehen im Wesentlichen aus der unbeschränkten Haftung als Komplementär der Gas-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen GmbH & Co. KG.

Die Geschäftsleitung erwartet für 2017 ein positives Ergebnis auf Vorjahresniveau.

12. Die **Beurteilung der Lage** der Gesellschaft, insbesondere die Beurteilung des Fortbestands und der wesentlichen Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung des Unternehmens, ist plausibel und folgerichtig abgeleitet. Nach dem Ergebnis unserer Prüfung und den dabei gewonnenen Erkenntnissen ist die Lagebeurteilung der gesetzlichen Vertreter dem Umfang nach angemessen und inhaltlich zutreffend.

## II. Wiedergabe des Bestätigungsvermerks

13. Nach dem abschließenden Ergebnis unserer Prüfung haben wir mit Datum vom 6. Februar 2017 den folgenden uneingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt:

### **"Bestätigungsvermerk des Abschlussprüfers**

An die Gas-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen Verwaltungs-GmbH

Wir haben den Jahresabschluss - bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie Anhang - unter Einbeziehung der Buchführung und den Lagebericht der Gas-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen Verwaltungs-GmbH, Kerpen, für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2016 geprüft. Die Buchführung und die Aufstellung von Jahresabschluss und Lagebericht nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen des Gesellschaftsvertrags liegen in der Verantwortung der Geschäftsführer der Gesellschaft. Unsere Aufgabe ist es, auf der Grundlage der von uns durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über den Jahresabschluss unter Einbeziehung der Buchführung und über den Lagebericht abzugeben.

Wir haben unsere Jahresabschlussprüfung nach § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung vorgenommen. Danach ist die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des durch den Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und durch den Lagebericht vermittelten Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden. Bei der Festlegung der Prüfungshandlungen werden die Kenntnisse über die Geschäftstätigkeit und über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld der Gesellschaft sowie die Erwartungen über mögliche Fehler berücksichtigt. Im Rahmen der Prüfung werden die Wirksamkeit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems sowie Nachweise für die Angaben in Buchführung, Jahresabschluss und Lagebericht überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt. Die Prüfung umfasst die Beurteilung der angewandten Bilanzierungsgrundsätze und der wesentlichen Einschätzungen der Geschäftsführer sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses und des Lageberichts. Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für unsere Beurteilung bildet.

Unsere Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entspricht der Jahresabschluss den gesetzlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen des Gesellschaftsvertrags und vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

der Gesellschaft. Der Lagebericht steht in Einklang mit dem Jahresabschluss, entspricht den gesetzlichen Vorschriften, vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gesellschaft und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar."

### C. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

14. Gegenstand unserer Prüfung waren die **Buchführung**, der nach den für alle Kaufleute geltenden handelsrechtlichen Vorschriften (§§ 242 bis 256a HGB), den ergänzenden Vorschriften für Kapitalgesellschaften (§§ 264 bis 288 HGB), den weiteren rechtsformspezifischen Vorschriften (§ 42 GmbHG) sowie den ergänzenden Vorschriften des Gesellschaftsvertrages (§ 10) aufgestellte **Jahresabschluss** für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2016 und der **Lagebericht** für das Geschäftsjahr 2016. Die Verantwortung für die Ordnungsmäßigkeit von Buchführung, Jahresabschluss und Lagebericht tragen die Geschäftsführer der Gesellschaft. Unsere Aufgabe war es, diese Unterlagen einer Prüfung dahin gehend zu unterziehen, ob die gesetzlichen Vorschriften zur Rechnungslegung und die sie ergänzenden Bestimmungen des Gesellschaftsvertrages beachtet worden sind. Den Lagebericht haben wir daraufhin geprüft, ob er mit dem Jahresabschluss und den bei unserer Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang steht und insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gesellschaft vermittelt. Dabei haben wir auch geprüft, ob die Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung zutreffend dargestellt sind. Die Prüfung des Lageberichts hat sich auch darauf erstreckt, ob die gesetzlichen Vorschriften zur Aufstellung des Lageberichts beachtet worden sind.
15. Bei unserer Prüfung haben wir auftragsgemäß die Vorschriften des **§ 53 Abs. 1 Nr. 1 und 2 HGrG** und den hierzu vom IDW nach Abstimmung mit dem Bundesministerium der Finanzen veröffentlichten Prüfungsstandard "Berichterstattung über die Erweiterung der Abschlussprüfung nach § 53 HGrG" (IDW PS 720) beachtet.
16. Die Beurteilung der Angemessenheit des **Versicherungsschutzes** der Gesellschaft, insbesondere ob alle Wagnisse bedacht und ausreichend versichert sind, war nicht Gegenstand des uns erteilten Auftrags zur Jahresabschlussprüfung.
17. Unsere **Prüfung** haben wir im Januar und Februar 2017 in den Geschäftsräumen der innogy SE in Essen, die im Auftrag der Gesellschaft deren Bücher geführt und die Jahresabschlussarbeiten erledigt hat, durchgeführt.
18. **Ausgangspunkt** war der von uns geprüfte und mit einem uneingeschränkten Bestätigungsvermerk versehene Jahresabschluss für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2015.
19. Bei Durchführung der Prüfung haben wir die Vorschriften der §§ 316 ff. HGB und die in den Prüfungsstandards des IDW niedergelegten **Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung** beachtet. Danach haben wir unsere Prüfung so angelegt, dass wir Unrichtigkeiten und Verstöße gegen die gesetzlichen Vorschriften, die sich auf die Darstellung des den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Jahresabschlusses wesentlich auswirken, erkennen konnten. Gegenstand unseres Auftrags waren nicht die Aufdeckung und Aufklärung strafrechtlicher Tatbestände, wie z.B. Unterschlagungen oder sonstige Untreuehandlungen, und

außerhalb der Rechnungslegung begangener Ordnungswidrigkeiten. Prüfungsplanung und Prüfungsdurchführung haben wir jedoch so angelegt, dass diejenigen Unregelmäßigkeiten, die für die Rechnungslegung wesentlich sind, mit hinreichender Sicherheit aufgedeckt werden. Die gesetzlichen Vertreter des Unternehmens sind für die Einrichtung und Durchsetzung geeigneter Maßnahmen zur Verhinderung bzw. Aufdeckung von Unregelmäßigkeiten verantwortlich.

20. Die Gesellschaft ist nicht operativ tätig. Daher haben wir unter Beachtung des Grundsatzes der Wesentlichkeit und des Grundsatzes der Wirtschaftlichkeit der Prüfungsdurchführung im Wesentlichen Einzelfallprüfungshandlungen auf der Basis von Stichproben durchgeführt. Eine Beurteilung des internen Kontrollsystems haben wir insoweit vorgenommen, als sie zur Bestimmung des Risikos wesentlicher Fehler in der Rechnungslegung erforderlich war.
21. Zur **Prüfung der Posten des Jahresabschlusses** der Gesellschaft haben wir Handelsregisterauszüge, Liefer- und Leistungsverträge sowie sonstige Geschäftsunterlagen eingesehen. Zur Prüfung der geschäftlichen Beziehungen mit Kreditinstituten haben wir uns zum 31. Dezember 2016 Bankbestätigungen zukommen lassen.
22. Von der Geschäftsführung und den von ihr beauftragten Mitarbeitern sind uns alle verlangten **Aufklärungen und Nachweise** erbracht worden.

Die Geschäftsführung hat uns die berufsübliche schriftliche Vollständigkeitserklärung zum Jahresabschluss und zum Lagebericht erteilt.

## D. Feststellungen zur Rechnungslegung

### I. Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung

#### 1. Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen

23. Die **Buchführung** und das **Belegwesen** sind nach unseren Feststellungen ordnungsgemäß und entsprechen den gesetzlichen Vorschriften. Die aus den weiteren geprüften Unterlagen zu entnehmenden Informationen führen zu einer ordnungsgemäßen Abbildung in Buchführung, Jahresabschluss und Lagebericht.
24. Bei unserer Prüfung haben wir keine Sachverhalte festgestellt, die dagegen sprechen, dass die von der Gesellschaft getroffenen organisatorischen und technischen Maßnahmen geeignet sind, die **Sicherheit der rechnungslegungsrelevanten Daten und IT-Systeme** zu gewährleisten.
25. Das rechnungslegungsbezogene **interne Kontrollsystem** ist nach unseren Feststellungen grundsätzlich dazu geeignet, die vollständige und richtige Erfassung, Verarbeitung, Dokumentation und Sicherung des Buchungsstoffs zu gewährleisten.

#### 2. Jahresabschluss

26. Im Jahresabschluss bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung und Anhang für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2016 der GNG KK GmbH wurden die gesetzlichen Vorschriften einschließlich der rechtsformspezifischen Vorschriften, die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung sowie die ergänzenden Bestimmungen des Gesellschaftsvertrages beachtet.
27. Die Bilanz und die Gewinn- und Verlustrechnung wurden ordnungsgemäß aus der Buchführung und den weiteren geprüften Unterlagen abgeleitet. Dabei wurden die handelsrechtlichen Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsvorschriften eingehalten.
28. Der Anhang entspricht den gesetzlichen Vorschriften. Die Angaben im Anhang sind vollständig und zutreffend.

#### 3. Lagebericht

29. Der gemäß § 10 des Gesellschaftsvertrages erstellte Lagebericht entspricht den gesetzlichen Vorschriften (§ 289 HGB). Er steht mit dem Jahresabschluss und den bei unserer Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang. Der Lagebericht vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gesellschaft. Nach unserer Auffassung sind im Lagebericht die wesentlichen Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dargestellt.

## II. Gesamtaussage des Jahresabschlusses

30. Der Jahresabschluss entspricht den gesetzlichen Vorschriften und vermittelt insgesamt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gesellschaft.
31. Zur Darstellung der Bilanzierungs- und Bewertungsgrundlagen verweisen wir auf den Anhang der Gesellschaft.

## **E. Feststellungen gemäß § 53 HGrG**

32. Bei unserer Prüfung haben wir auftragsgemäß die Vorschriften des § 53 Abs. 1 Nr. 1 und 2 HGrG sowie IDW PS 720 (Berichterstattung über die Erweiterung der Abschlussprüfung nach § 53 HGrG) beachtet. Dementsprechend haben wir auch geprüft, ob die Geschäfte ordnungsgemäß, d.h. mit der erforderlichen Sorgfalt und in Übereinstimmung mit den einschlägigen handelsrechtlichen Vorschriften und den Bestimmungen des Gesellschaftsvertrags geführt worden sind.
33. Die erforderlichen Feststellungen haben wir in diesem Bericht und in Anlage III (Fragenkatalog zur Prüfung nach § 53 HGrG) dargestellt. Über diese Feststellungen hinaus hat unsere Prüfung keine Besonderheiten ergeben, die nach unserer Auffassung für die Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung von Bedeutung sind.

## F. Schlussbemerkung

Den vorstehenden Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses der Gas-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen Verwaltungs-GmbH, Kerpen, für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2016 und des Lageberichts für dieses Geschäftsjahr erstatten wir in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Grundsätzen ordnungsmäßiger Berichterstattung bei Abschlussprüfungen (IDW PS 450).

Der von uns erteilte Bestätigungsvermerk ist in Abschnitt B unter "Wiedergabe des Bestätigungsvermerks" enthalten.

Essen, den 6. Februar 2017

PricewaterhouseCoopers  
Aktiengesellschaft  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft



Ralph Welter  
Wirtschaftsprüfer



ppa. Christoph Drewes  
Wirtschaftsprüfer





---

# *Anlagen*





<b>Anlagenverzeichnis</b>	<b>Seite</b>
I Lagebericht für das Geschäftsjahr 2016.....	1
II Jahresabschluss für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2016.....	1
1. Bilanz zum 31. Dezember 2016.....	3
2. Gewinn- und Verlustrechnung.....	5
3. Anhang für das Geschäftsjahr 2016.....	7
III Fragenkatalog zur Prüfung nach §53 HGrG.....	1
IV Rechtliche, wirtschaftliche und steuerliche Verhältnisse.....	1

Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 1. Januar 2002



**Lagebericht**  
**Gas-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen**  
**Verwaltungs-GmbH**  
**für das Geschäftsjahr 2016**

**Inhaltsverzeichnis**

<b>Lagebericht</b>	<b>3</b>
1. Grundlagen	3
2. Wirtschaftsbericht	3
3. Prognose-, Chancen- und Risikobericht	4
Prognosebericht	4

## Lagebericht

### 1. Grundlagen

Die Gas-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen Verwaltungs-GmbH (GNG KK GmbH), Kolpingstadt Kerpen, stellt auf Grund der Bestimmungen im Gesellschaftsvertrag den Jahresabschluss und Lagebericht nach den für große Kapitalgesellschaften geltenden Bestimmungen des dritten Buches des Handelsgesetzbuches auf. Sie ist im Handelsregister des Amtsgerichtes Köln unter HRB 82346 eingetragen. Die Geschäftsführung erklärt gemäß § 10.2 des Gesellschaftsvertrages, dass die öffentliche Zwecksetzung der GNG KK GmbH wie im Gesellschaftsvertrag in § 2 des Gesellschaftsvertrages dargestellt, eingehalten wird.

### 2. Wirtschaftsbericht

#### Gesamtleistung

Für das Geschäftsjahr 2016 betragen die sonstigen betrieblichen Erträge der GNG KK GmbH 5.333,21 € (Vorjahr 6.967,97 €).

#### Mitarbeiter

Die GNG KK GmbH hat keine eigenen Mitarbeiter.

#### Ergebnisentwicklung und Ertragslage

Die sonstigen betrieblichen Erträge beinhalten eine Kostenerstattung und die vertraglich vereinbarte Haftungspauschale der Gas-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen GmbH & Co. KG.

Der sonstige betriebliche Aufwand ist im Wesentlichen durch Aufwendungen für die Jahresabschlussprüfung 2016 geprägt.

Der Jahresüberschuss beläuft sich auf 2.105,16 € (Vorjahr 2.104,37 €)

#### Entwicklung der Vermögens- und Finanzlage

Im Berichtsjahr wurde eine Bilanzsumme von 35.299,99 € (Vorjahr 33.080,00 €) ausgewiesen.

Die Aktivseite besteht nur aus dem Umlaufvermögen und ist durch das Bankguthaben geprägt. Die Passiva bestehen im Wesentlichen aus dem Eigenkapital der Gesellschaft.

### **3. Prognose-, Chancen- und Risikobericht**

#### **Chancen- und Risikobericht**

Das Risiko besteht in der persönlich unbeschränkten und nicht beschränkbaren Haftung als Komplementärin bei der Gas-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen GmbH & Co. KG.

Die Geschäftsführung sieht keine Risiken, die den Fortbestand des Unternehmens gefährden.

#### **Prognosebericht**

Die Geschäftsführung geht für 2017 und den folgenden Jahren von einem positiven Ergebnis auf Vorjahresniveau aus.

**Jahresabschluss für das Geschäftsjahr  
vom 1. Januar bis 31. Dezember 2016**



**Gas-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen Verwaltungs-GmbH**  
**Bilanz zum 31. Dezember 2016**

## Aktiva

in €	31.12.2016	31.12.2015
<b>Umlaufvermögen</b>		
Forderungen gegen Gesellschafter	3.371,52	4.467,97
Guthaben bei Kreditinstituten	31.928,47	28.612,03
	<b>35.299,99</b>	<b>33.080,00</b>

## Passiva

in €	31.12.2016	31.12.2015
<b>Eigenkapital</b>		
Gezeichnetes Kapital	25.000,00	25.000,00
Gewinnvortrag	3.960,43	1.856,06
Jahresüberschuss	2.105,16	2.104,37
	<b>31.065,59</b>	<b>28.960,43</b>
<b>Rückstellungen</b>	<b>3.691,26</b>	<b>3.644,57</b>
<b>Verbindlichkeiten</b>	<b>543,14</b>	<b>475,00</b>
	<b>35.299,99</b>	<b>33.080,00</b>



## Gas-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen Verwaltungs-GmbH Gewinn- und Verlustrechnung

vom 1. Januar bis 31. Dezember 2016

in €	01.01. - 31.12.2016	01.01. - 31.12.2015
Sonstige betriebliche Erträge	5.333,21	6.967,97
Sonstige betriebliche Aufwendungen	-2.833,21	-4.467,97
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-394,84	-395,63
Ergebnis nach Steuern = Jahresüberschuss	2.105,16	2.104,37



## Anhang für das Geschäftsjahr 2016

### Allgemeine Grundlagen

Gegenstand der Gas-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen Verwaltungs-GmbH, Kerpen, (GNG KK GmbH) ist die Übernahme der persönlichen Haftung und der Geschäftsführung als persönlich haftende geschäftsführende Gesellschafterin an der Gas-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen GmbH & Co. KG. Die Gesellschaft ist beim Handelsregister des Amtsgerichts Köln unter HRB 82346 eingetragen.

Gesellschafter der GNG KK GmbH sind die Kolpingstadt Kerpen und die innogy Netze Deutschland GmbH, vormals RWE Deutschland AG, mit Sitz in Essen.

Die Gesellschaft ist nach den in § 267a Abs. 1 des Handelsgesetzbuches (HGB) bezeichneten Größenmerkmalen als Kleinstkapitalgesellschaft einzustufen. Gemäß § 10 des Gesellschaftsvertrages besteht die Verpflichtung, den Jahresabschluss und den Lagebericht nach den für große Kapitalgesellschaften geltenden Bestimmungen des dritten Buches des Handelsgesetzbuches aufzustellen und prüfen zu lassen. Der Jahresabschluss ist demzufolge gemäß §§ 242 ff. und §§ 264 ff. des HGB sowie nach den einschlägigen Vorschriften des GmbH-Gesetzes und des Gesellschaftsvertrages aufgestellt.

Zur Klarheit der Darstellung sind in der Bilanz und in der Gewinn- und Verlustrechnung einzelne Posten zusammengefasst und im Anhang gesondert ausgewiesen. Die Gewinn- und Verlustrechnung ist nach dem Gesamtkostenverfahren gemäß § 275 Abs. 2 HGB aufgestellt. Die Beträge im Jahresabschluss werden in Euro (€) angegeben.

## Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

### Aktiva

**Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände** sind grundsätzlich zum Nennwert bewertet; alle erkennbaren Einzelrisiken und das allgemeine Kreditrisiko werden durch angemessene Wertberichtigungen berücksichtigt.

Die **flüssigen Mittel** sind zum Nennwert bewertet.

### Passiva

Das **Eigenkapital** ist zum Nennwert bewertet.

Bei der Bemessung der **Steuerrückstellungen** und **sonstigen Rückstellungen** wird allen erkennbaren Risiken und ungewissen Verbindlichkeiten Rechnung getragen. Die Rückstellungen sind der Höhe nach mit dem nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Erfüllungsbetrag bewertet.

**Verbindlichkeiten** sind grundsätzlich mit ihrem Erfüllungsbetrag angesetzt.

## Erläuterungen zur Bilanz

### (1) Forderungen gegen Gesellschafter

Die Forderungen gegen Gesellschafter betreffen Lieferungen und Leistungen und haben eine Restlaufzeit von weniger als einem Jahr.

### (2) Guthaben bei Kreditinstituten

Die Guthaben bei Kreditinstituten betreffen ein Girokonto bei der Kreissparkasse Köln.

### (3) Eigenkapital

Das gezeichnete Kapital in Höhe von 25.000,00 € ist voll eingezahlt und wird zu 51 % von der Kolpingstadt Kerpen und zu 49 % von der innogy Netze Deutschland GmbH, vormals RWE Deutschland AG, gehalten.

### (4) Rückstellungen

Unter der Steuerrückstellung (791,26 €; Vorjahr 744,57 €) werden die Steuern vom Einkommen und Ertrag des abgelaufenen und des Geschäftsjahres 2015 ausgewiesen.

Die sonstigen Rückstellungen (2.900,00 €; Vorjahr 2.900,00 €) enthalten die Rückstellung für die Jahresabschlussprüfung (2.000,00 €) und die Steuererklärungen 2015 und 2016 (900,00 €).

### (5) Verbindlichkeiten

Bei den Verbindlichkeiten handelt es sich um sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem Finanzamt, die eine Restlaufzeit von weniger als einem Jahr haben.

## **Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung**

### **(6) Sonstige betriebliche Erträge**

Es handelt sich um eine Kostenerstattung und um eine vertraglich vereinbarte Haftungspauschale, die von der Gas-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen GmbH & Co. KG geleistet wird.

### **(7) Sonstige betriebliche Aufwendungen**

Unter den sonstigen betrieblichen Aufwendungen sind vor allem die Aufwendungen für die Jahresabschlussprüfung enthalten.

### **(8) Steuern vom Einkommen und vom Ertrag**

Die Steuern vom Einkommen und vom Ertrag beziehen sich auf das laufende Geschäftsjahr.

### **(9) Wesentliche Ereignisse nach dem Bilanzstichtag**

Nach dem Bilanzstichtag und vor der Erstellung dieses Anhangs haben sich keine berichtspflichtigen Vorgänge von besonderer Bedeutung ergeben, die für die Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Finanz-, Vermögens- und Ertragslage der GNG KK GmbH von Bedeutung gewesen wären.

**Sonstige Angaben**

Die Geschäftsführung erhält von der Gesellschaft keine Bezüge. Das Honorar des Abschlussprüfers nach § 285 Nr.17 HGB wurde mit 2.000,00 € berücksichtigt.

Die Gesellschaft ist unbeschränkt haftender Gesellschafter der Gas-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen GmbH & Co. KG, Kolpingstadt Kerpen.

Geschäftsführung:

Siegbert Heinz Kobus

Leiter Region Westliches Rheinland/Neuss, innogy SE, vormals RWE Deutschland AG

Markus Wagner

Diplom Verwaltungswirt (FH)

Kolpingstadt Kerpen, 03. Februar 2017

Gas-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen Verwaltungs-GmbH

Die Geschäftsführung

(Siegbert Heinz Kobus)

(Markus Wagner)



---

# ***Bericht***

Strom-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen GmbH & Co. KG  
Kerpen

Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2016  
und des Lageberichtes für das Geschäftsjahr 2016

Auftrag: 0.0801941.001





<b>Inhaltsverzeichnis</b>	<b>Seite</b>
A. Prüfungsauftrag und Unabhängigkeitsbestätigung .....	7
I. Prüfungsauftrag .....	7
II. Bestätigung der Unabhängigkeit .....	8
B. Grundsätzliche Feststellungen .....	9
I. Stellungnahme zur Lagebeurteilung der Geschäftsführung .....	9
II. Wiedergabe des Bestätigungsvermerks .....	10
C. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung .....	12
D. Feststellungen zur Rechnungslegung .....	15
I. Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung .....	15
1. Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen .....	15
2. Jahresabschluss .....	15
3. Lagebericht .....	15
II. Gesamtaussage des Jahresabschlusses .....	16
E. Feststellungen gemäß § 53 HGrG .....	17
F. Feststellungen zur Entflechtung in der Rechnungslegung nach § 6b Abs. 3 EnWG .....	18
G. Schlussbemerkung .....	19

### **Anlagen** (siehe gesondertes Verzeichnis)

Aus rechentechnischen Gründen können in den Tabellen  
Rundungsdifferenzen in Höhe von  $\pm$  einer Einheit (€, % usw.) auftreten.



## Abkürzungsverzeichnis

Abs.	Absatz
AG	Aktiengesellschaft
EnWG	Gesetz über die Elektrizitäts- und Gasversorgung (Energiewirtschaftsgesetz)
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
HGB	Handelsgesetzbuch
HGrG	Haushaltsgrundsätze-gesetz
IDW	Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V., Düsseldorf
innogy SE	innogy SE, Essen
PS	Prüfungsstandard des IDW
SNG KK	Strom-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen GmbH & Co. KG, Kerpen



## A. Prüfungsauftrag und Unabhängigkeitsbestätigung

### I. Prüfungsauftrag

1. Aufgrund unserer Wahl zum Abschlussprüfer durch Gesellschafterbeschluss vom 24. Februar 2016 erteilte uns die Geschäftsführung der persönlich haftenden Gesellschafterin der

**Strom-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen GmbH & Co. KG, Kerpen,**  
(im Folgenden kurz "SNG KK" oder "Gesellschaft" genannt)

den Auftrag, den **Jahresabschluss** der Gesellschaft für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2016 unter Einbeziehung der Buchführung und den **Lagebericht** für dieses Geschäftsjahr gemäß §§ 316 ff. HGB zu prüfen.

2. Die SNG KK erfüllt als **Personenhandelsgesellschaft** die Kriterien des § 264a HGB. Die Gesellschaft ist eine kleine Gesellschaft im Sinne des § 267 Abs. 1 und 4 HGB.

Die gesetzlich nicht vorgeschriebene Prüfung erfolgte auf der Grundlage von § 10 des Gesellschaftsvertrages nach den Vorschriften der §§ 316 ff. HGB.

Die Gesellschaft hat nach § 325 HGB i. V. m. § 326 HGB Bilanz und Anhang beim Betreiber des Bundesanzeigers elektronisch einzureichen und im Bundesanzeiger bekannt machen zu lassen.

Die Gesellschaft hat den Jahresabschluss gemäß § 10 des Gesellschaftsvertrages nach den für große Kapitalgesellschaften geltenden Vorschriften aufgestellt.

Die Verpflichtung zur Aufstellung eines **Lageberichtes** (nach § 289 HGB) ergibt sich aus § 10 des Gesellschaftsvertrages.

3. Bei unserer Prüfung haben wir auftragsgemäß auch die Vorschriften des **§ 53 Abs. 1 Nr. 1 und 2 HGrG** beachtet. Wir verweisen auf unsere Berichterstattung in Abschnitt E.
4. Im Rahmen der Abschlussprüfung haben wir nach § 6b Abs. 5 EnWG auch die **Einhaltung der Pflichten zur Rechnungslegung nach § 6b Abs. 3 EnWG** geprüft. Wir verweisen auf die Berichterstattung in Abschnitt F.
5. Für die **Durchführung des Auftrags** und unsere Verantwortlichkeit sind, auch im Verhältnis zu Dritten, die diesem Bericht beigefügten Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 1. Januar 2002 vereinbart.
6. Über Art und Umfang sowie über das **Ergebnis unserer Prüfung** erstatten wir diesen Bericht nach den Grundsätzen des IDW PS 450, dem der von uns geprüfte Jahresabschluss sowie der geprüfte

Lagebericht als Anlagen beigefügt sind. Da es sich nicht um eine gesetzlich vorgeschriebene Prüfung handelt, ist dieser Bericht nur an das geprüfte Unternehmen gerichtet.

## **II. Bestätigung der Unabhängigkeit**

7. Wir bestätigen gemäß § 321 Abs. 4a HGB, dass wir bei unserer Abschlussprüfung die anwendbaren Vorschriften zur Unabhängigkeit beachtet haben.

## B. Grundsätzliche Feststellungen

### I. Stellungnahme zur Lagebeurteilung der Geschäftsführung

8. Nachfolgend stellen wir zusammengefasst die Beurteilung der Lage der SNG KK durch die Geschäftsführung der persönlich haftenden Gesellschafterin (siehe Anlage I) dar:

Einleitend berichtet die Geschäftsführung über die Grundlagen der Gesellschaft und stellt die gesamtwirtschaftlichen und branchenbezogenen Rahmenbedingungen dar. Im Weiteren erörtert die Geschäftsführung die Entwicklung im Rahmen der Energiewende und ihre Konsequenzen auf den Netzausbau.

In den Erläuterungen zur Ertragslage verdeutlicht die Geschäftsführung, dass die Umsatzerlöse aus der Verpachtung von Netz und Zählern die wesentlichen Erträge darstellen, welchen vornehmlich Aufwendungen aus dem kaufmännischen Dienstleistungsvertrag mit der innogy SE und planmäßigen Abschreibung gegenüber stehen.

Bei ihren Ausführungen zu der Vermögenslage betont die Geschäftsführung, dass das Anlagevermögen der wesentliche Aktivposten der Bilanzsumme ist und dass die Passivseite im Wesentlichen aus dem Eigenkapital und den passivisch abgegrenzten Hausanschlusskosten und Baukostenzuschüssen besteht.

Risiken sieht die Geschäftsführung im Dienstleistungsbereich durch Fehlbedienungen im Netz, durch Planungsfehler sowie mögliche Systemausfälle. Diese Risiken sind durch die innogy SE und die Westnetz GmbH abgesichert.

Die Geschäftsführung rechnet für 2017 mit einem positiven Ergebnis in Vorjahreshöhe.

9. Die **Beurteilung der Lage** der Gesellschaft, insbesondere die Beurteilung des Fortbestandes und der wesentlichen Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung des Unternehmens, sind plausibel und folgerichtig abgeleitet. Nach dem Ergebnis unserer Prüfung und den dabei gewonnenen Erkenntnissen ist die Lagebeurteilung der gesetzlichen Vertreter dem Umfang nach angemessen und inhaltlich zutreffend.

## II. Wiedergabe des Bestätigungsvermerks

10. Nach dem abschließenden Ergebnis unserer Prüfung haben wir mit Datum vom 6. Februar 2017 den folgenden uneingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt:

### **"Bestätigungsvermerk des Abschlussprüfers**

An die Strom-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen GmbH & Co. KG

Wir haben den Jahresabschluss - bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie Anhang - unter Einbeziehung der Buchführung und den Lagebericht der Strom-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen GmbH & Co. KG, Kerpen, für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2016 geprüft. Nach § 6b Abs. 5 EnWG umfasste die Prüfung auch die Einhaltung der Pflichten zur Rechnungslegung nach § 6b Abs. 3 EnWG, wonach für die Tätigkeiten nach § 6b Abs. 3 EnWG getrennte Konten zu führen sind. Die Buchführung und die Aufstellung von Jahresabschluss und Lagebericht nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen des Gesellschaftsvertrags sowie die Einhaltung der Pflichten nach § 6b Abs. 3 EnWG liegen in der Verantwortung der Geschäftsführer der Komplementär-GmbH. Unsere Aufgabe ist es, auf der Grundlage der von uns durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über den Jahresabschluss unter Einbeziehung der Buchführung und über den Lagebericht sowie über die Einhaltung der Pflichten zur Rechnungslegung nach § 6b Abs. 3 EnWG abzugeben.

Wir haben unsere Jahresabschlussprüfung nach § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung vorgenommen. Danach ist die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des durch den Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und durch den Lagebericht vermittelten Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden und dass mit hinreichender Sicherheit beurteilt werden kann, ob die Pflichten zur Rechnungslegung nach § 6b Abs. 3 EnWG in allen wesentlichen Belangen erfüllt sind. Bei der Festlegung der Prüfungshandlungen werden die Kenntnisse über die Geschäftstätigkeit und über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld der Gesellschaft sowie die Erwartungen über mögliche Fehler berücksichtigt. Im Rahmen der Prüfung werden die Wirksamkeit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems sowie Nachweise für die Angaben in Buchführung, Jahresabschluss und Lagebericht sowie für die Einhaltung der Pflichten zur Rechnungslegung nach § 6b Abs. 3 EnWG überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt. Die Prüfung umfasst die Beurteilung der angewandten Bilanzierungsgrundsätze und der wesentlichen Einschätzungen der Geschäftsführer der Komplementär-GmbH sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses und des Lageberichts sowie die Beurteilung, ob die Wertansätze und die Zuordnung der Konten nach § 6b

Abs. 3 EnWG sachgerecht und nachvollziehbar erfolgt sind und der Grundsatz der Stetigkeit beachtet wurde. Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für unsere Beurteilung bildet.

Unsere Prüfung des Jahresabschlusses unter Einbeziehung der Buchführung und des Lageberichts hat zu keinen Einwendungen geführt.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entspricht der Jahresabschluss den gesetzlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen des Gesellschaftsvertrags und vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gesellschaft. Der Lagebericht steht in Einklang mit dem Jahresabschluss, entspricht den gesetzlichen Vorschriften, vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gesellschaft und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

Die Prüfung der Einhaltung der Pflichten zur Rechnungslegung nach § 6b Abs. 3 EnWG, wonach für die Tätigkeiten nach § 6b Abs. 3 EnWG getrennte Konten zu führen sind, hat zu keinen Einwendungen geführt."

### C. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

11. Gegenstand unserer Prüfung waren die **Buchführung**, der nach den für alle Kaufleute geltenden handelsrechtlichen Vorschriften (§§ 242 bis 256a HGB), den ergänzenden Vorschriften für Kapitalgesellschaften sowie bestimmte Personenhandelsgesellschaften (§§ 264 bis 288 HGB), den branchenspezifischen Vorschriften (§ 6b EnWG) sowie den ergänzenden Bestimmungen des Gesellschaftsvertrages aufgestellte **Jahresabschluss** für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2016, bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung, Anhang und der **Lagebericht** für das Geschäftsjahr 2016. Die Verantwortung für die Ordnungsmäßigkeit von Buchführung, Jahresabschluss und Lagebericht tragen die Geschäftsführer der Komplementär-GmbH. Unsere Aufgabe war es, diese Unterlagen einer Prüfung dahin gehend zu unterziehen, ob die gesetzlichen Vorschriften zur Rechnungslegung und die sie ergänzenden Bestimmungen des Gesellschaftsvertrages beachtet worden sind. Den Lagebericht haben wir daraufhin geprüft, ob er mit dem Jahresabschluss und den bei unserer Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang steht und insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gesellschaft vermittelt. Dabei haben wir auch geprüft, ob die Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung zutreffend dargestellt sind. Die Prüfung des Lageberichts hat sich auch darauf erstreckt, ob die gesetzlichen Vorschriften zur Aufstellung des Lageberichts beachtet worden sind.
12. Bei unserer Prüfung haben wir auftragsgemäß die Vorschriften des **§ 53 Abs. 1 Nr. 1 und 2 HGrG** und den hierzu vom IDW nach Abstimmung mit dem Bundesministerium der Finanzen veröffentlichten Prüfungsstandard "Berichterstattung über die Erweiterung der Abschlussprüfung nach § 53 HGrG" (IDW PS 720) beachtet.
13. Darüber hinaus haben wir im Rahmen unserer Prüfung die Einhaltung der Pflichten zur Entflechtung in der Rechnungslegung geprüft. Bei unserer Prüfung haben wir auftragsgemäß die Vorschriften des **§ 6b Abs. 3 EnWG** und den hierzu vom IDW veröffentlichten Prüfungsstandard "Prüfung nach § 6b Energiewirtschaftsgesetz" (IDW PS 610) beachtet.

Dabei war neben dem Vorhandensein **getrennter Konten** auch zu prüfen, ob die Wertansätze und die Zuordnung der Konten sachgerecht und nachvollziehbar erfolgt sind und der Grundsatz der Stetigkeit beachtet worden ist. Dies schließt die Beurteilung der Frage ein, ob die Abgrenzungen der Tätigkeiten sachgerecht vorgenommen und die Leistungsbeziehungen zwischen den Tätigkeiten zutreffend abgebildet wurden. Die Prüfung erstreckte sich ferner darauf, ob zulässigerweise von einer direkten Zuordnung von Konten abgesehen und eine Schlüsselung von Konten sachgerecht und für Dritte nachvollziehbar vorgenommen wurde. Außerdem war zu prüfen, ob die Erläuterungspflichten gemäß § 6b Abs. 3 EnWG beachtet wurden.

14. Die Beurteilung der Angemessenheit des **Versicherungsschutzes** der Gesellschaft, insbesondere ob alle Wagnisse bedacht und ausreichend versichert sind, war nicht Gegenstand des uns erteilten Auftrags zur Jahresabschlussprüfung.
15. Unsere **Prüfung** haben wir im Januar und Februar 2017 in den Geschäftsräumen der innogy SE in Essen, die im Auftrag der Gesellschaft deren Bücher geführt und die Jahresabschlussarbeiten erledigt hat, durchgeführt.
16. **Ausgangspunkt** war der von uns geprüfte und mit einem uneingeschränkten Bestätigungsvermerk versehene Jahresabschluss für das Rumpfgeschäftsjahr vom 1. Juli bis 31. Dezember 2015.
17. Bei Durchführung der Prüfung haben wir die Vorschriften der §§ 316 ff. HGB und die in den Prüfungsstandards des IDW niedergelegten **Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung** beachtet. Danach haben wir unsere Prüfung so angelegt, dass wir Unrichtigkeiten und Verstöße gegen die gesetzlichen Vorschriften, die sich auf die Darstellung des den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage wesentlich auswirken, erkennen konnten. Gegenstand unseres Auftrages war nicht die Aufdeckung und Aufklärung strafrechtlicher Tatbestände, wie z.B. Unterschlagungen oder sonstige Untreuehandlungen, und außerhalb der Rechnungslegung begangener Ordnungswidrigkeiten. Prüfungsplanung und Prüfungsdurchführung haben wir jedoch so angelegt, dass diejenigen Unregelmäßigkeiten, die für die Rechnungslegung wesentlich sind, mit hinreichender Sicherheit aufgedeckt werden. Die gesetzlichen Vertreter des Unternehmens sind für die Einrichtung und Durchsetzung geeigneter Maßnahmen zur Verhinderung bzw. Aufdeckung von Unregelmäßigkeiten verantwortlich.
18. Im Rahmen unseres **risikoorientierten Prüfungsansatzes** haben wir uns zunächst einen aktuellen Überblick über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld der Gesellschaft verschafft und uns durch Gespräche mit der Unternehmensleitung mit den Geschäftsrisiken befasst, die zu wesentlichen Fehlern in der Rechnungslegung führen können. Zudem haben wir untersucht, welche Maßnahmen die Gesellschaft ergriffen hat, um diese Geschäftsrisiken zu bewältigen. In diesem Zusammenhang haben wir eine Prüfung der Angemessenheit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems der Gesellschaft durchgeführt.  
  
Diese Kenntnisse haben wir bei der Bestimmung unseres weiteren Prüfungsvorgehens berücksichtigt. Unter Beachtung des Grundsatzes der Wesentlichkeit und der Wirtschaftlichkeit haben wir daher im Folgenden aussagebezogene Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungssicherheit durchgeführt.
19. Der von uns bei der Jahresabschlussprüfung gesetzte Prüfungsschwerpunkt war die Erlösrealisierung aus der Verpachtung des Stromnetzes.

20. Zur **Prüfung der Posten des Jahresabschlusses** der Gesellschaft haben wir u.a. Handelsregisterauszüge, Liefer- und Leistungsverträge sowie sonstige Geschäftsunterlagen eingesehen. Zur Prüfung der geschäftlichen Beziehungen mit Kredit- und Finanzdienstleistungsinstituten haben wir uns zum 31. Dezember 2016 Bankbestätigungen zukommen lassen.
21. Von der Geschäftsführung und den von ihr beauftragten Mitarbeitern sind uns alle verlangten **Aufklärungen und Nachweise** erbracht worden.

Die Geschäftsführung hat uns die berufübliche schriftliche Vollständigkeitserklärung zum Jahresabschluss und zum Lagebericht erteilt.

## D. Feststellungen zur Rechnungslegung

### I. Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung

#### 1. Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen

22. Die **Buchführung** und das **Belegwesen** sind nach unseren Feststellungen ordnungsgemäß und entsprechen den gesetzlichen Vorschriften. Die aus den weiteren geprüften Unterlagen zu entnehmenden Informationen führen zu einer ordnungsgemäßen Abbildung in Buchführung, Jahresabschluss und Lagebericht.
23. Bei unserer Prüfung haben wir keine Sachverhalte festgestellt, die dagegen sprechen, dass die von der Gesellschaft und der innogy SE getroffenen organisatorischen und technischen Maßnahmen geeignet sind, die **Sicherheit der rechnungslegungsrelevanten Daten und IT-Systeme** zu gewährleisten.
24. Das rechnungslegungsbezogene **interne Kontrollsystem** ist nach unseren Feststellungen grundsätzlich dazu geeignet, die vollständige und richtige Erfassung, Verarbeitung, Dokumentation und Sicherung des Buchungsstoffs zu gewährleisten.

#### 2. Jahresabschluss

25. Im Jahresabschluss bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung und Anhang für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2016 der SNG KK wurden die gesetzlichen Vorschriften einschließlich der rechtsform- und branchenspezifischen Vorschriften für Energieversorgungsunternehmen, die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung sowie die ergänzenden Bestimmungen des Gesellschaftsvertrages beachtet.
26. Die Bilanz und die Gewinn- und Verlustrechnung wurden ordnungsgemäß aus der Buchführung und den weiteren geprüften Unterlagen abgeleitet. Dabei wurden die handelsrechtlichen Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsvorschriften eingehalten.
27. Der Anhang entspricht den gesetzlichen Vorschriften. Die Angaben im Anhang sind vollständig und zutreffend.

#### 3. Lagebericht

28. Der gemäß § 10 des Gesellschaftsvertrages erstellte Lagebericht entspricht den gesetzlichen Vorschriften (§ 289 HGB, § 6b Abs. 7 Satz 4 EnWG). Er steht mit dem Jahresabschluss und den bei unserer Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang. Der Lagebericht vermittelt insgesamt ein

zutreffendes Bild von der Lage der Gesellschaft. Nach unserer Auffassung sind im Lagebericht die wesentlichen Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dargestellt.

## II. Gesamtaussage des Jahresabschlusses

29. Der Jahresabschluss entspricht den gesetzlichen Vorschriften und vermittelt insgesamt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gesellschaft.
30. Zum besseren Verständnis der Gesamtaussage des Jahresabschlusses gehen wir nachfolgend pflichtgemäß auf die wesentlichen Bewertungsgrundlagen ein (§ 321 Abs. 2 Satz 4 HGB).

Das **Sachanlagevermögen** ist zu Anschaffungskosten, vermindert um lineare planmäßige Abschreibungen, bewertet. Die planmäßigen Abschreibungen erfolgen entsprechend ihrer voraussichtlichen betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer.

31. Zur weiteren Darstellung der wesentlichen Bilanzierungs- und Bewertungsgrundlagen verweisen wir auf die Ausführungen der Gesellschaft im Anhang.

## **E. Feststellungen gemäß § 53 HGrG**

32. Bei unserer Prüfung haben wir auftragsgemäß die Vorschriften des § 53 Abs. 1 Nr. 1 und 2 HGrG sowie IDW PS 720 (Berichterstattung über die Erweiterung der Abschlussprüfung nach § 53 HGrG) beachtet. Dementsprechend haben wir auch geprüft, ob die Geschäfte ordnungsgemäß, d.h. mit der erforderlichen Sorgfalt und in Übereinstimmung mit den einschlägigen handelsrechtlichen Vorschriften und den Bestimmungen des Gesellschaftsvertrags geführt worden sind.
33. Die erforderlichen Feststellungen haben wir in diesem Bericht und in Anlage III dargestellt. Über diese Feststellungen hinaus hat unsere Prüfung keine Besonderheiten ergeben, die nach unserer Auffassung für die Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung von Bedeutung sind.

## **F. Feststellungen zur Entflechtung in der Rechnungslegung nach § 6b Abs. 3 EnWG**

34. Die Prüfung der Einhaltung der Pflichten zur Entflechtung in der Rechnungslegung nach § 6b Abs. 3 EnWG haben wir unter Beachtung des vom IDW veröffentlichten Prüfungsstandards "Prüfung nach § 6b Energiewirtschaftsgesetz" (IDW PS 610) durchgeführt.
35. Unsere Prüfung hat ergeben, dass die SNG KK ihrer Verpflichtung zur Einrichtung getrennter Konten nach § 6b Abs. 3 EnWG nachgekommen ist. Es sind uns keine Anhaltspunkte bekannt geworden, die gegen die von der Gesellschaft vorgenommene Schlüsselung der Konten sprechen.
36. Die Gesellschaft erbringt mit der Verpachtung von Netzen ausschließlich Leistungen im Bereich der Elektrizitätsverteilung, so dass die Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung der Gesellschaft der Tätigkeit Elektrizitätsverteilung entsprechen.

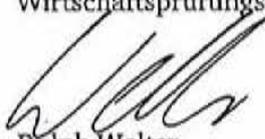
## G. Schlussbemerkung

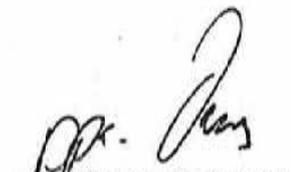
Den vorstehenden Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses der Strom-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen GmbH & Co. KG, Kerpen, für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2016 und des Lageberichts für dieses Geschäftsjahr erstatten wir in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Grundsätzen ordnungsmäßiger Berichterstattung bei Abschlussprüfungen (IDW PS 450).

Der von uns erteilte Bestätigungsvermerk ist in Abschnitt B unter "Wiedergabe des Bestätigungsvermerks" enthalten.

Essen, den 6. Februar 2017

PricewaterhouseCoopers  
Aktiengesellschaft  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

  
Ralph Welter  
Wirtschaftsprüfer

  
ppa Christoph Drewes  
Wirtschaftsprüfer





---

# **Anlagen**





Anlagenverzeichnis	Seite
I Lagebericht für das Geschäftsjahr 2016.....	1
II Jahresabschluss für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2016.....	1
1. Bilanz zum 31. Dezember 2016.....	3
2. Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2016.....	5
3. Anhang für das Geschäftsjahr 2016.....	7
Anlagenspiegel.....	17
III Fragenkatalog zur Prüfung nach §53 HGrG.....	1
IV Rechtliche, wirtschaftliche und steuerliche Verhältnisse.....	1

Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 1. Januar 2002



**Lagebericht**  
**Strom-Netzgesellschaft Kolpingstadt**  
**Kerpen GmbH & Co. KG**  
**für das Geschäftsjahr 2016**

**Inhaltsverzeichnis**

1. <i>Grundlagen</i>	3
2. <i>Wirtschaftsbericht</i>	3
3. <i>Prognose-, Chancen- und Risikobericht</i>	5

## 1. Grundlagen

Die Strom-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen GmbH & Co. KG (SNG KK), Kerpen stellt auf Grund der Bestimmungen im Gesellschaftsvertrag den Jahresabschluss und Lagebericht nach den für große Kapitalgesellschaften geltenden Bestimmungen des dritten Buches des Handelsgesetzbuches und des Energiewirtschaftsgesetzes (EnWG) auf. Sie ist im Handelsregister des Amtsgerichtes Köln unter HRA 30750 eingetragen. Gegenstand der SNG KK ist der Betrieb, die Instandhaltung und der Ausbau des örtlichen Strom-Verteilnetzes in der Kolpingstadt Kerpen sowie die Entwicklung, die Planung, der Bau und der Betrieb von regenerativen Anlagen.

Die Geschäftsführung erklärt gemäß § 10.1 des Gesellschaftsvertrages, dass die öffentliche Zwecksetzung und Zweckerreichung der SNG KK eingehalten wird.

## 2. Wirtschaftsbericht

### Gesamtwirtschaftliche und branchenbezogene Rahmenbedingungen

Die globale Wirtschaftsleistung stieg 2016 nach ersten Schätzungen um ca. 2,5% über das Vorjahresniveau an. Das Bruttoinlandsprodukt in der Eurozone dürfte sich im vergangenen Jahr, insbesondere aufgrund der niedrigen Zinsen, der Abwertung des Euros und des niedrigen Ölpreises, voraussichtlich um 1,6% erhöht haben. Die Wirtschaftsleistung in Deutschland, der größten Volkswirtschaft des Währungsgebiets, wird wahrscheinlich im Jahresvergleich um ca. 1,9% gestiegen sein. Dabei hatte insbesondere der private Konsum einen positiven Einfluss.

Vorläufige Berechnungen des Bundesverbands der Energie- und Wasserwirtschaft (BDEW) lassen darauf schließen, dass der Stromverbrauch in Deutschland 2016 um 0,4% niedriger war als ein Jahr zuvor. Zu den wesentlichen Gründen dürften eine steigende Energieeffizienz und der Verlust von Marktanteilen im Wärmemarkt zugunsten von Gas zählen.

### Energiepolitische Rahmenbedingungen

Verschiedene Netzstudien der Deutsche Energie-Agentur (dena) und des Bundesministeriums für Umwelt, Naturschutz und Reaktorsicherheit (BMU) sowie des Bundesministeriums für Wirtschaft und Energie (BMWi) zusammen mit weiteren Partnern verdeutlichen, dass die Energiewende einen erheblichen Netzausbau erfordert. So sind nicht nur die Übertragungsnetze in erheblichem Umfang zu verstärken, sondern insbesondere die Verteilnetze.

### **Gesamtleistung**

Für das Geschäftsjahr 2016 beträgt die Gesamtleistung der SNG KK 3.318.701,59 €.

### **Mitarbeiter**

Die Gesellschaft hat keine eigenen Mitarbeiter.

### **Tätigkeitsabschluss gem. § 6b EnWG**

Die SNG KK erbringt ausschließlich Leistungen in der Tätigkeit Elektrizitätsverteilung.

### **Ergebnisentwicklung und Ertragslage**

Als finanzielle Leistungsindikatoren dienen die Pächterträge und das Jahresergebnis.

Die SNG KK erzielte im Geschäftsjahr 1.183.074,38 € (Vorjahr 982.596,72 €) Umsatzerlöse aus der Verpachtung von Netz und Zählern an die innogy SE, vormals RWE Deutschland AG, Essen.

Die unter den Materialaufwendungen aufgeführten Aufwendungen für bezogene Leistungen beinhalten unter anderem die Konzessionsabgabe sowie die Dienstleistungsentgelte an die innogy SE, vormals RWE Deutschland AG, für die kaufmännische Dienstleistung.

Die planmäßige Abschreibung beläuft sich auf 583.275,86 € (Vorjahr 564.712,83 €).

Der sonstige betriebliche Aufwand ist im Wesentlichen durch Aufwendungen im Zusammenhang mit der Jahresabschlussprüfung 2016, Verlusten aus dem Abgang von Sachanlagen und der Steuerberatung geprägt.

Das handelsrechtliche Ergebnis nach Steuern beläuft sich auf 607.425,00 € (Vorjahr 692.866,00 €).

## **Entwicklung der Vermögens- und Finanzlage**

Im Berichtsjahr wurde eine Bilanzsumme von 8.199.254,20 € ausgewiesen (Vorjahr 8.216.497,95 €)

Die Aktivseite ist vor allem durch das Sachanlagevermögen geprägt. Die Passiva bestehen im Wesentlichen aus dem Eigenkapital sowie aus den passivisch abgegrenzten Hausanschlusskosten und Baukostenzuschüssen.

Die flüssigen Mittel betragen 590.208,29 € (Vorjahr 569.680,96 €).

## **3. Prognose-, Chancen- und Risikobericht**

### **Chancen- und Risikobericht**

Betriebsrisiken bestehen im Wesentlichen im Dienstleistungsbereich durch Fehlbedienungen im Netz, durch Planungsfehler sowie mögliche Systemausfälle. Diese Risiken sind durch Verträge mit dem Pächter innogy SE, vormals RWE Deutschland AG, und dem Betreiber Westnetz abgesichert. Die Qualität der Netze sowie die für unsere Kunden notwendige Versorgungssicherheit wird durch kontinuierliche Verbesserung der Anlagen, Prozesse und permanente Qualitätssicherung gewährleistet.

Die Geschäftsführung sieht keine Risiken, die den Fortbestand des Unternehmens gefährden.

### **Prognosebericht**

Gegenstand der SNG KK ist der Betrieb, die Instandhaltung und der Ausbau des örtlichen Strom-Verteilnetzes in der Kolpingstadt Kerpen sowie die Entwicklung, die Planung, der Bau und der Betrieb von regenerativen Anlagen.

Nach den ersten erfolgreichen Geschäftsjahren nach der Gründung der Netzgesellschaft, in dem die Unternehmungen vor allem auf den physikalischen Netzbetrieb fokussiert waren, wird die Geschäftsführung zukünftig die Prozesse als Netzeigentümer weiter optimieren.

Die Gesellschaft wird sich weiterhin in den Schwerpunkten Netzerhalt und dem Ausbau der Netzinfrastruktur betätigen. Dies erfolgt in enger Abstimmung mit dem kommunalen Gesellschafter und dem Netzbetreiber.

Die Geschäftsführung geht für 2017 von einem positiven Ergebnis auf Vorjahresniveau aus.



**Jahresabschluss für das Geschäftsjahr  
vom 1. Januar bis 31. Dezember 2016**



**Strom-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen GmbH & Co. KG**  
**Bilanz zum 31. Dezember 2016**

## Aktiva

in €	31.12.2016	31.12.2015
<b>Anlagevermögen</b>		
Sachanlagen	7.354.080,80	7.239.605,49
	<b>7.354.080,80</b>	<b>7.239.605,49</b>
<b>Umlaufvermögen</b>		
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	63.158,61	0,00
Forderungen gegen Gesellschafter	0,00	99.532,00
Sonstige Vermögensgegenstände	191.806,50	307.679,50
Guthaben bei Kreditinstituten	590.208,29	569.680,96
	<b>845.173,40</b>	<b>976.892,46</b>
	<b>8.199.254,20</b>	<b>8.216.497,95</b>

## Passiva

in €	31.12.2016	31.12.2015
<b>Eigenkapital</b>		
Kapitalanteile Kommanditisten	2.500.000,00	2.500.000,00
Rücklagen	2.217.464,13	2.302.905,13
	<b>4.717.464,13</b>	<b>4.802.905,13</b>
<b>Rückstellungen</b>	<b>12.100,00</b>	<b>11.800,00</b>
<b>Verbindlichkeiten</b>	<b>680.344,26</b>	<b>755.303,74</b>
<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>2.789.345,81</b>	<b>2.646.489,08</b>
	<b>8.199.254,20</b>	<b>8.216.497,95</b>



## Strom-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen GmbH & Co. KG Gewinn- und Verlustrechnung

vom 1. Januar bis 31. Dezember 2016

in €	01.01. - 31.12.2016	01.01. - 31.12.2015
Umsatzerlöse	3.318.701,59	3.627.292,94
Sonstige betriebliche Erträge	4.300,00	100.909,29
Aufwendungen für bezogene Leistungen	-1.912.079,39	-2.427.500,00
Abschreibungen	-583.275,86	-564.712,83
Sonstige betriebliche Aufwendungen	-57.755,12	-39.370,37
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	851,00	0,00
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-6.797,22	-3.753,03
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-156.520,00	0,00
<b>Ergebnis nach Steuern = Jahresüberschuss</b>	<b>607.425,00</b>	<b>692.866,00</b>
Gutschrift auf Rücklagenkonto	-607.425,00	-692.866,00
<b>Bilanzgewinn</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



## Anhang für das Geschäftsjahr 2016

### Allgemeine Grundlagen

Gegenstand der Strom-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen GmbH & Co. KG (SNG KK), Kerpen, ist der Betrieb, die Instandhaltung und der Ausbau des örtlichen Verteilnetzes in der Stadt sowie die Entwicklung, die Planung, der Bau und der Betrieb von regenerativen Anlagen. Die Gesellschaft ist im Handelsregister des Amtsgerichts Köln unter HRA 30750 eingetragen.

Persönlich haftende Gesellschafterin ist die Strom-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen Verwaltungs-GmbH mit Sitz in Kerpen (SNG KK GmbH). Kommanditisten der Gesellschaft sind mit 51 % des Kommanditanteils die Kolpingstadt Kerpen sowie mit 49 % des Kommanditanteils die innogy Netze Deutschland GmbH, (vormals RWE Deutschland AG, Essen). Letztere hat ihr gesamtes Unternehmen an die innogy SE, Essen, verpachtet.

Die Gesellschaft ist eine kleine Personenhandelsgesellschaft im Sinne des § 267 des Handelsgesetzbuches (HGB). Gemäß § 10 Nr. 1 und 2 des Gesellschaftsvertrages besteht die Verpflichtung, den Jahresabschluss und den Lagebericht nach den für große Kapitalgesellschaften geltenden Bestimmungen des dritten Buches des Handelsgesetzbuches und des Energiewirtschaftsgesetzes (EnWG) aufzustellen und prüfen zu lassen. Der Jahresabschluss ist demzufolge gemäß §§ 242 ff. und §§ 264 ff. des HGB, nach den einschlägigen Vorschriften des Gesellschaftsvertrages sowie des EnWG aufgestellt. Die SNG KK führt ausschließlich die Tätigkeit Stromverteilung aus. Der aufgestellte HGB Abschluss entspricht insofern dem Unbundling Abschluss in der Tätigkeit Stromverteilung.

Zur Klarheit der Darstellung sind in der Bilanz und in der Gewinn- und Verlustrechnung einzelne Posten zusammengefasst und im Anhang gesondert ausgewiesen. Die Gewinn- und Verlustrechnung ist nach dem Gesamtkostenverfahren gemäß § 275 Abs. 2 HGB aufgestellt.

Die Beträge im Jahresabschluss werden in Euro (€) angegeben.

## Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

### Aktiva

**Sachanlagen** werden zu Anschaffungskosten abzüglich planmäßiger Abschreibungen bewertet. Die planmäßigen Abschreibungen basieren auf den betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauern und werden linear vorgenommen.

Den planmäßigen Abschreibungen werden, bezogen auf den überwiegenden Anteil der Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten, folgende Nutzungsdauern zugrunde gelegt:

	Jahre
Gebäude	12 - 30
Stromnetze	25 - 35
Umspann- und Schaltanlagen	10 - 20
Zähler und Messgeräte	10 - 15

Bei den zum 01.07.2014 von der damaligen RWE Deutschland AG zum Buchwert eingebrachten Sachanlagen wird die planmäßige Abschreibung über die noch verbleibende Nutzungsdauer fortgeführt.

**Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände** sind grundsätzlich zum Nennwert bewertet; alle erkennbaren Einzelrisiken und das allgemeine Kreditrisiko werden durch angemessene Wertberichtigungen berücksichtigt. Niedrige bzw. unverzinsliche Forderungen sind nicht vorhanden.

Die **flüssigen Mittel** sind zum Nennwert bewertet.

Auf den Ausweis **aktiver latenter Steuern** wurde gem. § 274 HGB verzichtet.

Latente Steuern ergeben sich insbesondere aus dem Sachanlagevermögen. Der zugrunde gelegte Steuersatz beträgt 17,5 %.

**Passiva**

Das **Eigenkapital** ist zum Nennwert bewertet.

Bei der Bemessung der **Rückstellungen** wird allen erkennbaren Risiken und ungewissen Verbindlichkeiten Rechnung getragen. Die Rückstellungen sind der Höhe nach mit dem nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Erfüllungsbetrag bewertet.

**Verbindlichkeiten** sind grundsätzlich mit ihrem Erfüllungsbetrag angesetzt.

Von Kunden vereinnahmte Anschlusskostenbeiträge und Baukostenzuschüsse werden als **Rechnungsabgrenzungsposten** passiviert und ratierlich über einen Zeitraum von 20 Jahren – ggf. vertragsabhängig – ergebniswirksam aufgelöst.

Die zum 01.07.2014 von der RWE Deutschland AG zum Buchwert eingebrachten Rechnungsabgrenzungsposten werden ratierlich über die noch verbleibende Laufzeit aufgelöst.

## Erläuterungen zur Bilanz

### (1) Anlagevermögen

Die Aufgliederung der in der Bilanz zusammengefassten Anlageposten und deren Entwicklung im Geschäftsjahr 2016 sind im Anlagenspiegel dargestellt.

Die Zugänge im **Sachanlagevermögen** resultieren im Wesentlichen aus Stromverteilungsanlagen.

### (2) Forderungen

Es handelt sich um eine Forderung aus einer Pachtabrechnung gegen die innogy SE in Höhe von 63.158,61 €. Die Restlaufzeit beträgt weniger als ein Jahr.

### (3) Sonstige Vermögensgegenstände

Es handelt sich um Steuererstattungsansprüche in Höhe von 191.806,50 € mit einer Restlaufzeit von weniger als einem Jahr.

### (4) Flüssige Mittel

Die flüssigen Mittel betreffen Guthaben auf den Girokonten bei der Kreissparkasse Köln und der Commerzbank Köln.

### (5) Eigenkapital

in €	Gesamt	Kolpingstadt Kerpen	innogy Netze Deutschland GmbH
<b>Kommanditkapital</b>	<b>2.500.000,00</b>	1.275.000,00	1.225.000,00
<b>Rücklagen</b>	<b>2.217.464,13</b>	1.152.865,37	1.064.598,76
	<b>4.717.464,13</b>	<b>2.427.865,37</b>	<b>2.289.598,76</b>

Das Jahresergebnis in Höhe von 607.425,00 € wurde in die Rücklagen eingestellt.

**(6) Rückstellungen**

Die sonstigen Rückstellungen in Höhe von 12.100,00 € beinhalten die Kosten für die Jahresabschlussprüfung 2016 und die Erstellung der Steuererklärungen 2015 und 2016.

**(7) Verbindlichkeiten**

in €	31.12.2016	davon RLZ* > 1 Jahr	davon RLZ* > 5 Jahre	31.12.2015	davon RLZ* > 1 Jahr
Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	520.815,80	520.000,00	0,00	0,00	0,00
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3.368,14	0,00	0,00	172.432,02	0,00
davon gegenüber der Innogy SE	0,00	0,00	0,00	169.459,90	0,00
davon gegenüber der SNG KK GmbH	3.368,14	0,00	0,00	2.972,12	0,00
Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern	0,00	0,00	0,00	400.666,68	0,00
davon gegenüber der Kolpingstadt Kerpen	0,00	0,00	0,00	400.666,68	0,00
Sonstige Verbindlichkeiten	156.160,32	0,00	0,00	182.205,04	0,00
davon aus Steuern	156.160,32	0,00	0,00	182.205,04	0,00
	<b>680.344,26</b>	<b>520.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>755.303,74</b>	<b>0,00</b>

\* RLZ - Restlaufzeit

**(8) Rechnungsabgrenzungsposten**

Es handelt sich um von Kunden vereinnahmte Anschlusskostenbeiträge und Baukostenzuschüsse, die rätierlich aufgelöst werden.

**(9) Aus der Bilanz nicht ersichtliche sonstige finanzielle Verpflichtungen**

Die sonstigen finanziellen Verpflichtungen in Höhe von jährlich rund 25.000 € resultieren aus einem kaufmännischen Dienstleistungsvertrag mit einer garantierten Laufzeit bis zum 31.12.2034, sowie eine jährlich an die Verwaltungs-GmbH zu zahlenden Haftungspauschale.

## Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung

### (10) Umsatzerlöse

Bei den Umsatzerlösen handelt es sich um die Weiterverrechnung der Konzessionsabgaben von der innogy SE über 1.884.579,39 €, die Verrechnung der Pachterlöse gegenüber der innogy SE in Höhe von 1.183.074,38 € sowie um die für das Geschäftsjahr 2016 erfolgswirksam aufzulösenden Anschlusskostenbeiträge und Baukostenzuschüsse in Höhe von 251.047,82 €.

### (11) Sonstige betriebliche Erträge

Die sonstigen betrieblichen Erträge betreffen den Verkauf eines Grundstücks.

### (12) Materialaufwand

In den **Aufwendungen für bezogene Leistungen** werden die geleisteten Konzessionsabgaben an die Kolpingstadt Kerpen mit 1.884.579,39 € (Vorjahr 2.400.000,00 €), der Aufwand für die von der innogy SE erbrachten kaufmännischen Dienstleistungen in Höhe von 25.000,00 € (Vorjahr 25.000,00 €) ausgewiesen. Des Weiteren wird die Haftungsvergütung an die SNG KK GmbH über 2.500,00 € (Vorjahr 2.500,00 €) ausgewiesen.

### (13) Abschreibungen

Die Aufgliederung der Abschreibungen auf Sachanlagen des Berichtsjahres ist im Anlagenspiegel dargestellt.

### (14) Sonstige betriebliche Aufwendungen

Die sonstigen betrieblichen Aufwendungen enthalten die Aufwendungen für die Jahresabschlussprüfung, Steuerberatung und die Erstellung der Steuererklärungen mit 11.060,15 €, öffentlich-rechtliche Gebühren in Höhe von 10.248,14 €, Verluste aus dem Abgang von Sachanlagen über 31.557,07 € sowie weitere betriebliche Aufwendungen mit 4.889,76 €.

**(15) Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge**

Beim Zinsertrag in Höhe von 851,00 € handelt es sich um Erstattungszinsen zur Gewerbesteuer 2014.

**(16) Zinsen und ähnliche Aufwendungen**

Der Zinsaufwand resultiert mit 984,00€ aus der vertraglich geregelten Verzinsung des Gesellschafterdarlehenskontos der Kolpingstadt Kerpen für das Jahr 2015, aus der Verzinsung eines Gesellschafterdarlehens von der Kolpingstadt Kerpen an die SNG KK in Höhe von 1.522,22 € sowie aus der Verzinsung eines Darlehens von der Commerzbank an die SNG KK über 4.291,00 €.

**(17) Steuern vom Einkommen und vom Ertrag**

Bei den Steuern vom Einkommen und vom Ertrag handelt es sich um die Gewerbesteuer des abgelaufenen Geschäftsjahres (59.657,50 €) und eine Gewerbesteuernachzahlung für das Jahr 2014 (96.862,50 €).

**(18) Angaben zu Geschäften größeren Umfangs nach § 6b Abs. 2 EnWG**

Im Geschäftsjahr wurden folgende Geschäfte größeren Umfangs getätigt, die aus dem Rahmen der gewöhnlichen Energieversorgungstätigkeit herausfallen und für die Beurteilung der Vermögens- und Ertragslage des Unternehmens nicht von untergeordneter Bedeutung sind.

Es handelt es sich um die Verpachtung des Stromnetzes und der Zähler an die innogy SE, die sich auf 1.183.074,38 € beläuft.

Für die Erbringung von kaufmännischen Dienstleistungen durch die innogy SE wurden für das Geschäftsjahr 25.000,00 € berechnet.

**(19) Wesentliche Ereignisse nach dem Bilanzstichtag**

Nach dem Bilanzstichtag und vor der Erstellung dieses Anhangs haben sich keine berichtspflichtigen Vorgänge von besonderer Bedeutung ergeben, die für die Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Finanz-, Vermögens- und Ertragslage der SNG KK von Bedeutung gewesen wären.

## Sonstige Angaben

Das Honorar des Abschlussprüfers nach § 285 Nr. 17 HGB wurde mit 5.500,00 € für Abschlussprüfungsleistungen berücksichtigt.

Für ein Bankdarlehen von 520.000 € sind gegenwärtige und zukünftigen Erlösansprüche gegen die RWE Deutschland AG (Pächterin) bzw. gegen die Westnetz GmbH (Unterpächterin) bzw. gegen die jeweilige Rechtsnachfolgerin aus dem Pachtvertrag vom 01.07.2014 als Sicherheit bestellt.

Persönlich haftende Gesellschafterin ist die Strom-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen Verwaltungs-GmbH, Kerpen mit einem gezeichneten Kapital von 25.000,00 €.

Die Geschäftsführung obliegt der SNG KK GmbH vertreten durch die Geschäftsführer Siegbert Heinz Kobus (Leiter Region Westliches Rheinland/Neuss, innogy SE) und Markus Wagner (Diplom Verwaltungswirt FH).

Die Geschäftsführung erhält von der Gesellschaft keine Bezüge.

Die Gesellschaft beschäftigt keine Arbeitnehmer.

Kolpingstadt Kerpen, 03. Februar 2017

Strom-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen GmbH & Co. KG

Die Geschäftsführung

Siegbert Heinz Kobus  
(Geschäftsführer der Strom-Netz-  
gesellschaft) Kolpingstadt Kerpen  
Verwaltungs-GmbH

Markus Wagner  
(Geschäftsführer der Strom-Netz-  
gesellschaft) Kolpingstadt Kerpen  
Verwaltungs-GmbH







---

# **Bericht**

Strom- Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen Verwaltungs- GmbH  
Kerpen

Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2016  
und des Lageberichtes für das Geschäftsjahr 2016

Auftrag: 0.0801988.001





<b>Inhaltsverzeichnis</b>	<b>Seite</b>
Abkürzungsverzeichnis .....	5
A. Prüfungsauftrag und Unabhängigkeitsbestätigung .....	7
I. Prüfungsauftrag .....	7
II. Bestätigung der Unabhängigkeit .....	8
B. Grundsätzliche Feststellungen .....	9
I. Stellungnahme zur Lagebeurteilung durch die Geschäftsführung.....	9
II. Wiedergabe des Bestätigungsvermerks.....	10
C. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung.....	12
D. Feststellungen zur Rechnungslegung .....	14
I. Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung.....	14
1. Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen.....	14
2. Jahresabschluss.....	14
3. Lagebericht .....	14
II. Gesamtaussage des Jahresabschlusses.....	15
E. Feststellungen gemäß § 53 HGrG .....	16
F. Schlussbemerkung.....	17

### **Anlagen** (siehe gesondertes Verzeichnis)

Aus rechentechnischen Gründen können in den Tabellen  
Rundungsdifferenzen in Höhe von  $\pm$  einer Einheit (€, % usw.) auftreten.



**Abkürzungsverzeichnis**

Abs.	Absatz
ff.	fortfolgende
GmbH	Gesellschaft mit beschränkter Haftung
GmbHG	Gesetz betreffend die Gesellschaften mit beschränkter Haftung
HGB	Handelsgesetzbuch
HGrG	Haushaltsgrundsätzegesetz
IDW	Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V., Düsseldorf
IT	Informationstechnologie
i.V.m.	in Verbindung mit
Nr.	Nummer
PS	Prüfungsstandard des IDW
z.B.	zum Beispiel



## A. Prüfungsauftrag und Unabhängigkeitsbestätigung

### I. Prüfungsauftrag

1. Aufgrund unserer Wahl zum Abschlussprüfer in der Gesellschafterversammlung vom 24. Februar 2016 erteilte uns die Geschäftsführung der

**Strom-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen Verwaltungs-GmbH, Kerpen,**  
(im Folgenden kurz „Verwaltungsgesellschaft“ oder „Gesellschaft“ genannt)

den Auftrag, den **Jahresabschluss** der Gesellschaft für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2016 unter Einbeziehung der Buchführung und den **Lagebericht** für dieses Geschäftsjahr gemäß §§ 316 ff. HGB zu prüfen.

2. Die Verwaltungsgesellschaft ist eine **Kleinstkapitalgesellschaft** im Sinne des § 267a Abs. 1 HGB.
3. Die gesetzlich nicht vorgeschriebene Prüfung erfolgte auf der Grundlage von § 10 des Gesellschaftsvertrages nach den Vorschriften der §§ 316 ff. HGB.
4. Die Gesellschaft hat nach § 325 HGB i.V.m. § 326 HGB Bilanz und Anhang beim Betreiber des Bundesanzeigers elektronisch einzureichen und im Bundesanzeiger bekannt machen zu lassen oder kann als Kleinstkapitalgesellschaft (§ 267a HGB) ihre Pflicht zur Offenlegung nach § 325 HGB i.V.m. § 326 Abs. 2 HGB auch dadurch erfüllen, dass sie die Bilanz in elektronischer Form zur dauerhaften Hinterlegung beim Betreiber des Bundesanzeigers einreicht und einen Hinterlegungsauftrag erteilt. Wird die Hinterlegung gewählt, ist dem Betreiber des Bundesanzeigers die Erfüllung der Voraussetzungen einer Kleinstkapitalgesellschaft (nach § 267a Abs. 1 HGB) mitzuteilen.
5. Die Gesellschaft hat den Jahresabschluss gemäß § 10 des Gesellschaftsvertrages nach den für große Kapitalgesellschaften geltenden Vorschriften aufgestellt.
6. Die Verpflichtung zur Aufstellung eines **Lageberichtes** (nach § 289 HGB) ergibt sich aus § 10 des Gesellschaftsvertrages.
7. Bei unserer Prüfung haben wir auftragsgemäß auch die Vorschriften des **§ 53 Abs. 1 Nr. 1 und 2 HGrG** beachtet. Wir verweisen auf unsere Berichterstattung in Abschnitt E.
8. Für die **Durchführung des Auftrags** und unsere Verantwortlichkeit sind, auch im Verhältnis zu Dritten, die diesem Bericht beigefügten Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 1. Januar 2002 vereinbart.
9. Über Art und Umfang sowie über das **Ergebnis unserer Prüfung** erstatten wir diesen Bericht nach den Grundsätzen des IDW PS 450, dem der von uns geprüfte Jahresabschluss sowie der geprüfte

0.0801988.001

Lagebericht als Anlagen beigefügt sind. Da es sich nicht um eine gesetzlich vorgeschriebene Prüfung handelt, ist dieser Bericht nur an das geprüfte Unternehmen gerichtet.

## **II. Bestätigung der Unabhängigkeit**

10. Wir bestätigen gemäß § 321 Abs. 4a HGB, dass wir bei unserer Abschlussprüfung die anwendbaren Vorschriften zur Unabhängigkeit beachtet haben.

0.0801988.001

## B. Grundsätzliche Feststellungen

### I. Stellungnahme zur Lagebeurteilung durch die Geschäftsführung

11. Nachfolgend stellen wir zusammengefasst die Beurteilung der Lage der Gesellschaft durch die **Geschäftsführung** (siehe Anlage I) dar:

Einleitend berichtet die Geschäftsführung über die Grundlagen der Gesellschaft und stellt anschließend die Ertrags-, Vermögens- und Finanzlage dar. In den Erläuterungen zur Ertragslage verdeutlicht die Geschäftsführung, dass die vertraglich vereinbarte Haftungspauschale und eine Kostenerstattung die wesentlichen Erträge darstellen, welchen vornehmlich die Aufwendungen für die Jahresabschlussprüfung gegenüber stehen. Bei ihren Ausführungen zur Vermögenslage betont die Geschäftsführung, dass das Bankguthaben der wesentliche Bestandteil der Aktivseite ist und dass die Passivseite im Wesentlichen aus dem Eigenkapital besteht.

Risiken und Chancen für die weitere Entwicklung der Gesellschaft bestehen im Wesentlichen aus der unbeschränkten Haftung als Komplementär der Strom- Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen GmbH & Co. KG.

Die Geschäftsleitung erwartet für 2017 ein positives Ergebnis auf Vorjahresniveau.

12. Die **Beurteilung der Lage der Gesellschaft**, insbesondere die Beurteilung des Fortbestands und der wesentlichen Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung des Unternehmens, ist plausibel und folgerichtig abgeleitet. Nach dem Ergebnis unserer Prüfung und den dabei gewonnenen Erkenntnissen ist die Lagebeurteilung der gesetzlichen Vertreter dem Umfang nach angemessen und inhaltlich zutreffend.

## II. Wiedergabe des Bestätigungsvermerks

13. Nach dem abschließenden Ergebnis unserer Prüfung haben wir mit Datum vom 6. Februar 2017 den folgenden uneingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt:

### **"Bestätigungsvermerk des Abschlussprüfers**

An die Strom-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen Verwaltungs-GmbH

Wir haben den Jahresabschluss - bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie Anhang - unter Einbeziehung der Buchführung und den Lagebericht der Strom-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen Verwaltungs-GmbH, Kerpen, für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2016 geprüft. Die Buchführung und die Aufstellung von Jahresabschluss und Lagebericht nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen des Gesellschaftsvertrags liegen in der Verantwortung der Geschäftsführer der Gesellschaft. Unsere Aufgabe ist es, auf der Grundlage der von uns durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über den Jahresabschluss unter Einbeziehung der Buchführung und über den Lagebericht abzugeben.

Wir haben unsere Jahresabschlussprüfung nach § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung vorgenommen. Danach ist die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des durch den Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und durch den Lagebericht vermittelten Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden. Bei der Festlegung der Prüfungshandlungen werden die Kenntnisse über die Geschäftstätigkeit und über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld der Gesellschaft sowie die Erwartungen über mögliche Fehler berücksichtigt. Im Rahmen der Prüfung werden die Wirksamkeit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems sowie Nachweise für die Angaben in Buchführung, Jahresabschluss und Lagebericht überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt. Die Prüfung umfasst die Beurteilung der angewandten Bilanzierungsgrundsätze und der wesentlichen Einschätzungen der Geschäftsführer sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses und des Lageberichts. Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für unsere Beurteilung bildet.

Unsere Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt.

0.0801988.001

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entspricht der Jahresabschluss den gesetzlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen des Gesellschaftsvertrags und vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gesellschaft. Der Lagebericht steht in Einklang mit dem Jahresabschluss, entspricht den gesetzlichen Vorschriften, vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gesellschaft und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar."

0.0801988.001

### C. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

14. Gegenstand unserer Prüfung waren die **Buchführung**, der nach den für alle Kaufleute geltenden handelsrechtlichen Vorschriften (§§ 242 bis 256a HGB), den ergänzenden Vorschriften für Kapitalgesellschaften (§§ 264 bis 288 HGB), den weiteren rechtsformspezifischen Vorschriften (§ 42 GmbHG) sowie den ergänzenden Vorschriften des Gesellschaftsvertrages (§ 10) aufgestellte **Jahresabschluss** für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2016 und der **Lagebericht** für das Geschäftsjahr 2016. Die Verantwortung für die Ordnungsmäßigkeit von Buchführung, Jahresabschluss und Lagebericht tragen die Geschäftsführer der Gesellschaft. Unsere Aufgabe war es, diese Unterlagen einer Prüfung dahin gehend zu unterziehen, ob die gesetzlichen Vorschriften zur Rechnungslegung und die sie ergänzenden Bestimmungen des Gesellschaftsvertrages beachtet worden sind. Den Lagebericht haben wir daraufhin geprüft, ob er mit dem Jahresabschluss und den bei unserer Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang steht und insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gesellschaft vermittelt. Dabei haben wir auch geprüft, ob die Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung zutreffend dargestellt sind. Die Prüfung des Lageberichts hat sich auch darauf erstreckt, ob die gesetzlichen Vorschriften zur Aufstellung des Lageberichts beachtet worden sind.
15. Bei unserer Prüfung haben wir auftragsgemäß die Vorschriften des **§ 53 Abs. 1 Nr. 1 und 2 HGrG** und den hierzu vom IDW nach Abstimmung mit dem Bundesministerium der Finanzen veröffentlichten Prüfungsstandard "Berichterstattung über die Erweiterung der Abschlussprüfung nach § 53 HGrG" (IDW PS 720) beachtet.
16. Die Beurteilung der Angemessenheit des **Versicherungsschutzes** der Gesellschaft, insbesondere ob alle Wagnisse bedacht und ausreichend versichert sind, war nicht Gegenstand des uns erteilten Auftrags zur Jahresabschlussprüfung.
17. Unsere **Prüfung** haben wir im Januar und Februar 2017 in den Geschäftsräumen der innogy SE in Essen, die im Auftrag der Gesellschaft deren Bücher geführt und die Jahresabschlussarbeiten erledigt hat, durchgeführt.
18. **Ausgangspunkt** war der von uns geprüfte und mit einem uneingeschränkten Bestätigungsvermerk versehene Jahresabschluss für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2015.
19. Bei Durchführung der Prüfung haben wir die Vorschriften der §§ 316 ff. HGB und die in den Prüfungsstandards des IDW niedergelegten **Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung** beachtet. Danach haben wir unsere Prüfung so angelegt, dass wir Unrichtigkeiten und Verstöße gegen die gesetzlichen Vorschriften, die sich auf die Darstellung des den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Jahresabschlusses wesentlich auswirken, erkennen konnten. Gegenstand unseres Auftrags waren nicht die Aufdeckung und Aufklärung strafrechtlicher Tatbestände, wie z.B. Unterschlagungen oder sonstige Untreuehandlungen, und

0.0801988.001

außerhalb der Rechnungslegung begangener Ordnungswidrigkeiten. Prüfungsplanung und Prüfungsdurchführung haben wir jedoch so angelegt, dass diejenigen Unregelmäßigkeiten, die für die Rechnungslegung wesentlich sind, mit hinreichender Sicherheit aufgedeckt werden. Die gesetzlichen Vertreter des Unternehmens sind für die Einrichtung und Durchsetzung geeigneter Maßnahmen zur Verhinderung bzw. Aufdeckung von Unregelmäßigkeiten verantwortlich.

20. Die Gesellschaft ist nicht operativ tätig. Daher haben wir unter Beachtung des Grundsatzes der Wesentlichkeit und des Grundsatzes der Wirtschaftlichkeit der Prüfungsdurchführung im Wesentlichen Einzelfallprüfungshandlungen auf der Basis von Stichproben durchgeführt. Eine Beurteilung des internen Kontrollsystems haben wir insoweit vorgenommen, als sie zur Bestimmung des Risikos wesentlicher Fehler in der Rechnungslegung erforderlich war.
21. Zur **Prüfung der Posten des Jahresabschlusses** der Gesellschaft haben wir Handelsregisterauszüge, Liefer- und Leistungsverträge sowie sonstige Geschäftsunterlagen eingesehen. Zur Prüfung der geschäftlichen Beziehungen mit Kreditinstituten haben wir uns zum 31. Dezember 2016 Bankbestätigungen zukommen lassen.
22. Von der Geschäftsführung und den von ihr beauftragten Mitarbeitern sind uns alle verlangten **Aufklärungen und Nachweise** erbracht worden.

Die Geschäftsführung hat uns die berufübliche schriftliche Vollständigkeitserklärung zum Jahresabschluss und zum Lagebericht erteilt.

## D. Feststellungen zur Rechnungslegung

### I. Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung

#### 1. Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen

23. Die **Buchführung** und das **Belegwesen** sind nach unseren Feststellungen ordnungsgemäß und entsprechen den gesetzlichen Vorschriften. Die aus den weiteren geprüften Unterlagen zu entnehmenden Informationen führen zu einer ordnungsgemäßen Abbildung in Buchführung, Jahresabschluss und Lagebericht.
24. Bei unserer Prüfung haben wir keine Sachverhalte festgestellt, die dagegen sprechen, dass die von der Gesellschaft getroffenen organisatorischen und technischen Maßnahmen geeignet sind, die **Sicherheit der rechnungslegungsrelevanten Daten und IT-Systeme** zu gewährleisten.
25. Das rechnungslegungsbezogene **interne Kontrollsystem** ist nach unseren Feststellungen grundsätzlich dazu geeignet, die vollständige und richtige Erfassung, Verarbeitung, Dokumentation und Sicherung des Buchungsstoffs zu gewährleisten.

#### 2. Jahresabschluss

26. Im Jahresabschluss bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung und Anhang für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2016 der Verwaltungsgesellschaft wurden die gesetzlichen Vorschriften einschließlich der rechtsformspezifischen Vorschriften, die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung sowie die ergänzenden Bestimmungen des Gesellschaftsvertrages beachtet.
27. Die Bilanz und die Gewinn- und Verlustrechnung wurden ordnungsgemäß aus der Buchführung und den weiteren geprüften Unterlagen abgeleitet. Dabei wurden die handelsrechtlichen Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsvorschriften eingehalten.
28. Der Anhang entspricht den gesetzlichen Vorschriften. Die Angaben im Anhang sind vollständig und zutreffend.

#### 3. Lagebericht

29. Der gemäß § 10 des Gesellschaftsvertrages erstellte Lagebericht entspricht den gesetzlichen Vorschriften (§ 289 HGB). Er steht mit dem Jahresabschluss und den bei unserer Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang. Der Lagebericht vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gesellschaft. Nach unserer Auffassung sind im Lagebericht die wesentlichen Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dargestellt.

## II. Gesamtaussage des Jahresabschlusses

30. Der Jahresabschluss entspricht den gesetzlichen Vorschriften und vermittelt insgesamt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gesellschaft.
31. Zur Darstellung der Bilanzierungs- und Bewertungsgrundlagen verweisen wir auf den Anhang der Gesellschaft.

0.0801988.001

## **E. Feststellungen gemäß § 53 HGrG**

32. Bei unserer Prüfung haben wir auftragsgemäß die Vorschriften des § 53 Abs. 1 Nr. 1 und 2 HGrG sowie IDW PS 720 (Berichterstattung über die Erweiterung der Abschlussprüfung nach § 53 HGrG) beachtet. Dementsprechend haben wir auch geprüft, ob die Geschäfte ordnungsgemäß, d.h. mit der erforderlichen Sorgfalt und in Übereinstimmung mit den einschlägigen handelsrechtlichen Vorschriften und den Bestimmungen des Gesellschaftsvertrags geführt worden sind.
33. Die erforderlichen Feststellungen haben wir in diesem Bericht und in Anlage III (Fragenkatalog zur Prüfung nach § 53 HGrG) dargestellt. Über diese Feststellungen hinaus hat unsere Prüfung keine Besonderheiten ergeben, die nach unserer Auffassung für die Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung von Bedeutung sind.

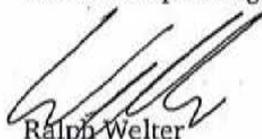
## F. Schlussbemerkung

Den vorstehenden Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses der Strom- Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen Verwaltungs- GmbH, Kerpen, für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2016 und des Lageberichts für dieses Geschäftsjahr erstatten wir in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Grundsätzen ordnungsmäßiger Berichterstattung bei Abschlussprüfungen (IDW PS 450).

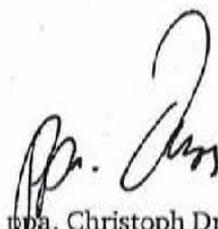
Der von uns erteilte Bestätigungsvermerk ist in Abschnitt B unter "Wiedergabe des Bestätigungsvermerks" enthalten.

Essen, den 6. Februar 2017

PricewaterhouseCoopers  
Aktiengesellschaft  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft



Ralph Welter  
Wirtschaftsprüfer



Dr. Christoph Drewes  
Wirtschaftsprüfer



0.0801988.001



---

# *Anlagen*





<b>Anlagenverzeichnis</b>	<b>Seite</b>
I Lagebericht 2016.....	1
II Jahresabschluss für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2016.....	1
1. Bilanz zum 31. Dezember 2016.....	3
2. Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2016.....	5
3. Anhang für das Geschäftsjahr 2016.....	7
III Fragenkatalog zur Prüfung nach §53 HGrG.....	1
IV Rechtliche, wirtschaftliche und steuerliche Verhältnisse.....	1

Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 1. Januar 2002



**Lagebericht**  
**Strom-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen**  
**Verwaltungs-GmbH**  
**für das Geschäftsjahr 2016**

**Inhaltsverzeichnis**

<b>Lagebericht</b>	<b>3</b>
1. Grundlagen	3
2. Wirtschaftsbericht	3
3. Prognose-, Chancen- und Risikobericht	4
Prognosebericht	4

## Lagebericht

### 1. Grundlagen

Die Strom-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen Verwaltungs-GmbH (SNG KK GmbH), Kolpingstadt Kerpen, stellt auf Grund der Bestimmungen im Gesellschaftsvertrag den Jahresabschluss und Lagebericht nach den für große Kapitalgesellschaften geltenden Bestimmungen des dritten Buches des Handelsgesetzbuches auf. Sie ist im Handelsregister des Amtsgerichtes Köln unter HRB 82347 eingetragen. Die Geschäftsführung erklärt gemäß § 10.2 des Gesellschaftsvertrages, dass die öffentliche Zwecksetzung der SNG KK GmbH wie im Gesellschaftsvertrag in § 2 des Gesellschaftsvertrages dargestellt, eingehalten wird.

### 2. Wirtschaftsbericht

#### Gesamtleistung

Für das Geschäftsjahr 2016 betragen die sonstigen betrieblichen Erträge der SNG KK GmbH 5.330,37 € (Vorjahr 5.472,12 €).

#### Mitarbeiter

Die SNG KK GmbH hat keine eigenen Mitarbeiter.

#### Ergebnisentwicklung und Ertragslage

Die sonstigen betrieblichen Erträge beinhalten eine Kostenerstattung und die vertraglich vereinbarte Haftungspauschale der Strom-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen GmbH & Co. KG.

Der sonstige betriebliche Aufwand ist im Wesentlichen durch Aufwendungen für die Jahresabschlussprüfung 2016 geprägt.

Der Jahresüberschuss beläuft sich auf 2.104,45 € (Vorjahr 2.104,37 €)

#### Entwicklung der Vermögens- und Finanzlage

Im Berichtsjahr wurde eine Bilanzsumme von 34.486,87 € (Vorjahr 32.115,50 €) ausgewiesen.

Die Aktivseite besteht nur aus dem Umlaufvermögen und ist durch das Bankguthaben geprägt. Die Passiva bestehen im Wesentlichen aus dem Eigenkapital der Gesellschaft.

### **3. Prognose-, Chancen- und Risikobericht**

#### **Chancen- und Risikobericht**

Das Risiko besteht in der persönlich unbeschränkten und nicht beschränkbaren Haftung als Komplementärin bei der Strom-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen GmbH & Co. KG.

Die Geschäftsführung sieht keine Risiken, die den Fortbestand des Unternehmens gefährden.

#### **Prognosebericht**

Die Geschäftsführung geht für 2017 und den folgenden Jahren von einem positiven Ergebnis auf Vorjahresniveau aus.

**Jahresabschluss für das Geschäftsjahr  
vom 1. Januar bis 31. Dezember 2016**



## Strom-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen Verwaltungs-GmbH

### Bilanz zum 31. Dezember 2016

#### Aktiva

in €	31.12.2016	31.12.2015
<b>Umlaufvermögen</b>		
Forderungen gegen Gesellschafter	3.368,14	2.972,12
Guthaben bei Kreditinstituten	31.118,73	29.143,38
	<b>34.486,87</b>	<b>32.115,50</b>

#### Passiva

in €	31.12.2016	31.12.2015
<b>Eigenkapital</b>		
Gezeichnetes Kapital	25.000,00	25.000,00
Gewinnvortrag	3.148,56	1.044,19
Jahresüberschuss	2.104,45	2.104,37
	<b>30.253,01</b>	<b>28.148,56</b>
<b>Rückstellungen</b>	<b>3.691,26</b>	<b>3.491,94</b>
<b>Verbindlichkeiten</b>	<b>542,60</b>	<b>475,00</b>
	<b>34.486,87</b>	<b>32.115,50</b>



## Strom-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen Verwaltungs-GmbH Gewinn- und Verlustrechnung

vom 1. Januar bis 31. Dezember 2016

in €	01.01. - 31.12.2016	01.01. - 31.12.2015
Sonstige betriebliche Erträge	5.330,37	5.472,12
Sonstige betriebliche Aufwendungen	-2.830,37	-2.972,12
Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-395,55	-395,63
<b>Ergebnis nach Steuern = Jahresüberschuss</b>	<b>2.104,45</b>	<b>2.104,37</b>



## Anhang für das Geschäftsjahr 2016

### Allgemeine Grundlagen

Gegenstand der Strom-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen Verwaltungs-GmbH, Kerpen, (SNG KK GmbH) ist die Übernahme der persönlichen Haftung und der Geschäftsführung als persönlich haftende geschäftsführende Gesellschafterin an der Strom-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen GmbH & Co. KG. Die Gesellschaft ist beim Handelsregister des Amtsgerichts Köln unter HRB 82347 eingetragen.

Gesellschafter der SNG KK GmbH sind die Kolpingstadt Kerpen und die innogy Netze Deutschland GmbH, vormals RWE Deutschland AG, mit Sitz in Essen.

Die Gesellschaft ist nach den in § 267a Abs. 1 des Handelsgesetzbuches (HGB) bezeichneten Größenmerkmalen als Kleinstkapitalgesellschaft einzustufen. Gemäß § 10 des Gesellschaftsvertrages besteht die Verpflichtung, den Jahresabschluss und den Lagebericht nach den für große Kapitalgesellschaften geltenden Bestimmungen des dritten Buches des Handelsgesetzbuches aufzustellen und prüfen zu lassen. Der Jahresabschluss ist demzufolge gemäß §§ 242 ff. und §§ 264 ff. des HGB sowie nach den einschlägigen Vorschriften des GmbH-Gesetzes und des Gesellschaftsvertrages aufgestellt.

Zur Klarheit der Darstellung sind in der Bilanz und in der Gewinn- und Verlustrechnung einzelne Posten zusammengefasst und im Anhang gesondert ausgewiesen. Die Gewinn- und Verlustrechnung ist nach dem Gesamtkostenverfahren gemäß § 275 Abs. 2 HGB aufgestellt. Die Beträge im Jahresabschluss werden in Euro (€) angegeben.

## **Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden**

### **Aktiva**

**Forderungen** sind grundsätzlich zum Nennwert bewertet; alle erkennbaren Einzelrisiken und das allgemeine Kreditrisiko werden durch angemessene Wertberichtigungen berücksichtigt.

Die **flüssigen Mittel** sind zum Nennwert bewertet.

### **Passiva**

Das **Eigenkapital** ist zum Nennwert bewertet.

Bei der Bemessung der **Steuerrückstellungen** und **sonstigen Rückstellungen** wird allen erkennbaren Risiken und ungewissen Verbindlichkeiten Rechnung getragen. Die Rückstellungen sind der Höhe nach mit dem nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Erfüllungsbetrag bewertet.

**Verbindlichkeiten** sind grundsätzlich mit ihrem Erfüllungsbetrag angesetzt.

## Erläuterungen zur Bilanz

### (1) Forderungen gegen Gesellschafter

Die Forderungen gegen Gesellschafter betreffen Lieferungen und Leistungen und haben eine Restlaufzeit von weniger als einem Jahr.

### (2) Guthaben bei Kreditinstituten

Die Guthaben bei Kreditinstituten betreffen ein Girokonto bei der Kreissparkasse Köln.

### (3) Eigenkapital

Das gezeichnete Kapital in Höhe von 25.000,00 € ist voll eingezahlt und wird zu 51 % von der Kolpingstadt Kerpen und zu 49 % von der innogy Netze Deutschland GmbH, vormals RWE Deutschland AG, gehalten.

### (4) Rückstellungen

Unter der Steuerrückstellung (791,26 €; Vorjahr 591,94 €) werden die Steuern vom Einkommen und Ertrag des abgelaufenen und des Geschäftsjahres 2015 ausgewiesen.

Die sonstigen Rückstellungen (2.900 €; Vorjahr 2.900,00 €) enthalten die Rückstellung für die Jahresabschlussprüfung (2.000,00 €) und die Steuererklärungen 2015 und 2016 (900,00 €).

### (5) Verbindlichkeiten

Bei den Verbindlichkeiten handelt es sich um sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem Finanzamt, die eine Restlaufzeit von weniger als einem Jahr haben.

## **Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung**

### **(6) Sonstige betriebliche Erträge**

Es handelt sich um eine Kostenerstattung und um eine vertraglich vereinbarte Haftungspauschale, die von der Strom-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen GmbH & Co. KG geleistet wird.

### **(7) Sonstige betriebliche Aufwendungen**

Unter den sonstigen betrieblichen Aufwendungen sind vor allem die Aufwendungen für die Jahresabschlussprüfung enthalten.

### **(8) Steuern vom Einkommen und vom Ertrag**

Die Steuern vom Einkommen und vom Ertrag beziehen sich auf das laufende Geschäftsjahr.

### **(9) Wesentliche Ereignisse nach dem Bilanzstichtag**

Nach dem Bilanzstichtag und vor der Erstellung dieses Anhangs haben sich keine berichtspflichtigen Vorgänge von besonderer Bedeutung ergeben, die für die Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Finanz-, Vermögens- und Ertragslage der SNG KK GmbH von Bedeutung gewesen wären.

**Sonstige Angaben**

Die Geschäftsführung erhält von der Gesellschaft keine Bezüge. Das Honorar des Abschlussprüfers nach § 285 Nr.17 HGB wurde mit 2.000,00 € berücksichtigt.

Die Gesellschaft ist unbeschränkt haftender Gesellschafter der Strom-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen GmbH & Co. KG, Kolpingstadt Kerpen.

Geschäftsführung:

Siegbert Heinz Kobus

Leiter Region Westliches Rheinland/Neuss, innogy SE, vormalis RWE Deutschland AG

Markus Wagner

Diplom Verwaltungswirt (FH)

Kolpingstadt Kerpen, 03. Februar 2017

Strom-Netzgesellschaft Kolpingstadt Kerpen Verwaltungs-GmbH

Die Geschäftsführung

(Siegbert Heinz Kobus)

(Markus Wagner)



Jahresabschluss zum  
31.12.2016  
der GEV Grundstücksentwick-  
lungs- und –verwertungs-  
gesellschaft Kerpen mbH

sowie  
Übersicht über die Wirtschafts-  
lage und die voraussichtliche  
Entwicklung



Dipl.-Kfm. Eric Ganss  
Wirtschaftsprüfer/Steuerberater

**GEV GRUNDSTÜCKSENTWICKLUNGS- UND -  
VERWERTUNGSGESELLSCHAFT KERPEN MBH  
KERPEN**

**BERICHT ÜBER DIE PRÜFUNG  
DES JAHRESABSCHLUSSES ZUM 31. DEZEMBER 2016**

**24017 / 2016 / 15  
AUSFERTIGUNG: 1**

## INHALTSVERZEICHNIS

	Seite
ANLAGENVERZEICHNIS	3
ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS	4
I. Prüfungsauftrag	5
II. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung	6
1. Allgemeines	6
2. Prüfungsinhalte	7
a. Prüfungsstrategie und Prüfungsschwerpunkte	7
b. Bestandsnachweise und Bestätigungen Dritter	7
c. Vorjahresabschluss	7
d. Angaben der gesetzlichen Vertreter	8
III. Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung	9
1. Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung	9
a. Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen	9
b. Jahresabschluss	9
2. Gesamtaussage des Jahresabschlusses	10
a. Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses	10
b. Wesentliche Bewertungsgrundlagen	11
3. Analyse der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage	12
a. Vermögenslage (Bilanz)	12
b. Ertragslage (Gewinn- und Verlustrechnung)	13
IV. Feststellungen zu Erweiterungen des Prüfungsauftrags	15
V. Wiedergabe des Bestätigungsvermerks	16

## **ANLAGENVERZEICHNIS**

1. Bilanz zum 31. Dezember 2016
2. Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr 2016
3. Anhang für das Geschäftsjahr 2016
4. Rechtliche Verhältnisse
5. Aufgliederungen und Erläuterungen der Posten des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2016
6. Feststellungen im Rahmen der Prüfung nach § 53 Haushaltsgrundsätzegesetz  
Sondereinbarung über die Begrenzung der Haftung im Rahmen der Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 1. Januar 2002  
  
Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 1. Januar 2002

## **ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS**

AktG	Aktiengesetz
EStG	Einkommensteuergesetz
GmbHG	Gesetz betreffend die Gesellschaften mit beschränkter Haftung
HFA	Hauptfachausschuss des IDW
HGB	Handelsgesetzbuch
HGrG	Haushaltsgrundsätzegesetz
HR	Handelsregister
IDW	Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V., Düsseldorf
IDW PS 450	IDW Prüfungsstandard: "Grundsätze ordnungsmäßiger Berichterstattung bei Abschlussprüfungen"
IKS	Internes Kontrollsystem
JA	Jahresabschluss
PH	Prüfungshinweis des IDW
PS	Prüfungsstandard des IDW
TEUR	Tausend Euro
UR-Nr.	Urkundenrollen-Nummer
WPH 2017	Wirtschaftsprüfer-Handbuch 2017, Band I, 15. Auflage, IDW-Verlag, Düsseldorf 2017

## **I. Prüfungsauftrag**

Die Geschäftsführung der

GEV Grundstücksentwicklungs- und -verwertungsgesellschaft Kerpen mbH,

Kerpen

- im Folgenden auch kurz "GEV" oder "Gesellschaft" genannt -

hat mich als den in der Gesellschafterversammlung vom 18. November 2016 gewählten Abschlussprüfer beauftragt, den Jahresabschluss der Gesellschaft zum 31. Dezember 2016 (Wirtschaftsjahr vom 01. Januar 2016 bis 31. Dezember 2016) unter Einbeziehung der Buchführung für das Wirtschaftsjahr 2016 gemäß § 317 HGB zu prüfen.

Der Prüfungsauftrag ist um die Prüfung nach § 53 HGrG erweitert.

Ich bestätige gemäß § 321 Abs. 4a HGB, dass ich bei meiner Abschlussprüfung die anwendbaren Vorschriften zur Unabhängigkeit beachtet habe.

Über Art und Umfang sowie über das Ergebnis meiner Prüfung erstatte ich den nachfolgenden Bericht, der in Übereinstimmung mit den Grundsätzen ordnungsmäßiger Berichterstattung bei Abschlussprüfungen (IDW PS 450) erstellt wurde.

Für die Durchführung des Auftrags und meine Verantwortlichkeit, auch im Verhältnis zu Dritten, liegen die vereinbarten und diesem Bericht als Anlage beigefügten "Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 1. Januar 2002" sowie die ebenfalls beigefügte Sondervereinbarung über die Haftungsbegrenzung zugrunde.

## **II. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung**

### **1. Allgemeines**

Der Gegenstand der Abschlussprüfung ist gemäß § 317 HGB die Buchführung der Gesellschaft für das Wirtschaftsjahr vom 01. Januar bis 31. Dezember 2016 und der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2016 (Rechnungslegung). Der Jahresabschluss ist nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften aufgestellt worden.

Bei der Prüfung habe ich auftragsgemäß die Vorschriften des § 53 Abs. 1 Nr. 1 und 2 HGrG und den hierzu vom IDW nach Abstimmung mit dem Bundesministerium der Finanzen, dem Bundesrechnungshof und den Landesrechnungshöfen veröffentlichten "Fragenkatalog zur Prüfung nach § 53 HGrG" (IDW PS 720) berücksichtigt.

Die Geschäftsführung trägt für die in der Rechnungslegung der Gesellschaft enthaltenen Aussagen und die mir als Abschlussprüfer gemachten Angaben die Verantwortung. Meine Aufgabe als Abschlussprüfer ist es, die Aussagen in der Rechnungslegung sowie die vorgelegten Unterlagen unter Einbeziehung der Buchführung und die gemachten Angaben im Rahmen meiner pflichtgemäßen Prüfung zu beurteilen.

Die Prüfung ist unter Beachtung der einschlägigen gesetzlichen Vorschriften, insbesondere der §§ 316 ff. HGB, und der vom IDW festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung erfolgt. Die Prüfungshandlungen sind, soweit sie nicht im Prüfungsbericht dargestellt sind, in meinen Arbeitspapieren nach Art, Umfang und Ergebnis festgehalten.

Die Prüfung des Jahresabschlusses einschließlich der Buchführung hat sich darauf erstreckt, ob die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und die rechnungslegungsbezogenen gesetzlichen Vorschriften beachtet worden sind.

Die Prüfung hat sich auch auf die Feststellung von bestandsgefährdenden und entwicklungsbeeinträchtigenden Tatsachen sowie von Unrichtigkeiten und Verstößen gegen gesetzliche Vorschriften und Regelungen der Satzung erstreckt. Die gezielte Aufdeckung und Aufklärung strafrechtlicher Tatbestände, wie z. B. Untreuehandlungen und Unterschlagungen, ist jedoch nicht Gegenstand der Abschlussprüfung gewesen.

Eine Überprüfung von Art und Angemessenheit des Versicherungsschutzes, insbesondere ob alle Wagnisse berücksichtigt und ausreichend versichert sind, war nicht Gegenstand meines Prüfungsauftrags.

Meine Prüfungsarbeiten habe ich im Wesentlichen im Juli 2017 in den Geschäftsräumen der Gesellschaft und der Stadtverwaltung der Kolpingstadt Kerpen durchgeführt.

## **2. Prüfungsinhalte**

### **a. Prüfungsstrategie und Prüfungsschwerpunkte**

Meiner Prüfung liegt folgende risikoorientierte Prüfungsstrategie zugrunde, die wesentlich auf Prüfungshandlungen zur Risikobeurteilung aufbaut. Es sind die Grundsätze der Wesentlichkeit und Wirtschaftlichkeit beachtet worden.

Im Rahmen der Abschlussprüfung habe ich Informationen über die Gesellschaft und ihr Umfeld eingeholt und analysiert.

Ergänzend sind Auskünfte der Geschäftsleitung über die wesentlichen Strategien und Geschäftsrisiken in die Betrachtung einbezogen worden.

Das rechnungslegungsbezogene interne Kontrollsystem habe ich daraufhin untersucht, ob es angemessen ausgestaltet ist, um wesentliche falsche Aussagen in der Rechnungslegung zu verhindern bzw. zu entdecken und zu berichtigen.

In der Folge habe ich die Risiken wesentlicher falscher Aussagen in der Rechnungslegung (Fehlerrisiken) analysiert und bedeutsame Risiken sowie Risiken, bei denen aussagebezogene Prüfungshandlungen zur Gewinnung hinreichender Sicherheit nicht ausreichen, gesondert festgestellt.

Aufgrund der im Rahmen der Prüfungshandlungen zur Risikobeurteilung gewonnenen Erkenntnisse habe ich das weitere Prüfungsvorgehen festgelegt.

Für Routinetransaktionen habe ich im Wesentlichen Funktionsprüfungen vorgenommen. Im Übrigen habe ich auf einzelne Aussagen in der Rechnungslegung bezogene Prüfungshandlungen durchgeführt.

Die auf einzelne Aussagen in der Rechnungslegung bezogenen Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen haben analytische Prüfungshandlungen sowie Einzelfallprüfungen umfasst. Die Einzelfallprüfungen sind in der Regel auf der Grundlage von Stichproben nach einer bewussten Auswahl erfolgt. Aufgrund der Prüfungsnachweise sind Teilprüfungsergebnisse für die einzelnen Prüfungsgebiete und in der Folge das Gesamtprüfungsergebnis festgestellt worden.

### **b. Bestandsnachweise und Bestätigungen Dritter**

Ich habe Saldenbestätigungen für verschiedene Banken angefordert und erhalten.

### **c. Vorjahresabschluss**

Der Vorjahresabschluss zum 31. Dezember 2015 war von mir geprüft und unter dem 9. August 2016 mit einem uneingeschränkten Bestätigungsvermerk versehen worden. Die Zahlen zum 31. Dezember 2015 sind richtig auf das Wirtschaftsjahr 2016 vorgetragen worden.

**d. Angaben der gesetzlichen Vertreter**

Die Geschäftsführung und die mir benannten Mitarbeiter haben die für meine Prüfung notwendigen Aufklärungen und Nachweise (§ 320 HGB) vollständig und bereitwillig erbracht. Nach der von der Geschäftsführung schriftlich abgegebenen berufusüblichen Vollständigkeitserklärung, die ich zu meinen Akten genommen habe, sind in den mir vorgelegten Büchern und Unterlagen alle buchungspflichtigen Geschäftsvorfälle erfasst und in dem Jahresabschluss zum 31. Dezember 2016 alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte, Verpflichtungen, Wagnisse und Risiken berücksichtigt. Ereignisse von besonderer Bedeutung nach dem Schluss des Wirtschaftsjahres haben sich nach dieser Erklärung nicht ereignet.

Als Prüfungsunterlagen dienten mir die Buchhaltungsunterlagen, die Belege, Bestätigungen der Kreditinstitute sowie das Akten- und Schriftgut der Gesellschaft.

### **III. Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung**

#### **1. Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung**

##### **a. Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen**

Die Finanzbuchführung einschließlich der Anlagenbuchführung wird auf einer EDV-Anlage der Steuerberater der Gesellschaft, der Sozietät Junggeburth & Marx in Kerpen, unter Einsatz der Software der DATEV e.G., Nürnberg abgewickelt.

Gleiches gilt für die Lohn- und Gehaltsbuchhaltung.

Die Buchführung hat während des gesamten Wirtschaftsjahres 2016 den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung entsprochen; die aus den weiteren geprüften Unterlagen entnommenen Informationen bestätigen die ordnungsmäßige Abbildung des Buchungsstoffs in der Buchführung und Jahresabschluss.

Es sind von mir im Rahmen der Prüfung keine Feststellungen getroffen worden, die dagegen sprechen, dass die vom Unternehmen getroffenen organisatorischen und technischen Maßnahmen geeignet sind, die Sicherheit der rechnungslegungsrelevanten Daten und des IT-Systems zu gewährleisten.

Der Kontenplan ist den Bedürfnissen des Betriebs angepasst und ausreichend tief gegliedert. Er ermöglicht eine klare und übersichtliche Ordnung des Buchungsstoffs.

Das Anlagevermögen wird in Form einer Nebenbuchhaltung inventarisiert und fortgeschrieben. Eine Anlageninventur ist auf den 31. Dezember 2016 nicht durchgeführt worden, angesichts der Verhältnisse der Gesellschaft ist dies nicht zu beanstanden.

Die Abstimmung der Nebenbücher mit den Sachkonten der Hauptbuchhaltung ist gewährleistet.

Die Buchführung erfolgt zeitnah. Die Buchungen sind ordnungsmäßig belegt. Die Belege werden übersichtlich und geordnet aufbewahrt.

Insgesamt lässt sich feststellen, dass die Buchführung und die weiteren geprüften Unterlagen nach meinen Feststellungen den gesetzlichen Vorschriften einschließlich der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung entsprechen. Die Prüfung ergab keine Beanstandungen.

##### **b. Jahresabschluss**

Die Gesellschaft ist zum Abschlussstichtag als kleine Kapitalgesellschaft i. S. d. § 267 Abs. 1 HGB einzustufen. Der vorliegende Jahresabschluss zum 31. Dezember 2016 wurde nach den handelsrechtlich geltenden Vorschriften für kleine Kapitalgesellschaften und den ergänzenden Bestimmungen des Gesellschaftsvertrags aufgestellt. Von den größenabhängigen Erleichterungen für die Aufstellung des Jahresabschlusses (§§ 274 a, 276 und 288 HGB) wurde weitgehend Gebrauch gemacht.

Die Bilanz und die Gewinn- und Verlustrechnung sind ordnungsmäßig aus der Buchführung und den weiteren geprüften Unterlagen abgeleitet worden; die einschlägigen Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsvorschriften sind beachtet worden.

Der Anhang ist klar und übersichtlich und enthält die erforderlichen Angaben. Die auf die Posten der Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden und die sonstigen Pflichtangaben, insbesondere gemäß §§ 284 ff. HGB, sind vollständig und zutreffend in den Anhang aufgenommen.

Die Gesellschaft hat die Möglichkeit, bestimmte Angaben zur Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung in den Anhang aufzunehmen, in Anspruch genommen.

Die Schutzklausel des § 286 Abs. 4 HGB ist bezüglich der Angaben ??? im Anhang zu Recht in Anspruch genommen worden.

Der Jahresabschluss entspricht damit nach meinen Feststellungen den gesetzlichen Vorschriften einschließlich der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung. Die Prüfung ergab keine Beanstandungen.

## **2. Gesamtaussage des Jahresabschlusses**

### **a. Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses**

Meine Prüfung hat ergeben, dass der Jahresabschluss insgesamt, d. h. als Gesamtaussage des Jahresabschlusses, wie sie sich aus dem Zusammenwirken von Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung und Anhang ergibt, unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gesellschaft vermittelt (§ 264 Abs. 2 HGB).

**b. Wesentliche Bewertungsgrundlagen**

Dem Jahresabschluss der GEV Grundstücksentwicklungs- und -verwertungsgesellschaft Kerpen mbH wurden folgende Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden zugrunde gelegt:

- Die Bewertung des Anlagevermögens erfolgt zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten, bei Immateriellen Vermögensgegenständen und Sachanlagen unter Berücksichtigung von Abschreibungen. Die Abschreibungen erfolgen über die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer der Vermögensgegenstände nach der linearen Methode.
- Die Forderungen und die sonstigen Vermögensgegenstände sind zu Nennwerten angesetzt; dabei ist das strenge Niederstwertprinzip beachtet worden. Möglichen Ausfallrisiken ist durch Wertberichtigungen angemessen Rechnung getragen.
- Das gezeichnete Kapital ist zum Nennwert passiviert.
- Für sämtliche zur Zeit der Bilanzaufstellung erkennbaren und am Bilanzstichtag vorliegenden Risiken sind nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung Rückstellungen gebildet worden.
- Die Verbindlichkeiten sind mit dem Rückzahlungsbetrag passiviert.
- Aufwendungen und Erträge sind auf das Geschäftsjahr abgegrenzt.

Weitere Ausführungen zu den Bewertungsgrundlagen enthält der Anhang (Anlage 3).

### 3. Analyse der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

Zur Analyse der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage habe ich die Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung nach betriebswirtschaftlichen Gesichtspunkten geordnet, wobei sich die Darstellung auf eine kurze Entwicklungsanalyse beschränkt. Die Analyse ist nicht auf eine umfassende Beurteilung der wirtschaftlichen Lage der Gesellschaft ausgerichtet. Zudem ist die Aussagekraft von Bilanzdaten - insbesondere aufgrund des Stichtagsbezugs der Daten - relativ begrenzt.

#### a. Vermögenslage (Bilanz)

In der folgenden Bilanzübersicht sind die Posten zum 31. Dezember 2016 nach wirtschaftlichen und finanziellen Gesichtspunkten zusammengefasst und den entsprechenden Bilanzposten zum 31. Dezember 2015 gegenübergestellt.

Zur Darstellung der Vermögensstruktur werden die Bilanzposten der Aktivseite dem langfristig (Fälligkeit größer als fünf Jahre) bzw. dem mittel- und kurzfristig gebundenen Vermögen zugeordnet.

Zur Darstellung der Kapitalstruktur werden die Bilanzposten der Passivseite dem Eigen- bzw. Fremdkapital zugeordnet, wobei innerhalb des Fremdkapitals eine Zuordnung nach langfristiger (Fälligkeit größer als fünf Jahre) bzw. mittel- und kurzfristiger Verfügbarkeit erfolgt.

Die Vermögens- und Kapitalstruktur sowie deren Veränderungen gegenüber dem Vorjahr ergeben sich aus den folgenden Zusammenstellungen der Bilanzzahlen in TEUR für die beiden Abschlussstichtage 31. Dezember 2016 und 2015:

#### Vermögensstruktur

	2016		2015		+/-	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Sachanlagen	3.852	91,9	3.943	92,5	-91	-2,3
<b>Langfristig gebundenes Vermögen</b>	<b>3.852</b>	<b>91,9</b>	<b>3.943</b>	<b>92,5</b>	<b>-91</b>	<b>-2,3</b>
Vorräte	301	7,2	301	7,1	0	0,0
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1	0,0	0	0,0	1	0,0
Sonstige Vermögensgegenstände						>100
	19	0,5	6	0,1	13	,0
<b>Kurzfristig gebundenes Vermögen</b>	<b>321</b>	<b>7,7</b>	<b>307</b>	<b>7,2</b>	<b>14</b>	<b>4,6</b>
<b>Liquide Mittel</b>	<b>15</b>	<b>0,4</b>	<b>12</b>	<b>0,3</b>	<b>3</b>	<b>25,0</b>
	<b>4.188</b>	<b>100,0</b>	<b>4.262</b>	<b>100,0</b>	<b>-74</b>	<b>-1,7</b>

**Kapitalstruktur**

	2016		2015		+/-	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Gezeichnetes Kapital	200	4,8	200	4,7	0	0,0
Rücklagen	400	9,6	400	9,4	0	0,0
Bilanzgewinn	128	3,1	94	2,2	34	36,2
<b>Eigenkapital</b>	<b>728</b>	<b>17,5</b>	<b>694</b>	<b>16,3</b>	<b>34</b>	<b>4,9</b>
Langfristige Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	1.806	43,1	1.956	45,9	-150	-7,7
<b>Langfristiges Fremdkapital</b>	<b>1.806</b>	<b>43,1</b>	<b>1.956</b>	<b>45,9</b>	<b>-150</b>	<b>-7,7</b>
Mittelfristige Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	604	14,4	605	14,2	-1	-0,2
<b>Mittelfristiges Fremdkapital</b>	<b>604</b>	<b>14,4</b>	<b>605</b>	<b>14,2</b>	<b>-1</b>	<b>-0,2</b>
Steuerrückstellungen	0	0,0	2	0,0	-2	-99,0
Kurzfristige Sonstige Rückstellungen	10	0,2	10	0,2	0	0,0
Kurzfristige Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	152	3,6	152	3,6	0	0,0
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	23	0,5	3	0,1	20	>100,0
Kurzfristige Verbindlichkeiten im Verbundbereich	845	20,2	810	19,0	35	4,3
Übrige Verbindlichkeiten und Rechnungsabgrenzungsposten	20	0,5	30	0,7	-10	-33,3
<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>	<b>1.050</b>	<b>25,0</b>	<b>1.007</b>	<b>23,6</b>	<b>43</b>	<b>4,3</b>
	<b>4.188</b>	<b>100,0</b>	<b>4.262</b>	<b>100,0</b>	<b>-74</b>	<b>-1,7</b>

Tätigkeitsbedingt zeichnen sich sowohl die Vermögens- als auch die Kapitalstruktur im Zeitablauf durch eine hohe Konstanz aus.

Die Verminderung des Sachanlagevermögens rührt aus den planmässigen Abschreibungen her.

Die Veränderung bei den langfristigen Bankverbindlichkeiten resultiert aus der planmässigen Tilgung.

**b. Ertragslage (Gewinn- und Verlustrechnung)**

Die aus der Gewinn- und Verlustrechnung (Anlage 2) abgeleitete Gegenüberstellung der Erfolgsrechnungen der beiden Geschäftsjahre 2016 und 2015 zeigt in komprimierter Form folgendes Bild der Ertragslage und ihrer Veränderungen.

	2016		2015		+/-	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Umsatzerlöse	400		405		-5	-1,2
<b>Betriebsleistung</b>	400	100,0	405	100,0	-5	-1,2
Personalaufwand	-9	-2,3	-9	-2,2	0	0,0
Abschreibungen	-90	-22,5	-90	-22,2	0	0,0
Sonstige betriebliche Aufwendungen	-156	-39,0	-105	-25,9	-51	-48,6
<b>Betriebsaufwand</b>	-255	-63,8	-204	-50,3	-51	-25,0
<b>Betriebsergebnis</b>	145	36,2	201	49,7	-56	-27,9
Finanz- und Beteiligungsergebnis	-96		-100		4	
<b>Ergebnis vor Ertragsteuern</b>	49		101		-52	
Ertragsteuern	-15		-32		17	
<b>Jahresergebnis</b>	34		69		-35	

Die Ergebnisverringerung ist im wesentlichen auf die periodenfremden Aufwendungen zurückzuführen. Hierbei handelt es sich um Strassenbaubeiträge für ein Grundstück, das 2012 veräußert wurde. Damals wurde vertraglich vereinbart, daß das Grundstück lastenfrei übertragen wird.

#### **IV. Feststellungen zu Erweiterungen des Prüfungsauftrags**

Mein Prüfungsauftrag hat sich auftragsgemäß auch auf die Prüfung der wirtschaftlichen Verhältnisse und der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung gemäß § 53 Abs. 1 Nr. 1 und 2 HGrG erstreckt.

Dementsprechend habe ich auch geprüft, ob die Geschäfte ordnungsmäßig, d. h. mit der erforderlichen Sorgfalt in Übereinstimmung mit den einschlägigen handelsrechtlichen Vorschriften geführt worden sind.

Die im Gesetz und in den dazu vorliegenden Prüfungsgrundsätzen geforderten Angaben habe ich in der Anlage 6 zusammengestellt.

Über die in dem vorliegenden Bericht wiedergegebenen Feststellungen hinaus hat meine Prüfung keine Besonderheiten ergeben, die nach meiner Auffassung für die Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung von Bedeutung sein können.

## **V. Wiedergabe des Bestätigungsvermerks**

Nach dem abschließenden Ergebnis meiner Prüfung habe ich dem Jahresabschluss zum 31. Dezember 2016 (Anlagen 1 bis 3) der GEV Grundstücksentwicklungs- und -verwertungsgesellschaft Kerpen mbH, Kerpen, unter dem Datum vom 19. Juli 2017 den folgenden uneingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt, der hier wiedergegeben wird:

### **"Bestätigungsvermerk des Abschlussprüfers**

An die GEV Grundstücksentwicklungs- und -verwertungsgesellschaft Kerpen mbH, Kerpen:

Ich habe den Jahresabschluss - bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie Anhang - unter Einbeziehung der Buchführung der GEV Grundstücksentwicklungs- und -verwertungsgesellschaft Kerpen mbH für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2016 geprüft. Die Buchführung und die Aufstellung von Jahresabschluss nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen des Gesellschaftsvertrags liegen in der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter der Gesellschaft. Meine Aufgabe ist es, auf der Grundlage der von mir durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über den Jahresabschluss unter Einbeziehung der Buchführung abzugeben.

Ich habe meine Jahresabschlussprüfung nach § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung vorgenommen. Danach ist die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des durch den Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung vermittelten Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden. Bei der Festlegung der Prüfungshandlungen werden die Kenntnisse über die Geschäftstätigkeit und über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld der Gesellschaft sowie die Erwartungen über mögliche Fehler berücksichtigt. Im Rahmen der Prüfung werden die Wirksamkeit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems sowie Nachweise für die Angaben in Buchführung und Jahresabschluss überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt.

Die Prüfung umfasst die Beurteilung der angewandten Bilanzierungsgrundsätze und der wesentlichen Einschätzungen der Geschäftsführung sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses. Ich bin der Auffassung, dass meine Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für meine Beurteilung bildet.

Meine Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt.

Nach meiner Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entspricht der Jahresabschluss den gesetzlichen Vorschriften und vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gesellschaft."

Den vorstehenden Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 31. Dezember 2016 der GEV Grundstücksentwicklungs- und -verwertungsgesellschaft Kerpen mbH, Kerpen habe ich in

Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Grundsätzen ordnungsmäßiger Berichterstattung bei Abschlussprüfungen (IDW PS 450) erstattet.

Eine Verwendung des oben wiedergegebenen Bestätigungsvermerks außerhalb dieses Prüfungsberichts bedarf meiner vorherigen Zustimmung. Bei Veröffentlichungen oder Weitergabe des Jahresabschlusses in einer von der bestätigten Fassung abweichenden Form bedarf (einschließlich der Übersetzung in andere Sprachen) es zuvor meiner erneuten Stellungnahme, sofern hierbei mein Bestätigungsvermerk zitiert oder auf meine Prüfung hingewiesen wird; auf § 328 HGB wird verwiesen.

Solingen, den 19. Juli 2017



Eric Ganss

Wirtschaftsprüfer

**GEV GRUNDSTÜCKSENTWICKLUNGS- UND -VERWERTUNGSGESELLSCHAFT KERPEN MBH, KERPEN**  
**BILANZ ZUM 31. DEZEMBER 2016**

**AKTIVA**

	31.12.2016 EUR	31.12.2015 EUR
<b>A. ANLAGEVERMÖGEN</b>		
I. Sachanlagen		
1. Grundstücke incl. Bauten	3.851.455,96	3.941.858,96
2. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	1,00	1,00
	3.851.456,96	3.941.859,96
	3.851.456,96	3.941.859,96
<b>B. UMLAUFVERMÖGEN</b>		
I. Vorräte		
1. Zum Verkauf bestimmte Grundstücke	301.437,65	301.437,65
	301.437,65	301.437,65
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	590,00	138,58
2. Sonstige Vermögensgegenstände	19.492,15	5.995,08
	20.082,15	6.133,66
III. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	14.947,47	12.389,33
	336.467,27	319.960,64
<b>C. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN</b>	168,64	135,24
	4.188.092,87	4.261.955,84

## GEV GRUNDSTÜCKSENTWICKLUNGS- UND -VERWERTUNGSGESELLSCHAFT KERPEN MBH, KERPEN

## BILANZ ZUM 31. DEZEMBER 2016

## PASSIVA

	31.12.2016 EUR	31.12.2015 EUR
<b>A. EIGENKAPITAL</b>		
I. Gezeichnetes Kapital	200.000,00	200.000,00
II. Kapitalrücklage	400.000,00	400.000,00
III. Bilanzgewinn		
1. Gewinnvortrag	<u>93.762,25</u>	<u>25.257,49</u>
2. Jahresüberschuss	33.951,16	68.504,76
	<u>127.713,41</u>	<u>93.762,25</u>
	<u>727.713,41</u>	<u>693.762,25</u>
<b>B. RÜCKSTELLUNGEN</b>		
1. Steuerrückstellungen	0,00	1.712,86
2. Sonstige Rückstellungen	<u>9.550,00</u>	<u>9.800,00</u>
	<u>9.550,00</u>	<u>11.512,86</u>
<b>C. VERBINDLICHKEITEN</b>		
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	2.562.869,36	2.713.984,24
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	23.264,47	2.597,41
3. Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern	845.000,00	810.000,00
4. Sonstige Verbindlichkeiten	<u>2.236,63</u>	<u>3.714,64</u>
	<u>3.433.370,46</u>	<u>3.530.296,29</u>
<b>D. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN</b>		
	<u>17.459,00</u>	<u>26.384,44</u>
	<u>4.188.092,87</u>	<u>4.261.955,84</u>

**GEV GRUNDSTÜCKSENTWICKLUNGS- UND -VERWERTUNGSGESELLSCHAFT KERPEN  
MBH, KERPEN**

**GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG FÜR DAS GESCHÄFTSJAHR 2016**

	2016 EUR	2015 EUR
1. Umsatzerlöse	399.893,06	405.506,94
2. Sonstige betriebliche Erträge	213,40	380,40
3. Personalaufwand		
a) Löhne und Gehälter	-7.899,48	-7.899,06
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	-1.367,28	-1.354,65
	-9.266,76	-9.253,71
4. Abschreibungen		
a) Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	-90.403,00	-90.404,00
	-90.403,00	-90.404,00
5. Sonstige betriebliche Aufwendungen	-155.095,92	-105.216,62
6. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	0,19	39,65
7. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-96.226,58	-100.085,87
<b>8. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	49.114,39	100.966,79
9. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	-15.163,23	-32.462,03
<b>10. Jahresüberschuss</b>	<b>33.951,16</b>	<b>68.504,76</b>

### A. Allgemeine Angaben

Die Grundstücksentwicklungs- und -verwertungsgesellschaft Kerpen mbH hat ihren Sitz in Kerpen. Sie ist im Handelsregister des Amtsgerichts Köln unter HRB 51229 eingetragen. Die Gesellschaft ist ein 100%iges Beteiligungsunternehmen der Stadt Kerpen.

Der Jahresabschluss der Grundstücksentwicklungs- und -verwertungsgesellschaft Kerpen mbH für das Geschäftsjahr 2016 wurde nach den Vorschriften der §§ 264 ff. HGB sowie des GmbHG aufgestellt.

Hinsichtlich der in § 267 Abs. 1 HGB enthaltenen Größenmerkmale gilt die Gesellschaft als Kleinst-Kapitalgesellschaft.

Die Gewinn- und Verlustrechnung ist nach dem Gesamtkostenverfahren (§ 275 Abs. 2 HGB) aufgestellt.

### B. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Sachanlagen wurden zu Anschaffungskosten nach Abzug planmäßiger Abschreibungen bilanziert. Sie wurden entsprechend der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer linear abgeschrieben.

Die zum Verkauf bestimmten Grundstücke sind zu Anschaffungskosten einschließlich der Anschaffungsnebenkosten bilanziert (§ 255 HGB).

Die Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände sind zu Nennwerten bilanziert (§ 253 HGB).

Die Guthaben bei Kreditinstituten sind mit Nominalwerten bilanziert.

Das gezeichnete Kapital wird zum Nennwert angesetzt.

Die Rückstellungen berücksichtigen alle bis zur Bilanzerstellung bekannt gewordenen ungewissen Verbindlichkeiten, Risiken und rückständigen Aufwendungen, soweit sie das abgelaufene Geschäftsjahr betreffen. Ihr Ansatz erfolgte in Höhe des Betrags, der nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendig erschien (§ 253 HGB).

Die Verbindlichkeiten sind mit ihren Erfüllungsbeträgen bilanziert.

### C. Erläuterungen zur Bilanz

Der Anlagenspiegel wird auf der beigefügten Anlage zum Anhang abgebildet (§ 284 Abs. 3 HGB).

Zum Bilanzstichtag bestanden keine Forderungen mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr (§ 268 Abs. 4 HGB).

Die Forderungen enthalten keine Forderungen gegenüber Gesellschaftern (VJ TEUR 0).

## Verbindlichkeitspiegel (§ 285 Nr. 1, 2 HGB)

	31.12.2016	Davon mit einer Restlaufzeit			Gesicherte Beträge	31.12.2015
		bis zu einem Jahr	ein bis fünf Jahre	über fünf Jahre		
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	2.562.869,36	151.114,88	604.459,52	1.807.294,96	2.562.869,36*	2.713.984,24
2. Erhaltene Anzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3.152,32	3.152,32	0,00	0,00	0,00	2.597,41
4. Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern	865.112,15	865.112,15	0,00	0,00	0,00	810.000,00
5. Sonstige Verbindlichkeiten	2.236,63	2.236,63	0,00	0,00	0,00	3.714,64
	3.433.370,46	1.021.615,98	604.459,52	1.807.294,96	2.562.869,36	3.530.296,29

\* Modifizierte kommunale Ausfallbürgschaften.

Die Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten sind durch Ausfallbürgschaften der Stadt Kerpen gesichert.

Bei den Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern handelt es sich i. H. v. € 845.000,00 um Darlehensverbindlichkeiten.

Die sonstigen Rückstellungen i. H. v. € 9.550,00 (Vorjahr € 9.800,00) beinhalten die Kosten für die Erstellung, Prüfung und Offenlegung des Jahresabschlusses (§ 255 Nr. 12 HGB).

### D. Sonstige Angaben

#### Anzahl der Arbeitnehmer (§ 285 Nr. 7 HGB)

Im Jahr 2016 waren im Jahresdurchschnitt drei Teilzeitangestellte beschäftigt.

#### Gesellschaftsorgane (§ 285 Nr. 10 HGB)

Geschäftsführer:

Verwaltungsdirektor Andreas Comacchio

#### Ergebnisverwendungsvorschlag (§ 285 Nr. 34 HGB)

Die Geschäftsführung schlägt der Gesellschafterversammlung vor, den Jahresüberschuss für das Geschäftsjahr 2016 in voller Höhe auf neue Rechnung vorzutragen.

ENTWICKLUNG DES ANLAGEVERMÖGENS

	ANSCHAFFUNGS- UND HERSTELLUNGSKOSTEN			
	1. Jan. 2016 EUR	Zugänge EUR	Umbuchungen EUR	Abgänge EUR
<b>ANLAGEVERMÖGEN</b>				
Sachanlagen				
Grundstücke incl. Bauten	5.037.986,39	0,00	0,00	0,00
Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	620,00	0,00	0,00	0,00
	<u>5.038.606,39</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

## Grundstücksentwicklungs- und -verwertungsgesellschaft Kerpen mbH Kerpen

### RECHTLICHE GRUNDLAGEN

#### 1. Rechtliche Verhältnisse

Gründung	Mit notariell beurkundetem Gesellschaftsvertrag vom 2. April 2003.
Handelsregister	Amtsgericht Köln, HRB 51229.
Gesellschaftsvertrag	Aktuelle Fassung vom 15. September 2006.
Gegenstand des Unternehmens	<p>Der Erwerb, der Verkauf, die Entwicklung, die Vermarktung und Verwertung von Grundstücken zur Unterstützung der städtebaulichen Ziele der Kolpingstadt Kerpen. Tätigkeiten i.S.d. Makler- und Bauträgerverordnung (MaBV) und nach § 34c der Gewerbeordnung (GewO) sind nicht zulässig.</p> <p>Die Gesellschaft ist zu allen Maßnahmen und Geschäften berechtigt, die geeignet sind, den Gegenstand des Unternehmens zu fördern.</p> <p>Sie darf sich zur Erfüllung ihrer Aufgaben anderer Unternehmen bedienen und sich an anderen Gesellschaften beteiligen.</p>
Stammkapital	EUR 200.000,00; voll eingezahlt.
– Gesellschafter/-in	Firma, Sitz (100%)
Geschäftsführung	Alleiniger Geschäftsführer ist leitender Verwaltungsdirektor Andreas Comacchio; er ist von den Beschränkungen des § 181 BGB befreit.
Aufsichtsrat	Ein Aufsichtsrat ist nicht eingerichtet.

**2. Vorjahresabschluss /  
Prüfung des Vorjahres-  
abschlusses**

Der von mir unter dem Datum vom 9. August 2016 mit einem uneingeschränkten Bestätigungsvermerk versehene Vorjahresabschluss zum 31. Dezember 2015 ist in der Gesellschafterversammlung vom 18. November 2016 festgestellt worden.

**3. Steuerliche Verhältnisse**

Zuständiges Finanzamt                      Finanzamt Bergheim.

Steuernummer                                      203/5906/0511.

Steuererklärungen/-bescheide              Die Steuererklärungen für die Veranlagungs-  
jahre bis 2015 sind abgegeben; Bescheide  
hierfür liegen vor.

Steuerliche Außenprüfungen                Im Jahr 2014 fand eine Betriebsprüfung durch  
die Deutsche Rentenversicherung statt; sie er-  
gab keine Beanstandungen.

Jahresabschluss zum  
31.12.2016  
der WFK Wirtschaftsförderungsgesellschaft Kerpen GmbH

sowie  
Übersicht über die Wirtschafts-  
lage und die voraussichtliche  
Entwicklung



Dipl.-Kfm. Eric Ganss  
Wirtschaftsprüfer/Steuerberater

**WFK WIRTSCHAFTSFÖRDERUNG KERPEN GMBH**  
**KERPEN**

**BERICHT ÜBER DIE PRÜFUNG**  
**DES JAHRESABSCHLUSSES ZUM 31. DEZEMBER 2016**

**24018 / 2016 /15**  
**AUSFERTIGUNG: 1**

## INHALTSVERZEICHNIS

	Seite
ANLAGENVERZEICHNIS	3
ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS	4
I. Prüfungsauftrag	5
II. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung	6
1. Allgemeines	6
2. Prüfungsinhalte	7
a. Prüfungsstrategie und Prüfungsschwerpunkte	7
b. Bestandsnachweise und Bestätigungen Dritter	7
c. Vorjahresabschluss	7
d. Angaben der gesetzlichen Vertreter	8
III. Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung	9
1. Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung	9
a. Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen	9
b. Jahresabschluss	9
2. Gesamtaussage des Jahresabschlusses	10
a. Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses	10
b. Wesentliche Bewertungsgrundlagen	11
3. Analyse der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage	12
a. Vermögenslage (Bilanz)	12
b. Ertragslage (Gewinn- und Verlustrechnung)	14
IV. Feststellungen zu Erweiterungen des Prüfungsauftrags	15
V. Wiedergabe des Bestätigungsvermerks	16

## **ANLAGENVERZEICHNIS**

1. Bilanz zum 31. Dezember 2016
2. Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr 2016
3. Anhang für das Geschäftsjahr 2016
4. Rechtliche Verhältnisse
5. Aufgliederungen und Erläuterungen der Posten des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2016
6. Feststellungen im Rahmen der Prüfung nach § 53 Haushaltsgrundsätzegesetz  
Sondereinbarung über die Begrenzung der Haftung im Rahmen der Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 1. Januar 2002  
Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 1. Januar 2002

## ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS

AktG	Aktiengesetz
EStG	Einkommensteuergesetz
GmbHG	Gesetz betreffend die Gesellschaften mit beschränkter Haftung
HFA	Hauptfachausschuss des IDW
HGB	Handelsgesetzbuch
HGrG	Haushaltsgrundsätzegesetz
HR	Handelsregister
IDW	Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V., Düsseldorf
IDW PS 450	IDW Prüfungsstandard: "Grundsätze ordnungsmäßiger Berichterstattung bei Abschlussprüfungen"
IKS	Internes Kontrollsystem
JA	Jahresabschluss
PH	Prüfungshinweis des IDW
PS	Prüfungsstandard des IDW
TEUR	Tausend Euro
UR-Nr.	Urkundenrollen-Nummer
WPH 2017	Wirtschaftsprüfer-Handbuch 2017, Band I, 15. Auflage, IDW-Verlag, Düsseldorf 2017

## **I. Prüfungsauftrag**

Die Geschäftsführung der

WFK Wirtschaftsförderung Kerpen GmbH,

Kerpen

- im Folgenden auch kurz "WFK" oder "Gesellschaft" genannt -

hat mich als den in der Gesellschafterversammlung vom 18. November 2016 gewählten Abschlussprüfer beauftragt, den Jahresabschluss der Gesellschaft zum 31. Dezember 2016 (Wirtschaftsjahr vom 01. Januar 2016 bis 31. Dezember 2016) unter Einbeziehung der Buchführung für das Wirtschaftsjahr 2015 gemäß § 317 HGB zu prüfen.

Der Prüfungsauftrag ist um die Prüfung nach § 53 HGrG erweitert.

Ich bestätige gemäß § 321 Abs. 4a HGB, dass ich bei meiner Abschlussprüfung die anwendbaren Vorschriften zur Unabhängigkeit beachtet habe.

Über Art und Umfang sowie über das Ergebnis meiner Prüfung erstatte ich den nachfolgenden Bericht, der in Übereinstimmung mit den Grundsätzen ordnungsmäßiger Berichterstattung bei Abschlussprüfungen (IDW PS 450) erstellt wurde.

Für die Durchführung des Auftrags und meine Verantwortlichkeit, auch im Verhältnis zu Dritten, liegen die vereinbarten und diesem Bericht als Anlage beigefügten "Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 1. Januar 2002" sowie die ebenfalls beigefügte Sondervereinbarung über die Haftungsbegrenzung zugrunde.

## **II. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung**

### **1. Allgemeines**

Der Gegenstand der Abschlussprüfung ist gemäß § 317 HGB die Buchführung der Gesellschaft für das Wirtschaftsjahr vom 01. Januar bis 31. Dezember 2016 und der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2016 (Rechnungslegung). Der Jahresabschluss ist nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften aufgestellt worden.

Bei der Prüfung habe ich auftragsgemäß die Vorschriften des § 53 Abs. 1 Nr. 1 und 2 HGrG und den hierzu vom IDW nach Abstimmung mit dem Bundesministerium der Finanzen, dem Bundesrechnungshof und den Landesrechnungshöfen veröffentlichten "Fragenkatalog zur Prüfung nach § 53 HGrG" (IDW PS 720) berücksichtigt.

Die Geschäftsführung trägt für die in der Rechnungslegung der Gesellschaft enthaltenen Aussagen und die mir als Abschlussprüfer gemachten Angaben die Verantwortung. Meine Aufgabe als Abschlussprüfer ist es, die Aussagen in der Rechnungslegung sowie die vorgelegten Unterlagen unter Einbeziehung der Buchführung und die gemachten Angaben im Rahmen meiner pflichtgemäßen Prüfung zu beurteilen.

Die Prüfung ist unter Beachtung der einschlägigen gesetzlichen Vorschriften, insbesondere der §§ 316 ff. HGB, und der vom IDW festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung erfolgt. Die Prüfungshandlungen sind, soweit sie nicht im Prüfungsbericht dargestellt sind, in meinen Arbeitspapieren nach Art, Umfang und Ergebnis festgehalten.

Die Prüfung des Jahresabschlusses einschließlich der Buchführung hat sich darauf erstreckt, ob die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und die rechnungslegungsbezogenen gesetzlichen Vorschriften beachtet worden sind.

Die Prüfung hat sich auch auf die Feststellung von bestandsgefährdenden und entwicklungsbeeinträchtigenden Tatsachen sowie von Unrichtigkeiten und Verstößen gegen gesetzliche Vorschriften und Regelungen der Satzung erstreckt. Die gezielte Aufdeckung und Aufklärung strafrechtlicher Tatbestände, wie z. B. Untreuehandlungen und Unterschlagungen, ist jedoch nicht Gegenstand der Abschlussprüfung gewesen.

Eine Überprüfung von Art und Angemessenheit des Versicherungsschutzes, insbesondere ob alle Wagnisse berücksichtigt und ausreichend versichert sind, war nicht Gegenstand meines Prüfungsauftrags.

Meine Prüfungsarbeiten habe ich im Wesentlichen im Juli 2017 in den Geschäftsräumen der Gesellschaft und der Stadtverwaltung der Kolpingstadt Kerpen durchgeführt.

## **2. Prüfungsinhalte**

### **a. Prüfungsstrategie und Prüfungsschwerpunkte**

Meiner Prüfung liegt folgende risikoorientierte Prüfungsstrategie zugrunde, die wesentlich auf Prüfungshandlungen zur Risikobeurteilung aufbaut. Es sind die Grundsätze der Wesentlichkeit und Wirtschaftlichkeit beachtet worden.

Im Rahmen der Abschlussprüfung habe ich Informationen über die Gesellschaft und ihr Umfeld eingeholt und analysiert.

Ergänzend sind Auskünfte der Geschäftsleitung über die wesentlichen Strategien und Geschäftsrisiken in die Betrachtung einbezogen worden.

Das rechnungslegungsbezogene interne Kontrollsystem habe ich daraufhin untersucht, ob es angemessen ausgestaltet ist, um wesentliche falsche Aussagen in der Rechnungslegung zu verhindern bzw. zu entdecken und zu berichtigen.

In der Folge habe ich die Risiken wesentlicher falscher Aussagen in der Rechnungslegung (Fehlerrisiken) analysiert und bedeutsame Risiken sowie Risiken, bei denen aussagebezogene Prüfungshandlungen zur Gewinnung hinreichender Sicherheit nicht ausreichen, gesondert festgestellt.

Aufgrund der im Rahmen der Prüfungshandlungen zur Risikobeurteilung gewonnenen Erkenntnisse habe ich das weitere Prüfungsvorgehen festgelegt.

Für Routinetransaktionen habe ich im Wesentlichen Funktionsprüfungen vorgenommen. Im Übrigen habe ich auf einzelne Aussagen in der Rechnungslegung bezogene Prüfungshandlungen durchgeführt.

Die auf einzelne Aussagen in der Rechnungslegung bezogenen Prüfungshandlungen zur Erlangung von Prüfungsnachweisen haben analytische Prüfungshandlungen sowie Einzelfallprüfungen umfasst. Die Einzelfallprüfungen sind in der Regel auf der Grundlage von Stichproben nach einer bewussten Auswahl erfolgt. Aufgrund der Prüfungsnachweise sind Teilprüfungsergebnisse für die einzelnen Prüfungsgebiete und in der Folge das Gesamtprüfungsergebnis festgestellt worden.

### **b. Bestandsnachweise und Bestätigungen Dritter**

Ich habe Saldenbestätigungen für verschiedene Banken angefordert und erhalten.

### **c. Vorjahresabschluss**

Der Vorjahresabschluss zum 31. Dezember 2015 war von mir geprüft und unter dem 8. August 2016 mit einem uneingeschränkten Bestätigungsvermerk versehen worden. Die Zahlen zum 31. Dezember 2015 sind richtig auf das Wirtschaftsjahr 2016 vorgetragen worden.

**d. Angaben der gesetzlichen Vertreter**

Die Geschäftsführung und die mir benannten Mitarbeiter haben die für meine Prüfung notwendigen Aufklärungen und Nachweise (§ 320 HGB) vollständig und bereitwillig erbracht. Nach der von der Geschäftsführung schriftlich abgegebenen berufsüblichen Vollständigkeitserklärung, die ich zu meinen Akten genommen habe, sind in den mir vorgelegten Büchern und Unterlagen alle buchungspflichtigen Geschäftsvorfälle erfasst und in dem Jahresabschluss zum 31. Dezember 2016 alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte, Verpflichtungen, Wagnisse und Risiken berücksichtigt. Ereignisse von besonderer Bedeutung nach dem Schluss des Wirtschaftsjahres haben sich nach dieser Erklärung nicht ereignet.

Als Prüfungsunterlagen dienten mir die Buchhaltungsunterlagen, die Belege, Bestätigungen der Kreditinstitute sowie das Akten- und Schriftgut der Gesellschaft.

### **III. Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung**

#### **1. Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung**

##### **a. Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen**

Die Finanzbuchführung einschließlich der Anlagenbuchführung wird auf einer EDV-Anlage der Steuerberater der Gesellschaft, der Sozietät Junggeburth & Marx in Kerpen, unter Einsatz der Software der DATEV e.G., Nürnberg abgewickelt.

Gleiches gilt für die Lohn- und Gehaltsbuchhaltung.

Die Buchführung hat während des gesamten Wirtschaftsjahres 2016 den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung entsprochen; die aus den weiteren geprüften Unterlagen entnommenen Informationen bestätigen die ordnungsmäßige Abbildung des Buchungsstoffs in der Buchführung und dem Jahresabschluss.

Es sind von mir im Rahmen der Prüfung keine Feststellungen getroffen worden, die dagegen sprechen, dass die vom Unternehmen getroffenen organisatorischen und technischen Maßnahmen geeignet sind, die Sicherheit der rechnungslegungsrelevanten Daten und des IT-Systems zu gewährleisten.

Der Kontenplan ist den Bedürfnissen des Betriebs angepasst und ausreichend tief gegliedert. Er ermöglicht eine klare und übersichtliche Ordnung des Buchungsstoffs.

Das Anlagevermögen wird in Form einer Nebenbuchhaltung inventarisiert und fortgeschrieben. Eine Anlageninventur ist auf den 31. Dezember 2016 nicht durchgeführt worden, angesichts der Verhältnisse der Gesellschaft ist dies nicht zu beanstanden.

Die Abstimmung der Nebenbücher mit den Sachkonten der Hauptbuchhaltung ist gewährleistet.

Die Buchführung erfolgt zeitnah. Die Buchungen sind ordnungsmäßig belegt. Die Belege werden übersichtlich und geordnet aufbewahrt.

Insgesamt lässt sich feststellen, dass die Buchführung und die weiteren geprüften Unterlagen nach meinen Feststellungen den gesetzlichen Vorschriften einschließlich der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung entsprechen. Die Prüfung ergab keine Beanstandungen.

##### **b. Jahresabschluss**

Die Gesellschaft ist zum Abschlussstichtag als kleine Kapitalgesellschaft i. S. d. § 267 Abs. 1 HGB einzustufen. Der vorliegende Jahresabschluss zum 31. Dezember 2016 wurde nach den handelsrechtlich geltenden Vorschriften für kleine Kapitalgesellschaften und den ergänzenden Bestimmungen des Gesellschaftsvertrags aufgestellt. Von den größenabhängigen Erleichterungen für die Aufstellung des Jahresabschlusses (§§ 274 a, 276 und 288 HGB) wurde weitgehend Gebrauch gemacht.

Die Bilanz und die Gewinn- und Verlustrechnung sind ordnungsmäßig aus der Buchführung und den weiteren geprüften Unterlagen abgeleitet worden; die einschlägigen Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsvorschriften sind beachtet worden.

Der Anhang ist klar und übersichtlich und enthält die erforderlichen Angaben. Die auf die Posten der Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden und die sonstigen Pflichtangaben, insbesondere gemäß §§ 284 ff. HGB, sind vollständig und zutreffend in den Anhang aufgenommen.

Die Gesellschaft hat die Möglichkeit, bestimmte Angaben zur Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung in den Anhang aufzunehmen, in Anspruch genommen.

Der Jahresabschluss entspricht damit nach meinen Feststellungen den gesetzlichen Vorschriften einschließlich der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung. Die Prüfung ergab keine Beanstandungen.

## **2. Gesamtaussage des Jahresabschlusses**

### **a. Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses**

Meine Prüfung hat ergeben, dass der Jahresabschluss insgesamt, d. h. als Gesamtaussage des Jahresabschlusses, wie sie sich aus dem Zusammenwirken von Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung und Anhang ergibt, unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gesellschaft vermittelt (§ 264 Abs. 2 HGB).

**b. Wesentliche Bewertungsgrundlagen**

Dem Jahresabschluss der WFK Wirtschaftsförderung Kerpen GmbH wurden folgende Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden zugrunde gelegt:

- Die Bewertung des Anlagevermögens erfolgt zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten, bei Immateriellen Vermögensgegenständen und Sachanlagen unter Berücksichtigung von Abschreibungen. Die Abschreibungen erfolgen über die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer der Vermögensgegenstände nach der linearen Methode.
- Die Forderungen und die sonstigen Vermögensgegenstände sind zu Nennwerten angesetzt; dabei ist das strenge Niederstwertprinzip beachtet worden. Möglichen Ausfallrisiken ist durch Wertberichtigungen angemessen Rechnung getragen.
- Das gezeichnete Kapital ist zum Nennwert passiviert.
- Für sämtliche zur Zeit der Bilanzaufstellung erkennbaren und am Bilanzstichtag vorliegenden Risiken sind nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung Rückstellungen gebildet worden.
- Die Verbindlichkeiten sind mit dem Rückzahlungsbetrag passiviert.
- Aufwendungen und Erträge sind auf das Geschäftsjahr abgegrenzt.

Weitere Ausführungen zu den Bewertungsgrundlagen enthält der Anhang (Anlage 3).

### 3. Analyse der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage

Zur Analyse der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage habe ich die Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung nach betriebswirtschaftlichen Gesichtspunkten geordnet, wobei sich die Darstellung auf eine kurze Entwicklungsanalyse beschränkt. Die Analyse ist nicht auf eine umfassende Beurteilung der wirtschaftlichen Lage der Gesellschaft ausgerichtet. Zudem ist die Aussagekraft von Bilanzdaten - insbesondere aufgrund des Stichtagsbezugs der Daten - relativ begrenzt.

#### a. Vermögenslage (Bilanz)

In der folgenden Bilanzübersicht sind die Posten zum 31. Dezember 2016 nach wirtschaftlichen und finanziellen Gesichtspunkten zusammengefasst und den entsprechenden Bilanzposten zum 31. Dezember 2015 gegenübergestellt.

Zur Darstellung der Vermögensstruktur werden die Bilanzposten der Aktivseite dem langfristig (Fälligkeit größer als fünf Jahre) bzw. dem mittel- und kurzfristig gebundenen Vermögen zugeordnet.

Zur Darstellung der Kapitalstruktur werden die Bilanzposten der Passivseite dem Eigen- bzw. Fremdkapital zugeordnet, wobei innerhalb des Fremdkapitals eine Zuordnung nach langfristiger (Fälligkeit größer als fünf Jahre) bzw. mittel- und kurzfristiger Verfügbarkeit erfolgt.

Die Vermögens- und Kapitalstruktur sowie deren Veränderungen gegenüber dem Vorjahr ergeben sich aus den folgenden Zusammenstellungen der Bilanzzahlen in TEUR für die beiden Abschlussstichtage 31. Dezember 2016 und 2015:

#### Vermögensstruktur

	2016		2015		+/-	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Sachanlagen	0	0,0	1	0,0	-1	-99,0
<b>Langfristig gebundenes Vermögen</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>1</b>	<b>0,0</b>	<b>-1</b>	<b>-99,0</b>
Vorräte	474	18,4	652	22,9	-178	-27,3
Sonstige Vermögensgegenstände	3	0,1	53	1,9	-50	-94,3
<b>Kurzfristig gebundenes Vermögen</b>	<b>477</b>	<b>18,5</b>	<b>705</b>	<b>24,8</b>	<b>-228</b>	<b>-32,3</b>
Liquide Mittel	2.099	81,5	2.142	75,2	-43	-1,0
	<b>2.576</b>	<b>100,0</b>	<b>2.848</b>	<b>100,0</b>	<b>-272</b>	<b>-9,6</b>

**Kapitalstruktur**

	2016		2015		+/-	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Gezeichnetes Kapital	600	23,3	600	21,1	0	0,0
Rücklagen	1.060	41,1	1.060	37,2	0	0,0
Bilanzgewinn	756	29,3	712	25,0	44	6,2
<b>Eigenkapital</b>	<b>2.416</b>	<b>93,7</b>	<b>2.372</b>	<b>83,3</b>	<b>44</b>	<b>1,9</b>
<b>Langfristiges Fremdkapital</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>
<b>Mittelfristiges Fremdkapital</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>
Steuerrückstellungen	0	0,0	82	2,9	-82	-99,0
Kurzfristige Sonstige Rückstellungen	8	0,4	9	0,3	-1	-11,1
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	0	0,0	274	9,6	-274	-99,0
Übrige Verbindlichkeiten und Rechnungsabgrenzungsposten	152	5,9	111	3,9	41	36,9
<b>Kurzfristiges Fremdkapital</b>	<b>160</b>	<b>6,3</b>	<b>476</b>	<b>16,7</b>	<b>-316</b>	<b>-66,4</b>
	<b>2.576</b>	<b>100,0</b>	<b>2.848</b>	<b>100,0</b>	<b>-272</b>	<b>-9,6</b>

Tätigkeitsbedingt zeichnen sich sowohl die Vermögens- als auch die Kapitalstruktur im Zeitablauf grundsätzlich durch eine hohe Konstanz aus.

Die Verminderung der Vorräte resultiert aus dem Grundstücksverkauf des Berichtsjahres.

Die innerjährlichen Steuer-Vorauszahlungen decken die voraussichtliche Steuerschuld der Gesellschaft ab, so daß zum 31.12.2016 keine Steuer-Rückstellungen zu bilden waren.

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen des Vorjahres waren maßgeblich (273 TEUR) von einem Kanalanschlussbeitrag geprägt. Im Berichtsjahr war eine solche Verbindlichkeit nicht zu verzeichnen.

**b. Ertragslage (Gewinn- und Verlustrechnung)**

Die aus der Gewinn- und Verlustrechnung (Anlage 2) abgeleitete Gegenüberstellung der Erfolgsrechnungen der beiden Geschäftsjahre 2016 und 2015 zeigt in komprimierter Form folgendes Bild der Ertragslage und ihrer Veränderungen.

	2016		2015		+/-	
	TEUR	%	TEUR	%	TEUR	%
Umsatzerlöse	381		1.313		-932	-71,0
Bestandsveränderung	-272		-955		683	71,5
<b>Betriebsleistung</b>	<b>109</b>	<b>100,0</b>	<b>358</b>	<b>100,0</b>	<b>-249</b>	<b>-69,6</b>
Personalaufwand	-5	-4,6	-5	-1,4	0	0,0
Abschreibungen	-1	-0,9	-1	-0,3	0	0,0
Sonstige betriebliche Aufwendungen	-36	-33,0	-43	-12,0	7	16,3
<b>Betriebsaufwand</b>	<b>-42</b>	<b>-38,5</b>	<b>-49</b>	<b>-13,7</b>	<b>7</b>	<b>14,3</b>
Sonstige betriebliche Erträge						-
	0	0,0	1	0,3	-1	100,0
<b>Betriebsergebnis</b>	<b>67</b>	<b>61,5</b>	<b>310</b>	<b>86,6</b>	<b>-243</b>	<b>-78,4</b>
<b>Ergebnis vor Ertragsteuern</b>	<b>67</b>		<b>310</b>		<b>-243</b>	
Ertragsteuern	-22		-99		77	
<b>Jahresergebnis</b>	<b>45</b>		<b>211</b>		<b>-166</b>	

Die deutliche Ergebnisverringerung ist darauf zurückzuführen, dass im Jahre 2016 weniger Grundstücksflächen als im Vorjahr veräußert wurden.

#### **IV. Feststellungen zu Erweiterungen des Prüfungsauftrags**

Mein Prüfungsauftrag hat sich auftragsgemäß auch auf die Prüfung der wirtschaftlichen Verhältnisse und der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung gemäß § 53 Abs. 1 Nr. 1 und 2 HGrG erstreckt.

Dementsprechend habe ich auch geprüft, ob die Geschäfte ordnungsmäßig, d. h. mit der erforderlichen Sorgfalt in Übereinstimmung mit den einschlägigen handelsrechtlichen Vorschriften geführt worden sind.

Die im Gesetz und in den dazu vorliegenden Prüfungsgrundsätzen geforderten Angaben habe ich in der Anlage 6 zusammengestellt.

Über die in dem vorliegenden Bericht wiedergegebenen Feststellungen hinaus hat meine Prüfung keine Besonderheiten ergeben, die nach meiner Auffassung für die Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung von Bedeutung sein können.

## **V. Wiedergabe des Bestätigungsvermerks**

Nach dem abschließenden Ergebnis meiner Prüfung habe ich dem Jahresabschluss zum 31. Dezember 2016 (Anlagen 1 bis 3) der WFK Wirtschaftsförderung Kerpen GmbH, Kerpen, unter dem Datum vom 19. Juli 2017 den folgenden uneingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt, der hier wiedergegeben wird:

### **"Bestätigungsvermerk des Abschlussprüfers**

An die WFK Wirtschaftsförderung Kerpen GmbH, Kerpen:

Ich habe den Jahresabschluss - bestehend aus Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung sowie Anhang - unter Einbeziehung der Buchführung der WFK Wirtschaftsförderung Kerpen GmbH für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis zum 31. Dezember 2016 geprüft. Die Buchführung und die Aufstellung von Jahresabschluss nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften und den ergänzenden Bestimmungen des Gesellschaftsvertrags liegen in der Verantwortung der gesetzlichen Vertreter der Gesellschaft. Meine Aufgabe ist es, auf der Grundlage der von mir durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über den Jahresabschluss unter Einbeziehung der Buchführung abzugeben.

Ich habe meine Jahresabschlussprüfung nach § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung vorgenommen. Danach ist die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des durch den Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung vermittelten Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden. Bei der Festlegung der Prüfungshandlungen werden die Kenntnisse über die Geschäftstätigkeit und über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld der Gesellschaft sowie die Erwartungen über mögliche Fehler berücksichtigt. Im Rahmen der Prüfung werden die Wirksamkeit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems sowie Nachweise für die Angaben in Buchführung und Jahresabschluss überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt.

Die Prüfung umfasst die Beurteilung der angewandten Bilanzierungsgrundsätze und der wesentlichen Einschätzungen der Geschäftsführung sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses. Ich bin der Auffassung, dass meine Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für meine Beurteilung bildet.

Meine Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt.

Nach meiner Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse entspricht der Jahresabschluss den gesetzlichen Vorschriften und vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gesellschaft."

Den vorstehenden Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 31. Dezember 2016 der WFK Wirtschaftsförderung Kerpen GmbH, Kerpen habe ich in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und den Grundsätzen ordnungsmäßiger Berichterstattung bei Abschlussprüfungen (IDW PS 450) erstattet.

Eine Verwendung des oben wiedergegebenen Bestätigungsvermerks außerhalb dieses Prüfungsberichts bedarf meiner vorherigen Zustimmung. Bei Veröffentlichungen oder Weitergabe des Jahresabschlusses in einer von der bestätigten Fassung abweichenden Form bedarf (einschließlich der Übersetzung in andere Sprachen) es zuvor meiner erneuten Stellungnahme, sofern hierbei mein Bestätigungsvermerk zitiert oder auf meine Prüfung hingewiesen wird; auf § 328 HGB wird verwiesen.

Solingen, den 19. Juli 2017



Eric Ganss  
Wirtschaftsprüfer

**WFK WIRTSCHAFTSFÖRDERUNG KERPEN GMBH, KERPEN**  
**BILANZ ZUM 31. DEZEMBER 2016**

**AKTIVA**

	31.12.2016 EUR	31.12.2015 EUR
<b>A. ANLAGEVERMÖGEN</b>		
I. Sachanlagen	7,50	809,50
	.....7,50	.....809,50
<b>B. UMLAUFVERMÖGEN</b>		
I. Vorräte	473.946,03	651.580,07
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	2.748,37	53.466,64
III. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	2.099.049,69	2.142.418,03
	.....2.575.744,09	.....2.847.464,74
	2.575.751,59	2.848.274,24

## WFK WIRTSCHAFTSFÖRDERUNG KERPEN GMBH, KERPEN

## BILANZ ZUM 31. DEZEMBER 2016

## PASSIVA

	31.12.2016 EUR	31.12.2015 EUR
<b>A. EIGENKAPITAL</b>		
I. Gezeichnetes Kapital	600.000,00	600.000,00
II. Kapitalrücklage	1.060.000,00	1.060.000,00
III. Bilanzgewinn	<u>756.275,22</u>	<u>711.611,47</u>
	..... 2.416.275,22	..... 2.371.611,47
<b>B. RÜCKSTELLUNGEN</b>		
1. Steuerrückstellungen	0,00	83.131,93
2. Sonstige Rückstellungen	<u>8.140,00</u>	<u>9.200,00</u>
	..... 8.140,00	..... 92.331,93
<b>C. VERBINDLICHKEITEN</b>		
1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	229,91	273.559,24
2. Sonstige Verbindlichkeiten	<u>151.106,46</u>	<u>110.771,60</u>
	..... 151.336,37	..... 384.330,84
	<u>2.575.751,59</u>	<u>2.848.274,24</u>

**WFK WIRTSCHAFTSFÖRDERUNG KERPEN GMBH, KERPEN**  
**GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG FÜR DAS GESCHÄFTSJAHR 2016**

	2016 EUR	2015 EUR
1. Umsatzerlöse	381.026,00	1.312.782,50
2. Verminderung des Bestands an zum Verkauf bestimmten Grundstücken	-271.832,29	-954.549,00
3. Sonstige betriebliche Erträge	<u>320,00</u>	<u>725,94</u>
4. Personalaufwand		
a) Löhne und Gehälter	-3.800,52	-3.800,94
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	<u>-1.045,05</u>	<u>-1.034,20</u>
	-4.845,57	-4.835,14
5. Abschreibungen		
a) Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen sowie auf aktivierte Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs	<u>-802,00</u>	<u>-1.421,00</u>
	-802,00	-1.421,00
6. Sonstige betriebliche Aufwendungen	<u>-37.481,86</u>	<u>-42.615,36</u>
7. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	<u>21,89</u>	<u>233,84</u>
<b>8. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit</b>	66.406,17	310.321,78
9. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag	<u>-21.742,42</u>	<u>-99.453,60</u>
<b>10. Jahresüberschuss</b>	<u>44.663,75</u>	<u>210.868,18</u>

**A. Allgemeine Angaben**

Die WFK Wirtschaftsförderung Kerpen GmbH hat ihren Sitz in Kerpen. Sie ist im Handelsregister des Amtsgerichts Köln unter HRB 51177 eingetragen. Die Gesellschaft ist ein 100 %iges Beteiligungsunternehmen der Stadt Kerpen.

Der Jahresabschluss der WFK Wirtschaftsförderung Kerpen GmbH für das Geschäftsjahr 2016 wurde nach den Vorschriften der §§ 264 ff. HGB sowie des GmbHG aufgestellt.

Hinsichtlich der in § 267 Abs. 1 HGB enthaltenen Größenmerkmale gilt die Gesellschaft als kleine Kapitalgesellschaft.

Die Gewinn- und Verlustrechnung ist nach dem Gesamtkostenverfahren (§ 275 Abs. 2 HGB) aufgestellt.

**B. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden**

Die Sachanlagen wurden zu Anschaffungskosten nach Abzug planmäßiger Abschreibungen bilanziert. Sie wurden entsprechend der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer linear abgeschrieben.

Die zum Verkauf bestimmten Grundstücke wurden mit den Anschaffungskosten einschließlich der Anschaffungsnebenkosten bilanziert (§ 255 HGB).

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände sind mit ihren Nennwerten, unverzinsliche Forderungen mit ihren Barwerten angesetzt (§ 253 HGB).

Die Guthaben bei Kreditinstituten werden mit ihren Nominalwerten bilanziert.

Das gezeichnete Kapital wird zum Nennwert angesetzt.

Die sonstigen Rückstellungen berücksichtigen alle bis zur Bilanzerstellung bekannt gewordenen ungewissen Verbindlichkeiten, Risiken und rückständigen Aufwendungen, soweit sie das abgelaufene Geschäftsjahr betreffen. Ihr Ansatz erfolgte in Höhe des Erfüllungsbetrages, der nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendig erschien (§ 253 HGB).

Die Verbindlichkeiten sind mit ihren Erfüllungsbeträgen passiviert.

**C. Erläuterungen zur Bilanz**

Der Anlagenspiegel wird auf der beigefügten Anlage zum Anhang abgebildet (§ 284 Abs. 3 HGB).

Zum Bilanzstichtag bestanden keine Forderungen und Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr (§ 268 Abs. 4 und 5 HGB).

Die Forderungen enthalten keine Forderungen gegenüber Gesellschaftern (Vorjahr € 0,00).

Die Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern (§ 42 Abs. 3 GmbHG) betragen € 0,00 (Vorjahr € 273.142,50).

Die sonstigen Rückstellungen i. H. v. € 8.140,00 (Vorjahr € 9.200,00) beinhalten die Kosten für die Erstellung, Prüfung und Offenlegung des Jahresabschlusses (§ 255 Nr. 12 HGB).

#### **D. Sonstige Angaben**

##### **Anzahl der Arbeitnehmer (§ 285 Nr. 7 HGB)**

Im Jahr 2016 war im Jahresdurchschnitt ein Teilzeitangestellter beschäftigt.

##### **Gesellschaftsorgane (§ 285 Nr. 10 HGB)**

Geschäftsführer:

Verwaltungsdirektor Andreas Comacchio

(alleinvertretungsberechtigt)

##### **Ergebnisverwendungsvorschlag (§ 285 Nr. 34 HGB)**

Die Geschäftsführung schlägt der Gesellschafterversammlung vor, den Jahresüberschuss für das Geschäftsjahr 2016 in voller Höhe auf neue Rechnung vorzutragen.

	ANSCHAFFUNGS- UND HERSTELLUNGSKOSTEN			
	1. Jan. 2016 EUR	Zugänge EUR	Umbuchungen EUR	Abgänge EUR
ANLAGEVERMÖGEN	19.981,72	0,00	0,00	0,00
	19.981,72	0,00	0,00	0,00

**WFK Wirtschaftsförderung Kerpen GmbH**  
Kerpen

**RECHTLICHE GRUNDLAGEN**

**1. Rechtliche  
Verhältnisse**

Gründung	Mit notariell beurkundetem Gesellschaftsvertrag vom 2. April 2003.
Handelsregister	Amtsgericht Köln, HRB 51177.
Gesellschaftsvertrag	Aktuelle Fassung vom 9. Oktober 2006.
Gegenstand des Unternehmens	<p>Die Verbesserung der wirtschaftlichen Struktur im Gebiet der Stadt Kerpen, z.B. durch Akquisition von Kaufinteressenten, aber auch durch Erwerb und Veräußerung von gewerblich nutzbaren Liegenschaften. Die Gesellschaft ist zu allen Maßnahmen und Geschäften berechtigt, durch die der Gesellschaftszweck gefördert wird. Zur Erreichung dieses Zwecks ist die Gesellschaft insbesondere berechtigt,</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Wirtschaftsunternehmen für die Ansiedlung in Kerpen zu gewinnen sowie ortsansässige oder sonstige Unternehmen bei Standort-, Innovations-, Förderungs- und sonstigen Entwicklungsfragen zu informieren, zu beraten, zu fördern und zu unterstützen</li><li>- Grundstücke für struktur- und wirtschaftsfördernde Maßnahmen zu erwerben, zu erhalten, zu vermitteln, zu tauschen und zu veräußern.</li></ul> <p>Tätigkeiten i.S.d. Makler- und Bauträgerverordnung (MaBV) und nach § 34c der Gewerbeordnung (GewO) sind nicht zulässig.</p>
Stammkapital	EUR 600.000,00; voll eingezahlt.
Geschäftsführung	Alleiniger Geschäftsführer ist leitender Verwaltungsdirektor Andreas Comacchio; er ist von den Beschränkungen des § 181 BGB befreit.
Aufsichtsrat	Ein Aufsichtsrat ist nicht eingerichtet.

2. **Vorjahresabschluss / Prüfung des Vorjahresabschlusses** Der von mir unter dem Datum vom 8. August 2016 mit einem uneingeschränkten Bestätigungsvermerk versehene Vorjahresabschluss zum 31. Dezember 2015 ist in der Gesellschafterversammlung vom 18. November 2016 festgestellt worden.

3. **Steuerliche Verhältnisse**

Zuständiges Finanzamt      Finanzamt Bergheim.

Steuernummer                203/5906/0522.

Steuererklärungen/-bescheide      Die Steuererklärungen für die Veranlagungsjahre bis 2015 sind abgegeben; Bescheide hierfür liegen vor.

Steuerliche Außenprüfungen      In 2015 fand die letzte Betriebsprüfungen der Deutschen Rentenversicherung statt. Es ergaben sich keine Zahlungsfolgen, es wurde lediglich eine fehlende Meldung festgestellt, bedingt durch den Wechsel des Steuerberaters.

Im Berichtsjahr fanden keine Betriebsprüfungen statt.