

Bericht über die Erstellung des
Jahresabschlusses zum 31.12.2019

**Eigenbetrieb Erneuerbare Energien Dietenheim
der Stadt Dietenheim**

Die nachfolgenden Seiten stellen die für die Feststellung des Jahresabschlusses 2019 relevanten Seiten dar. Auf Wunsch kann der gesamte Bericht im Rathaus (Fachbereich Finanzen) eingesehen werden bzw. elektronisch zur Verfügung gestellt werden.

Analyse des Jahresabschlusses

I. Wirtschaftliche Verhältnisse

1. Wirtschaftliche Entwicklung

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Bilanzsumme	€	1.677.898	1.851.449
Bilanzielles Eigenkapital	€	493.360	393.182
Bilanzielle Eigenkapitalquote	%	29,4	21,2
Fremdkapital	€	1.184.538	1.458.267
Effektivverschuldung	€	1.131.360	1.363.163
Jahresergebnis	€	100.178	90.433
Eigenkapitalrentabilität	%	20,3	23,0
Gesamtkapitalrentabilität	%	7,4	6,5

Die Kennzahlen werden wie folgt ermittelt:

$$\text{Bilanzielle Eigenkapitalquote} = \frac{\text{Bilanzielles Eigenkapital} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$$

$$\text{Fremdkapital} = \begin{aligned} & \text{Empfangene Ertragszuschüsse} \\ & + \text{Rückstellungen} \\ & + \text{Verbindlichkeiten} \\ & + \text{Passive latente Steuern} \end{aligned}$$

$$\text{Effektivverschuldung} = \begin{aligned} & \text{Fremdkapital} \\ & - \text{Geldmittel und Wertpapiere} \\ & - \text{Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände} \end{aligned}$$

$$\text{Eigenkapitalrentabilität} = \frac{\text{Jahresergebnis} \times 100}{\text{Eigenkapital}}$$

$$\text{Gesamtkapitalrentabilität} = \frac{(\text{Jahresergebnis} + \text{Zinsaufwand}) \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$$

2. Wirtschaftliche Aktivitäten

Der Eigenbetrieb Erneuerbare Energien Dietenheim betreibt die **Photovoltaikanlage Beckenghau auf der Bauschuttdeponie Regglisweiler**.

Der Eigenbetrieb Erneuerbare Energien Dietenheim erhält eine **Einspeise-Mindestvergütung** von **22,070 Cent/kWh** (EEG Solar 2011).

Zum **01. November 2015** wurde in die **EEG Direktvermarktung** gewechselt.

Einspeisung in kWh	2019	2018	Abweichung
Januar	30.133	38.133	- 8.000
Februar	117.377	34.157	83.220
März	151.292	110.936	40.356
April	177.668	222.998	- 45.330
Mai	183.210	221.523	- 38.313
Juni	236.774	220.082	16.692
Juli	224.288	224.246	42
August	202.248	204.847	- 2.599
September	164.745	184.231	- 19.486
Oktober	107.622	121.466	- 13.844
November	45.652	46.288	- 636
Dezember	43.632	25.308	18.324
	1.684.642	1.654.215	30.427

Einspeisung in kWh	2017	2016	2015
Januar	36.217	37.529	30.409
Februar	67.494	63.280	59.475
März	160.221	122.510	166.299
April	156.486	151.605	215.858
Mai	203.366	183.562	187.422
Juni	216.842	175.906	213.059
Juli	193.223	197.470	239.940
August	191.233	196.040	220.103
September	137.798	165.844	137.109
Oktober	122.425	86.518	79.355
November	33.847	41.084	76.590
Dezember	23.767	38.854	52.655
	1.542.919	1.460.202	1.678.274

II. Ertragslage

	01.01. bis 31.12.2019		01.01. bis 31.12.2018		Änderung* ggü. d. Vorjahr in	
	T€	%	T€	%	T€	%
Umsatzerlöse	378,6	100,0	371,7	100,0	6,9	1,9
- Materialaufwand	45,5	12,0	39,4	10,6	6,1	15,5
- Personalaufwand	12,5	3,3	0,0	0,0	12,5	-
- Abschreibungen	140,5	37,1	140,2	37,7	0,3	0,2
- sonst.betriebl.Aufwand	18,4	4,9	38,8	10,4	-20,4	-52,6
- Finanzaufwand	24,5	6,5	29,6	8,0	-5,1	-17,2
Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit	137,1	36,2	123,6	33,3	13,5	10,9
- EE-Steuern	36,5	9,6	32,8	8,8	3,7	11,3
- sonstige Steuern	0,4	0,1	0,4	0,1	0,0	0,0
Jahresergebnis	100,2	26,5	90,4	24,3	9,8	10,8

* Veränderungen bezogen auf die Ergebnisauswirkung.

Anmerkung: Rundungsdifferenzen sind aus DV-technischen Gründen möglich.

III. Vermögens- und Finanzlage

1. Vermögenslage

	Bilanz zum 31.12.2019		Bilanz zum 31.12.2018		Änderung ggü. d. Vorjahr in	
	T€	%	T€	%	T€	%
AKTIVA						
Immaterielles Anlagevermögen	1,5	0,1	1,6	0,1	-0,1	-6,3
Sachanlagen	1.623,2	96,7	1.754,8	94,8	-131,6	-7,5
Forderungen*	53,2	3,2	95,1	5,1	-41,9	-44,1
Summe Aktiva	1.677,9	100,0	1.851,4	100,0	-173,5	-9,4
Rundungsbedingte Differenz	0,0		-0,1			

* Die Forderungen beinhalten Forderungen aus Lieferungen und Leistungen mit T€ 10,0 (i. Vj. T€ 5,9) sowie Forderungen an die Stadt mit T€ 43,2 (i. Vj. T€ 89,2).

	Bilanz zum 31.12.2019		Bilanz zum 31.12.2018		Änderung ggü. d. Vorjahr in	
	T€	%	T€	%	T€	%
PASSIVA						
Eigenkapital	493,4	29,4	393,2	21,2	100,2	25,5
Rückstellungen	11,8	0,7	19,8	1,1	-8,0	-40,4
Kreditverbindlichkeiten	1.057,0	63,0	1.317,6	71,2	-260,6	-19,8
Lieferverbindlichkeiten	11,3	0,7	0,3	0,0	11,0	>100,0
Sonstige Verbindlichkeiten	2,7	0,2	10,3	0,6	-7,6	-73,8
Passive latente Steuern	101,7	6,1	110,3	6,0	-8,6	-7,8
Summe Passiva	1.677,9	100,0	1.851,4	100,0	-173,5	-9,4
Rundungsbedingte Differenz	0,0		-0,1			

2. Vermögensplan

	Bilanz 31.12.2019 €	Bilanz 31.12.2018 €	Kurzfristige Ausgaben €	Kurzfristige Einnahmen €	Langfristige Ausgaben €	Langfristige Einnahmen €
AKTIVA						
Immaterielle Vermögensgegenstände	1.479,84	1.564,00				84,16
Sachanlagen	1.623.240,46	1.754.781,00			8.915,00	140.455,54
Forderungen	53.178,08	95.104,16		41.926,08		
	1.677.898,38	1.851.449,16				
PASSIVA						
Eigenkapital	493.360,00	393.182,47				100.177,53
Rückstellungen	11.839,22	19.797,93	7.958,71			
Darlehen	1.056.962,00	1.317.578,00			260.616,00	
Kurzfr.Verbindlichkeiten	13.993,53	10.609,32		3.384,21		
Passive latente Steuern	101.743,63	110.281,44	8.537,81			
	1.677.898,38	1.851.449,16				
Gesamte Einnahmen/Ausgaben			16.496,52	45.310,29	269.531,00	240.717,23
Finanzierungsfehlbetrag			28.813,77			28.813,77
Vermögensplanabrechnung						
	Soll	Ansatz				
Ausgaben						
Investitionen	8.915,00	0,00				
Darlehensstilgung	260.616,00	263.728,00				
	269.531,00	263.728,00				
Einnahmen						
Abschreibungen	140.539,70	140.000,00				
Jahresgewinn	100.177,53	107.852,00				
Darlehensaufnahme	0,00	15.876,00				
	240.717,23	263.728,00				
Finanzierungsfehlbetrag wie oben					-28.813,77	
Finanzierungsfehlbetrag zum 31.12.2018					-45.584,53	
Finanzierungsfehlbetrag zum 31.12.2019					-74.398,30	

3. Deckungsmittelvergleich

Nach der Bilanz errechnen sich die stichtagsbezogenen Deckungsmittel wie folgt:

	<u>31.12.2019</u> €	<u>31.12.2019</u> €	<u>31.12.2018</u> €	<u>31.12.2018</u> €
Immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	<u>1.624.720,30</u>	<u>1.624.720,30</u>	<u>1.756.345,00</u>	<u>1.756.345,00</u>
<u>abzüglich:</u>				
Stammkapital	25.000,00		25.000,00	
Gewinn des Vorjahres	368.182,47		277.749,61	
Jahresgewinn	<u>100.177,53</u>		<u>90.432,86</u>	
Eigenkapital	493.360,00		393.182,47	
Lang- und mittelfristige Verbindlichkeiten*	<u>1.056.962,00</u>	<u>1.550.322,00</u>	<u>1.317.578,00</u>	<u>1.710.760,47</u>
<u>Unterdeckung</u>		<u><u>-74.398,30</u></u>		<u><u>-45.584,53</u></u>

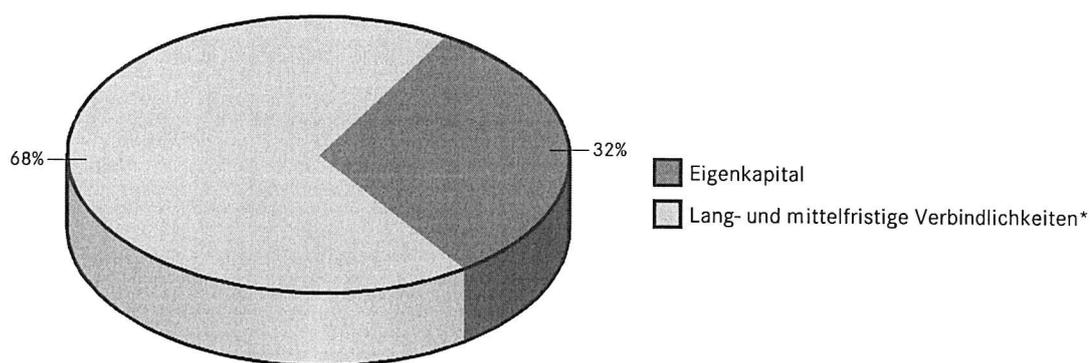
* inklusive der gesamten Darlehensverbindlichkeiten

4. Kapitalstruktur

Die aus der Bilanz abgeleitete langfristige Kapitalstruktur ergibt folgendes Bild:

	€	in % der Bilanzsumme
Immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	1.624.720,30	96,8
<u>Insgesamt</u>	<u>1.624.720,30</u>	<u>96,8</u>
Zur Finanzierung standen zur Verfügung:		
Eigenkapital	493.360,00	29,4
Lang- und mittelfristige Verbindlichkeiten*	1.056.962,00	63,0
<u>Insgesamt</u>	<u>1.550.322,00</u>	<u>92,4</u>
<u>Unterdeckung</u>	<u>-74.398,30</u>	<u>-4,4</u>

Zusammensetzung des langfristigen Kapitals zum 31. Dezember 2019**:



* inklusive der gesamten Darlehensverbindlichkeiten

** Rundungsdifferenzen sind möglich.

5. Eigenkapitalausstattung

Die Berechnung des Eigenkapitalanteils für steuerliche Zwecke stellt sich wie folgt dar:

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2018</u>
	€	€	€	€
a) Notwendiges Eigenkapital *)				
Summe Aktiva	<u>1.677.898,38</u>		<u>1.851.449,16</u>	
Maßgebliche Bilanzsumme (1)		1.677.898,38		1.851.449,16
<u>30 % Eigenkapital</u>		<u>503.369,51</u>		<u>555.434,75</u>
b) Tatsächliches Eigenkapital				
Stammkapital	25.000,00		25.000,00	
Gewinn des Vorjahres	368.182,47		277.749,61	
Jahresgewinn	<u>100.177,53</u>		<u>90.432,86</u>	
Eigenkapital (2)		<u>493.360,00</u>		<u>393.182,47</u>
c) Tatsächliches Eigenkapital in % (2:1)		29,40%		21,24%

*) Hinsichtlich steuerlich wirksamer Verzinsung von Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt Dietenheim (R 8. 2 Abs. 2 KStR 2015).

Das prozentuale Eigenkapital ist um 8,16 Prozentpunkte angestiegen. Der Betrieb ist aus steuerlicher Sicht nahezu ausreichend mit Eigenkapital ausgestattet.

Im Übrigen ist aus der Sicht der Finanzverwaltung eine angemessene Eigenkapitalanteilausstattung von 30 % erforderlich, um Verbindlichkeiten gegenüber der Stadt Dietenheim in tatsächlicher Höhe steuerlich wirksam verzinsen zu können.

Diese Auffassung der Finanzverwaltung ist allerdings umstritten. In der Rechtsprechung wird auch eine Eigenkapitalausstattung von 26 % als angemessen angesehen.

Handelsbilanz zum 31. Dezember 2019
Eigenbetrieb Erneuerbare Energien Dietenheim, Dietenheim

	31.12.2019	31.12.2018	
	€	€	
AKTIVA			PASSIVA
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2018
	€	€	€
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			
Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	1.479,84	1.564,00	25.000,00
II. Sachanlagen			277.749,61
1. Bauten auf fremden Grundstücken	14.614,87	20.774,00	90.432,86
2. Erzeugungsanlagen	1.584.072,52	1.707.387,00	393.182,47
3. Verteilungsanlagen	22.994,97	24.898,00	
4. Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.558,10	1.722,00	
B. Umlaufvermögen			
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	9.999,16	5.895,36	11.697,93
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	43.178,92	89.208,80	8.100,00
2. Forderungen an die Stadt			
	53.178,08	95.104,16	
C. Verbindlichkeiten			
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten		1.056.962,00	1.317.578,00
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr € 260.616,00 (€ 260.616,00)			
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		11.250,26	304,29
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr € 11.250,26 (€ 304,29)			
3. Sonstige Verbindlichkeiten		2.743,27	10.305,03
- davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr € 2.743,27 (€ 10.305,03)			
D. Passive latente Steuern			
		101.743,63	110.281,44
	1.677.898,38	1.851.449,16	1.851.449,16

Anhang für das Geschäftsjahr 2019 Eigenbetrieb Erneuerbare Energien Dietenheim, Dietenheim

A. Allgemeine Angaben

Der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2019 ist in Anlehnung nach den für "große Kapitalgesellschaften" geltenden Vorschriften des Handelsgesetzbuches aufgestellt worden.

Die Bilanz, die Gewinn- und Verlustrechnung sowie der Anlagennachweis wurden nach dem Gliederungsschema der Eigenbetriebsverordnung vom 7. Dezember 1992 dargestellt und weichen hierbei von den Vorgaben des Handelsgesetzbuches ab.

Soweit die Berichtspflichten wahlweise in der Bilanz bzw. der Gewinn- und Verlustrechnung oder im Anhang erfüllt werden können, wurden die Angaben weitgehend in den Anhang übernommen.

B. Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Die immateriellen Vermögensgegenstände sowie die Sachanlagen sind ausgehend von den Anschaffungs- oder Herstellungskosten, vermindert um planmäßige Abschreibungen, bewertet worden. Den planmäßigen Abschreibungen liegen die betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauern (in Verbindung mit den steuerlichen Abschreibungstabellen) zugrunde, wobei die Anlagegüter linear abgeschrieben werden.

Die Forderungen sind mit dem Nennwert oder - falls erforderlich- unter Berücksichtigung des erkennbaren Ausfallrisikos mit dem niedrigeren beizulegenden Wert bewertet.

Das Stammkapital ist zum Nennwert angesetzt. Es ist voll eingezahlt.

Bei den Rückstellungen sind alle erkennbaren Risiken ausreichend berücksichtigt. Die Bewertung erfolgt in Höhe des nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Erfüllungsbetrages.

Die Bewertung der Verbindlichkeiten erfolgt zum Erfüllungsbetrag.

Grundsätzliche Änderungen gegenüber dem Vorjahr in der Ausübung von Bewertungswahlrechten sind nicht zu verzeichnen.

C. Erläuterungen zur Bilanz

Die Entwicklung des Anlagevermögens ist aus dem beigelegten "Anlagennachweis" zu entnehmen.

Die Forderungen weisen wie im Vorjahr vollumfänglich eine Restlaufzeit von weniger als einem Jahr auf.

Eine Aufgliederung der Verbindlichkeiten ist in einem gesonderten Verbindlichkeitspiegel dargestellt, der diesem Anhang als Anlage beigelegt ist.

Haftungsverhältnisse nach § 251 HGB und sonstige finanzielle Verpflichtungen, die für die Beurteilung der Finanzlage von Bedeutung sind, bestehen zum Bilanzstichtag nicht.

Passive latente Steuern ergeben sich aufgrund unterschiedlicher Wertansätze bezüglich des Sachanlagevermögens. Die Verlustvorträge zum 31.12.2019 sind aufgebraucht, es existieren somit keine aktiven latenten Steuern im Sinne von § 274 Abs. 1 Satz 4 HGB mehr.

Der Ansatz der latenten Steuern erfolgt unter Anwendung folgender Steuersätze:

Einem Körperschaftsteuersatz von 15,83 % (inkl. Solidaritätszuschlag) sowie einem Gewerbesteuersatz in Höhe von 11,90 %.

Im Berichtsjahr ergeben sich zum 31.12.2019 passive Latente Steuern in Höhe von € 101.743,63 (i.Vj. € 110.281,44). Die Auflösung der passiven latenten Steuern in Höhe von € 8.537,81 wird in den Steuern vom Einkommen und Ertrag ausgewiesen.

D. Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung

Nachrichtliche Angabe über die Behandlung des Jahresergebnisses gem. § 9 Abs. 1 EigBVO:

Der Jahresgewinn i.H.v. € 100.177,53 soll auf neue Rechnung vorgetragen werden.

Anlagennachweis zum 31. Dezember 2019
Eigenbetrieb Erneuerbare Energien Dietenheim, Dietenheim

Posten des Anlagevermögens	Anschaffungs- und Herstellungskosten			Abschreibungen				Restbuchwerte am Ende des Wirtschaftsjahres	Restbuchwerte am Ende des vorangehenden Wirtschaftsjahres	Kennzahlen			
	Anfangsstand	Zugang	Abgang	Umbuchungen	Endstand	Anfangsstand	Abschreibungen im Wirtschaftsjahr			Angesammelte Abschreibungen auf die in Spalte 4 ausgewiesenen Abgänge. /.	Endstand	Durchschnittlicher Abschreibungssatz	Durchschnittliche Restbuchwerte
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	v. H.	v. H.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
I. Immaterielle Vermögensgegenstände													
Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	2.110,85	0,00	0,00	0,00	2.110,85	546,85	84,16	0,00	631,01	1.479,84	1.564,00	3,99%	70,11%
Summe immaterielle Vermögensgegenstände	2.110,85	0,00	0,00	0,00	2.110,85	546,85	84,16	0,00	631,01	1.479,84	1.564,00	3,99%	70,11%
II. Sachanlagen													
1. Bauten auf fremden Grundstücken	63.453,88	0,00	0,00	0,00	63.453,88	42.679,88	6.159,13	0,00	48.839,01	14.614,87	20.774,00	9,71%	23,03%
2. Erzeugungsanlagen	2.637.275,22	8.915,00	0,00	0,00	2.646.190,22	929.888,22	132.229,48	0,00	1.062.117,70	1.584.072,52	1.707.387,00	5,00%	59,86%
3. Verteilungsanlagen	37.876,41	0,00	0,00	0,00	37.876,41	12.978,41	1.903,03	0,00	14.881,44	22.994,97	24.898,00	5,02%	60,71%
4. Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.399,28	0,00	0,00	0,00	2.399,28	677,28	163,90	0,00	841,18	1.558,10	1.722,00	6,83%	64,94%
Summe Sachanlagen	2.741.004,79	8.915,00	0,00	0,00	2.749.919,79	986.223,79	140.455,54	0,00	1.126.679,33	1.623.240,46	1.754.781,00	5,11%	59,03%
Summe Anlagevermögen	2.743.115,64	8.915,00	0,00	0,00	2.752.030,64	986.770,64	140.539,70	0,00	1.127.310,34	1.624.720,30	1.756.345,00	5,11%	59,04%

Aufgliederung der Verbindlichkeiten

	Gesamt		Restlaufzeit bis 1 Jahr		Restlaufzeit über 1 Jahr		davon über 5 Jahre	
	31.12.2019 T€	31.12.2018 T€	31.12.2019 T€	31.12.2018 T€	31.12.2019 T€	31.12.2018 T€	31.12.2019 T€	31.12.2018 T€
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	1.057	1.318	261	261	796	1.057	341	388
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	11	0	11	0	0	0	0	0
3. sonstige Verbindlichkeiten	3	10	3	10	0	0	0	0
Gesamt	1.071	1.328	275	271	796	1.057	341	388