

ENTWURF

Musterfassung des Berichts

über die Pflichtprüfung

des Jahresabschlusses und des Lageberichts

eines

Stadtwerke-Unternehmens

in der Rechtsform

der

Kapitalgesellschaft (AG/GmbH)

nach

Handelsgesetzbuch (HGB)

unter Berücksichtigung der Prüfung

nach

Haushaltsgrundsätzegesetz (HGrG)

ergänzt um Hinweise zu

landesrechtlichen Vorschriften

- mit Hinweisen zur Berichtserstellung -

Muster AG / Mustergesellschaft mbH
Musterstadt

Prüfung
des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 20xx
und des Lageberichts für das Geschäftsjahr 20xx

Inhaltsverzeichnis

Prüfungsbericht	<u>Seite</u>
A. Prüfungsauftrag.....	1
B. Grundsätzliche Feststellungen.....	5
I. Stellungnahme zur Lagebeurteilung der gesetzlichen Vertreter.....	5
II. Feststellungen gemäß § 321 Abs. 1 Satz 3 HGB i. V. m. § 14 Abs. 2 KPG	8
1. Entwicklungsbeeinträchtigende und / oder bestandsgefährdende Tatsachen.....	9
2. Unrichtigkeiten	10
a) Unrichtigkeiten in der Rechnungslegung	10
b) Sonstige Unrichtigkeiten.....	11
C. Rechtliche und wirtschaftliche Grundlagen.....	13
D. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung.....	20
E. Feststellungen und Erläuterungen zur Rechnungslegung	27
I. Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung.....	27
1. Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen	27
2. Jahresabschluss.....	28
3. Lagebericht.....	29
II. Gesamtaussage des Jahresabschlusses	30
1. Wesentliche Bewertungsgrundlagen und deren Änderungen.....	32
2. Sachverhaltsgestaltende Maßnahmen	34
3. Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses.....	36
F. Wirtschaftliche Verhältnisse.....	38
I. Vermögens- und Finanzlage	38
II. Ertragslage	45
1. Gesamtunternehmen.....	45
2. Wasserversorgung.....	50
3. Stromversorgung.....	53

4. Gasversorgung	55
5. Wärmeversorgung.....	57
III. Wirtschaftsplan	58
G. Feststellungen aus der Erweiterung des Prüfungsauftrages um die Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und der wirtschaftlichen Verhältnisse gemäß § 13 Abs. 3 KPG i. V. m. § 53 HGrG.....	63
H. Sonstige Feststellungen	65
I. Wiedergabe des Bestätigungsvermerks	66

Stadtwerke Musterstadt GmbH
Musterstadt

Anlagen	<u>Anlage</u>
Bilanz	1
Gewinn- und Verlustrechnung	2
Bilanz sowie Gewinn- und Verlustrechnung (nach Sparten soweit erforderlich)	2a/b
Anhang	3
Lagebericht	4
Bestätigungsvermerk des Abschlussprüfers	5
Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der Geschäftsführung und der wirtschaftlichen Verhältnisse (IDW PS 720)	6
Erläuterungen zu den einzelnen Posten des Jahresabschlusses (mit gesondertem Inhaltsverzeichnis)	7
Rechtliche, wirtschaftliche und technische Grundlagen	8
Soll-/Ist-Vergleich zum Wirtschaftsplan (Erfolgs- und Vermögensplan) für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 20xx bis 31. Dezember 20xx	9
Erfolgsübersicht	10
Nachkalkulation 20xx (Soll-/Ist-Vergleich zur Wirtschaftlichkeitsberechnung)	11
Darlehensübersicht (soweit vorhanden auch evtl. Absicherungen)	12
Übersicht über die Ausreichung und Abrechnung von Fördermitteln	13

(Änderungen/Hinzufügungen/Weglassen bei den Anlagen nach Bedarf möglich)

Erläuterungen zu den Posten des Jahresabschlusses

Inhaltsverzeichnis	Seite
Erläuterungen zur Bilanz	1
Aktivseite	1
A. Anlagevermögen	1
B. Umlaufvermögen	11
C. Rechnungsabgrenzungsposten	17
Passivseite	19
A. Eigenkapital	19
B. Empfangene Ertragszuschüsse	20
C. Rückstellungen	21
D. Verbindlichkeiten.....	25
E. Rechnungsabgrenzungsposten.....	30
Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung	31