

BILANZ zum 31. Dezember 2023

Caritasverband im Landkreis Nürnberger Land e.V., Lauf

AKTIVA

		Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			
entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten		1.823,00	19,00
II. Sachanlagen			
1. Grundstücke und grundstücks-gleiche Rechte mit Betriebsbauten einschließlich der Betriebsbauten auf fremden Grundstücken	578.294,00	607.895,00	
2. Technische Anlagen	43.952,00	0,00	
3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	<u>337.511,00</u>	<u>414.240,99</u>	
	959.757,00	1.022.135,99	
III. Finanzanlagen			
1. Beteiligungen	50,00	50,00	
2. Wertpapiere des Anlagevermögens	<u>1.100.970,67</u>	<u>1.100.970,67</u>	
3. Sonstige Ausleihungen	<u>733.063,11</u>	<u>730.000,00</u>	
	1.834.083,78	1.831.020,67	
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte			
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	35.691,47	28.157,03	
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1.092.038,82	891.346,75	
2. sonstige Vermögensgegenstände	<u>1.166.118,04</u>	<u>1.121.144,03</u>	
	2.258.156,86	2.012.490,78	
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	1.946.483,82	2.086.606,96	
C. Rechnungsabgrenzungsposten			
	12.795,00	8.190,81	
	7.048.790,93	6.988.621,24	

BILANZ zum 31. Dezember 2023

Caritasverband im Landkreis Nürnberger Land e.V., Lauf

PASSIVA

	Euro	Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
A. Eigenkapital			
1. Kapital		5.251.171,87	5.027.780,68
2. Jahresfehlbetrag		11.489,90-	223.391,19
B. Sonderposten aus Zuschüssen und Zuweisungen zur Finanzie- rung des Sachanlagevermögens			
Sonderposten aus nicht-öffentlicher Förderung für Investitionen		167.833,00	190.120,00
C. Rückstellungen			
sonstige Rückstellungen		725.146,49	658.515,44
D. Verbindlichkeiten			
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	28.172,83		32.263,44
2. Verbindlichkeiten aus öffentlicher und nicht- öffentlicher Förderung	315.690,03		285.539,99
3. Sonstige Verbindlichkeiten	<u>569.164,09</u>		<u>544.728,54</u>
		913.026,95	862.531,97
E. Rechnungsabgrenzungsposten			
		3.102,52	26.281,96
		7.048.790,93	6.988.621,24

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

Caritasverband im Landkreis Nürnberger Land e.V., Lauf

		Geschäftsjahr Euro	Vorjahr Euro
1. Umsatzerlöse	10.040.036,79		9.377.082,69
2. Zuweisungen und Zuschüsse zu Betriebskosten	5.007.523,47		3.468.005,71
3. Erhöhung des Bestandes an fertigen/unfertigen Erzeugnissen und Leistungen	7.534,44		9.614,23
4. Sonstige betriebliche Erträge	<u>1.159.866,49</u>	16.214.961,19	<u>1.439.630,39</u> 14.294.333,02
5. Materialaufwand			
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	758.485,70		628.063,29
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	<u>447.123,49</u>	1.205.609,19	<u>433.097,67</u> 1.061.160,96
6. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	9.976.666,82		8.387.193,97
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	<u>2.467.603,14</u>	12.444.269,96	<u>2.119.078,77</u> 10.506.272,74
7. Aufwendungen für zentrale Dienstleistungen	2.858,84		0,00
8. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten		22.287,00	24.894,53
9. Abschreibungen			
Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen		180.001,27	176.397,04
10. Sonstige betriebliche Aufwendungen		2.417.586,98	2.345.883,49
11. Zinsen und ähnliche Erträge		9.669,70	4.444,32
12. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		1.528,31	3.798,68
13. Sonstige Steuern		6.553,24	6.767,77
14. Jahresfehlbetrag		11.489,90	223.391,19-



Anlage 4

BESTÄTIGUNGSVERMERK DES UNABHÄNGIGEN ABSCHLUSSPRÜFERS

An den Caritasverband im Landkreis Nürnberger Land e.V., Lauf

Prüfungsurteil

Wir haben den Jahresabschluss des Caritasverband im Landkreis Nürnberger Land e.V., Lauf – bestehend aus der Bilanz zum 31. Dezember 2023 und der Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2023 bis zum 31. Dezember 2023, einschließlich der Darstellung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden – geprüft.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse

- entspricht der beigefügte Jahresabschluss in allen wesentlichen Belangen den deutschen, für alle Kaufleute geltenden handelsrechtlichen Vorschriften und vermittelt unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Finanzlage des Vereins zum 31. Dezember 2023 sowie seiner Ertragslage für das Geschäftsjahr vom 1. Januar 2023 bis zum 31. Dezember 2023

Gemäß § 322 Abs. 3 Satz 1 HGB erklären wir, dass unsere Prüfung zu keinen Einwendungen gegen die Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses geführt hat.

Grundlage für das Prüfungsurteil

Wir haben unsere Prüfung des Jahresabschlusses in Übereinstimmung mit § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführt. Unsere Verantwortung nach diesen Vorschriften und Grundsätzen ist im Abschnitt „Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses“ unseres Bestätigungsvermerks weitergehend beschrieben. Wir sind von dem Verein unabhängig in Übereinstimmung mit den deutschen handelsrechtlichen und berufsrechtlichen Vorschriften und haben unsere sonstigen deutschen Berufspflichten in Übereinstimmung mit diesen Anforderungen erfüllt. Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zum Jahresabschluss zu dienen.

Verantwortung der gesetzlichen Vertreter für den Jahresabschluss

Die gesetzlichen Vertreter sind verantwortlich für die Aufstellung des Jahresabschlusses, der den deutschen, für alle Kaufleute geltenden handelsrechtlichen Vorschriften in allen wesentlichen Belangen entspricht, und dafür, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Vereins vermittelt. Ferner sind die gesetzlichen Vertreter verantwortlich für die internen Kontrollen, die sie in Übereinstimmung mit den deutschen Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung als notwendig bestimmt haben, um die Aufstellung eines Jahresabschlusses zu ermöglichen, der frei von wesentlichen falschen Darstellungen aufgrund von dolosen Handlungen (d.h. Manipulationen der Rechnungslegung und Vermögensschädigungen) oder Irrtümern ist.

Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses sind die gesetzlichen Vertreter dafür verantwortlich, die Fähigkeit des Vereins zur Fortführung der Unternehrmenstätigkeit zu beurteilen. Des Weiteren haben sie die Verantwortung, Sachverhalte in Zusammenhang mit der Fortführung der Unternehrmenstätigkeit, sofern einschlägig, anzugeben. Darüber hinaus sind sie dafür verantwortlich, auf der Grundlage des Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehrmenstätigkeit zu bilanzieren, sofern dem nicht tatsächliche oder rechtliche Gegebenheiten entgegenstehen.

Verantwortung des Abschlussprüfers für die Prüfung des Jahresabschlusses

Unsere Zielsetzung ist, hinreichende Sicherheit darüber zu erlangen, ob der Jahresabschluss als Ganzes frei von wesentlichen – beabsichtigten oder unbeabsichtigten – falschen Darstellungen ist, sowie einen Bestätigungsvermerk zu erteilen, der unser Prüfungsurteil zum Jahresabschluss.

Hinreichende Sicherheit ist ein hohes Maß an Sicherheit, aber keine Garantie dafür, dass eine in Übereinstimmung mit § 317 HGB unter Beachtung der vom Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung durchgeführte Prüfung eine wesentliche falsche Darstellung stets aufdeckt. Falsche Darstellungen können aus dolosen Handlungen oder Irrtümern resultieren und werden als wesentlich angesehen, wenn vernünftigerweise erwartet werden könnte, dass sie einzeln oder insgesamt die auf der Grundlage dieses Jahresabschlusses und Lageberichts getroffenen wirtschaftlichen Entscheidungen von Adressaten beeinflussen.

Während der Prüfung üben wir pflichtgemäßes Ermessen aus und bewahren eine kritische Grundhaltung. Darüber hinaus

- identifizieren und beurteilen wir die Risiken wesentlicher falscher Darstellungen im Jahresabschluss, aufgrund von dolosen Handlungen oder Irrtümern, planen und führen Prüfungshandlungen als Reaktion auf diese Risiken durch sowie erlangen Prüfungs nachweise, die ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen. Das Risiko, dass aus dolosen Handlungen resultierende wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, ist höher als das Risiko, dass aus Irrtümern resultierende wesentliche falsche Darstellungen nicht aufgedeckt werden, da dolose Handlungen kollusives Zusammenwirken, Fälschungen, beabsichtigte Unvollständigkeiten, irreführende Darstellungen bzw. das Außerkraftsetzen interner Kontrollen beinhalten können.
- gewinnen wir ein Verständnis von dem für die Prüfung des Jahresabschlusses relevanten internen Kontrollsysten, um Prüfungshandlungen zu planen, die unter den gegebenen Umständen angemessen sind, jedoch nicht mit dem Ziel, ein Prüfungsurteil zur Wirksamkeit dieser Systeme der Gesellschaft abzugeben.
- beurteilen wir die Angemessenheit der von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsmethoden sowie die Vertretbarkeit der von den gesetzlichen Vertretern dargestellten geschätzten Werte und damit zusammenhängenden Angaben.

- ziehen wir Schlussfolgerungen über die Angemessenheit des von den gesetzlichen Vertretern angewandten Rechnungslegungsgrundsatzes der Fortführung der Unternehmenstätigkeit sowie, auf der Grundlage der erlangten Prüfungsnachweise, ob eine wesentliche Unsicherheit im Zusammenhang mit Ereignissen oder Gegebenheiten besteht, die bedeutsame Zweifel an der Fähigkeit des Vereins zur Fortführung der Unternehmenstätigkeit aufwerfen können. Falls wir zu dem Schluss kommen, dass eine wesentliche Unsicherheit besteht, sind wir verpflichtet, im Bestätigungsvermerk auf die dazugehörigen Angaben im Jahresabschluss aufmerksam zu machen oder, falls diese Angaben unangemessen sind, unser jeweiliges Prüfungsurteil zu modifizieren. Wir ziehen unsere Schlussfolgerungen auf der Grundlage der bis zum Datum unseres Bestätigungsvermerks erlangten Prüfungsnachweise. Zukünftige Ereignisse oder Gegebenheiten können jedoch dazu führen, dass die Gesellschaft ihre Unternehmenstätigkeit nicht mehr fortführen kann.
- beurteilen wir die Gesamtdarstellung, den Aufbau und den Inhalt des Jahresabschlusses einschließlich der Angaben sowie ob der Jahresabschluss die zugrunde liegenden Geschäftsvorfälle und Ereignisse so darstellt, dass der Jahresabschluss unter Beachtung der deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Vereins vermittelt.

Wir erörtern mit den für die Überwachung Verantwortlichen unter anderem den geplanten Umfang und die Zeitplanung der Prüfung sowie bedeutsame Prüfungsfeststellungen, einschließlich etwaiger Mängel im internen Kontrollsysteem, die wir während unserer Prüfung feststellen.

Amberg, den 27. Juni 2024

HD BAYERN AUDIT AG
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Steuerberatungsgesellschaft

Michael Strasser
Wirtschaftsprüfer

Die Verwendung des vorstehend wiedergegebenen Bestätigungsvermerks außerhalb dieses Prüfungsberichts setzt unsere vorherige Zustimmung voraus.

Die Veröffentlichung oder Weitergabe des Jahresabschlusses und/oder des Lageberichts in einer von der bestätigten Fassung abweichenden Form (einschließlich der Übersetzung in andere Sprachen) erfordert unsere erneute Stellungnahme, soweit dabei unser Bestätigungsvermerk zitiert oder auf unsere Prüfung hingewiesen wird. Wir weisen diesbezüglich auf § 328 HGB hin.