

Jahresabschluss

zum 31. Dezember 2023

**Erzbischöfliches Priesterseminar und
Collegium Leoninum zu Paderborn**

Bilanz zum 31. Dezember 2023

AKTIVSEITE

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	EUR	TEUR
A. ANLAGEVERMÖGEN		
I. Sachanlagen		
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	56.294.704,18	59.255
2. Technische Anlagen und Maschinen	33.654,00	41
3. Betriebs- und Geschäftsausstattung	416.994,00	465
4. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	<u>0,00</u>	<u>140</u>
	56.745.352,18	59.901
II. Finanzanlagen		
Sonstige Ausleihungen	<u>2.200,00</u>	<u>2</u>
	56.747.552,18	59.903
B. UMLAUFVERMÖGEN		
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	9.166,71	14
2. Forderungen gegen nahe stehende Körperschaften	513.831,08	720
3. Sonstige Vermögensgegenstände	<u>391.178,75</u>	<u>403</u>
	914.176,54	1.137
II. Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten		
1. Kassenbestand	1.689,03	1
2. Guthaben bei Kreditinstituten	<u>4.768.586,02</u>	<u>4.295</u>
	<u>4.770.275,05</u>	<u>4.296</u>
	<u>62.432.003,77</u>	<u>65.336</u>

PASSIVSEITE

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
	EUR	TEUR
A. EIGENKAPITAL		
I. Stiftungsvermögen	9.922.875,00	9.923
II. Allgemeine Rücklage	12.091.002,12	11.924
III. Bilanzgewinn		
1. Gewinnvortrag	586.237,45	165
2. Jahresüberschuss	512.338,54	421
3. Einstellung in die allgemeine Rücklage	<u>-167.262,00</u>	<u>0</u>
	<u>931.313,99</u>	<u>586</u>
	22.945.191,11	22.433
B. SONDERPOSTEN		
1. Zweckgebundenes Vermögen	625.890,40	643
2. Zuwendungen zur Finanzierung von Gegenständen des Sachanlagevermögens	<u>38.032.816,58</u>	<u>41.121</u>
	38.658.706,98	41.764
C. RÜCKSTELLUNGEN		
Sonstige Rückstellungen	7.000,00	7
D. VERBINDLICHKEITEN		
1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	136.750,49	171
2. Verbindlichkeiten gegenüber nahe stehenden Körperschaften	568.992,79	848
3. Sonstige Verbindlichkeiten	<u>111.145,90</u>	<u>112</u>
	816.889,18	1.131
E. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN	<u>4.216,50</u>	<u>1</u>
	<u>62.432.003,77</u>	<u>65.336</u>

Gewinn- und Verlustrechnung für das Geschäftsjahr 2023

	<u>2023</u> EUR	<u>2022</u> TEUR
1. Erträge aus Zuwendungen und Zuschüssen	533.571,16	341
2. Sonstige Umsatzerlöse	1.254.502,93	1.218
3. Sonstige betriebliche Erträge	56.053,83	162
4. Aufwendungen aus Zuwendungen und Zuschüssen	14.130,00	19
5. Materialaufwand	<u>307.228,45</u>	<u>397</u>
Zwischenergebnis	1.522.769,47	1.305
6. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	3.111.963,51	2.893
7. Aufwendungen aus der Zuführung zu Sonderposten/Verbindlichkeiten	6.262,88	135
8. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen	3.171.285,26	2.919
9. Sonstige betriebliche Aufwendungen	<u>961.578,03</u>	<u>719</u>
Zwischenergebnis	495.606,81	425
10. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	<u>19.742,40</u>	<u>-2</u>
11. Ergebnis nach Steuern	515.349,21	423
12. Sonstige Steuern	<u>3.010,67</u>	<u>2</u>
13. Jahresüberschuss	512.338,54	421
14. Gewinnvortrag	586.237,45	165
15. Einstellung in die allgemeine Rücklage	<u>-167.262,00</u>	<u>0</u>
16. Bilanzgewinn	<u><u>931.313,99</u></u>	<u><u>586</u></u>

Anhang für das Erzbischöfliche Priesterseminar und Collegium Leoninum zu Paderborn zum Wirtschaftsjahr 2023

1. Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss

Das Erzbischöfliche Priesterseminar und Collegium Leoninum zu Paderborn, Paderborn, ist eine rechtsfähige kirchliche Stiftung des öffentlichen Rechts. Ihr Sitz ist in der Leostraße 19, 33098 Paderborn.

Der Jahresabschluss für das Geschäftsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2023 wurde freiwillig nach den deutschen handelsrechtlichen Vorschriften des Dritten Buches des HGB für kleine Kapitalgesellschaften einschließlich der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung aufgestellt. Die Gliederung der Bilanz erfolgt in der vorgesehenen Form des § 266 HGB. Für die Gewinn- und Verlustrechnung wird das Gesamtkostenverfahren gem. § 275 Abs. 2 HGB gewählt. Bei der Bewertung wurde von der Fortsetzung der Unternehmenstätigkeit ausgegangen.

Abweichend zum Vorjahr wurde die Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung unter der teilweisen Verwendung des Jahresergebnisses aufgestellt. Die Gliederung des Vorjahres ist entsprechend angepasst worden.

2. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Grundstücke des Priesterseminars wurden auf Basis der Bodenrichtwerte unter Anwendung eines 15%igen Abschlags zur vorsichtigen Bewertung sowie Abschlägen von bis zu 75 % aufgrund der jeweiligen besonderen Nutzung bewertet.

Die Gebäude wurden im Rahmen der Erstbilanzierung auf der Basis von Gutachten mit dem vorsichtig geschätzten Zeitwert bewertet. Dabei wurde bei vermieteten oder vermietbaren Immobilien ein Ertragswertverfahren und bei kirchlich genutzten Immobilien ein Sachwertverfahren nach den Vorgaben des Erzbistums Paderborn angewandt.

Sachanlagen werden mit den Anschaffungskosten nach den handelsrechtlich zulässigen Ansätzen bewertet. Sie werden unter Berücksichtigung betriebsgewöhnlicher Nutzungsdauern grundsätzlich planmäßig nach der linearen Methode abgeschrieben. Sofern auf Grund voraussichtlich dauernder Wertminderungen notwendig, werden außerplanmäßige Abschreibungen vorgenommen.

Geringwertige bewegliche Vermögensgegenstände mit Einzelanschaffungs- oder Herstellungskosten vermindert um einen darin enthaltenen Vorsteuerbetrag bis EUR 800,00 werden im Jahr der Anschaffung oder Herstellung aktiviert und in voller Höhe abgeschrieben. Der Anlagenabgang wird im Jahr des Zugangs ausgewiesen.

Kunstgegenstände und Kulturgüter sind mit ihren Anschaffungskosten angesetzt und unterliegen keiner Abnutzung.

Finanzanlagen sind zu Anschaffungskosten bzw. im Fall einer voraussichtlich dauernden Wertminderung mit dem niedrigeren beizulegenden Wert bewertet.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände werden zum Nennwert bilanziert. Erkennbare Risiken werden bei Bedarf durch Einzelwertberichtigungen berücksichtigt.

Der **Kassenbestand** und die **Guthaben bei Kreditinstituten** werden zum Nominalwert ausgewiesen.

Das Erzbischöfliche Priesterseminar und Collegium Leoninum zu Paderborn verwaltet TEUR 626 Vermögen, das für festgelegte Zwecke gestiftet oder gespendet wurde. Hierfür wurde der **Sonderposten aus zweckgebundenen Vermögen** gebildet, der das Reinvermögen dieses Sondervermögens darstellt.

Der **Sonderposten aus Zuwendungen zur Finanzierung von Gegenständen des Sachanlagevermögens** in Höhe von TEUR 38.033 (zum 31. Dezember 2022 TEUR 41.121) wurde für erhaltene Zuschüsse von Zuschussgebern gebildet.

Die **sonstigen Rückstellungen** sind in Höhe des Erfüllungsbetrags angesetzt, der nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendig ist. Bei ihrer Bemessung sind alle erkennbaren Risiken angemessen und ausreichend berücksichtigt. Rückstellungen mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr werden mit dem ihrer Restlaufzeit entsprechenden durchschnittlichen Marktzinssatz der vergangenen sieben Geschäftsjahre abgezinst.

Verbindlichkeiten sind mit dem Erfüllungsbetrag passiviert.

Die **passiven Rechnungsabgrenzungsposten** betreffen Einzahlungen, die Ertrag für eine bestimmte Zeit nach dem Bilanzstichtag darstellen.

3. Erläuterung zur Bilanz

Erweiterung der Bilanzgliederung

Gemäß § 265 Abs. 5 HGB wurde das Gliederungsschema der Bilanz an die Bedürfnisse des Erzbischöflichen Priesterseminars und Collegiums Leoninum zu Paderborn angepasst. Hinzugefügt wurde auf der Aktivseite der Posten „Forderungen gegen nahestehende Körperschaften“. Auf der Passivseite wurden der „Sonderposten aus Zuwendungen zur Finanzierung von Gegenständen des Sachanlagevermögens“, der „Sonderposten für zweckgebundenes Vermögen“ und die „Verbindlichkeiten gegenüber nahestehenden Körperschaften“ hinzugefügt.

Anlagevermögen

Die Entwicklung der einzelnen Posten des Anlagevermögens ergibt sich aus dem Anlagengitter, welches diesem Anhang als Anlage beigefügt ist.

Finanzanlagevermögen

Das Erzbischöfliche Priesterseminar und Collegium Leoninum zu Paderborn ist an zwei eingetragenen Genossenschaften beteiligt.

Stiftungsvermögen/Eigenkapital

Das Stiftungsvermögen beläuft sich zum 31. Dezember 2023 auf TEUR 9.923 (zum 31. Dezember 2022 TEUR 9.923).

Sondervermögen aus zweckgebundenen Vermögen

Der Sonderposten aus zweckgebundenen Vermögen enthält die zweckgebundenen Vermögen der drei ehemaligen unselbständigen Stiftungen Leokonvikt, des Josephspfennig sowie des Priesterseminars, das für festgelegte Zwecke gestiftet oder gespendet wurde. Der Sonderposten enthält das Eigenkapital dieses unselbständigen Vermögens.

Sonderposten aus Zuwendungen zur Finanzierung von Gegenständen des Sachanlagevermögens

Der Sonderposten aus Zuwendungen zur Finanzierung von Gegenständen des Sachanlagevermögens resultiert vornehmlich aus erhaltenen Zuschüssen vom Erzbistum Paderborn für investive Maßnahmen. Der Sonderposten aus Zuwendungen zur Finanzierung von Gegenständen des Sachanlagevermögens wird rätierlich/analog zum Sachanlagevermögen aufgelöst.

Sonstige Rückstellungen

Die sonstigen Rückstellungen betragen zum 31. Dezember 2023 TEUR 7.

Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten haben sämtlich eine Restlaufzeit von bis zu einem Jahr.

4. Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung Erweiterung der Gliederung

der Gewinn- und Verlustrechnung

Gemäß § 265 Abs. 5 HGB wurde das Gliederungsschema der Gewinn- und Verlustrechnung an die Bedürfnisse des Erzbischöflichen Priesterseminars und Collegiums Leoninum zu Paderborn angepasst. Dementsprechend wurden die Posten „Erträge aus Zuschüssen“, „Erträge aus der Auflösung von Sonderposten“ sowie „Aufwendungen aus der Zuführung zu Sonderposten/Verbindlichkeiten“ hinzugefügt. Hierbei handelt es sich um sonstige Umsatzerlöse im Sinne des § 277 HGB.

5. Sonstige Angaben

Sonstige finanzielle Verpflichtungen

Das Erzbischöfliche Priesterseminar und Collegium Leoninum zu Paderborn ist im Rahmen von Instandhaltungs- und Investitionsmaßnahmen sonstige finanzielle Verpflichtungen eingegangen. Es bestehen zum 31. Dezember 2023 Verpflichtungen im Zusammenhang mit begonnenen Investitions- und Sanierungsvorhaben aus noch nicht verwendeten Zuschüssen in Höhe von TEUR 569. Die weiteren bestehenden sonstigen finanziellen Verpflichtungen führen zu keinen wesentlichen Belastungen.

Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Stichtag

Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Schluss des Geschäftsjahres haben sich nicht ergeben.

Ergebnisverwendungsvorschlag

Die Vertreter der Stiftung Erzbischöfliche Priesterseminar und Collegium Leoninum zu Paderborn schlagen vor, den Bilanzgewinn auf neue Rechnung vorzutragen.

Gesetzlicher Vertreter

Diözesanadministrator Dr. Michael Bredeck bis 10. März 2024
Erzbischof Dr. Udo Markus Bentz ab dem 10. März 2024

Gemäß Bevollmächtigung

Prälat Thomas Dornseifer, Generalvikar

Paderborn, 20. September 2024

gez. Thomas Dornseifer
Generalvikar

Entwicklung des Anlagevermögens

	Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten				
	Stand 1.1.2023	Zugänge	Umbuchungen	Abgänge	Stand 31.12.2023
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
I. Sachanlagen					
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	70.121.402,18	0,00	139.561,88	0,00	70.260.964,06
2. Technische Anlagen und Maschinen	56.371,53	0,00	0,00	0,00	56.371,53
3. Betriebs- und Geschäftsausstattung	851.396,12	16.202,38	0,00	0,00	867.598,50
4. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	139.561,88	0,00	139.561,88	0,00	0,00
	71.168.731,71	16.202,38	279.123,76	0,00	71.184.934,09
II. Finanzanlagen					
Sonstige Ausleihungen	2.200,00	0,00	0,00	0,00	2.200,00
Anlagevermögen gesamt	71.170.931,71	16.202,38	279.123,76	0,00	71.187.134,09

Stand 1.1.2023	Kumulierte Abschreibungen			Buchwerte	
	Abschreibungen des Geschäfts- jahres	Abgänge	Stand 31.12.2023	Stand 31.12.2023	Stand 31.12.2022
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
10.866.116,00	3.100.143,88	0,00	13.966.259,88	56.294.704,18	59.255.286,18
15.514,53	7.203,00	0,00	22.717,53	33.654,00	40.857,00
386.666,12	63.938,38	0,00	450.604,50	416.994,00	464.730,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	139.561,88
11.268.296,65	3.171.285,26	0,00	14.439.581,91	56.745.352,18	59.900.435,06
0,00	0,00	0,00	0,00	2.200,00	2.200,00
11.268.296,65	3.171.285,26	0,00	14.439.581,91	56.747.552,18	59.902.635,06