

Richtlinie zu § 43 FiVO **Schema der Beteiligungsliste**

Vom 24. November 2022

Die Kirchenleitung der Evangelischen Kirche von Westfalen hat die folgende Richtlinie beschlossen:

I. Allgemeine Grundlagen

1. Gemäß § 43 Absatz 3 Nummer 6 FiVO ist dem Anhang eine Beteiligungsliste als Anlage beizufügen, in der die vorhandenen Beteiligungen nach dem Schema dieser Richtlinie aufzuzeigen sind.
2. 1In die Beteiligungsliste sind alle Beteiligungen aufzunehmen, die unter der Bilanzposition Aktiva A. IV. 3. „Beteiligungen“ dem Grunde nach zu bilanzieren sind, u. a.:
 - Beteiligung an Kapitalgesellschaften
 - Beteiligung an Personengesellschaften
 - Mitgliedschaften in einem Verband2Dies gilt unabhängig von der Höhe der Beteiligungsquote.
3. Nicht in die Beteiligungsliste sind die Anteile an kirchlichen Genossenschaftsbanken aufzunehmen.
4. 1Die Beteiligungsliste gibt im Abschnitt A einen Überblick über die bestehenden Beteiligungen. 2Im Abschnitt B werden die einzelnen Beteiligungen anhand einer Tabelle erläutert. 3Soweit notwendig sind wesentliche Informationen zur wirtschaftlichen Situation und Entwicklung der jeweiligen Beteiligung im Anschluss an die Tabelle auszuführen.
5. 1Grundlage sind hierbei grundsätzlich die Jahresabschlüsse der Beteiligungen. 2Es können allerdings auch die Haushalts- oder Wirtschaftspläne, sofern sie verfügbar sind, als Informationsquelle verwendet werden.

II. Schema der Beteiligungsliste

Beteiligungsliste nach § 43 FiVO

Überblick über die Beteiligungen der [Name der Körperschaft]

Zum 31. Dezember [Jahr]

A. Überblick über alle Beteiligungen und Mitgliedschaften

Die nachfolgende Darstellung gibt einen Überblick über alle Beteiligungen, die zum Bilanzstichtag vorlagen:

Lfd. Nr.	Firma inkl. Rechtsform	Buchwert	Beteiligungsquote	Grund-/Stammkapital	Gesellschaftszweck
1.	Verband Muster				
2.	GmbH Muster 1				
...					
15.	GmbH Muster 11				

Bis zur Erstellung des Jahresabschlusses haben sich die folgenden Änderungen ergeben:

- [Erwerb]
- [Veräußerung]
- [Erhöhung der Beteiligungsquote]
- [Verringerung der Beteiligungsquote]

B. Einzeldarstellung der Beteiligungen und Mitgliedschaften

1. Verband Muster

Firma inkl. Rechtsform	
Sitz	
Gründungsdatum	
Beteiligt seit, letzte Änderung	
Gesellschaftsvertrag: Datum und letzte Änderung	
Höhe der Nachschusspflicht	
Weitere Gesellschafter mit Beteiligungsquote	
Vorliegender Jahresabschluss	
Letzte Sitzung des Aufsichtsorgans (wesentliche Beschlüsse)	

Wirtschaftliche Entwicklung			
Kennzahl	Geschäftsjahr	Vorjahr	Erläuterung
Jahresergebnis			
Summe der ordentlichen Erträge			
Höchste Ertragsposition inkl. Betrag			
Summe der ordentlichen Aufwendungen			
Höchste Aufwandsposition inkl. Betrag			
Eigenkapital			
Finanzmittel (liquide Mittel, Ausleihungen)			
Bilanzsumme			

[Gegebenenfalls Ausführungen zur Entwicklung oder zu Risiken der voraussichtlichen Entwicklung]

2. GmbH Muster

Firma inkl. Rechtsform	
Sitz	
Gründungsdatum	
Beteiligt seit, letzte Änderung	
Gesellschaftsvertrag: Datum und letzte Änderung	
Höhe der Nachschusspflicht	
Weitere Gesellschafter mit Beteiligungsquote	
Vorliegender Jahresabschluss	
Letzte Sitzung des Aufsichtsorgans (wesentliche Beschlüsse)	

Wirtschaftliche Entwicklung			
Kennzahl	Geschäftsjahr	Vorjahr	Erläuterung
Jahresergebnis			
Summe der ordentlichen Erträge			
Höchste Ertragsposition inkl. Betrag			
Summe der ordentlichen Aufwendungen			
Höchste Aufwandsposition inkl. Betrag			
Eigenkapital			
Finanzmittel (liquide Mittel, Ausleihungen)			
Bilanzsumme			

[Gegebenenfalls Ausführungen zur Entwicklung oder zu Risiken der voraussichtlichen Entwicklung]

III. Inkrafttreten

Diese Richtlinie tritt am 1. Januar 2023 in Kraft.