

Überleitungstabelle zur Eingangsbilanz per 1.1.2019

Umgliederung der Bilanz auf den HRM2-Kontenrahmen und Neubewertung der Bilanz gemäss § 84 FKG

HRM1-Konto	Bezeichnung	Buchwert HRM1 31.12.2018	Umgliederung	Übertragungen vom FV ins VV	Erläuterung	Buchwert HRM2 vor Neubewertung	HRM2-Konto	Bezeichnung	Erläuterung	Buchwert HRM2 1.1.2019
1	Aktiven	6'598'225.89				6'598'225.89	1	Aktiven		6'598'225.89
10	Finanzvermögen	3'747'525.89				3'747'525.89	10	Finanzvermögen		3'747'525.89
100	Flüssige Mittel	2'690'512.49				2'690'512.49	100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen		2'690'512.49
1000	Kasse	4'378.85				4'378.85	1000.00	Kasse		4'378.85
1001	Postcheck	0.00				0.00	1001.00	Post-Geschäftskonto		0.00
1002.01	Bankkontokorrente ZKB	2'684'572.94				2'684'572.94	1002.01	Bankkontokorrent ZKB		2'684'572.94
1002.06	Bankkontokorrente Bank Thalwil	1'560.70				1'560.70	1002.06	Bankkontokorrent Bank Thalwil		1'560.70
101	Guthaben	1'032'480.92				1'032'480.92	101	Forderungen		1'032'480.92
1010	Betriebsvorschüsse	0.00				0.00				0.00
1011	Kontokorrente (ohne Banken) Stadt Adliswil	0.00	895'769.10			895'769.10	1011.00	Kontokorrente (ohne Banken) Stadt Adliswil		895'769.10
1012	Steuerrestanzen	136'711.82				136'711.82	1012.00	Forderungen allg. Kirchensteuern (Restanzen)		136'711.82
1014	Restanzen aus Bundes- / Staatsbeiträgen	0.00				0.00				0.00
1015	Restanzen / Debitoren Stadt Adliswil	895'769.10	-895'769.10			0.00				0.00
1016	Festgelder	0.00				0.00				0.00
		0.00				0.00				0.00
		0.00				0.00				0.00
		0.00				0.00				0.00
		0.00				0.00				0.00
102	Anlagen	14'000.00				0.00				0.00
1020	Wertpapiere / Sparhefte	0.00			U1	0.00				0.00
1022	Darlehen	0.00		0.00	Ü1	0.00				0.00
1023	Grundeigentum Finanzvermögen	0.00		0.00	U1	0.00				0.00
1023.99	Überbewertetes Grundeigentum	0.00			U2	0.00				0.00
1025.01	Vorräte Heizöl	7'000.00	-7'000.00		Ux	0.00				0.00
1025.02	Vorräte Cafeteria	7'000.00	-7'000.00			0.00				0.00
						0.00	102	Kurzfristige Finanzanlagen	N1	0.00
					Ux	0.00				0.00
					Ux	0.00				0.00
					Ux	0.00				0.00
103	Transitorische Aktiven	10'532.48				10'532.48	104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	N2	10'532.48
1030	Transitorische Aktiven	10'532.48				0.00	1040.00	Aktive RA Personalaufwand		0.00
		0.00				10'532.48	1041.00	Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand		10'532.48
		0.00				0.00	1043.00	Aktive RA Transfers der Erfolgsrechnung		0.00
		0.00				0.00	1044.00	Aktive RA Finanzaufwand/Finanzertrag		0.00
		0.00				0.00	1045.00	Aktive RA übriger betrieblicher Ertrag		0.00
		0.00				0.00	1046.00	Aktive RA Investitionsrechnung		0.00
						14'000.00	106	Vorräte und angefangene Arbeiten		14'000.00
		7'000.00			Ux	7'000.00	1060.01	Vorräte Heizöl		7'000.00
		7'000.00			Ux	7'000.00	1060.02	Vorräte Cafeteria		7'000.00
					Ux	0.00				0.00
						0.00	107	Finanzanlagen	N1	0.00
					Ux	0.00				0.00
					Ux	0.00				0.00
					Ux	0.00				0.00

HRM1-Konto	Bezeichnung	Buchwert HRM1 31.12.2018	Umgliederung	Übertragungen vom FV ins VV	Erläuterung	Buchwert HRM2 vor Neubewertung	HRM2-Konto	Bezeichnung	Erläuterung	Buchwert HRM2 1.1.2019
						0.00	108	Sachanlagen Finanzvermögen	N1	0.00
					U2	0.00	1080.00	Grundstücke FV		0.00
					U2	0.00	1080.10	Grundstücke FV mit Baurechten		0.00
					U2	0.00	1084.00	Gebäude FV		0.00
					U2	0.00	1084.10	Grundeigentumsanteile FV		0.00
					Ux	0.00	1086.00	Mobilien FV		0.00
					Ux	0.00	1087.00	Anlagen im Bau FV		0.00
					Ux	0.00	1089.00	Übrige Sachanlagen FV		0.00
11	Verwaltungsvermögen	2'850'700.00				2'850'700.00	14	Verwaltungsvermögen	N5	2'850'700.00
11x	Verwaltungsvermögen	2'850'700.00				2'850'700.00	14x	Verwaltungsvermögen		2'850'700.00
								VV alt		
114	Sachgüter	2'850'700.00					140	Sachanlagen VV		2'850'700.00
1140	Grundstücke	0.00				0.00	1400.90	Grundstücke VV (HRM1)		0.00
1143.01	Hochbauten der Kirchengemeinde Kirche	1'467'400.00				1'467'400.00	1404.90	Hochbauten VV (HRM1) Kirche		1'467'400.00
1143.02	Hochbauten der Kirchengemeinde Zentrum	1'336'400.00				1'336'400.00	1404.91	Hochbauten VV (HRM1) Kirchengemeinde Zentrum		1'336'400.00
1146.04	Mobilien, Einrichtungen, Orgel	46'900.00				46'900.00	1406.90	Mobilien VV (HRM1) Orgel		46'900.00
1149	Übriges	0.00				0.00	1409.90	Übrige Sachanlagen VV (HRM1)		0.00
115	Darlehen und Beteiligungen									
1155	Darlehen / Vorschüsse an Investitionen der PKS	0.00			U7	0.00				
116	Investitionsbeiträge						146	Investitionsbeiträge		
1165	Hochbauten der PKS	0.00				0.00	1466.90	Investitionsbeiträge an die Pfarrkirchenstiftung (HRM1)		0.00
								VV neu		
						0.00	U7 / Ü1	Darlehen an private Organisationen ohne Erwerbszweck		0.00
						0.00	Ü1	Investitionsbeiträge an die Pfarrkirchenstiftung		0.00
13	Bilanzfehlbetrag	0.00								
139	Bilanzfehlbetrag	0.00								
1390	Bilanzfehlbetrag	0.00			U3	0.00				
2	Passiven	-6'598'225.89				-6'598'225.89	2	Passiven		-6'598'225.89
20	Fremdkapital	-108'637.66				-108'637.66	20	Fremdkapital		-108'637.66
200	Laufende Verpflichtungen	-107'076.96				-107'076.96	200	Laufende Verbindlichkeiten		-107'076.96
2000.01	Kreditoren (Sammelkonto)	-93'397.31				-93'397.31	2000.01	Kreditoren (Sammelkonto)		-93'397.31
2000.02	Kreditoren AHV/ALV	0.00				0.00				0.00
2000.03	Kreditoren Personalfürsorgeeinrichtungen	0.00				0.00				0.00
2000.04	Kreditoren Kranken- und Unfallversicherung	0.00				0.00				0.00
2000.06	Kreditoren Quellensteuer	-7'679.65				-7'679.65	2000.30	Kreditoren Quellensteuer		-7'679.65
2001	Depotgelder	-6'000.00				-6'000.00	2006.00	Schlüsseldepot-Gelder		-6'000.00
2006	Kontokorrente	0.00				0.00				0.00
		0.00				0.00				0.00
		0.00				0.00				0.00
		0.00				0.00				0.00
		0.00				0.00				0.00
		0.00				0.00				0.00
201	Kurzfristige Schulden	0.00				0.00	201	Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten		0.00
2010	Bankkontokorrente (Schulden)	0.00				0.00				0.00
2019	Übrige kurzfristige Schulden	0.00				0.00				0.00
		0.00				0.00				0.00
203	Verpflichtungen für Sonderrechnungen	-1'560.70				0.00				
2033.02	Private, zweckgeb. Zuwendungen, Hilfsproj. Jugend	-1'560.70	1'560.70		U4	0.00				

HRM1-Konto	Bezeichnung	Buchwert HRM1 31.12.2018	Umgliederung	Übertragungen vom FV ins VV	Erläuterung	Buchwert HRM2 vor Neubewertung	HRM2-Konto	Bezeichnung	Erläuterung	Buchwert HRM2 1.1.2019
		0.00			Ux	0.00				
		0.00			Ux	0.00				
205	Transitorische Passiven	0.00				0.00	204	Passive Rechnungsabgrenzungen	N2	0.00
2050	Transitorische Passiven	0.00				0.00	2040.00	Passive RA Personalaufwand		0.00
		0.00				0.00	2041.00	Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand		0.00
		0.00				0.00	2043.00	Passive RA Transfers der Erfolgsrechnung		0.00
		0.00				0.00	2044.00	Passive RA Finanzaufwand/Finanzertrag		0.00
		0.00				0.00	2045.00	Passive RA übriger betrieblicher Ertrag		0.00
		0.00				0.00	2046.00	Passive RA Investitionsrechnung		0.00
2056	Vorauszahlungen Stadtverband / Zweckverband	0.00				0.00				
204	Rückstellungen	0.00				0.00				
2040	Rückstellungen der Laufenden Rechnung	0.00			U5	0.00				
2041	Rückstellungen der Investitionsrechnung	0.00			U5	0.00				
		0.00			U5	0.00				
						0.00	205	Kurzfristige Rückstellungen	N2	0.00
					U5	0.00	2050.00	Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals		0.00
					U5	0.00	2051.00	Kurzfristige Rückstellungen für andere Ansprüche des Personals		0.00
					U5	0.00	2052.00	Kurzfristige Rückstellungen für Prozesse		0.00
					U5	0.00	2053.00	Kurzfristige Rückstellungen für nicht versicherte Schäden		0.00
					U5	0.00	2054.00	Kurzfristige Rückstellungen für Bürgschaften und Garantieleistungen		0.00
					U5	0.00	2055.00	Kurzfristige Rückstellungen aus übriger betrieblicher Tätigkeit		0.00
					U5	0.00	2056.00	Kurzfristige Rückstellungen für Vorsorgeverpflichtungen		0.00
					U5	0.00	2057.00	Kurzfristige Rückstellungen für Finanzaufwand		0.00
					U5	0.00	2058.00	Kurzfristige Rückstellungen für Sachanlagen der Investitionsrechnung		0.00
					U5	0.00	2059.00	Übrige kurzfristige Rückstellungen		0.00
202	Langfristige Schulden	0.00				0.00	206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten		0.00
2020	Hypothekarschulden auf Finanzliegenschaften	0.00				0.00				0.00
2021	Langfristige Darlehen der KG	0.00				0.00				0.00
		0.00				0.00				0.00
						0.00	208	Langfristige Rückstellungen	N2	0.00
					U5	0.00	2081.00	Langfristige Rückstellungen für Ansprüche des Personals		0.00
					U5	0.00	2082.00	Langfristige Rückstellungen für Prozesse		0.00
					U5	0.00	2083.00	Langfristige Rückstellungen für nicht versicherte Schäden		0.00
					U5	0.00	2084.00	Langfristige Rückstellungen für Bürgschaften und Garantieleistungen		0.00
					U5	0.00	2085.00	Langfristige Rückstellungen aus übriger betrieblicher Tätigkeit		0.00
					U5	0.00	2086.00	Langfristige Rückstellungen für Vorsorgeverpflichtungen		0.00
					U5	0.00	2087.00	Langfristige Rückstellungen für Finanzaufwand		0.00
					U5	0.00	2088.00	Langfristige Rückstellungen für Sachanlagen der Investitionsrechnung		0.00
					U5	0.00	2089.00	Übrige langfristige Rückstellungen der Erfolgsrechnung		0.00
						-1'560.70	209	Verbindlichkeiten gegenüber Fonds im Fremdkapital		-1'560.70
					U4	-1'560.70	2092.00	Zweckgebundene Zuwendung Hilfsprojekte		-1'560.70
					U4	0.00	2092.01	Zweckgebundene Zuwendung B		0.00
					Ux	0.00				0.00
21	Verrechnungen	0.00				0.00				
214	Quellensteuern	0.00				0.00				
2140	Quellensteuern für Personal (Abzüge)	0.00				0.00				
		0.00				0.00				

HRM1-Konto	Bezeichnung	Buchwert HRM1 31.12.2018	Umgliederung	Übertragungen vom FV ins VV	Erläuterung	Buchwert HRM2 vor Neubewertung	HRM2-Konto	Bezeichnung	Erläuterung	Buchwert HRM2 1.1.2019
		0.00				0.00				
22	Spezialfinanzierungen	0.00				0.00				
228	Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen	0.00				0.00				
2282	Vorfinanzierungen	0.00			U6	0.00				
		0.00				0.00				
23	Eigenkapital	-6'489'588.23				-6'489'588.23	29	Eigenkapital		-6'489'588.23
						0.00	291	Fonds im Eigenkapital		0.00
						0.00	2910.00	Liegenschaftsfonds		0.00
						0.00				0.00
						0.00	293	Vorfinanzierungen	N4	0.00
					U6	0.00				0.00
						0.00				0.00
							295	Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)		0.00
						2950.01		Aufwertungsreserve Rückstellungen	N2	0.00
						2950.02		Aufwertungsreserve Aktive und Passive RA	N3	0.00
						2950.03		Aufwertungsreserve Vorfinanzierungen	N4	0.00
							296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen (Einführung HRM2)		0.00
						2960.00		Neubewertungsreserve Finanzvermögen	N1	0.00
239	Eigenkapital	-6'489'588.23				-6'489'588.23	299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag		-6'489'588.23
2390	Eigenkapital	-6'489'588.23			U3	-6'489'588.23	2999.00	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre		-6'489'588.23

Erläuterungen

Erläuterungen zu den Umgliederungen

U1	Die Anlagen des Finanzvermögens (HRM1-Konto 102) werden aufgeteilt auf die Sachgruppen 106 "Vorräte und angefangene Arbeiten", 107 "Finanzanlagen" und 108 "Sachanlagen Finanzvermögens". Allfällige Anlagesparkonten (und Sparhefte) sind den Bankkonten (Sachgruppe 1002) zuzuordnen.
U2	Das überbewertete Grundeigentum im Finanzvermögen wird im Rahmen der Neubewertung aufgelöst (siehe Mappe "1_Finanzvermögen").
U3	Ein Bilanzfehlbetrag wird dem zweckfreien Eigenkapital zugewiesen (Sachgruppe 2999).
U4	Die Verpflichtungen gegenüber Sonderrechnungen (zweckgebundene Zuwendungen) werden gemäss § 43 Abs. 5 FKG dem Fremdkapital zugerechnet (Sachgruppe 2092). Je zweckgebundene Zuwendung ist ein separates Konto zu führen.
U5	Die Rückstellungen werden in kurzfristige Rückstellungen (Sachgruppe 205) und in langfristige Rückstellungen (Sachgruppe 208) aufgeteilt. Als kurzfristig gelten Rückstellungspositionen, die voraussichtlich innerhalb der nächsten 12 Monate nach dem Bilanzstichtag zu einem Mittelabfluss führen.
U6	Die Vorfinanzierungen werden dem zweckgebundenen Eigenkapital (Sachgruppe 2930) zugewiesen.
U7	Darlehen, die im HRM1 nicht abgeschrieben wurden, werden auf das Bilanzkonto 1446.00 umgegliedert. Darlehen, die im HRM1 abgeschrieben wurden, werden auf das Bilanzkonto 1466.90 umgegliedert und weiter mit 10 % abgeschrieben.
Ux	...

Erläuterungen zu den Übertragungen vom Finanz- ins Verwaltungsvermögen

Ü1	Beim Übergang zum HRM2 sind im Finanzvermögen bilanzierte Darlehen an die Pfarrkirchenstiftung ins Verwaltungsvermögen zu überführen. Darlehen, die zurück bezahlt werden, sind auf Bilanzkonto 1446.00 zu bilanzieren. Darlehen, die nicht zurück bezahlt werden, sind unter den Investitionsbeiträgen auf Bilanzkonto 1466.00 bilanziert; sie werden über die Nutzungsdauer von 25 Jahren abgeschrieben.
Üx	...

HRM1-Konto	Bezeichnung	Buchwert HRM1 31.12.2018	Umgliederung	Übertragungen vom FV ins VV	Erläuterung	Buchwert HRM2 vor Neubewertung	HRM2-Konto	Bezeichnung	Erläuterung	Buchwert HRM2 1.1.2019
Erläuterungen zu den Neubewertungen										
N1					Die Finanz- und Sachanlagen (Liegenschaften) des Finanzvermögens sind nach den Verkehrswerten gemäss § 56 FKG neu zu bewerten (§ 84 Abs. 1 lit. a FKG). Das Bewertungsergebnis der Neubewertung per 1.1.2019 wird auf dem Konto 2960.00 "Neubewertungsreserve Finanzvermögen (Einführung HRM2)" ausgewiesen. Die Neubewertungsreserve wird mit dem Jahresabschluss per 31.12.2019 mit dem Konto 2999.00 "Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre" verrechnet.					
N2					Die Rückstellungen sind zu Nominalwerten neu zu bewerten (§ 84 Abs. 1 lit. b FKG). Bestehende Rückstellungen sind auf ihre Zulässigkeit gemäss § 54 FKG zu prüfen. Bestehende Verpflichtungen - insbesondere Verpflichtungen aus personalrechtlichen Ansprüchen - sind gemäss den Kriterien von § 54 Abs. 1 und 2 FKG als Rückstellungen in die Bilanz aufzunehmen. Das Ergebnis der Neubewertung per 1.1.2019 wird in der Sachgruppe 295 "Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)" auf dem Konto 2950.01 "Aufwertungsreserve Rückstellungen" ausgewiesen. Die Aufwertungsreserve wird mit dem Jahresabschluss per 31.12.2019 mit dem Konto 2999.00 "Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre" verrechnet.					
N3					Die aktiven und passiven Rechnungsabgrenzungen sind zu Nominalwerten neu zu bewerten (§ 84 Abs. 1 lit. b FKG). Das Ergebnis der Neubewertung per 1.1.2019 wird in der Sachgruppe 295 "Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)" auf dem Konto 2950.02 "Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)" ausgewiesen. Die Aufwertungsreserve wird mit dem Jahresabschluss per 31.12.2019 mit dem Konto 2999.00 "Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre" verrechnet.					
N4					Die Vorfinanzierungen sind neu zu beurteilen. Vorfinanzierungen, die nicht der Definition von § 12 FKG entsprechen bzw. für die kein Grundsatzentscheid durch die Kirchgemeindeversammlung beschlossen wurde, sind aufzulösen. Die Auflösung erfolgt in der Sachgruppe 295 "Aufwertungsreserve (Einführung HRM2)" auf dem Konto 2950.03 "Aufwertungsreserve Vorfinanzierungen". Die Aufwertungsreserve wird mit dem Jahresabschluss per 31.12.2019 mit dem Konto 2999.00 "Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre" verrechnet.					
N5					Das Verwaltungsvermögen wird zum bestehenden Restbuchwert in die Eingangsbilanz übernommen (§ 84 Abs. 1 lit. c FKG) und weiterhin mit 10 % auf dem Restbuchwert abgeschrieben. Liegt der Restbuchwert unter der Aktivierungsgrenze, wird er vollständig abgeschrieben. Verwaltungsvermögen, welches im HRM1 nicht abgeschrieben wurde (Darlehen), ist zu separieren.					

Neubewertung des Finanzvermögens per 1.1.2019

Neubewertung des Finanzvermögens gemäss § 84 Abs. 1 lit. a FKG

HRM2-Konto	Kat.-Nr.	Bezeichnung	Buchwert HRM2 vor Neubewertung	Buchwert HRM2 1.1.2019	Neubewertungsreserve 2960.00
Finanzanlagen FV			0.00	0.00	0.00
102		Kurzfristige Finanzanlagen	0.00	0.00	0.00
...			0.00	0.00	
			0.00	0.00	
			0.00	0.00	
107		Finanzanlagen	0.00	0.00	0.00
...			0.00	0.00	
			0.00	0.00	
			0.00	0.00	
Sachanlagen FV			0.00	0.00	0.00
1080.0	Kat.-Nr.	Grundstücke FV	0.00	0.00	0.00
...			0.00	0.00	
			0.00	0.00	
			0.00	0.00	
1080.1	Kat.-Nr.	Grundstücke FV mit Baurechten	0.00	0.00	0.00
...			0.00	0.00	
			0.00	0.00	
			0.00	0.00	
1084.0	Kat.-Nr.	Gebäude FV	0.00	0.00	0.00
...			0.00	0.00	
			0.00	0.00	
			0.00	0.00	
1084.1	Kat.-Nr.	Grundeigentumsanteile FV	0.00	0.00	0.00
...			0.00	0.00	
			0.00	0.00	
			0.00	0.00	
1087		Anlagen im Bau FV	0.00	0.00	0.00
...			0.00	0.00	
			0.00	0.00	
			0.00	0.00	
1023.99		Auflösung des überbewerteten Grundeigentums	0.00	0.00	0.00
1023.99		Auflösung des überbewerteten Grundeigentums	0.00		

Erläuterungen zu den einzelnen Neubewertungen

Die Neubewertung der Grundstücke und Gebäude des Finanzvermögens ergibt sich aufgrund der Bewertungsblätter. Spezielle Bemerkungen zur Neubewertung sind darauf ersichtlich. Wird eine neue Anlage am Jahresende noch nicht genutzt, erfolgt die Bilanzierung in der Sachgruppe 1087 «Anlagen im Bau FV».

Neubewertung der Rückstellungen per 1.1.2019

Neubewertung der kurz- und langfristigen Rückstellungen gemäss § 84 Abs. 1 lit. b FKG

HRM2-Konto	Bezeichnung	Buchwert HRM2 vor Neubewertung	Buchwert HRM2 1.1.2019	Aufwertungsreserve 2950.01	Erläuterung
205	Kurzfristige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	
2050.00	Kurzfristige Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	0.00	0.00		
2051.00	Kurzfristige Rückstellungen für andere Ansprüche des Personals	0.00	0.00		
2052.00	Kurzfristige Rückstellungen für Prozesse	0.00	0.00		
2053.00	Kurzfristige Rückstellungen für nicht versicherte Schäden	0.00	0.00		
2054.00	Kurzfristige Rückstellungen für Bürgschaften und Garantieleistungen	0.00	0.00		
2055.00	Kurzfristige Rückstellungen aus übriger betrieblicher Tätigkeit	0.00	0.00		
2056.00	Kurzfristige Rückstellungen für Vorsorgeverpflichtungen	0.00	0.00		
2057.00	Kurzfristige Rückstellungen für Finanzaufwand	0.00	0.00		
2058.00	Kurzfristige Rückstellungen für Sachanlagen der Investitionsrechnung	0.00	0.00		
2059.00	Übrige kurzfristige Rückstellungen	0.00	0.00		
208	Langfristige Rückstellungen	0.00	0.00	0.00	
2081.00	Langfristige Rückstellungen für Ansprüche des Personals	0.00	0.00		
2082.00	Langfristige Rückstellungen für Prozesse	0.00	0.00		
2083.00	Langfristige Rückstellungen für nicht versicherte Schäden	0.00	0.00		
2084.00	Langfristige Rückstellungen für Bürgschaften und Garantieleistungen	0.00	0.00		
2085.00	Langfristige Rückstellungen aus übriger betrieblicher Tätigkeit	0.00	0.00		
2086.00	Langfristige Rückstellungen für Vorsorgeverpflichtungen	0.00	0.00		
2087.00	Langfristige Rückstellungen für Finanzaufwand	0.00	0.00		
2088.00	Langfristige Rückstellungen für Sachanlagen der Investitionsrechnung	0.00	0.00		
2089.00	Übrige langfristige Rückstellungen der Erfolgsrechnung	0.00	0.00		

Erläuterungen zu den einzelnen Neubewertungen

Nr.	Erläuterung
E1	
E2	
E3	
E4	
E5	
...	

Neubewertung der Rechnungsabgrenzungen per 1.1.2019

Neubewertung der aktiven und passiven Rechnungsabgrenzungen gemäss § 84 Abs. 1 lit. b FKG

HRM2-Konto	Bezeichnung	Buchwert HRM2 vor Neubewertung	Buchwert HRM2 1.1.2019	Aufwertungsreserve 2950.02	Erläuterung
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00	0.00	
1040.00	Aktive RA Personalaufwand	0.00	0.00		
1041.00	Aktive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	0.00	0.00		
1043.00	Aktive RA Transfers der Erfolgsrechnung	0.00	0.00		
1044.00	Aktive RA Finanzaufwand/Finanzertrag	0.00	0.00		
1045.00	Aktive RA übriger betrieblicher Ertrag	0.00	0.00		
1046.00	Aktive RA Investitionsrechnung	0.00	0.00		
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	0.00	0.00	0.00	
2040.00	Passive RA Personalaufwand	0.00	0.00		
2041.00	Passive RA Sach- und übriger Betriebsaufwand	0.00	0.00		
2043.00	Passive RA Transfers der Erfolgsrechnung	0.00	0.00		
2044.00	Passive RA Finanzaufwand/Finanzertrag	0.00	0.00		
2045.00	Passive RA übriger betrieblicher Ertrag	0.00	0.00		
2046.00	Passive RA Investitionsrechnung	0.00	0.00		

Erläuterungen zu den einzelnen Neubewertungen

Nr.	Erläuterung
E1	
E2	
E3	
E4	
E5	
...	

Neubeurteilung der Vorfinanzierungen per 1.1.2019

Neubeurteilung der Vorfinanzierungen gemäss § 12 FKG

HRM2-Konto	Bezeichnung	Buchwert HRM2 vor Neubewertung	Buchwert HRM2 1.1.2019	Aufwertungsreserve 2950.03	Erläuterung
293	Vorfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	
2930.00	Vorfinanzierung A	0.00	0.00		
2930.01	Vorfinanzierung B	0.00	0.00		
	...				

Erläuterungen zu den einzelnen Neubewertungen	
Nr.	Erläuterung
E1	
E2	
...	