

Der Anhang der kleinen und mittelgroßen Kapitalgesellschaft

mit Musteranhängen und Checklisten nach BilRUG

Bearbeitet von
Von Doris Wolff, Wirtschaftsprüferin, Steuerberaterin

2. Auflage 2018. Buch. Rund 210 S. Kartoniert
ISBN 978 3 406 71557 0
Format (B x L): 16,0 x 24,0 cm

Recht > Handelsrecht, Wirtschaftsrecht > Handels- und Vertriebsrecht >
Handelsbilanzrecht, Bilanzsteuerrecht

Zu [Leseprobe](#) und [Inhaltsverzeichnis](#)

schnell und portofrei erhältlich bei

The logo for beck-shop.de features the text 'beck-shop.de' in a bold, red, sans-serif font. Above the 'i' in 'shop' are three red dots of increasing size. Below the main text, the words 'DIE FACHBUCHHANDLUNG' are written in a smaller, red, all-caps, sans-serif font.

beck-shop.de
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung beck-shop.de ist spezialisiert auf Fachbücher, insbesondere Recht, Steuern und Wirtschaft. Im Sortiment finden Sie alle Medien (Bücher, Zeitschriften, CDs, eBooks, etc.) aller Verlage. Ergänzt wird das Programm durch Services wie Neuerscheinungsdienst oder Zusammenstellungen von Büchern zu Sonderpreisen. Der Shop führt mehr als 8 Millionen Produkte.

Sachverzeichnis

Die Zahlen verweisen auf Randziffern

Allgemeiner Gliederungsgrundsatz

- Beispiel: Änderung der Form der Darstellung 22
- Beispiel: Änderung der Form der Darstellung 183
- Beispiel: Darstellung Vj.-Angabe Anhang 25, 186
- Beispiel: Darstellung Vj.-Angabe in Bilanz 24, 185
- Beispiel: Geschäftszweige 30, 190
- Beispiel: Mitzugehörigkeit 27, 188
- Buchen im Standardkontorahmen 28
- Form der Darstellung 21, 182
- Mitzugehörigkeit
 - Davon-Vermerk oder Anhangsangabe 26, 187
- Mehrere Geschäftszweige 29, 189
- Vj.-Angabe
 - Bilanz und GuV Posten mit Vj.-Angaben 23, 184
- Zusammenfassen von Positionen 191
 - kaum Praxisrelevanz für kleine Kap/KapCo-Gesellschaften 31

Angabe abweichende Bilanzierungs- und Bewertungsmethode

- Begründung der Abweichung 217
 - Einfluss auf VFE-Lage 60
- Musterformulierung Anhang 218

Angabe aller Verantwortlichen

- Am Bilanzstichtag und im GJ ausgeschiedene Mitglieder 377
- Musterformulierung 378

Angabe angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethode

- Musterformulierung Anhang 58, 215
- Wesentliche Bilanz- und GuV-Positionen 57, 214
- Wichtiger Hinweis 59, 216

Angabe bei PersGes

- Korrespondierend zu § 285 Nr. 11 und 11 a HGB 385
- Musterformulierung 386

Angabe bei börsennotierten Gesellschaft

- Angabepflicht nach § 161 AktG 389

Angabe Bezüge von Organen

- Angabepflicht auch bei Leistungen von Dritter 361
- Bezüge wiederkehrender oder einmaliger Art 360
- Ehemalige Mitglieder und deren Hinterbliebene 363
- Einbeziehung von Rückstellungen für Pensionen und Anwartschaften 365
- Gesamtbezug für ehemalige Mitglieder und deren Hinterbliebene 364
- Gesamtbezug im Geschäftsjahr 358
- Geschäftsführerbezüge der Komplementär-GmbH 362
- Musterformulierung 368
- Summe für jede Gruppe der Leistungsorgane 359
- Weglassen von Angaben bei börsennotierter KapGes 367
- Weglassen von Angaben bei KapGes/KapCo-Ges 366
- Weglassen von Angaben, wenn Beschluss HV 369

Angabe Konzernzugehörigkeit

- Musterformulierung 161
- Wegfall Ort der Muttergesellschaft 160

Angabe von Anleihen

- Bestand ausgegebene Finanzinstrumente 387
- Musterformulierung 388

Anteile am Sondervermögen 254**Anzahl der Mitarbeiter**

- Berechnungsbeispiel 154, 354
- Gruppenbildung 353
- Musterformulierung 155, 355
- Quartalsweise Berechnung 153, 352

Aufstellungspflicht

- Bekanntwerden bei Nichterhaltung der Frist 38
- Berechnung der Frist 37, 196
- gesetzliche Frist
 - 3-Monatsfrist 194
 - 6-Monatsfrist 34
- keine Verlängerung der Frist 36, 195
- Schieflage der KapGes/KapCo-Gesellschaft 35

Ausleihungen, Forderungen und Verbindlichkeiten bei KapCo-Ges

- Ausweis Davon-Vermerk oder Anhang 121
- Gleichstellung mit GmbH 119, 315
- Musterformulierung 122, 316
- typischer Fall bei GmbH & Co. KG 120

Ausleihungen, Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschafter

- aktueller Gesellschafter am Bilanzstichtag 78
- Ausweis als Davon-Vermerk 82, 264
- Ausweismöglichkeit 79, 261
- Definition Ausleiherung 80, 262
- Definition Forderung 263
- Definition Gesellschafterforderung 81
- Definition Verbindlichkeiten 117, 313
- Musterformulierung 83, 118, 265, 314
- Stiller Gesellschafter 312
- Transparenz der Geschäfte mit Gesellschafter 116, 260, 311
 - betrifft nur GmbH 77

Ausleihungen, Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschafter im Sinne des §264 a HGB

- Gleichstellung mit GmbH 84
- Beispiel: typischer Fall 85
- Musterformulierung 86
- Gleichstellung mit GmbH 266
- Musterformulierung 267

Außerordentliche Geschäftsvorfälle

- Angabe von Betrag und Art 166
- Beispiel: A.O. Geschäftsvorfälle 165, 399
- Kaum Praxisrelevanz für kleine KapGes/KapCo-Ges 168
- Musterformulierung 167, 400
- Sofern nicht von untergeordneter Bedeutung 164, 398

Außerplanmäßige Abschreibungen

- Anhangsangabe oder Davon-Vermerk 73
- Außerplanmäßige Wertminderung bei Finanzanlagen 227
- Maßgeblich am Bilanzstichtag 72
- Musterformulierung 228
- Voraussichtliche dauernde Wertminderung 226
 - Ausnahme bei Finanzanlagen 71

Bedeutung von Rating

- Kreditwürdigkeit des Unternehmens 408

Beteiligungsverhältnisse

- allgemeine Unterlassung von Angaben 242
- Auflistung Beteiligungen nach §271 Absatz 1 HGB 238
- Darstellung Jahresergebnis in voller Höhe 240
- Musterformulierung 241
- Weglassen bei nicht offenlegungspflichtiger Gesellschaft 243
- Wesentliche direkte und indirekte Beteiligung 239

Bildung von Bewertungseinheiten

- Abgesicherte Risikoart 221
- Angabepflicht entfällt
 - Hinweis im Anhang empfehlenswert 63
- Art des Grundgeschäfts 62, 220
- Außerkraftsetzung des Verrechnungsverbots
 - Bewertungseinheit von Grundgeschäft und Sicherungsinstrument 61, 219
- Zusatzangaben zu Grad der Eintrittswahrscheinlichkeit, Veränderungen und ggf. Auflösung Sicherungsbeziehung 222

Bruttoanlagespiegel

- Darstellung Bruttoanlagespiegel 223
- Entwicklung einzelner Posten 224
- Musterformulierung 225

Corporate Governance Kodex

- Einklang mit Prinzipien sozialer Marktwirtschaft 163
- Pflicht für börsennotierte KapGes 162

**Definition Größenklasse KapGes/
KapCo-Gesellschaft**

- Anwendung ausschließlich auf Handelsbilanz 11, 171
- Aufstellungs- und Offenlegungserleichterungen 8, 170
- Bedeutung der Schwellenwerte 9
- Beispiel: Bestimmung der Größenklasse 10

Eigenkapital

- Angabe gezeichnetes Kapital in DM 87, 272

Einberufung Hauptversammlung

- Berechnung der Frist 208
- Frist der Einberufung
 - innerhalb 8 Monaten 207
- Nichteinhaltung der Frist
 - Bekanntgabe bei Nichteinhaltung der Frist 209

Einberufung HV

- Berechnung der Frist 51

- Frist der Einberufung
 - innerhalb 8 Monaten 50
- Nichteinhaltung der Frist
 - Bekanntwerden bei Nichteinhaltung der Frist 52

Einführung

- Anspruch Gesetzgeber 1

Ergebnisverwendung

- 3 Arten von Ergebnisverwendung 94, 278
- Beispiele für die Ergebnisverwendung 102, 285
- Beispiel: nach teilweiser Verwendung des Jahresergebnisses 98, 281
- Beispiel: nach vollständiger Verwendung des Jahresergebnisses 99, 282
- Beispiel: Vor Verwendung des Jahresergebnisses 96, 279
- Definition Ergebnisverwendung 93
- Ergebnisermittlung versus Ergebnisverwendung 92, 277
- Nach teilweiser Verwendung des Jahresergebnisses 97, 280
- Nach vollständiger Verwendung des Jahresergebnisses 282
- Nach vollständiger Verwendung des Jahresergebnisses bei KapCo-Gesellschaft 100, 283
- stille Beteiligung 101, 284
- Vor Verwendung des Jahresergebnisses 95, 279
- zusätzliche Angaben bei mittelgroßer AktG 286

Erläuterung der Bilanz und GuV

- Beispiel: Reduzierung Anhang 55
- Musterformulierung 56, 213
- Reduzierung Anhangsumfang 211
 - alternativ in Bilanz und GuV 54, 212
- Reihenfolge der Angabe im Anhang 53, 210

Ermittlung Rating

- Bestimmung der Ausfallwahrscheinlichkeit 411

Fehlbetrag Pensionsverpflichtung

- Wahlrecht über höheren Betrag 112, 307
- Musterformulierung 112, 308

Feststellung JA durch AR, HV

- gemeinsamer Gewinnverwendungsbeschluss nicht möglich 49, 206

Finanzanlagen

- Zeitwert bewertetes Finanzinstrument
 - ausschließlich für KI und Finanzdienstleister 70, 244

Finanzinstrumente, nicht zum beizulegenden Zeitwert

- Definition Derivate 252
- Stärkung der Informationsfunktion 253

Fristigkeiten der Forderungen

- Beispiel: Berechnung Restlaufzeit größer 1 Jahr 125, 320
- erwarteter Eingang der Forderung 124, 319
- Restlaufzeit größer 1 Jahr 123, 318
- Wichtiger Hinweis 126, 321 f.

Fristigkeiten der Verbindlichkeiten

- Anpassung Einjahresfrist an Aufstellungsdatum 331
- Aufstellung vollständiger Verbindlichkeitspiegel 127
- (Banken-) Rating 134
- Bestimmung RLZ nach tatsächlicher Rückzahlung 131
- Gesellschafterdarlehen 133, 330
- Ggf. Erwähnung Kontokorrentrahmen im Anhang 329
- Kontokorrentrahmen 132
- Kontokorrentverbindlichkeit bzw. -rahmen 327
- Längerfristigkeit Gesellschafterdarlehen 332
- Restlaufzeit kleiner 1 Jahr wesentliche Kennzahl im Rating 128
- RLZ: Zeitpunkt zwischen Bilanzstichtag und tatsächlicher Rückzahlung 325
- Rückzahlung im nächsten Jahr 326

- Schriftliche Vereinbarung mit KI über Laufzeit Kontokorrentrahmen 328
- Verbindlichkeitspiegel (Auszug) 130
- Vermerk für alle Verbindlichkeiten
 - Ausnahme Erhaltene Anzahlungen 129
- Vollständiger Verbindlichkeitspiegel 323
- Wichtiger Hinweis 324, 333

Gesamthonorar Wirtschaftsprüfer

- Aufschlüsselung Honorar oder Inanspruchnahme Wahlrecht 390
- Musterformulierung 391

Geschäfts- und Firmenwert

- Angabe Nutzungsdauer
 - maximal 10 Jahre 65, 235
- Beispiel: Bestimmung Nutzungsdauer 67
- Musterformulierung 69, 237
- unterschiedliche Nutzungsdauer HB/StB 66, 68, 236

Gewährte Vorschüsse Geschäftsleitung

- Ausweis: Verr.Kto Gesellschaft versus Forderung Gesellschafter 374
- Darstellung Entwicklung im Geschäftsjahr 157
- Doppelangabe 372
- Forderung gegen Gesellschafter im Bankenrating 375
- Mitglieder des Organs der Geschäftsführung, AR, Beirat oder ähnlichen Einrichtung 156, 370
- Musterformulierung 158, 371
- Prüfung ob Ausweis nach § 285 Nummer 9 Buchstabe c HGB 373
- Wichtiger Hinweis 159, 376

Gewinnrücklage

- Aufsplittung Gewinnrücklage 290
- Beispiel: Darstellung der Veränderungen KapRKL nd GewinnRKL 294
- Einstellung bereits mit Aufstellung JA 292
- Entnahmen für das GJ 293

- HV Beschluss über Gewinnrücklage 291

Gewinnverwendung

- Musterformulierung 406
- Vorschlag über Gewinnverwendung 404
- Wichtiger Hinweis 405

Gliederung des Praxisratgeber

- Ergänzung um KleinstKapGes/KapCo-Gesellschaft 6
- Grundlagen des Praxisratgebers 3
- Schlüsselkriterien des Jahresabschlusses 5
- Unterscheidung der Symbole 4

Größter/kleinsten Konzernkreis

- Musterformulierung 384
- Name, Sitz, Ort Mutterunternehmen 381
- Pflichtangabe bei Offenlegung des KA 383
- Rechtsform des Mutterunternehmens 382

Gründe der Einschätzung des Risikos der Inanspruchnahme

- Definition Haftungsverhältnisse 340
- Einschätzung und Beurteilung Risiko der Inanspruchnahme 343
- Musterformulierung 344
- Nicht bilanzierte Verbindlichkeit 341
- Zusatzangabe Mitglieder des Organs der Geschäftsführung, AR, Beirat oder ähnlichen Einrichtung 342

Grundlagen des Ratings

- Jahresabschluss, BWA etc. 410

GuV-Zusatzangaben für AktG

- Ergänzung JÜ/JF um Veränderung Rücklagen 103
- Wichtiger Hinweis 104, 295

Haftungsverhältnisse

- Beispiel: Anhang Haftungsverhältnisse 146
- Definition Haftungsverhältnisse 143
- Erweiterung Vorschrift 142, 339

- Typische Beispiele 144
- Zusatzangabe Mitglieder des Organs der Geschäftsführung, AR, Beirat oder ähnlichen Einrichtung
 - Hinweis auf § 285 Nr. 9c HGB 145

Hinterlegung Jahresabschluss

- Angaben unter der Bilanz 440
- Aufstellungserleichterung 437
- Darstellung Ergebnisverwendung 447
- Form und Inhalt Hinterlegung 444
- Frist der Hinterlegung 446
- gesonderter Ausweis negatives Eigenkapital 438
- Inanspruchnahme Erleichterung, wenn Information an Bundesanzeiger 445
- Rechtfolgen bei zu Unrecht Inanspruchnahme 448
- Verantwortung für Hinterlegung 443
- Verzicht auf Anhang 439
- Wahlrecht größenabhängige Erleichterung 441

Identifizierung der KapGes/KapCo-Ges

- Angaben aus dem Handelsregister 17
- Ausgaben aus dem Handelsregister 178
- Musterformulierung 18, 179

Immaterielle VG Forschungs- und Entwicklungskosten

- Angabepflicht bei Aktivierung 230
- Gesamtbetrag im Geschäftsjahr 231
- Musterformulierung 232

Inhalt des Anhangs

- Gliederungsvorschlag 2

Kapitalrücklage

- Einstellung in die K. 288
- Entnahme aus der K. 289
- Vorschriften zur Bilanz 287

Latente Steuern

- Darstellung Entwicklung aktive/passive latente Steuern 397

Material und Personalaufwand (Umsatzkostenverfahren)

- Gesonderte Angabe im Anhang 356
- Musterformulierung 357

Nahestehende Unternehmen und Personen

- Art der Beziehung 393
- Musterformulierung 396
- Prüfung Berichtspflicht 392
- weitere Angabe sofern für Beurteilung der Finanzlage von Bedeutung 395
- Wert des Geschäfts 394

Nicht bilanzierte Geschäfte

- Beispiel: Factoring 346
- Musterformulierung 347
- Sämtliche außerbilanziellen Geschäfte, sofern für die Finanzlage von Bedeutung 345

Nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrag/Nicht durch Vermögenseinlagen gedeckter Fehlbetrag

- Aufstellung unter Going-concern Gesichtspunkten 108
- Ausweis negatives Eigenkapital 298
- Ausweis negatives Eigenkapital bei GmbH 106
- Ausweis negatives Eigenkapital bei KapCo-Gesellschaft
 - keine Einzahlungsverpflichtung Kommanditist 107
- Belehrungsschreiben an Mandanten 300
- Musterformulierung 110, 301
- Prüfung Going-Concern 109, 299

Nicht geleistete Einlagen für § 264 a HGB Gesellschaften

- Alternative Darstellung 90, 275
- Angabe Haftkapital Kommanditist 88, 273

- Ausweis nicht vollinzahltes Haftkapital 89, 274
- Musterformulierung 91, 276

Offenlegung Jahresabschluss

- Anhang mit Vj.-Angabe 428
- Anhang über den geforderten gesetzlichen Umfang 429
- Aufstellung versus Offenlegung 430
- Bilanz GuV mit Vj.-Angabe 427
- Bußgeldvorschrift 433
- Darstellung Ergebnisverwendung 432
- Ergebnisverwendung KapCo-Ges 422
- Form und Inhalt Offenlegung 426
- Größenabhängige Erleichterungen bei kleine und mittelgroße Kap-Ges/KapCo-Ges 423
- Nachträgliche Änderung von JA 424
- Offenzulegende Dokumente 421
- Verantwortung für Offenlegung 425
- Zeitpunkt Offenlegung 431

Pflicht zur Aufstellung

- Aussagekraft eines ordentlichen Kaufmanns 14, 174
- Beispiel: positive und negative Vorgänge 15, 175
- Bescheinigung des Steuerberaters
 - normengerechte Überleitung 16, 176
- Darstellung im 2 Jahresvergleich 13, 173
- nach dem Schluss des Geschäftsjahres eingetretene besondere Vorgänge 177
- Typischer Fall 181
- Wahlweise im Anhang oder Bilanz und GuV 12, 172

Pflicht zur Aufstellung für KapCo-Ges

- Grundlage KapCoRiLiG 19, 180
- typischer Fall 20

Rating 407**Ratingskalen**

- verschiedener Kreditinstitute 409

Rechnungsabgrenzungsposten

- Aktivischer Unterschiedsbetrag 270
- Musterformulierung 271

Rückstellung für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen

- Ausgaben aus versicherungsmathematischen Gutachten 302
- Musterformulierung 303

Schlüsselkriterium

- Anteil kurzfristige Verbindlichkeiten 416
- Anteil ordentliches Ergebnis 413
- Bank- und Lieferantenverbindlichkeiten 414
- Hinzurechnung und Kürzung 419
- Höhe wirtschaftliches Eigenkapital 418
- negatives Merkmal: Forderung gegen Gesellschafter 420
- Übersicht 412
- Wesentliche Ratingkennzahl kurzfristige Verbindlichkeiten 417
- Zinsbelastung im Verhältnis zu Verbindlichkeiten 415

Selbstgeschaffener VG

- Gesamtbetrag der Ausschüttungssperre 233
- Musterformulierung 234

Sonstige finanzielle Verpflichtungen

- Angabepflicht bei wesentlichem Einfluss auf Finanzlage 148
- Dauerschuld
 - mehrjährige Miet- und Pachtverträge 150
- Maßgebend Verhältnisse am Bilanzstichtag 149, 349
- Musterformulierung 152, 351
- Vorschrift im engen Zusammenhang mit § 285 Nummer 3 HGB 147, 348
- Wichtiger Hinweis 151, 350

Sonstige Rückstellungen

- Angabepflicht bei nicht unerheblichen Umfang 309
- Musterformulierung 310

Über Zeitwert bewertete Finanzinstrumente

- Auflistung Finanzanlage nach § 266 Absatz 2 A. III HGB 245
- Beispiel 248
- Betrifft nur Finanzanlage über Zeitwert ausgewiesene 246
- Exkurs: Ausweis 251
- I.d.R. Buchwert = Anschaffungskosten 247
- Musterformulierung 249
- Wichtiger Hinweis 250

Übersicht Anhangsangaben

- Übersicht über Pflicht-(Anhangsangaben) für kleine KapGes/KapCo-Gesellschaft
 - Zusammenfassung 7
- Übersicht über Pflicht-(Anhangsangaben) für mittelgroße KapGes/KapCo-Gesellschaft
 - Zusammenfassung 169

Umschreibung der Größenklasse

- Definition Größenklasse 434
- Hinterlegung verkürzte Bilanz
 - Aufhebung und Ergänzung 436
- Überprüfung Schwellenwerte an 2 aufeinanderfolgenden GJ 435

Unbeschränkt haftender Gesellschafter

- Musterformulierung 380
- Voraussetzung Beteiligung am Bilanzstichtag 379

Unterlassen von Anhangsangaben

- Beispiel: Gründe fürs Weglassen 33, 193
- Wohl der BRD oder eines ihrer Länder
 - betrifft nur erläuternden Teil des Anhangs 32, 192

Verbindlichkeiten mit Restlaufzeit größer 5 Jahre/Besicherung

- Beispiel: Angaben im Anhang lfd. Jahr 138

- Beispiel: Angaben im Anhang lfd. Jahr/Vj. 336
- Beispiel: Angaben im Anhang Vorjahr 139
- Beispiel: Berechnung Restlaufzeit 137, 335
- Darstellung im Verbindlichkeitspiegel 136
- Für jeden Posten der Verbindlichkeiten 334
- Gläubigerschutzgedanke 135
- Musterformulierung 140
- Musterformulierung Verbindlichkeitspiegel 338
- Wichtiger Hinweis 141, 337

Verbindlichkeiten, rechtlich erst nach Abschlußstichtag entstehen

- Antizipative passive RAP, mit größeren Umfang 317

Vermögensgegenstand, rechtlich nach Abschlussstichtag

- Antizipative Forderung 268
- Musterformulierung 269

Verrechnung von Vermögensgegenständen und Schulden

- Musterformulierung 114, 305
- Verrechnungsgebot wenn Zugriff aller Gläubiger entzogen
 - Angabepflicht am Bilanzstichtag 113, 304
- Wichtiger Hinweis 115, 306

Vorgänge von besonderer Bedeutung

- Beispiel: Vorgänge von besonderer Bedeutung 402
- Musterformulierung 403
- Wesentliche Vorgänge nach Abschlussstichtag 401

Vorlage JA an Aufsichtsrat

- Gewinnverwendungsvorschlag 48, 205
- Prüfung JA durch AR 47, 204

Vorlage JA an Gesellschafter

- Anwendung für KapCo-Gesellschaft
 - keine besondere Regelung 46, 203
- Anwendung nur auf GmbH 39, 197
- Berechnung der Frist 44, 201
- Feststellungsfrist
 - 8-Monatszeitraum 200
 - 11-Monatszeitraum 43
- Pflicht der Geschäftsleitung 198
 - i.d.R. Personenidentität 40
 - unverzügliche Vorlage JA 41
- Pflicht der Gesellschafter
 - Feststellung JA 42, 199
- Wichtiger Hinweis
 - Bekanntwerden bei Nichteinhaltung der Frist 45
 - Hinweis für Gesellschafterprotokoll 202

Vorräte

- Grundsatz der Wesentlichkeit 256
- Gruppenbewertung bei gleichartiger oder ännähernd VG oder Schulden 255
- Musterformulierung 75, 258
- Wichtiger Hinweis 259
 - keine Angaben von Werten notwendig 76
- Zinsen für Fremdkapital
 - Zeitraum der Herstellung entfallen 74
 - Zeitraum der Herstellung 257

Vorschriften zum Anhang AktG

- Ausweis 297
- Bestand an eigenen Aktien 105
- Ergänzende Angaben zu Bestand Aktien 296

Zinsen im Anlagevermögen

- Zinsen für Fremdkapital 64, 229