

INHALTSVERZEICHNIS

Vorwort zur 6. Auflage	V
Inhaltsverzeichnis	VII
Abbildungsverzeichnis	XIII
Abkürzungsverzeichnis	XVII
1 Bedeutung des Anhangs und Herausforderungen bei seiner Erstellung	1
2 Für die GmbH sowie GmbH & Co. KG geltende Anhangangabepflichten im Überblick	5
2.1 Übersicht über die für GmbH geltenden Anhangvorschriften (einschließlich Wortlaut)	5
2.2 Übersicht über die ergänzend für GmbH & Co. KG geltenden Anhangvorschriften (einschließlich Wortlaut)	16
2.3 Jüngere Änderungen in den Anhangvorschriften	17
2.4 Erleichterungen bei den Angabepflichten im Anhang der GmbH sowie der GmbH & Co. KG	18
2.4.1 Unterlassen von Angaben aus Schutzgründen (§ 286 HGB)	18
2.4.2 Größenabhängige Erleichterungen für GmbH sowie GmbH & Co. KG (§§ 274a, 288 HGB)	22
2.4.3 Verzicht auf die Erstellung des Anhangs bei Kleinst-GmbH sowie Kleinst-GmbH & Co. KG	30
2.4.4 Verzicht auf die Erstellung des Anhangs bei konzernintegrierten GmbH sowie GmbH & Co. KG (§§ 264 Abs. 3, 264b HGB)	32
2.5 Strukturvorgaben für den Anhang (§ 284 Abs. 1 HGB)	40
3 Erläuterung der für kleine GmbH sowie GmbH & Co. KG geltenden Anhangvorschriften	43
3.1 Grundlegende Angaben zum Unternehmen und zur Bilanzierung	43
3.1.1 Registerinformationen zur Identifikation des bilanzierenden Unternehmens (§ 264 Abs. 1a HGB)	43
3.1.2 Gliederung, Vorjahresbeträge, Abweichung von der Generalnorm	46
3.1.2.1 Abweichungen von der Gliederungstetigkeit (§ 265 Abs. 1 Satz 2 HGB)	46
3.1.2.2 Aufgliederung zusammengefasst ausgewiesener Posten (§ 265 Abs. 7 Nr. 2 HGB)	49
	VII

3.1.2.3	Nichtvergleichbarkeit von Vorjahresbeträgen, Anpassung von Vorjahresbeträgen (§ 265 Abs. 2 Satz 2 und 3 HGB)	52
3.1.2.4	Abweichung von der Generalnorm (§ 264 Abs. 2 Satz 2 HGB)	59
3.1.3	Angaben zu den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	61
3.1.3.1	Beschreibung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden (§ 284 Abs. 2 Nr. 1 HGB)	61
3.1.3.2	Angaben zur Bildung von Bewertungseinheiten (§ 285 Nr. 23 HGB)	69
3.1.3.3	Angaben über die Einbeziehung von Fremdkapitalzinsen in die Herstellungskosten (§ 284 Abs. 2 Nr. 4 HGB)	79
3.1.3.4	Erläuterung von Abweichungen gegenüber den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden (§ 284 Abs. 2 Nr. 2 HGB)	80
3.2	Angaben mit weiteren Erläuterungen zur Bilanz	85
3.2.1	Mehrere Bilanzposten (Aktiva und Passiva) betreffende Angaben	85
3.2.1.1	Posten-Mitzugehörigkeitsvermerk bei Vermögensgegenständen und Schulden (§ 265 Abs. 3 HGB)	85
3.2.1.2	Angaben bei zulässiger Verrechnung von Vermögensgegenständen und Schulden (§ 285 Nr. 25 HGB)	89
3.2.2	Einzelne Aktiva betreffende Angaben	94
3.2.2.1	Erläuterung der Nutzungsdauer aktivierter Geschäfts- oder Firmenwerte (§ 285 Nr. 13 HGB)	94
3.2.2.2	Angaben für mit dem beizulegenden Zeitwert bilanzierte Finanzinstrumente (§ 285 Nr. 20 HGB)	102
3.2.3	Einzelne Passiva betreffende Angaben	109
3.2.3.1	Angaben bei Bilanzaufstellung unter teilweiser Verwendung des Jahresergebnisses (§ 268 Abs. 1 Satz 3 HGB)	109
3.2.3.2	Angaben bei nicht bilanzierten Pensionsrückstellungen für „Altzusagen“ und/oder mittelbare Zusagen (Art. 28 Abs. 1 Satz 1 und 2 EGHGB)	110
3.2.3.3	Abzinsungsbedingter Unterschiedsbetrag bei Pensionsrückstellungen (§ 253 Abs. 6 Satz 3 HGB)	113
3.2.3.4	Angaben zu längerfristigen Restlaufzeiten und Sicherheiten bei Verbindlichkeiten (§ 285 Nr. 1 Buchstabe a und Nr. 1 Buchstabe b HGB)	119
3.2.3.5	Angabe der kurz- und mittelfristigen Restlaufzeiten bei Verbindlichkeiten (§ 268 Abs. 5 HGB)	122
3.2.3.6	Angaben zum nur noch übergangsweise bilanzierbaren Sonderposten mit Rücklageanteil (§§ 273 Satz 2, 281 Abs. 2 Satz 2 HGB a. F. (vor BilMoG))	124

3.3	Angaben mit weiteren Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung	126
3.3.1	Angaben zu außerplanmäßigen Abschreibungen im Anlagevermögen (§ 277 Abs. 3 Satz 1 HGB)	126
3.3.2	Angaben zu außergewöhnlichen Erträgen und Aufwendungen (§ 285 Nr. 31 HGB)	128
3.4	Sonstige Angaben	135
3.4.1	Haftungsverhältnisse und gewährte Sicherheiten (§ 268 Abs. 7 HGB)	135
3.4.2	Sonstige finanzielle Verpflichtungen (§ 285 Nr. 3a HGB)	146
3.4.3	Durchschnittliche Zahl der Arbeitnehmer (§ 285 Nr. 7 HGB)	156
3.4.4	Organmitgliedern gewährte Vorschüsse und Kredite (§ 285 Nr. 9 Buchstabe c HGB)	158
3.4.5	Angaben zum Mutterunternehmen für den kleinsten Konzernkreis (§ 285 Nr. 14a HGB)	161
3.4.6	Angaben zur befreienden Konzernrechnungslegung (§ 291 Abs. 2 Nr. 4 und § 292 HGB)	164
3.5	Anhangangaben beim Übergang auf neue Rechnungslegungsvorschriften – Beispiel BilMoG (Art. 66 Abs. 3 Satz 6, 67 Abs. 8 Satz 2 EGHGB)	169
3.6	Rechtsformspezifische Anhangangaben	173
3.6.1	Angabe der Ausleihungen, Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern	173
3.6.1.1	Angaben für kleine GmbH (§ 42 Abs. 3 GmbHG)	173
3.6.1.2	Angaben für kleine GmbH & Co. KG (§ 264c Abs. 1 HGB)	177
3.6.2	Angaben zur Wertaufholungsrücklage im Eigenkapital (§ 29 Abs. 4 Satz 2 GmbHG)	179
4	Erläuterung der für mittelgroße GmbH sowie GmbH & Co. KG ergänzend geltenden Anhangvorschriften	181
4.1	Geschäftszweigbedingte Anpassung der allgemeinen Gliederungsvorgaben für Kapitalgesellschaften (§ 265 Abs. 4 Satz 2 HGB)	181
4.2	Angaben zu Posten der Bilanz	184
4.2.1	Posten der Aktiva	184
4.2.1.1	Angaben zu Forschungs- und Entwicklungskosten bei Aktivierung selbst erstellter immaterieller Vermögensgegenstände des Anlagevermögens (§ 285 Nr. 22 HGB)	184
4.2.1.2	Entwicklung der einzelnen Posten des Anlagevermögens (§ 284 Abs. 3 Satz 3 Nr. 1 bis 3) einschließlich Aufgliederung aktivierter Fremdkapitalzinsen (§ 284 Abs. 3 Satz 4 HGB)	186
4.2.1.3	Angaben zum Beteiligungsbesitz (§ 285 Nr. 11 HGB)	195

4.2.1.4	Angaben zu Beteiligungen als persönlich haftender Gesellschafter (§ 285 Nr. 11a HGB)	203
4.2.1.5	Stille Lasten bei Bilanzierung von Finanzinstrumenten im Finanzanlagevermögen (§ 285 Nr. 18 HGB)	205
4.2.1.6	Angaben für nicht zum beizulegenden Zeitwert bilanzierte derivative Finanzinstrumente (§ 285 Nr. 19 HGB)	207
4.2.1.7	Angaben zu Investmentanteilen (§ 285 Nr. 26 HGB)	210
4.2.1.8	Ausweis von Bewertungsunterschieden bei Anwendung von Bewertungsvereinfachungsverfahren (§ 284 Abs. 2 Nr. 3 HGB)	215
4.2.1.9	Erläuterung bestimmter „sonstiger Vermögensgegenstände“ (§ 268 Abs. 4 Satz 2 HGB)	217
4.2.1.10	Angabe eines aktivierten Disagios (§ 268 Abs. 6 HGB)	219
4.2.2	Posten der Passiva	220
4.2.2.1	Angaben zu ausschüttungsgesperrten Beträgen (§ 285 Nr. 28 HGB)	220
4.2.2.2	Genussrechte und ähnliche Rechte auf Gewinnbezug (§ 285 Nr. 15a HGB)	224
4.2.2.3	Angaben zur Bewertung von Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen (§ 285 Nr. 24 HGB)	229
4.2.2.4	Erläuterung der „sonstigen Rückstellungen“ (§ 285 Nr. 12 HGB)	235
4.2.2.5	Erläuterung antizipativer Verbindlichkeiten (§ 268 Abs. 5 Satz 3 HGB)	239
4.2.2.6	Postenbezogene Aufgliederung der Restlaufzeiten und Besicherungen von Verbindlichkeiten (§ 285 Nr. 2 HGB)	239
4.2.2.7	Quantitative Veränderung latenter Steuerschulden (§ 285 Nr. 30 HGB)	245
4.3	Angaben zu Posten der Gewinn- und Verlustrechnung	249
4.3.1	Angabe des Materialaufwands bei Anwendung der Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Umsatzkostenverfahren (§ 285 Nr. 8a HGB)	249
4.3.2	Angabe des Personalaufwands bei Anwendung des Umsatzkostenverfahrens (§ 285 Nr. 8b HGB)	251
4.3.3	Angabe des tatsächlichen Steueraufwands oder -ertrags nach Mindeststeuergesetzen (§ 285 Nr. 30a HGB)	253
4.4	Sonstige Angaben	257
4.4.1	Außerbilanzielle Geschäfte (§ 285 Nr. 3 HGB)	257
4.4.2	Durchschnittliche Zahl der Arbeitnehmer (§ 285 Nr. 7 HGB)	266
4.4.3	Inanspruchnahme aus Haftungsverhältnissen (§ 285 Nr. 27 HGB)	271
4.4.4	Mitglieder der Geschäftsführung und des Aufsichtsrats (§ 285 Nr. 10 HGB)	274

4.4.5	Gesamtbezüge der Organe (§ 285 Nr. 9a HGB)	277
4.4.6	Gesamtbezüge an frühere Organe (§ 285 Nr. 9b HGB)	282
4.4.7	Angaben zum Abschlussprüferhonorar (§ 285 Nr. 17 HGB)	283
4.4.8	Angaben zum Mutterunternehmen für den größten Konzernkreis (§ 285 Nr. 14 HGB)	284
4.4.9	Geschäfte mit nahestehenden Unternehmen und Personen (§ 285 Nr. 21 HGB)	286
4.4.10	Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Abschlussstichtag (§ 285 Nr. 33 HGB)	289
4.4.11	Vorschlag oder Beschluss über die Ergebnisverwendung (§ 285 Nr. 34 HGB)	294
4.5	Ergänzende Angaben nur für GmbH & Co. KG	297
4.5.1	Im Register eingetragene, nicht geleistete Kommanditeinlagen (§ 264c Abs. 2 Satz 9 HGB)	297
4.5.2	Persönlich haftende Gesellschafter der KG (§ 285 Nr. 15 HGB)	299
5	Erläuterung der für große GmbH sowie GmbH & Co. KG gegenüber kleinen und mittelgroßen ergänzend geltenden Anhangvorschriften	301
5.1	Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung	301
5.1.1	Angaben zu latenten Steuern (§ 285 Nr. 29 HGB)	301
5.1.2	Aufgliederung der Umsatzerlöse (§ 285 Nr. 4 HGB)	308
5.1.3	Periodenfremde Erträge und Aufwendungen (§ 285 Nr. 32 HGB)	316
5.2	Sonstige Angaben	319
5.2.1	Angaben zum Abschlussprüferhonorar (§ 285 Nr. 17 HGB)	319
5.2.2	Geschäfte mit nahestehenden Unternehmen und Personen (§ 285 Nr. 21 HGB)	324
5.2.3	Hinweis auf befreiende Einbeziehung in den Konzernzahlungsbericht (§ 341s Abs. 2 Satz 2 HGB)	339
6	Checklisten für die Erstellung des Anhangs der GmbH sowie GmbH & Co. KG	341
6.1	Checkliste für den Anhang der kleinen GmbH sowie der kleinen GmbH & Co. KG	341
6.2	Checkliste für den Anhang der mittelgroßen GmbH sowie der mittelgroßen GmbH & Co. KG	358
6.3	Checkliste für den Anhang der großen GmbH sowie der großen GmbH & Co. KG	392

7	Beispielhafte „Musteranhänge“ für bilanzierende Unternehmen in der Rechtsform der GmbH sowie der GmbH & Co. KG	431
7.1	Fallbeschreibung	431
7.2	„Musteranhang“ für die „Muster-Klein-GmbH“ sowie die „Muster-Klein-GmbH & Co. KG“	434
7.3	„Musteranhang“ für die „Muster-Mittelgroß-GmbH“ sowie die „Muster-Mittelgroß-GmbH & Co. KG“	439
7.4	„Musteranhang“ für die „Muster-Groß-GmbH“ sowie die „Muster-Groß-GmbH & Co. KG“	449
8	Rechtsfolgen bei Mängeln im Anhang und Wesentlichkeit	463
8.1	Mängel im Anhang in der Bilanzierungspraxis	463
8.2	Mögliche Rechtsfolgen bei Mängeln im Anhang	465
8.3	Wesentlichkeit von Mängeln im Anhang	467
9	Erleichterungen bei der Offenlegung des Anhangs	475
10	Zusammenfassung und Ausblick	477
	Anlage	479
	Literaturverzeichnis	483
	Stichwortverzeichnis	505