

Kleine Personenhandelsgesellschaft gem. § 267 HGB (z.B. GmbH & Co. KG): Checkliste zur Aufstellung eines Anhangs für 2010

| Anhang | | §§ HGB | erl. |
|---------------|--|----------------------------|-------------|
| I. | Allgemeine Angaben zu Inhalt und Gliederung des JA | | |
| 1. | Zusätzliche Angaben wegen Generalnorm | 264 II 2 | |
| 2. | Darstellungstetigkeit (Gliederung Bilanz, GuV) | § 265 I 2 | |
| 3. | Durchbrechung der Darstellungs- und Methodenstetigkeit aufgrund erstmaliger Anwendung BilMoG | Art. 67 VIII 1 EGHGB | |
| 4. | Vergleichbarkeit mit Vorjahr (nicht vergleichbare Zahlen, Anpassung Vorjahresbeträge) | § 265 II 2, 3 | |
| 5. | keine Anpassung der Vorjahresbeträge bei erstmaliger Anwendung BilMoG | Art. 67 VIII 2 EGHGB | |
| 6. | Mehrere Geschäftszweige | § 265 IV 2 | |
| 7. | vorzeitige Anwendung der gesamten Vorschriften zum BilMoG | Art. 66 III 6 EGHGB | |
| II. | Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden | | |
| 1. | Angabe der auf die Posten der Bilanz und GuV angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden | § 284 II Nr. 1 | |
| 2. | Grundlagen der Währungsumrechnung | § 284 II Nr. 2 | |
| 3. | Angabe der Abweichungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden und deren Begründung und deren Einfluss auf die VFE-Lage | § 284 II Nr. 3 | |
| 4. | Einbeziehung von Fremdkapitalzinsen in die HK | § 284 II Nr. 5 | |
| III. | Erläuterungen zur Bilanz | | |
| | Anlagevermögen | | |
| 1. | Mitzugehörigkeit zu anderen Posten im AV bzgl. verbundenen Unternehmen und Beteiligungsverhältnissen | § 265 III 1 oder in Bilanz | |
| 2. | Gründe, welche die Annahme einer betrieblichen Nutzungsdauer eines entgeltlich erworbenen Geschäfts- oder Firmenwerts von mehr als fünf Jahren rechtfertigen | § 285 Nr. 13 | |
| 3. | ausschüttungsgesperrte Beträge (§ 268 VIII) aus der Aktivierung selbst erstellter immaterieller Vermögensgegenstände des Anlagevermögens | § 285 Nr. 28 | |
| 4. | Angabe BW und beizulegender Wert für Finanzinstrumente im AV , die nicht auf ihren beizulegenden Zeitwert abgeschrieben wurden | § 285 Nr. 18a | |
| 5. | <ul style="list-style-type: none"> • Angabe der Gründe für das Unterlassen der Abschreibung • Anhaltspunkte für nicht dauernde Wertminderung | § 285 Nr. 18b | |
| 6. | ausschüttungsgesperrte Beträge (§ 268 VIII) aus der Aktivierung von Vermögensgegenständen zum beizulegenden Zeitwert | § 285 Nr. 28 | |

| Anhang | | §§ HGB | erl. |
|--|---|---|------|
| 7. | zu Anteilen oder Anlageaktien an bestimmten Investmentvermögen : <ul style="list-style-type: none"> • Wert, aufgegliedert nach Anlagezielen • Differenz zum Buchwert • für das Geschäftsjahr erfolgte Ausschüttungen • Beschränkungen in der Möglichkeit der täglichen Rückgabe • Gründe dafür, dass eine außerplanmäßige Abschreibung bei voraussichtlich nicht dauernder Wertminderung unterblieben ist • Anhaltspunkte für nicht dauernde Wertminderung | § 285 Nr. 26 | |
| 8. | langfristige Ausleihungen gg. Gesellschafter | § 264c I HGB oder in Bilanz | |
| Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | | | |
| 9. | Mitzugehörigkeit zu anderen Posten im UV bzgl. verbundenen Unternehmen und Beteiligungsverhältnissen | § 265 III 1 | |
| 10. | Angabe Forderungen mit RLZ > 1 Jahr im Rahmen des § 266 I 3 | § 268 IV 1 | |
| 11. | Forderungen gg. Gesellschafter bei GmbH | § 264c I HGB oder in Bilanz | |
| Wertpapiere | | | |
| 12. | Mitzugehörigkeit zu anderen Posten im UV bzgl. verbundenen Unternehmen und Beteiligungsverhältnissen | § 265 VII Nr. 2, 266 II | |
| Latente Steuern | | | |
| 13. | ausschüttungsgesperrte Beträge (§ 268 VIII) aus der Aktivierung von latenten Steuern | § 285 Nr. 28 | |
| Eigenkapital | | | |
| 14. | Betrag bei Einstellungen des Eigenkapitalanteils von Wertaufholungen in andere Gewinnrücklagen | § 29 IV 2 GmbHG oder in Bilanz | |
| 15. | Bei Bilanzierung teilweiser Ergebnisverwendung: Angabe einbezogener Gewinn-, Verlustvortrag | § 268 I 2 oder in Bilanz | |
| 16. | Angabe des Betrags der ausstehenden Einlage (§ 172 I HGB) | § 264c II 9 | |
| 17. | Angabe der an einen Kommanditisten zurückgezahlten Einlagen gem. § 172 IV HGB | § 264c II 9 | |
| 18. | Angabe des gezeichneten Kapitals in DM, sofern es noch nicht auf Euro umgestellt wurde | Art. 42 III EGHGB / Vorspalte Bilanz | |
| Rückstellungen | | | |
| 19. | zu den Pensionsrückstellungen <ul style="list-style-type: none"> • angewandtes versicherungsmathematisches Berechnungsverfahren • die grundlegenden Annahmen der Berechnung, wie den Zinssatz, die erwarteten Lohn- und Gehaltssteigerungen und die zugrunde gelegten Sterbetafeln | § 285 Nr. 24 | |
| 20. | Angabe der Überdeckung, wenn eine Auflösung der Pensionsrückstellung nach BilMoG unterblieben ist, weil bis zum 31.12.2024 wieder Zuführungen erforderlich wären | Art. 67 I 4 EGHGB | |

grau unterlegte Felder betreffen die Neuerungen durch das BilMoG

| Anhang | | §§ HGB | erl. |
|----------------------------------|--|-----------------------------|-----------|
| 21. | Angabe der Unterdeckung der Pensionsrückstellung, wenn von der ratierlichen Ansammlung des Art. 67 I EGHGB bis zum 31.12.2024 Gebrauch gemacht wird. | Art. 67 II EGHGB | |
| 22. | bei Verrechnung von Planvermögen (§ 246 II 2 HGB): <ul style="list-style-type: none"> • Anschaffungskosten und beizulegender Zeitwert der verrechneten Vermögensgegenstände • Erfüllungsbetrag der verrechneten Schulden | § 285 Nr. 25 | |
| 23. | Fehlbetrag bei Rückstellungen für laufende Pensionen aus Altzusagen | Art.28 II,48 VI EGHGB | |
| Verbindlichkeiten (Vb) | | | |
| 24. | Mitzugehörigkeit zu anderen Posten bzgl. verbundenen Unternehmen und Beteiligungsverhältnissen | § 265 III | |
| 25. | Verbindlichkeiten mit RLZ < 1 Jahr | § 268 V 1 | § 266 I 3 |
| 26. | Verbindlichkeiten mit RLZ > 5 Jahre | § 285 Nr. 1a | |
| 27. | Gesamtbetrag der Vb, die durch Pfandrechte gesichert sind | § 285 Nr. 1b | |
| 28. | Angabe Verbindlichkeiten gg Gesellschafter | § 264c I HGB oder in Bilanz | |
| Haftungsverhältnisse | | | |
| 29. | Gesonderte Angabe der in § 251 HGB bezeichneten Haftungsverhältnisse, gg. verbundenen Unternehmen gesondert | § 268 VII | |
| 30. | für nach § 251 unter der Bilanz oder gem. § 268 VII im Anhang ausgewiesene Verbindlichkeiten und Haftungsverhältnisse, die Gründe der Einschätzung des Risikos der Inanspruchnahme | § 285 Nr. 27 | |
| IV. Erläuterungen zur GuV | | | |
| 1. | Gesonderter Ausweis der zusammengefassten Posten | § 265 VII Nr. 2, 275 II | |
| 2. | Gesonderter Ausweis der außerplanmäßigen Abschreibungen nach § 253 III 3 HGB wegen dauernder Wertminderung im Anlagevermögen | § 277 III 1 oder in GuV | |
| 3. | Gesonderter Ausweis der außerplanmäßigen Abschreibungen nach § 253 III 4 HGB wegen nicht dauernder Wertminderung im Finanzanlagevermögen | § 277 III 1 oder in GuV | |
| 4. | Bei UKV: Angabe Personalaufwand wie im GKV gegliedert | § 285 Nr. 8b | |
| 5. | bei Verrechnung von Planvermögen (§ 246 II 2 HGB): <ul style="list-style-type: none"> • verrechnete Aufwendungen und Erträge | § 285 Nr. 25 | |

grau unterlegte Felder betreffen die Neuerungen durch das BilMoG

| Anhang | | §§ HGB | erl. |
|--------|--|---------------|-------------------------|
| V. | Sonstige Angaben | | |
| 1*. | Angabe zu den Organmitgliedern: <ul style="list-style-type: none"> • im Gj oder später ausgeschiedene Gf mit Familiennamen, mind. einem Vornamen, Beruf • Vorsitzender der Gf • Im Gj oder später ausgeschiedene Aufsichtsräte / Beiräte mit Familiennamen, einem Vornamen, Beruf • Vorsitzender und Stellvertreter des AR / Beirat | § 285 Nr. 10 | |
| 2*. | Angabe gewährte Vorschüsse und Kredite an Organmitglieder (Zugang, Rückzahlung, Endstand, Zinssätze, wesentliche Bedingungen, eingegangene Haftungsverhältnisse) | § 285 Nr. 9c | |
| 3. | Bei Konzernzugehörigkeit: <ul style="list-style-type: none"> • Angabe Name, Sitz MU für größten Konsolidierungskreis • Angabe Name, Sitz MU für kleinsten Konsolidierungskreis • Ort, wo offengelegter KoA erhältlich ist | § 285 Nr. 14 | |
| 4. | Bei Anteilsbesitz von mind. 20 %: <ul style="list-style-type: none"> • Name, Sitz Unternehmen • Höhe des Anteils am Kapital • Eigenkapital • Ergebnis letztes Geschäftsjahr | § 285 Nr. 11 | Schutzklausel § 286 III |
| 5. | bei PHG i.S.d. § 264a HGB: <ul style="list-style-type: none"> • Name, Sitz, gezeichnetes Kapital der Komplementärgesellschaft | § 285 Nr. 15 | |
| 6. | bei Bewertungseinheiten gem. § 254 HGB: <ul style="list-style-type: none"> • Betrag der Vermögensgegenstände, Schulden, schwebende Geschäfte, mit hoher Wahrscheinlichkeit vorgesehene Transaktionen • Absicherung welcher Risiken • einbezogen in welche Art von Bewertungseinheit • Höhe der abgesicherten Risiken sofern keine Angabe im Lagebericht | § 285 Nr. 23a | |
| 7. | für die jeweils abgesicherten Risiken: <ul style="list-style-type: none"> • Gründe für den künftigen voraussichtlichen Ausgleich der gegenläufigen Wertentwicklungen oder Zahlungsströme, • in welchem Umfang und • für welchen Zeitraum sofern keine Angabe im Lagebericht | § 285 Nr. 23b | |
| 8. | Erläuterung der mit hoher Wahrscheinlichkeit erwarteten Transaktionen, die in die Bewertungseinheiten einbezogen wurden, sofern keine Angabe im Lagebericht | § 285 Nr. 23c | |
| 9. | Ergebnisverwendungsvorschlag im Anhang? Alternative zur gesonderten Einreichung zum HR | § 325 I | |

* Für diese Angabepflichten gelten als gesetzliche Vertreter einer GmbH & Co. KG die Mitglieder des vertretungsberechtigten Organs der vertretungsberechtigten Gesellschaften, d. h. die Geschäftsführer der Komplementär-GmbH (§ 264a II HGB).

grau unterlegte Felder betreffen die Neuerungen durch das BilMoG