

## Der Anhang der kleinen Kapitalgesellschaft

mit Musteranhängen und Checklisten nach BilRUG

Bearbeitet von  
Doris Wolff

1. Auflage 2015. Buch. XII, 205 S. Kartoniert  
ISBN 978 3 406 67438 9  
Format (B x L): 16,0 x 24,0 cm  
Gewicht: 463 g

[Recht > Handelsrecht, Wirtschaftsrecht > Handels- und Vertriebsrecht > Handelsbilanzrecht, Bilanzsteuerrecht](#)

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

schnell und portofrei erhältlich bei

  
DIE FACHBUCHHANDLUNG

Die Online-Fachbuchhandlung [beck-shop.de](http://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.

### **Allgemeiner Gliederungsgrundsatz** 27

- Beispiel Änderung der Darstellung
  - Form der Darstellung 20
- Beispiel für Darstellung Vorjahrespalte 23
- Beispiel für mehrere Geschäftszweige 29
- Beispiel für Mitzugehörigkeit 25
- Darstellung VFE 22
- Form der Darstellung 19
- kaum Praxisrelevanz für kleine KapGes/KapCoGes 28, 31
- Mitzugehörigkeit 24
- Vorjahresangabe 21
- Zusammenfassende Posten 30
- Zusatzangabe Anhang für Mitzugehörigkeit 26

### **Angabe abweichende Bilanzierungs- und Bewertungsmethode** 58

- Abweichung der Methode 61
- Angabepflicht bei Abweichung 62
- Kurzbeschreibung der Methode 59
- Musterformulierung Methode 60

### **Angabe zu Bezügen der Organe** 269

- Weglassen der Angabe für AktG 279
- Gesamtbezüge KapCoGes 273
- Angabepflicht bei Altlasten 276
- Weglassen bei Feststellbarkeit von Bezügen 277
- Angabe der Bezüge 275
- Angabepflicht für ehemalige Mitglieder und deren Hinterbliebene 274
- Angabepflicht für aktive Organe 270
- Besonderheiten für börsennotierte AktG 272

- Definition Gesamtbezüge 271
- Musterformulierung Anhang 278

### **Angabe von Mutterunternehmen** 218

- Ausblick BilRUG
  - Angabe größter Kreis und kleinster Kreis 221
- Angabepflichtige Angaben 219
- Musterformulierung Anhang 220

### **Anlagevermögen**

- Anlageverzeichnis 63
- BilRUG: Angabepflicht 65, 237 f.
- Befreiungsvorschrift für kleine KapGes/KapCoGes 64

### **Anteile/Anlageaktien** 98

- kaum Praxisrelevanz 99

### **Anzahl Arbeitnehmer**

- Gesetzestext Ausblick Neufassung BilRUG 229
- gilt auch für kleine KapGes/KapCoGes 230

### **Anzahl Mitarbeiter** 263

- Ermittlung der Mitarbeiterzahl 264
- Musterformulierung Anhang 265

### **Aufstellung Bilanz**

- Beispiel für Aufstellungserleichterung 351
- Beispiel für verkürzte Bilanz 350
- gesonderter Ausweis „Nicht durch EK gedeckten Fehlbetrages“ 354
- gesonderter Ausweis Davonvermerk Verbindlichkeit < 1 Jahr 355
- verkürzte Bilanz 349

### **Aufstellungspflicht** 35

- Wichtigkeit der Beachtung der Frist
  - 6 Monatsfrist 36
- wichtiger Hinweis
  - Bekanntwerden bei Nichteinhaltung der Frist 38
- Berechnung der Frist 37

### **Ausleihungen, Forderungen und Verbindlichkeiten bei KapCoGes** 163

- Gleichstellung mit KapGes 165
- Musterformulierung Anhang 166
- typischer Fall 164

### **Ausleihungen, Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaften**

- Transparenz der Geschäfte 105

### **Ausleihungen, Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschafter**

- Ausweis- und angabepflichtige Bilanzposition 161
- Ausweismöglichkeiten 106
- Definition von Ausleihungen, Forderungen, Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschafter 107
- Musterformulierung Anhang 108, 162
- nur für GmbHs 104
- Transparenz der Geschäfte zu Gesellschafter 160
- Verbindlichkeiten 159

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

- gilt nur für § 264 a HGB Gesellschaften 109
- Gleichstellung mit KapGes 110
- Musterformulierung Anhang 111

### **Außerordentliche Vorgänge**

- Gesetzestext Ausblick Neufassung BilRUG 231
- gilt auch für kleine KapGes/KapCoGes 232

### **Außerplanmäßige Abschreibungen** 66

- zwingende Voraussetzung bei Bilanzierung 67

### **Bedeutung von Rating**

- Kreditwürdigkeit des Unternehmens 308

### **Benennung Organe** 204

- Gesetzestext Ausblick Neufassung BilRUG

– Weglassen für kleine KapGes/KapCoGes 207

- Angabe Vor-/Zunahme, Beruf 205
- Musterformulierung Anhang 206

### **Bewertungseinheit** 167

- Neufassung durch BilMOG
- Verrechnungsverbot außer Kraft 168
- Angabepflicht gemäß Nummer 23 a, b und c 169
- kaum Praxisrelevant für kleine KapGes/KapCoGes 170

### **Definition**

- Gesetzestext Ausblick auf Neufassung BilRUG
- Aufhebung und Ergänzung 345

### **Definition der Größenklasse** 3

### **Definition Größenklasse** 346

### **Derivates Finanzinstrument** 290

- Arten der Derivative 291
- kaum Bedeutung für mittelgroße KapGes/KapCoGes 292

### **Einberufung HV** 48

- Nichteinhaltung der Frist
- Bekanntwerden bei Nichteinhaltung der Frist 51
- Frist der Einberufung
- innerhalb der ersten 8 Monate 49
- Berechnung der Frist 50

### **Einführung**

- Anspruch Gesetzgeber 1

### **Einleitung**

- Einführung MicroBilG
- Erleichterungen 343
- Entscheidung bereits bei Aufstellung JA 307

### **Einschätzung der Inanspruchnahme der Haftungsverhältnisse** 197

- wichtiger Hinweis
- ggf. Haftungsrisiko Berater 202
- Gesetzestext Ausblick Neufassung BilRUG
- Streichung von Wörter 203
- Angabe Höhe der Wahrscheinlichkeit der Inanspruchnahme 200

- Arten der Haftungsverhältnisse 198
- Arten der Sicherheiten 199
- Musterformulierung Anhang 201

**Ergebnisverwendung** 121

- wichtiger Hinweis
  - gilt nicht für stille Gesellschafter 128
- Arten von Ergebnisverwendung 123
- Beispiele für Ergebnisverwendung 129
- nach teilweiser Verwendung Jahresergebnis 125
- nach vollständiger Ergebnisverwendung 126
- nach vollständiger Ergebnisverwendung bei KapCoGes 127
- Unterscheidung Ergebnisermittlung und -verwendung 122
- Vor Verwendung Jahresergebnis 124

**Erklärung nach § 161 AktG**

- nur für AktG 227
- Corporate Governance Kodex 228

**Erläuterung der Bilanz und GuV**

- Musterformulierung Anhang
  - allgemeine Grundsätze 55

**Erläuterung der Bilanz und GuV**

- 52, 56
- Reduzierung des Anhangs
  - alternativ in Bilanz und GuV 53
- Reihenfolge im Anhang
  - nach Bilanz- und GuV Position 57
- Beispiele für Angaben nur in Bilanz oder im Anhang 54

**Ermittlung Rating**

- Bestimmung der Ausfallwahrscheinlichkeit 312

**Feststellung durch HV** 47**Feststellung JA durch Vorstand und Aufsichtsrat**

- Billigung des JA bzw. Überlassen an HV 46

**Finanzanlage** 77

- Angabe an Beteiligungen > 20 % 78

- Bestimmung dauerhaft dem Geschäftsbetrieb dient 82

- Gesetzestext Ausblick Neufassung BilRUG 81

- Musterformulierung Anhang 80

- Zusatzangaben 79

**Finanzanlage (Weglassen von Beteiligung) /Persönlich haften-der Gesellschafter** 86

- Gesetzestext Ausblick Neufassung BilRUG
  - Ersatz von Wörter 88
- Darlegung der Gründe
  - Unterlassen von Angaben 87

**Finanzanlage (Wert über beizulegenden Zeitwert)** 89

- wichtiger Hinweis
  - Angabepflicht Begründung 94
- Gesetzestext Ausblick Neufassung BilRUG
  - Ersatz Wörter 95
- Beispiel für entfallene und Anhangspflicht 92
- Beschreibung der Praxisfälle 91
- betroffene Finanzanlagen 90
- Musterformulierung Anhang 93

**Finanzanlage Zeitwert**

- ausschließlich für KI und Finanzdienstleistungsunternehmen 97
- Zeitwert 96

**Forschungs- und Entwicklungskosten** 297

- wichtiger Hinweis
  - in selbst geschaffene immaterielle Vermögensgegenstände 298
- Musterformulierung Anhang 299

**Fortführung GuV** 140

- Überleitung in Bilanzgewinn 141

**Fremdwährungsforderung** 112

- Gesetzestext Ausblick Neufassung BilRUG
  - Aufhebung 114
- Musterformulierung Anhang 113

**Fristigkeiten der Forderungen** 171

- Ausweis 175
- Beispiel für Restlaufzeit 174

- Davonvermerk 173
- Restlaufzeit > 1 Jahr 172
- Fristigkeiten der Verbindlichkeit** 239
- für jeden einzelnen Posten 240
- Musterformulierung 242
- Orientierung an § 266 Absatz 3 Buchstabe C HGB 241
- Fristigkeiten der Verbindlichkeiten** 176
- Gesetzestext Ausblick Neufassung BilRUG
  - Zusatzangabe über RLZ 1–5 Jahre 184
- Berechnung der Frist 179
- Darstellung Verbindlichkeitspiegel 180
- Gesellschafterdarlehen 182
- Haftungsrisiko Berater 183
- Kontokorrentverbindlichkeit 181
- liefert Hinweis auf Liquidität und Bonität 177
- neuer Verbindlichkeitspiegel 185
- Vermerk für alle Verbindlichkeitsposten 178
- Geschäfts- und Firmenwert** 72
- Aufstellung HB/StB 74
- Gesetzestext Ausblick auf Neufassung BilRUG 76
- Angabepflicht zu Nutzungsdauer 73
- Musterformulierung Anhang 75
- Gewinnrücklage**
- Ausweis in Bilanz oder Anhang 135
- Einstellung aus Jahresüberschuss 137
- Einstellung aus Vorjahresbilanzgewinn 136
- Entnahmen für das Geschäftsjahr 138
- gilt nur für kleine AktG 134
- Grundlagen des Ratings**
- Jahresabschluss, BWA etc. 311
- Gruppenbewertung** 235
- gleichartige Vermögensgegenstände und Schulden 236
- Haftungsverhältnisse** 192
- Beispiele 193
- erhebliche Erweiterung gegenüber alter Vorschrift 196
- Gesetzestext Ausblick auf Neufassung BilRUG 195
- Hinweis Musterformulierung 194
- Immaterieller Vermögensgegenstand** 68
- Gesetzestext Ausblick auf Neufassung BilRUG
  - größenabhängige Erleichterung 71
- Angabe zu Ausschüttungssperre 69
- Musterformulierung Anhang 70
- Inhalt des Anhangs**
- Gliederungsvorschlag 2
- Kapital-/Gewinnrücklage**
- Beispiel Darstellung
  - gilt nur für kleine AktG 139
- Kapitalrücklage** 131
- Zusatzangaben für kleine AktG 130
- Darstellung Veränderung Kapitalrücklage 132
- Musterformulierung Anhang 133
- Klassifizierung kleine Kapitalgesellschaft**
- Absicht des Gesetzes 6
- Änderung bei Umwandlung und Neugründung 8
- Anhebung der Merkmale 7
- Aufstellung und Offenlegungserleichterung 4
- Beispiele zur Bestimmung der Größenklasse 5
- Definition der Bilanzsumme 9
- latente Steuern**
- Gesetzestext Ausblick auf Neufassung BilRUG 301
- quantitative Angaben 302
- Material- und Personalaufwand** 266
- Umsatzkostenverfahren 267
- Offenlegung 268

**Nahestehendes Unternehmen und Person** 293

- Beschränkung von Angaben
  - für große KapGes und mittelgroße/große AktGes 294
- BilRUG Neufassung 295
- Angabepflichtige Angaben 295

**Nicht bilanziertes Geschäft** 243

- Gesetzestext Ausblick auf Neufassung BilRUG
  - Ersatz 249
- Angabe Art und Zweck 246
- Art des Verpflichtungsgeschäft 244
- Beispiel Factoring 247
- Berichterstattung umfangreicher 250
- Musterformulierung Anhang 248
- Sämtliche außerbilanzielle Geschäfte 245

**Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag** 146

- wichtiger Hinweis
  - Hinweis auf positive Fortbestehensprognose 148
- Going concern Gesichtspunkten 147
- Musterformulierung Anhang 149

**Nicht geleistete Einlagen nach § 264 a HGB Gesellschaften** 116

- alternative Bilanzdarstellung 119
- Beispiel 118
- Hinweis auf nicht voll erbrachte Kommditisteneinlage 117
- Musterformulierung Anhang 120

**Offenlegung Jahresabschluss** 325, 341

- Angaben über den gesetzlich geforderten Umfang 336
- Anhang mit Vorjahresangaben 333
- Bilanz und GuV mit Vorjahresangaben 332
- Bußgelder bei Nichtoffenlegung 342
- Darstellung Ergebnisverwendung und bestimmte Erleichterungen für GmbHs 340
- Ergebnisverwendung KapCoGes 328

## - Form und Inhalt Offenlegung 331

- Grundsatz 326
- Musterformulierung nur GJ Angaben Anhang 335
- Musterformulierung Vorjahresangaben Anhang 334
- Musterprotokoll Gesellschafterbeschluss 339
- Offenlegungs erleichterung 329
- Offenzulegende Bestandteile 327
- Verantwortung für Offenlegung 330
- wesentliche Offenlegungs erleichterungen für kleine KapGes/KapCoGes 337
- Zeitpunkt Offenlegung 338

**Offenlegung verkürzte Bilanz** 357

- Beispiel einer Offenlegungsbilanz 359
- Bußgelder bei Nichtoffenlegung 363
- Darstellung Ergebnisverwendung und bestimmte Erleichterungen für GmbHs 362
- Form und Inhalt Offenlegung 360
- Grundsatz 358
- Musterprotokoll Gesellschafterversammlung 361
- Verantwortung für Offenlegung 357
- Zeitpunkt Offenlegung 360

**Option, Genussschein und sonstige Option**

- Gesetzestext Ausblick auf Neufassung BilRUG 300

**periodenfremder Vorgang**

- Angabepflichtig bei nicht untergeordneter Bedeutung 304
- Gesetzestext Ausblick auf Neufassung BilRUG 303

**Personengesellschaft nach § 264 a HGB** 222

- Gleichstellung mit KapGes
  - Angabe persönlich haftender Gesellschafter 223
- Gesetzestext Ausblick Neufassung BilRUG

- Weglassen für kleine KapGes/  
KapCoGes 226
- Angabepflichtige Angaben 224
- Musterformulierung Anhang 225
- Umfang der sonstigen Rückstel-  
lung 281
- Weglassen bei Offenlegung 283

### **Persönlich haftender Gesellschafter** 83

- Gesetzestext Ausblick Neufas-  
sung BilRUG
- Weglassen für kleine KapGes/  
KapCoGes 85
- Musterformulierung Anhang 84

### **Pflicht zur Aufstellung** 11, 13

- wichtiger Hinweis
  - erheblicher Einfluss auf Fort-  
bestand 16
- Beispiele für positive und negative  
Vorgänge 15
- Darstellung JA im Zweijahres-  
vergleich 14
- Wahlweise im Anhang oder Bilanz  
und GuV 12

### **Pflicht zur Aufstellung für**

#### **KapCoGes**

- Gleichstellung mit KapGes 18
- Zusatzangaben für kleine GmbH  
& Co. KG 17

### **Ratingbeispiel**

- Forderungen gegen Gesellschafter  
324
- Restlaufzeit bis zu einem Jahr 323

### **Ratingskalen**

- verschiedener Kreditinstitute 309

### **Rechnungsabgrenzungsposten** 115

### **Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen** 150

- Gesetzestext Ausblick Neufassung  
BilRUG
  - Weglassen für kleine KapGes/  
KapCoGes 154
- Angabe aus dem versicherungs-  
mathematischen Gutachten 151
- Musterformulierung Anhang  
153
- Wahlrecht zu Über- oder Unter-  
deckung 152

### **Rückstellungsspiegel** 280

- Musterformulierung Anhang  
282

### **Schlüsselkriterium**

- Anteil kurzfristige Verbindlich-  
keiten 316
- Anteil ordentliches Ergebnis 313
- Bank- und Lieferantenverbindlich-  
keit 314
- Definition langfristige Verbind-  
lichkeiten 318
- Ergebnisverwendung 320
- Forderungen gegen Gesellschafter  
319
- Höhe wirtschaftliches Eigen-  
kapital 317
- Musterformulierung Anhang 321
- Weglassen Offenlegung 322
- Zinsbelastung im Verhältnis zu  
Verbindlichkeiten 315

### **Sonstige finanzielle Verpflichtung**

251

- wichtiger Hinweis
  - Angabe finanzielle Verpflichtung  
nächstes Jahr 253
- Gesetzestext Ausblick auf Neu-  
fassung BilRUG
  - Ersatz 255
- Angabepflicht aller wesentlichen  
Verpflichtungen 252
- Musterformulierung Anhang 254
- Zusatzangabe Altersversorgung  
und assoziierte Unternehmen 256

### **Steuer vom Einkommen und Ertrag**

257

- BilRUG: Wegfall für alle KapGes/  
KapCoGes 262
- Betrag oder verbale Beschreibung  
260
- Musterformulierung Anhang 261
- Trennung gewöhnliches Ergebnis  
und außerordentliches Ergebnis  
258
- Wegfall der Angabe 259

### **Umschreibung der Größenklasse** 348

- Kriterien 349
- Beispiele 350

**Unbeschränkt haftender Gesellschafter** 213

- wichtiger Hinweis
  - Wechsel Gesellschafter/Weglassen 216
- Gesetzestext Ausblick Neufassung BilRUG
  - Weglassen für kleine KapGes/KapCoGes 217
- Musterformulierung Anhang 215
- Vollhafter für andere Gesellschaften 214

**Unterlassen von Anhangsangaben**

- Wohl der BRD oder eines ihrer Länder 32
- Beispiele für Unterlassen 34
- betrifft nur Anhangsangaben 33

**Verbindlichkeiten > 5 Jahre/Besicherung** 186

- wichtiger Hinweis
  - tatsächliche Restlaufzeit 191
- Angabe der Sicherheiten bei jedem Posten der Verbindlichkeiten 188
- Beispiel mit Bestimmung Restlaufzeit 189
- Musterformulierung Anhang 190
- wichtige Aussage über Bonität und Zahlungsfähigkeit 187

**Verrechnung von Vermögensgegenständen und Schulden** 155

- wichtiger Hinweis
  - Insolvenzschutz für geschäftsführenden Gesellschafter 158
- Grundsatz Verrechnungsverbot 156
- Musterformulierung Anhang 157

**Verzicht auf Anhang**

- ggf. Angaben unter der Bilanz 356

**Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des GJ**

- Beschreibung des Vorgangs im Anhang 234
- Gesetzestext Ausblick Neufassung BilRUG 233

**Vorlage JA an Aufsichtsrat** 44

- Vorlage unverzüglich/spätestens nach 6 Monaten 45

**Vorlage JA an Gesellschafter**

- Bekanntwerden bei Nichterhaltung der Frist 43
- Berechnung der Frist 42
- längstens 11 Monate 39
- Pflicht der Geschäftsleitung 40
- Pflicht der Gesellschafter 41

**Vorräte** 101

- kaum Praxisrelevanz für kleine KapGes/KapCoGes 102
- Musterformulierung Anhang 103

**Vorschlag Ergebnisverwendung**

- ggf. auch für GmbHs
  - ab alle mittelgroße KapGes/KapCoGes 306
- Gesetzestext Ausblick auf Neufassung BilRUG 305

**Vorschriften zum Anhang**

- Gesetzestext Ausblick Neufassung BilRUG 145
- ergänzt Anhangsangaben zu §§ 284 ff. HGB 143
- gilt nur kleine AktG 142
- Musterformulierung Anhang 144

**Vorschüsse, Kredite und Haftungsverhältnisse an Organe** 208

- wesentliche Information für Anhang 211
- Gesetzestext Ausblick auf Neufassung BilRUG 212
- Befreiung Gehaltsangabe, jedoch Pflichtangabe Vorschüsse, Kredite, Haftungsverhältnisse 209
- Musterformulierung Anhang 210

**Vorzeitige Anwendung BilRUG**

- Anwendung gesamter Vorschriften 10

**Wer ratet**

- Banken, Auskunfteien etc. 310

**Wirtschaftsprüferhonorar** 284

- Gesetzestext Ausblick auf Neufassung BilRUG 289
- Musterformulierung Anhang 288
- schriftliche Mitteilung Wirtschaftsprüferkammer 285
- Vergütungsbestandteile 287
- Wahlrecht 286