

# **Inhaltsverzeichnis**

## **Erster Teil Grundlagen der Bilanzierung**

I. Änderungen durch das BilMoG.....	1
II. Bilanzierungsregelungen.....	8
1. Bilanzierungspflicht.....	8
2. Ansatzgrundsätze.....	9
a) Ansatzpflichten.....	9
b) Ansatzwahlrechte.....	10
c) Ansatzverbote.....	11
3. Bewertungsgrundsätze.....	11
a) Allgemeine Bewertungsgrundsätze.....	11
11) Formelle Bilanzkontinuität.....	11
22) Going Concern Prinzip.....	12
33) Einzelbewertung, Bewertungseinheit.....	12
44) Vorsichts-, Realisations- und Imparitätsprinzip.....	13
55) Aufwands- und Ertragsperiodisierung.....	14
66) Bewertungsstetigkeit.....	15
77) Abweichungen von den Bewertungsgrundsätzen.....	16
b) Spezielle Bewertungsgrundsätze.....	16
11) Zugangsbewertung.....	17
22) Folgebewertung.....	31
4. Ausweisgrundsätze.....	35
a) Bilanz.....	35
b) Anlagenspiegel.....	37
c) Gewinn- und Verlustrechnung.....	38

## **Zweiter Teil Bilanzierung der Gegenstände des Anlagevermögens**

I. Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital.....	41
1. Nachweis, Ansatz.....	41
2. Ausweis.....	43
3. Bewertung.....	45
II. Immaterielle Anlagegegenstände.....	48
1. Nachweis, Ansatz.....	48

2. Ausweis.....	50
3. Bewertung.....	51
a) Zugangswert.....	51
b) Folgebewertung.....	52
11) Planmäßige Abschreibung.....	52
22) Außerplanmäßige Abschreibung.....	53
 III. Geschäfts- oder Firmenwert.....	 55
1. Definition, Nachweis.....	55
2. Ansatzpflicht.....	56
a) Übernahme eines Unternehmens.....	56
b) Gegenleistung.....	57
3. Ausweis.....	58
4. Bewertung.....	59
a) Zugangswertbewertung.....	59
b) Folgebewertung.....	59
11) Planmäßige Abschreibung.....	59
22) Außerplanmäßige Abschreibung.....	61
 IV. Wertdifferenzen bei Verschmelzung.....	 63
1. Umwandlung durch Verschmelzung.....	63
2. Rechnungslegung beim übertragenden Rechtsträger.....	64
a) Schlussbilanz.....	64
b) Jahresabschlüsse.....	64
11) Verschmelzungswirksame Vermögens- und Erfolgszuordnung..	65
22) Verschmelzungsunwirksame Vermögens- und Erfolgszuordnung.....	65
3. Rechnungslegung beim übernehmenden Rechtsträger.....	66
a) Buchwertfortführungskonzept.....	67
11) Ansatzfortführung.....	67
22) Wertfortführung.....	67
33) Verschmelzungsdifferenzen.....	68
b) Neubewertungskonzept.....	69
11) Neuansatz.....	69
22) Neubewertung.....	70
33) Verschmelzungsdifferenzen.....	71
 V. Umwandlung durch Spaltung.....	 74
1. Grundlagen.....	74
2. Schlussbilanz.....	75
a) Zweck und Umfang der Aufstellung.....	75
11) Zweck der Schlussbilanz.....	75
22) Einreichungs- und Aufstellungsgegenstand.....	76
b) Aufstellungs- und Spaltungstichtag.....	76
c) Gesamtbilanz versus Teilbilanz.....	77

d) Inhalt der Schlussbilanz.....	78
11) Ansatz.....	78
22) Ausweis, Gliederung.....	79
33) Bewertung.....	80
3. Bilanzierung des Spaltungsvorgangs.....	81
a) Abspaltung.....	81
11) Positiver Differenzbetrag.....	82
22) Negativer Differenzbetrag.....	83
b) Ausgliederung.....	84
11) Übertragung von positivem Nettovermögen.....	84
22) Übertragung von negativem Nettovermögen.....	85
4. Haftungsverhältnisse.....	85
 VI. Sachanlagevermögen.....	 88
1. Begriff und Umfang.....	88
2. Nachweis.....	88
3. Ansatz.....	89
4. Ausweis.....	91
a) Anlagenspiegel.....	91
b) Bilanzposten.....	93
11) Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken.....	93
22) Technische Anlagen und Maschinen.....	95
33) Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung.....	96
44) Anlagen im Bau.....	96
c) Leasingvermögen.....	97
5. Bewertung.....	98
a) Besonderheiten der Anschaffungs- und Herstellungskosten.....	98
11) Zuwendungen und Zuschüsse.....	98
22) Abbruchkosten.....	100
33) Nachträgliche Anschaffungskosten.....	100
44) Betriebsbereiter Zustand.....	101
b) Abschreibungen auf Sachanlagen.....	101
11) Planmäßige Abschreibungen.....	102
22) Außerplanmäßige Abschreibungen.....	104
c) Zuschreibungen zur Wertaufholung.....	104
d) Bewertung von Leasing-Sachanlagen.....	105
 VII. Finanzanlagen.....	 108
1. Nachweis.....	108
2. Ansatz.....	108
3. Ausweis.....	109
a) Anlagenspiegel.....	109
11) Zugänge.....	109

22) Abgänge.....	110
b) Posten des Finanzanlagevermögens.....	111
11) Anteile an verbundenen Unternehmen.....	111
22) Ausleihungen an verbundene Unternehmen.....	112
33 Beteiligungen.....	114
44) Ausleihungen an Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis.....	117
55 Wertpapiere des Anlagevermögens.....	117
66) Sonstige Ausleihungen.....	118
4. Bewertung.....	119
a) Anteile an Kapitalgesellschaften.....	119
11) Zugangsbewertung.....	119
22) Folgebewertung.....	121
b) Anteile an Personenhandelsgesellschaften.....	123
11) Zugangsbewertung.....	123
22) Folgebewertung.....	124
c) Wertpapiere des Anlagevermögens.....	124
11) Zugangsbewertung.....	124
22) Folgebewertung.....	125
d) Ausleihungen.....	126
11) Zugangsbewertung.....	126
22) Folgebewertung.....	126
VIII. Derivative Finanzinstrumente.....	129
1. Kaufoptionsgeschäfte.....	129
a) Begriff.....	129
b) Bilanzierung der Kaufoption beim Stillhalter.....	129
11) Ansatz, Ausweis.....	129
22) Bewertung.....	130
c) Bilanzierung der Kaufoption beim Erwerber.....	131
11) Ansatz, Ausweis.....	131
22) Bewertung.....	132
2. Verkaufsoptionsgeschäfte.....	132
a) Begriff.....	132
b) Bilanzierung der Verkaufsoption beim Stillhalter.....	133
11) Ansatz, Ausweis.....	133
22) Bewertung.....	134
c) Bilanzierung der Verkaufsoption beim Erwerber.....	134
11) Ansatz, Ausweis.....	134
22) Bewertung.....	135
3. Financial Futures.....	136
a) Begriff.....	136
b) Bilanzierung offener Futures-Positionen.....	137
11) Grundgeschäft.....	137
22) Initial Margin.....	137
33) Variation Margin.....	138

44) Maintenance Margin.....	139
c) Bilanzierung bei Abwicklung.....	139
11) Glattstellung.....	139
22) Lieferung und Abnahme.....	139
4. Swapgeschäfte.....	140
a) Begriff.....	140
b) Bilanzierung von Zins-Swaps.....	141
11) Grundgeschäft und Zins-Swap.....	141
22) Ansatz, Ausweis.....	142
33) Bewertung.....	143
c) Bilanzierung von Währungs-Swaps.....	143
11) Grundgeschäft und Währungs-Swap.....	143
22) Ansatz, Ausweis.....	144

### Dritter Teil

#### Bilanzierung der Gegenstände des Umlaufvermögens

I. Vorräte.....	147
1. Nachweis.....	147
a) Verfahren der Vollinventur.....	147
11) Stichtagsinventur.....	148
22) Ausgeweitete Stichtagsinventur.....	148
33) Vor- und nachgelagerte Stichtagsinventur.....	148
44) Permanente Inventur.....	149
b) Verfahren der Stichprobeninventur.....	149
11) Stichprobenverfahren.....	149
22) Sonderverfahren.....	151
c) Fremdverwahrte Vorräte.....	152
2. Ansatz.....	153
3. Ausweis.....	153
a) Vorratsposten.....	154
11) Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffe.....	154
22) Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen.....	154
33) Fertige Erzeugnisse und Waren.....	155
b) Zuordnungsprobleme.....	156
4. Bewertung.....	156
a) Zugangsbewertung.....	156
11) Anschaffungskosten.....	155
22) Herstellungskosten.....	157
b) Folgebewertung.....	158
11) Niederstwertprinzip.....	158
22) Beizulegender Zeitwert.....	158
c) Bewertungsvereinfachungsverfahren.....	160
11) Verbrauchsfolgeverfahren.....	160

22) Festwertverfahren.....	161
33) Gruppenbewertungsverfahren.....	161
d) Zuschreibungen.....	162
e) Langfristige Fertigung.....	162
11) Begriff.....	162
22) Gewinnrealisierung und Auftragsverfahren.....	163
33) Erfassung von Auftragslößen und Auftragsaufwendungen.....	163
 II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände.....	167
1. Nachweis.....	167
2. Ansatz.....	168
3. Ausweis.....	169
a) Forderungen aus Lieferungen und Leistungen.....	169
b) Forderungen gegen verbundene Unternehmen.....	171
c) Forderungen gegen Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis.....	172
d) Sonstige Vermögensgegenstände.....	172
e) Sonderposten.....	173
4. Bewertung.....	174
a) Zugangsbewertung.....	174
11) Gewinnrealisierende Forderungen.....	175
22) Nicht gewinnrealisierende Forderungen.....	175
33) Fremdwährungsforderungen.....	176
b) Niederstwertprinzip.....	177
11) Bewertungsgrundsätze.....	177
22) Wertberichtigungen.....	177
33) Sicherheiten.....	178
 III. Wertpapiere des Umlaufvermögens.....	180
1. Nachweis.....	180
2. Ansatz.....	180
3. Ausweis.....	181
a) Anteile an verbundenen Unternehmen.....	181
b) Sonstige Wertpapiere.....	181
4. Bewertung.....	182
a) Zugangsbewertung.....	182
b) Folgebewertung.....	182
c) Wertaufholungsgebot.....	184
 IV. Kassenbestand, Bankguthaben, Schecks.....	186
1. Nachweis, Ansatz.....	186
2. Ausweis.....	187
3. Bewertung.....	188

## Vierter Teil

### Bilanzierung des Eigenkapitals

I. Gezeichnetes Kapital.....	191
1. Grundlagen.....	191
2. Gründung der Kapitalgesellschaft.....	192
a) Entstehung und Errichtung der Gesellschaft.....	192
b) Nachweis, Ansatz.....	193
c) Ausweis.....	193
d) Bewertung.....	195
3. Kapitalerhöhung.....	196
a) Kapitalerhöhung gegen Einlagen.....	196
b) Kapitalerhöhung gegen Gesellschaftsmittel.....	196
c) Bedingte Kapitalerhöhung.....	197
d) Genehmigtes Kapital.....	198
4. Kapitalherabsetzung.....	201
a) Ordentliche Kapitalherabsetzung.....	201
11) Kapitalherabsetzung der Aktiengesellschaft.....	202
22) Kapitalherabsetzung der GmbH.....	202
b) Vereinfachte Kapitalherabsetzung.....	203
c) Kapitalherabsetzung durch Einbeziehung von Anteilen.....	204
11) Einziehung von Aktien.....	204
22) Einziehung von GmbH-Anteilen.....	204
II. Kapitalrücklage.....	206
1. Nachweis, Ansatz.....	206
a) Einstellungen in die Kapitalrücklage.....	206
11) Aufgeld bei der Ausgabe von Aktien.....	206
22) Aufgeld bei der Ausgabe von Wandelschuldverschreibungen und Optionsanleihen.....	208
33) Zuzahlungen gegen Gewährungen eines Vorzugs.....	210
44) Andere Zuzahlungen in das Eigenkapital.....	210
55) Nachschüsse.....	211
66) Vereinfachte Kapitalherabsetzung.....	212
b) Verwendung der Kapitalrücklage.....	213
11) Rücklagenverwendung der Aktiengesellschaft.....	213
22) Rücklagenverwendung der GmbH.....	214
2. Ausweis.....	215
3. Bewertung.....	216
III. Gewinnrücklagen.....	218
1. Gesetzliche Rücklage.....	218
a) Nachweis, Ansatz.....	218

11) Bildung gesetzlicher Rücklagen.....	218
22) Verwendung der gesetzlichen Rücklage.....	219
b) Ausweis.....	220
c) Bewertung, Höhe der Rücklage.....	220
2. Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen.....	220
a) Zwecksetzung, Ansatz.....	221
b) Ausweis.....	222
c) Bewertung, Höhe der Rücklage.....	222
3. Satzungsmäßige Rücklagen.....	223
a) Grundlagen.....	223
b) Nachweis, Ansatz.....	224
c) Ausweis.....	224
d) Bewertung, Höhe.....	224
4. Andere Gewinnrücklagen.....	225
a) Ansatz.....	225
b) Ausweis.....	225
c) Bewertung, Höhe.....	226
11) Einstellungen nach § 58 Abs. 1 Satz 1 AktG.....	226
22) Einstellungen nach § 58 Abs. 2 Satz 1 AktG.....	226
33) Wertaufholungen.....	227
IV. Genussrechtskapital.....	229
1. Grundlagen.....	229
a) Konzept.....	229
b) Qualifizierung als Eigen- oder Fremdkapital.....	229
2. Bilanzielle Behandlung.....	230
a) Ansatz Eigenkapital versus Erfolg.....	230
b) Ausweis.....	231
c) Bewertung.....	231
V. Ergebnisverwendung.....	234

## Fünfter Teil

### Bilanzierung der Verpflichtungen

I. Pensions- und ähnliche Rückstellungen.....	237
1. Rückstellungsgrundlagen.....	237
2. Verpflichtungsarten.....	238
a) Pensionen und ähnliche Verpflichtungen.....	238
b) Laufende Pensionen und Pensionsanwartschaften.....	239
c) Unmittelbare und mittelbare Pensionen.....	239
d) Alt- und Neuzusagen.....	239



3. Nachweis, Ansatz.....	240
4. Ausweis.....	241
5. Bewertung.....	241
a) Unmittelbare Pensionsverpflichtungen.....	241
11) Bildung von Pensionsrückstellungen.....	242
22) Auflösung von Pensionsrückstellungen.....	243
b) Mittelbare Pensionsverpflichtungen.....	243
II. Sonstige Rückstellungen.....	246
1. Ansetzbare sonstige Rückstellungen.....	246
2. Nachweis, Ansatz.....	246
a) Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten.....	247
11) Schuldcharakter.....	247
22) Ungewissheit.....	248
b) Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften... 250	
11) Schwebendes Geschäft.....	251
22) Drohverlust.....	251
c) Rückstellungen für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung oder Abraumbeseitigung.....	254
11) Rückstellungen für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung.....	255
22) Rückstellungen für unterlassene Aufwendungen für Abraumbeseitigung.....	254
d) Rückstellungen für Kulanzleistungen.....	256
3. Ausweis.....	257
4. Bewertung.....	257
a) Grundsätze.....	257
b) Bewertung der Rückstellungsarten.....	259
11) Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten.....	259
22) Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften.....	259
III. Verbindlichkeiten.....	262
1. Nachweis, Ansatz.....	262
a) Rechtliches Bestehen, wirtschaftliche Verursachung.....	262
b) Wirtschaftliche Vermögensbelastung.....	263
2. Ausweis.....	264
a) Anleihen.....	265
b) Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten.....	267
c) Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen.....	267
d) Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel.....	268
e) Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen.....	269
f) Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein	

Beteiligungsverhältnis besteht.....	269
g) Sonstige Verbindlichkeiten.....	270
h) Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern.....	270
3. Bewertung.....	271
a) Grundsätze.....	271
b) Rückzahlungsagio und Rückzahlungsdisagio.....	272
c) Verzinsung.....	273
11) Überverzinsliche Verbindlichkeiten.....	273
22) Unterverzinsliche Verbindlichkeiten.....	274
33) Verbindlichkeiten mit steigender Verzinsung.....	274
d) Währungsumrechnung.....	274
11) Umrechnung offener Positionen.....	275
22) Umrechnung geschlossener Positionen.....	275
e) Sachleistungsverpflichtungen.....	276

## Sechster Teil

### Bilanzierung von Aktiv- und Passivpositionen

I. Geleistete und erhaltene Anzahlungen.....	279
1. Geleistete Anzahlungen als Vorleistungen.....	279
a) Nachweis, Ansatz.....	279
b) Ausweis.....	279
c) Bewertung.....	280
2. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen.....	281
a) Begriffsabgrenzung.....	281
b) Nachweis, Ansatz.....	282
c) Ausweis.....	282
d) Bewertung.....	283
II. Aktive und passive Steuerabgrenzung.....	284
1. Grundlagen.....	284
2. Nachweis.....	285
3. Ansatz.....	285
a) Voraussetzungen.....	285
b) Differenzen zwischen Wertansätzen.....	285
4. Ausweis.....	286
5. Bewertung.....	287
III. Aktive und passive Rechnungsabgrenzungsposten.....	291
1. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten.....	291
a) Anwendungsbereich und Art der Bilanzposten.....	291
b) Nachweis, Ansatz.....	292

11) Ansatzpflicht.....	292
22) Ansatzwahlrecht.....	293
c) Ausweis.....	294
d) Bewertung.....	294
2. Passive Rechnungsabgrenzungsposten.....	295
a) Nachweis, Ansatz.....	296
b) Ausweis.....	297
c) Bewertung.....	297

## Siebenter Teil

### Vermerk der Haftungsverhältnisse

I. Grundsätze des Vermerks.....	299
1. Begriff des Haftungsverhältnisses.....	299
2. Grundsätze für den Vermerk der Haftungsverhältnisse.....	299
a) Nachrangigkeit der Vermerkpflcht.....	299
b) Umfang der vermerkpflchtigen Verbindlichkeiten.....	300
c) Ausweis der Haftungsverhältnisse.....	301
d) Bewertung der Haftungsverhältnisse.....	303
e) Vermerk von Rückgriffsforderungen.....	304
II. Vermerkgegenstände.....	305
1. Wechselobligo.....	305
a) Nachweis, Vermerk.....	305
b) Ausweis.....	306
c) Bewertung.....	306
2. Bürgschaftsobligo.....	307
a) Nachweis, Vermerk.....	307
b) Ausweis.....	308
c) Bewertung.....	309
3. Gewährleistungsobligo.....	309
a) Begriff und Anwendungsbereich.....	309
b) Nachweis, Vermerk.....	310
11) Gewährleistung für eigene Leistung.....	310
22) Gewährleistung für fremde Leistungen.....	311
33) Sonstige Gewährleistungen.....	312
c) Ausweis.....	313
d) Bewertung.....	313
4. Sicherheitsobligo.....	314
a) Nachweis, Vermerk.....	314
b) Ausweis.....	314
c) Bewertung.....	315

## Achter Teil

### Gewinn- und Verlustrechnung

I. Form und Inhalt der Gewinn- und Verlustrechnung.....	317
1. Gliederungs- und Ausweismerkmale.....	317
a) Staffelform.....	317
b) Mindestgliederung.....	318
c) Weitergehende und abweichende Gliederung.....	319
d) Bruttoausweis.....	320
2. Gliederungsverfahren.....	321
a) Grundsätze.....	321
b) Konzepte.....	322
11) Konzept des Gesamtkostenverfahrens.....	322
22) Konzept des Umsatzkostenverfahrens.....	323
II. Gesamtkostenverfahren.....	325
1. Erträge aus der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit.....	325
a) Umsatzerlöse.....	325
b) Veränderung des Bestandes an fertigen und unfertigen Erzeugnissen...	326
c) Andere aktivierte Eigenleistungen.....	328
d) Sonstige betriebliche Erträge.....	329
11) Erträge aus dem Abgang von Anlagevermögen.....	329
22) Erträge aus Zuschreibungen zum Anlagegegenständen.....	330
33) Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen.....	330
e) Erträge aus Beteiligungen.....	331
11) Auszuweisende Erträge.....	331
22) Erträge aus Beteiligungen an Unternehmen unterschiedlicher Rechtsform.....	331
f) Erträge aus Gewinngemeinschaften, Gewinnabführungs- und Teilgewinnabführungsverträgen.....	332
g) Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens.....	333
h) Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge.....	333
2. Aufwendungen aus gewöhnlichen Geschäftstätigkeit.....	334
a) Materialaufwand.....	334
b) Personalaufwand.....	335
11) Löhne und Gehälter.....	335
22) Soziale Abgaben, Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung.....	336
33) Aufwendungen für Altersversorgung.....	337
44) Aufwendungen für Unterstützung.....	337
c) Abschreibungen.....	337
11) Immaterielle Anlagegegenstände und Sachanlagen.....	337
22) Gegenstände des Umlaufvermögens.....	338

d) Sonstige betriebliche Aufwendungen.....	339
e) Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens.....	340
f) Zinsen und ähnliche Aufwendungen.....	341
3. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit.....	341
4. Außerordentliches Ergebnis.....	341
5. Steueraufwand.....	343
a) Steuern vom Einkommen und vom Ertrag.....	343
b) Sonstige Steuern.....	344
6. Jahresüberschuss und Jahresfehlbetrag.....	344
 III. Umsatzkostenverfahren.....	 347
1. Verfahrensspezifische Posten.....	347
a) Herstellungskosten der zur Erzielung der Umsatzerlöse erbrachten Leistungen.....	347
b) Bruttoergebnis vom Umsatz.....	350
c) Vertriebskosten.....	351
d) Allgemeine Verwaltungskosten.....	352
e) Sonstige betriebliche Erträge und Aufwendungen.....	352
2. Übrige Posten des Umsatzkostenverfahrens.....	353

## Neunter Teil

### Anhangangaben

I. Grundlagen und Struktur des Anhangs.....	355
1. Aufstellungspflicht und Anwendungsbereich.....	355
2. Funktionen des Anhangs.....	355
a) Anhang als Teil des Jahresabschlusses.....	355
b) Zweck des Anhangs.....	356
3. Grundsätze der Berichterstattung.....	357
a) Form und Gliederung des Anhangs.....	357
b) Anforderungen an die Berichterstattung.....	358
c) Freiwillige Zusatzangaben.....	359
4. Unterlassen von Angaben.....	360
a) Schutzklausel im Staatsinteresse.....	360
b) Schutzklausel im Organmitgliederinteresse.....	361
5. Größenabhängige Erleichterungen.....	362
 II. Pflicht- und Wahlpflichtangaben.....	 363
1. Allgemeine Pflicht- und Wahlpflichtangaben.....	363
a) Allgemeine Pflichtangaben.....	363
b) Allgemeine Wahlpflichtangaben.....	364

2. Besondere Pflichtangaben.....	365
a) Angaben der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.....	365
11) Grundsätze.....	365
22) Bilanzierungswahlrechte.....	366
33) Bewertungswahlrechte.....	366
44) Währungsumrechnung.....	368
b) Abweichungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.....	369
11) Abweichungen von Bilanzierungsmethoden.....	369
22) Abweichungen von Bewertungsmethoden.....	369
33) Einfluss der Abweichungen.....	370
3. Sonstige Pflichtangaben.....	371
a) Verbindlichkeiten und Rückstellungen.....	371
11) Gesamtbetrag langfristiger und gesicherter Verbindlichkeiten.....	371
22) Aufgliederung der Angaben zu den Verbindlichkeiten.....	371
33) In der Bilanz nicht enthaltene Geschäfte.....	372
44) Gesamtbetrag der sonstigen finanziellen Verpflichtungen.....	372
55) Rückstellungen.....	373
b) Aufgliederungen.....	373
11) Aufgliederung der Umsatzerlöse.....	373
22) Aufgliederung der Ertragsteuern.....	374
c) Arbeitnehmer und Organmitglieder.....	375
11) Durchschnittliche Zahl der Arbeitnehmer.....	375
22) Gesamtbezüge der Organmitglieder, Organkredite.....	375
33) Angaben zu den Organmitgliedern.....	376
d) Material- und Personalaufwand beim Umsatzkostenverfahren.....	376
e) Anteile.....	377
11) Anteilsbesitz.....	377
22) Beteiligung an kapitalistischer Personenhandelsgesellschaft.....	377
f) Geschäfts- oder Firmenwert.....	378
g) Mutterunternehmen.....	378
h) Vollhafter bei der kapitalistischen Personenhandelsgesellschaft.....	378
i) Entsprechenserklärung.....	379
j) Honorar des Abschlussprüfers.....	379
k) Finanzinstrumente.....	380
11) Buchwert von Finanzinstrumenten.....	380
22) Derivative Finanzinstrumente.....	381
33) Beizulegender Zeitwert der Finanzinstrumente.....	382
l) Geschäfte mit nahe stehenden Unternehmen und Personen.....	382
m) Forschungs- und Entwicklungskosten.....	383
n) Bewertungseinheiten zur Absicherung von Risiken.....	384
o) Versicherungsmathematische Verfahren bei Pensionsrückstellungen....	384
p) Beträge der Verrechnung von Vermögensgegenständen und Schulden.....	385
q) Anteile oder Anlageaktien an Investmentanteilen.....	385
r) Risiko der Verbindlichkeiten und Haftungsverhältnisse.....	385
s) Gesamtbeträge und Differenzen.....	386
11) Aktivierung immaterieller Vermögensgegenstände und	

latenter Steuern.....	386
22) Angabe von Differenzen und Steuersätzen bei latenten Steuern...	386
<b>III. Angaben zu Posten der Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung.....</b>	<b>387</b>
1. Angaben zur Bilanzierung, Bewertung und Gliederung.....	387
a) Verpflichtungen zu Angaben.....	387
b) Bilanzierung und Bewertung.....	387
c) Gliederung.....	387
2. Angaben der Aktiva.....	388
a) Anlagevermögen.....	388
11) Immaterielle Vermögensgegenstände.....	388
22) Sachanlagen.....	389
33) Finanzanlagen.....	389
b) Umlaufvermögen.....	392
11) Vorräte.....	392
22) Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände.....	392
33) Wertpapiere.....	392
c) Aktive Rechnungsabgrenzungsposten.....	393
d) Aktive latente Steuern.....	393
3. Angaben der Passiva.....	393
a) Eigenkapital.....	393
11) Gezeichnetes Kapital und Rücklagen.....	393
22) Gewinnverwendung.....	395
b) Fremdkapital.....	396
11) Rückstellungen.....	396
22) Verbindlichkeiten.....	396
c) Passive Rechnungsabgrenzungsposten.....	397
4. Bilanzvermerke.....	397
5. Angaben zu Posten der Gewinn- und Verlustrechnung.....	398
a) Ergebnis aus gewöhnlicher Geschäftstätigkeit.....	398
b) Außerordentliches Ergebnis.....	399
c) Steuern vom Einkommen und vom Ertrag.....	400

## Zehnter Teil

### Lageberichterstattung

<b>I. Grundlagen und Berichtsgrundsätze.....</b>	<b>401</b>
1. Zweck der Lageberichterstattung.....	401
2. Rechtsentwicklung.....	401
3. Grundsätze der Lageberichterstattung.....	403
a) Klarheit und Übersichtlichkeit.....	403
b) Wahrheit und Verlässlichkeit.....	404
c) Vollständigkeit.....	405

d) Sicht der Unternehmensleitung.....	407
e) Nachhaltige Wertschaffung.....	407
II. Berichterstattungsgegenstände.....	408
1. Bericht über Geschäfts- und Rahmenbedingungen.....	408
a) Entwicklung der Gesamtwirtschaft und der Branche.....	408
b) Unternehmensfunktionen.....	409
11) Beschaffung, Produktion, Absatz.....	409
22) Investition und Finanzierung.....	410
33) Soziales Umfeld.....	411
44) Umweltschutz.....	411
2. Bericht zur wirtschaftlichen Lage.....	412
a) Gesamtaussage zur wirtschaftlichen Lage.....	412
b) Vermögenslage.....	413
c) Finanzlage.....	413
b) Ertragslage.....	415
3. Nachtragsbericht.....	415
a) Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Geschäftsjahres.....	416
b) Wirkung der Vorgänge.....	416
4. Risikobericht.....	416
a) Berichtsgrundsätze.....	416
b) Besondere Berichtsgegenstände.....	418
11) Risiken mit wesentlichem Einfluss auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage.....	418
22) Bestandsgefährdende Risiken.....	418
5. Prognosebericht.....	419
6. Spezielle Berichtsteile.....	420
a) Bereich Forschung und Entwicklung.....	420
b) Zweigniederlassungen.....	421
c) Vergütungssystem.....	421
7. Gesonderte Angaben der kapitalmarktorientierten AG und KGaA.....	422
8. Erklärung zur Unternehmensführung.....	423