

# INHALTSVERZEICHNIS

<b>Vorwort zur 4. Auflage</b>	<b>v</b>
<b>Inhaltsverzeichnis</b>	<b>XI</b>
<b>Abbildungsverzeichnis</b>	<b>XIX</b>
<b>Abkürzungsverzeichnis</b>	<b>XXIII</b>
<b><u>1. Bedeutung des Anhangs und Herausforderungen bei seiner Erstellung</u></b>	<b><u>1</u></b>
<b>2. Für die GmbH sowie GmbH &amp; Co. KG geltende Anhangangabepflichten im Überblick</b>	<b>3</b>
2.1 Übersicht über die für GmbH geltenden Anhangvorschriften (einschließlich Wortlaut)	3
2.1.1 Rechtslage für Geschäftsjahre mit Beginn vor dem 31.12.2015 (vor Änderungen durch das BilRUG)	3
2.1.2 Rechtslage für Geschäftsjahre mit Beginn nach dem 31.12.2015 (nach Änderungen durch das BilRUG)	13
2.2 Übersicht über die ergänzend für GmbH & Co. KG geltenden Anhangvorschriften (einschließlich Wortlaut)	25
2.3 Übersicht über die aufgrund des BilMoG geänderten Anhangvorschriften	26
2.4 Übersicht über die aufgrund des BilRUG geänderten Anhangvorschriften	29
2.4.1 Inhaltlicher Überblick	29
2.4.2 Synoptische Darstellung durch das BilRUG geänderter Anhangvorschriften	33
2.5 Erleichterungen bei den Angabepflichten im Anhang der GmbH sowie der GmbH & Co. KG	42
2.5.1 Rechtslage für Geschäftsjahre mit Beginn vor dem 31.12.2015 (vor Änderungen durch das BilRUG)	42
2.5.1.1 Unterlassen von Angaben aus Schutzgründen (§ 286 HGB)	42
2.5.1.2 Größenabhängige Erleichterungen für GmbH sowie GmbH & Co. KG (§§ 274a, 276 und 288 HGB)	44
2.5.1.3 Verzicht auf die Erstellung des Anhangs bei Kleinst-GmbH sowie Kleinst-GmbH & Co. KG	50
2.5.1.4 Verzicht auf die Erstellung des Anhangs bei konzernintegrierten GmbH sowie GmbH & Co. KG (§§ 264 Abs. 3, 264 b HGB)	51

2.5.2 Rechtslage für Geschäftsjahre mit Beginn nach dem 31.12.2015 (nach Änderungen durch das BilRUG)	54
2.5.2.1 Unterlassen von Angaben aus Schutzgründen (§ 286 HGB n. F.)	54
2.5.2.2 Größenabhängige Erleichterungen für GmbH sowie GmbH & Co. KG (§§ 274a, 288 HGB n. F.)	57
2.5.2.3 Verzicht auf die Erstellung des Anhangs bei Kleininst-GmbH sowie Kleininst-GmbH & Co. KG	65
2.5.2.4 Verzicht auf die Erstellung des Anhangs bei konzernintegrierten GmbH sowie GmbH & Co. KG (§§ 264 Abs. 3, 264 b HGB n. F.)	67
<b>3. Erläuterung der für kleine GmbH sowie GmbH &amp; Co. KG geltenden Anhangvorschriften</b>	<b>77</b>
3.1 Grundlegende Angaben zur Bilanzierung	77
3.1.1 Gliederung, Vorjahresbeträge, Abweichung von der Generalnorm	77
3.1.1.1 Abweichungen von der Gliederungsstetigkeit (§ 265 Abs. 1 Satz 2 HGB)	77
3.1.1.2 Geschäftszweigbedingte Anpassung der allgemeinen Gliederungsvorgaben für Kapitalgesellschaften (§ 265 Abs. 4 Satz 2 HGB)	80
3.1.1.3 Aufgliederung zusammengefasst ausgewiesener Posten (§ 265 Abs. 7 Nr. 2 HGB)	82
3.1.1.4 Nichtvergleichbarkeit von Vorjahresbeträgen, Anpassung von Vorjahresbeträgen (§ 265 Abs. 2 Satz 2 und 3 HGB)	85
3.1.1.5 Abweichung von der Generalnorm (§ 264 Abs. 2 Satz 2 HGB)	89
3.1.2 Angaben zu den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	91
3.1.2.1 Beschreibung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden (§ 284 Abs. 2 Nr. 1 HGB)	91
3.1.2.2 Angaben zur Währungsumrechnung (§ 284 Abs. 2 Nr. 2 HGB)	95
3.1.2.3 Angaben zur Bildung von Bewertungseinheiten (§ 285 Nr. 23 HGB)	97
3.1.2.4 Angaben über die Einbeziehung von Fremdkapitalzinsen in die Herstellungskosten (§ 284 Abs. 2 Nr. 5 HGB)	105
3.1.2.5 Erläuterung von Abweichungen gegenüber den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden (§ 284 Abs. 2 Nr. 3 HGB)	106

3.2 Angaben mit weiteren Erläuterungen zur Bilanz	110
3.2.1 Mehrere Bilanzposten betreffende Angaben	110
3.2.1.1 Posten-Mitzugehörigkeitsvermerk bei Vermögensgegenständen und Schulden (§ 265 Abs. 3 Satz 1 HGB)	110
3.2.1.2 Angaben bei zulässiger Verrechnung von Vermögensgegenständen und Schulden (§ 285 Nr. 25 HGB)	114
3.2.1.3 Angaben zu ausschüttungsgespernten Beträgen (§ 285 Nr. 28 HGB)	119
3.2.2 Einzelne Aktiva betreffende Angaben	123
3.2.2.1 Begründung einer Abweichung von der typisierten Nutzungsdauer beim Geschäfts- oder Firmenwert (§ 285 Nr. 13 HGB)	123
3.2.2.2 Angaben zum Anteilsbesitz (§ 285 Nr. 11 HGB)	127
3.2.2.3 Angaben zu Beteiligungen als persönlich haftender Gesellschafter (§ 285 Nr. 11a HGB)	134
3.2.2.4 Angaben für mit dem beizulegenden Zeitwert bilanzierte Finanzinstrumente (§ 285 Nr. 20 HGB)	136
3.2.2.5 Stille Lasten bei Bilanzierung von Finanzinstrumenten im Finanzanlagevermögen (§ 285 Nr. 18 HGB)	142
3.2.2.6 Angaben zu Investmentanteilen (§ 285 Nr. 26 HGB)	144
3.2.3 Einzelne Passiva betreffende Angaben	150
3.2.3.1 Angaben bei Bilanzaufstellung unter teilweiser Verwendung des Jahresergebnisses (§ 268 Abs. 1 Satz 2, 2. Halbsatz HGB)	150
3.2.3.2 Angaben bei nicht bilanzierten Pensionsrückstellungen für „Altzusagen“ und/oder mittelbare Zusagen (Art. 28 Abs. 1 Satz 1 und 2 EGHGB)	152
3.2.3.3 Angaben zur Bewertung von Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen (§ 285 Nr. 24 HGB)	155
3.2.3.4 Angaben zur Unterdeckung von Pensionsrückstellungen sowie zur Überdeckung von Rückstellungen nach Umstellung auf das BilMoG (Art. 67 Abs. 2 EGHGB bzw. Art. 67 Abs. 1 Satz 4 EGHGB)	159
3.2.3.5 Angaben zu längerfristigen Restlaufzeiten und Sicherheiten bei Verbindlichkeiten (§ 285 Nr. 1 Buchstabe a und 1 Buchstabe b HGB)	160
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)	163

3.3	Angaben mit weiteren Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung	165
3.3.1	Angabe des Personalaufwands bei Anwendung des Umsatzkostenverfahrens (§ 285 Nr. 8 Buchstabe b HGB)	165
3.3.2	Angaben zu außerplanmäßigen Abschreibungen im Anlagevermögen (§ 277 Abs. 3 Satz 1 HGB)	167
3.4	Sonstige Angaben	168
3.4.1	Gewährte Sicherheiten bei Haftungsverhältnissen (§ 268 Abs. 7 HGB)	168
3.4.2	Inanspruchnahme aus Haftungsverhältnissen (§ 285 Nr. 27 HGB)	173
3.4.3	Organmitgliedern gewährte Vorschüsse und Kredite (§ 285 Nr. 9 Buchstabe c HGB)	175
3.4.4	Mitglieder der Geschäftsführung und des Aufsichtsrats (§ 285 Nr. 10 HGB)	178
3.4.5	Angaben zum Mutterunternehmen (§ 285 Nr. 14 HGB)	180
3.4.6	Angaben zur befreien Konzernrechnungslegung (§ 291 Abs. 2 Nr. 3 Buchstabe a, b und c HGB, § 292 HGB i.V.m. § 2 Abs. 1 Nr. 4 KonBefrV)	182
3.5	Anhangangaben beim Übergang auf neue Rechnungslegungsvorschriften – Beispiel BilMoG (Art. 66 Abs. 3 Satz 6, 67 Abs. 8 Satz 2 EGHGB)	186
3.6	Rechtsformspezifische Anhangangaben	190
3.6.1	Angaben nur für kleine GmbH	190
3.6.1.1	Angabe der Ausleihungen, Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern (§ 42 Abs. 3 GmbHG)	190
3.6.1.2	Angaben zur Wertaufholungsrücklage im Eigenkapital (§ 29 Abs. 4 Satz 2 GmbHG)	193
3.6.2	Angaben nur für kleine GmbH & Co. KG	194
3.6.2.1	Angabe der Ausleihungen, Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern (§ 264c Abs. 1 HGB)	194
3.6.2.2	Im Register eingetragene, nicht geleistete Kommanditeinlagen (§ 264c Abs. 2 Satz 9 HGB)	196
3.6.2.3	Persönlich haftende Gesellschafter der KG (§ 285 Nr. 15 HGB)	198
3.7	Rechtsänderungen für nach dem 31.12.2015 beginnende Geschäftsjahre (BilRUG)	199
3.7.1	Änderungen für kleine GmbH sowie GmbH & Co. KG im Überblick	199
3.7.2	Bemerkungen zu künftig im Anhang von kleinen GmbH sowie GmbH & Co. KG nicht (mehr) zu beachtenden Informationspflichten	202

3.7.3 Erläuterung der künftig im Anhang von kleinen GmbH sowie GmbH & Co. KG in inhaltlich geänderter Form zu beachtenden Informationspflichten	203
3.7.3.1 Postenbezogene Reihenfolge postenbezogener Anhangangaben (§ 284 Abs. 1 HGB n. F.)	203
3.7.3.2 Zusatzangaben bei Haftungsverhältnissen (§ 268 Abs. 7 HGB n. F.)	205
3.7.3.3 Gewährte Vorschüsse und Kredite an Organmitglieder (§ 285 Nr. 9 c HGB n. F.)	209
3.7.3.4 Erläuterung der Nutzungsdauer eines aktivierten Geschäftswerts (§ 285 Nr. 13 HGB n. F.)	209
3.7.3.5 Mutterunternehmen des kleinsten Konzernkreises (§ 285 Nr. 14a HGB n. F.)	213
3.7.3.6 Befreende Konzernrechnungslegung von Mutterunternehmen mit Sitz in Drittstaat (§ 292 Abs. 2 HGB n. F.)	213
3.7.4 Erläuterung der künftig im Anhang von kleinen GmbH sowie GmbH & Co. KG neu zu beachtenden Informationspflichten	215
3.7.4.1 Eckdaten zur Identifikation des Unternehmens (§ 264 Abs. 1 a HGB n. F.)	215
3.7.4.2 Angabe der Restlaufzeiten bei Verbindlichkeiten (§§ 268 Abs. 5, 285 Nr. 1 HGB n. F.)	216
3.7.4.3 Sonstige finanzielle Verpflichtungen (§ 285 Nr. 3 a HGB n. F.)	217
3.7.4.4 Durchschnittliche Zahl der Arbeitnehmer (§ 285 Nr. 7 HGB)	218
3.7.4.5 Außergewöhnliche Erträge und Aufwendungen (§ 285 Nr. 31 HGB n. F.)	218
3.7.4.6 Vorzeitig freiwillige Anwendung von HGB-Vorschriften i. d. F. des BilRUG (Art. 75 Abs. 2 EGHGB)	223
<b>4. Erläuterung der für mittelgroße GmbH sowie GmbH &amp; Co. KG ergänzend geltenden Anhangvorschriften</b>	<b>225</b>
4.1 Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz	225
4.1.1 Ausweis von Bewertungsunterschieden bei Anwendung von Bewertungsvereinfachungsverfahren (§ 284 Abs. 2 Nr. 4 HGB)	225
4.1.2 Entwicklung des Anlagevermögens (§ 268 Abs. 2 Satz 1 HGB) einschließlich Zusammensetzung der Abschreibungen (§ 268 Abs. 2 Satz 3 HGB)	227
4.1.3 Angaben zu Forschungs- und Entwicklungskosten bei Aktivierung selbst erstellter immaterieller Vermögensgegenstände des Anlagevermögens (§ 285 Nr. 22 HGB)	229

4.1.4 Erläuterung bestimmter „sonstiger Vermögensgegenstände“ (§ 268 Abs. 4 Satz 2 HGB)	232
4.1.5 Angabe eines aktivierten Disagios (§ 268 Abs. 6 HGB)	234
4.1.6 Erläuterung der „sonstigen Rückstellungen“ (§ 285 Nr. 12 HGB)	235
4.1.7 Erläuterung antizipativer Verbindlichkeiten (§ 268 Abs. 5 Satz 3 HGB)	239
4.1.8 Postenbezogene Aufgliederung der Restlaufzeiten und Besicherungen von Verbindlichkeiten (§ 285 Nr. 2 HGB)	240
4.1.9 Angaben für nicht zum beizulegenden Zeitwert bilanzierte derivative Finanzinstrumente (§ 285 Nr. 19 HGB)	243
4.2 Angaben zu einzelnen Posten der Gewinn- und Verlustrechnung	245
4.2.1 Aufgliederung der Abschreibungen des Geschäftsjahrs (§ 268 Abs. 2 Satz 3 HGB)	245
4.2.2 Erläuterungen zu außerordentlichen Erträgen und Aufwendungen (§ 277 Abs. 4 Satz 2 HGB)	245
4.2.3 Erläuterungen zu periodenfremden Erträgen und Aufwendungen (§ 277 Abs. 4 Satz 3 HGB)	248
4.2.4 Angabe des Materialaufwands bei Anwendung der Gewinn- und Verlustrechnung nach dem Umsatzkostenverfahren (§ 285 Nr. 8 Buchstabe a HGB)	250
4.2.5 Angabe der Ergebnisbelastung durch Ertragsteuern (§ 285 Nr. 6 HGB)	251
4.3 Sonstige Angaben	254
4.3.1 Art und Zweck außerbilanzieller Geschäfte (§ 285 Nr. 3 HGB)	254
4.3.2 Sonstige finanzielle Verpflichtungen (§ 285 Nr. 3a HGB)	256
4.3.3 Durchschnittliche Zahl der Arbeitnehmer (§ 285 Nr. 7 HGB)	263
4.3.4 Gesamtbezüge der Organe (§ 285 Nr. 9 Buchstabe a HGB)	267
4.3.5 Gesamtbezüge an frühere Organe (§ 285 Nr. 9 Buchstabe b HGB)	272
4.3.6 Angaben zum Abschlussprüferhonorar (§ 285 Nr. 17 HGB)	273
4.4 Aufgrund des BilMoG (nur noch) übergangsweise geltende Angaben zu aktivierten „Aufwendungen für die Ingangsetzung und Erweiterung des Geschäftsbetriebs“ (§ 269 HGB a. F. vor BilMoG)	274
4.5 Rechtsänderungen für nach dem 31. 12. 2015 beginnende Geschäftsjahre (BilRUG)	276
4.5.1 Änderungen für mittelgroße GmbH sowie GmbH & Co. KG im Überblick	276
4.5.2 Bemerkungen zu den künftig im Anhang von mittelgroßen GmbH sowie GmbH & Co. KG nicht (mehr) oder geändert zu beachtenden Informationspflichten	279
4.5.3 Erläuterung der künftig im Anhang von mittelgroßen GmbH sowie GmbH & Co. KG neu zu beachtenden Informationspflichten	281

4.5.3.1	Entwicklung der Anlagenabschreibungen und Aufgliederung aktivierter Fremdkapitalzinsen (§ 284 Abs. 3 Satz 3 Nr. 1-3 und Satz 4 HGB n. F.)	281
4.5.3.2	Genussrechte und ähnliche Rechte auf Gewinnbezug (§ 285 Nr. 15a HGB n. F.)	285
4.5.3.3	Quantitative Veränderung latenter Steuerschulden (§ 285 Nr. 30 HGB n. F.)	288
4.5.3.4	Postenbezogene Aufgliederung der Restlaufzeiten von Verbindlichkeiten (§ 285 Nr. 2 i.V. m. § 268 Abs. 5 Satz 1 HGB n. F.)	290
4.5.3.5	Geschäfte mit nahestehenden Unternehmen und Personen (§ 285 Nr. 21 HGB)	291
4.5.3.6	Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Abschlussstichtag (§ 285 Nr. 33 HGB n. F.)	294
4.5.3.7	Vorschlag oder Beschluss über die Ergebnisverwendung (§ 285 Nr. 34 HGB n. F.)	297
<b>5.</b>	<b>Erläuterung der für große GmbH sowie GmbH &amp; Co. KG gegenüber kleinen und mittelgroßen ergänzend geltenden Anhangvorschriften</b>	<b>301</b>
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
5.2	Sonstige Angaben	314
5.2.1	Risiken und Vorteile außerbilanzieller Geschäfte (§ 285 Nr. 3 HGB)	314
5.2.2	Angaben zum Abschlussprüferhonorar (§ 285 Nr. 17 HGB)	323
5.2.3	Angaben zu Geschäften mit nahestehenden Unternehmen und Personen (§ 285 Nr. 21 HGB)	328
5.3	Rechtsänderungen für nach dem 31. 12. 2015 beginnende Geschäftsjahre (BIRUG)	341
5.3.1	Änderungen für große GmbH sowie GmbH & Co. KG im Überblick	341
5.3.2	Erläuterung der künftig im Anhang von großen GmbH sowie GmbH & Co. KG geändert oder neu zu beachtenden Informationspflichten	341
5.3.2.1	Aufgliederung der Umsatzerlöse (§ 285 Nr. 4 HGB n. F.)	341
5.3.2.2	Hinweis auf befreiende Einbeziehung in den Konzernzahlungsbericht (§ 341s Abs. 2 Satz 2 HGB n. F.)	342

<b>6. Checklisten für die Erstellung des Anhangs der GmbH sowie GmbH &amp; Co. KG</b>	<b>345</b>
6.1 Anhangchecklisten für GmbH sowie GmbH & Co. KG nach HGB i. d. F. vor BilRUG	345
6.1.1 Checkliste für den Anhang der kleinen GmbH sowie der kleinen GmbH & Co. KG	345
6.1.2 Checkliste für den Anhang der mittelgroßen GmbH sowie der mittelgroßen GmbH & Co. KG	368
6.1.3 Checkliste für den Anhang der großen GmbH sowie der großen GmbH & Co. KG	399
6.2 Anhangchecklisten für GmbH sowie GmbH & Co. KG nach HGB i. d. F. nach BilRUG	433
6.2.1 Checkliste für den Anhang der kleinen GmbH sowie der kleinen GmbH & Co. KG	433
6.2.2 Checkliste für den Anhang der mittelgroßen GmbH sowie der mittelgroßen GmbH & Co. KG	452
6.2.3 Checkliste für den Anhang der großen GmbH sowie der großen GmbH & Co. KG	489
<b>7. Beispielhafter „Musteranhang“ für ein bilanzierendes Unternehmen in der Rechtsform der GmbH sowie der GmbH &amp; Co. KG</b>	<b>529</b>
7.1 „Musteranhang“ für Geschäftsjahre mit Beginn vor dem 31.12.2015 (vor Änderungen durch das BilRUG)	529
7.2 „Musteranhang“ für Geschäftsjahre mit Beginn nach dem 31.12.2015 (nach Änderungen durch das BilRUG)	540
<b>8. Rechtsfolgen bei Mängeln im Anhang und Wesentlichkeit</b>	<b>553</b>
<b>9. Erleichterungen bei der Offenlegung des Anhangs</b>	<b>565</b>
<b>10. Zusammenfassung und Ausblick</b>	<b>567</b>
<b>Literaturverzeichnis</b>	<b>569</b>
<b>Stichwortverzeichnis</b>	<b>585</b>