

Grundsatzfragen	Antwort	Stellungnahme und AP-Verweis
Sind bei der Gesellschaft mehrere Geschäftszweige vorhanden?	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	
Liegen bei der Gesellschaft Fremdwährungsvorgänge vor?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	aber in ganz geringem Umfang
Liegen bei der Gesellschaft Finanzinstrumente vor, die zu den Finanzanlagen (§ 266 Abs. 2 A.III. HGB) gehören?	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	
Sind bei der Gesellschaft Haftungsverhältnisse gem. § 251 HGB vorhanden?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	Rückkaufverpflichtungen aus Leasingverträgen
Liegen bei der Gesellschaft nicht in der Bilanz enthaltene Geschäfte bzw. sonstige finanzielle Verpflichtungen vor?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/>	Pachtvertrag mit KG
Liegen bei der Gesellschaft an Organmitglieder gewährte Vorschüsse und/oder Kredite vor?	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	
Liegen bei der Gesellschaft Bewertungseinheiten gem. § 254 HGB vor?	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	
Liegen bei der Gesellschaft Anteile oder Anlageaktien an inländischen Investmentvermögen im Sinn des § 1 des Investmentgesetzes oder vergleichbaren ausländischen Investmentanteilen im Sinn des § 2 Abs. 9 des Investmentgesetzes von mehr als 10% vor?	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	
Liegen bei der Gesellschaft Vorgänge vor, die zu einer Ausschüttungssperre gem. § 268 Abs. 8 HGB führen?	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input checked="" type="checkbox"/>	

Prüfungshandlungen	Antwort	Stellungnahme und AP-Verweis
Allgemeine Angaben zu Inhalt und Gliederung des Jahresabschlusses		
Generalnorm: Enthält der Anhang zusätzliche Angaben für den Fall, dass der Jahresabschluss ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage nicht vermittelt? § 264 Abs. 2 Satz 2 HGB (Angabepflicht entfällt für Unternehmen nach dem PubLG)	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input checked="" type="checkbox"/>	
Darstellungstetigkeit:		
Wurde die Form der Darstellung, insbesondere die Gliederung der aufeinander folgenden Bilanzen und Gewinn- und Verlustrechnungen beibehalten?	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Werden ggf. Abweichungen von der Darstellungstetigkeit wegen besonderer Umstände im Anhang angegeben und begründet? § 265 Abs. 1 Satz 2 HGB	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input checked="" type="checkbox"/>	

Prüfungshandlungen	Antwort	Stellungnahme und AP-Verweis
Vergleichbarkeit mit Vorjahr:		
Wird für den Fall, dass Vorjahresbeträge mit den Zahlen des Berichtsjahres nicht vergleichbar sind, dies im Anhang angegeben und erläutert? <i>§ 265 Abs. 2 Satz 2 HGB</i>	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input checked="" type="checkbox"/>	
Enthält der Anhang Angaben und Erläuterungen in den Fällen, in denen Vorjahresbeträge angepasst wurden? <i>§ 265 Abs. 2 Satz 3 HGB</i>	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input checked="" type="checkbox"/>	
Werden die Angaben im Anhang in der Reihenfolge der einzelnen Posten der Bilanz- und GuV dargestellt? <i>§ 284 Abs. 1 Satz 1 HGB</i>	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Wurden im Anhang die Firma, der Sitz, das Registergericht und die Nummer, unter der die Gesellschaft in das Handelsregister eingetragen ist, angegeben? (Angabe hier, wenn nicht an anderer Stelle im Jahresabschluss) <i>§ 264 Abs. 1a HGB</i>	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Wurde im Anhang ggf. die Tatsache, dass sich die Gesellschaft in Liquidation oder Abwicklung befindet, angegeben? (Angabe hier, wenn nicht an anderer Stelle im Jahresabschluss) <i>§ 264 Abs. 1a HGB</i>	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input checked="" type="checkbox"/>	
Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden		
Werden im Anhang die auf die Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden angegeben? <i>§ 284 Abs. 2 Nr. 1 HGB</i>	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Werden im Anhang die Grundlagen der Währungsumrechnung in € angegeben? <i>§ 284 Abs. 2 Nr. 1 HGB</i>	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Erfolgte diese Umrechnung mit dem Devisenkassamittelkurs (auch zum Bilanzstichtag)? <i>§ 256a HGB</i>	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Werden im Anhang angegeben:		
die Abweichungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden und deren Begründung? <i>§ 284 Abs. 2 Nr. 2, 1. Halbsatz HGB</i>	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input checked="" type="checkbox"/>	
die gesonderte Darstellung des Einflusses von Abweichungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage? <i>§ 284 Abs. 2 Nr. 2, 2. Halbsatz. HGB</i>	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input checked="" type="checkbox"/>	
Werden im Anhang erhebliche Unterschiedsbeträge bei Anwendung von Bewertungsvereinfachungen nach § 240 Abs. 4 und § 256 Satz 1 HGB angegeben? <i>§ 284 Abs. 2 Nr. 3 HGB</i>	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input checked="" type="checkbox"/>	

Prüfungshandlungen	Antwort	Stellungnahme und AP-Verweis
Wird im Anhang die Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungskosten angegeben? <i>§ 284 Abs. 2 Nr. 4 HGB</i>	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input checked="" type="checkbox"/>	
Werden im Anhang die außerplanmäßigen Abschreibungen im Anlagevermögen angegeben? <i>§§ 277 Abs. 3 Satz 1, 253 Abs. 3 Satz 3 HGB (alternativ: gesonderter Ausweis in der GuV)</i>	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input checked="" type="checkbox"/>	
Erläuterungen zur Bilanz		
Wird bzw. werden zum "Anlagevermögen" im Anhang angegeben:		
- die Mitzugehörigkeit zu anderen Posten, wenn dies zur Aufstellung eines klaren und übersichtlichen Jahresabschlusses erforderlich ist? <i>§ 265 Abs. 3 HGB (alternativ: Mitzugehörigkeitsvermerk in der Bilanz)</i>	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input checked="" type="checkbox"/>	
- der gesonderte Ausweis von in der Bilanz zusammengefassten Posten? <i>§ 265 Abs. 7 Nr. 2 HGB</i>	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input checked="" type="checkbox"/>	
- die Entwicklung der einzelnen Posten des AV (Anlagenspiegel) dargestellt? <i>§ 284 Abs. 3 HGB</i>	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Werden zum Posten "Vorräte" im Anhang angegeben:		
der gesonderte Ausweis von in der Bilanz zusammengefassten Posten? <i>§ 265 Abs. 7 Nr. 2 HGB</i>	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input checked="" type="checkbox"/>	
die Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungskosten? <i>§ 284 Abs. 2 Nr. 4 HGB</i>	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input checked="" type="checkbox"/>	
erhebliche Unterschiedsbeträge bei Anwendung einer Bewertungsmethode nach § 240 Abs. 4 oder § 256 S.1 HGB, wenn der letzte Börsen- oder Marktpreis erheblich von diesem Wertansatz abweicht? <i>§ 284 Abs. 2 Nr. 3 HGB</i>	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input checked="" type="checkbox"/>	
Werden bzw. wird unter dem Posten "Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände" im Anhang angegeben:		
der gesonderte Ausweis von in der Bilanz zusammengefassten Posten? <i>§ 265 Abs. 7 Nr. 2 HGB</i>	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input checked="" type="checkbox"/>	
die Mitzugehörigkeit eines Vermögensgegenstandes zu einem anderen Posten, wenn dies zur Aufstellung eines klaren und übersichtlichen Jahresabschlusses erforderlich ist? <i>§ 265 Abs. 3 HGB</i>	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input checked="" type="checkbox"/>	
antizipative Aktiva sowie die unter dem Posten "sonstige Vermögensgegenstände" ausgewiesenen Beträge, die einen größeren Umfang haben? <i>§ 268 Abs. 4 Satz 2 HGB</i>	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input checked="" type="checkbox"/>	

Prüfungshandlungen	Antwort	Stellungnahme und AP-Verweis
Wird ein in den aktiven Rechnungsabgrenzungsposten einbezogenes Disagio im Anhang angegeben? <i>§ 268 Abs. 6 HGB (alternativ: gesonderter Ausweis in der Bilanz)</i>	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input checked="" type="checkbox"/>	
Werden bzw. wird unter dem Posten "Gewinnrücklagen" im Anhang		
- die in der Bilanz zusammengefassten Posten gesondert ausgewiesen? <i>§ 265 Abs. 7 Nr. 2 HGB</i>	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input checked="" type="checkbox"/>	
- im Falle der Einstellung des Eigenkapitalanteils von Wertaufholungen und steuerlichen Sonderposten in andere Gewinnrücklage der Betrag dieser Rücklage angegeben? <i>§ 29 Abs. 4 Satz 2 GmbHG (alternativ: gesonderter Ausweis in der Bilanz)</i>	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input checked="" type="checkbox"/>	
Ist ein vorhandener "Gewinn- oder Verlustvortrag" im Anhang gesondert angegeben, wenn die Bilanz unter Berücksichtigung der teilweisen Verwendung des Jahresergebnisses aufgestellt wird? <i>§ 268 Abs. 1 Satz 2, 2.Hs. HGB (alternativ: Angaben in der Bilanz)</i>	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input checked="" type="checkbox"/>	
Wird im Anhang unter dem Posten "Rückstellungen" der gesonderte Ausweis von in der Bilanz zusammengefassten Posten angegeben? <i>§ 265 Abs. 7 Nr. 2 HGB</i>	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input checked="" type="checkbox"/>	
Werden bzw. wird unter dem Posten "Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen" angegeben:		
- das angewandte versicherungsmathematische Berechnungsverfahren? <i>§ 285 Nr. 24 HGB</i>	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
- die grundlegenden Annahmen der Berechnung, wie Zinssatz, erwartete Lohn- und Gehaltssteigerungen und zugrundegelegte Sterbetafeln? <i>§ 285 Nr. 24 HGB</i>	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
- das Rückdeckungsvermögen, das mit den Pensionsrückstellungen verrechnet wurde (§ 246 Abs. 2 Satz 2 HGB) mit den folgenden Informationen: <ul style="list-style-type: none"> ■ Anschaffungskosten und beizulegender Wert der verrechneten Vermögensgegenstände, ■ Erfüllungsbetrag der verrechneten Schulden und ■ verrechnete Aufwendungen und Erträge? <i>§ 285 Nr. 25 HGB</i>	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
- die grundlegenden Annahmen zur Bestimmung des Zeitwertes. <i>§ 285 Nr. 20a HGB</i>	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
- der in der Bilanz noch nicht berücksichtigte Zuführungsbetrag aus der geänderten Abzinsungsmethode. <i>Art. 67 Abs. 2 EGHGB</i>	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input checked="" type="checkbox"/>	

Prüfungshandlungen	Antwort	Stellungnahme und AP-Verweis
- ein sog. Fehlbetrag für vor dem 1.1.1987 entstandene und fakultativ nicht bilanzierte Pensionen und ähnliche Verpflichtungen in einem Betrag? <i>Art. 28 Abs. 2 EGHGB</i>	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input checked="" type="checkbox"/>	
- der Fehlbetrag der zu niedrig ausgewiesenen Rückstellungen für bilanzierte laufende Pensionen, Anwartschaften und ähnliche Verpflichtungen in einem Betrag (zulässigerweise noch nicht erfolgte Zuführung aufgrund der Streckung bis 31.12.2024)? <i>Art. 67 Abs. 2 EGHGB</i>	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input checked="" type="checkbox"/>	
- die Überdeckung der bis zum 31.12.2024 zu hoch ausgewiesenen und fakultativ nicht aufgelösten Rückstellungen für bilanzierte laufende Pensionen, Anwartschaften und ähnliche Verpflichtungen in einem Betrag? <i>Art. 67 Abs. 1 Satz 4 EGHGB</i>	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input checked="" type="checkbox"/>	
- der Unterschiedsbetrag zwischen einem 7- und 10-jährigen durchschnittlichen Jahreszinssatzes gem. § 253 Abs. 6 Satz 1 HGB. <i>§ 253 Abs. 6 Satz 3 HGB</i> <i>(alternativ: Darstellung unter der Bilanz, sog. Unterbilanzvermerk)</i>	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Wird bei den sonstigen Rückstellungen deren Zusammensetzung erläutert, wenn der Posten einen erheblichen Umfang hat? <i>§ 285 Nr. 12 HGB</i>	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Werden bzw. wird unter dem Posten "Verbindlichkeiten" im Anhang angegeben:		
- der gesonderte Ausweis von in der Bilanz zusammengefassten Posten? <i>§ 265 Abs. 7 Nr. 2 HGB</i>	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input checked="" type="checkbox"/>	
- die Mitzugehörigkeit eines Schuldpostens zu einem anderen Posten, wenn dies zur Aufstellung eines klaren und übersichtlichen Jahresabschlusses erforderlich ist? <i>§ 265 Abs. 3 HGB</i>	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input checked="" type="checkbox"/>	
- der Betrag der Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit von mehr als fünf Jahren für jeden gesondert ausgewiesenen Posten? <i>§ 285 Nr. 1a, Nr. 2 HGB</i> <i>(Erleichterung für kleine KapGes: nur Angabe der Restlaufzeit und der Sicherheiten nach dem vorgeschriebenen Gliederungsschema ("verkürzte Bilanz") gem. § 288 HGB)</i>	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input checked="" type="checkbox"/>	
- zu jedem gesondert ausgewiesenen Verbindlichkeitsposten der Betrag der Verbindlichkeiten, der durch Pfandrechte oder ähnliche Rechte gesichert ist unter Angabe von Art und Form der Sicherheiten? <i>§ 285 Nr. 1b, Nr. 2 HGB</i> <i>(Erleichterung für kleine KapGes: nur Angabe der Restlaufzeit und der Sicherheiten nach dem vorgeschriebenen Gliederungsschema ("verkürzte Bilanz") gem. § 288 HGB)</i>	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
- antizipative Passiva erläutert, soweit die ausgewiesenen Beträge einen größeren Umfang haben? <i>§ 268 Abs. 5 Satz 3 HGB</i>	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input checked="" type="checkbox"/>	

Prüfungshandlungen	Antwort	Stellungnahme und AP-Verweis
bei einer GmbH Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern? § 42 Abs. 3 GmbHG (alternativ: gesonderter Ausweis unter einem anderen Posten bei Vermerk der Mitzugehörigkeit (§ 42 Abs. 3 GmbHG, § 265 Abs. 3 S.1 HGB))	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Werden zu Haftungsverhältnissen im Anhang angegeben:		
- Angaben zu nicht auf der Passivseite auszuweisenden Verbindlichkeiten und Haftungsverhältnissen? § 268 Abs. 7 Nr. 1 HGB	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
- die in § 251 HGB bezeichneten Haftungsverhältnisse gesondert unter Angabe der gewährten Pfandrechte und sonstigen Sicherheiten? § 268 Abs. 7 Nr. 2 HGB	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
- jeweils gesondert Verpflichtungen betreffend die Altersversorgung und Verpflichtungen gegenüber verbundenen und assoziierten Unternehmen? § 268 Abs. 7 Nr. 3 HGB	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input checked="" type="checkbox"/>	
Werden im Anhang für die Unterbilanzvermerke (§ 251 HGB bzw. § 268 Abs. 7, 1. Hs. HGB) die Gründe der Einschätzung des Risikos der Inanspruchnahme angegeben? § 285 Nr. 27 HGB	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input checked="" type="checkbox"/>	
Erläuterungen zur Gewinn- und Verlustrechnung		
Werden im Anhang die in der Gewinn- und Verlustrechnung zusammengefassten Posten gesondert ausgewiesen? §§ 265 Abs. 7 Nr. 2, 275 Abs. 3 HGB	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input checked="" type="checkbox"/>	
Werden bei den "Abschreibungen" die außerplanmäßigen Abschreibungen im Anlagevermögen gesondert ausgewiesen? §§ 277 Abs. 3 Satz 1, 253 Abs. 3 Satz 3 und 4 HGB (alternativ: Angabe im Anhang)	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input checked="" type="checkbox"/>	
Werden im Anhang die Erträge aus der Auflösung des vor dem 1.1.2010 gebildeten Sonderpostens mit Rücklageanteil angegeben? § 281 Abs. 2 Satz 2 HGB a.F. (alternativ: gesonderter Ausweis in dem Posten "sonstige betriebliche Erträge" der Gewinn- und Verlustrechnung)	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input checked="" type="checkbox"/>	
Werden bei Anwendung des Umsatzkostenverfahrens (§ 275 Abs. 3 HGB) im Anhang der Materialaufwand und Personalaufwand des Geschäftsjahres, jeweils gegliedert nach den Vorschriften für das Gesamtkostenverfahren angegeben? §§ 285 Nr. 8a und b, 275 Abs. 2 Nr. 5 und 6 HGB	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input checked="" type="checkbox"/>	
Werden im Anhang jeweils der Betrag und die Art der einzelnen Erträge und Aufwendungen von außergewöhnlicher Größenordnung oder außergewöhnlicher Bedeutung angegeben, soweit die Beträge nicht von untergeordneter Bedeutung sind? § 285 Nr. 31 HGB	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input checked="" type="checkbox"/>	

Prüfungshandlungen	Antwort	Stellungnahme und AP-Verweis
Sonstige Angaben		
Werden im Anhang – soweit vorliegend – Angaben zu einer bestehenden wesentlichen Unsicherheit gemacht? <i>IDW PS 270 n.F. Tz. 5</i>	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Werden im Anhang <ul style="list-style-type: none"> ■ Art und Zweck sowie ■ Risiken, Vorteile und ■ finanzielle Auswirkungen von nicht in der Bilanz enthaltenen Geschäften, soweit dies für die Beurteilung der Finanzlage notwendig ist, angegeben? <i>§ 285 Nr. 3 HGB</i>	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input checked="" type="checkbox"/>	
Wird im Anhang der Gesamtbetrag der sonstigen finanziellen Verpflichtungen angegeben, die nicht in der Bilanz erscheinen und auch nicht nach <ul style="list-style-type: none"> ■ § 268 Abs. 7 HGB oder ■ § 285 Nr. 3 HGB anzugeben sind, sofern diese Angabe für die Beurteilung der Finanzlage von Bedeutung ist? Beachten Sie, dass hierbei Verpflichtungen <ul style="list-style-type: none"> ■ betreffend die Altersversorgung und ■ gegenüber verbundenen und assoziierten Unternehmen jeweils gesondert angegeben werden müssen. <i>§ 285 Nr. 3a HGB</i>	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Wird im Anhang die durchschnittliche Zahl der während des Geschäftsjahres beschäftigten Arbeitnehmer, getrennt nach Gruppen, angegeben? <i>§ 285 Nr. 7 HGB</i>	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	
Wird im Anhang das von dem Abschlussprüfer für dieses Geschäftsjahr berechnete Gesamthonorar, aufgeschlüsselt in die folgenden Teilbereiche <ul style="list-style-type: none"> ■ Abschlussprüfungsleistungen, ■ andere Bestätigungsleistungen, ■ Steuerberatungsleistungen, ■ sonstige Leistungen angegeben? <i>§ 285 Nr. 17 HGB</i> <i>Bei mittelgroßen Kapitalgesellschaften besteht ein Angabewahlrecht gem. § 288 Abs. 2 Satz 3 HGB (WPK hat dann aber das Recht, die nicht angegebenen Honorare schriftlich anzufordern).</i>	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input checked="" type="checkbox"/>	

Prüfungshandlungen	Antwort	Stellungnahme und AP-Verweis
<p>Werden im Anhang bei zustande gekommenen Geschäften zwischen nahe stehenden Unternehmen und Personen zumindest angegeben:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ die nicht zu marktüblichen Bedingungen zustande gekommenen Geschäfte, ■ soweit sie wesentlich sind? <p>Zusätzlich sind in diesen Fällen anzugeben:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ Art der Beziehung, ■ der Wert der Geschäfte sowie ■ weitere Angaben, die für die Beurteilung der Finanzlage notwendig sind. <p>Nicht angabepflichtig sind diese Geschäfte dann, wenn sie mit Unternehmen getätigt werden, die</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ mittelbar oder unmittelbar in 100%-igem Anteilsbesitz stehen und ■ in den Konzernabschluss mit einbezogen werden. <p>Die Angaben über die zustande gekommenen Geschäfte können nach Geschäftsarten zusammengefasst werden, sofern die getrennte Angabe für die Beurteilung der Finanzlage nicht notwendig ist.</p> <p>§ 285 Nr. 21 HGB</p> <p>Mittelgroße KapGes müssen diese Angaben nur machen, sofern diese Geschäfte direkt oder indirekt mit</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ einem Gesellschafter, ■ einem Unternehmen, an dem die Gesellschaft selbst eine Beteiligung hält oder ■ einem Mitglied des Geschäftsführungs-, Aufsichts- oder Verwaltungsorgans abgeschlossen wurden. 	<p>Ja <input type="checkbox"/></p> <p>Nein <input type="checkbox"/></p> <p>Entfällt <input checked="" type="checkbox"/></p>	
Werden bzw. wird im Anhang zu den Organmitgliedern angegeben (§ 285 Nr. 10 HGB):		
- alle derzeitigen Mitgliedern des Geschäftsführungsorgans mit dem Familiennamen und mindestens einem ausgeschriebenen Vornamen einschließlich des ausgeübten Berufs?	<p>Ja <input checked="" type="checkbox"/></p> <p>Nein <input type="checkbox"/></p> <p>Entfällt <input type="checkbox"/></p>	
- alle im Geschäftsjahr oder später ausgeschiedenen Mitglieder des Geschäftsführungsorgans mit dem Familiennamen und mindestens einem ausgeschriebenen Vornamen einschließlich des ausgeübten Berufs?	<p>Ja <input type="checkbox"/></p> <p>Nein <input type="checkbox"/></p> <p>Entfällt <input checked="" type="checkbox"/></p>	
- ein etwaiger Vorsitzender des Geschäftsführungsorgans?	<p>Ja <input type="checkbox"/></p> <p>Nein <input type="checkbox"/></p> <p>Entfällt <input checked="" type="checkbox"/></p>	
Werden im Anhang zu den aktiven und früheren Organmitgliedern - jeweils für jede Personengruppe - angegeben die Gesamtbezüge (§ 285 Nr. 9 HGB):		
- der Mitglieder des Geschäftsführungsorgans?	<p>Ja <input type="checkbox"/></p> <p>Nein <input type="checkbox"/></p> <p>Entfällt <input checked="" type="checkbox"/></p>	
- der früheren Mitglieder des Geschäftsführungsorgans und ihrer Hinterbliebenen?	<p>Ja <input type="checkbox"/></p> <p>Nein <input type="checkbox"/></p> <p>Entfällt <input checked="" type="checkbox"/></p>	

Prüfungshandlungen	Antwort	Stellungnahme und AP-Verweis
Werden in die jeweils anzugebenden Gesamtbezüge auch Bezüge eingerechnet, die nicht ausgezahlt, sondern in Ansprüche anderer Art umgewandelt oder zur Erhöhung anderer Ansprüche verwendet werden? <i>§ 285 Nr. 9a HGB</i>	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input checked="" type="checkbox"/>	
Werden in den jeweils anzugebenden Gesamtbezügen außer den Bezügen für das Geschäftsjahr die weiteren Bezüge angegeben, die im Geschäftsjahr gewährt, bisher aber in keinem Jahresabschluss angegeben worden sind? <i>§ 285 Nr. 9a HGB</i>	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input checked="" type="checkbox"/>	
Wird der Betrag der für frühere Organmitglieder und ihrer Hinterbliebenen gebildeten Pensionsrückstellungen und der "Fehlbetrag" im Anhang angegeben? <i>§ 285 Nr. 9 a und b HGB</i>	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input checked="" type="checkbox"/>	
Werden im Anhang angegeben das Bestehen von: <ul style="list-style-type: none"> ■ Genussscheinen, ■ Genussrechten, ■ Wandelschuldverschreibungen, ■ Optionsscheinen, ■ Optionen, ■ Besserungsscheinen oder ■ vergleichbaren Wertpapieren oder Rechten, unter Angabe der Anzahl und der Rechte, die sie verbriefen. <i>§ 285 Nr. 15a HGB</i>	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input checked="" type="checkbox"/>	
Werden im Anhang Angaben gemacht zu Vorgängen von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Geschäftsjahres eingetreten sind und weder in der GuV noch in der Bilanz berücksichtigt sind und Angabe <ul style="list-style-type: none"> ■ ihrer Art und ■ ihrer finanziellen Auswirkungen? <i>§ 285 Nr. 33 HGB</i>	Ja <input type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input checked="" type="checkbox"/>	
Ist im Anhang der Vorschlag zur Ergebnisverwendung oder der Beschluss über seine Verwendung enthalten? <i>§ 285 Nr. 34 HGB</i>	Ja <input checked="" type="checkbox"/> Nein <input type="checkbox"/> Entfällt <input type="checkbox"/>	

Ergebnis:

Aufgrund der durchgeführten Prüfung des Anhangs ergibt sich das folgende Ergebnis:

- ☒ Keine Feststellungen
☐ Unwesentliche Feststellungen
☐ Wesentliche Feststellungen

Hinweise für Folgeprüfung:

- ☒ Nein, nicht erforderlich
☐ Ja

Ordnerablage: AP E-90

bearbeitet von:

Hanna Feldmeier

24.09.2018 fertig bearbeitet ☒

genehmigt von:

Jochen Christoffel

24.09.2018 genehmigt ☐

Dateianhänge:

Arbeitnehmerzahlen FREY 2017 2018.pdf
Eventualverbindlichkeiten Frey 2017 2018.pdf
Finanzinstrumente.pdf
Übersicht VBK-KI.xls
Checkliste Anhang 30.06.18.pdf