

Bilanzierungs- und Offenlegungspflichten der Kapitalgesellschaften

Kapitalgesellschaften (§ 264 HGB) und Personengesellschaften, an denen weder unmittelbar noch über eine weitere Personengesellschaft eine natürliche Person als persönlich haftender Gesellschafter beteiligt ist § 264a 1 HGB. (Z.B. die GmbH & Co. KG und ähnliche Konstruktionen) Einzelheiten zur Rechnungslegung: §§ 238-335 HGB			
Größenkriterien, mind. 2 müssen erfüllt sein. Bei Börsenzulassung oder entsprechendem Antrag gilt die Gesellschaft stets als große.	kleine Kapitalgesellschaft	mittelgr. Kapitalgesellschaft	große Kapitalgesellschaft
		B < 6 U < 12 A < 50 (§ 267 1 HGB)	6 < B < 20 12 < U < 40 50 < A < 250 (§ 267 2 HGB)
<i>B : Bilanzsumme in Millionen €, ggf. nach Abzug eines Fehlbetrages gemäß §268 3 HGB U : Umsatzerlöse in Millionen €, in den 12 Monaten vor dem Abschlussstichtag A : Arbeitnehmer im Jahresdurchschnitt</i>			
Prüfungspflicht	nein (§ 316 1 HGB)	ja (§ 316 1 HGB)	
Aufstellung			
Bilanzschema	verkürzt (§§ 266 1 S.3, 264c HGB)	volles Schema (§§ 266, 264c HGB)	
GuV-Schema	Posten 1 bis 5 bzw. 1 bis 3 und 6 dürfen zum Rohergebnis zusammengefasst werden (§ 276 HGB)		volles Schema nach § 275 HGB
Anhang	verkürzt (§§ 274a, 276 S.2, 288 HGB)	verkürzt (§ 288 HGB)	alle nach §§ 284-287 und 264c HGB erforderlichen Angaben
Lagebericht	nicht aufzustellen (§ 264 1 S.3 HGB)	aufzustellen (§ 264 1 S.1 HGB)	
Frist	ordnungsgemäßer Geschäftsgang, max. 6 Monate (§ 264 1 HGB)	3 Monate (§ 264 1 HGB)	
Offenlegung			
Bilanzschema	wie aufgestellt (§ 326 HGB)	Verkürzt (§ 327 Nr. 1 HGB)	wie aufgestellt (volles Schema)
GuV-Schema	nicht offen zu legen (§ 326 HGB)	offen zu legen, wobei Zusammenfassung der ersten Posten zum Rohergebnis zulässig ist	wie aufgestellt (volles Schema)
Anhang und Lagebericht	Anhang, ohne GuV-Angaben kein Lagebericht, § 326 HGB	Lagebericht komplett, Anhang verkürzt, § 327 HGB	wie aufgestellt
		Bilanz, GuV, Anhang, Lagebericht (§ 289 HGB), Vorschlag und Beschluss zur Gewinnverwendung, Bestätigungsvermerk und Bericht des Aufsichtsrates (§§ 325, 327 Nr. 2 HGB)	
Elektronischer Bundesanzeiger	innerhalb von 12 Monaten (§ 325 HGB)		