

Anlage 1 (Bilanz) zur Festlegung GR-5940/8/5

Bilanz (§266 Abs. 1 und 2 HGB) - Große Kapitalgesellschaften- Aktivseite:	Bilanz (§266 Abs. 1 und 2 HGB) - Mittelgroße Kapitalgesellschaften- Aktivseite:	Bilanz (§266 Abs. 1 und 2 HGB) - Kleine Kapitalgesellschaften- Aktivseite:	Bilanz (§266 Abs. 1 und 2 HGB) - Kleinste Kapitalgesellschaften- Aktivseite:
<p><b>A. Anlagevermögen</b></p> <p><u>I. Immaterielle Vermögensgegenstände</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte</li> <li>entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte u.ä. Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten</li> <li>Geschäfts- oder Firmenwert</li> <li>geleistete Anzahlungen</li> </ol> <p><u>II. Sachanlagen</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschl. Bauten auf fremden Grundstücken</li> <li>Technische Anlagen und Maschinen</li> <li>Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung</li> <li>Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau</li> </ol> <p><u>III. Finanzanlagen</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Anteile an verbundenen Unternehmen</li> <li>Ausleihungen an verbundene Unternehmen</li> <li>Beteiligungen</li> <li>Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht</li> <li>Wertpapiere des Anlagevermögens</li> <li>sonstige Ausleihungen</li> </ol> <p><b>B. Umlaufvermögen</b></p> <p><u>I. Vorräte</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe</li> <li>unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen</li> <li>fertige Erzeugnisse und Waren</li> <li>geleistete Anzahlungen</li> </ol> <p><u>II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen                     <ol style="list-style-type: none"> <li>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen ohne Saldierung der Verbindlichkeiten                             <ul style="list-style-type: none"> <li>davon aus Netzentgelten mit Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht</li> <li>davon aus Netzentgelten mit Unternehmen, die mit dem Netzbetreiber verbunden sind</li> <li>davon aus Netzentgelten bei fehlender rechtlicher Entflechtung mit der Vertriebs Einheit des EVU</li> </ul> </li> <li>Forderungen gegen verbundene Unternehmen                             <ol style="list-style-type: none"> <li>Forderungen gegen verbundene Unternehmen ohne Saldierung der Verbindlichkeiten</li> <li>Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht</li> <li>Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht ohne Saldierung der Verbindlichkeiten</li> <li>Sonstige Vermögensgegenstände</li> <li>Sonstige Vermögensgegenstände ohne Saldierung der Verbindlichkeiten</li> </ol> </li> </ol> </li> </ol> <p><u>III. Wertpapiere</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Anteile an verbundenen Unternehmen;</li> <li>sonstige Wertpapiere</li> </ol> <p><u>IV. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks</u></p> <p><u>V. Kapitalausgleichsposten</u></p> <p><b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>  <b>D. Aktive latente Steuern</b>  <b>E. Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung</b></p>	<p><b>A. Anlagevermögen</b></p> <p><u>I. Immaterielle Vermögensgegenstände</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte</li> <li>entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte u.ä. Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten</li> <li>Geschäfts- oder Firmenwert</li> <li>geleistete Anzahlungen</li> </ol> <p><u>II. Sachanlagen</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschl. Bauten auf fremden Grundstücken</li> <li>Technische Anlagen und Maschinen</li> <li>Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung</li> <li>Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau</li> </ol> <p><u>III. Finanzanlagen</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Anteile an verbundenen Unternehmen</li> <li>Ausleihungen an verbundene Unternehmen</li> <li>Beteiligungen</li> <li>Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht</li> <li>Wertpapiere des Anlagevermögens</li> <li>sonstige Ausleihungen</li> </ol> <p><b>B. Umlaufvermögen</b></p> <p><u>I. Vorräte</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe</li> <li>unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen</li> <li>fertige Erzeugnisse und Waren</li> <li>geleistete Anzahlungen</li> </ol> <p><u>II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen                     <ol style="list-style-type: none"> <li>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen ohne Saldierung der Verbindlichkeiten                             <ul style="list-style-type: none"> <li>davon aus Netzentgelten mit Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht</li> <li>davon aus Netzentgelten mit Unternehmen, die mit dem Netzbetreiber verbunden sind</li> <li>davon aus Netzentgelten bei fehlender rechtlicher Entflechtung mit der Vertriebs Einheit des EVU</li> </ul> </li> <li>Forderungen gegen verbundene Unternehmen                             <ol style="list-style-type: none"> <li>Forderungen gegen verbundene Unternehmen ohne Saldierung der Verbindlichkeiten</li> <li>Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht</li> <li>Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht ohne Saldierung der Verbindlichkeiten</li> <li>Sonstige Vermögensgegenstände</li> <li>Sonstige Vermögensgegenstände ohne Saldierung der Verbindlichkeiten</li> </ol> </li> </ol> </li> </ol> <p><u>III. Wertpapiere</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Anteile an verbundenen Unternehmen;</li> <li>sonstige Wertpapiere</li> </ol> <p><u>IV. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks</u></p> <p><u>V. Kapitalausgleichsposten</u></p> <p><b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>  <b>D. Aktive latente Steuern</b>  <b>E. Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung</b></p>	<p><b>A. Anlagevermögen</b></p> <p><u>I. Immaterielle Vermögensgegenstände</u></p> <p><u>II. Sachanlagen</u></p> <p><u>III. Finanzanlagen</u></p> <p><b>B. Umlaufvermögen</b></p> <p><u>I. Vorräte</u></p> <p><u>II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</u></p> <p><u>III. Wertpapiere</u></p> <p><u>IV. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks</u></p> <p><u>V. Kapitalausgleichsposten</u></p> <p><b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>  <b>D. Aktive latente Steuern</b>  <b>E. Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung</b></p>	<p><b>A. Anlagevermögen</b></p> <p><u>I. Immaterielle Vermögensgegenstände</u></p> <p><u>II. Sachanlagen</u></p> <p><u>III. Finanzanlagen</u></p> <p><b>B. Umlaufvermögen*</b></p> <p><u>I. Vorräte</u></p> <p><u>II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</u></p> <p><u>III. Wertpapiere</u></p> <p><u>IV. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks</u></p> <p><u>V. Kapitalausgleichsposten</u></p> <p><b>C. Rechnungsabgrenzungsposten</b>  <b>D. Aktive latente Steuern</b>  <b>E. Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung</b></p>
<p><b>Passivseite:</b></p> <p><b>A. Eigenkapital</b></p> <p><u>I. Gezeichnetes Kapital</u></p> <p><u>II. Kapitalrücklage</u></p> <p><u>III. Gewinnrücklagen</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>gesetzliche Rücklage</li> <li>Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen</li> <li>satzungsmäßige Rücklagen</li> <li>andere Gewinnrücklagen</li> </ol> <p><u>IV. Gewinnvortrag/Verlustvortrag</u></p> <p><u>V. Kapitalausgleichsposten</u></p> <p><u>VI. Jahresüberschuß/Jahresfehlbetrag</u></p> <p><b>B. Rückstellungen</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Rückstellungen für Pensionen u.ä. Verpflichtungen</li> <li>Steuerrückstellungen</li> <li>sonstige Rückstellungen</li> </ol> <p><b>C. Verbindlichkeiten</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Anleihen                     <ul style="list-style-type: none"> <li>davon konvertibel</li> </ul> </li> <li>Verbindlichkeiten ggü. Kreditinstituten</li> <li>erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen</li> <li>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                     <ol style="list-style-type: none"> <li>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Saldierung der Forderungen</li> <li>Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel</li> <li>Verbindlichkeiten ggü. verbundenen Unternehmen</li> <li>Verbindlichkeiten ggü. verbundenen Unternehmen ohne Saldierung der Forderungen                             <ul style="list-style-type: none"> <li>davon aus Verbindlichkeiten aus Gewinnabführungsverträgen</li> </ul> </li> <li>Verbindlichkeiten ggü. Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht</li> <li>Verbindlichkeiten ggü. Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht ohne Saldierung der Forderungen</li> <li>sonstige Verbindlichkeiten                             <ul style="list-style-type: none"> <li>davon aus Steuern</li> <li>davon im Rahmen der sozialen Sicherheit</li> </ul> </li> </ol> </li> </ol> <p><b>D. Rechnungsabgrenzungsposten</b>  <b>E. Passive latente Steuern</b>  <b>F. Kapitalausgleichsposten</b></p>	<p><b>Passivseite:</b></p> <p><b>A. Eigenkapital</b></p> <p><u>I. Gezeichnetes Kapital</u></p> <p><u>II. Kapitalrücklage</u></p> <p><u>III. Gewinnrücklagen</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>gesetzliche Rücklage</li> <li>Rücklage für Anteile an einem herrschenden oder mehrheitlich beteiligten Unternehmen</li> <li>satzungsmäßige Rücklagen</li> <li>andere Gewinnrücklagen</li> </ol> <p><u>IV. Gewinnvortrag/Verlustvortrag</u></p> <p><u>V. Kapitalausgleichsposten</u></p> <p><u>VI. Jahresüberschuß/Jahresfehlbetrag</u></p> <p><b>B. Rückstellungen</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Rückstellungen für Pensionen u.ä. Verpflichtungen</li> <li>Steuerrückstellungen</li> <li>sonstige Rückstellungen</li> </ol> <p><b>C. Verbindlichkeiten</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Anleihen                     <ul style="list-style-type: none"> <li>davon konvertibel</li> </ul> </li> <li>Verbindlichkeiten ggü. Kreditinstituten</li> <li>erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen</li> <li>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                     <ol style="list-style-type: none"> <li>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Saldierung der Forderungen</li> <li>Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel</li> <li>Verbindlichkeiten ggü. verbundenen Unternehmen</li> <li>Verbindlichkeiten ggü. verbundenen Unternehmen ohne Saldierung der Forderungen                             <ul style="list-style-type: none"> <li>davon aus Verbindlichkeiten aus Gewinnabführungsverträgen</li> </ul> </li> <li>Verbindlichkeiten ggü. Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht</li> <li>Verbindlichkeiten ggü. Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht ohne Saldierung der Forderungen</li> <li>sonstige Verbindlichkeiten                             <ul style="list-style-type: none"> <li>davon aus Steuern</li> <li>davon im Rahmen der sozialen Sicherheit</li> </ul> </li> </ol> </li> </ol> <p><b>D. Rechnungsabgrenzungsposten</b>  <b>E. Passive latente Steuern</b>  <b>F. Kapitalausgleichsposten</b></p>	<p><b>Passivseite:</b></p> <p><b>A. Eigenkapital</b></p> <p><u>I. Gezeichnetes Kapital</u></p> <p><u>II. Kapitalrücklage</u></p> <p><u>III. Gewinnrücklagen</u></p> <p><u>IV. Gewinnvortrag/Verlustvortrag</u></p> <p><u>V. Kapitalausgleichsposten</u></p> <p><u>VI. Jahresüberschuß/Jahresfehlbetrag</u></p> <p><b>B. Rückstellungen</b></p> <p><b>C. Verbindlichkeiten</b></p> <p>davon aus Verbindlichkeiten aus Gewinnabführungsverträgen</p> <p><u>C.I. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Saldierung der Forderungen</u></p> <p><b>D. Rechnungsabgrenzungsposten</b>  <b>E. Passive latente Steuern</b>  <b>F. Kapitalausgleichsposten</b></p>	<p><b>Passivseite:</b></p> <p><b>A. Eigenkapital</b></p> <p><u>I. Gezeichnetes Kapital</u></p> <p><u>II. Kapitalrücklage</u></p> <p><u>III. Gewinnrücklagen</u></p> <p><u>IV. Gewinnvortrag/Verlustvortrag</u></p> <p><u>V. Kapitalausgleichsposten</u></p> <p><u>VI. Jahresüberschuß/Jahresfehlbetrag</u></p> <p><b>B. Rückstellungen</b></p> <p><b>C. Verbindlichkeiten*</b></p> <p>davon aus Verbindlichkeiten aus Gewinnabführungsverträgen</p> <p><u>C.I. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen ohne Saldierung der Forderungen</u></p> <p><b>D. Rechnungsabgrenzungsposten</b>  <b>E. Passive latente Steuern</b>  <b>F. Kapitalausgleichsposten</b></p>

Über die handelsrechtlichen Berichtspflichten hinausgehende Informationen sind nur gefordert, soweit Positionen farblich gekennzeichnet sind.  
 \*Saldierte Forderungen und Verbindlichkeiten sind im Prüfungsbericht gesondert auszuweisen