

Inhaltsübersicht

	Seite
Vorwort	VII
Inhaltsübersicht	IX
Inhaltsverzeichnis	XI
Abkürzungs-/Akronymeverzeichnis	XXI
Tabellenverzeichnis	XXIX
Buchführung	
A. Befreiung von der Buchführungspflicht (§ 241a HGB).....	1
Bewertung im Jahresabschluss für alle Kaufleute	
B. Ausgewählte nicht im BilRUG aufgegriffene Aspekte (Vor §§ 252, 253 HGB).....	3
C. Bewertung im Jahresabschluss (§§ 253, 255 HGB)	17
Jahresabschluss und Lagebericht der Kapitalgesellschaft	
D. Bestandteile des Jahresabschlusses (§§ 264, 264b, 264d HGB)	36
E. Größenklassen (§§ 267, 267a HGB).....	78
F. Gliederung und Erleichterungen (§§ 265, 266, 268, 271, 272, 274a, 275 bis 277 HGB)	92
G. Steuern (§ 278 HGB aF)	137
H. Anhang und Lagebericht (§§ 284 bis 286, 288, 289 HGB).....	139
Konzernabschluss und -lagebericht	
I. Konzernabschluss (ohne Konzernanhang) (§§ 290 bis 294, 296 bis 298, 301, 307, 309, 310, 312 HGB).....	167
J. Konzernanhang und Konzernlagebericht (§§ 313, 314, 315 HGB)	211
K. Konzernabschluss nach internationalen Rechnungslegungsstandards (§ 315a HGB).....	230
Prüfung und Offenlegung	
L. Abschlussprüfung (§§ 317, 322, 324 HGB)	231

M.	Offenlegung und Sanktionen (§§ 325, 326, 327a, 328, 329, 331, 334, 335b HGB).....	239
Branchenspezifische Vorschriften		
N.	Ergänzende Vorschriften für eingetragene Genossenschaften (§§ 336, 337, 338, 339 HGB)	250
O.	Ergänzende Bestimmungen und Vorschriften für bestimmte Unternehmen (§§ 340 bis 341p, 341q bis 341y HGB).....	257
P.	Enforcement (§ 342b HGB).....	277
Sonstige Gesetzesänderungen		
Q.	Änderung des Einführungsgesetzes zum Handelsgesetzbuch (Art. 75 EGHGB).....	278
R.	Änderung des Publizitätsgesetzes (§§ 5, 9, 11, 13, 14, 17, 20, 22 PublG).....	283
S.	Änderung des Aktiengesetzes (§§ 58, 152, 160, 209, 240, 256, 261 AktG)	304
T.	Änderung des Einführungsgesetzes zum Aktiengesetz (§ 26g EGAktG).....	311
U.	Änderung des Gesetzes betreffend die Gesellschaften mit beschränkter Haftung (§ 29 GmbHG)	312
V.	Änderung des Einführungsgesetzes zum Gesetz betreffend die Gesellschaften mit beschränkter Haftung (§ 6 EGGmbHG)	313
W.	Änderung sonstigen Bundesrechts	314
Literaturverzeichnis		318
Verzeichnis der Änderungsgesetze, Gesetzesmaterialien, Richtlinien, Verordnungen, Beschlüsse und Entscheidungen.....		330
Verzeichnis der zitierten Verlautbarungen des DRSC, des IDW, des IASB und des IAASB		333
Verzeichnis der zitierten Rechtsprechung		335
Stichwortverzeichnis.....		336

Inhaltsverzeichnis

Seite

Abschnitt A

Befreiung von der Buchführungspflicht (§ 241a HGB)

§ 241a	Befreiung von der Pflicht zur Buchführung und Erstellung eines Inventars ..	1
I.	Bedeutung der Änderung	1
II.	Bürokratieentlastung	2

Abschnitt B

Ausgewählte nicht im BilRUG aufgegriffene Aspekte (Vor §§ 252, 253 HGB)

I.	Vorbemerkungen	3
II.	Unterbliebene Kodifizierung eines universellen Grundsatzes der Wesentlichkeit	3
	1. Regelung des Grundsatzes der Wesentlichkeit in der EU-Bilanzrichtlinie	3
	2. Bisheriges Verständnis des Grundsatzes der Wesentlichkeit nach HGB.....	5
	3. Folgerungen aus der unterbliebenen Kodifizierung des Grundsatzes der Wesentlichkeit im HGB	6
III.	Unterbliebene Kodifizierung eines Grundsatzes der wirtschaftlichen Betrachtungsweise	10
	1. Regelung des Grundsatzes der wirtschaftlichen Betrachtungsweise in der EU-Bilanzrichtlinie	10
	2. Bisheriges Verständnis des Grundsatzes der wirtschaftlichen Betrachtungsweise nach HGB	10
	3. Folgerungen aus der unterbliebenen Kodifizierung des Grundsatzes der wirtschaftlichen Betrachtungsweise im HGB	11
IV.	Auslegung des § 252 Abs. 2 HGB im Lichte der EU-Bilanzrichtlinie	11
V.	Unterbliebene Änderung des Bewertungsmaßstabs für Rückstellungen	14
VI.	Abzinsung von Rückstellungen für Altersversorgungsverpflichtungen.....	15

Abschnitt C

Bewertung im Jahresabschluss (§§ 253, 255 HGB)

§ 253	Zugangs- und Folgebewertung	17
I.	Ausschluss der Bewertung zum beizulegenden Wert für Kleinstkapitalgesellschaften (§ 253 Abs. 1 Satz 6 HGB)	18
II.	Typisierung der Nutzungsdauer selbst geschaffener immaterieller Vermögensgegenstände des Anlagevermögens (§ 253 Abs. 3 Satz 3 HGB)	18
	1. Gegenstand der Regelung	18
	2. EU-rechtlicher Hintergrund der Regelung	19
	3. Umsetzung der Vorgaben der EU-Bilanzrichtlinie.....	20
	4. Inhalt der Regelung.....	21
	5. Anhangangabepflichten.....	26
	6. Übergangsvorschriften	26

§ 255 Bewertungsmaßstäbe	27
I. Gegenstand der Neuregelung	28
II. Hintergrund der Änderung	28
III. Bisheriges Verständnis der Regelung.....	29
IV. Umfang der abzusetzenden Minderungen.....	29

Abschnitt D

**Bestandteile des Jahresabschlusses
(§§ 264, 264b, 264d HGB)**

§ 264 Pflicht zur Aufstellung; Befreiung	36
I. Angaben zur Identifikation der Gesellschaft.....	38
II. Erleichterungen für Kleinstkapitalgesellschaften	39
III. Befreiungen für Tochterkapitalgesellschaften.....	41
1. Zielsetzung	41
2. Bedeutung von § 264 Abs. 3 HGB.....	42
3. Voraussetzungen gemäß Abs. 3.....	44
a. Einbeziehung in einen befreienden Konzernabschluss	45
b. Zustimmung aller Gesellschafter zur Befreiung (Nr. 1).....	46
c. Einstandsverpflichtung des Mutterunternehmens (Nr. 2).....	47
aa. Abgrenzung der Einstandsverpflichtung im Gesetzgebungs- verfahren.....	47
bb. Auslegung der Einstandsverpflichtung nach der verabschiedeten Gesetzesfassung.....	50
cc. Ausprägungen der Einstandspflicht.....	53
dd. Zeitliche Dimension	58
ee. Sachlicher Umfang.....	59
ff. Mehrstufiger Konzern	61
d. Aufstellung und Prüfung gemäß EU-Richtlinien (Nr. 3).....	62
e. Angabe der Befreiung im Konzernanhang des Mutterunternehmens (Nr. 4).....	64
f. Offenlegung von Unterlagen durch bzw. für das Tochterunternehmen im Bundesanzeiger (Nr. 5).....	64
IV. Zusätzliche Voraussetzungen nach Abs. 4	67
§ 264b Befreiung der offenen Handelsgesellschaften und Kommandit- gesellschaften im Sinne des § 264a von der Anwendung der Vorschriften dieses Abschnitts	68
I. Zielsetzung	69
II. Bedeutung von § 264b HGB.....	70
III. Voraussetzungen.....	70
1. Einbeziehung in einen befreienden Konzernabschluss und Konzernlagebericht (§ 264b Nr. 1 HGB).....	71
a. Befreiender Konzernabschluss eines Mutterunternehmens.....	71
b. Befreiender Konzernabschluss eines persönlich haftenden Gesellschafters.....	72
c. Eigener befreiender Konzernabschluss durch die Personenhandelsgesellschaft	73
2. Weitere Voraussetzungen nach § 264b Nr. 2 bis 4 HGB.....	74
a. Vorgesehene Anforderungen im Gesetzgebungsverfahren.....	74
b. Anforderungen nach der endgültigen Gesetzesfassung.....	75

c. Aufstellung und Prüfung gemäß EU-Richtlinien (Nr. 2).....	75
d. Angabe der Befreiung im Konzernanhang (Nr. 3)	76
e. Offenlegung von Konzernabschluss, Konzernlagebericht und Bestätigungsvermerk (Nr. 4)	76
§ 264d Kapitalmarktorientierte Kapitalgesellschaft	77

Abschnitt E

Größenklassen (§§ 267, 267a HGB)

§ 267 Umschreibung der Größenklassen	78
I. Zielsetzung der Normänderungen und Anwendungsbereich	78
II. Änderung der Größenklassen.....	79
III. Änderung der Definitionen der Größenmerkmale	79
1. Bilanzsumme.....	80
2. Umsatzerlöse.....	81
IV. Besonderheiten bei Rechtsformwechseln	81
V. Übergangsvorschriften	82
§ 267a Kleinstkapitalgesellschaften	87
I. Zielsetzung der Normänderungen und persönlicher Anwendungsbereich	87
II. Folgeänderungen aus § 267 HGB	88
III. Änderungen des persönlichen Anwendungsbereichs.....	89
IV. Übergangsvorschriften	91

Abschnitt F

Gliederung und Erleichterungen

(§§ 265, 266, 268, 271, 272, 274a, 275 bis 277 HGB)

§ 265 Allgemeine Grundsätze für die Gliederung	92
§ 266 Gliederung der Bilanz	93
§ 268 Vorschriften zu einzelnen Posten der Bilanz. Bilanzvermerke	94
I. Gesonderte Angabe eines Ergebnisvortrags bei Bilanzaufstellung unter Berücksichtigung der teilweisen Ergebnisverwendung	95
II. Aufhebung des Abs. 2	95
III. Ausweis der Restlaufzeiten von Verbindlichkeiten	96
IV. Angabe von Haftungsverhältnissen	96
§ 271 Beteiligungen. Verbundene Unternehmen	98
I. Regelungsinhalte des § 271 HGB	99
II. Änderung der Beteiligungsvermutung in Abs. 1.....	99
III. Änderung des Abs. 2	102
§ 272 Eigenkapital	102
I. Gegenstand des § 272 Abs. 5 HGB.....	104
II. EU-rechtlicher Hintergrund	104
III. Persönlicher Anwendungsbereich	104
IV. Sachlicher Anwendungsbereich	105
V. Einzelfragen	110
§ 274a Größenabhängige Erleichterungen	112
§ 275 Gliederung	113
I. Zielsetzung der Normänderungen und Anwendungsbereich	115
II. Besondere Ausweisfragen	116
§ 276 Größenabhängige Erleichterungen	117

§ 277 Vorschriften zu einzelnen Posten der Gewinn- und Verlustrechnung	117
I. Geänderte Definition der Umsatzerlöse (§ 277 Abs. 1 HGB).....	119
1. Gegenstand der Neuregelung	119
2. Hintergrund der Änderung	119
3. Ausweitung der Definition der Umsatzerlöse	120
4. Abzug sonstiger direkt mit dem Umsatz verbundener Steuern.....	127
5. Einzelne praktische Implikationen der geänderten Definition der Umsatzerlöse.....	131
6. Übergangsvorschriften	133
II. Änderung des Querverweises auf § 253 HGB (§ 277 Abs. 3 Satz 1 HGB) ..	134
III. Aufhebung des § 277 Abs. 4 HGB.....	134
1. Streichung der Definition des außerordentlichen Ergebnisses und Schaffung einer Anhangangabepflicht zu außergewöhnlichen und periodenfremden Erträgen und Aufwendungen	134
2. Geänderter Ausweis der Aufwendungen und Erträge aus der BilMoG-Anpassung von Pensionsrückstellungen	135

Abschnitt G
Steuern (§ 278 HGB aF)

§ 278 Steuern	137
----------------------------	-----

Abschnitt H
**Anhang und Lagebericht
(§§ 284 bis 286, 288, 289 HGB)**

§ 284 Erläuterung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung	139
§ 285 Sonstige Pflichtangaben	139
§ 286 Unterlassen von Angaben	144
§ 288 Größenabhängige Erleichterungen	145
§ 289 Inhalts des Lageberichts	145
I. Zielsetzung der Normänderungen und Anwendungsbereich	147
II. Anhang.....	148
1. Gliederung der Anhangangaben (§ 284 Abs. 1 HGB)	148
2. Angaben zur Fremdwährungsumrechnung (§ 284 Abs. 2 Nr. 2 HGB aF)	148
3. Entwicklung des Anlagevermögens (§ 284 Abs. 3 HGB).....	149
4. Angaben zu nicht in der Bilanz enthaltenen Geschäften (§ 285 Nr. 3 und 3a HGB).....	151
5. Aufgliederung der Umsatzerlöse (§ 285 Nr. 4 HGB)	152
6. Angaben zu den Ertragsteuern auf das gewöhnliche sowie das außerordentliche Ergebnis (§ 285 Nr. 6 HGB aF).....	153
7. Angaben zu gewährten Vorschüssen und Krediten (§ 285 Nr. 9 Buchst. c HGB).....	153
8. Angaben zu Beteiligungen (§ 285 Nr. 11 und 11b HGB)	153
9. Angaben zur Abschreibung des Geschäfts- und Firmenwerts (§ 285 Nr. 13 HGB).....	154
10. Angaben zu Mutterunternehmen (§ 285 Nr. 14 und 14a HGB).....	155
11. Angaben zu Genussscheinen, Genussrechten und vergleichbaren Wertpapieren oder Rechten (§ 285 Nr. 15a HGB)	156

12. Angaben zu Geschäften mit nahe stehenden Unternehmen und Personen (§ 285 Nr. 21 HGB).....	157
13. Angaben zu Pensionsrückstellungen (§ 285 Nr. 24 HGB).....	157
14. Angaben zu ausschüttungsgesperrten Beträgen (§ 285 Nr. 28 HGB)....	157
15. Angaben zu latenten Steuern (§ 285 Nr. 30 HGB)	157
16. Angaben zu außergewöhnlichen Erträgen und Aufwendungen (§ 285 Nr. 31 HGB).....	159
17. Angaben zu Erträgen und Aufwendungen, die einem anderen Geschäftsjahr zuzurechnen sind (§ 285 Nr. 32 HGB).....	161
18. Angaben zu Vorgängen von besonderer Bedeutung nach dem Schluss des Geschäftsjahres (§ 285 Nr. 33 HGB).....	161
19. Angaben zum Ergebnisverwendungsvorschlag/-beschluss (§ 285 Nr. 34 HGB).....	162
20. Unterlassen von Angaben (§ 286 Abs. 2 und 3 HGB)	165
III. Lagebericht.....	166
1. Einleitungssatz des § 289 Abs. 2 HGB	166
2. Nachtragsbericht (§ 289 Abs. 2 Nr. 1 HGB aF).....	166
3. Angaben zu eigenen Aktien (§ 289 Abs. 2 Satz 2 HGB)	166

Abschnitt I

Konzernabschluss (ohne Konzernanhang)
(§§ 290 bis 294, 296 bis 298, 301, 307, 309, 310, 312 HGB)

§ 290 Pflicht zur Aufstellung	167
§ 291 Befreiende Wirkung von EU/EWR-Konzernabschlüssen	168
§ 292 Befreiende Wirkung von Konzernabschlüssen aus Drittstaaten	172
§ 293 Größenabhängige Befreiung von der Pflicht zur Konzernrechnungslegung	178
I. Zielsetzung der Normenänderung und Anwendungsbereich	179
II. Ermittlung der Bilanzsumme	180
III. Besonderheiten bei Rechtsformwechseln	181
IV. Kreditinstitute und Versicherungsunternehmen	181
V. Übergangsvorschriften	182
§ 294 Einzubeziehende Unternehmen. Vorlage- und Auskunftspflichten	184
§ 296 Verzicht auf die Einbeziehung	185
§ 297 Inhalt des Konzernabschlusses	186
§ 298 Anzuwendende Vorschriften. Erleichterungen	189
I. Änderung der Verweisnormen	190
II. Aufhebung des Abs. 2 zum Ausweis des Vorratsvermögens	192
§ 301 Kapitalkonsolidierung	194
§ 307 Anteile anderer Gesellschafter	198
§ 309 Behandlung des Unterschiedsbetrags	199
§ 310 Anteilmäßige Konsolidierung	203
§ 312 Wertansatz der Beteiligung und Behandlung des Unterschiedsbetrags	203
I. Zielsetzung der Normänderung und Anwendungsbereich	204
II. Maßgeblicher Zeitpunkt für die Wertansätze	205
III. Latente Steuern	206
IV. Anwendungsbeispiel	208
V. Anteilige Zwischenergebniseliminierung	208

Abschnitt J
Konzernanhang und Konzernlagebericht
(§§ 313, 314, 315 HGB)

§ 313 Erläuterung der Konzernbilanz und der Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung. Angaben zum Beteiligungsbesitz.....	211
§ 314 Sonstige Pflichtangaben	212
§ 315 Inhalt des Konzernlageberichts	217
I. Zielsetzung der Normänderungen und Anwendungsbereich	219
II. Konzernanhang	219
1. Gliederung der Konzernanhangangaben (§ 313 Abs. 1 Satz 1 und 2 HGB)	219
2. Angaben zur Fremdwährungsumrechnung (§ 313 Abs. 1 Satz 2 Nr. 2 HGB aF)	219
3. Angaben zum Anteilsbesitz (§ 313 Abs. 2 Nr. 4 und 5 HGB)	220
4. Angaben zur Stellung als persönlich haftender Gesellschafter (§ 313 Abs. 2 Nr. 6 HGB)	221
5. Angaben zu Mutterunternehmen (§ 313 Abs. 2 Nr. 7 und 8 HGB)	221
6. Entwicklung des Konzernanlagevermögens (§ 314 Abs. 4 HGB).....	222
7. Angaben zu nicht in der Konzernbilanz enthaltenen Geschäften (§ 314 Abs. 1 Nr. 2 und 2a HGB).....	222
8. Aufgliederung der Konzernumsatzerlöse (§ 314 Abs. 1 Nr. 3 HGB)	222
9. Angaben zur Zahl der Arbeitnehmer und zum Personalaufwand (§ 314 Abs. 1 Nr. 4 HGB)	222
10. Angaben zu gewährten Vorschüssen und Krediten (§ 314 Abs. 1 Nr. 6 Buchst. c HGB)	223
11. Angaben zu Aktien, Genussscheinen und vergleichbaren Wertpapieren oder Rechten (§ 314 Abs. 1 Nr. 7a und 7b HGB).....	223
12. Angaben zu Geschäften mit nahe stehenden Unternehmen (§ 314 Abs. 1 Nr. 13 HGB)	224
13. Angaben zur Abschreibung des Geschäfts- und Firmenwerts (§ 314 Abs. 1 Nr. 20 HGB)	225
14. Angaben zu latenten Steuern (§ 314 Abs. 1 Nr. 22 HGB)	225
15. Angaben zu außergewöhnlichen Erträgen und Aufwendungen (§ 314 Abs. 1 Nr. 23 HGB)	225
16. Angaben zu Erträgen und Aufwendungen, die einem anderen Geschäftsjahr zuzurechnen sind (§ 314 Abs. 1 Nr. 24 HGB)	226
17. Angaben zu Vorgängen von besonderer Bedeutung nach dem Schluss des Konzerngeschäftsjahres (§ 314 Abs. 1 Nr. 25 HGB).....	226
18. Angaben zum Ergebnisverwendungsvorschlag/-beschluss (§ 314 Abs. 1 Nr. 26 HGB)	226
19. Unterlassen der Angaben zur Organvergütung (§ 314 Abs. 3 Satz 2 HGB)	227
III. Konzernlagebericht	227
1. Einleitungssatz des § 315 Abs. 2 HGB	227
2. Zweigniederlassungsbericht (§ 315 Abs. 2 Nr. 3 HGB)	227
3. Konzernspezifische Erklärung zur Unternehmensführung (§ 315 Abs. 5 HGB)	229

Abschnitt K
**Konzernabschluss nach internationalen Rechnungslegungsstandards
 (§ 315a HGB)**

§ 315a..... 230

Abschnitt L
Abschlussprüfung (§§ 317, 322, 324 HGB)

§ 317 Gegenstand und Umfang der Prüfung 231

I. Einhaltung gesetzlicher Vorschriften bei der Aufstellung des
 (Konzern-)Lageberichts232

II. Erklärung zur Unternehmensführung.....233

III. Redaktionelle Änderungen.....235

§ 322 Bestätigungsvermerk..... 235

I. Überblick.....236

II. Erweiterung des einleitenden Abschnitts des Bestätigungsvermerks236

III. Beachtung der gesetzlichen Vorschriften zur Aufstellung
 des (Konzern-)Lageberichts237

IV. Unterzeichnung des Bestätigungsvermerks237

§ 324 Prüfungsausschuss 237

Abschnitt M
**Offenlegung und Sanktionen
 (§§ 325, 326, 327a, 328, 329, 331, 334, 335b HGB)**

§ 325 Offenlegung 239

**§ 326 Größenabhängige Erleichterungen für kleine Kapitalgesellschaften
 und Kleinstkapitalgesellschaften bei der Offenlegung** 245

**§ 327a Erleichterung für bestimmte kapitalmarktorientierte
 Kapitalgesellschaften** 245

**§ 328 Form und Inhalt der Unterlagen bei der Offenlegung,
 Veröffentlichung und Vervielfältigung** 246

§ 329 Prüfungs- und Unterrichtspflicht des Betreibers des Bundesanzeigers247

Übervorgangsvorschrift zu den §§ 325, 326 und 328 HGB 247

§ 331 Unrichtige Darstellung..... 247

§ 334 Bußgeldvorschrift 248

**§ 335b Anwendung der Straf- und Bußgeld- sowie der Ordnungsgeld-
 vorschriften auf bestimmte offene Handelsgesellschaften und
 Kommanditgesellschaften**249

Abschnitt N
**Ergänzende Vorschriften für eingetragene Genossenschaften
 (§§ 336, 337, 338, 339 HGB)**

§ 336 Pflicht zur Aufstellung von Jahresabschluß und Lagebericht..... 250

§ 337 Vorschriften zur Bilanz..... 250

§ 338 Vorschriften zum Anhang..... 251

§ 339 Offenlegung 251

I. Zielsetzung der Normänderungen.....252

II. Übergangsvorschriften256

Abschnitt O

**Ergänzende Bestimmungen und Vorschriften für bestimmte Unternehmen
(§§ 340 bis 341p, 341q bis 341y HGB)**

§§ 340 bis 341p Ergänzende Vorschriften für Unternehmen bestimmter Geschäftszweige	257
I. Neuerungen für Institute, Versicherungsunternehmen und Pensionsfonds ...	257
II. Kredit- und Finanzdienstleistungsinstitute (§§ 340 bis 340o HGB).....	258
III. Versicherungsunternehmen und Pensionsfonds (§§ 341 bis 341p HGB)	259
§§ 341q bis 341y Ergänzende Bestimmungen für bestimmte Unternehmen des Rohstoffsektors	259
§ 341q Anwendungsbereich	259
§ 341r Begriffsbestimmungen	260
§ 341s Pflicht zur Erstellung des Zahlungsberichts; Befreiungen	261
§ 341t Inhalt des Zahlungsberichts	261
§ 341u Gliederung des Zahlungsberichts	262
§ 341v Konzernzahlungsbericht; Befreiung	263
§ 341w Offenlegung	263
§ 341x Bußgeldvorschriften	264
§ 341y Ordnungsgeldvorschriften	264
§ 8b Unternehmensregister	265
I. Globale Maßnahmen zur Steigerung der Transparenz.....	266
1. Offenlegung der Staatseinnahmen aus Unternehmenszahlungen	266
2. Unternehmensberichterstattung durch „Publish What You Pay“	267
II. Umsetzung in nationales Recht.....	268
1. Einleitung.....	268
2. Qualifizierungsmerkmale (§ 341q HGB).....	268
3. Begriffsbestimmungen (§ 341r HGB).....	269
4. Erstellung von Zahlungsberichten (§ 341s HGB).....	270
5. Inhalt des Zahlungsberichts (§ 341t HGB)	270
6. Darstellung des Zahlungsberichts (§ 341u HGB).....	271
7. Konzernzahlungsbericht und Befreiungen (§ 341v HGB).....	271
8. Offenlegung der Zahlungsberichte (§§ 8b, 341w HGB).....	272
9. Ordnungswidrigkeiten (§ 341x HGB).....	273
10. Ordnungsgeldvorschriften (§ 341y HGB).....	273
11. Keine Prüfungspflicht	274
12. Erstmalige Anwendung	274
III. Auswirkungen für die betroffenen Unternehmen	274
1. Zahlungstransparenz als Reputationsrisiko.....	274
2. Wirtschaftliche Implikationen für die Praxis	275

Abschnitt P

Enforcement (§ 342b HGB)

§ 342b Prüfstelle für Rechnungslegung	277
--	-----

Abschnitt Q

**Änderung des Einführungsgesetzes zum Handelsgesetzbuch
(Art. 75 EGHGB)**

Artikel 75	278
-------------------------	-----

Abschnitt R
Änderung des Publizitätsgesetzes
 (§§ 5, 9, 11, 13, 14, 17, 20, 22 PublG)

§ 5 Aufstellung von Jahresabschluß und Lagebericht	283
I. Anwendung der §§ 242 ff. HGB	284
II. Sinngemäße Anwendung diverser ergänzender Vorschriften für Kapitalgesellschaften der §§ 264 bis 277 HGB auf die Bilanz und die Gewinn- und Verlustrechnung.....	284
III. Sinngemäße Anwendung der §§ 284, 285 Nr. 1 bis 4, 7 bis 13, 15a, 17 bis 34, § 286 HGB auf den Anhang	288
IV. Sinngemäße Anwendung des § 289 HGB auf den Lagebericht.....	290
V. Anwendung des § 5 Abs. 6 PublG iVm. § 264 Abs. 3 HGB zur Befreiung von den Anforderungen des PublG	291
VI. Sonstige Änderungen des § 5 PublG	293
§ 9 Offenlegung des Jahresabschlusses und des Lageberichts, Prüfung durch den Betreiber des Bundesanzeigers	293
I. Sinngemäße Anwendung des § 325 Abs. 1 bis 2b, 4 bis 6 HGB für die Offenlegung des Jahresabschlusses und des Lageberichts.....	293
II. Angabepflichten bei Offenlegung einer Anlage zur Bilanz (§ 9 Abs. 2 iVm. § 5 Abs. 5 Satz 3 PublG)	295
§ 11 Zur Rechnungslegung verpflichtete Mutterunternehmen	296
§ 13 Aufstellung von Konzernabschluß und Konzernlagebericht	298
I. Umfang und Bedeutung der Änderungen	298
II. Befreiende Wirkung eines Konzernabschlusses nach PublG.....	299
III. Erleichterungen für Tochterunternehmen entsprechend § 264 Abs. 4 HGB.....	300
§ 14 Prüfung des Konzernabschlusses	300
I. Umfang und Bedeutung der Änderungen	300
II. Auswirkungen der Änderungen der §§ 317, 322 und 324 HGB auf die Prüfung des PublG-Jahresabschlusses und -Lageberichts	301
§ 17 Unrichtige Darstellung	301
§ 20 Bußgeldvorschriften	302
§ 22 Erstmalige Anwendung geänderter Vorschriften	303

Abschnitt S
Änderung des Aktiengesetzes
 (§§ 58, 152, 160, 209, 240, 256, 261 AktG)

§ 58 Verwendung des Jahresüberschusses	304
§ 152 Vorschriften zur Bilanz	304
§ 160 Vorschriften zum Anhang	305
§ 209 Zugrunde gelegte Bilanz	306
§ 240 Ausweis der Kapitalherabsetzung	306
§ 256 Nichtigkeit	307
§ 261 Entscheidung über den Ertrag auf Grund höherer Bewertung	308

Abschnitt T
Änderung des Einführungsgesetzes zum Aktiengesetz
 (§ 26g EG AktG)

§ 26g Übergangsregelungen zum Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetz	311
--	-----

Abschnitt U
**Änderung des Gesetzes betreffend die Gesellschaften mit beschränkter Haftung
(§ 29 GmbHG)**

§ 29 Ergebnisverwendung..... 312

Abschnitt V
**Änderung des Einführungsgesetzes zum Gesetz betreffend die Gesellschaften
mit beschränkter Haftung
(§ 6 EGGmbHG)**

§ 6 Übergangsvorschriften zum Bilanzrichtlinie-Umsetzungsgesetz..... 313

Abschnitt W
Änderung sonstigen Bundesrechts

I. Vorbemerkungen314
II. Im Einzelnen vorgenommene Änderung314