WP/vBP-Praxis:				Index/Ablageort:
Anhang	Stichtag:	Hr. Prüfer:	ggf. Hr. Prüfungsleiter:	verantwortlicher WP/vBP: AUSZUG aus der Anhang-Checkliste
		Datum:	Datum:	
Mandantennummer:	Mandantenname:			Rechtsstand: 30.06.2023

Anhang - Besondere Aspekte im Zusammenhang mit Pensionsrückstellungen

AUSZUG Aufstellung / Erstellung des Anhangs für alle nach dem 31.12.2022 beginnende Geschäftsjahre

Vorschrift / ausgewählte Verfallbarungen (IDW RS o.ä.)	Prüfungshandlungen	klein (k)	mittelgroß (m)	groß (g)	Bemerkungen Rechtsform-besonderheiten Alternativausweis Offenlegungs-erleichterungen	Prüfungsvermerk		
						i.O.	nicht i.O.	vgl. Arbeits-papier unten
Allgemeine Erläuterungen zum Jahresabschluss								
§ 265 II 2 HGB, DRS 13	Werden nicht mit entsprechenden Vorjahresbeträgen vergleichbare Beträge von Bilanz- und GuV-Posten angegeben und erläutert?	x	x	x				
§ 265 I 2 HGB, DRS 13	Werden Abweichungen bei der Form der Darstellung in Bilanz oder GuV angegeben und begründet (Durchbrechung der formellen Stetigkeit)?	x	x	x				
§ 264 II 2 HGB	Enthält der Anhang weiterführende Angaben, sofern der Jahresabschluss, unter Beachtung der GoB, ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage nicht vermittelt?	x	x	x				
§ 265 VII Nr. 2 HGB	Werden in der Bilanz oder GuV zusammengefasste Posten im Anhang gesondert ausgewiesen?	x	x	x				
§ 265 VII Nr. 2 HGB	Werden bei einer Aufgliederung der Posten im Anhang die Vorjahreswerte ebenfalls mit angegeben?	x	x	x				
§ 265 IV 2 HGB	Enthält der Anhang weiterführende Angaben und Begründungen, falls die Gliederung von Bilanz oder GuV, aufgrund verschiedener Geschäftszweige, erweitert wurde?		x	x	OL-Erleichterung: kl Ges.			
§ 284 I 1 HGB	Wurden die Anhangangaben in der Reihenfolge der einzelnen Posten der Bilanz- und GuV dargestellt?	x	x	x				
§ 284 I 2 HGB	Sind im Anhang die Angaben vorhanden, die in Ausübung eines Wahlrechtes statt in der Bilanz oder GuV im Anhang gemacht werden sollen?	x	x	x				
Erläuterungen zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden								
§ 284 II Nr. 1 HGB	Werden die auf die Posten der Bilanz und GuV angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden angegeben?	x	x	x				
§ 252 I Nr. 6 HGB	Existieren Abweichungen von der Stetigkeit , z. B. wegen der Umstellung auf ein anderes Bewertungsverfahren (z. B. von Teilwertverfahren auf PCU-Verfahren)?	x	x	x				

Stand: 15.03.2024

AUSZUG Aufstellung / Erstellung des Anhangs für alle nach dem 31.12.2022 beginnende Geschäftsjahre

Vorschrift / ausgewählte Verlautbarungen (IDW RS o.ä.)	Prüfungshandlungen	klein (k)	mittelgroß (m)	groß (g)	Bemerkungen Rechtsform-besonderheiten Alternativausweis Offenlegungs-erleichterungen	Prüfungsvermerk		
						i.O.	nicht i.O.	vgl. Arbeits-papier unten
	Wurden Angaben zu einer eventuell vorgenommenen Umstellung aufgrund erstmaliger Anwendung des IDW RS 1.021 aufgenommen ?							
	Wenn ja: Wurde die Abweichung von der Stetigkeit nach § 284 Abs. 2 Nr. 2 HGB angegeben und begründet und wurde der Einfluss der Abweichung auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage dargestellt?	x	x	x				
§ 284 II Nr. 2 HGB	Werden Abweichungen der auf die Posten der Bilanz und GuV angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden angegeben und begründet?	x	x	x				
§ 284 II Nr. 2 HGB	Wird der Einfluss abweichender Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden auf die VFE-Lage dargestellt?	x	x	x				
	Erläuterungen zur Bilanz							
	Verrechnung mit Deckungsvermögen							
§ 285 Nr. 25 HGB	Werden die Anschaffungskosten und der beizulegende Zeitwert (einschließlich der Annahmen zu dessen Berechnung) der nach § 246 Abs. 2 S. 2 HGB verrechneten Vermögensgegenstände im Anhang angegeben?	x	x	x				
§ 285 Nr. 25 HGB	Wird der Erfüllungsbetrag der nach § 246 Abs. 2 S. 2 HGB verrechneten Schulden im Anhang angegeben?	x	x	x				
§ 285 Nr. 25 HGB	Werden die Aufwendungen und Erträge aus den nach § 246 Abs. 2 S. 2 HGB verrechneten Vermögensgegenständen und Schulden getrennt im Anhang angegeben?	x	x	x				
§ 285 Nr. 28 Satz 3 HGB	Sofern der beizulegende Wert der verrechneten Vermögensgegenstände, abzüglich der hierfür gebildeten latenten Steuern, deren Anschaffungskosten übersteigt , entsteht in diesem Umfang eine Ausschüttungssperre . Ist diese Ausschüttungssperre angegeben? (Angabe und Aufgliederung des Gesamtbetrags ausschüttungsgesperrter Beträge i.S.v. § 268 Abs. 8 HGB)	x	x	x				
§ 285 Nr. 29 HGB	Werden die der Berechnung der latenten Steuern zugrundegelegten Differenzen, Verlustviträge und Steuersätze im Anhang angegeben?			x				
§ 285 Nr. 25 HGB	Sind die Angaben zu den Pensionsrückstellungen nach § 285 Nr. 25 HGB auch enthalten, obwohl die verrechneten Pensionsrückstellungen aufgrund des Saldierungsgebots nach § 246 Abs. 2 Satz 2 HGB in der Bilanz nicht mehr unter den entsprechenden Bilanzposten ausgewiesen werden? (v. a. Erläuterung zum Erfüllungsbetrag vor Saldierung)	x	x	x				

Stand: 15.03.2024

AUSZUG Aufstellung / Erstellung des Anhangs für alle nach dem 31.12.2022 beginnende Geschäftsjahre

Vorschrift / ausgewählte Verlautbarungen (IDW RS o.ä.)	Prüfungshandlungen	klein (k)	mittelgroß (m)	groß (g)	Bemerkungen Rechtsform- besonderheiten Alternativausweis Offenlegungs- erleichterungen	Prüfungsvermerk		
						i.O.	nicht i.O.	vgl. Arbeits- papier unten
§ 285 Nr. 25 HGB	Für den Fall, dass die Altersversorgungsverpflichtungen gemäß § 253 Abs. 1 S. 3 HGB - mit dem beizulegenden Zeitwert von Wertpapieren i.S.d. § 266 Abs. 2 A III.5 HGB bewertet sind - und der beizulegende Wert den - garantierten Mindestbetrag nicht abdeckt , sind die Angaben nach § 285 Nr. 24 HGB enthalten? (vgl. Beck'scher Bilanzkommentar 13. Auflage 2022, § 285 Nr. 24 Rz. 731)	x	x	x				
	Rückstellungen							
Art. 28 II EGHGB, Art. 48 VI EGHGB	Wird der Gesamtbetrag der nicht in der Bilanz passivierten Verpflichtungen (Altzusagen) für laufende Pensionen, Anwartschaften auf Pensionen und ähnliche Verpflichtungen jeweils in einem Betrag im Anhang angegeben?	x	x	x	Beachte: PublG			
Art. 28 I EGHGB	Wird der Gesamtbetrag der nicht in der Bilanz passivierten Verpflichtungen für mittelbare laufende Pensionen, Anwartschaften auf Pensionen und ähnliche Verpflichtungen jeweils in einem Betrag im Anhang angegeben?	x	x	x				
§ 285 Nr. 12 HGB	Werden Rückstellungen, die unter dem Posten sonstige Rückstellungen ausgewiesen sind und nicht von nur von unerheblichem Umfang sind, im Anhang angegeben und erläutert?		x	x	Alternativ- ausweis: Bilanz OL-Erleichterung: kl / mg Ges.			
§ 285 Nr. 24 HGB	Werden zu den Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen die angewandten versicherungsmathematischen Berechnungsverfahren im Anhang angegeben? (v. a. Barwert-, Teilwert- Anwartschaftsbarwertverfahren, Projected-Unit-Credit-Methode)		x	x	OL-Erleichterung: kl Ges.			
§ 285 Nr. 24 HGB	Werden zu den Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen die grundlegenden Annahmen der Berechnung bezüglich dem Rechnungzinssatz angegeben? (Ausübung des Wahlrechts entweder einzeln mit individuellem durchschnittlichen laufzeitabhängigen Marktzinssatz oder pauschal mit dem durchschnittlichen Marktzinssatz bei angenommener 15-jähriger Laufzeit: Angabe Zinssatz und gewählte Ermittlungsmethode)		x	x	OL-Erleichterung: kl Ges.			
§ 285 Nr. 24 HGB	Werden zu den Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen die grundlegenden übrigen Annahmen der Berechnung angegeben? (erwartete Lohn-, Gehalts- und Rentensteigerungen, Sterbetafeln, Fluktuation)		x	x	OL-Erleichterung: kl Ges.			

Stand: 15.03.2024

AUSZUG Aufstellung / Erstellung des Anhangs für alle nach dem 31.12.2022 beginnende Geschäftsjahre

Vorschrift / ausgewählte Verlautbarungen (IDW RS o.ä.)	Prüfungshandlungen	klein (k)	mittelgroß (m)	groß (g)	Bemerkungen Rechtsform-besonderheiten Alternativausweis Offenlegungs-erleichterungen	Prüfungsvermerk		
						i.O.	nicht i.O.	vgl. Arbeits-papier unten
Unterschiedsbetrag aus BilMoG-Umstellung								
Art. 67 II EGHGB	Enthält der Anhang Angaben zu in der Bilanz nicht ausgewiesenen Rückstellungen für laufende Pensionen, Anwartschaften auf Pensionen und ähnliche Verpflichtungen, die aus der Umstellung auf BilMoG resultieren? (Fehlbetragangabe bis zur endgültigen Auflösung des Unterschiedsbetrages am 31.12.2024)	x	x	x	Beachte: PubLG			
Art. 67 I 4 EGHGB	Enthält der Anhang Angaben zu nicht aufgelösten Rückstellungen (Betrag der Überdotierung) aufgrund des Wahlrechts zur Wertbeibehaltung , obwohl der Wert gemäß den Vorschriften des BilMOGs niedriger gewesen wäre? (IDW RS HFA 30 n.F. Tz.91)	x	x	x	Beachte: PubLG			
Unterschiedsbetrag aus Zinsanpassung 2016								
§ 253 Abs. 6 Satz 3 HGB	Wird im Falle von Rückstellungen für Altersversorgungsverpflichtungen der Unterschiedsbetrag zwischen dem Ansatz der Rückstellungen nach Maßgabe des entsprechenden durchschnittlichen Marktzinssatzes aus den vergangenen zehn Geschäftsjahren und dem Ansatz der Rückstellungen nach Maßgabe des entsprechenden durchschnittlichen Marktzinssatzes aus den vergangenen sieben Geschäftsjahren im Anhang dargestellt, sofern kein Ausweis unter der Bilanz erfolgt?	x	x	x	Alternativ-ausweis: unter der Bilanz			
§ 253 Abs. 6 Satz 2 HGB	Enthält der Anhang Angaben, dass der Unterschiedsbetrag nach § 253 Abs. 6 Satz 3 HGB einer Ausschüttungsgesperre unterliegt.		x	x	OL-Erleichterung: kl Ges.			
Bildung von Bewertungseinheiten Alternativ ist zu 3.10 auch eine Erläuterung im Lagebericht im Rahmen der Risikoberichterstattung möglich.								
§ 285 Nr. 23 a) HGB	Wird bei der Bildung von Bewertungseinheiten, i.S.d. § 254 HGB, angegeben, mit welchem Betrag jeweils Vermögensgegenstände, Schulden, schwebende Geschäfte und mit hoher Wahrscheinlichkeit erwartete Transaktionen, zur Absicherung welcher Risiken, in welche Arten von Bewertungseinheiten einbezogen sind, sowie die Höhe der mit Bewertungseinheiten abgesicherten Risiken, soweit die Angaben nicht im Lagebericht gemacht werden? (IDW RS HFA 30 n.F. Tz. 76)	x	x	x	Alternativ-ausweis: Lage-, Risikobericht			
§ 285 Nr. 23 a) HGB	Wird bei der Bildung von Bewertungseinheiten, i.S.d. § 254 HGB, die Höhe der mit Bewertungseinheiten abgesicherten Risiken angegeben, soweit die Angaben nicht im Lagebericht gemacht werden?	x	x	x	Alternativ-ausweis: Lage-, Risikobericht			
§ 285 Nr. 23 a) HGB	Wird bei der Bildung von Bewertungseinheiten, i.S.d. § 254 HGB, angegeben, welche Risiken abgesichert werden, soweit die Angaben nicht im Lagebericht gemacht werden?	x	x	x	Alternativ-ausweis: Lage-, Risikobericht			

Stand: 15.03.2024

AUSZUG Aufstellung / Erstellung des Anhangs für alle nach dem 31.12.2022 beginnende Geschäftsjahre

Vorschrift / ausgewählte Verlautbarungen (IDW RS o.ä.)	Prüfungshandlungen	klein (k)	mittelgroß (m)	groß (g)	Bemerkungen Rechtsform- besonderheiten Alternativausweis Offenlegungs- erleichterungen	Prüfungsvermerk		
						i.O.	nicht i.O.	vgl. Arbeits- papier unten
§ 285 Nr. 23 a) HGB	Wird bei der Bildung von Bewertungseinheiten, i.S.d. § 254 HGB, die Art der gebildeten Bewertungseinheiten angegeben, soweit die Angaben nicht im Lagebericht gemacht werden?	x	x	x	Alternativausweis: Lage-, Risikobericht			
§ 285 Nr. 23 b) HGB	Wird bei der Bildung von Bewertungseinheiten, i.S.d. § 254 HGB, für die jeweils abgesicherten Risiken angegeben, warum, in welchem Umfang und für welchen Zeitraum sich die gegenläufigen Wertänderungen oder Zahlungsströme künftig voraussichtlich ausgleichen, einschließlich der Methode der Ermittlung, soweit die Angaben nicht im Lagebericht gemacht werden?	x	x	x	Alternativausweis: Lage-, Risikobericht			
§ 285 Nr. 23 c) HGB	Wird bei der Bildung von Bewertungseinheiten, i.S.d. § 254 HGB, eine Erläuterung der mit hoher Wahrscheinlichkeit erwarteten Transaktionen, die in die Bewertungseinheiten einbezogen wurden, angegeben, soweit die Angaben nicht im Lagebericht gemacht werden?	x	x	x	Alternativausweis: Lage-, Risikobericht			
Sonstige Passiva								
§ 285 Nr. 30 HGB	Werden die latenten Steuersalden am Ende des Geschäftsjahrs und die im Laufe des Geschäftsjahrs erfolgten Änderungen dieser Salden angegeben, sofern latente Steuern in der Bilanz angesetzt wurden?		x	x	OL-Erleichterung: kl Ges.			
§ 285 Nr. 29 HGB	Wird die Höhe der Differenzen, die zu latenten Steuern führen, im Anhang getrennt erläutert?			x	OL-Erleichterung: kl / mg Ges.			
§ 285 Nr. 29 HGB	Werden die der Berechnung der latenten Steuern zugrundegelegten Steuersätze im Anhang angegeben?			x	OL-Erleichterung: kl / mg Ges.			
Erläuterungen zur GuV Da kleine Gesellschaften lediglich die Bilanz und den Anhang offenlegen müssen, entfallen für diese Erläuterungen zur GuV								
§ 285 Nr. 31 HGB	Enthält der Anhang jeweils Angaben zum Betrag und der Art der einzelnen Ertrags- oder Aufwandsposten von außergewöhnlicher Größenordnung oder außergewöhnlicher Bedeutung , soweit die Beträge nicht von untergeordneter Bedeutung sind?	x	x	x	OL-Erleichterung: kl Ges.			
§ 285 Nr. 32 HGB	Werden die einzelnen Aufwands- und Ertragsposten hinsichtlich ihres Betrags und ihrer Art, die einem anderen Geschäftsjahr zuzurechnen sind, erläutert, soweit die Beträge nicht von untergeordneter Bedeutung sind?			x	OL-Erleichterung: kl / mg Ges.			
Sonstige Angaben								
Organe der Gesellschaft								
§ 285 Nr. 9b Satz 3 HGB, § 286 IV AktG, DRS 17	Enthält der Anhang Angaben über den für frühere Organmitglieder und ihre Hinterbliebenen gebildeten bzw. nicht gebildeten Betrag für Rückstellungen für laufende Pensionen und Anwartschaften auf Pensionen?		x	x	OL-Erleichterung: kl Ges.	IDW PS 405		

Stand: 15.03.2024

11/1 Anhang – Besondere Aspekte im Zusammenhang mit Pensionsrückstellungen; Aufstellung / Erstellung des Anhangs für alle nach dem 31.12.2022 beginnende Geschäftsjahre