

## **1270 der Beilagen zu den Stenographischen Protokollen des Nationalrates XVII. GP**

**Nachdruck vom 6. 6. 1990**

# **Regierungsvorlage**

**Bundesgesetz vom XXXXXXXXXX, mit dem das Handelsgesetzbuch, das Aktiengesetz 1965, das Gesetz über Gesellschaften mit beschränkter Haftung, das Kapitalberichtigungsgesetz, die Ausgleichsordnung, das Kreditwesengesetz, das Versicherungsaufsichtsgesetz und das Arbeitsverfassungsgesetz geändert werden (Rechnungslegungsgesetz — RLG)**

### **Artikel I**

#### **Änderungen des Handelsgesetzbuches**

Das Handelsgesetzbuch vom 10. Mai 1897, RGBl. S. 219, zuletzt geändert durch das Bundesgesetz BGBl. Nr. 180/1988, wird wie folgt geändert:

1. § 4 hat zu lauten:

„§ 4. (1) Die Vorschriften über die Firma, die Prokura und die Rechnungslegung sind auf Personen nicht anzuwenden, deren Gewerbebetrieb nach Art oder Umfang einen in kaufmännischer Weise eingerichteten Geschäftsbetrieb nicht erfordert.

(2) Durch eine Vereinigung zum Betrieb eines Gewerbes, auf welches die bezeichneten Vorschriften keine Anwendung finden, kann eine offene Handelsgesellschaft oder eine Kommanditgesellschaft nicht begründet werden.“

2. § 10 hat zu laufen:

„§ 10. (1) Die nach dem Dritten Buch dieses Gesetzes vorzunehmenden Veröffentlichungen sind im „Amtsblatt zur Wiener Zeitung“ bekanntzumachen.

(2) Die sonstigen Veröffentlichungen, insbesondere die Eintragungen in das Handelsregister, sind auch im „Zentralblatt für die Eintragungen in das Handelsregister in der Republik Österreich“ bekanntzumachen. Soweit nicht das Gesetz etwas anderes vorschreibt, werden die Eintragungen ihrem ganzen Inhalt nach veröffentlicht.

(3) Mit dem Ablauf des Tages, an welchem das Veröffentlichungsblatt erschienen ist, gilt die Bekanntmachung als vorgenommen.

(4) Die Veröffentlichungen sind tunlichst innerhalb eines Zeitraumes von zwei Monaten nach Erteilung der Druckgenehmigung in leicht lesbarer Schrift vorzunehmen; sie können in einer Beilage zum Blatt zusammengefaßt werden.“

3. § 11 und der Vierte Abschnitt des Ersten Buches (§§ 38 bis 47) werden aufgehoben.

4. § 100 Abs. 2 hat zu laufen:

„(2) Die Vorschriften der §§ 190, 212 über die Einrichtung und Aufbewahrung der Handelsbücher sind auf das Tagebuch des Handelsmaklers anzuwenden.“

5. § 118 Abs. 1 hat zu laufen:

„(1) Ein Gesellschafter kann, auch wenn er von der Geschäftsführung ausgeschlossen ist, sich von den Angelegenheiten der Gesellschaft persönlich unterrichten, die Handelsbücher und die Schriften der Gesellschaft einsehen und sich aus ihnen einen Jahresabschluß anfertigen.“

6. § 120 Abs. 1 hat zu laufen:

„(1) Am Schluß jedes Geschäftsjahrs wird auf Grund des Jahresabschlusses der Gewinn oder der Verlust des Jahres ermittelt und für jeden Gesellschafter sein Anteil daran berechnet.“

7. § 166 Abs. 1 hat zu laufen:

„(1) Der Kommanditist ist berechtigt, die abschriftliche Mitteilung des Jahresabschlusses zu verlangen und dessen Richtigkeit unter Einsicht der Bücher und Schriften zu prüfen.“

8. § 172 Abs. 5 hat zu laufen:

„(5) Was ein Kommanditist auf Grund eines im guten Glauben errichteten Jahresabschlusses im guten Glauben als Gewinn bezieht, ist er in keinem Fall zurückzuzahlen verpflichtet.“

9. Nach dem § 177 werden folgende Paragraphen eingefügt:

### „DRITTER ABSCHNITT

#### Stille Gesellschaft

##### Begriff und Wesen der stillen Gesellschaft

**§ 178.** (1) Wer sich als stiller Gesellschafter an dem Handelsgewerbe, das ein anderer betreibt, mit einer Vermögenseinlage beteiligt, hat die Einlage so zu leisten, daß sie in das Vermögen des Inhabers des Handelsgeschäfts übergeht.

(2) Der Inhaber wird aus den in dem Betrieb geschlossenen Geschäften allein berechtigt und verpflichtet.

#### Keine Anwendung des ABGB

**§ 179.** Auf die stille Gesellschaft sind die Vorschriften des 27. Hauptstücks des Zweiten Teils des allgemeinen bürgerlichen Gesetzbuchs nicht anzuwenden. An ihrer Stelle finden die nachstehenden Vorschriften Anwendung.

#### Einlage des stillen Gesellschafters; Sorgfaltspflicht

**§ 180.** (1) Zur Erhöhung der vereinbarten oder zur Ergänzung der durch Verlust verminderten Einlage ist der stille Gesellschafter nicht verpflichtet.

(2) Die Gesellschafter haben bei Erfüllung der ihnen obliegenden Verpflichtungen nur für diejenige Sorgfalt einzustehen, die sie in eigenen Angelegenheiten anzuwenden pflegen. Von der Haftung wegen grober Fahrlässigkeit werden sie durch diese Vorschrift nicht befreit.

#### Gewinn und Verlust

**§ 181.** (1) Ist der Anteil des stillen Gesellschafters am Gewinn und Verlust nicht bestimmt, so gilt ein den Umständen nach angemessener Anteil als bedungen.

(2) Im Gesellschaftsvertrag kann bestimmt werden, daß der stille Gesellschafter nicht am Verlust beteiligt sein soll; seine Beteiligung am Gewinn kann nicht ausgeschlossen werden.

(3) Ist im Gesellschaftsvertrag nur der Anteil am Gewinn oder am Verlust bestimmt, so gilt die Bestimmung im Zweifel für Gewinn und Verlust.

#### Gewinn- oder Verlustberechnung

**§ 182.** (1) Am Schluß jedes Geschäftsjahres ist der Gewinn oder Verlust zu berechnen und der auf den stillen Gesellschafter fallende Gewinn auszuzahlen.

(2) Der stille Gesellschafter nimmt an dem Verlust nur bis zum Betrag seiner eingezahlten oder

rückständigen Einlage teil. Er ist nicht verpflichtet, den bezogenen Gewinn wegen späterer Verluste zurückzuzahlen; jedoch wird, solange seine Einlage durch Verlust vermindert ist, der jährliche Gewinn zur Deckung des Verlustes verwendet.

(3) Der Gewinn, der von dem stillen Gesellschafter nicht behoben wird, vermehrt dessen Einlage nicht, sofern nicht ein anderes vereinbart ist.

#### Kontrollrecht des stillen Gesellschafters

**§ 183.** (1) Der stille Gesellschafter ist berechtigt, die abschriftliche Mitteilung des Jahresabschlusses zu verlangen und dessen Richtigkeit unter Einsicht der Bücher und Schriften zu prüfen.

(2) Die im § 118 dem von der Geschäftsführung ausgeschlossenen Gesellschafter eingeräumten weiteren Rechte stehen dem stillen Gesellschafter nicht zu.

(3) Auf Antrag des stillen Gesellschafters kann das Gericht, wenn wichtige Gründe vorliegen, die Mitteilung eines Status oder sonstiger Aufklärungen sowie die Vorlage der Bücher und Schriften jederzeit anordnen.

#### Kündigung der Gesellschaft; Tod des stillen Gesellschafters

**§ 184.** (1) Auf die Kündigung der Gesellschaft durch einen der Gesellschafter oder durch einen Gläubiger des stillen Gesellschafters finden die Vorschriften der §§ 132, 134, 135 entsprechende Anwendung. Wenn ein wichtiger Grund vorliegt, kann jeder Gesellschafter die Gesellschaft, mag sie auch auf bestimmte Zeit eingegangen sein, ohne Einhaltung einer Frist jederzeit kündigen. Eine Vereinbarung, durch die dieses Kündigungsrecht ausgeschlossen oder beschränkt wird, ist nichtig.

(2) Durch den Tod des stillen Gesellschafters wird die Gesellschaft nicht aufgelöst.

#### Andere Auflösungsgründe

**§ 185.** (1) Wird der vereinbarte Zweck erreicht oder seine Erreichung unmöglich, so endet die stille Gesellschaft, auch wenn sie auf bestimmte Zeit eingegangen worden und diese Zeit noch nicht abgelaufen ist.

(2) Die stille Gesellschaft wird ferner durch die Eröffnung des Konkursverfahrens über das Vermögen eines Gesellschafters und, wenn der Gesellschaftsvertrag nichts anderes bestimmt, durch den Tod des Inhabers des Handelsgeschäfts aufgelöst. § 137 über die Fürsorgepflicht beim Tod oder Konkurs eines Gesellschafters ist sinngemäß anzuwenden.

## 1270 der Beilagen

3

**Auseinandersetzung**

**§ 186.** (1) Nach der Auflösung der Gesellschaft hat sich der Inhaber des Handelsgeschäfts mit dem stillen Gesellschafter auseinanderzusetzen und dessen Guthaben in Geld zu berichtigten.

(2) Die zur Zeit der Auflösung schwebenden Geschäfte werden von dem Inhaber des Handelsgeschäfts abgewickelt. Der stille Gesellschafter nimmt teil an dem Gewinn oder Verlust, der sich aus diesen Geschäften ergibt.

(3) Er kann am Schluß jedes Geschäftsjahrs Rechenschaft über die inzwischen beendigten Geschäfte, Auszahlung des ihm gebührenden Betrags und Auskunft über den Stand der noch schwebenden Geschäfte verlangen.

**Konkurs des Inhabers**

**§ 187.** (1) Wird über das Vermögen des Inhabers des Handelsgeschäfts der Konkurs eröffnet, so kann der stille Gesellschafter wegen der Einlage, soweit sie den Betrag des auf ihn fallenden Anteils am Verlust übersteigt, seine Forderung als Konkursgläubiger geltend machen.

(2) Ist die Einlage noch nicht zur Gänze geleistet worden, so hat sie der stille Gesellschafter bis zu dem Betrag, welcher zur Deckung seines Anteils am Verlust erforderlich ist, zur Konkursmasse einzuzahlen.

**Anfechtung im Konkurs**

**§ 188.** (1) Ist auf Grund einer in dem letzten Jahr vor der Eröffnung des Konkurses zwischen dem Inhaber des Handelsgeschäfts und dem stillen Gesellschafter getroffenen Vereinbarung diesem die Einlage ganz oder teilweise zurückgewährt oder sein Anteil an dem entstandenen Verlust ganz oder teilweise erlassen worden, so kann die Rückgewähr oder der Erlaß vom Masseverwalter angefochten werden. Es begründet keinen Unterschied, ob die Rückgewähr oder der Erlaß unter Auflösung der Gesellschaft stattgefunden hat oder nicht.

(2) Die Anfechtung ist ausgeschlossen, wenn der Konkurs in Umständen seinen Grund hat, die erst nach der Vereinbarung der Rückgewähr oder des Erlasses eingetreten sind.

(3) Die Vorschriften der Konkursordnung über die Geltendmachung der Anfechtung und deren Wirkung finden Anwendung.

**Drittes Buch****Rechnungslegung****ERSTER ABSCHNITT****Für Vollkaufleute geltende Vorschriften****ERSTER TITEL****Buchführung, Inventar****Buchführungspflicht**

**§ 189.** (1) Der Kaufmann hat Bücher zu führen und in diesen seine Handelsgeschäfte und die Lage seines Vermögens nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung ersichtlich zu machen. Die Buchführung muß so beschaffen sein, daß sie einem sachverständigen Dritten innerhalb angemessener Zeit einen Überblick über die Geschäftsvorfälle und über die Lage des Unternehmens vermitteln kann. Die Geschäftsvorfälle müssen sich in ihrer Entstehung und Abwicklung verfolgen lassen.

(2) Der Kaufmann hat eine Abschrift (Ablichtung oder Abdruck) der abgesendeten Handelsbriefe zurückzubehalten und diese Abschriften sowie die empfangenen Handelsbriefe geordnet aufzubewahren. Werden die Daten auf elektronischem Weg übertragen, so muß ihre Lesbarkeit in geeigneter Form gesichert sein.

(3) Der Kaufmann kann zur ordnungsmäßigen Buchführung und zur Aufbewahrung der im Abs. 2 genannten Schriftstücke Datenträger benutzen. Hierbei muß die inhaltsgleiche, vollständige und geordnete, hinsichtlich der im Abs. 2 genannten Schriftstücke auch die urschriftgetreue Wiedergabe bis zum Ablauf der gesetzlichen Aufbewahrungsfristen (§ 212) jederzeit gewährleistet sein. Soweit solche Unterlagen nur auf Datenträgern vorliegen, entfällt das Erfordernis der urschriftgetreuen Wiedergabe.

(4) Für Unternehmen, die gemäß § 2 zur Eintragung ihres Unternehmens in das Handelsregister verpflichtet sind, gelten die Vorschriften dieses Abschnittes schon von dem Zeitpunkt an, in dem diese Verpflichtung entstanden ist.

**Führung der Handelsbücher**

**§ 190.** (1) Bei der Führung der Handelsbücher und bei den sonst erforderlichen Aufzeichnungen hat sich der Kaufmann einer lebenden Sprache zu bedienen. Werden Abkürzungen, Zahlen, Buchstaben oder Symbole verwendet, muß im Einzelfall deren Bedeutung eindeutig festliegen.

(2) Die Eintragungen in Büchern und die sonst erforderlichen Aufzeichnungen müssen vollständig, richtig, zeitgerecht und geordnet vorgenommen werden.

(3) Eine Eintragung oder eine Aufzeichnung darf nicht in einer Weise verändert werden, daß der

ursprüngliche Inhalt nicht mehr feststellbar ist. Auch solche Veränderungen dürfen nicht vorgenommen werden, deren Beschaffenheit es ungewiß läßt, ob sie ursprünglich oder erst später gemacht worden sind.

### Inventar

**§ 191.** (1) Der Kaufmann hat zu Beginn seines Handelsgewerbes die diesem gewidmeten Vermögensgegenstände und Schulden genau zu verzeichnen und deren Wert anzugeben (Inventar).

(2) Er hat für den Schluß eines jeden Geschäftsjahrs ein solches Inventar aufzustellen.

### Inventurverfahren

**§ 192.** (1) Die Vermögensgegenstände sind im Regelfall im Weg einer körperlichen Bestandsaufnahme zu erfassen.

(2) Bei der Inventur für den Schluß eines Geschäftsjahrs bedarf es einer körperlichen Bestandsaufnahme der Vermögensgegenstände für diesen Zeitpunkt nicht, soweit durch Anwendung eines den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung entsprechenden anderen Verfahrens gesichert ist, daß der Bestand der Vermögensgegenstände nach Art, Menge und Wert auch ohne die körperliche Bestandsaufnahme für diesen Zeitpunkt festgestellt werden kann.

(3) In dem Inventar für den Schluß eines Geschäftsjahrs müssen Vermögensgegenstände nicht verzeichnet werden, wenn

1. der Kaufmann ihren Bestand auf Grund einer körperlichen Bestandsaufnahme oder auf Grund eines gemäß Abs. 2 zulässigen anderen Verfahrens nach Art, Menge und Wert in einem besonderen Inventar verzeichnet hat, das für einen Tag innerhalb der letzten drei Monate vor oder der beiden ersten Monate nach dem Schluß des Geschäftsjahrs aufgestellt ist, und
2. auf Grund des besonderen Inventars durch Anwendung eines den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung entsprechenden Fortschreibungs- oder Rückrechnungsverfahrens gesichert ist; daß der am Schluß des Geschäftsjahrs vorhandene Bestand der Vermögensgegenstände für diesen Zeitpunkt ordnungsgemäß bewertet werden kann.

(4) Bei der Inventur darf der Bestand von Vermögensgegenständen nach Art, Menge und Wert auch mit Hilfe anerkannter mathematisch-statistischer Methoden auf Grund von Stichproben ermittelt werden. Das Verfahren muß den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung entsprechen. Der Aussagewert des auf diese Weise aufgestellten Inventars muß dem Aussagewert eines auf Grund

einer körperlichen Bestandsaufnahme aufgestellten Inventars gleichkommen.

## ZWEITER TITEL

### Eröffnungsbilanz, Jahresabschluß

#### Pflicht zur Aufstellung

**§ 193.** (1) Der Kaufmann hat zu Beginn seines Handelsgewerbes eine Eröffnungsbilanz nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung aufzustellen:

(2) Er hat sodann für den Schluß eines jeden Geschäftsjahrs in den ersten neun Monaten des Geschäftsjahrs für das vorangegangene Geschäftsjahr einen Jahresabschluß aufzustellen.

(3) Die Dauer des Geschäftsjahrs darf zwölf Monate nicht überschreiten.

(4) Der Jahresabschluß besteht aus der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung; er ist in Schillingwährung und in deutscher Sprache unbeschadet der volksgruppenrechtlichen Bestimmungen in der jeweils geltenden Fassung aufzustellen.

### Unterzeichnung

**§ 194.** Der Jahresabschluß ist vom Kaufmann unter Beisetzung des Datums zu unterzeichnen. Sind mehrere persönlich haftende Gesellschafter vorhanden, so haben sie alle zu unterzeichnen.

### Inhalt des Jahresabschlusses

**§ 195.** Der Jahresabschluß hat den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung zu entsprechen. Er ist klar und übersichtlich aufzustellen. Er hat dem Kaufmann ein möglichst getreues Bild der Vermögens- und Ertragslage des Unternehmens zu vermitteln.

### Vollständigkeit, Verrechnungsverbot

**§ 196.** (1) Der Jahresabschluß hat sämtliche Vermögensgegenstände, Rückstellungen, Verbindlichkeiten, Rechnungsabgrenzungsposten, Aufwendungen und Erträge zu enthalten, soweit gesetzlich nichts anderes bestimmt ist.

(2) Posten der Aktivseite dürfen nicht mit Posten der Passivseite, Aufwendungen dürfen nicht mit Erträgen, Grundstücksrechte nicht mit Grundstückslasten verrechnet werden.

### Bilanzierungsverbote

**§ 197.** (1) Aufwendungen für die Gründung des Unternehmens und für die Beschaffung des

## 1270 der Beilagen

5

Eigenkapitals dürfen nicht als Aktivposten in die Bilanz eingestellt werden.

(2) Für immaterielle Gegenstände des Anlagevermögens, die nicht entgeltlich erworben wurden, darf ein Aktivposten nicht angesetzt werden.

**Inhalt der Bilanz**

**§ 198.** (1) In der Bilanz sind das Anlage- und das Umlaufvermögen, das Eigenkapital, die unversteuerten Rücklagen, die Rückstellungen, die Verbindlichkeiten sowie die Rechnungsabgrenzungsposten gesondert auszuweisen und unter Bedachtnahme auf die Grundsätze des § 195 aufzugliedern.

(2) Als Anlagevermögen sind die Gegenstände auszuweisen, die bestimmt sind, dauernd dem Geschäftsbetrieb zu dienen.

(3) Die Aufwendungen für das Ingangsetzen, Erweitern und Umstellen eines Betriebes dürfen als Aktivposten ausgewiesen werden. Der Posten ist in der Bilanz vor dem Posten „Anlagevermögen“ unter der Bezeichnung „Aufwendungen für das Ingangsetzen, Erweitern und Umstellen eines Betriebes“ auszuweisen.

(4) Als Umlaufvermögen sind die Gegenstände auszuweisen, die nicht bestimmt sind, dauernd dem Geschäftsbetrieb zu dienen.

(5) Als Rechnungsabgrenzungsposten sind auf der Aktivseite Ausgaben vor dem Abschlußstichtag auszuweisen, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag sind.

(6) Als Rechnungsabgrenzungsposten sind auf der Passivseite Einnahmen vor dem Abschlußstichtag auszuweisen, soweit sie Ertrag für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag sind.

(7) Ist der Rückzahlungsbetrag einer Verbindlichkeit zum Zeitpunkt ihrer Begründung höher als der Ausgabebetrag, so darf der Unterschiedsbetrag in den Rechnungsabgrenzungsposten auf der Aktivseite aufgenommen und muß dann gesondert ausgewiesen werden. Dies gilt sinngemäß für die mit der Begründung einer derartigen Verbindlichkeit unmittelbar zusammenhängenden Geldbeschaffungskosten. Der eingesetzte Betrag ist durch planmäßige jährliche Abschreibung zu tilgen.

(8) Rückstellungen sind insbesondere zu bilden für

1. Anwartschaften auf Abfertigungen,
2. laufende Pensionen und Anwartschaften auf Pensionen,
3. sonstige ungewisse Verbindlichkeiten,
4. drohende Verluste aus schwierigen Geschäften.

Eine Verpflichtung zur Rückstellung besteht nicht, soweit es sich um Rückstellungen von untergeordneter Bedeutung handelt.

**Haftungsverhältnisse**

**§ 199.** Unter der Bilanz sind Verbindlichkeiten aus der Begebung und Übertragung von Wechseln, Bürgschaften, Garantien sowie sonstigen vertraglichen Haftungsverhältnissen, soweit sie nicht auf der Passivseite auszuweisen sind, zu vermerken.

**Inhalt der Gewinn- und Verlustrechnung**

**§ 200.** In der Gewinn- und Verlustrechnung sind die Erträge und Aufwendungen unter Bedachtnahme auf die Grundsätze des § 195 aufzugliedern. Der Jahresüberschuß (Jahresfehlbetrag) und der Bilanzgewinn (Bilanzverlust) sind gesondert auszuweisen.

**DRITTER TITEL****Bewertungsvorschriften****Allgemeine Grundsätze der Bewertung**

**§ 201.** (1) Die Bewertung hat den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung zu entsprechen. Insbesondere gilt folgendes:

1. Die auf den vorhergehenden Jahresabschluß angewendeten Bewertungsmethoden sind beizubehalten.
2. Bei der Bewertung ist von der Fortführung des Unternehmens auszugehen, solange dem nicht tatsächliche oder rechtliche Gründe entgegenstehen.
3. Die Vermögensgegenstände und Schulden sind zum Abschlußstichtag einzeln zu bewerten.
4. Der Grundsatz der Vorsicht ist einzuhalten, insbesondere sind
  - a) nur die am Abschlußstichtag verwirklichten Gewinne auszuweisen,
  - b) erkennbare Risiken und drohende Verluste, die in dem Geschäftsjahr oder einem früheren Geschäftsjahr entstanden sind, zu berücksichtigen, selbst wenn diese Umstände erst zwischen dem Abschlußstichtag und dem Tag der Aufstellung des Jahresabschlusses bekanntgeworden sind.

(2) Ein Abweichen von dem im Abs. 1 Z 1 angeführten Grundsatz ist nur bei Vorliegen besonderer Umstände zulässig.

**Bewertung von Einlagen und Zuwendungen sowie Entnahmen**

**§ 202.** Einlagen und Zuwendungen sowie Entnahmen sind mit dem Wert anzusetzen, der ihnen im Zeitpunkt ihrer Leistung beizulegen ist, soweit sich nicht aus der Nutzungsmöglichkeit im Unternehmen ein geringerer Wert ergibt.

### **Wertansätze für Gegenstände des Anlagevermögens; Anschaffungs- und Herstellungskosten**

**§ 203.** (1) Gegenstände des Anlagevermögens sind mit den Anschaffungs- oder Herstellungskosten, vermindert um Abschreibungen gemäß § 204, anzusetzen.

(2) Anschaffungskosten sind die Aufwendungen, die geleistet werden, um einen Vermögensgegenstand zu erwerben und ihn in einen betriebsbereiten Zustand zu versetzen, soweit sie dem Vermögensgegenstand einzeln zugeordnet werden können. Zu den Anschaffungskosten gehören auch die Nebenkosten sowie die nachträglichen Anschaffungskosten. Anschaffungspreisminderungen sind abzusetzen.

(3) Herstellungskosten sind die Aufwendungen, die für die Herstellung eines Vermögensgegenstandes, seine Erweiterung oder für eine über seinen ursprünglichen Zustand hinausgehende wesentliche Verbesserung entstehen. Dazu gehören auch angemessene Teile der Materialgemeinkosten und der Fertigungsgemeinkosten. Sind die Gemeinkosten durch offensichtliche Unterbeschäftigung überhöht, so dürfen nur die einer durchschnittlichen Beschäftigung entsprechenden Teile dieser Kosten eingerechnet werden. Aufwendungen für Sozialeinrichtungen des Betriebes, für freiwillige Sozialleistungen, für betriebliche Altersversorgung und Abfertigungen dürfen eingerechnet werden. Kosten der allgemeinen Verwaltung und des Vertriebes dürfen nicht in die Herstellungskosten einbezogen werden.

(4) Zinsen für Fremdkapital, das zur Finanzierung der Herstellung eines Vermögensgegenstands verwendet wird, dürfen im Rahmen der Herstellungskosten angesetzt werden, soweit sie auf den Zeitraum der Herstellung entfallen.

(5) Als Geschäfts(Firmen-)wert darf der Unterschiedsbetrag angesetzt werden, um den die Gegenleistung für die Übernahme eines Betriebes die Werte der einzelnen Vermögensgegenstände abzüglich der Schulden im Zeitpunkt der Übernahme übersteigt. Der eingesetzte Betrag ist in jedem Geschäftsjahr zu mindestens einem Fünftel durch Abschreibungen zu tilgen.

### **Abschreibungen und Zuschreibungen im Anlagevermögen**

**§ 204.** (1) Die Anschaffungs- oder Herstellungskosten sind bei den Gegenständen des Anlagevermögens, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist, um planmäßige Abschreibungen zu vermindern. Der Plan muß die Anschaffungs- oder Herstellungskosten auf die Geschäftsjahre verteilen, in denen der Vermögensgegenstand voraussichtlich wirtschaftlich genutzt werden kann.

(2) Gegenstände des Anlagevermögens dürfen bei Wertminderung ohne Rücksicht darauf, ob ihre

Nutzung zeitlich begrenzt ist, außerplanmäßig auf den niedrigeren Wert, der ihnen am Abschlußstichtag beizulegen ist, unter Bedachtnahme auf die Nutzungsmöglichkeit im Unternehmen abgeschrieben werden. Außerplanmäßige Abschreibungen sind vorzunehmen, wenn solche Wertminderungen voraussichtlich von Dauer sind.

(3) Stellt sich in einem späteren Geschäftsjahr heraus, daß die Gründe für die außerplanmäßige Abschreibung nicht mehr bestehen, so kann diese im Umfang der Werterhöhung unter Berücksichtigung der Abschreibungen, die inzwischen vorzunehmen gewesen wären, zugeschrieben werden. Im Anhang sind die im Geschäftsjahr unterlassenen Zuschreibungen anzugeben.

### **Unversteuerte Rücklagen**

**§ 205.** (1) Sonderabschreibungen von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens, die auf Grund steuerlicher Vorschriften vorgenommen worden sind (Bewertungsreserve), und sonstige unversteuerte Rücklagen sind unter Angabe der Vorschriften, nach denen sie gebildet sind, auf der Passivseite auszuweisen. Bei Vollabschreibung geringwertiger Vermögensgegenstände des Anlagevermögens ist nur dann entsprechend diesen Bestimmungen eine Rücklage zu bilden, wenn die Abschreibung betragsmäßig von wesentlichem Umfang ist.

(2) Die Bewertungsreserve ist insoweit aufzulösen, als die Vermögensgegenstände, für die sie gebildet wurde, aus dem Vermögen ausscheiden oder die steuerliche Wertminderung durch handelsrechtliche Abschreibungen zu ersetzen ist.

### **Wertansätze für Gegenstände des Umlaufvermögens**

**§ 206.** (1) Gegenstände des Umlaufvermögens sind mit den Anschaffungs- oder Herstellungskosten, vermindert um Abschreibungen gemäß § 207, anzusetzen.

(2) Auf die Feststellung der Anschaffungs- und Herstellungskosten ist § 203 Abs. 2 bis 4 sinngemäß anzuwenden.

(3) Bei Aufträgen, deren Ausführung sich über mehrere Jahre erstreckt, dürfen angemessene Teile der Verwaltungs- und Vertriebskosten angesetzt werden, falls eine verlässliche Kostenrechnung vorliegt und soweit aus der weiteren Auftragsabwicklung keine Verluste drohen.

### **Abschreibungen auf Gegenstände des Umlaufvermögens**

**§ 207.** (1) Bei Gegenständen des Umlaufvermögens sind Abschreibungen vorzunehmen, um diese

## 1270 der Beilagen

7

mit dem Wert anzusetzen, der sich aus einem niedrigeren Börsenkurs oder Marktpreis am Abschlußstichtag ergibt. Ist ein Börsenkurs oder Marktpreis nicht festzustellen und übersteigen die Anschaffungs- oder Herstellungskosten den Wert, der dem Vermögensgegenstand am Abschlußstichtag beizulegen ist, so ist der Vermögensgegenstand auf diesen Wert abzuschreiben.

(2) Außerdem dürfen Gegenstände des Umlaufvermögens abgeschrieben werden, soweit dies nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendig ist, um zu verhindern, daß in der nächsten Zukunft der Wertansatz dieses Vermögensgegenstands auf Grund von Wertschwankungen geändert werden muß. Der Betrag dieser Abschreibungen ist in der Gewinn- und Verlustrechnung gesondert auszuweisen.

(3) Ein niedrigerer Wertansatz darf beibehalten werden, auch wenn die Gründe dafür nicht mehr bestehen.

#### Berücksichtigung steuerlicher Vorschriften

**§ 208.** Ist nach Steuerrecht bei der Gewinnermittlung die Gewährung einer steuerlichen Begünstigung, insbesondere die Anerkennung eines steuerlich zulässigen Wertansatzes, davon abhängig, daß ein entsprechender Ansatz im Jahresabschluß erfolgt, so darf insoweit von den handelsrechtlichen Vorschriften bei der Aufstellung des Jahresabschlusses abgewichen werden.

#### Bewertungsvereinfachungsverfahren

**§ 209.** (1) Gegenstände des Sachanlagevermögens sowie Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe können, wenn sie regelmäßig ersetzt werden und ihr Gesamtwert von untergeordneter Bedeutung ist, mit einem gleichbleibenden Wert angesetzt werden, sofern ihr Bestand voraussichtlich in seiner Größe, seinem Wert und seiner Zusammensetzung nur geringen Veränderungen unterliegt. Jedoch ist mindestens alle fünf Jahre eine Bestandsaufnahme durchzuführen. Ergibt sich dabei eine wesentliche Änderung des mengenmäßigen Bestandes, so ist insoweit der Wert anzupassen.

(2) Gleichartige Gegenstände des Finanzanlage- und des Vorratsvermögens, Wertpapiere (Wertrechte) sowie andere gleichartige oder annähernd gleichwertige bewegliche Vermögensgegenstände können jeweils zu einer Gruppe zusammengefaßt und mit dem gewogenen Durchschnittswert angesetzt werden. Soweit es den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung entspricht, kann für den Wertansatz gleichartiger Vermögensgegenstände des Vorratsvermögens unterstellt werden, daß die zuerst oder zuletzt angeschafften oder hergestellten Vermögensgegenstände zuerst oder in einer sonstigen bestimmten Folge verbraucht oder veräußert worden sind.

#### Abschreibung der Aufwendungen für das Ingangsetzen, Erweitern und Umstellen eines Betriebes

**§ 210.** Der für das Ingangsetzen, Erweitern und Umstellen eines Betriebes eingesetzte Betrag ist in jedem Geschäftsjahr zu mindestens einem Fünftel durch Abschreibungen zu tilgen. Bei der Bemessung des Abschreibungszeitraums ist auf den Grundsatz der Vorsicht (§ 201 Abs. 1 Z 4) Bedacht zu nehmen.

#### Wertansätze von Passivposten

**§ 211.** (1) Verbindlichkeiten sind zu ihrem Rückzahlungsbetrag, Rentenverpflichtungen zum Barwert der zukünftigen Auszahlungen anzusetzen. Rückstellungen sind in der Höhe anzusetzen, die nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendig ist. Im Rahmen der Bewertung ist auf den Grundsatz der Vorsicht (§ 201 Abs. 1 Z 4) Bedacht zu nehmen.

(2) Rückstellungen für laufende Pensionen und Anwartschaften auf Pensionen sowie ähnliche Verpflichtungen sind mit dem sich nach versicherungsmathematischen Grundsätzen ergebenden Betrag anzusetzen. Anwartschaften auf Abfertigungen sind entsprechend zu bewerten, wobei jedoch vereinfachend auch ein bestimmter Prozentsatz der fiktiven Ansprüche zum jeweiligen Bilanzstichtag angesetzt werden darf, sofern dagegen im Einzelfall keine erheblichen Bedenken bestehen.

### VIERTER TITEL

#### Aufbewahrung und Vorlage von Unterlagen

##### Aufbewahrungspflicht, Aufbewahrungsfrist

**§ 212.** (1) Der Kaufmann hat seine Handelsbücher, Inventare, Eröffnungsbilanzen, Jahresabschlüsse samt den Lageberichten, Konzernabschlüsse samt den Konzernlageberichten, empfangene Handelsbriefe, Abschriften der abgesendeten Handelsbriefe und Belege für Buchungen in den von ihm gemäß § 189 Abs. 1 zu führenden Büchern (Buchungsbelege) sieben Jahre lang geordnet aufzubewahren; darüber hinaus noch solange, als sie für ein anhängiges gerichtliches oder behördliches Verfahren, in dem der Kaufmann Parteistellung hat, von Bedeutung sind.

(2) Die Frist läuft vom Schluß des Kalenderjahrs an, für das die letzte Eintragung in das Handelsbuch vorgenommen, das Inventar aufgestellt, die Eröffnungsbilanz und der Jahresabschluß festgestellt, der Konzernabschluß aufgestellt oder der Handelsbrief empfangen oder abgesendet worden ist.

#### Vorlage im Rechtsstreit

**§ 213.** (1) Im Laufe eines Rechtsstreits kann das Gericht auf Antrag oder von Amts wegen die Vorlage der Handelsbücher einer Partei anordnen.

(2) Die Vorschriften der Zivilprozeßordnung über die Verpflichtung des Prozeßgegners zur Vorlage von Urkunden bleiben unberührt.

#### Auszug bei Vorlage im Rechtsstreit

**§ 214.** Werden in einem Rechtsstreit Handelsbücher vorgelegt, so ist in sie, soweit sie den Streitpunkt betreffen, unter Zuziehung der Parteien Einsicht zu nehmen und geeignetenfalls ein Auszug davon anzufertigen. Der übrigen Inhalt der Bücher ist dem Gericht insoweit offenzulegen, als es zur Prüfung ihrer ordnungsmäßigen Führung notwendig ist.

#### Vorlage bei Vermögensauseinandersetzungen

**§ 215.** Bei Vermögensauseinandersetzungen, insbesondere in Erbschafts-, Gütergemeinschafts- und Gesellschaftsteilungssachen, darf das Gericht die Vorlage der Handelsbücher zur Kenntnisnahme von ihrem ganzen Inhalt anordnen.

#### Vorlage von Unterlagen auf Datenträgern

**§ 216.** Wer Eintragungen oder Aufbewahrungen in der Form des § 189 Abs. 3 vorgenommen hat, muß, soweit er zur Einsichtgewährung verpflichtet ist, auf seine Kosten innerhalb angemessener Frist diejenigen Hilfsmittel zur Verfügung stellen, die notwendig sind, um die Unterlagen lesbar zu machen, und, soweit erforderlich, die benötigte Anzahl ohne Hilfsmittel lesbarer, dauerhafter Wiedergaben beibringen.

§§ 217 bis 220 entfallen.

(2) Große Kapitalgesellschaften sind solche, die mindestens zwei der drei in Abs. 1 bezeichneten Merkmale überschreiten. Eine Kapitalgesellschaft gilt stets als groß, wenn Aktien oder andere von ihr ausgegebene Wertpapiere an einer österreichischen Börse zum amtlichen Handel zugelassen oder in den geregelten Freiverkehr einbezogen sind.

(3) Ist persönlich haftender Gesellschafter einer Personengesellschaft des Handelsrechts eine Kapitalgesellschaft und keine natürliche Person persönlich haftender Gesellschafter mit Vertretungsbefugnis, so unterliegt die Personengesellschaft hinsichtlich der in den §§ 222 bis 243 und §§ 268 bis 283 geregelten Tatbestände den der Rechtsform ihres geschäftsführenden Gesellschafters entsprechenden Rechtsvorschriften.

(4) Die Rechtsfolgen der Merkmale gemäß den Abs. 1 und 2 treten, wenn diese Merkmale an den Abschlußstichtagen von zwei aufeinanderfolgenden Geschäftsjahren über- oder unterschritten werden, ab dem folgenden Geschäftsjahr ein. Bei der Aufgabe eines Betriebes oder eines Teilbetriebes entfällt die Prüfung bereits für das laufende Geschäftsjahr, wenn zwei der Merkmale gemäß Abs. 1 um mindestens die Hälfte unterschritten werden.

(5) Der Bundesminister für Justiz wird ermächtigt, im Einvernehmen mit dem Hauptausschuß des Nationalrats durch Verordnung die im Abs. 1 angeführten Beträge unter Bedachtnahme auf die Entwicklung des vom Österreichischen Statistischen Zentralamt verlautbarten Verbraucherpreisindex 1986 neu festzusetzen, wenn sich dieser um mindestens 10 vH seit der letzten Festsetzung geändert hat. Sollte dieser Index nicht mehr verlautbart werden, gilt jener Index als Grundlage der Berechnung, der diesem Index am meisten entspricht. Die Beträge sind auf volle Millionen Schilling aufzurunden.

### ZWEITER ABSCHNITT

#### Ergänzende Vorschriften für Kapitalgesellschaften (Aktiengesellschaften und Gesellschaften mit beschränkter Haftung)

##### ERSTER TITEL

###### Größenklassen

###### Umschreibung

**§ 221.** (1) Kleine Kapitalgesellschaften sind solche, die mindestens zwei der drei nachstehenden Merkmale nicht überschreiten:

1. 200 Millionen Schilling Bilanzsumme;
2. 350 Millionen Schilling Umsatzerlöse in den zwölf Monaten vor dem Abschlußstichtag;
3. im Jahresdurchschnitt 300 Arbeitnehmer; der jeweilige Durchschnitt der Arbeitnehmeranzahl bestimmt sich nach der Arbeitnehmeranzahl an den jeweiligen Monatsletzten innerhalb des vorangegangenen Kalenderjahrs.

##### ZWEITER TITEL

#### Allgemeine Vorschriften über den Jahresabschluß und den Lagebericht

##### Inhalt des Jahresabschlusses

**§ 222.** (1) Die gesetzlichen Vertreter einer Kapitalgesellschaft haben in den ersten fünf Monaten des Geschäftsjahrs für das vorangegangene Geschäftsjahr den um den Anhang erweiterten Jahresabschluß sowie einen Lagebericht aufzustellen und den Mitgliedern des Aufsichtsrats vorzulegen.

(2) Der Jahresabschluß hat ein möglichst getreues Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Unternehmens zu vermitteln. Wenn dies aus besonderen Umständen nicht gelingt, sind im Anhang die erforderlichen zusätzlichen Angaben zu machen.

## 1270 der Beilagen

9

**Allgemeine Grundsätze für die Gliederung**

**§ 223.** (1) Die einmal gewählte Form der Darstellung, insbesondere die Gliederung der aufeinanderfolgenden Bilanzen und Gewinn- und Verlustrechnungen, ist beizubehalten. Ein Abweichen von diesem Grundsatz ist nur unter Beachtung der im § 222 Abs. 2 umschriebenen Zielsetzung zulässig. Die Abweichungen sind im Anhang anzugeben und zu begründen.

(2) Im Jahresabschluß ist zu jedem Posten der entsprechende Betrag des vorangegangenen Geschäftsjahrs zumindest in vollen 1 000 S anzugeben; dies gilt auch für die gesondert anzumerkenden Posten. Sind die Beträge nicht vergleichbar, so ist dies im Anhang anzugeben und zu erläutern. Wird der Vorjahresbetrag angepaßt, so ist auch dies im Anhang anzugeben und zu erläutern.

(3) Betreibt eine Gesellschaft mehrere Geschäftszweige und bedingt dies die Gliederung des Jahresabschlusses nach verschiedenen Gliederungsvorschriften, so hat die Gesellschaft den Jahresabschluß nach der für den wirtschaftlich bedeutendsten Geschäftszweig vorgeschriebenen Gliederung aufzustellen und nach der für seine anderen Geschäftszweige jeweils vorgeschriebenen Gliederung zu ergänzen; dies ist zu begründen. Die Abweichung ist im Anhang anzugeben und zu begründen.

(4) Eine weitere Untergliederung der Posten ist zulässig; dabei ist jedoch die vorgeschriebene Gliederung zu beachten. Zusätzliche Posten dürfen hinzugefügt werden, wenn ihr Inhalt nicht von einem vorgeschriebenen Posten gedeckt wird. Die Aufnahme weiterer zusätzlicher Posten ist geboten, soweit es zur Erreichung der im § 222 Abs. 2 umschriebenen Zielsetzung erforderlich ist. Die Postenbezeichnungen sind auf die tatsächlichen Inhalte zu verkürzen.

(5) Fällt ein Vermögensgegenstand oder eine Verbindlichkeit unter mehrere Posten der Bilanz, so ist die Zugehörigkeit auch zu anderen Posten bei dem Posten, unter dem der Ausweis erfolgt ist, zu vermerken oder im Anhang anzugeben, wenn dies zur Aufstellung eines klaren und übersichtlichen Jahresabschlusses erforderlich ist.

(6) Die mit arabischen Zahlen versehenen Posten der Bilanz und die mit Buchstaben gekennzeichneten Posten der Gewinn- und Verlustrechnung können zusammengefaßt werden, wenn

1. sie nicht wesentlich sind oder
2. dadurch die Klarheit der Darstellung verbessert wird; in diesem Fall müssen die zusammengefaßten Posten im Anhang aufgegliedert werden.

(7) Ein Posten der Bilanz oder der Gewinn- und Verlustrechnung, der keinen Betrag ausweist, braucht nicht angeführt zu werden, es sei denn, daß

im vorangegangenen Geschäftsjahr unter diesem Posten ein Betrag ausgewiesen wurde.

(8) Gliederung und Bezeichnung der mit arabischen Zahlen versehenen Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung sind zu ändern, wenn dies wegen Besonderheiten der Kapitalgesellschaft zur Aufstellung eines klaren und übersichtlichen Jahresabschlusses erforderlich ist. Der Bundesminister für Justiz kann im Einvernehmen mit dem in seinem Wirkungsbereich berührten Bundesminister verbindliche Formblätter durch Verordnung festlegen.

**DRITTER TITEL****Bilanz****Gliederung**

**§ 224.** (1) In der Bilanz sind, unbeschadet einer weiteren Gliederung, die in den Abs. 2 und 3 angeführten Posten gesondert und in der vorgeschriebenen Reihenfolge auszuweisen.

(2) Aktivseite:

**A. Anlagevermögen:**

- I. Immaterielle Vermögensgegenstände:
  1. Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Vorteile sowie daraus abgeleitete Lizenzen;
  2. Geschäfts(Firmen-)wert;
  3. geleistete Anzahlungen;

**II. Sachanlagen:**

1. bebaute Grundstücke und Bauten auf fremden Grund;
2. unbebaute Grundstücke;
3. Maschinen und maschinelle Anlagen;
4. Werkzeuge, Betriebs- und Geschäftsausstattung;
5. geleistete Anzahlungen und Anlagen in Bau;

**III. Finanzanlagen:**

1. Beteiligungen, davon Anteile an verbundenen Unternehmen;
2. Ausleihungen;
3. Wertpapiere (Wertrechte) des Anlagevermögens;
4. geleistete Anzahlungen.

**B. Umlaufvermögen:****I. Vorräte:**

1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe;
2. unfertige Erzeugnisse;
3. fertige Erzeugnisse und Waren;
4. noch nicht abrechenbare Leistungen;
5. geleistete Anzahlungen;

**II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände:**

1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen;
2. Forderungen gegen verbundene Unternehmen;

3. Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht;
4. sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände;
- III. Wertpapiere und Anteile:
1. eigene Anteile;
  2. Anteile an verbundenen Unternehmen;
  3. sonstige Wertpapiere und Anteile;
- IV. Kassenbestand, Schecks, Guthaben bei Banken.
- C. Rechnungsabgrenzungsposten.
- (3) Passivseite:
- A. Eigenkapital:
- I. Nennkapital (Grund-, Stammkapital);
  - II. Kapitalrücklagen:
    1. gebundene;
    2. nicht gebundene;
- III. Gewinnrücklagen:
1. gesetzliche Rücklage;
  2. satzungsmäßige Rücklagen;
  3. andere Rücklagen (freie Rücklagen);
- IV. Bilanzgewinn (Bilanzverlust).
- B. unversteuerte Rücklagen:
1. Bewertungsreserve auf Grund von Sonderabschreibungen;
  2. sonstige unversteuerte Rücklagen.
- C. Rückstellungen:
1. Rückstellungen für Abfertigungen;
  2. Rückstellungen für Pensionen;
  3. Steuerrückstellungen;
  4. sonstige Rückstellungen.
- D. Verbindlichkeiten:
1. Anleihen;
  2. Verbindlichkeiten gegenüber Banken;
  3. erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen;
  4. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen;
  5. Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel;
  6. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen;
  7. Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht;
  8. sonstige Verbindlichkeiten.
- E. Rechnungsabgrenzungsposten.

#### Vorschriften zu einzelnen Posten der Bilanz

§ 225. (1) Ist das Eigenkapital durch Verluste aufgebraucht und ergibt sich ein Überschuß der Schulden über die Vermögensgegenstände unter Berücksichtigung der Rechnungsabgrenzungsposten, so lautet dieser Posten „Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag“. Im Anhang ist zu erläutern, ob eine Überschuldung im Sinne des Insolvenzrechts vorliegt.

(2) Ausleihungen, Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, sind in der Regel als solche jeweils gesondert auszuweisen. Werden sie unter anderen Posten ausgewiesen, so ist dies zu vermerken.

(3) Der Betrag der Forderungen mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr ist bei jedem gesondert ausgewiesenen Posten in der Bilanz anzumerken oder im Anhang anzugeben. Sind unter dem Posten „sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände“ Erträge enthalten, die erst nach dem Abschlußtichtag zahlungswirksam werden, so müssen diese Beträge, soweit sie wesentlich sind, im Anhang erläutert werden.

(4) Wechsel dürfen als Wertpapiere nur ausgewiesen werden, wenn dem Unternehmen nicht die der Ausstellung zugrunde liegende Forderung zusteht; anderenfalls ist bei Forderungen die wechselseitige Verbriefung im Anhang anzugeben.

(5) Eigene Anteile, Anteile an herrschenden oder mit Mehrheit beteiligten Unternehmen sind unabhängig von ihrer Zweckbestimmung im Umlaufvermögen gesondert auszuweisen.

(6) Der Betrag der Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr ist bei jedem gesondert ausgewiesenen Posten in der Bilanz anzumerken oder im Anhang anzugeben. Sind unter dem Posten „sonstige Verbindlichkeiten“ Aufwendungen enthalten, die erst nach dem Abschlußtichtag zahlungswirksam werden, so sind sie, wenn sie wesentlich sind, im Anhang zu erläutern.

(7) Bei bebauten Grundstücken ist der Grundwert in der Bilanz anzumerken oder im Anhang anzugeben.

#### Entwicklung des Anlagevermögens, Pauschalwertberechtigung

§ 226. (1) In der Bilanz oder im Anhang ist die Entwicklung der einzelnen Posten des Anlagevermögens und des Postens „Aufwendungen für das Ingangsetzen, Erweitern und Umstellen eines Betriebes“ (§ 210) darzustellen. Dabei sind, ausgehend von den gesamten Anschaffungs- und Herstellungskosten, die Zugänge, Abgänge, Umbuchungen und Zuschreibungen des Geschäftsjahrs sowie die Abschreibungen in ihrer gesamten Höhe gesondert aufzuführen. Die Abschreibungen des Geschäftsjahrs sind entweder in der Bilanz bei dem betreffenden Posten zu vermerken oder im Anhang in einer der Gliederung des Anlagevermögens entsprechenden Aufgliederung anzugeben.

(2) Werden Aufwendungen für das Ingangsetzen, Erweitern und Umstellen eines Betriebes in der Bilanz ausgewiesen, so sind diese im Anhang zu erläutern. Gewinne dürfen nur ausgeschüttet

## 1270 der Beilagen

11

werden, soweit die danach verbleibenden jederzeit auflösbarer Gewinnrücklagen zuzüglich eines Gewinnvortrags und abzüglich eines Verlustvortrags dem ausgewiesenen Betrag mindestens entsprechen.

(3) Werden Vermögensgegenstände des Anlagevermögens im Hinblick auf ihre Geringwertigkeit im Jahre ihrer Anschaffung oder Herstellung vollständig abgeschrieben und ist gemäß § 205 Abs. 1 diesbezüglich kein Ausweis einer unversteuerten Rücklage notwendig, dann dürfen diese Vermögensgegenstände als Abgang behandelt werden.

(4) Ein Geschäfts(Firmen)-wert ist in die Darstellung der Entwicklung des Anlagevermögens aufzunehmen. Ein voll abgeschriebener Geschäfts(Firmen)-wert ist als Abgang zu behandeln.

(5) Der Betrag einer Pauschalwertberichtigung zu Forderungen ist für den entsprechenden Posten der Bilanz im Anhang anzugeben. Einzelwertberichtigungen zum Umlaufvermögen sind vom entsprechenden Aktivposten abzusetzen.

**Ausleihungen**

§ 227. Forderungen mit einer Laufzeit von mindestens fünf Jahren sind jedenfalls als Ausleihungen auszuweisen. Ausleihungen mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr sind im Anhang anzugeben.

**Beteiligungen, verbundene Unternehmen**

§ 228. (1) Beteiligungen sind Anteile an anderen Unternehmen, die bestimmt sind, dem eigenen Geschäftsbetrieb durch eine dauernde Verbindung zu diesen Unternehmen zu dienen. Dabei ist es unerheblich, ob die Anteile in Wertpapieren verbrieft sind oder nicht. Als Beteiligung gelten im Zweifel Anteile an einer Kapitalgesellschaft oder an einer Genossenschaft, deren Nennbeträge insgesamt den vierten Teil des Nennkapitals dieser Gesellschaft erreichen.

(2) Die Beteiligung als persönlich haftender Gesellschafter an einer Personengesellschaft des Handelsrechts gilt stets als Beteiligung; für andere Beteiligungen an Personengesellschaften des Handelsrechts gilt Abs. 1 sinngemäß.

(3) Verbundene Unternehmen im Sinne dieser Vorschriften sind solche Unternehmen, die nach den Vorschriften über die vollständige Zusammenfassung der Jahresabschlüsse verbundener Unternehmen (Vollkonsolidierung) in den Konzernabschluß eines Mutterunternehmens gemäß § 244 einzubeziehen sind, das als oberstes Mutterunternehmen den am weitestgehenden Konzernabschluß gemäß §§ 244 bis 267 aufzustellen hat, auch wenn die Aufstellung unterbleibt. Dies gilt sinngemäß, wenn das oberste Mutterunternehmen seinen Sitz

im Ausland hat. Tochterunternehmen, die gemäß §§ 248 oder 249 nicht einbezogen werden, sind ebenfalls verbundene Unternehmen.

**Eigenkapital**

§ 229. (1) Das Nennkapital ist auf der Passivseite mit dem Nennbetrag der übernommenen Einlagen anzusetzen. Die nicht eingeforderten ausstehenden Einlagen sind von diesem Posten offen abzusetzen. Der eingeforderte, aber noch nicht eingezahlte Betrag ist unter den Forderungen gesondert auszuweisen und entsprechend zu bezeichnen.

(2) Als Kapitalrücklage sind auszuweisen:

1. der Betrag, der bei der ersten oder einer späteren Ausgabe von Anteilen für einen höheren Betrag als den Nennbetrag über diesen hinaus erzielt wird;
2. der Betrag, der bei der Ausgabe von Schuldverschreibungen für Wandlungsrechte und Optionsrechte zum Erwerb von Anteilen erzielt wird;
3. der Betrag von Zuzahlungen, die Gesellschafter gegen Gewährung eines Vorzugs für ihre Anteile leisten;
4. die Beträge, die bei der Kapitalherabsetzung gemäß den §§ 185, 192 Abs. 5 AktG 1965 zu binden sind;
5. der Betrag von sonstigen Zuzahlungen, die Gesellschafter oder Dritte leisten.

(3) Als Gewinnrücklagen dürfen nur Beträge ausgewiesen werden, die im Geschäftsjahr oder in einem früheren Geschäftsjahr aus dem Jahresüberschuß gebildet worden sind.

**Ausweis unversteuerter Rücklagen**

§ 230. (1) Die Bewertungsreserve auf Grund steuerlicher Sonderabschreibungen ist entsprechend den Posten des Anlagevermögens aufzugliedern.

(2) In der Bilanz oder im Anhang sind die Zuweisung und die Auflösung entsprechend den Posten des Anlagevermögens gesondert anzuführen.

**VIERTER TITEL****Gewinn- und Verlustrechnung****Gliederung**

§ 231. (1) Die Gewinn- und Verlustrechnung ist in Staffelform nach dem Gesamtkostenverfahren oder dem Umsatzkostenverfahren aufzustellen. In ihr sind unbeschadet einer weiteren Gliederung die nachstehend bezeichneten Posten in der angegebenen Reihenfolge gesondert auszuweisen, sofern nicht eine abweichende Gliederung vorgeschrieben ist.

12

## 1270 der Beilagen

(2) Bei Anwendung des Gesamtkostenverfahrens sind auszuweisen:

1. Umsatzerlöse;
2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen sowie an noch nicht abrechenbaren Leistungen;
3. im Anlagevermögen berücksichtigte Eigenleistungen;
4. sonstige betriebliche Erträge:
  - a) Erträge aus dem Abgang vom und der Zuschreibung zum Anlagevermögen mit Ausnahme der Finanzanlagen (Z 12),
  - b) Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen,
  - c) übrige;
5. Materialaufwand und Aufwendungen für bezogene Leistungen;
6. Personalaufwand:
  - a) Löhne,
  - b) Gehälter,
  - c) Aufwendungen für Abfertigungen und Pensionen,
  - d) Aufwendungen für gesetzlich vorgeschriebene Sozialabgaben sowie vom Entgelt abhängige Abgaben und Pflichtbeiträge,
  - e) sonstige Sozialaufwendungen;
7. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen sowie auf Aufwendungen für das Ingangsetzen, Erweitern und Umstellen eines Betriebes, die als Vermögensgegenstand ausgewiesen werden;
8. sonstige betriebliche Aufwendungen:
  - a) Steuern, soweit sie nicht unter Z 21 fallen,
  - b) übrige;
9. Zwischensumme aus Z 1 bis 8;
10. Erträge aus Beteiligungen;
11. Zinsenerträge, Wertpapiererträge und ähnliche Erträge, davon aus verbundenen Unternehmen;
12. Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen;
13. Aufwendungen aus Beteiligungen;
14. Abschreibungen auf sonstige Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens;
15. Zinsen und ähnliche Aufwendungen, davon betreffend verbundene Unternehmen;
16. Zwischensumme aus Z 10 bis 15;
17. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit;
18. außerordentliche Erträge;
19. außerordentliche Aufwendungen;
20. außerordentliches Ergebnis;
21. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag;
22. Jahresüberschuß/Jahresfehlbetrag;
23. Auflösung unversteuerter Rücklagen;
24. Auflösung von Kapitalrücklagen;
25. Auflösung von Gewinnrücklagen;
26. Zuweisung zu unversteuerten Rücklagen;

27. Zuweisung zu Gewinnrücklagen. Die Auflösungen und Zuweisungen gemäß Z 23 bis 27 sind entsprechend den in der Bilanz ausgewiesenen Unterposten aufzugliedern;

28. Gewinnvortrag/Verlustvortrag aus dem Vorjahr;
29. Bilanzgewinn/Bilanzverlust.

(3) Bei Anwendung des Umsatzkostenverfahrens sind auszuweisen:

1. Umsatzerlöse;
2. Herstellungskosten der zur Erzielung der Umsatzerlöse erbrachten Leistungen;
3. Bruttoergebnis vom Umsatz;
4. sonstige betriebliche Erträge:
  - a) Erträge aus dem Abgang vom und der Zuschreibung zum Anlagevermögen mit Ausnahme der Finanzanlagen (Z 11),
  - b) Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen,
  - c) übrige;
5. Vertriebskosten;
6. Verwaltungskosten;
7. sonstige betriebliche Aufwendungen;
8. Zwischensumme aus Z 1 bis 7;
9. Erträge aus Beteiligungen;
10. Zinsenerträge, Wertpapiererträge und ähnliche Erträge, davon aus verbundenen Unternehmen;
11. Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen;
12. Aufwendungen aus Beteiligungen;
13. Abschreibungen auf sonstige Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens;
14. Zinsen und ähnliche Aufwendungen, davon betreffend verbundene Unternehmen;
15. Zwischensumme aus Z 9 bis 14;
16. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit;
17. außerordentliche Erträge;
18. außerordentliche Aufwendungen;
19. außerordentliches Ergebnis;
20. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag;
21. Jahresüberschuß/Jahresfehlbetrag;
22. Auflösung unversteuerter Rücklagen;
23. Auflösung von Kapitalrücklagen;
24. Auflösung von Gewinnrücklagen;
25. Zuweisung zu unversteuerten Rücklagen;
26. Zuweisung zu Gewinnrücklagen. Die Auflösungen und Zuweisungen gemäß Z 22 bis 26 sind entsprechend den in der Bilanz ausgewiesenen Unterposten aufzugliedern;
27. Gewinnvortrag/Verlustvortrag aus dem Vorjahr;
28. Bilanzgewinn/Bilanzverlust.

#### Vorschriften zu einzelnen Posten der Gewinn- und Verlustrechnung

§ 232. (1) Als Umsatzerlöse sind die für die gewöhnliche Geschäftstätigkeit des Unternehmens

## 1270 der Beilagen

13

typischen Erlöse aus dem Verkauf und der Nutzungsüberlassung von Erzeugnissen und Waren sowie aus Dienstleistungen nach Abzug von Erlösschmälerungen und Umsatzsteuer auszuweisen.

(2) Als Bestandsveränderungen sind außer Änderungen der Menge auch solche des Wertes zu berücksichtigen; letztere jedoch nur, soweit sie nicht unter § 233 fallen.

(3) Ist die Gesellschaft vertraglich verpflichtet, ihren Gewinn oder Verlust ganz oder teilweise an andere Personen zu überrechnen, so ist der überrechnete Betrag unter entsprechender Bezeichnung gemäß § 231 Abs. 2 Z 28 oder § 231 Abs. 3 Z 27 gesondert auszuweisen.

(4) In der Gewinn- und Verlustrechnung oder im Anhang sind die gemäß § 205 Abs. 1 notwendigen Zuführungen zu unversteuerten Rücklagen sowie die Erträge aus deren Auflösung unter Hinweis auf die maßgebliche steuerliche Rechtsgrundlage gesondert anzuführen. Umgliederungen innerhalb der unversteuerten Rücklagen dürfen verrechnet werden.

(5) Außerplanmäßige Abschreibungen gemäß § 204 Abs. 2 sind gesondert auszuweisen.

#### Außerordentliche Erträge und Aufwendungen

§ 233. (1) Unter den Posten „außerordentliche Erträge“ (§ 231 Abs. 2 Z 18 und Abs. 3 Z 17) und „außerordentliche Aufwendungen“ (§ 231 Abs. 2 Z 19 und Abs. 3 Z 18) sind nur solche Erträge und Aufwendungen auszuweisen, die außerhalb der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit des Unternehmens anfallen. Sind solche Beträge wesentlich, so sind sie im Anhang einzeln zu erläutern.

(2) Sind Erträge und Aufwendungen einem anderen Geschäftsjahr zuzurechnen, so sind sie beim jeweiligen Posten gesondert auszuweisen, soweit sie für die Beurteilung der Ertragslage nicht von untergeordneter Bedeutung sind.

#### Steuern

§ 234. Im Posten „Steuern vom Einkommen und vom Ertrag“ sind die Beträge auszuweisen, die das Unternehmen als Steuerschuldner vom Einkommen und Ertrag zu entrichten hat. Dabei sind Erträge aus Steuergutschriften sowie aus der Auflösung von nicht bestimmungsgemäß verwendeten Rückstellungen gesondert auszuweisen, soweit sie für die Beurteilung der Ertragslage nicht von untergeordneter Bedeutung sind.

#### Beschränkung der Ausschüttung von Zuschreibungs-beträgen

§ 235. Der Zuschreibungsbetrag gemäß § 204 Abs. 3 darf den ausschüttbaren Gewinn des Jahres

der Zuschreibung nicht vermehren. Dies gilt auch für eine Auflösung der Bewertungsreserve aus anderen als den im § 205 Abs. 2 genannten Gründen.

#### FÜNFTER TITEL

##### Anhang und Lagebericht

#### Erläuterung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung

§ 236. Im Anhang sind die Bilanz und die Gewinn- und Verlustrechnung sowie die darauf angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden so zu erläutern, daß ein möglichst getreues Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Unternehmens vermittelt wird.

Insbesondere sind anzugeben:

1. Änderungen der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden; diese sind zu begründen und ihr Einfluß auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage ist gesondert darzustellen. § 201 Abs. 2 bleibt unberührt;
2. der Gesamtbetrag der Zinsen und ähnlicher Aufwendungen, die gemäß § 203 Abs. 4 im Rahmen der Herstellungskosten als Vermögensgegenstand ausgewiesen werden;
3. bei Aufträgen gemäß § 206 Abs. 3, deren Ausführung sich über mehrere Jahre erstreckt, der Betrag, der im Abschlußjahr und der insgesamt für die Herstellungskosten ange-setzt worden ist.

#### Ergänzende Angaben zur Erläuterung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung

§ 237. Im Anhang sind ferner anzugeben:

1. zu den in der Bilanz ausgewiesenen Verbindlichkeiten
  - a) der Gesamtbetrag der Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit von mehr als fünf Jahren,
  - b) der Gesamtbetrag der Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr, für die dingliche Sicherheiten bestellt sind, unter Angabe ihrer Art;
2. die Grundlagen für die Umrechnung in Schilling, sofern der Jahresabschluß Posten enthält, denen Beträge zugrunde liegen, die auf fremde Währung lauten oder ursprünglich auf fremde Währung gelautet haben;
3. die nicht in der Bilanz oder die unter der Bilanz ausgewiesenen Haftungsverhältnisse, auch wenn diesen gleichwertige Rückgriffs-forderungen gegenüberstehen; diese Haf-tungsverhältnisse sind aufzugliedern (§ 199) und zu erläutern; Haftungen gegenüber verbundenen Unternehmen sind jeweils ge-sondert anzugeben;

4. bei Anwendung des Umsatzkostenverfahrens (§ 231 Abs. 3)
  - a) der Materialaufwand und Aufwendungen für bezogene Leistungen des Geschäftsjahrs gemäß § 231 Abs. 2 Z 5,
  - b) der Personalaufwand des Geschäftsjahrs, gegliedert gemäß § 231 Abs. 2 Z 6;
5. wesentliche Verluste aus dem Abgang von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens;
6. die Auswirkung der Veränderung der unversteuerten Rücklagen auf den Posten „Steuern vom Einkommen und vom Ertrag“ des Geschäftsjahrs;
7. Rückstellungen, die in der Bilanz nicht gesondert ausgewiesen werden, wenn sie einen erheblichen Umfang haben; diese Rückstellungen sind zu erläutern;
8. Verpflichtungen aus der Nutzung von in der Bilanz nicht ausgewiesenen Sachanlagen (§ 224 Abs. 2 A II); anzugeben ist der Betrag der Verpflichtungen des folgenden Geschäftsjahrs und der Gesamtbetrag der folgenden fünf Jahre;
9. die Inlands- und Auslandsumsätze sowie die Aufgliederung der Umsatzerlöse nach Tätigkeitsbereichen, soweit diese sich voneinander erheblich unterscheiden, wobei die Organisation des Verkaufs der Erzeugnisse und der Dienstleistungen zu berücksichtigen ist. Die Umsatzerlöse brauchen jedoch nicht aufgegliedert zu werden, soweit die Aufgliederung nicht durchführbar oder nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung geeignet ist, dem Unternehmen oder einem Unternehmen, von dem das Unternehmen mindestens den vierten Teil der Anteile besitzt, oder einem verbundenen Unternehmen (§ 228 Abs. 3) einen erheblichen Nachteil zuzufügen;
10. der in der Bilanz nicht gesondert ausgewiesene Betrag der Einlagen von stillen Gesellschaftern.

#### Weitere Angaben im Anhang

**§ 238.** Im Anhang sind auch anzugeben:

1. in der Bilanz ausgewiesene immaterielle Vermögensgegenstände, die von einem verbundenen Unternehmen oder von einem Gesellschafter, dessen Anteil den zehnten Teil des Nennkapitals erreicht, erworben wurden;
2. Namen und Sitz anderer Unternehmen, von denen das Unternehmen oder für dessen Rechnung eine andere Person mindestens den vierten Teil der Anteile besitzt; außerdem sind die Höhe des Anteils am Kapital, das Eigenkapital und das Ergebnis des letzten Geschäftsjahrs dieser Unternehmen anzugeben, für das ein Jahresabschluß vorliegt; § 244 Abs. 4 und 5 über die Berechnung der Anteile

- ist entsprechend anzuwenden, gleichgültig unter welchem Posten diese ausgewiesen sind;
3. die Beziehungen zu verbundenen Unternehmen; hiebei ist auch über Verträge zu berichten, die die Gesellschaft verpflichten, ihren Gewinn oder Verlust ganz oder teilweise an andere Personen zu überrechnen oder einen solchen von anderen Personen zu übernehmen;
4. die im § 231 Abs. 2 Z 10 und Abs. 3 Z 9 enthaltenen Erträge sowie die im § 231 Abs. 2 Z 13 und Abs. 3 Z 12 enthaltenen Aufwendungen aus Gewinngemeinschaften und aus sonstigen verbundenen Unternehmen.

#### Pflichtangaben über Organe und Arbeitnehmer

**§ 239.** (1) Der Anhang hat über Organe und Arbeitnehmer insbesondere anzuführen:

1. die durchschnittliche Zahl der Arbeitnehmer während des Geschäftsjahrs und die Aufgliederung der durchschnittlichen Zahl der Arbeitnehmer getrennt nach Arbeitern und Angestellten;
2. die Beträge der den Mitgliedern des Vorstands und des Aufsichtsrats unter Bezeichnung der einzelnen Einrichtung gewährten Vorschüsse und Kredite unter Angabe der Zinsen, der wesentlichen Bedingungen und der gegebenenfalls im Geschäftsjahr zurückgezahlten Beträge sowie die zugunsten dieser Personen eingegangenen Haftungsverhältnisse;
3. die Aufwendungen für Abfertigungen und Pensionen, getrennt nach solchen für Vorstandsmitglieder und leitende Angestellte gemäß § 80 Abs. 1 AktG 1965 und für andere Arbeitnehmer;
4. die Bezüge der Mitglieder des Vorstands, des Aufsichtsrats oder ähnlicher Einrichtungen gesondert für jede Personengruppe, und zwar:
  - a) die für die Tätigkeit im Geschäftsjahr gewährten Gesamtbezüge (Gehälter, Gewinnbeteiligungen, Aufwandsentschädigungen, Versicherungsentgelte, Provisonen und Nebenleistungen jeder Art). In die Gesamtbezüge sind auch Bezüge einzurechnen, die nicht ausgezahlt, sondern in Ansprüche anderer Art umgewandelt oder zur Erhöhung anderer Ansprüche verwendet werden. Erhalten Mitglieder des Vorstands von verbundenen Unternehmen für ihre Tätigkeit für das Unternehmen oder für ihre Tätigkeit als gesetzliche Vertreter oder Angestellte des verbundenen Unternehmens Bezüge, so sind diese Bezüge gesondert anzugeben;
  - b) die Gesamtbezüge (Abfindungen, Ruhehalter, Hinterbliebenenbezüge und Leistungen verwandter Art) der früheren Mitglieder der bezeichneten Organe und

## 1270 der Beilagen

15

ihrer Hinterbliebenen; lit. a ist entsprechend anzuwenden.

(2) Im Anhang sind alle im Geschäftsjahr tätigen Mitglieder des Vorstands und des Aufsichtsrats, auch wenn sie im Geschäftsjahr oder später ausgeschieden sind, mit dem Familiennamen und mindestens einem ausgeschriebenen Vornamen anzugeben. Der Vorsitzende des Aufsichtsrats, seine Stellvertreter und ein etwaiger Vorsitzender des Vorstands sind als solche zu bezeichnen.

**Pflichtangaben bei Aktiengesellschaften**

**§ 240.** Im Anhang sind von Aktiengesellschaften auch Angaben zu machen über

1. die Gesamtnennbeträge der Aktien jeder Gattung;
2. den Bestand und den Zugang an Aktien, die ein Aktionär für Rechnung der Gesellschaft oder eines abhängigen oder eines im Mehrheitsbesitz der Gesellschaft stehenden Unternehmens oder ein abhängiges oder im Mehrheitsbesitz der Gesellschaft stehendes Unternehmen als Gründer oder Zeichner oder in Ausübung eines bei einer bedingten Kapitalerhöhung eingeräumten Umtausch- oder Bezugsrechts übernommen hat; sind solche Aktien im Geschäftsjahr verwertet worden, so ist auch über die Verwertung unter Angabe des Erlöses und der Verwendung des Erlöses zu berichten;
3. den Bestand an eigenen Aktien der Gesellschaft, die sie, ein abhängiges oder im Mehrheitsbesitz der Gesellschaft stehendes Unternehmen oder eine andere Person für Rechnung der Gesellschaft oder eines abhängigen oder eines im Mehrheitsbesitz der Gesellschaft stehenden Unternehmens erworben oder als Pfand genommen hat; dabei sind die Zahl und der Nennbetrag dieser Aktien sowie deren Anteil am Nennkapital, für erworbene Aktien ferner der Zeitpunkt des Erwerbs und die Gründe für den Erwerb anzugeben. Sind solche Aktien im Geschäftsjahr erworben oder veräußert worden, so ist auch über den Erwerb oder die Veräußerung unter Angabe der Zahl und des Nennbetrags dieser Aktien, des Anteils am Nennkapital und des Erwerbs- oder Veräußerungspreises sowie über die Verwendung des Erlöses zu berichten;
4. Aktien, die aus einer bedingten Kapitalerhöhung oder einem genehmigten Kapital im Geschäftsjahr gezeichnet wurden;
5. das genehmigte Kapital;
6. die Zahl der Wandelschuldverschreibungen und vergleichbaren Wertpapiere unter Angabe der Rechte, die sie verbrieften;
7. Genußrechte, Rechte aus Besserungsscheinen und ähnliche Rechte unter Angabe der Art und

Zahl der jeweiligen Rechte sowie der im Geschäftsjahr neu entstandenen Rechte;

8. den Betrag des unter den Verbindlichkeiten ausgewiesenen nachrangigen Kapitals;
9. das Bestehen einer wechselseitigen Beteiligung (§ 228 Abs. 1) unter Angabe des beteiligten Unternehmens.

**Unterlassen von Angaben**

**§ 241.** (1) Die Berichterstattung kann ausnahmsweise unterbleiben, soweit es die nationale Sicherheit des Bundes oder das wirtschaftliche Wohl des Bundes, der Länder, der Gemeinden oder Gemeindeverbände erfordert.

(2) Die Angaben gemäß § 238 Z 2 können unterbleiben, soweit sie

1. für die Darstellung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Unternehmens von untergeordneter Bedeutung sind oder
2. nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung geeignet sind, dem Unternehmen oder dem anderen Unternehmen einen erheblichen Nachteil zuzufügen.

Die Angabe des Eigenkapitals und des Jahresergebnisses kann unterbleiben, wenn das Unternehmen, über das gemäß § 238 Z 2 zu berichten ist, seinen Jahresabschluß nicht offenzulegen hat und das berichtende Unternehmen weniger als die Hälfte der Anteile besitzt. Die Anwendung der Ausnahmeregelung gemäß Z 2 ist im Anhang anzugeben.

(3) Bei der Berichterstattung gemäß § 238 Z 3 brauchen Einzelheiten nicht angegeben zu werden, soweit die Angaben nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung geeignet sind, dem Unternehmen oder einem verbundenen Unternehmen einen erheblichen Nachteil zuzufügen. Die Anwendung der Ausnahmeregelung ist im Anhang anzugeben.

(4) Betrifft die Aufschlüsselung gemäß § 239 Abs. 1 Z 3 und 4 weniger als drei Personen, so kann sie unterbleiben.

**Größenabhängige Erleichterung**

**§ 242.** (1) § 237 Z 9 braucht von einer kleinen Aktiengesellschaft (§ 221 Abs. 1) nicht angewendet zu werden.

(2) Kleine Gesellschaften mit beschränkter Haftung (§ 221 Abs. 1) brauchen in ihrem Anhang nur die im § 277 Abs. 1 vorletzter Satz angeführten Angaben aufzunehmen. Auf ein schriftliches Verlangen einer Minderheit, deren Anteile den zehnten Teil des Nennkapitals oder den Nennbetrag von 20 Millionen Schilling erreichen, ist ein vollständiger Anhang zu erstellen; dieses Verlangen muß vor Ablauf des Geschäftsjahrs bei der Gesellschaft einlangen.

### Lagebericht

**§ 243.** (1) Im Lagebericht sind der Geschäftsverlauf und die Lage des Unternehmens so darzustellen, daß ein möglichst getreues Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage vermittelt wird.

- (2) Der Lagebericht hat auch einzugehen auf:
1. Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluß des Geschäftsjahrs eingetreten sind;
  2. die voraussichtliche Entwicklung des Unternehmens;
  3. den Bereich Forschung und Entwicklung.

### DRITTER ABSCHNITT

#### Konzernabschluß und Konzernlagebericht

##### ERSTER TITEL

###### Anwendungsbereich

###### Pflicht zur Aufstellung

**§ 244.** (1) Stehen Unternehmen unter der einheitlichen Leitung einer Kapitalgesellschaft (Mutterunternehmen) mit Sitz im Inland und gehört dem Mutterunternehmen eine Beteiligung gemäß § 228 an dem oder den anderen unter der einheitlichen Leitung stehenden Unternehmen (Tochterunternehmen), so haben die gesetzlichen Vertreter des Mutterunternehmens einen Konzernabschluß und einen Konzernlagebericht aufzustellen sowie dem Aufsichtsrat und der Hauptversammlung (Generalversammlung) des Mutterunternehmens innerhalb der für die Vorlage des Jahresabschlusses geltenden Fristen vorzulegen. Der Konzernabschluß und der Konzernlagebericht sind der Hauptversammlung zusammen mit dem Jahresabschluß des Mutterunternehmens vorzulegen.

(2) Ein Konzernabschluß und ein Konzernlagebericht sind auch aufzustellen, wenn das Mutterunternehmen an einem oder mehreren anderen Unternehmen beteiligt ist (§ 228) und ihm bei diesem Unternehmen (Tochterunternehmen)

1. die Mehrheit der Stimmrechte der Gesellschafter zusteht,
2. das Recht zusteht, die Mehrheit der Mitglieder des Verwaltungs-, Leitungs- oder Aufsichtsorgans zu bestellen oder abzuberufen,
3. das Recht zusteht, einen beherrschenden Einfluß auszuüben oder
4. auf Grund eines Vertrages mit einem oder mehreren Gesellschaftern des Tochterunternehmens das Recht zur Entscheidung zusteht, wie Stimmrechte der Gesellschafter, soweit sie mit ihren eigenen Stimmrechten zur Erreichung der Mehrheit aller Stimmen erforderlich sind, bei Bestellung oder Abberufung der Mehrheit der Mitglieder des Leitungs- oder eines Aufsichtsorgans auszuüben sind.

(3) Ist persönlich haftender Gesellschafter einer Personengesellschaft des Handelsrechts eine Kapitalgesellschaft und keine natürliche Person persönlich haftender Gesellschafter mit Vertretungsbefugnis, so ist die Personengesellschaft hinsichtlich der in den §§ 244 bis 267 geregelten Tatbestände einer Kapitalgesellschaft gleichgestellt.

(4) Als Rechte, die einem Mutterunternehmen zustehen, gelten auch die einem Tochterunternehmen zustehenden Rechte und die für Rechnung des Mutterunternehmens oder der Tochterunternehmen anderer Personen zustehenden Rechte. Abzuziehen sind die Rechte, die

1. mit Anteilen verbunden sind, die von dem Mutterunternehmen oder vom Tochterunternehmen für Rechnung einer anderen Person gehalten werden, oder
2. mit Anteilen verbunden sind, die als Sicherheit gehalten werden, sofern diese Rechte nach Weisung des Sicherungsgebers oder in dessen Interesse auszuüben sind.

(5) Bei Ermittlung der Mehrheit der Stimmrechte sind von der Zahl aller Stimmrechte die Stimmrechte aus eigenen Anteilen abzuziehen, die dem Tochterunternehmen selbst, einem seiner Tochterunternehmen oder einer anderen Person für Rechnung dieser Unternehmen gehören.

(6) Beteiligungen im Sinne der Abs. 1 und 2 müssen bei Kapitalgesellschaften und Genossenschaften den vierten Teil des Nennkapitals erreichen.

(7) Bei Meinungsverschiedenheiten über das Vorliegen einer Verpflichtung zur Aufstellung des Konzernabschlusses und des Konzernlageberichts entscheidet der für den Sitz des Unternehmens zuständige, zur Ausübung der Gerichtsbarkeit in Handelssachen berufene Gerichtshof erster Instanz im Verfahren außer Streitsachen. Vom Mutter- als auch vom Tochterunternehmen sind antragsberechtigt: jedes Vorstands- und Aufsichtsratsmitglied, der Abschlußprüfer und eine Minderheit, deren Anteile den zwanzigsten Teil des Nennkapitals oder den Nennbetrag von zehn Millionen Schilling erreichen. Diese Regelung gilt sinngemäß für Personengesellschaften des Handelsrechts.

#### Befreiende Konzernabschlüsse und Konzernlageberichte

**§ 245.** (1) Tochterunternehmen, die in Österreich ihren Sitz haben und in einen Konzernabschluß samt Konzernlagebericht einbezogen sind, der nach österreichischen oder diesen gleichwertigen ausländischen Vorschriften aufgestellt und geprüft worden ist, haben nur dann einen Teilkonzernabschluß aufzustellen, wenn dies spätestens sechs Monate vor Ablauf des Konzerngeschäftsjahres vom Aufsichtsrat oder von einer Minderheit, deren Anteile den zehnten Teil des Nennkapitals oder den Nennbe-

## 1270 der Beilagen

17

trag von 20 Millionen Schilling erreichen, verlangt wird; ist eine inländische Tochtergesellschaft nur in einen ausländischen Konzernabschluß einbezogen, so können Anteilsberechtigte, die über den zwanzigsten Teil des Nennkapitals oder den Nennbetrag von zehn Millionen Schilling verfügen, das Verlangen stellen.

(2) Ist nach ausländischem Recht ein Zwischenabschluß im Sinne des § 252 Abs. 2 nicht aufzustellen, so ist dennoch der ausländische Konzernabschluß gleichwertig, wenn der Abschlußstichtag um höchstens drei Monate vor dem Stichtag des Konzernabschlusses liegt.

(3) Bei Wegfall der Befreiung gemäß Abs. 1 gilt § 246 Abs. 2 sinngemäß.

(4) Der Bundesminister für Justiz wird ermächtigt, durch Verordnung festzustellen, ob die in einem anderen Staat geltenden Vorschriften für die Konzernabschlüsse und Konzernlageberichte gleichwertig sind, welche Voraussetzungen im Ausland aufgestellte Konzernabschlüsse und Konzernlageberichte erfüllen müssen und wie die Befähigung von Abschlußprüfern beschaffen sein muß, damit der Konzernabschluß nach Abs. 1 gleichwertig ist. Erforderlichenfalls sind zusätzliche Angaben und Erläuterungen zum Konzernabschluß vorzuschreiben, um die Gleichwertigkeit dieser Konzernabschlüsse und Konzernlageberichte mit solchen nach diesem Gesetz herzustellen.

### Größenabhängige Befreiungen

**§ 246.** (1) Ein Mutterunternehmen ist von der Pflicht, einen Konzernabschluß und einen Konzernlagebericht aufzustellen, befreit, wenn

1. am Abschlußstichtag seines Jahresabschlusses und am vorhergehenden Abschlußstichtag mindestens zwei oder drei nachstehende Merkmale zutreffen:
  - a) Die Bilanzsummen in den Bilanzen des Mutterunternehmens und der Tochterunternehmen, die in den Konzernabschluß einzubeziehen wären, übersteigen insgesamt nicht 250 Millionen Schilling.
  - b) Die Umsatzerlöse des Mutterunternehmens und der Tochterunternehmen, die in den Konzernabschluß einzubeziehen wären, übersteigen in den zwölf Monaten vor dem Abschlußstichtag insgesamt nicht 500 Millionen Schilling.
  - c) Das Mutterunternehmen und die Tochterunternehmen, die in den Konzernabschluß einzubeziehen wären, haben in den zwölf Monaten vor dem Abschlußstichtag im Jahresdurchschnitt nicht mehr als 500 Arbeitnehmer beschäftigt; oder
2. am Abschlußstichtag eines von ihm aufzustellenden Konzernabschlusses und am vorherge-

henden Abschlußstichtag mindestens zwei der drei nachstehenden Merkmale zutreffen:

- a) Die Bilanzsumme übersteigt nicht 210 Millionen Schilling.
- b) Die Umsatzerlöse in den zwölf Monaten vor dem Abschlußstichtag übersteigen nicht 420 Millionen Schilling.
- c) Das Mutterunternehmen und die in den Konzernabschluß einbezogenen Tochterunternehmen haben in den zwölf Monaten vor dem Abschlußstichtag im Jahresdurchschnitt nicht mehr als 500 Arbeitnehmer beschäftigt.

(2) Die Rechtsfolgen der Merkmale gemäß Abs. 1 Z 1 und 2 treten, wenn diese Merkmale an den Abschlußstichtagen von zwei aufeinanderfolgenden Geschäftsjahren zutreffen, ab dem folgenden Geschäftsjahr ein.

(3) Abs. 1 ist nicht anzuwenden, wenn am Abschlußstichtag Aktien oder andere von dem Mutterunternehmen oder einem in den Konzernabschluß des Mutterunternehmens einbezogenen Tochterunternehmen ausgegebene Wertpapiere an einer österreichischen Börse zum amtlichen Handel zugelassen oder in den geregelten Freiverkehr eingezogen sind.

(4) § 221 Abs. 5 gilt sinngemäß für die im Abs. 1 genannten Beträge.

## ZWEITER TITEL

### Umfang der einzubeziehenden Unternehmen (Konsolidierungskreis)

### Einzubeziehende Unternehmen, Vorlage- und Auskunftspflichten

**§ 247.** (1) In den Konzernabschluß sind das Mutterunternehmen und alle Tochterunternehmen ohne Rücksicht auf den Sitz der Tochterunternehmen einzubeziehen, sofern die Einbeziehung nicht gemäß den §§ 248 f. unterbleibt.

(2) Hat sich die Zusammensetzung der in den Konzernabschluß einzubeziehenden Unternehmen im Laufe des Geschäftsjahrs wesentlich geändert, so sind in den Konzernabschluß Angaben aufzunehmen, die es ermöglichen, die aufeinanderfolgenden Konzernabschlüsse sinnvoll zu vergleichen. Dieser Verpflichtung kann auch dadurch entsprochen werden, daß die entsprechenden Beträge des vorhergehenden Konzernabschlusses an die Änderung angepaßt werden.

(3) Die Tochterunternehmen haben dem Mutterunternehmen ihre Jahresabschlüsse, Lageberichte, Konzernabschlüsse, Konzernlageberichte und, wenn eine Prüfung des Jahresabschlusses oder des Konzernabschlusses stattgefunden hat, die Prüfungsberichte sowie, wenn ein Zwischenabschluß aufzustellen ist, einen auf den Stichtag des

Konzernabschlusses aufgestellten Abschluß unverzüglich einzureichen. Das Mutterunternehmen kann von jedem Tochterunternehmen alle Aufklärungen und Nachweise verlangen, welche die Aufstellung des Konzernabschlusses und des Konzernlageberichts erfordert.

### Verbot der Einbeziehung

**§ 248.** (1) Ein Tochterunternehmen darf in den Konzernabschluß nicht einbezogen werden, wenn sich seine Tätigkeit von der Tätigkeit der anderen einbezogenen Unternehmen derart unterscheidet, daß die Einbeziehung in den Konzernabschluß mit der Verpflichtung, ein möglichst getreues Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns zu vermitteln, unvereinbar ist; § 263 über die Einbeziehung von assoziierten Unternehmen bleibt unberührt.

(2) Abs. 1 ist nicht allein deshalb anzuwenden, weil die in den Konzernabschluß einbezogenen Unternehmen teils Industrie-, teils Handels- und teils Dienstleistungsunternehmen sind oder weil diese Unternehmen unterschiedliche Erzeugnisse herstellen, mit unterschiedlichen Erzeugnissen Handel treiben oder Dienstleistungen unterschiedlicher Art erbringen.

(3) Die Anwendung des Abs. 1 ist im Konzernanhang anzugeben und zu begründen.

(4) Wird der Jahresabschluß oder der Konzernabschluß eines gemäß Abs. 1 nicht einbezogenen Unternehmens im Geltungsbereich dieses Gesetzes nicht offengelegt, so ist er gemeinsam mit dem Konzernabschluß zum Handelsregister einzureichen; dies gilt nicht für Unternehmen, die gemäß § 263 im Konzernabschluß auszuweisen sind, sowie für Unternehmen, die für ein möglichst getreues Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns von untergeordneter Bedeutung sind.

### Verzicht auf die Einbeziehung

**§ 249.** (1) Ein Tochterunternehmen braucht in den Konzernabschluß nicht einbezogen zu werden, wenn

1. erhebliche und andauernde Beschränkungen die Ausübung der Rechte des Mutterunternehmens in bezug auf das Vermögen oder die Geschäftsführung dieses Unternehmens nachhaltig beeinträchtigen oder
2. die für die Aufstellung des Konzernabschlusses erforderlichen Angaben nicht ohne unverhältnismäßige Verzögerungen oder ohne unverhältnismäßig hohe Kosten zu erhalten sind, wobei auf die Größe des Unternehmens Bedacht zu nehmen ist.

(2) Ein Tochterunternehmen braucht in den Konzernabschluß nicht einbezogen zu werden,

wenn es für die Verpflichtung, ein möglichst getreues Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns zu vermitteln, von untergeordneter Bedeutung ist. Entsprechen mehrere Tochterunternehmen diesen Voraussetzungen, so sind diese Unternehmen in den Konzernabschluß einzubeziehen, wenn sie zusammen nicht von untergeordneter Bedeutung sind.

(3) Die Anwendung der Abs. 1 und 2 ist im Konzernanhang, falls kein Konzernanhang aufzustellen ist, im Anhang des Jahresabschlusses der Muttergesellschaft anzugeben und zu begründen.

## DRITTER TITEL

### Inhalt und Form des Konzernabschlusses

#### Inhalt

**§ 250.** (1) Der Konzernabschluß besteht aus der Konzernbilanz, der Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung und dem Konzernanhang.

(2) Der Konzernabschluß hat den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung zu entsprechen. Er ist klar und übersichtlich aufzustellen. Er hat ein möglichst getreues Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns zu vermitteln. Wenn dies aus besonderen Umständen nicht gelingt, sind im Konzernanhang die erforderlichen zusätzlichen Angaben zu machen.

(3) Im Konzernabschluß ist die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der einbezogenen Unternehmen so darzustellen, als ob diese Unternehmen insgesamt ein einziges Unternehmen wären. Die auf den vorhergehenden Konzernabschluß angewandten Zusammenfassungs(Konsolidierungs-)methoden sind beizubehalten. Ein Abweichen von diesem Grundsatz ist nur bei Vorliegen besonderer Umstände zulässig; der Grund und die Auswirkungen auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage sind im Konzernanhang darzustellen.

#### Anzuwendende Vorschriften; Erleichterungen

**§ 251.** (1) Auf den Konzernabschluß sind, soweit seine Eigenart keine Abweichung bedingt oder in den folgenden Vorschriften nichts anderes bestimmt ist, § 193 Abs. 3, §§ 194 bis 211, 223 bis 235 über den Jahresabschluß und die für die Rechtsform und den Geschäftszweig der in den Konzernabschluß einbezogenen Unternehmen mit dem Sitz im Geltungsbereich dieses Gesetzes geltenden Vorschriften entsprechend anzuwenden.

(2) In der Gliederung der Konzernbilanz dürfen die Vorräte in einem Posten zusammengefaßt werden, wenn deren Aufgliederung wegen besonderer Umstände mit einem unverhältnismäßigen Aufwand verbunden wäre.

## 1270 der Beilagen

19

(3) Der Konzernanhang und der Anhang des Jahresabschlusses des Mutterunternehmens dürfen zusammengefaßt werden. In diesem Falle müssen der Konzernabschluß und der Jahresabschluß des Mutterunternehmens gemeinsam offengelegt und dürfen auch die Prüfungsberichte und die Bestätigungsvermerke zusammengefaßt werden.

rechte dürfen im Konzernabschluß unabhängig von ihrer Ausübung in den Jahresabschlüssen der in den Konzernabschluß einbezogenen Unternehmen ausgeübt werden.

(3) Die unversteuerten Rücklagen gemäß § 205 dürfen nach Abzug der Steuerabgrenzung als Gewinnrücklagen ausgewiesen werden.

### Stichtag für die Aufstellung

**§ 252.** (1) Der Konzernabschluß ist auf den Stichtag des Jahresabschlusses des Mutterunternehmens oder auf den hievon abweichenden Stichtag der Jahresabschlüsse der bedeutendsten oder der Mehrzahl der in den Konzernabschluß einbezogenen Unternehmen aufzustellen; die Abweichung vom Abschlußstichtag des Mutterunternehmens ist im Konzernanhang anzugeben und zu begründen.

(2) Die Jahresabschlüsse der in den Konzernabschluß einbezogenen Unternehmen müssen auf den Stichtag des Konzernabschlusses aufgestellt werden. Weicht der Abschlußstichtag eines Unternehmens vom Stichtag des Konzernabschlusses ab, so ist dieses Unternehmen auf Grund eines auf den Stichtag und den Zeitraum des Konzernabschlusses aufgestellten Zwischenabschlusses in den Konzernabschluß einzubeziehen.

### VIERTER TITEL

Vollständige Zusammenfassung der Jahresabschlüsse verbundener Unternehmen (Vollkonsolidierung)

#### Grundsätze, Vollständigkeitsgebot

**§ 253.** (1) In dem Konzernabschluß ist der Jahresabschluß des Mutterunternehmens mit den Jahresabschlüssen der Tochterunternehmen zusammenzufassen. An die Stelle der dem Mutterunternehmen gehörenden Anteile an den einbezogenen Tochterunternehmen treten die Vermögensgegenstände, unversteuerten Rücklagen, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und Rechnungsabgrenzungsposten der Tochterunternehmen, soweit sie nach dem Recht des Mutterunternehmens bilanzierbar sind und die Eigenart des Konzernabschlusses keine Abweichungen bedingt oder in den folgenden Vorschriften nichts anderes bestimmt ist.

(2) Die Vermögensgegenstände, unversteuerten Rücklagen, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und Rechnungsabgrenzungsposten sowie die Erträge und Aufwendungen der in den Konzernabschluß einbezogenen Unternehmen sind unabhängig von ihrer Berücksichtigung in den Jahresabschlüssen dieser Unternehmen vollständig aufzunehmen, soweit nach dem Recht des Mutterunternehmens nicht ein Bilanzierungsverbot oder ein Bilanzierungswahlrecht besteht. Nach dem Recht des Mutterunternehmens zulässige Bilanzierungswahl-

#### Zusammenfassung von Eigenkapital und Beteiligungen (Kapitalkonsolidierung)

**§ 254.** (1) Der Wertansatz der dem Mutterunternehmen gehörenden Anteile an einem in den Konzernabschluß einbezogenen Tochterunternehmen wird mit dem auf diese Anteile entfallenden Betrag des Eigenkapitals des Tochterunternehmens verrechnet. Das Eigenkapital ist anzusetzen

1. entweder mit dem Betrag, der dem Buchwert der in den Konzernabschluß aufzunehmenden Vermögensgegenstände, unversteuerten Rücklagen, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und Rechnungsabgrenzungsposten, gegebenenfalls nach Anpassung der Wertansätze gemäß § 260 Abs. 2, entspricht oder
2. mit dem Betrag, der dem Wert der in den Konzernabschluß aufzunehmenden Vermögensgegenstände, unversteuerten Rücklagen, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und Rechnungsabgrenzungsposten entspricht, der diesen an dem für die Verrechnung gemäß Abs. 2 gewählten Zeitpunkt beizulegen ist.

Bei Ansatz mit dem Buchwert gemäß Z 1 ist ein sich ergebender Unterschiedsbetrag den Wertansätzen von in der Konzernbilanz anzusetzenden Vermögensgegenständen und Schulden des jeweiligen Tochterunternehmens insoweit zuzuschreiben oder mit diesen zu verrechnen, als deren Wert höher oder niedriger ist als der bisherige Wertansatz. Bei Ansatz mit den Werten gemäß Z 2 darf das anteilige Eigenkapital nicht mit einem Betrag angesetzt werden, der die Anschaffungskosten des Mutterunternehmens für die Anteile an dem einbezogenen Tochterunternehmen überschreitet. Die angewandte Methode ist im Konzernanhang anzugeben.

(2) Die Verrechnung gemäß Abs. 1 wird auf der Grundlage der Wertansätze zum Zeitpunkt des Erwerbs der Anteile oder der erstmaligen Einbeziehung des Tochterunternehmens in den Konzernabschluß oder, beim Erwerb der Anteile zu verschiedenen Zeitpunkten, zu dem Zeitpunkt, zu dem das Unternehmen Tochterunternehmen geworden ist, durchgeführt. Der gewählte Zeitpunkt ist im Konzernanhang anzugeben.

(3) Ein bei der Verrechnung gemäß Abs. 1 Z 2 entstehender oder ein nach Zuschreibung oder Verrechnung gemäß Abs. 1 dritter Satz verbleibender Unterschiedsbetrag ist in der Konzernbilanz, wenn er auf der Aktivseite entsteht, als Geschäfts-

(Firmen-)wert und, wenn er auf der Passivseite steht, als Unterschiedsbetrag aus der Zusammenfassung von Eigenkapital und Beteiligungen (Kapitalkonsolidierung) auszuweisen. Dieser Posten und wesentliche Änderungen gegenüber dem Vorjahr sind im Anhang zu erläutern. Werden Unterschiedsbeträge der Aktivseite mit solchen der Passivseite verrechnet, so sind die verrechneten Beträge im Anhang anzugeben.

(4) Anteile an dem Mutterunternehmen, die diesem oder einem in den Konzernabschluß einbezogenen Tochterunternehmen gehören, sind in der Konzernbilanz als eigene Anteile im Umlaufvermögen gesondert auszuweisen.

#### **Zusammenfassung von Forderungen und Schulden verbundener Unternehmen (Schuldenkonsolidierung)**

§ 255. (1) Ausleihungen und andere Forderungen, Rückstellungen und Verbindlichkeiten aus Beziehungen zwischen den in den Konzernabschluß einbezogenen Unternehmen sowie entsprechende Rechnungsabgrenzungsposten sind wegzulassen.

(2) Abs. 1 braucht nicht angewendet zu werden, wenn die wegzulassenden Beträge für die Vermittlung eines möglichst getreuen Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns von nur untergeordneter Bedeutung sind.

#### **Behandlung der Zwischenergebnisse**

§ 256. (1) In den Konzernabschluß zu übernehmende Vermögensgegenstände, die ganz oder teilweise auf Lieferungen oder Leistungen zwischen in den Konzernabschluß einbezogenen Unternehmen beruhen, sind in der Konzernbilanz mit dem Betrag anzusetzen, zu dem sie in der auf den Stichtag des Konzernabschlusses aufgestellten Bilanz dieses Unternehmens anzusetzen wären, wenn die in den Konzernabschluß einbezogenen Unternehmen auch rechtlich ein einziges Unternehmen bildeten.

(2) Abs. 1 braucht nicht angewendet zu werden,

1. wenn die Lieferung oder Leistung zu üblichen Marktbedingungen vorgenommen worden ist und die Ermittlung des gemäß Abs. 1 vorgeschriebenen Wertansatzes einen unverhältnismäßig hohen Aufwand erfordert, oder
2. wenn die Behandlung der Zwischenergebnisse gemäß Abs. 1 für die Vermittlung eines möglichst getreuen Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns von nur untergeordneter Bedeutung ist.

Die Anwendung der Z 1 ist im Konzernanhang anzugeben und, wenn der Einfluß auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns wesentlich ist, zu erläutern.

#### **Zusammenfassung von Aufwendungen und Erträgen verbundener Unternehmen (Aufwands- und Ertragskonsolidierung)**

§ 257. (1) In der Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung sind

1. bei den Umsatzerlösen die Erlöse aus Lieferungen und Leistungen zwischen den in den Konzernabschluß einbezogenen Unternehmen mit den auf sie entfallenden Aufwendungen zu verrechnen, soweit sie nicht als Erhöhung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen oder als andere das Anlagevermögen betreffende Eigenleistungen auszuweisen sind,
2. andere Erträge aus Lieferungen und Leistungen zwischen den in den Konzernabschluß einbezogenen Unternehmen mit den auf sie entfallenden Aufwendungen zu verrechnen, soweit sie nicht als andere das Anlagevermögen betreffende Eigenleistungen auszuweisen sind.

(2) Aufwendungen und Erträge brauchen gemäß Abs. 1 nicht weggelassen zu werden, wenn die wegzulassenden Beträge für die Vermittlung eines möglichst getreuen Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns von nur untergeordneter Bedeutung sind.

#### **Steuerabgrenzung**

§ 258. Ist das im Konzernabschluß ausgewiesene Jahresergebnis auf Grund von Maßnahmen, die nach den Vorschriften dieses Titels durchgeführt worden sind, niedriger oder höher als die Summe der Einzelergebnisse der in den Konzernabschluß einbezogenen Unternehmen, so ist der sich für das Geschäftsjahr und frühere Geschäftsjahre ergebende Steueraufwand, wenn er im Verhältnis zum Jahresergebnis zu hoch ist, durch Bildung eines Abgrenzungspostens auf der Aktivseite oder, wenn er im Verhältnis zum Jahresergebnis zu niedrig ist, durch Bildung einer Rückstellung anzupassen, soweit sich der zu hohe oder der zu niedrige Steueraufwand in späteren Geschäftsjahren voraussichtlich ausgleicht. Der Posten ist in der Konzernbilanz oder im Konzernanhang gesondert anzugeben. Die Steuerabgrenzung braucht nicht vorgenommen zu werden, wenn sie für die Vermittlung eines möglichst getreuen Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns von nur untergeordneter Bedeutung ist.

#### **Anteile anderer Gesellschafter**

§ 259. (1) In der Konzernbilanz ist für die nicht dem Mutterunternehmen oder einem einbezogenen Tochterunternehmen gehörenden Anteile an den in den Konzernabschluß einbezogenen Tochterunternehmen ein Ausgleichsposten für die Anteile der

## 1270 der Beilagen

21

anderen Gesellschafter in Höhe ihres Anteils am Eigenkapital unter entsprechender Bezeichnung innerhalb des Eigenkapitals gesondert auszuweisen. In den Ausgleichsposten sind auch die Beträge einzuberechnen, die bei Anwendung der bei der Zusammenfassung von Eigenkapital und Beteiligungen (Kapitalkonsolidierung) angewandten Methoden gemäß § 254 Abs. 1 Z 2 dem Anteil der anderen Gesellschafter am Eigenkapital entsprechen.

(2) In der Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung ist der im Jahresergebnis enthaltene, anderen Gesellschaftern zustehende Gewinn und der auf sie entfallende Verlust nach dem Posten „Jahresüberschuß/Jahresfehlbetrag“ unter entsprechender Bezeichnung gesondert auszuweisen.

## FÜNFTER TITEL

## Bewertungsvorschriften

## Einheitliche Bewertung

**§ 260.** (1) Die in den Konzernabschluß gemäß § 253 Abs. 2 übernommenen Vermögensgegenstände und Schulden der in den Konzernabschluß einbezogenen Unternehmen sind nach den auf den Jahresabschluß des Mutterunternehmens anwendbaren Bewertungsmethoden einheitlich zu bewerten; zulässige Bewertungswahlrechte können im Konzernabschluß unabhängig von ihrer Ausübung in den Jahresabschlüssen der in den Konzernabschluß einbezogenen Unternehmen ausgeübt werden. Abweichungen von den auf den Jahresabschluß des Mutterunternehmens angewandten Bewertungsmethoden sind im Konzernanhang anzugeben und zu begründen.

(2) Sind in den Konzernabschluß auf zunehmende Vermögensgegenstände oder Schulden des Mutterunternehmens oder der Tochterunternehmen in den Jahresabschlüssen dieser Unternehmen nach Methoden bewertet worden, die sich von denen unterscheiden, die auf den Konzernabschluß anzuwenden sind oder die von den gesetzlichen Vertretern des Mutterunternehmens in Ausübung von Bewertungswahlrechten auf den Konzernabschluß angewendet werden, so sind die abweichend bewerteten Vermögensgegenstände oder Schulden nach den auf den Konzernabschluß angewandten Bewertungsmethoden neu zu bewerten und mit den neuen Wertansätzen in den Konzernabschluß zu übernehmen. Wertansätze, die auf Sondervorschriften für Banken oder Versicherungsunternehmen beruhen, sind beizubehalten; auf die Anwendung dieser Ausnahme ist im Konzernanhang hinzuweisen. Eine einheitliche Bewertung nach dem ersten Satz braucht nicht vorgenommen zu werden, wenn ihre Auswirkungen für die Vermittlung eines möglichst getreuen Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns von nur untergeordneter Bedeutung sind. Darüber hinaus ist ein Abweichen bei Vorliegen besonderer Umstände

zulässig; der Grund und die Auswirkungen auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage sind im Konzernanhang darzustellen.

(3) Wurden in den Konzernabschluß zu übernehmende Vermögensgegenstände oder Schulden im Jahresabschluß eines in den Konzernabschluß einbezogenen Unternehmens mit einem nur nach Steuerrecht zulässigen Wert angesetzt, weil dieser Wertansatz sonst nicht bei der steuerrechtlichen Gewinnermittlung berücksichtigt werden würde, so darf dieser Wertansatz unverändert in den Konzernabschluß übernommen werden. Der Betrag, der sich aus Abweichungen der angewandten Bewertungsmethoden ergibt, ist im Konzernanhang anzugeben und zu erläutern.

## Behandlung des Unterschiedsbetrags

**§ 261.** (1) Ein gemäß § 254 Abs. 3 auszuweisender Geschäfts(Firmen-)wert ist in jedem Geschäftsjahr zu mindestens einem Fünftel durch Abschreibungen zu tilgen. Der Geschäfts(Firmen-)wert darf auch offen mit jeder Kapital- oder Gewinnrücklage verrechnet werden.

(2) Ein gemäß § 254 Abs. 3 auf der Passivseite auszuweisender Unterschiedsbetrag darf ergebniswirksam aufgelöst werden, soweit

1. eine zum Zeitpunkt des Erwerbs der Anteile oder der erstmaligen Zusammenfassung der Jahresabschlüsse verbundener Unternehmen (Konsolidierung) erwartete ungünstige Entwicklung der künftigen Ertragslage des Unternehmens eingetreten ist oder zu diesem Zeitpunkt erwartete Aufwendungen zu berücksichtigen sind oder
2. am Abschlußtichtag feststeht, daß er einem verwirklichten Gewinn entspricht; in diesem Fall darf der Unterschiedsbetrag auch in die Rücklagen eingestellt werden.

## SECHSTER TITEL

## Anteilmäßige Zusammenfassung der Jahresabschlüsse verbundener Unternehmen (anteilmäßige Konsolidierung)

## Begriff

**§ 262.** (1) Führt ein in einen Konzernabschluß einbezogenes Mutter- oder Tochterunternehmen ein anderes Unternehmen gemeinsam mit einem oder mehreren nicht in den Konzernabschluß einbezogenen Unternehmen, so darf das andere Unternehmen in den Konzernabschluß entsprechend den Anteilen am Kapital einbezogen werden, die dem Mutter- oder dem Tochterunternehmen gehören.

(2) Auf die anteilmäßige Zusammenfassung der Jahresabschlüsse verbundener Unternehmen (anteil-

mäßige Konsolidierung) sind die §§ 250 bis 258, 260 und 261 entsprechend anzuwenden.

### SIEBENTER TITEL

#### Angeschlossene (assoziierte) Unternehmen

##### Begriff, Befreiung

**§ 263.** (1) Wird von einem in den Konzernabschluß einbezogenen Unternehmen ein maßgeblicher Einfluß auf die Geschäfts- und Finanzpolitik eines nicht einbezogenen Unternehmens, an dem das Unternehmen entsprechend § 244 Abs. 6 beteiligt ist, ausgeübt (angeschlossenes oder assoziiertes Unternehmen), so ist diese Beteiligung in der Konzernbilanz unter einem besonderen Posten mit entsprechender Bezeichnung auszuweisen.

(2) Auf eine Beteiligung an einem angeschlossenen (assoziierten) Unternehmen brauchen Abs. 1 und § 264 nicht angewendet zu werden, wenn die Beteiligung für die Vermittlung eines möglichst getreuen Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns von nur untergeordneter Bedeutung ist.

#### Wertansatz der Beteiligung und Behandlung des Unterschiedsbetrags

**§ 264.** (1) Eine Beteiligung an einem angeschlossenen (assoziierten) Unternehmen ist in der Konzernbilanz

1. entweder mit dem Buchwert oder
2. mit dem Betrag, der dem anteiligen Eigenkapital des angeschlossenen (assoziierten) Unternehmens entspricht, anzusetzen. Bei Ansatz mit dem Buchwert gemäß Z 1 ist der Unterschiedsbetrag zwischen diesem Wert und dem anteiligen Eigenkapital des angeschlossenen (assoziierten) Unternehmens bei erstmaliger Anwendung in der Konzernbilanz zu vermerken oder im Konzernanhang anzugeben. Bei Ansatz mit dem anteiligen Eigenkapital gemäß Z 2 ist das Eigenkapital mit dem Betrag anzusetzen, der sich ergibt, wenn die Vermögensgegenstände, unversteuerten Rücklagen, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und Rechnungsabgrenzungsposten des angeschlossenen (assoziierten) Unternehmens mit dem Wert angesetzt werden, der ihnen an dem gemäß Abs. 3 gewählten Zeitpunkt beizulegen ist, jedoch darf dieser Betrag die Anschaffungskosten für die Anteile an dem angeschlossenen (assoziierten) Unternehmen nicht überschreiten; der Unterschiedsbetrag zwischen diesem Wertansatz und dem Buchwert der Beteiligung ist bei erstmaliger Anwendung in der Konzernbilanz gesondert auszuweisen oder im Konzernanhang anzugeben. Die angewandte Methode ist im Konzernanhang anzugeben.

(2) Der Unterschiedsbetrag gemäß Abs. 1 zweiter Satz ist den Wertansätzen von Vermögensgegenständen und Schulden des angeschlossenen (assoziierten) Unternehmens insoweit zuzuordnen, als deren Wert höher oder niedriger ist als der bisherige Wertansatz. Der nach dem ersten Satz zugeordnete oder der sich gemäß Abs. 1 Z 2 ergebende Betrag ist entsprechend der Behandlung der Wertansätze dieser Vermögensgegenstände und Schulden im Jahresabschluß des angeschlossenen (assoziierten) Unternehmens im Konzernabschluß fortzuführen, abzuschreiben oder aufzulösen. Auf einen nach Zuordnung nach dem ersten Satz verbleibenden Unterschiedsbetrag und einen Unterschiedsbetrag gemäß Abs. 1 dritter Satz zweiter Halbsatz ist § 261 entsprechend anzuwenden.

(3) Der Wertansatz der Beteiligung und die Unterschiedsbeträge werden auf der Grundlage der Wertansätze zum Zeitpunkt des Erwerbs der Anteile oder der erstmaligen Einbeziehung des angeschlossenen (assoziierten) Unternehmens in den Konzernabschluß oder beim Erwerb der Anteile zu verschiedenen Zeitpunkten zu dem Zeitpunkt, zu dem das Unternehmen angeschlossenes (assoziiertes) Unternehmen geworden ist, ermittelt. Der gewählte Zeitpunkt ist im Konzernanhang anzugeben.

(4) Der gemäß Abs. 1 ermittelte Wertansatz einer Beteiligung ist in den Folgejahren um den Betrag der Eigenkapitalveränderungen, die den dem Mutterunternehmen gehörenden Anteilen am Kapital des angeschlossenen (assoziierten) Unternehmens entsprechen, zu erhöhen oder zu vermindern; auf die Beteiligung entfallende Gewinnausschüttungen sind abzusetzen. In der Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung ist das auf angeschlossene (assoziierte) Beteiligungen entfallende Ergebnis unter einem gesonderten Posten auszuweisen.

(5) Wendet das angeschlossene (assoziierte) Unternehmen in seinem Jahresabschluß vom Konzernabschluß abweichende Bewertungsmethoden an, so können abweichend bewertete Vermögensgegenstände oder Schulden für die Zwecke der Abs. 1 bis 4 nach den auf den Konzernabschluß angewandten Bewertungsmethoden bewertet werden. Wird die Bewertung nicht angepaßt, so ist dies im Konzernanhang anzugeben. § 256 über die Behandlung der Zwischenergebnisse ist entsprechend anzuwenden, soweit die für die Beurteilung maßgeblichen Sachverhalte bekannt oder zugänglich sind. Die Zwischenergebnisse dürfen auch anteilig entsprechend den dem Mutterunternehmen gehörenden Anteilen am Kapital des angeschlossenen (assoziierten) Unternehmens weggelassen werden.

(6) Es ist jeweils der letzte Jahresabschluß des angeschlossenen (assoziierten) Unternehmens zu Grunde zu legen. Stellt das angeschlossene (assoziierte) Unternehmen einen Konzernabschluß

## 1270 der Beilagen

23

auf, so ist von diesem und nicht vom Jahresabschluß des angeschlossenen (assoziierten) Unternehmens auszugehen.

## ACHTER TITEL

## Konzernanhang

**Erläuterung der Konzernbilanz und der Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung, Angaben zum Beteiligungsbesitz**

**§ 265.** (1) Im Konzernanhang sind die Konzernbilanz und die Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung sowie die darauf angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden so zu erläutern, daß ein möglichst getreues Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns vermittelt wird. Insbesondere sind anzugeben:

1. die auf die Posten der Konzernbilanz und der Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden;
2. die Grundlagen für die Umrechnung in Schilling, sofern der Konzernabschluß Posten enthält, denen Beträge zugrunde liegen, die auf fremde Währung lauten oder ursprünglich auf fremde Währung lauteten;
3. Änderungen der Bilanzierungs-, Bewertungs- und Zusammenfassungs(Konsolidierungs-)methoden; diese sind zu begründen und ihr Einfluß auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns ist gesondert darzustellen.

(2) Im Konzernanhang sind ferner anzugeben:

1. Name und Sitz der in den Konzernabschluß einbezogenen Unternehmen, der Anteil am Kapital der Tochterunternehmen, der dem Mutterunternehmen und den in den Konzernabschluß einbezogenen Tochterunternehmen gehört oder für Rechnung dieser Unternehmen von einer anderen Person gehalten wird, sowie der zur Einbeziehung in den Konzernabschluß verpflichtende Sachverhalt, sofern die Einbeziehung nicht auf einer der Kapitalbeteiligung entsprechenden Mehrheit der Stimmrechte beruht. Diese Angaben sind auch für Tochterunternehmen zu machen, die gemäß den §§ 248 f. nicht einbezogen worden sind;
2. Name und Sitz der angeschlossenen (assoziierten) Unternehmen, der Anteil am Kapital der angeschlossenen (assoziierten) Unternehmen, der dem Mutterunternehmen und den in den Konzernabschluß einbezogenen Tochterunternehmen gehört oder für Rechnung dieser Unternehmen von einer anderen Person gehalten wird. Die Anwendung des § 263 Abs. 2 ist jeweils anzugeben und zu begründen;

3. Name und Sitz der Unternehmen, die gemäß § 262 nur anteilmäßig in den Konzernabschluß einbezogen worden sind, der Tatbestand, aus dem sich die Anwendung dieser Vorschrift ergibt, sowie der Anteil am Kapital dieser Unternehmen, der dem Mutterunternehmen und den in den Konzernabschluß einbezogenen Tochterunternehmen gehört oder für Rechnung dieser Unternehmen von einer anderen Person gehalten wird;

4. Name und Sitz anderer als der unter den Z 1 bis 3 bezeichneten Unternehmen, bei denen das Mutterunternehmen, ein Tochterunternehmen oder für Rechnung eines dieser Unternehmen eine andere Person mindestens den vierten Teil der Anteile besitzt, unter Angabe des Anteils am Kapital sowie der Höhe des Eigenkapitals und des Ergebnisses des letzten Geschäftsjahrs, für das ein Abschluß aufgestellt worden ist. Diese Angaben brauchen nicht gemacht zu werden, wenn sie für die Vermittlung eines möglichst getreuen Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns von untergeordneter Bedeutung sind. Das Eigenkapital und das Ergebnis brauchen nicht angegeben zu werden, wenn das in Anteilsbesitz stehende Unternehmen seinen Jahresabschluß nicht offenzulegen hat und das Mutterunternehmen, das Tochterunternehmen oder die andere Person weniger als die Hälfte der Anteile an diesem Unternehmen besitzt.

(3) Die in Abs. 2 verlangten Angaben können insoweit unterlassen werden, soweit die Angaben nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung geeignet sind, dem Mutterunternehmen, einem Tochterunternehmen oder einem anderen in Abs. 2 bezeichneten Unternehmen einen erheblichen Nachteil zuzufügen. Die Anwendung der Ausnahmeregelung ist im Konzernanhang anzugeben.

(4) Die Angaben gemäß Abs. 2 dürfen statt im Anhang auch in einer Aufstellung des Anteilsbesitzes gesondert gemacht werden. Die Aufstellung ist Bestandteil des Anhangs. Auf die besondere Aufstellung des Anteilsbesitzes und den Ort ihrer Hinterlegung ist im Anhang hinzuweisen.

**Weitere Angaben**

**§ 266.** Im Konzernanhang sind ferner anzugeben:

1. der Gesamtbetrag der in der Konzernbilanz ausgewiesenen Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit von mehr als fünf Jahren sowie der Gesamtbetrag der in der Konzernbilanz ausgewiesenen Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr, für die von in den Konzernabschluß einbezogenen Unternehmen dingliche Sicherheiten bestellt sind, unter Angabe ihrer Art;

24

1270 der Beilagen

2. Verpflichtungen aus der Nutzung von in der Konzernbilanz nicht ausgewiesenen Sachanlagen; anzugeben ist der Betrag der Verpflichtungen des folgenden Geschäftsjahrs und der Gesamtbetrag der folgenden fünf Jahre;
3. die Inlands- und Auslandsumsätze sowie die Aufgliederung der Umsatzerlöse nach Tätigkeitsbereichen, soweit diese sich untereinander erheblich unterscheiden, wobei die Organisation des Verkaufs der Erzeugnisse und der Dienstleistungen zu berücksichtigen ist. Die Umsatzerlöse brauchen jedoch nicht aufgegliedert zu werden, soweit die Aufgliederung nicht durchführbar oder nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung geeignet ist, dem Unternehmen oder einem Unternehmen, von dem das Unternehmen mindestens den vierten Teil der Anteile besitzt, oder einem verbundenen Unternehmen (§ 228 Abs. 3) einen erheblichen Nachteil zuzufügen. Die Anwendung der Ausnahme ist im Konzernanhang anzugeben;
4. die durchschnittliche Zahl der Arbeitnehmer der in den Konzernabschluß einbezogenen Unternehmen während des Geschäftsjahrs, getrennt nach Arbeitern und Angestellten, sowie der in dem Geschäftsjahr verursachte Personalaufwand, sofern er nicht gesondert in der Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung ausgewiesen ist; die durchschnittliche Zahl der Arbeitnehmer von gemäß § 262 nur anteilmäßig einbezogenen Unternehmen ist gesondert anzugeben;
5. die Beiträge der den Mitgliedern des Vorstands, des Aufsichtsrats oder ähnlicher Einrichtungen gesondert für jede Personengruppe vom Mutterunternehmen und den Tochterunternehmen gewährten Vorschüsse und Kredite unter Angabe der Zinsen, der wesentlichen Bedingungen und der gegebenenfalls im Geschäftsjahr zurückgezahlten Beträge sowie die zugunsten dieser Personen eingegangenen Haftungsverhältnisse;
6. die Aufwendungen für Abfertigungen und Pensionen an die Beschäftigten des Mutterunternehmens und der Tochterunternehmen getrennt nach solchen für Vorstandsmitglieder und leitende Angestellte gemäß § 80 Abs. 1 AktG 1965 und für andere Arbeitnehmer;
7. die Bezüge für die Mitglieder des Vorstands, des Aufsichtsrats oder ähnlicher Einrichtungen gesondert für jede Personengruppe, und zwar:
  - a) die für die Wahrnehmung ihrer Aufgaben im Mutterunternehmen und den Tochterunternehmen im Geschäftsjahr gewährten Gesamtbezüge (Gehälter, Gewinnbeteiligungen, Aufwandsentschädigungen, Versicherungsentgelte, Provisionen und Nebenleistungen jeder Art). In die Gesamtbezüge sind auch Bezüge einzurechnen, die nicht ausgezahlt, sondern in Ansprüche anderer Art umgewandelt oder zur Erhö-

hung anderer Ansprüche verwendet werden. Außer den Bezügen für das Geschäftsjahr sind die weiteren Bezüge anzugeben, die im Geschäftsjahr gewährt, bisher aber in keinem Konzernabschluß angegeben worden sind;

- b) die für die Wahrnehmung ihrer Aufgaben im Mutterunternehmen und den Tochterunternehmen im Geschäftsjahr gewährten Gesamtbezüge (Abfindungen, Ruhegehäuser, Hinterbliebenenbezüge und Leistungen verwandter Art) der früheren Mitglieder der bezeichneten Organe und ihrer Hinterbliebenen; lit. a ist entsprechend anzuwenden.

Betrifft diese Aufschlüsselung weniger als drei Personen, so kann sie unterbleiben.

8. der Bestand an Anteilen an dem Mutterunternehmen, die das Mutterunternehmen oder ein Tochterunternehmen oder ein anderer für Rechnung eines in den Konzernabschluß einbezogenen Unternehmens erworben oder als Pfand genommen hat; dabei sind die Zahl und der Nennbetrag dieser Anteile sowie deren Anteil am Kapital anzugeben.

## NEUNTER TITEL

### Konzernlagebericht

#### Begriff

**§ 267.** (1) Im Konzernlagebericht sind der Geschäftsverlauf und die Lage des Konzerns so darzustellen, daß ein möglichst getreues Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage vermittelt wird.

(2) Der Konzernlagebericht hat auch einzugehen auf:

1. Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluß des Konzerngeschäftsjahrs eingetreten sind;
2. die voraussichtliche Entwicklung des Konzerns;
3. den Bereich Forschung und Entwicklung des Konzerns.

(3) § 251 Abs. 3 über die Zusammenfassung von Konzernanhang und Anhang ist entsprechend anzuwenden.

## VIERTER ABSCHNITT

Vorschriften über die Prüfung, Offenlegung, Veröffentlichung und Zwangsstrafen

### ERSTER TITEL

#### Abschlußprüfung

##### Pflicht zur Abschlußprüfung

**§ 268.** (1) Der Jahresabschluß und der Lagebericht von Aktiengesellschaften und großen Gesell-

## 1270 der Beilagen

25

schaften mit beschränkter Haftung (§ 221) sowie solchen, die auf Grund von Gesetz oder Gesellschaftsvertrag einen Aufsichtsrat haben müssen, sind durch einen Abschlußprüfer zu prüfen, bevor sie dem Aufsichtsrat vorgelegt werden. Hat keine Prüfung stattgefunden, so kann der Jahresabschluß nicht festgestellt werden.

(2) Der Konzernabschluß und der Konzernlagerbericht von Gesellschaften sind durch einen Abschlußprüfer zu prüfen, bevor sie dem Aufsichtsrat der Muttergesellschaft vorgelegt werden.

(3) Werden der Jahresabschluß, der Konzernabschluß, der Lagebericht oder der Konzernlagerbericht nach Vorlage des Prüfungsberichts geändert, so ist die Änderung dem Abschlußprüfer bekanntzugeben, der sie mit ihren Auswirkungen zu prüfen hat. Über das Ergebnis der Prüfung ist zu berichten; der Bestätigungsvermerk ist gemäß § 274 entsprechend zu ergänzen, erforderlichenfalls einzuschränken oder zu versagen.

### Gegenstand und Umfang der Prüfung

§ 269. (1) In die Prüfung des Jahresabschlusses ist die Buchführung einzubeziehen. Die Prüfung des Jahresabschlusses und des Konzernabschlusses hat sich darauf zu erstrecken, ob die gesetzlichen Vorschriften und ergänzende Bestimmungen des Gesellschaftsvertrags oder der Satzung beachtet worden sind. Der Lagebericht und der Konzernlagerbericht sind darauf zu prüfen, ob der Lagebericht mit dem Jahresabschluß und der Konzernlagerbericht mit dem Konzernabschluß in Einklang stehen und ob die sonstigen Angaben im Lagebericht nicht eine falsche Vorstellung von der Lage des Unternehmens und im Konzernlagerbericht von der Lage des Konzerns erwecken.

(2) Der Abschlußprüfer des Konzernabschlusses hat auch die im Konzernabschluß zusammengefaßten Jahresabschlüsse daraufhin zu prüfen, ob sie den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung entsprechen und ob die für die Übernahme in den Konzernabschluß maßgeblichen Vorschriften beachtet worden sind. Dies gilt nicht für die Jahresabschlüsse, die auf Grund gesetzlicher Vorschriften nach diesem Abschnitt oder die ohne gesetzliche Verpflichtung nach den Grundsätzen dieses Abschnitts geprüft worden sind. Dies ist entsprechend auf die Jahresabschlüsse von den in den Konzernabschluß einbezogenen Tochterunternehmen mit Sitz im Ausland anzuwenden, wenn der Jahresabschluß in einer den Anforderungen dieses Abschnitts entsprechenden Weise geprüft worden ist und der Abschlußprüfer eine den Anforderungen des österreichischen Rechts gleichwertige Befähigung hat.

### Bestellung und Abberufung des Abschlußprüfers

§ 270. (1) Der Abschlußprüfer des Jahresabschlusses wird von den Gesellschaftern gewählt; den Abschlußprüfer des Konzernabschlusses wählen die Gesellschafter des Mutterunternehmens. Die Aufsichtsratsmitglieder sind zur Teilnahme an der Hauptversammlung (Generalversammlung), die über die Bestellung des Abschlußprüfers zu entscheiden hat, einzuladen. Der Abschlußprüfer soll jeweils vor Ablauf des Geschäftsjahrs gewählt werden, auf das sich seine Prüfungstätigkeit erstreckt. Der Aufsichtsrat hat unverzüglich nach der Wahl den Prüfungsauftrag zu erteilen. Falls kein Aufsichtsrat besteht, erteilt den Prüfungsauftrag der Vorstand. Der Prüfungsauftrag kann nur widerrufen werden, wenn gemäß Abs. 3 ein anderer Prüfer bestellt worden ist.

(2) Als Abschlußprüfer des Konzernabschlusses gilt, wenn kein anderer Prüfer bestellt wird, der Prüfer als bestellt, der für die Prüfung des in den Konzernabschluß einbezogenen Jahresabschlusses des Mutterunternehmens bestellt worden ist, wenn er die Voraussetzungen gemäß § 271 Abs. 1 erfüllt. Erfolgt die Einbeziehung auf Grund eines Zwischenabschlusses, so gilt, wenn kein anderer Prüfer bestellt wird, der Prüfer als bestellt, der für die Prüfung des letzten vor dem Konzernabschlußtag aufgestellten Jahresabschlusses des Mutterunternehmens bestellt worden ist.

(3) Auf Antrag der gesetzlichen Vertreter, des Aufsichtsrats oder von Gesellschaftern, deren Anteile zusammen den zehnten Teil des Nennkapitals oder den Nennbetrag von zehn Millionen Schilling erreichen, hat der zur Ausübung der Gerichtsbarkeit in Handelssachen berufene Gerichtshof erster Instanz im Verfahren außer Streitsachen nach Anhörung der Beteiligten und des gewählten Prüfers einen anderen Abschlußprüfer zu bestellen, wenn dies aus einem in der Person des gewählten Prüfers liegenden wichtigen Grund geboten erscheint, insbesondere wenn Besorgnis der Befangenheit besteht. Der Antrag ist binnen einem Monat seit dem Tage der Wahl des Abschlußprüfers zu stellen; Gesellschafter können den Antrag nur stellen, wenn sie gegen die Wahl des Abschlußprüfers bei der Beslußfassung Widerspruch erklärt haben. Stellen Aktionäre den Antrag, so haben sie glaubhaft zu machen, daß sie seit mindestens drei Monaten vor dem Tage der Hauptversammlung Inhaber der Aktien sind. Zur Glaubhaftmachung genügt eine eidesstättige Erklärung vor einem Notar. Unterliegt die Gesellschaft einer staatlichen Aufsicht, so kann auch die Aufsichtsbehörde den Antrag stellen.

(4) Ist der Abschlußprüfer bis zum Ablauf des Geschäftsjahrs nicht gewählt worden, so hat der für den Sitz des Mutterunternehmens zuständige, zur Ausübung der Gerichtsbarkeit in Handelssachen berufene Gerichtshof erster Instanz im Verfahren

außer Streitsachen auf Antrag der gesetzlichen Vertreter, mindestens zweier Mitglieder des Aufsichtsrats oder eines Gesellschafters den Abschlußprüfer zu bestellen. Gleches gilt, wenn ein gewählter Abschlußprüfer die Annahme des Prüfungsauftrags abgelehnt hat, weggefallen ist oder am rechtzeitigen Abschluß der Prüfung verhindert ist und ein anderer Abschlußprüfer nicht gewählt worden ist. Die gesetzlichen Vertreter sind verpflichtet, den Antrag zu stellen. Die Bestellung des Abschlußprüfers ist unanfechtbar.

(5) Der vom Gericht bestellte Abschlußprüfer hat Anspruch auf Ersatz der notwendigen baren Auslagen und auf angemessene Entlohnung für seine Tätigkeit. Diese Beträge bestimmt das Gericht unter Bedachtnahme auf die Honorarordnung (§ 17 Abs. 2 des Wirtschaftstreuhänder-Kammergesetzes, BGBl. Nr. 20/1948).

(6) Der Abschlußprüfer kann einen angenommenen Prüfungsauftrag nur aus wichtigem Grund kündigen. Als wichtiger Grund ist es nicht anzusehen, wenn Meinungsverschiedenheiten zwischen Gesellschaft und Abschlußprüfer bestehen. Die Kündigung bedarf der Schriftform und ist zu begründen. Der Abschlußprüfer hat über das Ergebnis seiner bisherigen Prüfung zu berichten. § 273 ist entsprechend anzuwenden.

(7) Kündigt der Abschlußprüfer den Prüfungsauftrag gemäß Abs. 6, so ist ein Abschlußprüfer von den Gesellschaftern unverzüglich zu wählen. Der bisherige Abschlußprüfer hat seinen Bericht unverzüglich dem Vorstand und den Mitgliedern des Aufsichtsrats vorzulegen.

#### Auswahl der Abschlußprüfer

**§ 271.** (1) Als Abschlußprüfer des Jahresabschlusses von Aktiengesellschaften und des Konzernabschlusses dürfen nur Beeidete Wirtschaftsprüfer und Steuerberater oder Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaften, für Gesellschaften mit beschränkter Haftung auch Beeidete Buchprüfer und Steuerberater oder Buchprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaften gewählt oder bestellt werden.

(2) Abschlußprüfer darf nicht sein, wer

1. Anteile an der zu prüfenden Gesellschaft besitzt, die den zwanzigsten Teil des Nennkapitals oder den Nennbetrag von einer Million Schilling erreichen;
2. gesetzlicher Vertreter oder Mitglied des Aufsichtsrats oder Arbeitnehmer der zu prüfenden Gesellschaft ist oder in den letzten drei Jahren vor seiner Bestellung war;
3. gesetzlicher Vertreter oder Mitglied des Aufsichtsrats einer juristischen Person, Gesellschafter einer Personengesellschaft oder Inhaber eines Unternehmens ist, sofern die juristische Person, die Personengesellschaft oder das Einzelunternehmen mit der zu

prüfenden Gesellschaft verbunden ist oder von dieser mindestens 25 vom Hundert der Anteile besitzt;

4. Arbeitnehmer eines Unternehmens ist, das mit der zu prüfenden Gesellschaft verbunden ist oder an dieser mindestens 25 vom Hundert der Anteile besitzt, oder Arbeitnehmer einer natürlichen Person ist, die an der zu prüfenden Gesellschaft mindestens 25 vom Hundert der Anteile besitzt;
5. bei der Führung der Bücher oder der Aufstellung des zu prüfenden Jahresabschlusses der Gesellschaft über die Prüfungstätigkeit hinaus mitgewirkt hat;
6. gesetzlicher Vertreter, Mitglied des Aufsichtsrats oder Gesellschafter einer juristischen oder natürlichen Person oder einer Personengesellschaft, Inhaber oder Arbeitnehmer eines Unternehmens ist, sofern die juristische oder natürliche Person, die Personengesellschaft oder einer ihrer Gesellschafter oder das Einzelunternehmen gemäß Z 5 nicht Abschlußprüfer der zu prüfenden Gesellschaft sein darf;
7. bei der Prüfung eine Person beschäftigt, die gemäß den Z 1 bis 6 nicht Abschlußprüfer sein darf;
8. in den letzten fünf Jahren jeweils mindestens 30 vom Hundert der Gesamteinnahmen aus seiner beruflichen Tätigkeit aus der Prüfung und Beratung der zu prüfenden Gesellschaft und von Unternehmen, an denen die zu prüfende Gesellschaft mindestens 25 vom Hundert der Anteile besitzt, bezogen hat und dies auch im laufenden Geschäftsjahr zu erwarten ist.

(3) Abschlußprüfer darf ferner nicht sein, wer seinen Beruf zusammen mit einer gemäß Abs. 2 ausgeschlossenen Person ausübt oder mit dieser gemeinsam die Voraussetzungen der Z 1 oder Z 8 des Abs. 2 erfüllt.

(4) Eine Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft sowie Buchprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft darf nicht Abschlußprüfer sein, wenn

1. sie Anteile an der zu prüfenden Gesellschaft besitzt, die den zwanzigsten Teil des Nennkapitals oder den Nennbetrag von einer Million Schilling erreichen, oder mit dieser verbunden ist oder wenn ein mit ihr verbundenes Unternehmen an der zu prüfenden Gesellschaft mindestens 10 vom Hundert der Anteile besitzt oder mit dieser verbunden ist;
2. sie gemäß Abs. 2 Z 6 als Gesellschafter einer juristischen Person oder einer Personengesellschaft oder gemäß Abs. 2 Z 5, 7 oder 8 nicht Abschlußprüfer sein darf;
3. bei einer Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft sowie Buchprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft, die juristische Person ist, ein gesetzlicher Vertreter oder ein

## 1270 der Beilagen

27

- Gesellschafter, der mindestens 25 vom Hundert der den Gesellschaftern zustehenden Stimmrechte besitzt, oder bei anderen Wirtschaftsprüfungsgesellschaften oder Steuerberatungsgesellschaften ein Gesellschafter gemäß Abs. 2 Z 1 bis 4 nicht Abschlußprüfer sein darf;
4. einer ihrer gesetzlichen Vertreter oder einer ihrer Gesellschafter gemäß Abs. 2 Z 5 oder 6 nicht Abschlußprüfer sein darf oder
  5. eines ihrer Aufsichtsratsmitglieder gemäß Abs. 2 Z 2 oder 5 nicht Abschlußprüfer sein darf.

(5) Die Abs. 2 bis 4 sind auf den Abschlußprüfer des Konzernabschlusses sinngemäß anzuwenden.

**Vorlagepflicht, Auskunftsrecht**

**§ 272.** (1) Die gesetzlichen Vertreter der Gesellschaft haben dem Abschlußprüfer den Jahresabschluß und den Lagebericht unverzüglich nach der Aufstellung vorzulegen. Sie haben ihm zu gestatten, die Bücher und Schriften der Gesellschaft sowie die Vermögensgegenstände und Schulden zu prüfen.

(2) Der Abschlußprüfer kann von den gesetzlichen Vertretern alle Aufklärungen und Nachweise verlangen, die er für eine sorgfältige Prüfung als notwendig ansieht. Er hat diese Rechte sowie die gemäß Abs. 1 auch schon vor Aufstellung des Jahresabschlusses. Soweit er es für eine sorgfältige Prüfung als notwendig ansieht, hat der Abschlußprüfer diese Rechte auch gegenüber Mutter- und Tochterunternehmen.

(3) Die gesetzlichen Vertreter einer Gesellschaft, die einen Konzernabschluß aufzustellen hat, haben dem Abschlußprüfer des Konzernabschlusses den Konzernabschluß, den Konzernlagebericht, die Jahresabschlüsse, Lageberichte und, wenn eine Prüfung stattgefunden hat, die Prüfungsberichte des Mutterunternehmens und der Tochterunternehmen vorzulegen. Der Abschlußprüfer hat die Rechte gemäß Abs. 1 und Abs. 2 bei dem Mutterunternehmen und den Tochterunternehmen, die Rechte gemäß Abs. 2 auch gegenüber den Abschlußprüfern des Mutterunternehmens und der Tochterunternehmen.

**Prüfungsbericht**

**§ 273.** (1) Der Abschlußprüfer hat über das Ergebnis der Prüfung schriftlich zu berichten. Im Bericht ist insbesondere festzustellen, ob die Buchführung, der Jahresabschluß, der Lagebericht, der Konzernabschluß und der Konzernlagebericht den gesetzlichen Vorschriften entsprechen und die gesetzlichen Vertreter die verlangten Aufklärungen und Nachweise erbracht haben. Die Posten des Jahresabschlusses sind aufzugliedern und zu erläutern. Nachteilige Veränderungen der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage gegenüber dem Vorjahr

und Verluste, die das Jahresergebnis nicht unwesentlich beeinflußt haben, sind anzuführen und zu erläutern.

(2) Stellt der Abschlußprüfer bei Wahrnehmung seiner Aufgaben Tatsachen fest, die den Bestand eines geprüften Unternehmens gefährden oder seine Entwicklung wesentlich beeinträchtigen können oder die schwerwiegende Verstöße der gesetzlichen Vertreter gegen Gesetz, Gesellschaftsvertrag oder Satzung erkennen lassen, so hat er darüber unverzüglich zu berichten.

(3) Der Abschlußprüfer hat den Bericht zu unterzeichnen und den gesetzlichen Vertretern sowie den Mitgliedern des Aufsichtsrates vorzulegen.

**Bestätigungsvermerk**

**§ 274.** (1) Sind nach dem abschließenden Ergebnis der Prüfung keine Einwendungen zu erheben, so hat der Abschlußprüfer dies durch folgenden Vermerk zum Jahresabschluß und zum Konzernabschluß, zu bestätigen: „Die Buchführung und der Jahresabschluß entsprechen/Der Konzernabschluß entspricht nach meiner/unserer pflichtgemäßen Prüfung den gesetzlichen Vorschriften. Der Jahresabschluß/Konzernabschluß vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein möglichst getreues Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gesellschaft/des Konzerns. Der Lagebericht/Konzernlagebericht steht im Einklang mit dem Jahresabschluß/Konzernabschluß.“

(2) Der Bestätigungsvermerk ist in geeigneter Weise zu ergänzen, wenn zusätzliche Bemerkungen erforderlich erscheinen, um einen falschen Eindruck über den Inhalt der Prüfung und die Tragweite des Bestätigungsvermerks zu vermeiden. Wenn der Gesellschaftsvertrag oder die Satzung in zulässiger Weise ergänzende Vorschriften über den Jahresabschluß oder den Konzernabschluß enthalten, so ist auf die Übereinstimmung mit diesen Vorschriften hinzuweisen.

(3) Sind Einwendungen zu erheben, so hat der Abschlußprüfer den Bestätigungsvermerk einzuschränken oder zu versagen. Die Versagung ist durch einen Vermerk zum Jahresabschluß oder zum Konzernabschluß zu erklären. Die Einschränkung und die Versagung sind zu begründen. Einschränkungen sind so darzustellen, daß deren Tragweite deutlich erkennbar wird. Ergänzungen des Bestätigungsvermerks gemäß Abs. 2 sind nicht als Einschränkungen anzusehen.

(4) Der Abschlußprüfer hat den Bestätigungsvermerk oder den Vermerk über seine Versagung unter Angabe von Ort und Tag zu unterzeichnen. Der Bestätigungsvermerk oder der Vermerk über seine Versagung ist auch in den Prüfungsbericht aufzunehmen.

### **Verantwortlichkeit des Abschlußprüfers**

**§ 275.** (1) Der Abschlußprüfer, seine Gehilfen und die bei der Prüfung mitwirkenden gesetzlichen Vertreter einer Prüfungsgesellschaft sind zur gewissenhaften und unparteiischen Prüfung und zur Verschwiegenheit verpflichtet. Sie dürfen nicht unbefugt Geschäfts- und Betriebsgeheimnisse verwerten, die sie bei ihrer Tätigkeit erfahren haben. Wer vorsätzlich oder fahrlässig seine Pflichten verletzt, ist der Gesellschaft und, wenn ein verbundenes Unternehmen geschädigt worden ist, auch diesem zum Ersatz des daraus entstehenden Schadens verpflichtet. Mehrere Personen haften als Gesamtschuldner.

(2) Die Ersatzpflicht von Personen, die fahrlässig gehandelt haben, beschränkt sich auf fünf Millionen Schilling für eine Prüfung. Dies gilt auch, wenn an der Prüfung mehrere Personen beteiligt gewesen oder mehrere zum Ersatz verpflichtende Handlungen begangen worden sind, und ohne Rücksicht darauf, ob andere Beteiligte vorsätzlich gehandelt haben.

(3) Die Verpflichtung zur Verschwiegenheit besteht, wenn eine Prüfungsgesellschaft Abschlußprüfer ist, auch gegenüber dem Aufsichtsrat der Prüfungsgesellschaft und dessen Mitgliedern.

(4) Die Ersatzpflicht nach diesen Vorschriften kann durch Vertrag weder ausgeschlossen noch beschränkt werden.

(5) Die Ansprüche aus diesen Vorschriften verjährten in fünf Jahren.

### **Meinungsverschiedenheiten zwischen Gesellschaft und Abschlußprüfer**

**§ 276.** Bei Meinungsverschiedenheiten zwischen dem Abschlußprüfer und der Gesellschaft über die Auslegung und Anwendung von gesetzlichen Vorschriften sowie von Bestimmungen des Gesellschaftsvertrags oder der Satzung über den Jahresabschluß, Lagebericht, Konzernabschluß oder Konzernlagebericht entscheidet auf Antrag des Abschlußprüfers oder der gesetzlichen Vertreter der Gesellschaft ausschließlich der für den Sitz des Unternehmens zuständige, zur Ausübung der Gerichtsbarkeit in Handelssachen berufene Gerichtshof erster Instanz im Verfahren außer Streitsachen.

### **ZWEITER TITEL**

#### **Offenlegung, Veröffentlichung und Vervielfältigung, Prüfung durch das Registergericht**

##### **Offenlegung bei Aktiengesellschaften**

**§ 277.** (1) Der Vorstand einer Aktiengesellschaft hat den Jahresabschluß unverzüglich nach seiner

Behandlung in der Hauptversammlung mit dem Bestätigungsvermerk oder dem Vermerk über dessen Versagung oder Einschränkung zum Handelsregister des Sitzes der Aktiengesellschaft einzureichen. Gleichzeitig sind der Lagebericht, der Bericht des Aufsichtsrats, der Vorschlag für die Verwendung des Ergebnisses und der Beschuß über seine Verwendung einzureichen. Der Vorstand hat unverzüglich nach der Einreichung den Jahresabschluß und den Bestätigungsvermerk zu veröffentlichen und anzugeben, bei welchem Handelsregister und unter welcher Handelsregisterzahl diese Unterlagen eingereicht worden sind, und die Veröffentlichung zum Handelsregister einzureichen. Vom Anhang sind nur die Angaben gemäß § 222 Abs. 2, § 223 Abs. 1 bis Abs. 3 sowie Abs. 5 und Abs. 6, § 225 Abs. 1, § 226 Abs. 1, § 230 Abs. 2, § 236, § 237 Z 4 und 10 sowie § 239 Abs. 1 Z 1 und Abs. 2 zu veröffentlichen. Wird der Jahresabschluß bei nachträglicher Prüfung oder Feststellung geändert, so ist auch diese Änderung einzureichen und zu veröffentlichen.

(2) Der Vorstand hat jedenfalls spätestens bis Ablauf von 13 Monaten nach dem Bilanzstichtag den Jahresabschluß zum Handelsregister einzureichen.

(3) In der Veröffentlichung können alle Posten in vollen 1 000 Schilling angegeben werden.

(4) Ist die Aktiengesellschaft verbundenes Unternehmen gemäß § 228 Abs. 3, so hat sie zugleich mit der Veröffentlichung des Jahresabschlusses bekanntzumachen, welchem Konzern sie angehört.

(5) Für die Wahrung der Fristen ist der Zeitpunkt der Einreichung der Unterlagen bei dem Bekanntmachungsblatt maßgebend.

(6) Sonstige Veröffentlichungs- und Informationspflichten bleiben unberührt.

### **Offenlegung bei kleinen Aktiengesellschaften**

**§ 278.** Für die Offenlegung gilt bei kleinen Aktiengesellschaften (§ 221 Abs. 1) folgendes:

1. Die Posten „Rückstellungen für Abfertigungen“ gemäß § 224 Abs. 3 C Z 1 und „Rückstellungen für Pensionen“ gemäß § 224 Abs. 3 C Z 2 sowie die Posten „Steuerrückstellungen“ gemäß § 224 Abs. 3 C Z 3 und „sonstige Rückstellungen“ gemäß § 224 Abs. 3 C Z 4 können zusammengefaßt werden.
2. Die Posten des § 231 Abs. 2 Z 1 bis 3 und 5 und Abs. 3 Z 1 bis 3 dürfen zu einem Posten unter der Bezeichnung „Rohergebnis“ im Fall des Abs. 2 bzw. „Bruttoergebnis vom Umsatz“ im Fall des Abs. 3 zusammengefaßt werden; die Offenlegung der Angabe gemäß § 237 Z 4 lit. a kann unterbleiben.

## 1270 der Beilagen

29

3. Die Veröffentlichung des Jahresabschlusses kann durch die Veröffentlichung eines Hinweises auf die Einreichung des Jahresabschlusses zum Handelsregister ersetzt werden. In diesem Fall hat die Gesellschaft unverzüglich die zur Versendung bestimmten Stücke des Jahresabschlusses zum Handelsregister des Sitzes der Gesellschaft einzureichen. Das Gericht hat unverzüglich jeweils ein Stück des Jahresabschlusses der nach dem Sitz der Gesellschaft zuständigen Kammer der gewerblichen Wirtschaft, Kammer für Arbeiter und Angestellte, Landwirtschaftskammer und Landarbeiterkammer sowie der Bundeskammer der gewerblichen Wirtschaft und dem Österreichischen Arbeiterkammertag zu senden.
2. am Abschlußstichtag eines von ihr aufzustellenden Konzernabschlusses und am vorhergehenden Abschlußstichtag nicht mindestens die doppelten Werte von zwei der drei im § 246 Abs. 1 Z 2 angeführten Merkmale zutreffen.

(4) Abs. 3 ist nicht anzuwenden, wenn am Abschlußstichtag Aktien oder andere von dem Mutterunternehmen oder einem in den Konzernabschluß des Mutterunternehmens einbezogenen Tochterunternehmen ausgegebene Wertpapiere (Wertrechte) an einer österreichischen Börse zum amtlichen Handel zugelassen oder in den geregelten Freiverkehr einbezogen sind.

### Offenlegung bei großen Gesellschaften mit beschränkter Haftung

**§ 279.** § 277 ist auf große Gesellschaften mit beschränkter Haftung (§ 221 Abs. 2) sinngemäß anzuwenden; die Erleichterung gemäß § 278 Z 3 kann in Anspruch genommen werden.

### Offenlegung des Konzernabschlusses

**§ 280.** (1) Die gesetzlichen Vertreter einer Gesellschaft, die einen Konzernabschluß aufzustellen hat, haben den Konzernabschluß mit dem Bestätigungsvermerk oder dem Vermerk über dessen Versagung gleichzeitig mit dem Jahresabschluß bekanntzumachen und die Bekanntmachung unter Beifügung der bezeichneten Unterlagen und des Konzernlageberichts zum Handelsregister des Sitzes der Gesellschaft einzureichen. §§ 277 und 279 sind auf die Veröffentlichung des Konzernabschlusses sinngemäß anzuwenden. Die Erleichterung gemäß § 278 Z 3 ist nur zulässig, falls kein Tochterunternehmen eine große Aktiengesellschaft mit dem Sitz im Inland ist.

(2) Ist ein Tochterunternehmen in einen ausländischen Konzernabschluß mit befreiender Wirkung gemäß § 245 Abs. 1 einbezogen, so hat es diesen in deutscher Sprache bei dem zuständigen Registergericht zu hinterlegen; das gleiche gilt, falls eine große Kapitalgesellschaft in einen ausländischen Konzernabschluß einbezogen ist.

(3) Eine Gesellschaft ist von der Pflicht, einen aufgestellten Konzernabschluß zu veröffentlichen, befreit, wenn

1. am Abschlußstichtag ihres Jahresabschlusses und am vorhergehenden Abschlußstichtag nicht mindestens die doppelten Werte von zwei der drei im § 246 Abs. 1 Z 1 angeführten Merkmale zutreffen oder

### Form und Inhalt der Unterlagen bei der Offenlegung, Veröffentlichung und Vervielfältigung

**§ 281.** (1) Bei der vollständigen oder teilweisen Offenlegung des Jahresabschlusses und des Konzernabschlusses und bei der Veröffentlichung oder Vervielfältigung in anderer Form auf Grund des Gesellschaftsvertrags oder der Satzung sind der Jahresabschluß und der Konzernabschluß so wiederzugeben, daß sie den für ihre Aufstellung maßgeblichen Vorschriften entsprechen; sie haben in diesem Rahmen vollständig und richtig zu sein. Das Datum der Feststellung ist anzugeben. Wurde der Jahresabschluß oder der Konzernabschluß auf Grund gesetzlicher Vorschriften durch einen Abschlußprüfer geprüft, so ist jeweils der vollständige Wortlaut des Bestätigungsvermerks oder des Vermerks über dessen Versagung wiederzugeben; wird der Jahresabschluß wegen der Inanspruchnahme von Erleichterungen nur teilweise offengelegt und bezieht sich der Bestätigungsvermerk auf den vollständigen Jahresabschluß, so ist hierauf hinzuweisen.

(2) Werden der Jahresabschluß oder der Konzernabschluß in Veröffentlichungen und Vervielfältigungen, die nicht durch Gesetz, Gesellschaftsvertrag oder Satzung vorgeschrieben sind, nicht in der gemäß Abs. 1 vorgeschriebenen Form wiedergegeben, so ist jeweils in einer Überschrift darauf hinzuweisen, daß es sich nicht um eine der gesetzlichen Form entsprechende Veröffentlichung handelt. Ein Bestätigungsvermerk darf nicht beigefügt werden. Ist jedoch auf Grund gesetzlicher Vorschriften eine Prüfung durch einen Abschlußprüfer erfolgt, so ist anzugeben, ob der Abschlußprüfer den in gesetzlicher Form erstellten Jahresabschluß oder den Konzernabschluß bestätigt hat oder ob er die Bestätigung eingeschränkt oder versagt hat. Ferner ist anzugeben, bei welchem Handelsregister und in welcher Nummer des Bekanntmachungsblattes die Offenlegung erfolgt oder daß die Offenlegung noch nicht erfolgt ist.

30

1270 der Beilagen

## DRITTER TITEL

Prüfungspflicht und Zwangsstrafen  
**Prüfungspflicht des Registergerichts**

**§ 282.** (1) Das Gericht hat zu prüfen, ob die gemäß §§ 277 bis 281 vollständig oder teilweise zum Handelsregister eingereichten Unterlagen vollzählig sind und, sofern vorgeschrieben, bekanntgemacht worden sind.

(2) Gibt die Prüfung gemäß Abs. 1 Anlaß zu der Annahme, daß von der Größe der Gesellschaft abhängige Vorschriften nicht hätten in Anspruch genommen werden dürfen, so kann das Gericht zu seiner Unterrichtung von der Gesellschaft innerhalb einer angemessenen Frist die Mitteilung der Bilanzsumme, der Umsatzerlöse gemäß § 231 und der durchschnittlichen Zahl der Arbeitnehmer gemäß § 239 Abs. 1 Z 1 verlangen. Unterläßt die Gesellschaft die fristgemäße Mitteilung, so gelten die Vorschriften als zu Unrecht in Anspruch genommen. Das Gericht hat jedoch nur einzuschreiten, wenn ein Gesellschafter, Gläubiger oder der Betriebsrat (Zentralbetriebsrat) dies beantragt. Die Antragsberechtigung ist glaubhaft zu machen. Ein späterer Wegfall der Antragsberechtigung ist unschädlich. Der Antrag kann nicht zurückgenommen werden.

**Zwangsstrafen**

**§ 283.** (1) Die Vorstandsmitglieder (Geschäftsführer) oder die Abwickler sind, unbeschadet der allgemeinen handelsrechtlichen Vorschriften, nach Maßgabe des § 282 Abs. 2 dritter bis sechster Satz zur Befolgung der §§ 244, 245, 247, 248, 270, 272, 277, 278 und 280, die Aufsichtsratsmitglieder zur Befolgung des § 270 vom Gericht durch Zwangsstrafen bis zu 50 000 S anzuhalten.

(2) Kommen die Vorstandsmitglieder (Geschäftsführer), die Abwickler und die Aufsichtsratsmitglieder ihrer im Abs. 1 erwähnten Pflicht nicht innerhalb von zwei Monaten nach Rechtskraft des Beschlusses über die Verhängung der Zwangsstrafe nach, so ist die Zwangsstrafe bis zu 100 000 S zu erhöhen und der Beschuß über die verhängte Zwangsstrafe auf Kosten der Gesellschaft im Bekanntmachungsblatt zu veröffentlichen.“

10. Der Fünfte Abschnitt des Zweiten Buches (§§ 335 bis 342) wird aufgehoben.

11. Das Dritte Buch erhält die Bezeichnung „Viertes Buch“, das Vierte Buch erhält die Bezeichnung „Fünftes Buch“.

12. Im § 479 erster Satz wird das Wort „vierten“ durch das Wort „Fünften“ ersetzt.

13. Im § 483 wird das Wort „vierten“ durch das Wort „Fünften“ ersetzt.

14. Alle Paragraphen mit mehr als einem Absatz, die keine Absatzbezeichnungen haben, erhalten solche nach der Folge der in Kraft stehenden Absätze.

**Artikel II****Änderungen des Aktiengesetzes 1965**

Das Bundesgesetz vom 31. März 1965 über Aktiengesellschaften, BGBl. Nr. 98, zuletzt geändert durch das Bundesgesetz BGBl. Nr. 325/1986, wird wie folgt geändert:

1. § 25 Abs. 5 wird folgender Satz angefügt:

„Im übrigen gilt § 271 Abs. 2 HGB sinngemäß.“

2. § 29 Abs. 2 Z 5 hat zu lauten:

„5. wenn es für den Gegenstand des Unternehmens der behördlichen Genehmigung bedarf, die Genehmigungsurkunde.“

3. § 42 Abs. 2 hat zu lauten:

„(2) Die Ersatzpflicht von Personen, die fahrlässig gehandelt haben, beschränkt sich auf fünf Millionen Schilling für eine Prüfung; dies gilt auch dann, wenn an der Prüfung mehrere Personen beteiligt gewesen oder mehrere zum Ersatz verpflichtende Handlungen begangen worden sind, und ohne Rücksicht darauf, ob andere Beteiligte vorsätzlich gehandelt haben.“

4. § 77 hat zu lauten:

„§ 77. Den Vorstandsmitgliedern kann für ihre Tätigkeit eine Beteiligung am Gewinn gewährt werden, die in einem Anteil am Jahresüberschuß zu bestehen hat.“

5. § 95 Abs. 5 Z 1 hat zu laufen:

„1. der Erwerb und die Veräußerung von Beteiligungen (§ 228 HGB) sowie der Erwerb, die Veräußerung und die Stillegung von Unternehmen und Betrieben;“

6. § 96 Abs. 1 hat zu laufen:

„(1) Der Aufsichtsrat hat den Jahresabschluß, den Vorschlag für die Gewinnverteilung und den Lagebericht zu prüfen und der Hauptversammlung darüber zu berichten.“

7. § 98 Abs. 3 wird aufgehoben.

8. § 112 Abs. 3 erster Satz hat zu laufen:

„Sie darf nur soweit verweigert werden, als die Angaben nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung geeignet sind, dem Unternehmen oder einem verbundenen Unternehmen einen erheblichen Nachteil zuzufügen, oder es die nationale Sicherheit des Bundes oder das wirtschaftliche Wohl des Bundes, der Länder, der Gemeinden oder Gemeindeverbände erfordert.“

## 1270 der Beilagen

31

9. § 119 Abs. 2 wird folgender Satz angefügt:  
 „Im übrigen gilt § 271 Abs. 2 HGB sinngemäß.“

10. Überschrift und § 120 haben zu lauten:

**„Verantwortlichkeit der Prüfer“**

**§ 120.** § 275 HGB über die Verantwortlichkeit der Abschlußprüfer gilt sinngemäß.“

11. § 121 Abs. 3 zweiter Satz hat zu lauten:

„Was der Vorstand den Prüfern unter Hinweis auf eine Geheimhaltungspflicht, die die nationale Sicherheit des Bundes oder das wirtschaftliche Wohl des Bundes, der Länder, der Gemeinden oder Gemeindeverbände erfordert, mitteilt, darf in den Bericht nicht aufgenommen werden; desgleichen hat die Aufnahme von Tatsachen in den Bericht zu unterbleiben, deren Angabe nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung geeignet ist, dem Unternehmen oder einem verbundenen Unternehmen einen erheblichen Nachteil zuzufügen, oder der das öffentliche Interesse entgegensteht.“

12. § 125 wird wie folgt geändert:

a) Abs. 1 hat zu lauten:

„(1) Der Aufsichtsrat kann im Einzelfall die Frist des § 222 Abs. 1 HGB auf Antrag des Vorstands aus wichtigem Grund um längstens zwei Monate verlängern.“

b) Abs. 6 erster Satz hat zu lauten:

„Der Jahresabschluß und der Konzernabschluß nebst dem Bericht des Aufsichtsrats sind mindestens während der letzten 14 Tage vor dem Tag der Hauptversammlung in dem Geschäftsraum der Gesellschaft zur Einsicht der Aktionäre aufzulegen.“

c) Abs. 7 erster Satz hat zu laufen:

„Die Verhandlung über den Jahresabschluß und den Konzernabschluß ist mit den Verhandlungen über die Gewinnverteilung (§ 126) und die Entlastung (§ 104) zu verbinden.“

13. Überschrift und § 127 haben zu laufen:

**„Aufstellen des Lageberichts“**

**§ 127.** (1) Der Vorstand hat in den ersten fünf Monaten des Geschäftsjahrs für das vergangene Geschäftsjahr einen Lagebericht aufzustellen und diesen mit dem Jahresabschluß (§ 222 Abs. 1 HGB) und dem Vorschlag für die Gewinnverteilung (§ 126) dem Aufsichtsrat vorzulegen. Der Aufsichtsrat kann im Einzelfall diese Frist auf Antrag des Vorstands aus wichtigem Grund um längstens zwei Monate verlängern.

(2) Der Vorstand hat den Lagebericht mit dem Bericht des Aufsichtsrats (§ 96) der Hauptversammlung zur Verhandlung über die Entlastung, die Gewinnverteilung und die Feststellung des Jahresabschlusses (§ 125 Abs. 4) vorzulegen. § 125 Abs. 6

über die Auflegung des Jahresabschlusses gilt sinngemäß.“

14. §§ 128 und 129 werden aufgehoben.

15. Überschrift und § 130 haben zu laufen:

**„Gebundene Rücklagen“**

**§ 130.** (1) Die gebundenen Rücklagen bestehen aus der gebundenen Kapitalrücklage und der gesetzlichen Rücklage.

(2) In die gebundene Kapitalrücklage sind die im § 229 Abs. 2 Z 1 bis 4 HGB genannten Beträge einzustellen. Der Gesamtbetrag der gebundenen Teile der Kapitalrücklage ist in dieser gesondert auszuweisen.

(3) In die gesetzliche Rücklage ist ein Betrag einzustellen, der mindestens dem zwanzigsten Teil des um einen Verlustvortrag geminderten Jahresüberschusses entspricht, bis der Betrag der gebundenen Rücklagen insgesamt den zehnten oder den in der Satzung bestimmten höheren Teil des Nennkapitals erreicht hat.

(4) Die gebundenen Rücklagen dürfen nur zum Ausgleich eines ansonsten auszuweisenden Bilanzverlustes aufgelöst werden. Der Verwendung der gesetzlichen Rücklage steht nicht entgegen, daß freie, zum Ausgleich von Wertminderungen und zur Deckung von sonstigen Verlusten bestimmte Rücklagen vorhanden sind.“

16. §§ 131 bis 144 werden aufgehoben.

17. § 182 Abs. 1 erster Satz hat zu laufen:

„Eine Herabsetzung des Grundkapitals, die dazu dienen soll, Wertminderungen auszugleichen, sonstige Verluste zu decken oder Beträge in die gebundenen Rücklagen einzustellen, kann in vereinfachter Form vorgenommen werden.“

18. § 183 hat zu laufen:

„§ 183. Die vereinfachte Kapitalherabsetzung ist nur zulässig, nachdem der zehn vom Hundert des nach der Herabsetzung verbleibenden Grundkapitals übersteigende Teil der gebundenen Rücklagen und die zum Ausgleich von Wertminderungen und zur Deckung von sonstigen Verlusten bestimmten freien Rücklagen vorweg aufgelöst sind.“

19. § 184 zweiter Satz hat zu laufen:

„Sie dürfen nur zum Ausgleich von Wertminderungen, zur Deckung von sonstigen Verlusten und zur Einstellung von Beträgen in die gebundenen Rücklagen verwendet werden; auch eine Verwendung zu einem dieser Zwecke ist nur zulässig, soweit sie im Beschuß als Zweck der Herabsetzung angegeben ist.“

32

1270 der Beilagen

20. Überschrift und § 185 haben zu lauten:

**„Einstellung von Beträgen in die gebundene Kapitalrücklage bei zu hoch angenommenen Verlusten“**

§ 185. Ergibt sich bei Aufstellung der Jahresbilanz für ein Geschäftsjahr, das in den ersten zwei Jahren nach der Beschußfassung über die Kapitalherabsetzung beginnt, daß Wertminderungen und sonstige Verluste in der bei der Beschußfassung angenommenen Höhe tatsächlich nicht eingetreten oder ausgeglichen waren, so ist der Unterschiedsbetrag in die gebundene Kapitalrücklage einzustellen.“

21. Überschrift und § 186 haben zu laufen:

**„Beschränkung der Einstellung von Beträgen in die gebundenen Rücklagen“**

§ 186. Die Beträge, die aus der Auflösung der Rücklagen und aus der Kapitalherabsetzung gewonnen werden, dürfen in die gebundenen Rücklagen nur eingestellt werden, soweit diese zehn vom Hundert des Grundkapitals nicht übersteigen; als Grundkapital gilt dabei der Nennbetrag, der sich durch die Herabsetzung ergibt, mindestens aber der nach § 7 zulässige Mindestnennbetrag. Bei der Bemessung der zulässigen Höhe bleiben Beträge, die nach der Beschußfassung über die Kapitalherabsetzung nach § 229 Abs. 2 Z 2 bis 4 HGB in die gebundenen Rücklagen einzustellen sind, auch dann außer Betracht, wenn ihre Zahlung auf einem Beschuß beruht, der zugleich mit dem Beschuß über die Kapitalherabsetzung gefaßt wird.“

22. § 187 Abs. 1 hat zu laufen:

„(1) Gewinn darf nicht ausgeschüttet werden, bevor die gebundenen Rücklagen zehn vom Hundert des Grundkapitals erreicht haben; als Grundkapital gilt dabei der Nennbetrag, der sich durch die Herabsetzung ergibt, mindestens aber der nach § 7 zulässige Mindestnennbetrag.“

23. § 192 Abs. 5 hat zu laufen:

„(5) In den Fällen des Abs. 3 Z 1 und 2 ist in die gebundenen Rücklagen ein Betrag einzustellen, der dem Gesamtnennbetrag der eingezogenen Aktien gleichkommt.“

24. § 199 Abs. 1 erster Halbsatz hat zu laufen:

„Ein Beschuß der Hauptversammlung ist außer in den Fällen des § 159 Abs. 4, § 181 Abs. 2, § 188 Abs. 3 und § 189 Abs. 2 dieses Bundesgesetzes sowie des § 268 Abs. 1 HGB nur dann richtig.“

25. § 202 Abs. 1 hat zu laufen:

„(1) Ein vom Vorstand mit Billigung des Aufsichtsrats feststellter Jahresabschuß ist nur dann richtig, wenn

1. der Vorstand oder der Aufsichtsrat bei seiner Feststellung nicht ordnungsgemäß mitgewirkt haben,

2. er mit dem Wesen der Aktiengesellschaft unvereinbar ist oder durch seinen Inhalt Vorschriften verletzt, die ausschließlich oder überwiegend zum Schutz der Gläubiger der Gesellschaft oder sonst im öffentlichen Interesse gegeben sind,

3. er durch seinen Inhalt gegen die guten Sitten verstößt,
4. keine Prüfung gemäß § 268 HGB stattgefunden hat.“

26. § 211 wird wie folgt geändert:

a) Die Überschrift hat zu laufen:

**„Eröffnungsbilanz, Jahresabschluß und Lagebericht“**

b) Abs. 2 zweiter Satz hat zu laufen:

„Für den Jahresabschluß und den Lagebericht gelten sinngemäß die §§ 125 Abs. 1, 2, 4 bis 7 und § 127 dieses Bundesgesetzes und die §§ 222, 236, 237, 277 und 281 HGB.“

c) Abs. 3 hat zu laufen:

„(3) Die §§ 201 bis 211 über die Wertansätze in der Jahresbilanz sowie die §§ 224 bis 230 über die Gliederung und die §§ 269 bis 276 über die Prüfung des Jahresabschlusses des HGB gelten nicht. Das Gericht hat jedoch auf Antrag von Aktionären, deren Anteile zusammen den zwanzigsten Teil des Grundkapitals oder den Nennbetrag von fünf Millionen Schilling erreichen, aus wichtigem Grund eine Prüfung des Jahresabschlusses anzuordnen; in diesem Fall gelten die §§ 269 bis 276 HGB sinngemäß.“

d) Abs. 4 erster und zweiter Satz werden aufgehoben.

27. § 228 wird wie folgt geändert:

a) Abs. 1 hat zu laufen:

„(1) Die in der Schlußbilanz der übertragenden Gesellschaft angesetzten Werte gelten für die Jahresbilanzen der übernehmenden Gesellschaft als Anschaffungskosten im Sinne des § 203 Abs. 2 HGB.“

b) Abs. 2 letzter Halbsatz hat zu laufen:

„der eingesetzte Betrag ist in jedem Geschäftsjahr zu mindestens einem Fünftel durch Abschreibungen zu tilgen.“

28. § 246 Abs. 3 hat zu laufen:

„(3) Die Geschäftsführer haben eine Bilanz aufzustellen, die den §§ 189 bis 220 HGB entspricht.“

29. § 255 hat zu laufen:

**„Strafbestimmung“**

§ 255. Mit Freiheitsstrafe bis zu zwei Jahren oder mit Geldstrafe bis zu 360 Tagessätzen ist vom

## 1270 der Beilagen

33

Gericht zu bestrafen, wer als Mitglied des Vorstands oder des Aufsichtsrats oder als Abwickler

1. in Darstellungen, in Übersichten über den Vermögensstand der Gesellschaft, insbesondere in Jahresabschlüssen, in einer öffentlichen Aufforderung zur Beteiligung an der Gesellschaft oder in Vorträgen oder Auskünften in der Hauptversammlung die Verhältnisse der Gesellschaft unrichtig wiedergibt oder erhebliche Umstände verschweigt,
2. in Auskünften, die nach § 272 HGB einem Abschlußprüfer oder die sonstigen Prüfern der Gesellschaft zu geben sind, erhebliche Umstände verschweigt, die Verhältnisse der Gesellschaft unrichtig wiedergibt oder sonst falsche Angaben macht oder
3. über die im Anhang (§§ 236 bis 240 HGB) oder im Lagebericht (§ 243 HGB) anzugebenden Tatsachen falsche Angaben macht oder erhebliche Umstände verschweigt.“

30. § 256 wird aufgehoben.

31. § 258 Abs. 1 hat zu lauten:

„(1) Die Vorstandsmitglieder oder die Abwickler sind, unbeschadet der allgemeinen handelsrechtlichen Vorschriften, zur Befolgung des § 33 Abs. 3, der §§ 81, 89 Abs. 1, 95 Abs. 2 und 3, 104 Abs. 2, 112 Abs. 3, 121 Abs. 1 bis 3, 125 Abs. 4 bis 6, 126, 127, 197 Abs. 5, 207 Abs. 1, 211 Abs. 1 und 2, 214 Abs. 2 dieses Bundesgesetzes sowie des § 222 Abs. 1 und des § 281 HGB vom Gericht durch Zwangsstrafen bis zu 50 000 S anzuhalten. § 283 Abs. 2 HGB ist anzuwenden.“

32. § 259 wird wie folgt geändert:

a) Überschrift und Abs. 1 und 2 haben zu lauten:

**„Sonderbestimmungen für öffentliche Verkehrsunternehmungen, Unternehmungen des Post- und Fernmeldewesens und gemeinnützige Bauvereinigungen“**

§ 259. (1) Für Jahresabschlüsse von Aktiengesellschaften, bei denen die Erwerbung oder Ausübung einer eisenbahnrechtlichen Konzession zum Gegenstand des Unternehmens gehört oder die Unternehmungen auf dem Gebiet der Schifffahrt betreiben, gelten, wenn diese Geschäftszweige den Hauptbetrieb darstellen, unbeschadet einer weiteren Gliederung die §§ 222 bis 243 HGB insoweit, als nicht der Bundesminister für Justiz im Einvernehmen mit dem in seinem Wirkungsbereich berührten Bundesminister verbindliche Formblätter festlegt; die §§ 201 bis 211 HGB gelten sinngemäß.

(2) Bei Aktiengesellschaften, bei denen die Erwerbung oder Ausübung einer eisenbahnrechtlichen Konzession zum Gegenstand des Unternehmens gehört, kann, wenn dieser Geschäftszweig den Hauptbetrieb darstellt, die Hauptversammlung beschließen, daß die aktienrechtliche Abschlußprüfung durch die aufsichtsbehördliche Prüfung des

Jahresabschlusses ersetzt wird. Ein solcher Beschuß setzt voraus, daß die eisenbahnrechtliche Aufsichtsbehörde einer solchen Übernahme der aktienrechtlichen Abschlußprüfung jeweils zugestimmt hat. Die Prüfung durch die Aufsichtsbehörde hat sinngemäß nach Maßgabe der §§ 269, 272, 273 und 274 HGB zu erfolgen. Diese Bestimmungen sind auch auf Aktiengesellschaften, für die das Bundesministerium für öffentliche Wirtschaft und Verkehr hinsichtlich des Post- und Fernmeldebewesens Aufsichtsbehörde ist, anzuwenden.“

b) Abs. 3 wird aufgehoben. Die Abs. 4 und 5 erhalten die Absatzbezeichnungen „(3)“ bzw. „(4)“.

33. § 260 Abs. 2 hat zu lauten:

„(2) Für die im Abs. 1 genannten Aktiengesellschaften gelten die §§ 201 bis 211, 260 und 274 HGB sinngemäß, die §§ 268 bis 273, 275 und 276 HGB gelten nicht.“

34. § 261 wird aufgehoben.

### Artikel III

#### Änderungen des Gesetzes über Gesellschaften mit beschränkter Haftung

Das Bundesgesetz vom 6. März 1906 über Gesellschaften mit beschränkter Haftung, RGBl. Nr. 58, zuletzt geändert durch das Bundesgesetz BGBl. Nr. 371/1982, wird wie folgt geändert:

1. § 6 a Abs. 4 hat zu laufen:

„Soweit nach dem Gesellschaftsvertrag Stammleinlagen nicht bar zu leisten sind und den aktienrechtlichen Vorschriften über die Gründung mit Sacheinlagen entsprochen wird, ist Abs. 1 nicht anzuwenden; in diesem Fall sind die §§ 20, 24 bis 27, 29 Abs. 2 und 4, §§ 39 bis 44 sowie § 25 Abs. 4 des Aktiengesetzes 1965 unter Bedachtnahme auf § 271 Abs. 2 bis 4 HGB sinngemäß anzuwenden.“

2. § 22 hat zu laufen:

„§ 22. Die Geschäftsführer haben Sorge zu tragen, daß die erforderlichen Bücher der Gesellschaft geführt werden.“

Die Generalversammlung kann im Einzelfall die Frist des § 222 Abs. 1 HGB auf Antrag der Geschäftsführer aus wichtigem Grund um längstens zwei Monate verlängern.

Jedem Gesellschafter sind ohne Verzug nach Aufstellung des Jahresabschlusses samt Lagebericht und des Konzernabschlusses samt Konzernlagebericht Abschriften zuzusenden. Er kann innerhalb von vierzehn Tagen vor der zur Prüfung des Jahresabschlusses berufenen Versammlung der Gesellschafter oder vor Ablauf der für die schriftliche Abstimmung festgesetzten Frist in die Bücher und Schriften der Gesellschaft Einsicht nehmen. Eine Bestimmung, daß den Gesellschaftern

34

## 1270 der Beilagen

das Einsichtsrecht nicht zustehe, oder daß es innerhalb einer kürzeren Frist auszuüben oder sonstigen Beschränkungen unterworfen sei, darf in den Gesellschaftsvertrag nur aufgenommen werden, wenn ein Aufsichtsrat zu bestellen ist.

Ist das Einsichtsrecht der Gesellschafter gemäß Abs. 3 ausgeschlossen, die hiefür bestehende gesetzliche Frist verkürzt oder sonstigen Beschränkungen unterworfen worden, so sind der Lagebericht, der Vorschlag der Geschäftsführer für die Gewinnverteilung, der Prüfungsbericht und der Konzernprüfungsbericht jedem Gesellschafter unverzüglich zuzusenden.“

3. § 23 hat zu lauten:

„§ 23. Auf große Gesellschaften (§ 221 HGB) sind die §§ 130 und 260 AktG 1965 sinngemäß anzuwenden.“

4. § 30 j Abs. 5 Z 1 hat zu lauten:

„1. der Erwerb und die Veräußerung von Beteiligungen (§ 228 HGB) sowie der Erwerb, die Veräußerung und die Stillegung von Unternehmen und Betrieben;“

5. § 30 k Abs. 1 hat zu lauten:

„Der Aufsichtsrat hat den Jahresabschluß, den Vorschlag für die Gewinnverteilung und den Lagebericht zu prüfen und der Generalversammlung darüber zu berichten.“

6. § 31 Abs. 3 wird aufgehoben:

7. § 35 wird wie folgt geändert:

a) Abs. 1 Z 1 hat zu lauten:

„1. die Prüfung und Feststellung des Jahresabschlusses, die Verteilung des Bilanzgewinns, falls letzterer im Gesellschaftsvertrag einer besonderen Beschußfassung von Jahr zu Jahr vorbehalten ist, und die Entlastung der Geschäftsführer sowie des etwa bestehenden Aufsichtsrats; diese Beschlüsse sind in den ersten acht Monaten jedes Geschäftsjahrs für das abgelaufene Geschäftsjahr zu fassen; diese Frist verlängert sich in demselben Ausmaß, wie die Generalversammlung die Frist gemäß § 22 Abs. 2 verlängert; die Generalversammlung kann jedoch im Einzelfall die Frist zur Beschußfassung durch die Generalversammlung auf Antrag der Geschäftsführer aus wichtigem Grund um längstens weitere zwei Monate verlängern;“

b) Dem Abs. 2 wird folgender Satz angefügt:

„Die Fristverlängerungen gemäß § 22 Abs. 2 und gemäß Abs. 1 Z 1 können im Gesellschaftsvertrag der Beschußfassung durch den Aufsichtsrat übertragen werden.“

8. § 45 Abs. 1 erster Satz hat zu lauten:

„Ist durch Beschuß der Gesellschafter ein Antrag auf Bestellung von sachverständigen Revisoren zur Prüfung des letzten Jahresabschlusses abgelehnt worden, so kann auf Antrag von Gesellschaftern, deren Stammeinlagen den zehnten Teil des Stammkapitals oder den Nennbetrag von zehn Millionen Schilling erreichen, das Handelsgericht des Sitzes der Gesellschaft einen oder mehrere Revisoren bestellen.“

9. § 46 Abs. 1 erster Satz hat zu lauten:

„Die Revisoren haben das Recht, in die Bücher, Schriften, Rechnungsbelege und Inventare einzusehen, von den Geschäftsführern, den Mitgliedern des Aufsichtsrates und jedem mit der Rechnungsführung betrauten Angestellten der Gesellschaft Auskünfte und Erläuterungen zur Feststellung der Richtigkeit des letzten Jahresabschlusses abzuverlangen und den Bestand der Gesellschaftskassa sowie die Bestände an Effekten, Schulddokumenten und Waren zu untersuchen.“

10. § 47 Abs. 1 hat zu lauten:

„Der Bericht über das Ergebnis der Prüfung, in dem anzugeben ist, ob alle Wünsche der Revisoren in Beziehung auf die Vornahme der Revision erfüllt worden sind, und ob der letzte Jahresabschluß einen möglichst sicheren Einblick in die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Unternehmens vermittelt, ist von den Revisoren unverzüglich den Geschäftsführern und dem Aufsichtsrat mitzuteilen.“

11. § 48 Abs. 1 hat zu lauten:

„Die der Gesellschaft auf Grund der §§ 10, 25, 27, 33 gegen die Geschäftsführer und gegen die Mitglieder des Aufsichtsrates zustehenden Ersatzansprüche können auch von jedem Gesellschafter, wenn dessen Stammeinlagen den zehnten Teil des Stammkapitals oder den Nennbetrag von zehn Millionen Schilling erreichen, geltend gemacht werden, wenn die Verfolgung dieser Ansprüche für die Gesellschaft durch Beschuß der Gesellschafter abgelehnt oder wenn ein darauf abzielender Antrag, obwohl er rechtzeitig (§ 38 Abs. 3) bei den Geschäftsführern angemeldet war, nicht zur Beschußfassung gebracht worden ist.“

12. § 82 Abs. 1 und 2 haben zu lauten:

„Die Gesellschafter können ihre Stammeinlage nicht zurückfordern; sie haben, solange die Gesellschaft besteht, nur Anspruch auf den nach dem Jahresabschluß als Überschuss der Aktiven über die Passiven sich ergebenden Bilanzgewinn, soweit dieser nicht aus dem Gesellschaftsvertrag oder durch einen Beschuß der Gesellschafter von der Verteilung ausgeschlossen ist.“

Die Verteilung des Bilanzgewinns erfolgt in Ermangelung besonderer Bestimmungen des Gesell-

## 1270 der Beilagen

35

schaftsvertrages nach Verhältnis der eingezahlten Stammeinlagen.“

13. § 89 Abs. 2 zweiter Satz hat zu lauten:

„Doch kann das Handelsgericht auch außer dem Falle des § 88 Abs. 3 auf Antrag des Aufsichtsrates oder auf Antrag von Gesellschaftern, deren Stammeinlagen den zehnten Teil des Stammkapitals oder den Nennbetrag von zehn Millionen Schilling oder eine im Gesellschaftsvertrag festgelegte geringere Höhe erreichen, aus wichtigen Gründen neben diesen oder an deren Stelle andere Liquidatoren ernennen.“

14. § 91 Abs. 1 erster bis dritter Satz werden durch folgende Sätze ersetzt:

„Die Liquidatoren haben für den Beginn der Liquidation eine Bilanz (Eröffnungsbilanz) und weiterhin für den Schluß jedes Geschäftsjahres einen Jahresabschluß und einen Lagebericht aufzustellen. § 211 Abs. 1 letzter Halbsatz und Abs. 2 bis 5 des Aktiengesetzes 1965 sind sinngemäß anzuwenden.“

15. § 93 wird wie folgt geändert:

a) Abs. 3 erster Satz hat zu lauten:

„Die Bücher und Schriften der aufgelösten Gesellschaft sind einem der Gesellschafter oder einem Dritten auf die Dauer von sieben Jahren nach dem Schluß des Kalenderjahres, in dem die Liquidation beendet wurde, zur Aufbewahrung zu übergeben.“

b) Abs. 4 erster Satz hat zu lauten:

„Die Gesellschafter und deren Rechtsnachfolger behalten das Recht auf Einsicht und Benützung der Bücher und Schriften.“

16. § 112 hat zu lauten:

„§ 112. Die für das Inland bestellte Vertretung hat über die inländischen Geschäfte gesondert Bücher zu führen.“

17. § 121 wird aufgehoben.

18. § 122 hat zu lauten:

„§ 122. Mit Freiheitsstrafe bis zu zwei Jahren oder mit Geldstrafe bis zu 360 Tagessätzen ist vom Gericht zu bestrafen, wer als Geschäftsführer, Mitglied des Aufsichtsrates, Beauftragter oder Liquidator

1. in Darstellungen, in Übersichten über den Vermögensstand der Gesellschaft, insbesondere in Jahresabschlüssen, in einer öffentlichen Aufforderung zur Beteiligung an der Gesellschaft oder in Vorträgen oder Auskünften in der Generalversammlung die Verhältnisse der Gesellschaft unrichtig wiedergibt oder erhebliche Umstände verschweigt,
2. in Auskünften, die nach § 272 HGB einem Abschlußprüfer oder die sonstigen Prüfern der

Gesellschaft zu geben sind, erhebliche Umstände verschweigt, die Verhältnisse der Gesellschaft unrichtig wiedergibt oder sonst falsche Angaben macht oder

3. über die im Anhang (§§ 236 bis 240 HGB) oder im Lagebericht (§ 243 HGB) anzugebenden Tatsachen falsche Angaben macht oder erhebliche Umstände verschweigt.

Ebenso ist zu bestrafen, wer

1. als Geschäftsführer in den zum Zweck der Eintragung der Gesellschaft oder der Eintragung der Erhöhung oder Herabsetzung des Stammkapitals nach den §§ 9 Abs. 2 Z 2, 10 Abs. 3, 53 Abs. 2 Z 2 oder 56 Abs. 2 abzugebenden Erklärungen falsche Angaben macht oder erhebliche Umstände verschweigt oder
2. als Geschäftsführer oder Liquidator in dem gemäß § 26 zu führenden Anteilbuch die Vermögenslage unrichtig wiedergibt oder erhebliche Umstände verschweigt.“

19. §§ 123 bis 124 werden aufgehoben.

20. § 125 hat zu lauten:

„§ 125. Die Geschäftsführer oder die Liquidatoren sind, unbeschadet der allgemeinen handelsrechtlichen Vorschriften, zur Befolgung der §§ 30 d, 30 j Abs. 2 und 3, 91 Abs. 1 erster Satz und 93 Abs. 3 dieses Bundesgesetzes und des § 222 Abs. 1 und des § 281 HGB vom Gericht durch Zwangsstrafen bis zu 50 000 S anzuhalten. § 283 Abs. 2 HGB ist anzuwenden.“

#### Artikel IV

##### Änderungen des Kapitalberichtigungsgesetzes

Das Bundesgesetz vom 19. Mai 1967, mit dem gesellschaftsrechtliche Bestimmungen über die Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln getroffen werden, BGBl. Nr. 171, wird wie folgt geändert:

§ 2 wird wie folgt geändert:

a) Abs. 2 erster Satz hat zu lauten:

„Die Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln kann nur mit Rückwirkung zum Beginn eines Geschäftsjahrs in einer solchen Hauptversammlung (Generalversammlung) beschlossen werden, der der vorausgehende festgestellte Jahresabschluß vorliegt oder die über diesen beschlossen hat.“

b) Abs. 3 und 4 haben zu lauten:

„(3) Nur in dem im Abs. 2 bezeichneten Jahresabschluß ausgewiesene offene Rücklagen einschließlich eines Gewinnvortrages können umgewandelt werden, soweit ihnen nicht ein Verlust einschließlich eines Verlustvortrages gegenübersteht. Für bestimmte Zwecke gebildete Rücklagen können nur umgewandelt werden, soweit dies mit ihrer Zweckbestimmung vereinbar ist. Die gebunde-

nen Rücklagen können nur umgewandelt werden, soweit sie den zehnten oder den in der Satzung bestimmten höheren Teil des Grundkapitals nach der Umwandlung übersteigen. Dies gilt sinngemäß für die Umwandlung der Umstellungsrücklage (§ 12 Abs. 3 des Schillingeröffnungsbilanzengesetzes, BGBl. Nr. 190/1954).

(4) Der der Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln zugrunde gelegte Jahresabschluß muß zu einem Stichtag aufgestellt sein, der nicht mehr als neun Monate vor der Anmeldung des Beschlusses über diese Kapitalerhöhung zur Eintragung in das Handelsregister liegt.“

c) Abs. 5 zweiter Satz hat zu lauten:

„Auf den Bericht ist im übrigen § 243 HGB sinngemäß anzuwenden.“

## Artikel V

### Änderungen der Ausgleichsordnung

Die mit der Kaiserlichen Verordnung vom 10. Dezember 1914, RGBl. Nr. 337, eingeführte Ausgleichsordnung, zuletzt geändert durch das Bundesgesetz BGBl. Nr. 370/1982, wird wie folgt geändert:

§ 2 wird wie folgt geändert:

a) Abs. 4 hat zu lauten:

„(4) Ist der Schuldner nach Handelsrecht verpflichtet, Bücher zu führen, so hat er die Jahresabschlüsse vorzulegen. Betreibt er sein Unternehmen länger als drei Jahre, so genügt die Vorlage für die letzten drei Jahre.“

b) Abs. 7 hat zu lauten:

„(7) Das Ausgleichsgericht kann dem Schuldner eine kurze Frist zur Vorlage des Vermögensverzeichnisses, der Jahresabschlüsse und der nach Abs. 5 abzugebenden Erklärungen bewilligen.“

## Artikel VI

### Änderungen des Kreditwesengesetzes

Das Bundesgesetz vom 24. Jänner 1979 über das Kreditwesen, BGBl. Nr. 63, zuletzt geändert durch das Bundesgesetz BGBl. Nr. 415/1988, wird wie folgt geändert:

1. § 24 wird wie folgt geändert:

a) Abs. 1 und 2 lauten:

„(1) Die Geschäftsleiter haben für die Gesetzmäßigkeit der Jahresabschlüsse zu sorgen. Auf die Jahresabschlüsse der Banken sind unabhängig von deren Größe und Rechtsform jene Bestimmungen des Handelsgesetzbuches vom 10. Mai 1897, RGBl. S 219 in der Fassung des Rechnungslegungsgesetzes, sinngemäß anzuwenden, die den Jahresab-

schluß (Konzernabschluß) großer Aktiengesellschaften regeln.

(2) Die Bilanzen sowie die Gewinn- und Verlustrechnungen aller Banken sind entsprechend der Gliederung der in der Anlage enthaltenen Formblätter aufzustellen. Für den Konzernabschluß sind die Formblätter sinngemäß anzuwenden. § 222 HGB ist anwendbar, jedoch sind die Jahresabschlüsse so rechtzeitig aufzustellen, daß die Vorlagefrist des Abs. 12 eingehalten wird. Eine weitergehende Gliederung der Formblätter ist nur dort zulässig, wo es zur Vermeidung von Unklarheiten erforderlich ist oder wo andere Rechtsvorschriften dies vorsehen. Der Bundesminister für Finanzen kann nach Anhörung der Österreichischen Nationalbank durch Verordnung die Formblätter ändern, sofern geänderte Rechnungslegungsvorschriften dies erfordern.“

b) Abs. 3 erster Satz lautet:

„Der Jahresabschluß jeder Bank ist unter Einbeziehung der Buchführung, des Anhangs und des Lageberichtes durch Bankprüfer zu prüfen.“

c) In Abs. 5 tritt an die Stelle der Wortfolge „die aktienrechtlichen Bestimmungen“ die Wortfolge „die Bestimmungen des HGB für große Aktiengesellschaften“.

d) In Abs. 6 wird der Verweis „§ 136 Abs. 2 AktG“ durch den Verweis „§ 270 Abs. 3 HGB“ ersetzt.

e) Abs. 7 lautet:

„(7) Die Bestimmungen der §§ 268 bis 270 HGB über die Prüfung des Jahresabschlusses (Konzernabschlusses) sind für Banken mit der Maßgabe anzuwenden, daß an die Stelle des Abschlußprüfers der Bankprüfer gemäß Abs. 3 und 4 tritt. Auf die Prüfung des Jahresabschlusses aller Banken sind unbeschadet weitergehender Rechtsvorschriften die §§ 272 bis 276 HGB sinngemäß anzuwenden. An den Beratungen der nach Gesetz und Satzung bestehenden Aufsichtsorgane über den Jahresabschluß haben die Bankprüfer als sachverständige Auskunftspersonen teilzunehmen.“

f) Abs. 10 zweiter Satz lautet:

„Dieser Bericht ist den Geschäftsleitern, den nach Gesetz oder Satzung bestehenden Aufsichtsorganen der Bank und dem Bundesminister für Finanzen gleichzeitig mit dem Prüfungsbericht über den Jahresabschluß zu übermitteln.“

g) In Abs. 11 tritt an die Stelle der Bezeichnung „§ 144 AktG“ die Bezeichnung „§§ 281 bis 283 HGB“. Folgender Satz wird angefügt: „Die Erleichterungen des § 278 HGB für kleine Aktiengesellschaften und des § 279 HGB für große Gesellschaften mit beschränkter Haftung sind für Banken nicht anwendbar.“

## 1270 der Beilagen

37

h) Abs. 12 erster Satz lautet:

„Die geprüften Jahresabschlüsse und die Lageberichte sowie die Prüfungsberichte über die Jahresabschlüsse einschließlich der bankaufsichtlichen Prüfungsberichte sind von den Bankprüfern längstens innerhalb von sechs Monaten nach Abschluß des Geschäftsjahres dem Bundesminister für Finanzen vorzulegen.“

i) Abs. 15 erster Satz lautet:

„Die geprüften Jahresabschlüsse und die Lageberichte sowie die Prüfungsberichte über die Jahresabschlüsse einschließlich der bankaufsichtlichen Prüfungsberichte, die Monatsausweise und die Quartalsberichte sind innerhalb der in den Abs. 12 bis 14 festgelegten Fristen auch der Österreichischen Nationalbank vorzulegen.“

2. Der bisherige § 24 a erhält die Bezeichnung „§ 24 f“. Folgende §§ 24 a bis 24 e werden eingefügt:

„§ 24 a. Für Banken sind die Bestimmungen des Handelsgesetzbuches vom 10. Mai 1897, RGBI. Nr. 219, in der Fassung des Rechnungslegungsgesetzes nur anzuwenden, sofern das Kreditwesengesetz keine abweichenden Regelungen enthält.

§ 24 b. Guthaben der Banken, Wertpapiere mit Ausnahme jener, die wie Anlagevermögen bewertet sind oder Teil des Handelsbestandes sind, Ausleihungen an Banken sowie Ausleihungen an Nichtbanken können zu einem niedrigeren Wert angesetzt werden, als sich aus der Anwendung der Bestimmungen der §§ 203, 206 und 207 HGB ergeben würde, soweit dies aus Gründen der Vorsicht in Anbetracht der besonderen bankgeschäftlichen Risiken erforderlich ist. Die Abweichung zu den Wertansätzen gemäß den §§ 203, 206 und 207 HGB darf den Satz von 4 vom Hundert des Gesamtbetrages der angeführten Vermögensgegenstände nicht übersteigen. § 207 Abs. 2 letzter Satz ist für Banken nicht anwendbar. § 201 Abs. 1 Z 4 ist unter Berücksichtigung der Besonderheiten des Bankgeschäfts anzuwenden.

§ 24 c. Soweit für Banken anwendbare Bestimmungen des Handelsgesetzbuches auf Posten der §§ 224 oder 231 HGB (Gliederung der Jahresbilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung) verweisen, treten an deren Stelle die entsprechenden Posten der Formblätter (Anlage zu § 24).

§ 24 d. (1) Der Anhang und der Lagebericht sind von allen Banken, deren Jahresabschluß gemäß § 24 Abs. 11 zu veröffentlichen ist, gemäß §§ 236 ff. HGB zu erstellen. Davon sind die nachstehenden Angaben des Anhangs zu veröffentlichen:

1. die Angaben gemäß §§ 236 und 239 HGB;
2. die Angaben gemäß Abs. 2;
3. die Angaben gemäß § 222 Abs. 2 und § 223 Abs. 1 und 2 HGB.

§ 204 Abs. 3 und § 237 Z 1, 4 und 9 HGB sowie § 266 Z 1 und 3 HGB sind in den Anhang von Jahresabschlüssen der Banken nicht aufzunehmen.

(2) Ergänzend zu §§ 236 ff. HGB sind folgende Angaben in den Anhang aufzunehmen:

1. die Beträge, mit denen sich die Banken im Leasinggeschäft beteiligt haben,
2. der Gesamtbetrag der Aktiva und Passiva, die auf fremde Währung lauten,
3. eine Aufstellung über die am Bilanzstichtag noch nicht abgewickelten Termingeschäfte,
4. eine Gliederung der nicht täglich fälligen Forderungen und Guthaben und der nicht täglich fälligen Verpflichtungen gegenüber Banken und Nichtbanken nach folgender Fristigkeit:
  - a) bis drei Monate
  - b) mehr als drei Monate bis ein Jahr
  - c) mehr als ein Jahr bis fünf Jahre
  - d) mehr als fünf Jahre,
 wobei für diese Fristen nach Erlassung einer Verordnung gemäß § 14 Abs. 4 Restlaufzeiten maßgeblich sind.

(3) § 240 Z 3 HGB gilt sinngemäß für alle Banken, die Partizipationskapital begeben haben.“

§ 24 e. (1) Banken in den österreichischen Zollausschlußgebieten haben den Jahresabschluß in Deutscher Mark zu erstellen.

(2) Das in Deutscher Mark zur Verfügung gestellte Dotationskapital gilt im Sinne des § 12 Abs. 4 Z 6 als Eigenkapital.

3. Die Anlage zu § 24 wird wie folgt geändert:

1. Die Überschrift lautet:

„Formblätter für die Gliederung der Bilanzen sowie der Gewinn- und Verlustrechnungen“

2. In der Bezeichnung der Formblätter A bis F des Teiles I tritt an die Stelle der Wortfolge „Gliederung des Jahresabschlusses“ die Wortfolge „Gliederung der Bilanz“.

3. Teil I, Formblatt A, Passiva, Position 13, lautet:

,13. Rücklagen:

- a) gebundene Rücklage aus dem Aufgeld aus der Begebung von Partizipationskapital,
- b) Rücklage gemäß § 13 Rekonstruktionsgesetz,
- c) Rücklage gemäß § 11 EStG (§ 4 Abs. 7 EStG 1972),
- d) Rücklage gemäß § 12 EStG,
- e) Rücklage für den nichtentnommenen Gewinn gemäß § 11 EStG 1972,
- f) Investitionsrücklage gemäß § 9 EStG,
- g) Investitionsfreibetrag gemäß § 10 EStG,
- h) Bewertungsreserve auf Grund von Sonderabschreibungen,
- i) freie Rücklage,
- j) sonstige Rücklagen.“

38

1270 der Beilagen

4. Teil I, Formblatt B, Passiva, Position 12, lautet:

„12. Rücklagen:

- a) gesetzliche Rücklagen  
hievon Aufgeld aus der Begebung von Partizipationskapital,
- b) Rücklage gemäß § 13 Rekonstruktionsgesetz,
- c) Rücklage gemäß § 7 Hypothekenbankgesetz,
- d) Rücklage gemäß § 11 EStG (§ 4 Abs. 7 EStG 1972),
- e) Rücklage gemäß § 12 EStG,
- f) Investitionsrücklage gemäß § 9 EStG,
- g) Investitionsfreibetrag gemäß § 10 EStG,
- h) Bewertungsreserve auf Grund von Sonderabschreibungen,
- i) freie Rücklage,
- j) sonstige Rücklagen.“

5. Teil I, Formblatt C, Passiva, Position 12, lautet:

„12. Rücklagen:

- a) satzungsmäßige Rücklage,
- b) gebundene Rücklage aus dem Aufgeld aus der Begebung von Partizipationskapital,
- c) Rücklage gemäß § 13 Rekonstruktionsgesetz,
- d) Rücklage gemäß § 11 EStG (§ 4 Abs. 7 EStG 1972),
- e) Rücklage gemäß § 12 EStG,
- f) Investitionsrücklage gemäß § 9 EStG,
- g) Investitionsfreibetrag gemäß § 10 EStG,
- h) Bewertungsreserve auf Grund von Sonderabschreibungen,
- i) freie Rücklage,
- j) sonstige Rücklagen.“

6. Teil I, Formblatt D, Passiva, Position 14, lautet:

„14. Rücklagen:

- a) satzungsmäßige Rücklage,
- b) gebundene Rücklage aus dem Aufgeld aus der Begebung von Partizipationskapital,
- c) Rücklage gemäß § 13 Rekonstruktionsgesetz,
- d) Rücklage gemäß § 11 EStG (§ 4 Abs. 7 EStG 1972),
- e) Rücklage gemäß § 12 EStG,
- f) Investitionsrücklage gemäß § 9 EStG,
- g) Investitionsfreibetrag gemäß § 10 EStG,
- h) Bewertungsreserve auf Grund von Sonderabschreibungen,
- i) freie Rücklage,
- j) sonstige Rücklagen.“

7. Teil I, Formblatt E, Passiva, Position 11, lautet:

„11. Rücklagen:

- a) Sicherheitsrücklage,

- b) gebundene Rücklage aus dem Aufgeld aus der Begebung von Partizipationskapital,
- c) Rücklage gemäß § 13 Rekonstruktionsgesetz,
- d) Widmungsrücklage,
- e) Rücklage gemäß § 11 EStG (§ 4 Abs. 7 EStG 1972),
- f) Rücklage gemäß § 12 EStG,
- g) Investitionsrücklage gemäß § 9 EStG,
- h) Investitionsfreibetrag gemäß § 10 EStG,
- i) Bewertungsreserve auf Grund von Sonderabschreibungen,
- j) freie Rücklage,
- k) sonstige Rücklagen.“

8. Teil I, Formblatt F, Passiva, Position 12, lautet:

„12. Rücklagen:

- a) gebundene Rücklage aus dem Aufgeld aus der Begebung von Partizipationskapital;
- b) Rücklage gemäß § 13 Rekonstruktionsgesetz,
- c) Rücklage gemäß § 11 EStG (§ 4 Abs. 7 EStG 1972),
- d) Rücklage gemäß § 12 EStG,
- e) Investitionsrücklage gemäß § 9 EStG,
- f) Investitionsfreibetrag gemäß § 10 EStG,
- g) Bewertungsreserve auf Grund von Sonderabschreibungen,
- h) freie Rücklage,
- i) sonstige Rücklagen.“

## Artikel VII

### Änderungen des Versicherungsaufsichtsgesetzes

Das Bundesgesetz vom 18. Oktober 1978 über den Betrieb und die Beaufsichtigung der Vertragsversicherung, BGBl. Nr. 569, zuletzt geändert durch das Bundesgesetz BGBl. Nr. 558/1986, wird wie folgt geändert:

1. § 2 Abs. 1 wird wie folgt geändert:

a) In Z 1 ist nach „§ 11 Abs. 1 und 3,“ „§ 80 Abs. 1 bis 3,“ einzufügen.

b) Z 2 hat zu lauten:

„2. sofern sie in der Rechtsform einer Aktiengesellschaft betrieben werden, § 83a,“

c) Die bisherige Z 2 ist als Z 3 zu bezeichnen.

2. § 47 Abs. 6 hat zu lauten:

„(6) Für Vergütungen an Aufsichtsratsmitglieder gilt der § 98 Aktiengesetz 1965 sinngemäß. Der § 110 Abs. 3 des Arbeitsverfassungsgesetzes bleibt unberührt.“

3. § 55 hat zu lauten:

„§ 55. (1) Ein Beschuß des obersten Organs ist nichtig, wenn

## 1270 der Beilagen

39

1. das oberste Organ nicht nach § 105 Abs. 1 und 2 Aktiengesetz 1965 einberufen ist, es sei denn, daß alle Mitglieder des obersten Organs erschienen oder vertreten sind,
2. er nicht nach § 111 Abs. 1, 2 und 4 Aktiengesetz 1965 beurkundet ist,
3. er mit dem Wesen eines Versicherungsvereins auf Gegenseitigkeit unvereinbar ist oder durch seinen Inhalt Vorschriften verletzt, die ausschließlich oder überwiegend zum Schutz der Gläubiger des Vereins oder sonst im öffentlichen Interesse gegeben sind,
4. er durch seinen Inhalt gegen die guten Sitten verstößt.

(2) Ein vom obersten Organ festgestellter Jahresabschluß ist nichtig, wenn keine Abschlußprüfung gemäß § 268 HGB stattgefunden hat.

(3) Ein vom Vorstand mit Billigung des Aufsichtsrats festgestellter Jahresabschluß ist nichtig, wenn

1. der Vorstand oder der Aufsichtsrat bei seiner Feststellung nicht ordnungsgemäß mitgewirkt haben,
2. die im Abs. 1 Z 3 oder 4 genannten Voraussetzungen zutreffen,
3. keine Abschlußprüfung gemäß § 268 HGB stattgefunden hat.

(4) Im übrigen gelten für die Nichtigkeitsgründe, die Heilung der Nichtigkeit und die Nichtigkeitsklage die §§ 199 Abs. 2, 200, 201 und 202 Abs. 2 und 3 Aktiengesetz 1965 sinngemäß.“

4. § 80 hat zu lauten:

#### „Jahresabschluß und Lagebericht

**§ 80.** (1) Der Vorstand eines inländischen Versicherungsunternehmens oder die Geschäftsleitung der Zweigniederlassung eines ausländischen Versicherungsunternehmens haben für die Gesetzmäßigkeit des Jahresabschlusses zu sorgen.

(2) Unbeschadet des § 222 Abs. 1 HGB und der §§ 125 Abs. 1, 2 und 5 sowie 127 Abs. 1 Aktiengesetz 1965 sind der Jahresabschluß und der Lagebericht so rechtzeitig aufzustellen und der Jahresabschluß so rechtzeitig festzustellen, daß die Vorlagefristen der §§ 82 und 86 Abs. 4 eingehalten werden.

(3) Für den Konzernabschluß und den Konzernlagebericht gilt Abs. 2 sinngemäß.

(4) Unter der Jahresbilanz von Versicherungsunternehmen, die einen Deckungsstock zu bilden haben, hat der Treuhänder zu bestätigen, daß die Werte des Deckungsstocks vorschriftsmäßig angelegt und verwahrt sind. Die Verantwortlichkeit der Organe des Unternehmens wird dadurch nicht berührt.

(5) Unter der Jahresbilanz von Versicherungsunternehmen, die eine oder mehrere der im § 18 Abs. 1

und 2 angeführten Versicherungen betreiben, hat der versicherungsmathematische Sachverständige zu bestätigen, daß die Deckungsrückstellung, in Versicherungszweigen gemäß § 18 Abs. 1 auch die Prämienüberträge nach dem Geschäftsplan berechnet sind. Die Verantwortlichkeit der Organe des Unternehmens wird dadurch nicht berührt.“

5. a) Die Überschrift zu § 81 hat „Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts“ zu lauten.

b) An § 81 Abs. 2 ist folgender Satz anzufügen:

„Der Beauftragung ist insbesondere zu widersprechen, wenn die personelle oder wirtschaftliche Unabhängigkeit des Abschlußprüfers von dem zu prüfenden Versicherungsunternehmen nicht gewährleistet ist.“

6. Nach § 81 a wird folgender § 81 b eingefügt:

**„§ 81b.** (1) Auf die Prüfung des Konzernabschlusses und des Konzernlageberichts ist § 81 sinngemäß anzuwenden.

(2) Der Abschlußprüfer des Konzernabschlusses hat der Versicherungsaufsichtsbehörde über seine Beurteilung der wirtschaftlichen Verhältnisse des Konzerns jährlich schriftlich zu berichten.“

7. § 82 hat zu lauten:

#### „Bericht an die Versicherungsaufsichtsbehörde

**§ 82.** (1) Der Versicherungsaufsichtsbehörde sind unverzüglich, längstens innerhalb von sieben Monaten nach Ende des Geschäftsjahres vorzulegen

1. der Jahresabschluß und der Anhang,
2. der Lagebericht,
3. der Bericht des Abschlußprüfers,
4. der Nachweis der Feststellung des Jahresabschlusses,
5. eine beglaubigte vollständige Abschrift des Protokolls über die Versammlung, die die Entlastung der Mitglieder des Vorstands und des Aufsichtsrats zum Gegenstand hatte,
6. der Nachweis der Veröffentlichung des Jahresabschlusses,
7. hinsichtlich des Konzernabschlusses die in Z 1, 2, 3 und 6 angeführten Berichtsteile.

(2) Auf Antrag kann die Versicherungsaufsichtsbehörde in begründeten Fällen die Frist gemäß Abs. 1 erstrecken.“

8. § 83 wird wie folgt geändert:

a) In Abs. 1 sind nach den Worten „über die Rechnungslegung“ die Worte „und die Konzernrechnungslegung“ einzufügen.

b) Abs. 2 Z 2 und 3 hat zu lauten:

„2. Vorschriften über den Anhang und den Lagebericht,  
3. Vorschriften über die Veröffentlichung des Jahresabschlusses und des Anhangs,“

c) Folgender Abs. 3 wird angefügt:

40

## 1270 der Beilagen

„(3) Für die Konzernrechnungslegung gilt Abs. 2 sinngemäß.“

9. Nach dem § 83 ist folgender § 83 a einzufügen:

**„Versicherungsaktiengesellschaften“**

**§ 83 a.** Für die Rechnungslegung von Versicherungsunternehmen in der Rechtsform einer Aktiengesellschaft gelten neben den Vorschriften dieses Bundesgesetzes auch die Bestimmungen des HGB für große Aktiengesellschaften.“

10. § 84 hat zu lauten:

**„Versicherungsvereine auf Gegenseitigkeit“**

**§ 84.** Für die Rechnungslegung von Versicherungsvereinen auf Gegenseitigkeit, die nicht kleine Vereine im Sinn des § 62 sind, gelten neben den Vorschriften dieses Bundesgesetzes sinngemäß auch die Bestimmungen des HGB für große Aktiengesellschaften. Die §§ 125 bis 127 Aktiengesetz 1965 sind unter Bedachtnahme auf § 80 Abs. 2 und 3 sinngemäß anzuwenden.“

11. In § 85 Abs. 1 ist das Wort „Geschäftsbericht“ durch „Lagebericht“ und in § 85 Abs. 3 das Wort „Geschäftsberichts“ durch „Lageberichts“ zu ersetzen.

12. § 86 hat zu laufen:

**„Ausländische Versicherungsunternehmen“**

**§ 86.** (1) Für Zweigniederlassungen ausländischer Versicherungsunternehmen hat die Geschäftsleitung in den ersten fünf Monaten des Geschäftsjahrs für das vorangegangene Geschäftsjahr einen Jahresabschluß und einen Lagebericht aufzustellen.

(2) Für die Rechnungslegung der Zweigniederlassungen ausländischer Versicherungsunternehmen gelten neben den §§ 80, 81 und 83 dieses Bundesgesetzes sinngemäß auch die Bestimmungen des HGB für große Aktiengesellschaften.

(3) Der Jahresabschluß des Gesamtunternehmens in gekürzter Form und der Jahresabschluß der inländischen Zweigniederlassung sind im „Amtsblatt zur Wiener Zeitung“ in deutscher Sprache zu veröffentlichen.

(4) Der Versicherungsaufsichtsbehörde sind unverzüglich, längstens innerhalb von sieben Monaten nach Ende des Geschäftsjahrs, vorzulegen

1. die im § 82 Z 1 bis 3 und 6 angeführten Unterlagen hinsichtlich der inländischen Zweigniederlassung,
2. der Jahresabschluß und der Lagebericht des Gesamtunternehmens,
3. eine beglaubigte vollständige Abschrift des Protokolls über die Verhandlung und Feststellung des Jahresabschlusses,
4. der Nachweis der Veröffentlichung des Jahresabschlusses des Gesamtunternehmens gemäß Abs. 3.

(5) Die Versicherungsaufsichtsbehörde kann, wenn dies für die Überwachung der Geschäftsgewerbe erforderlich ist, verlangen, daß die im Abs. 4 Z 2 und 3 angeführten Unterlagen gegebenenfalls auch in beglaubigter deutscher Übersetzung vorgelegt werden.

(6) Auf Antrag kann die Versicherungsaufsichtsbehörde in begründeten Fällen die Frist gemäß Abs. 4 erstrecken.“

13. In § 131 Z 3 ist nach „§§ 57 Abs. 2“ der Ausdruck „83 a.“ einzufügen.

## Artikel VIII

### Änderungen des Arbeitsverfassungsgesetzes

Das Bundesgesetz vom 14. Dezember 1973 betreffend die Arbeitsverfassung, BGBl. Nr. 22/1974, zuletzt geändert durch das Bundesgesetz BGBl. Nr. 196/1988, wird wie folgt geändert:

§ 108 Abs. 3 hat zu laufen:

„(3) In Handelsbetrieben, Banken und Versicherungsunternehmen, in denen dauernd mindestens 30 Arbeitnehmer beschäftigt sind, in sonstigen Betrieben, in denen dauernd mindestens 70 Arbeitnehmer beschäftigt sind, sowie in Industrie- und Bergbaubetrieben hat der Betriebsinhaber dem Betriebsrat jährlich, spätestens einen Monat nach der Erstellung eine Abschrift des Jahresabschlusses und des Anhangs mit Ausnahme der Angaben des § 239 Abs. 1 Z 2 bis 4 HGB für das vergangene Geschäftsjahr zu übermitteln. Geschieht dies nicht innerhalb von sechs Monaten nach dem Ende des Geschäftsjahrs, so ist dem Betriebsrat durch Vorlage eines Zwischenabschlusses oder anderer geeigneter Unterlagen vorläufig Aufschluß über die wirtschaftliche und finanzielle Lage des Betriebes zu geben. Dem Betriebsrat sind die erforderlichen Erläuterungen und Aufklärungen zu geben.“

## Artikel IX

### Verweisungen

Soweit in anderen Bundesgesetzen und Verordnungen auf Bestimmungen verwiesen ist, die durch dieses Bundesgesetz geändert oder aufgehoben werden, erhält die Verweisung ihren Inhalt aus den entsprechenden Bestimmungen dieses Bundesgesetzes.

## Artikel X

### Übergangsbestimmungen

(1) Das für Abfertigungsverpflichtungen gemäß § 211 Abs. 2 HGB vorgeschriebene Ausmaß ist gleichmäßig verteilt über fünf Jahre nach dem Inkrafttreten zu erreichen; eine vorzeitige Anpas-

## 1270 der Beilagen

41

sung an das vorgeschriebene Ausmaß ist zulässig. Dies ist sinngemäß auf Rückstellungen für ähnliche Verpflichtungen anzuwenden, die bei Inkrafttreten dieses Bundesgesetzes nachzuholen sind.

(2) Die gemäß § 211 Abs. 2 HGB gebotene Rückstellung für laufende Pensionen und Anwartschaften auf Pensionen ist ab dem ersten Jahr der Anwendung dieses Bundesgesetzes zu ermitteln. Kann dieser Betrag nur mit unverhältnismäßigem Aufwand ermittelt werden, so ist er unter Beachtung des Grundsatzes der Vorsicht (§ 201 Abs. 1 Z 4 HGB) durch Schätzung zu bestimmen.

(3) Der Fehlbetrag, der sich bei der erstmaligen Anwendung des § 211 Abs. 2 HGB zu Beginn des Geschäftsjahres gegenüber der im vorausgehenden Jahresabschluß ausgewiesenen Rückstellung ergibt, ist über längstens zwanzig Jahre gleichmäßig verteilt nachzuholen. In jedem Jahresabschluß ist unter der Bilanz der Fehlbetrag auf die gebotene Rückstellung gesondert anzugeben und im Anhang zu erläutern.

(4) Es ist zulässig, die gemäß § 211 Abs. 2 HGB gebotene Rückstellung für laufende Pensionen und Anwartschaften vor Ablauf der Übergangsfrist voll in die Bilanz einzustellen. In diesem Fall kann in der Bilanz unter den aktiven Rechnungsabgrenzungsposten der sich gegenüber der nach Abs. 3 gebotenen Rückstellung in den einzelnen Jahren ergebende Unterschiedsbetrag gesondert ausgewiesen werden. Dieser Betrag ist im Anhang zu erläutern.

(5) Werden Ansprüche für laufende Pensionen und Anwartschaften auf Pensionen auf eine Pensionskasse im Sinne des Pensionskassengesetzes (PKG), BGBI. Nr. XX/XXXX, übertragen und nimmt der Arbeitgeber die im § 47 PKG vorgesehene Möglichkeit wahr, so ist die gemäß § 211 Abs. 2 HGB gebotene Rückstellung in voller Höhe in die Bilanz einzustellen. Ein sich gegenüber dieser gebotenen Rückstellung ergebender Unterschiedsbetrag kann entsprechend Abs. 4 unter den aktiven Rechnungsabgrenzungsposten ausgewiesen werden und ist abweichend von Abs. 3 innerhalb der mit der Pensionskasse vereinbarten Übertragungsfrist aufzulösen.

(6) Rücklagen, die bei Inkrafttreten des Gesetzes nicht zweifelsfrei den Gewinn- oder Kapitalrücklagen zuzuordnen sind, sind im Rahmen der Kapitalrücklagen auszuweisen. Bei der Zuordnung von Rücklagenauflösungsbeträgen ist vom Grundsatz auszugehen, daß diese aus den Rücklagenbeständen, die am frühesten gebildet wurden, stammen.

(7) Der Stand der unversteuerten Rücklagen gemäß § 205 HGB ist von Kapitalgesellschaften und Kaufleuten, die gemäß § 217 HGB der Abschlußprüfungspflicht unterliegen, im Zeitpunkt der erstmaligen Anwendung dieses Bundesgesetzes für die Anlagenzugänge der letzten sieben Geschäfts-

jahre genau und für die Zugänge der vorher liegenden Jahre näherungsweise zu bestimmen. Die übrigen Kaufleute brauchen die unversteuerten Rücklagen gemäß § 205 HGB erst für die ab der erstmaligen Anwendung dieses Bundesgesetzes getätigten Anlagenzugänge auszuweisen.

(8) Die Vorjahreszahlen brauchen bei der erstmaligen Anwendung nicht angegeben zu werden.

(9) Für das nach dem 31. Dezember 1993 beginnende Geschäftsjahr sind als Kennzahlen im Sinne des § 246 Abs. 1 HGB die folgenden Größenordnungen wirksam, wenn die für die beiden vorhergehenden Jahre erstellten Jahresabschlüsse zumindest zwei der drei in § 246 HGB angeführten Merkmale enthalten:

1. gemäß Z 1 500 Millionen Schilling Bilanzsummen, 1 Milliarde Schilling Umsatzerlöse, 1 000 Arbeitnehmer,
2. gemäß Z 2 420 Millionen Schilling Bilanzsummen, 840 Millionen Schilling Umsatzerlöse, 1 000 Arbeitnehmer.

(10) Die Kennzahlen des § 246 Abs. 1 HGB sind erstmalig auf das nach dem 31. 12. 1995 beginnende Geschäftsjahr anzuwenden, wenn die für die beiden vorhergehenden Jahre erstellten Jahresabschlüsse zumindest zwei der drei in § 246 HGB angeführten Merkmale enthalten.

(11) Gesellschaften mit beschränkter Haftung, deren Jahresabschluß vor Inkrafttreten dieses Bundesgesetzes gemäß § 23 GmbHG und den §§ 134 ff. AktG 1965 prüfungspflichtig war, haben die Vorschriften über die Prüfung des Jahresabschlusses und dessen Offenlegung erstmals auf das nach dem 31. Dezember 1990 beginnende Geschäftsjahr anzuwenden, wenn sie in den beiden vorhergehenden Jahren auf der Grundlage der gemäß §§ 129 ff. AktG 1965 erstellten Jahresabschlüsse zumindest zwei der drei im § 221 HGB angeführten Merkmale überschritten haben. Unter den gleichen Voraussetzungen ist § 278 HGB bei kleinen Aktiengesellschaften bereits bei erstmaliger Anwendung dieser Vorschriften gültig.

(12) Die neuen Vorschriften können auch schon auf ein früheres Geschäftsjahr angewendet werden, jedoch nur insgesamt.

(13) Sind bei der erstmaligen Anwendung des § 226 Abs. 1 HGB über die Darstellung der Entwicklung des Anlagevermögens die Anschaffungs- oder Herstellungskosten eines Vermögensgegenstands des Anlagevermögens nicht ohne unverhältnismäßige Kosten oder Verzögerungen feststellbar, so dürfen die Buchwerte dieser Vermögensgegenstände aus dem Jahresabschluß des vorhergehenden Geschäftsjahrs als ursprüngliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten übernommen und fortgeführt werden. Der erste Satz darf entsprechend auf die Darstellung des Postens

42

## 1270 der Beilagen

„Aufwendungen für das Ingangsetzen, Erweitern und Umstellen eines Betriebes“ angewendet werden. Kapitalgesellschaften müssen die Anwendung des ersten und zweiten Satzes im Anhang angeben.

(14) Der bisherige Wertansatz darf für die am Übergangsstichtag bestehenden Vermögensgegenstände und Schulden beibehalten werden.

(15) Widersprechende Bestimmungen von Satzungen und Gesellschaftsverträgen zwingenden Bestimmungen dieses Bundesgesetzes, so gelten ab Inkrafttreten dieses Bundesgesetzes die gesetzlichen Bestimmungen.

(2) Die §§ 244 bis 267 HGB in der Fassung des Art. I Z 9 treten am 1. 1. 1994 in Kraft.

(3) Mit Inkrafttreten dieses Bundesgesetzes tritt Art. 7 Nr. 22 bis 25 der Vierten Verordnung zur Einführung handelsrechtlicher Vorschriften im Lande Österreich, dRGBl. 1938 I, 1999, außer Kraft.

(4) Mit der Vollziehung dieses Bundesgesetzes ist hinsichtlich des Artikels VI Z 1 lit. b und e der Bundesminister für Finanzen im Einvernehmen mit dem Bundesminister für Justiz, hinsichtlich des übrigen Artikels VI Z 1 sowie der Z 2 und 3 der Bundesminister für Finanzen, hinsichtlich des Artikels VII Z 1, 4 bis 8, 11, 12 (§ 86 Abs. 1 und 3 bis 6) und Z 13 der Bundesminister für Finanzen, hinsichtlich des Artikels VII Z 9, 10 und Z 12 (§ 86 Abs. 2) der Bundesminister für Finanzen, soweit sie sich auf Vorschriften beziehen, mit deren Vollziehung der Bundesminister für Finanzen betraut ist, hinsichtlich des Artikels VIII der Bundesminister für Arbeit und Soziales und im übrigen der Bundesminister für Justiz betraut.

**Artikel XI****Inkrafttreten, Aufhebung von Rechtsvorschriften, Vollziehungsklausel**

(1) Die Vorschriften dieses Bundesgesetzes sind erstmals auf Geschäftsjahre anzuwenden, die nach dem 31. Dezember 1990 beginnen.

## VORBLATT

**Problem:**

Die österreichischen Rechnungslegungsvorschriften sind derzeit durch die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) bestimmt, die einerseits durch langen Kaufmannsbrauch entstanden sind, andererseits durch in verschiedenen Rechtsnormen verstreuten Bestimmungen umschrieben werden. Diese Bestimmungen werden nicht mehr als sach- und zeitgerecht empfunden.

**Ziel:**

Erreichen des internationalen Standards im Rechnungslegungswesen in Anpassung an die 4., 7. und 8. EG-RL.

**Inhalt:**

Es werden Vorschriften aufgestellt, die für alle Vollkaufleute gelten, diese behandeln

- die Buchführung,
- das Inventar,
- den Inhalt des Jahresabschlusses; dieser soll dem Kaufmann einen möglichst sicheren Einblick in die Vermögens- und Ertragslage des Unternehmens gewähren; der Jahresabschluß besteht aus Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung,
- die Bewertung der Vermögensgegenstände in der Bilanz.

Für Kapitalgesellschaften werden überdies Vorschriften über

- die Gliederung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung,
- den Anhang und
- den Lagebericht festgelegt.

Weitere inhaltliche Schwerpunkte des Entwurfes sind die Schaffung von Bestimmungen über

- das Aufstellen eines Konzernabschlusses und Konzernlageberichts. Diese haben die Darstellung der Vermögenslage im Konzern zum Inhalt. Der Konzernabschluß ist das Gegenstück zum Einzelabschluß. Konzernabschlüsse sind dann aufzustellen, wenn das Mutterunternehmen eine Kapitalgesellschaft ist und andere Unternehmen leitet oder beherrscht.

Weiters wird im einzelnen festgelegt,

- welche Unternehmen zur Prüfung ihres Jahresabschlusses durch einen Wirtschaftsprüfer verpflichtet sind und
- welche Unternehmen ihre Jahresabschlüsse veröffentlichen müssen.

**Kosten:**

Bundesweit wird ein Bedarf von 6 zusätzlichen Rechtspflegern und 12 Kanzleibediensteten angenommen. Insgesamt ergibt sich damit ein Planstellenmehrbedarf von 18 Planstellen. Die zusätzlichen Personalkosten für 6 Rechtspfleger sind (auf der Bezugsbasis 1989) mit 1,5 Millionen Schilling und für 12 Kanzleibedienstete (im weiteren Sinn) mit rund 2,5 Millionen Schilling zu veranschlagen, sodaß sich insgesamt ein zusätzlicher Personalaufwand von rund 4 Millionen Schilling jährlich ergibt.

Was den Sachaufwand, der vorwiegend im Bereich des HG Wien eine größere Rolle spielen wird, anlangt, darf festgehalten werden, daß gegenwärtig Vorarbeiten für die Vorbereitung zur Umstellung der Handels- und Genossenschaftsregister auf ADV durchgeführt werden, die eine Verwirklichung dieses Vorhabens in naher Zukunft erwarten lassen. In Anbetracht dieser Tatsache wird zunächst im Bereich der Registergerichte mit einem gestiegenen Sachaufwand, in der Folge aber mit einer Ersparnis zu rechnen sein. Zur Schaffung des bei den Landesgerichten St. Pölten und Feldkirch sowie bei den Kreisgerichten Korneuburg und Wr. Neustadt erforderlichen Raumes werden die für diese Gerichte auch aus anderen Gründen bereits geplanten Erweiterungsbauten auszuführen sein.

Die Kosten für die amtswegig anzufertigenden Übersetzungen von Jahresabschlüssen (§ 193 Abs. 4 HGB) werden mit 5 000 S bis 10 000 S jährlich beziffert.

## Erläuterungen

### Allgemeiner Teil

1. Der Rat der Europäischen Gemeinschaften hat am 25. Juli 1978 die Vierte Richtlinie über den Jahresabschluß von Gesellschaften bestimmter Rechtsformen beschlossen (78/660/EWG, ABl. Nr. L 222 vom 14. August 1978, S 11 bis 31; im folgenden: Bilanz-RL). Auf Grund dieser Vorschrift sind die Mitgliedsstaaten verpflichtet, diejenigen Schutzvorschriften zu koordinieren und gleichwertig zu gestalten, die in den Mitgliedsstaaten den Gesellschaften im Interesse der Gesellschafter sowie Dritter vorgeschrieben sind. Die Richtlinie enthält Vorschriften über die Gliederung und den Inhalt des Jahresabschlusses und des Lageberichtes sowie die Bewertung der in einen Jahresabschluß aufzunehmenden Gegenstände und über die Offenlegung des Jahresabschlusses und des Lageberichtes von Aktiengesellschaften, Kommanditgesellschaften auf Aktien und Gesellschaften mit beschränkter Haftung. Sie schreibt ferner für große und mittelgroße Unternehmen dieser Rechtsform die Prüfung des Jahresabschlusses durch nach nationalem Recht zugelassene Prüfer vor. Zweck der Richtlinie ist die Koordinierung der einzelstaatlichen Vorschriften über die Gliederung und den Inhalt des Jahresabschlusses und des Lageberichtes sowie über die Bewertungsmethoden und die Offenlegung dieser Unterlagen.

Von den Mitgliedsstaaten der EG haben die nachstehenden ihr Recht dieser Richtlinie angepaßt:

Großbritannien mit dem Company Acts 1981 vom 30. Oktober 1981, zusammengefaßt im Companies Act 1985; Frankreich mit dem Gesetz Nr. 83-853 vom 30. April 1983, JO 3. Mai 1983, Verordnung Nr. 83-1020 vom 29. November 1983, JO 1. Dezember 1983; Belgien mit Gesetz vom 1. Juli 1983, Moniteur vom 2. September 1983; die Niederlande mit Gesetz vom 7. Dezember 1983, Stb. Nr. 663; Luxemburg mit Gesetz vom 4. Mai 1984, Memorial A 1984 vom 10. Mai 1984 und die Bundesrepublik Deutschland mit Gesetz vom 19. Dezember 1985, dBGBl. I S 2355 (Bilanzrichtlinien-Gesetz — BiRiLiG).

2. Der Rat der Europäischen Gemeinschaften hat am 13. Juni 1983 die Siebente Richtlinie auf Grund von Art. 54 Abs. 3 lit. g des Vertrages über den

konsolidierten Abschluß verabschiedet (83/349/EWG, ABl. Nr. L 193 vom 18. Juli 1983, S 1 bis 17; im folgenden: Konzern-RL).

Diese Richtlinie ist Grundlage für die Gesetzgebung in allen Mitgliedsstaaten der EG. Die folgenden EG-Staaten haben diese Richtlinie innerstaatlich transformiert:

Frankreich mit Gesetz Nr. 85-11 vom 3. November 1985, JO vom 4. Jänner 1985, die Bundesrepublik Deutschland mit Gesetz vom 19. Dezember 1985, dBGBl. I S 2355 und die Republik Irland mit dem Companies (Amendment) Act 1986 vom 12. Juli 1986. In Großbritannien ist ein Gesetzentwurf in Beratung.

Eine EG-Konzernrechtsrichtlinie, die materielles Konzernrecht zum Inhalt hat (Verbindung zwischen Unternehmen, insbesondere Konzerne), wird derzeit von der Kommission bearbeitet.

Die Achte Richtlinie vom 10. April 1984 über die Zulassung der mit der Pflichtprüfung der Rechnungslegungsunterlagen beauftragten Person (84/253/EWG, ABl. Nr. L 126 vom 12. Mai 1984, S 20 bis 26) harmonisiert die Zulassungsvoraussetzungen für natürliche und juristische Personen, die in den Mitgliedsstaaten der EG zur Prüfung der Jahresabschlüsse von Kapitalgesellschaften und Konzernen befugt sind.

3. Österreich gehört nicht der EG an, ist also nicht rechtlich verpflichtet, die EG-Richtlinien zu beachten. Angesichts der geographischen Nähe, der engen wirtschaftlichen Verflechtung und der vielfältigen gemeinsamen Rechtstraditionen war es jedoch geboten, sich mit der Rechtsentwicklung in der EG auseinanderzusetzen. Dies umso mehr, als im Jahr 1982 anlässlich der Beratungen zum Insolvenzrechtsänderungsgesetz 1982, BGBl. Nr. 370, und zum Gesellschaftsrechtsänderungsgesetz 1982, BGBl. Nr. 371, im Rahmen einer „Parteienvereinbarung“ der Wunsch zum Ausdruck gebracht worden ist — hauptsächlich mit der Zielsetzung einer Insolvenzprophylaxe — eine Novellierung der Rechnungslegungsvorschriften und die Schaffung eines Konzernrechts in Angriff zu nehmen. Zu diesem Zweck hat das BMJ im Herbst 1982 zu einer Enquête sämtlicher interes-

## 1270 der Beilagen

45

sierter Kreise eingeladen, die im Jänner und März 1983 stattgefunden hat. Auf Grund dieser Besprechungen unter Vorsitz von Herrn Sektionschef Hon.-Prof. Dr. Loewe wurde — neben der Arbeitsgruppe Rechnungslegung — eine Arbeitsgruppe Konzernrecht installiert, deren ständige Teilnehmer waren: em. Univ.-Prof. DDDr. Kastner (Vorsitz), Univ.-Prof. Dr. Doralt, Vertreter der Arbeiterkammer, der Bundeswirtschaftskammer, der Vereinigung Österreichischer Industrieller, Vizepräsident der Kammer der Wirtschaftstreuhänder und Wirtschaftsprüfer Dr. Wundsam, Wirtschaftsprüfer Dkfm. Wirth und vom BMJ MR Dr. Zetter und StA Dr. Mohr. Fallweise haben an den Beratungen Univ.-Prof. Dr. Frotz, Univ.-Prof. DDr. Jud, Univ.-Prof. Dr. Koppensteiner, Univ.-Doz. Dr. Platzer, Univ.-Doz. Dr. Nowotny und Rechtsanwalt Dr. Helbich sowie Vertreter des BMF teilgenommen. Teilnehmer der Arbeitsgruppe Rechnungslegung unter Vorsitz von MR Dr. Zetter vom BMJ waren Univ.-Doz. Dr. Platzer als Referent, Univ.-Prof. Dr. Egger, Univ.-Doz. Dr. Nowotny, Vizepräsident der Kammer der Wirtschaftstreuhänder und Wirtschaftsprüfer Dr. Wundsam, Wirtschaftsprüfer Dkfm. Wirth sowie Vertreter der Arbeiterkammer, der Bundeswirtschaftskammer und der Vereinigung Österreichischer Industrieller sowie StA Dr. Mohr vom BMJ. Für die Sozialpartner nahmen an den vorbereitenden Gesprächen teil für die Arbeiterkammer Dkfm. Wehsely, Dr. Geppert, Dr. Haas-Laßnig, Dr. Moritz, Dr. Hess und Dr. Kraus; für die Bundeswirtschaftskammer Dr. Bauer, DDr. Ivanka, DDr. Hetl und Dr. Zacherl und für die Vereinigung Österreichischer Industrieller Dr. Hobler und Dr. Seitz.

In der Folge erarbeiteten beide Arbeitsgruppen Entwürfe, die letztlich in den vorliegenden Entwurf mündeten, der sich an den internationalen Vorbildern der EG-Richtlinien und des deutschen Bilanzrichtlinien-Gesetzes weitgehend orientierte.

Bei Interpretation des vorliegenden Entwurfs werden daher die Vorbilder und die Entstehungsgeschichte des Entwurfs zu beachten sein. Deshalb wurde bei den einzelnen Bestimmungen auf die Regelungen der Richtlinien und des dHGB verwiesen.

Die Regelung des materiellen Konzernrechts ist bereits in Angriff genommen worden. Hier ist die internationale Entwicklung — wie bereits oben dargelegt — noch nicht so weit fortgeschritten wie in den Gebieten des Rechnungslegungsrechts.

Die Vorschriften über die Konsolidierung beruhen in ihrem Zentralgedanken auf der Vorstellung, daß die in den Konzernabschluß einzubeziehenden Gesellschaften eine wirtschaftliche Einheit bilden. Die Informationen des Jahresabschlusses der einzelnen Unternehmen reichen bei einem Unternehmensverbund nicht aus, weil das einzelne

Unternehmen nicht mehr allein am Markt, sondern auch oder vorrangig an dem Unternehmensverbund orientiert ist. Gesellschafter und Gläubiger benötigen Informationen über die finanziellen Verhältnisse des Konzerns. Dazu ist ein konsolidierter Abschluß nötig. Schutzadressaten sind die Gesellschafter, Gläubiger und Arbeitnehmer des abhängigen und des herrschenden Unternehmens sowie die Öffentlichkeit.

4. Die Vorschriften über die Führung der Handelsbücher und die Aufstellung des Inventars entsprechen weitgehend den früheren §§ 38, 39 und 43 HGB. Die Anforderungen an die Buchführung sind deutlicher als bisher umschrieben. Der Begriff der „Bilanz“ muß durch „Jahresabschluß“ ersetzt werden, der aus Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung besteht. Der Kaufmann muß weiterhin alle Bücher nach den im Gesetz unverändert angeführten Erfordernissen führen sowie zu Beginn und Ende eines jeden Jahres ein Inventar mit einem genauen Verzeichnis der einzelnen Vermögensgegenstände und Schulden errichten. Für das Festwert- und das Gruppenbewertungsverfahren sind Erleichterungen vorgesehen. Neben der grundsätzlich vorgeschriebenen Stichtagsinventur ist die sogenannte permanente Inventur, eine bis zu drei Monate vorverlegte oder bis zu zwei Monate nachverlegte Inventur mit Bestandsfortschreibung und Stichprobenverfahren neu aufgenommen worden.

Die in § 193 HGB festgeschriebene Pflicht zur Aufstellung eines Jahresabschlusses zu Beginn des Handelsgewerbes und für den Schluß eines jeden Geschäftsjahrs knüpft weitgehend an § 39 Abs. 2 HGB alte Fassung an. Zum Abschlußstichtag ist aber nicht nur eine Bilanz, sondern auch eine Gewinn- und Verlustrechnung als Gegenüberstellung der Aufwendungen und Erträge des Geschäftsjahrs aufzustellen, die zusammen erst den Jahresabschluß bilden.

Der Jahresabschluß ist nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung klar und übersichtlich aufzustellen und vom Kaufmann unter Angabe des Datums zu unterzeichnen. Bedeutsam ist, daß von allen Vollkaufleuten nunmehr ausdrücklich ein Abschluß gefordert wird, der klar und übersichtlich sein muß (s. § 195 HGB). Das Gesetz stellt somit Mindestforderungen auf, sodaß es den Kaufleuten durchaus erlaubt ist, einen Jahresabschluß, der weitergehenden Anforderungen entspricht, aufzustellen.

Von einer Sonderregelung für Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaften wurde abgesehen.

5. Die Regierungserklärung vom 28. Jänner 1987 und das Arbeitsübereinkommen von SPÖ und ÖVP über die Bildung einer gemeinsamen Bundesregierung vom 16. Jänner 1987 betonen die prioritäre Bedeutung einer Teilnahme Österreichs an der Weiterentwicklung des europäischen Integrations-

prozesses. Die Ausgestaltung und der Ausbau der Verhältnisse Österreichs zu den EG, die heute den europäischen Einigungsprozeß hauptsächlich vorantreiben, werden als zentrales Anliegen der österreichischen Außen- und Außenwirtschaftspolitik hervorgehoben. Erklärtes Ziel der Bundesregierung ist die umfassende, volle Teilnahme Österreichs an der Substanz des im Entstehen begriffenen Binnenmarkts der EG. (Beschluß der Bundesregierung vom 14. April 1989, Beschl. Prot. 101/21).

Wesentlicher sachlicher Bezugspunkt für dieses Anliegen ist das Programm der EG zur vollen Verwirklichung des „Binnenmarktes“, dessen Inhalt im Weißbuch der EG-Kommission vom Juni 1985 festgelegt ist. Programmatische Zielvorgabe des Weißbuches ist die Verwirklichung der „vier Freiheiten“, das heißt der Freiheit des Waren-, Personen-, Dienstleistungs- und Kapitalverkehrs.

Die Bundesregierung sieht das Ziel der Einbindung Österreichs in den Binnenmarkt auf drei Wegen verwirklichbar:

- 5.1. multilateral, das heißt durch Verhandlungen und Lösungen gemeinsam mit den anderen EFTA-Staaten,
- 5.2. bilateral, auf all jenen Gebieten, wo die EFTA-Staaten zumindest gegenwärtig und in absehbarer Zukunft stark divergierende Interessenlagen bzw. Zielvorstellungen haben,
- 5.3. durch autonome Rechtsangleichung an EG-Regelungen, um eine harmonisierte Ausgangsposition für entsprechende Integrationsschritte mit der EG auf Basis der Reziprozität herzustellen.

Der vorliegende Entwurf stellt einen wichtigen Schritt im Rahmen des oben unter 5.3. angeführten Weges dar.

Mittlerweile hat der Ministerrat am 4. Juli 1989 den gemeinsamen Bericht des Bundeskanzlers und des Bundesministers für auswärtige Angelegenheiten zustimmend zur Kenntnis genommen, wonach Anträge Österreichs auf Mitgliedschaft in der Europäischen Wirtschaftsgemeinschaft, in der Europäischen Gemeinschaft für Kohle und Stahl sowie in der Europäischen Atomgemeinschaft gestellt werden (Wiener Zeitung vom 5. Juli 1989, S 4).

Über das Verhältnis dieses Entwurfs zu den Regelungen der EG ist zusammenfassend zu sagen, daß er grundsätzlich den EG-Richtlinien entspricht. Soweit der Entwurf von den Richtlinien im einzelnen abweicht, ist dies durch die Besonderheiten der österreichischen Rechtsordnung bedingt und wird bei den einzelnen Bestimmungen darauf hingewiesen.

6. Die Zuständigkeit des Bundes zur Erlassung des entworfenen Bundesgesetzes stützt sich auf Art. 10 Abs. 1 Z 5 („Kreditwesen“), Z 6 („Zivilrechtswesen“) und Z 11 B-VG („Vertragsversicherungswesen“).

### Besonderer Teil

#### Zu Art. I Z 1 (§ 4):

Die Neufassung des § 4 ist zweifach begründet: Zum einen ist der Anwendungsbereich der neuen Rechnungslegungsbestimmungen zu umschreiben, zum anderen ist der Anlaß des vorliegenden Gesetzvorhabens benutzt worden, die gegenstandslose Bestimmung des Abs. 3, die in Österreich stets totes Recht war, zu beseitigen. Bei der Neufassung des Abs. 1, durch die keine inhaltliche Änderung eingetreten ist und die im wesentlichen § 4 dHGB entspricht, ist auf die Begriffsumschreibung des § 2 HGB Bedacht genommen worden. Inhaltlich ist damit sichergestellt, daß die neuen Rechnungslegungsbestimmungen nur für Vollkaufleute gelten.

#### Zu Art. I Z 2 (§ 10):

Der Neufassung des § 10 liegen folgende Gedanken zugrunde: In Hinkunft soll es für die Eintragungen ins Handelsregister bei der bisherigen Rechtslage insoweit bleiben, als diese Eintragungen in zwei Veröffentlichungsblättern bekanntzumachen sind. Während derzeit nur das „Amtsblatt zur Wiener Zeitung“ als Veröffentlichungsblatt ausdrücklich genannt ist, sollen nunmehr ausdrücklich das „Amtsblatt zur Wiener Zeitung“ und das „Zentralblatt für die Eintragungen in das Handelsregister in der Republik Österreich“ vorgesehen werden. Dies mit dem Ziel, eine Kostenreduktion herbeizuführen. Die sehr umfangreichen Veröffentlichungen nach dem Dritten Buch (Jahresabschluß [das ist Bilanz, Gewinn- und Verlustrechnung und Anhang] mit Bestätigungsvermerk gemäß § 277 Abs. 1 HGB sowie Konzernabschluß mit Bestätigungsvermerk gemäß § 280 Abs. 1 HGB) sollen wegen des Umfangs der zu veröffentlichten Tatsachen und den damit verbundenen höheren Kosten lediglich in einem Veröffentlichungsblatt, nämlich im „Amtsblatt zur Wiener Zeitung“, vorgenommen werden.

In handelsrechtlichen Sondergesetzen (etwa AktG, GmbHG, UmwG) enthaltene Hinweise auf Veröffentlichungsblätter werden durch die vorliegende Regelung nicht berührt.

#### Zu Art. I Z 3:

Infolge der nunmehrigen Regelung der Veröffentlichung im § 10 war der bisherige § 11 HGB aufzuheben.

Um den Rechtsbestand der Vorschriften über die Handelsbücher entsprechend ihrem inhaltlichen Gehalt in sich geschlossen gesetzlich zu regeln, war es zweckmäßig, die bisherigen §§ 38 bis 47 HGB, die teilweise neu gefaßt worden sind, in ihrer Gesamtheit dem Ersten Abschnitt des Dritten Buches zuzuordnen.

## 1270 der Beilagen

47

**Zu Art. I Z 4 bis 8:**

Diese Bestimmungen enthalten die durch die neuentworfenen Regelungen des Dritten Buches notwendig gewordenen terminologischen und redaktionellen Anpassungen der übrigen Bestimmungen des HGB.

**Zu Art. I Z 9:**

Die Bestimmungen über die stille Gesellschaft sind gegenwärtig die §§ 335 bis 342 HGB und Art. 7 Nr. 22 bis 25 der 4. EVHGB. Die Vorschriften des ABGB über die Gesellschaft sind auf die stille Gesellschaft entsprechend Art. 7 Nr. 22 der 4. EVHGB nicht anwendbar. Die §§ 335 bis 342 HGB über die stille Gesellschaft sind im Fünften Abschnitt des Zweiten Buches im HGB nach den in Österreich nie in Kraft getretenen Dritten und Vierten Abschnitt (Bestimmungen über die Aktiengesellschaft und die Kommanditgesellschaft auf Aktien) zu finden, schließen also tatsächlich an die Regelungen über die Personengesellschaften des Handelsrechts an. Diesem tatsächlichen Zustand wird durch die vorliegende Einreichung der stillen Gesellschaft im Dritten Abschnitt des Zweiten Buches des HGB Rechnung getragen. Nachfolgend werden als Drittes Buch geschlossen die Regelungen über die Rechnungslegung und das Konzernbilanzrecht angereiht.

Im einzelnen wird bemerkt:

**Zu § 178:**

Diese Bestimmung entspricht vollinhaltlich § 335 HGB.

**Zu § 179:**

Diese Bestimmung entspricht Art. 7 Nr. 22 der 4. EVHGB.

**Zu § 180:**

Diese Bestimmung entspricht Abs. 1 und 2 des Art. 7 Nr. 23 der 4. EVHGB. Abs. 3 dieser Bestimmung ist aus systematischen Gründen in § 181 übernommen worden.

**Zu § 181:**

Diese Bestimmung entspricht § 336 HGB und Abs. 3 des Art. 7 Nr. 23 der 4. EVHGB (siehe auch die Bemerkung zu § 180).

**Zu § 182:**

Diese Bestimmung entspricht § 337 HGB. Das Ersetzen des Wortes „und“ durch „oder“ in der

Wortfolge „Gewinn und Verlust“ ist lediglich sprachlogisch begründet und bedeutet keine inhaltliche Änderung. Dies berücksichtigt auch die Überschrift.

**Zu § 183:**

Diese Bestimmung entspricht Abs. 1 bis 3 des § 338 HGB.

Der in Abs. 3 verwendete Begriff des Status ist iS der AO (§ 2 Abs. 2 Z 2) zu verstehen. Es handelt sich hiebei um eine Übersicht über den Vermögens- und Schuldenstand, die die Hauptbestandteile des Vermögens und die Summe der Schulden unter Angabe der Fälligkeit zu enthalten hat. Darunter fallen auch Zwischenabschlüsse.

**Zu § 184:**

Diese Bestimmung entspricht vollinhaltlich § 339 HGB (Abs. 1 zweiter Satz idF des Art. 7 Nr. 24 der 4. EVHGB).

**Zu § 185:**

Diese Bestimmung entspricht vollinhaltlich Art. 7 Nr. 25 der 4. EVHGB.

**Zu § 186:**

Diese Bestimmung entspricht vollinhaltlich § 340 HGB.

**Zu § 187:**

Diese Bestimmung entspricht vollinhaltlich § 341 HGB.

**Zu § 188:**

Diese Bestimmung entspricht vollinhaltlich § 342 HGB.

**Zu § 189:**

Diese Bestimmung übernimmt in modifizierter Form § 38 HGB. Abs. 1 entspricht § 38 Abs. 1 HGB. Ergänzend wird dabei eine Konkretisierung der Anforderungen an eine ordnungsmäßige Buchführung aufgenommen, wie dies im § 238 Abs. 1 zweiter und dritter Satz dHGB enthalten ist.

Die Absätze 2 und 3 entsprechen im wesentlichen der bisherigen Fassung des § 38 Abs. 2 und 3 HGB in der Fassung der Novelle BGBl. Nr. 577/1973. Diese Regelung hat sich in der Praxis bewährt (vgl. Wunsch, Sollen die in Deutschland zum HGB seit 1945 erlassenen Novellen Vorbild für eine Neufas-

48

## 1270 der Beilagen

sung des in Österreich geltenden HGB sein? in Reformen des Rechts, FS zur 200-Jahr-Feier der Rechtswissenschaftlichen Fakultät der Universität Graz, 341 [359]). Die Bestimmung wurde jedoch § 132 BAO angepaßt.

Abs. 4 entspricht § 262 dHGB.

**Zu § 190:**

§ 43 HGB wurde modernisiert und den heutigen wirtschaftlichen Verhältnissen angepaßt.

Diese Bestimmung entspricht den ersten drei Absätzen des § 239 dHGB, die wiederum den ersten drei Absätzen des früheren § 43 dHGB entsprechen. Eine Bestimmung, die inhaltlich § 239 Abs. 4 dHGB entspricht, wurde als § 189 Abs. 3 übernommen.

**Zu § 191:**

Diese Bestimmung enthält zusammen mit § 192 die Vorschriften über die Bestandsaufnahme und die Aufstellung des Inventars. Abs. 1 entspricht weitgehend § 39 Abs. 1 HGB und § 240 Abs. 1 dHGB. Im Gegensatz dazu wurde jedoch auf die Anführung einiger Vermögensgegenstände verzichtet und der Begriff der Vermögensgegenstände entsprechend dem überwiegenden Sprachgebrauch nur für Gegenstände der Aktivseite verwendet. Überdies wird klargestellt, daß nur das dem Handelsgewerbe gewidmete Vermögen samt Schulden darzustellen ist.

Abs. 2 entspricht § 39 Abs. 2 HGB und § 240 Abs. 2 dHGB. Die Regelung über die Dauer des Geschäftsjahrs findet sich in § 193.

§ 39 Abs. 3 HGB wird nicht beibehalten. Ergänzend sei auch auf die Regelung des § 209 hingewiesen, die Inventarisierungsvorschriften für Vermögensgegenstände, die nach dem Fest- bzw. Gruppenbewertungsverfahren bewertet werden, enthält.

**Zu § 192:**

Durch Abs. 1 wird klargestellt, daß die körperliche Bestandsaufnahme der Regelfall ist.

Nach der bisherigen Gesetzeslage war das Stichprobeninventurverfahren über die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung als zulässig einzustufen; es wurde darauf auch in den „Einkommensteuerrichtlinien 1984“, AÖF 1985/193 (EStR) Bedacht genommen. Die Aufnahme einer ausdrücklichen Vorschrift dient jedoch der Rechtssicherheit (vgl. Wunsch in Reformen des Rechts 364 f.).

Die Bestimmung ist § 241 dHGB nachgebildet. Abs. 1 entspricht in seiner Grundkonzeption der ausdrücklichen Regelung in Punkt 32 der EStR; gemeint ist, daß ein Teil des Bestandes der

Vermögensgegenstände mit Hilfe statistischer Methoden ermittelt werden kann.

Eine anerkannte mathematisch-statistische Methode iS des Abs. 4 wird in Punkt 32 Z 7 der EStR wiedergegeben.

Daneben werden nunmehr auch die vor- und die nachverlegte Stichtagsinventur gesetzlich verankert.

Die bisherige Ausnahmeregelung, wonach eine körperliche Bestandsaufnahme nur alle zwei Jahre erforderlich ist, findet im Gesetz keine Deckung mehr. Eine körperliche Bestandsaufnahme des Anlagevermögens, worunter auch in der Forstwirtschaft das stehende Holz fällt, ist nicht erforderlich.

**Zu § 193:**

Abs. 1 und 2 entsprechen inhaltlich der bisherigen Regelung in § 39 Abs. 1 und 2 HGB. Die wichtigste Änderung betrifft die Ausweitung der Aufstellungs pflicht auf die Gewinn- und Verlustrechnung (Abs. 4). Dies entspricht aber bereits der bisherigen überwiegenden Ansicht. Überdies wird eine kalendermäßig bestimmte Frist, in der der Jahresabschluß aufzustellen ist, festgelegt.

Eine ausdrückliche Regelung, wie sie in § 242 Abs. 1 zweiter Satz dHGB enthalten ist, daß auf die Eröffnungsbilanz die für den Jahresabschluß geltenden Vorschriften entsprechend anzuwenden sind, soweit sie sich auf die Bilanz beziehen, erschien nicht erforderlich, weil auch die Eröffnungsbilanz eine Bilanz ist. Eine derartige Klarstellung kann entfallen.

Abs. 2 faßt § 242 Abs. 1 dHGB, soweit er sich auf die Bilanz bezieht, § 242 Abs. 2 dHGB und § 243 Abs. 3 dHGB zusammen.

Abs. 4 faßt § 242 Abs. 3 und § 244 dHGB zusammen. Der letzte Halbsatz entspricht hinsichtlich des Hinweises auf die Schillingwährung § 40 Abs. 1 HGB.

Der Hinweis auf die volksgruppenrechtlichen Bestimmungen zeigt die Möglichkeit auf, den Jahresabschluß auch in der Sprache einer Volksgruppe aufstellen zu können. Andere Sprachen kommen nicht in Frage. Was die Veröffentlichung des Jahresabschlusses in der Sprache einer Volksgruppe anlangt, so wird auf die Erläuterungen zu § 277 verwiesen.

**Zu § 194:**

Im Gegensatz zur bisherigen Gesetzeslage des § 41 Abs. 1 HGB entfällt die Unterzeichnung des Inventars, weil das Inventar eine notwendige Unterlage für den Abschluß bildet. Die Vorschrift ist § 245 dHGB nachgebildet. Änderungen gegenüber der deutschen Fassung sind nur sprachlich, nicht jedoch inhaltlich.

## 1270 der Beilagen

49

**Zu § 195:**

In teilweiser Anlehnung an § 129 Abs. 1 AktG 1965 wird auch den Vorschriften des HGB eine Generalklausel über die Funktion des Jahresabschlusses vorangestellt, die vor allem als Leitlinie für die Jahresabschlußgliederung dienen soll. Für den Jahresabschluß von Kapitalgesellschaften enthält § 222 ebenfalls eine Generalklausel, die den anderen Adressatenkreis berücksichtigt. Die Generalklausel dient vor allem als Leitlinie für die Jahresabschlußgliederung. Die Vorschrift entspricht inhaltlich § 243 Abs. 1 und 2 dHGB. Im Gegensatz zu § 243 Abs. 2 dHGB soll durch die Fassung des dritten Satzes der Zweck des internen Jahresabschlusses — die Selbstinformation des Kaufmanns — verdeutlicht werden (vgl. Art. 2 Abs. 2 der für Kapitalgesellschaften geltenden Bilanz-RL). Maßgeblich sind die Anforderungen, die ein sorgfältiger Kaufmann an den Jahresabschluß stellt. Es ist auch daran zu erinnern, daß Ausgangspunkt dieses Vorhabens die Insolvenzrechtsreform war, deren wesentliches Ziel ua. die Insolvenzprophylaxe war. Eine vergleichbare Regelung enthält zB Art. 959 Schweizer OR, der darauf abstellt, daß die Beteiligten einen möglichst sicheren Einblick in die wirtschaftliche Lage des Geschäftes erhalten.

Eine Darstellung in ganzen Schilling ist ausreichend.

**Zu § 196:**

In Abs. 1 ist das Vollständigkeitsgebot ausdrücklich geregelt. Es wird jedoch klargestellt, daß das Vollständigkeitsgebot nicht verletzt wird, wenn bei Bestehen von gesetzlichen Bilanzierungs- oder Ausweiswahlrechten die Aufnahme in die Bilanz trotz Bilanzierbarkeit nicht erfolgt. Vorbild ist § 246 Abs. 1 dHGB.

In Abs. 2 soll entsprechend Art. 7 Bilanz-RL und § 246 Abs. 2 dHGB das Verrechnungsverbot für die Bilanz und für die Gewinn- und Verlustrechnung zusammen geregelt werden.

Abs. 2 übernimmt § 131 Abs. 5 AktG 1965 inhaltlich, ist jedoch allgemeiner abgefaßt. Von der allgemeinen Formulierung in Abs. 2 sind insbesondere die Fälle, daß Forderungen nicht mit Verbindlichkeiten, nicht abgerechnete Leistungen nicht mit Anzahlungen und Grundstücksrechte nicht mit Grundstückslasten verrechnet werden dürfen, umfaßt. Ist eine zivilrechtliche Kompensation möglich (vgl. § 1438 ABGB), so hindert das Verrechnungsverbot diese nicht.

Diese Vorschrift bringt einen schon heute geltenden Grundsatz ordnungsmäßiger Buchführung zum Ausdruck.

**Zu § 197:**

Die Neufassung des Abs. 1 entspricht inhaltlich § 133 Z 4 erster Satz AktG 1965, Art. 9 Bilanz-RL und § 248 Abs. 1 dHGB.

Im Gegensatz zur bisherigen Auffassung wird ein Aktivierungsverbot für immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, die nicht entgeltlich erworben wurden, festgelegt. Diese Bestimmung entspricht § 248 Abs. 2 dHGB.

**Zu § 198:**

Abs. 1 umreißt, welche Posten grundsätzlich für den Ausweis in der Bilanz in Betracht kommen und ersetzt eine präzise Gliederungsanweisung. Ein Verweis auf § 195 wurde an Stelle der von § 247 Abs. 1 dHGB geforderten hinreichenden Aufgliederung aufgenommen.

Internationales Vorbild für Abs. 2 sind Art. 15 Abs. 2 Bilanz-RL und § 247 Abs. 2 dHGB. Zum Unterschied von bisher (§ 131 Abs. 4 erster Satz AktG 1965) wird nunmehr im Interesse der Ausweiskontinuität auf die grundsätzliche Widmung und nicht auf die Stichtagsverhältnisse abgestellt. Es bleibt jedoch dabei, daß die Bilanz zu einem Stichtag aufzustellen ist, und daß deshalb die Verhältnisse dieses Tages wesentlich sind. Da aber die Zweckbestimmung nur ausnahmsweise kurzfristig geändert werden kann, soll die Zweckbestimmung am Bilanzstichtag allein nicht ausschlaggebend sein.

Die bereits bisher durch § 133 Z 4 AktG gegebene Möglichkeit, Aufwendungen für die Ingangsetzung und Umstellung eines Betriebes zu aktivieren, wird um den Ansatz für Erweiterungsaufwendungen entsprechend § 269 dHGB ergänzt. Durch das Abschreibungsgebot im § 210 wird das Vorsichtsprinzip gewahrt. Der Begriff des Betriebes umfaßt nicht nur das gesamte Unternehmen, sondern auch den einzelnen Teilbetrieb.

Die Definition des Begriffs der Rechnungsabgrenzungsposten in Abs. 5 und 6 entspricht der herrschenden Ansicht in der Lehre. Vorweg in Anspruch genommene Urlaube sind mit Rückstellungen für nicht in Anspruch genommene Urlaube zu verrechnen und ein Aktivsaldo ist als aktive Rechnungsabgrenzung auszuweisen. Gegenüber der Praxis ergibt sich jedoch eine Einengung vor allem hinsichtlich der Antizipationen. Die Umschreibungen entsprechen denen der Art. 18 und 21 Bilanz-RL und des § 250 Abs. 1 und 3 dHGB.

Entsprechend § 133 Z 6 AktG 1965 kann nach Abs. 7 das Disagio auf der Aktivseite aufgenommen werden. Es liegt ein Wahlrecht vor. Dies sieht auch § 250 Abs. 3 dHGB vor. Die Vorschrift für das Disagio gilt für alle Formen des Fremdkapitals sowie für Geldbeschaffungskosten. Es muß jedoch ein unmittelbarer Zusammenhang mit der Begrün-

dung einer solchen Verbindlichkeit gegeben sein. In Folgejahren auftretende Wechselkursdifferenzen sind daher nach dieser Bestimmung nicht aktivierbar.

In Abs. 8 wird klargestellt, daß den Unternehmen kein Wahlrecht eingeräumt wird, ob sie Rückstellungen bilden wollen oder nicht. Die Aufzählung ist bloß demonstrativ. Nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung sind insbesondere Rückstellungen zu bilden für Kulanzen, für nicht konsumierten Urlaub, für Jubiläumsgelder, für Heimfallasten und für Produkthaftungsrisiken (iS des PHG). Von einer abschließenden gesetzlichen Umschreibung des Rückstellungsbegriffes wurde abgesehen, um die weitere Entwicklung durch die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung nicht zu beeinträchtigen. Wegen der praktischen Schwierigkeit, alle rückzustellenden Risiken vollständig zu erfassen, wird von einer Passivierungspflicht für unwesentliche Rückstellungen abgesehen. Diese Ausnahme ist entsprechend dem Vorsichtsprinzip eng zu sehen. Für die Aufholung bisher unterlassener, nunmehr aber eindeutig gebotener Rückstellungen enthält Art. IX Abs. 1 eine Übergangsregelung.

#### Zu § 199:

Diese Bestimmung entspricht Art. 14 Bilanz-RL und § 251 dHGB bzw. § 131 Abs. 7 AktG 1965.

#### Zu § 200:

Analog zu § 198 Abs. 1 wird hinsichtlich der Gliederung der Erfolgsrechnung auf die Generalnorm verwiesen. In jenen Fällen, in denen der Jahreserfolg mit dem Bilanzerfolg übereinstimmt, ist nur letzter zum Ausweis zu bringen.

#### Zu § 201:

Internationales Vorbild sind Art. 31 Bilanz-RL und § 252 dHGB. Es erscheint jedoch nicht erforderlich, § 252 Abs. 1 Z 5 dHGB ausdrücklich zu übernehmen.

Abs. 1 enthält eine demonstrative Aufzählung wichtiger Grundsätze ordnungsmäßiger Bilanzierung. Die Grundsätze sind derzeit nicht ausdrücklich gesetzlich festgelegt. Z 1 enthält die Verpflichtung zur materiellen Bilanzkontinuität und Bewertungsstetigkeit, Z 2 den Grundsatz der Unternehmensfortführung, Z 3 den Grundsatz der Einzelbewertung und Z 4 den Grundsatz der Vorsicht.

Der Grundsatz der Bewertungsstetigkeit bedeutet, daß gleichartige Vermögensgegenstände und Schulden nach den gleichen Methoden und Grundsätzen wie in den Vorjahren zu bewerten sind, außer die für die Bewertung maßgeblichen Verhältnisse haben sich wesentlich geändert.

Abs. 2 legt fest, daß vom Grundsatz der materiellen Bilanzkontinuität innerhalb der gesetzlich vorgesehenen Wahlrechte bei Vorliegen besonderer Umstände abweichen werden darf. Die angewandte abweichende Bewertungsmethode muß zulässig sein und den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung entsprechen. Die Abweichungen müssen überdies im Anhang von Kapitalgesellschaften angegeben und begründet werden. Besondere Umstände können etwa dann vorliegen, wenn die Aufsichtsbehörde zB bei Banken oder Versicherungsunternehmen anderer Meinung ist. Eine Änderung der Bewertungsmethoden aus rein bilanzpolitischen Gründen ist hingegen nicht zulässig.

Abs. 2 entspricht inhaltlich Art. 31 Abs. 2 Bilanz-RL und § 252 Abs. 2 dHGB.

#### Zu § 202:

Im Gegensatz zum deutschen Gesetzgeber (BT Drucksache 10/4268, Abschn. B § 253 HGB, S 101) wird eine Regelung über die Bewertung von Einlagen, Zuwendungen und Entnahmen für zweckmäßig und notwendig erachtet, weil die bisherige Regelung des § 40 HGB entfällt. Auf § 208, wo die Berücksichtigung steuerlicher Vorschriften geregelt wird, wird verwiesen.

#### Zu § 203:

Eine Einschränkung der aktivierbaren Gegenstände des Anlagevermögens ergibt sich aus den Bilanzierungsverboten des § 197.

Abs. 2 und 3 haben ihr Vorbild in § 255 Abs. 1 und 2 dHGB.

Abs. 2 enthält eine Legaldefinition der Anschaffungskosten. Die Umschreibung soll eine Schranke für zu extensive Auslegung und zu weitreichende Aktivierung sein. Mit der Definition wird klargestellt, daß die „Anschaffung“ nicht schon mit dem Erwerb eines Gegenstands, sondern erst dann beendet ist, wenn der Gegenstand betriebsbereit ist, und daß dementsprechend zu den Anschaffungskosten eines Gegenstands neben dem Anschaffungspreis auch die sogenannten Anschaffungsnebenkosten und die nachträglichen Anschaffungskosten gehören. Diese müssen im kausalen und zeitlichen Zusammenhang mit dem Erwerbsvorgang und der Herstellung der Betriebsbereitschaft stehen.

Abs. 3 enthält die gesetzliche Umschreibung des Herstellungstatbestands sowie der Herstellungskosten. Es wird klargestellt, daß dazu neben den Einzelkosten (Fertigungsmaterial, Fertigungslöhne, Sonderkosten der Fertigung) auch angemessene Teile der Material- und Fertigungsgemeinkosten gehören. Die Regelung über die Unterbeschäftigungskosten entspricht der derzeitigen Gesetzeslage. Im Gegensatz zu der als Vorbild dienenden

## 1270 der Beilagen

51

Bestimmung des § 255 Abs. 2 dHGB wird nicht die Notwendigkeit der Gemeinkosten als Aktivierungsvoraussetzung verlangt. Abs. 3 sieht einen Aktivierungzwang für Material- und Fertigungsgemeinkosten, die entsprechende Bestimmung des dHGB jedoch eine Aktivierungsfähigkeit vor. Kosten der allgemeinen Verwaltung gelten in Zukunft so wie schon bisher im Steuerrecht als nicht aktivierbar. Das gleiche gilt auch für die Vertriebskosten.

Abs. 4 ermöglicht den Unternehmen die Einbeziehung von Fremdkapitalzinsen. Es handelt sich hierbei um ein Wahlrecht, das der Bilanzierende beanspruchen darf, aber nicht muß. Unter den Begriff der Zinsen fallen in diesem Fall auch Wertsicherungsbeträge. Vorbild ist § 255 Abs. 3 dHGB. Auf den ersten klarstellenden Satz wurde jedoch verzichtet. Für Kapitalgesellschaften ist in § 236 Z 2 eine Offenlegung der Einbeziehung im Anhang vorgesehen (analog zu § 284 Abs. 2 Z 5 dHGB).

Durch Abs. 4 bleibt unberührt, daß bei anzahlungsfinanzierten langfristigen Anschaffungen nach dem Grundsatz ordnungsmäßiger Buchführung auch Zinsen für die Anschaffung angesetzt werden können.

In Abs. 5 ist der zu aktivierende Geschäfts(Firmen-)wert als Unterschiedsbetrag umschrieben. Es besteht wie bisher ein Aktivierungswahlrecht. Es wird eine jährliche Abschreibung von mindestens einem Fünftel verlangt. Gemäß § 226 Abs. 4 ist bei Kapitalgesellschaften jedenfalls unabhängig von der Inanspruchnahme des Aktivierungswahlrechts eine Einbeziehung in das Anlagegitter vorgeschrieben.

**Zu § 204:**

Die Bewertungsvorschriften für das abnutzbare Anlagevermögen betonen im besonderen die Planmäßigkeit der Abschreibungsverrechnung. Ob und inwieweit der Plan geändert werden kann, ergibt sich aus dem Grundsatz der materiellen Bilanzkontinuität. Dieser knüpft die Änderung an das Vorliegen besonderer Umstände.

Von einer dem § 253 Abs. 4 dHGB nachgebildeten Regelung wurde bewußt Abstand genommen, da sie mit den Zielen der Rechnungslegungsreform in Widerspruch steht.

Abs. 3 orientiert sich an § 280 Abs. 1 und 3 dHGB, ohne allerdings das dort vorgesehene Zuschreibungsgebot zu übernehmen. Eine allfällige Nutzung des Zuschreibungswahlrechtes in Richtung eines Verzicht auf Zuschreibung ist im Anhang offenzulegen.

**Zu § 205:**

Durch die Neuregelung soll eine den Aussagegehalt des Jahresabschlusses nicht beeinträchtigende

Form der Darstellung von Posten, die auf steuerliche Sondervorschriften zurückgehen und für die die steuerliche Anerkennung die Aufnahme in die Handelsbilanz voraussetzt (zB vorzeitige Abschreibung, Übertragung stiller Rücklagen), erreicht werden. Sie knüpft an die heute schon vielfach praktizierte Verrechnung dieser Posten über die Bewertungsreserve an. Im Unterschied zur bisherigen Übung werden jedoch in Zukunft steuerliche Sonderabschreibungen auf Gegenstände des Anlage- und des Umlaufvermögens, soweit sie eigenkapitalähnlichen Charakter haben, als unversteuerte Rücklagen passivisch auszuweisen sein. Dazu gehört auch die Pauschalwertberichtigung für Exportforderungen gemäß § 6 Z 2 lit. c EStG 1988.

Der Hinweis auf die Angabe der Vorschriften, nach denen die Rücklagen gebildet sind, zwingt nicht zur Aufgliederung dieser Rücklagen.

Der Begriff der Wesentlichkeit bei der Vollabschreibung geringwertiger Vermögensgegenstände ist im Hinblick auf ihre Bedeutung im Rahmen der Gesamtababschreibungen zu interpretieren.

Mit der rechtsformunabhängigen Verankerung dieser Ausweisgrundsätze soll der bei zahlreichen Kaufleuten heute zu beobachtenden Verminderung des Informationsgehalts von Jahresabschlüssen durch steuerliche Sonderabschreibung entgegengewirkt werden.

**Zu § 206:**

Abs. 3 lehnt sich an ein Gutachten des International Accounting Standards Committee (IASC) aus dem Jahr 1979 an, das sich generell mit den Voraussetzungen für eine Gewinnrealisierung bei langfristigen Fertigungsaufträgen auseinandersetzt (IAS — Stellungnahme Nr. 11 „Bilanzierung bei Fertigungsaufträgen“ WPg. 1979, 446). Abs. 3 beschränkt die Bewertung zu einem höheren Wert als die Herstellungskosten auf den Ansatz der Selbstkosten und ist damit restriktiver als die IASC. Das dHGB enthält zum gegenständlichen Problemkreis keine ausdrückliche Regelung.

Unter dem Begriff „mehrere Jahre“ sind mindestens zwei Jahre (24 Monate) zu verstehen.

Mit dem Ausdruck „soweit“ in Abs. 3 wird klargestellt, daß bei der Aktivierung von Verwaltungs- und Vertriebskosten auf die verlustfreie Bewertung Bedacht zu nehmen ist.

**Zu § 207:**

In Abs. 1 wird das Niederstwertprinzip beim Umlaufvermögen normiert. Diese Bestimmung entspricht § 133 AktG 1965 sowie § 253 Abs. 3 erster und zweiter Satz dHGB.

Über das stichtagsbezogene Niederstwertprinzip hinaus dürfen gemäß Abs. 2 auch künftig zu

erwartende Wertminderungen antizipiert werden, die sich etwa auf Preisentwicklungen gründen, die im Zuge der späteren Bilanzerstellung bekannt geworden sind.

Abs. 2 entspricht § 253 Abs. 3 dritter Satz dHGB. Zusätzlich ist jedoch der Betrag dieser Abschreibungen in der Gewinn- und Verlustrechnung gesondert auszuweisen. Diese Bestimmung ermöglicht eine Abschreibung, auch wenn sie nach dem Grundsatz der Vorsicht (§ 201 Abs. 1 Z 4 lit. b) nicht geboten wäre.

#### Zu § 208:

Voraussetzung für eine Anwendung dieser eine Umkehrung des Maßgeblichkeitsprinzips bewirkenden Regelung ist, daß der von den handelsrechtlichen Vorschriften abweichende Wertansatz bzw. die Aufnahme eines Postens in der Handelsbilanz zwingend notwendig ist, um steuerlicher Vorteile nicht verlustig zu gehen. Der abweichende Wertansatz muß aber jedenfalls steuerlich zulässig sein. Vorbild ist Art. 35 Abs. 1 lit. d und Art. 39 Abs. 1 lit. e Bilanz-RL sowie §§ 254 und 279 Abs. 2 dHGB. Auf § 202, wo die Bewertung von Einlagen, Zuwendungen und Entnahmen geregelt wird, wird verwiesen.

#### Zu § 209:

Abs. 1 regelt das Festwertverfahren. Ein Festwert darf allerdings nur gebildet werden, wenn der Gesamtwert der zusammengefaßten Vermögensgegenstände im bilanzierenden Unternehmen von untergeordneter Bedeutung ist. Die untergeordnete Bedeutung ist nicht funktional, sondern vom Gesamtvermögen aus zu sehen. Diese Bestimmung entspricht § 240 Abs. 3 dHGB. Im Gegensatz dazu wird jedoch darauf abgestellt, daß der Gesamtwert für das Unternehmen von untergeordneter (und nicht nachrangiger) Bedeutung ist, sowie nur alle fünf Jahre (und nicht alle drei Jahre) eine körperliche Bestandsaufnahme verlangt. Gegenüber der bisherigen Praxis wird klargestellt, daß Festwerte auch im Bereich des Vorratsvermögens zulässig sind.

Abs. 2, der den Anwendungsbereich der Gruppenbewertung sowie die verschiedenen Einsatzmittlungsverfahren regelt, ist eine Zusammenfassung des § 240 Abs. 4 dHGB und des § 256 erster Satz dHGB.

#### Zu § 210:

Analog zu § 133 Z 4 AktG 1965 sind aktivierte Kosten für das Ingangsetzen, Umstellen und Erweitern eines Betriebes jährlich mit mindestens 20% abzuschreiben. Die Bestimmung entspricht § 282 dHGB, wobei jedoch nach der deutschen

Regelung erst in der Folgeperiode die Abschreibung beginnt, dafür aber mit mindestens 25% anzusetzen ist.

#### Zu § 211:

Abs. 1 normiert generell eine Bewertung von Verbindlichkeiten zum Rückzahlungsbetrag. Durch den Verweis auf das Vorsichtsprinzip wird klargestellt, daß es dadurch zu keinem Ausweis nicht realisierter Gewinne kommen darf.

Abs. 2 verlangt sowohl für Pensionen als auch für Abfertigungen die Passivierung des nach versicherungsmathematischen Grundsätzen errechneten Deckungskapitals. Für Pensionsvorsorgen ergibt sich daraus eine grundlegende Abkehr der bisherigen an den Grundsätzen des § 14 EStG orientierten Bilanzierungspraxis, die wegen der daraus resultierenden weitreichenden Konsequenzen für den Jahresabschluß auch eine Übergangsregelung notwendig macht (Art. X Abs. 2 bis 4). Hinsichtlich der Abfertigungen wird im allgemeinen eine Fortführung des bisherigen Passivierungsausmaßes (des § 14 EStG) möglich sein, sodaß auch die Weiterführung der bisherigen Berechnungsgrundsätze vertretbar erscheint (vgl. § 211 Abs. 2 letzter Satz). Einzelheiten der versicherungsmathematischen Berechnungsgrundlagen (Zinssatz usw.) werden gesetzlich nicht verankert. Auch bezüglich des Berechnungsverfahrens findet sich keine Festlegung. Es wird sowohl das Teilwert- als auch das Gegenwartswertverfahren als zulässig erachtet.

#### Zu § 212:

Diese Bestimmung ersetzt den bisherigen § 44 HGB, der durch BGBl. Nr. 196/1964 inhaltlich dahin geändert wurde, daß die zehnjährige Aufbewahrungsfrist des ersten Absatzes in eine siebenjährige Frist verwandelt worden war. Nunmehr ist die Gleichstellung mit § 132 Abs. 1 BAO hergestellt. Da die Buchungsbelege zu den entsprechenden Handelsbüchern gehören, sind sie solange wie diese aufzuheben.

Abs. 1 erwähnt nun ausdrücklich neben den Handelsbüchern die Inventare, Bilanzen und Buchungsbelege. Hinsichtlich der letzteren wird somit eine Zweifelsfrage geklärt.

Aus der Aufzählung darf nicht geschlossen werden, daß andere wichtige Urkunden, wie etwa der Abschlußprüferbericht, nicht der Aufbewahrungspflicht unterliegen.

Die Neufassung entspricht der Systematik der neuen Buchführungsvorschriften und hat ihr Vorbild in § 257 Abs. 1 und 5 dHGB.

## 1270 der Beilagen

53

**Zu den §§ 213 bis 216:**

Diese Vorschriften entsprechen im wesentlichen den bisherigen §§ 45 bis 47 HGB.

**Zu § 221:**

Im AktG 1965 war bisher keine Unterteilung nach Größenklassen vorgesehen. Es ist jedoch gerechtfertigt, für die Publizitätsanforderungen, nicht nur — wie bisher — bei der Gesellschaft mit beschränkter Haftung, sondern auch bei der Aktiengesellschaft nach der Größe zu differenzieren. Dadurch wird vermieden, daß kleine Aktiengesellschaften, um strengeren Vorschriften zu entgehen, in Gesellschaften mit beschränkter Haftung umgewandelt werden.

Bei der Festlegung der Größenklassen wurde an die bereits bestehende Unterscheidung im GmbHG angeknüpft. Es wurde daher von 300 Arbeitnehmern im Jahresdurchschnitt als Größenmerkmal ausgegangen. Als zweiter Halbsatz der Z 3 wird die Regelung des § 29 Abs. 3 GmbHG — ähnlich § 267 Abs. 5 dHGB — übernommen. In Anpassung an die Bilanz-RL und das dHGB ist jedoch nicht mehr nur auf ein Größenkriterium, sondern auf drei Größenkriterien abzustellen, wobei es, um Unbilligkeiten zu vermeiden und auf den Einzelfall möglichst gut Bedacht zu nehmen, darauf ankommt, daß zwei der drei Größenmerkmale über- bzw. unterschritten werden. Die Höhe der Bilanzsumme und der Umsatzerlöse wurde unter Berücksichtigung des Verhältnisses im dHGB festgelegt.

Die Bestimmung übernimmt § 267 dHGB. In Abänderung wird jedoch nur zwischen kleinen und großen Kapitalgesellschaften unterschieden. Für kleine Aktiengesellschaften werden Erleichterungen bei der Aufstellung und bei der Offenlegung vorgesehen. Für die Gesellschaft mit beschränkter Haftung leitet sich aus der Größenklassifizierung auch die allenfalls gegebene Prüfungspflicht ab.

In der EG geht die Tendenz dahin, auch die Kapitalgesellschaft & Co., also offene Handelsgesellschaft und Kommanditgesellschaft, deren alleiniger unbeschränkt haftender Gesellschafter eine Aktiengesellschaft oder Gesellschaft mit beschränkter Haftung ist, in den Anwendungsbereich der Bilanz- und der Konzern-RL einzubeziehen. Begründet wird diese Zielsetzung damit, daß es mit dem Sinn und Zweck der erwähnten Richtlinien im Widerspruch stünde, sollte man es zulassen, daß ein Mitgliedsstaat auf solche Offene Handelsgesellschaften oder Kommanditgesellschaften die Vorschriften dieser Richtlinien nicht anwende, vgl. Vorschlag für eine Richtlinie des Rates zur Änderung der Richtlinie 78/660/EWG und 83/349/EWG über den Jahresabschluß bzw. den konsolidierten Abschluß hinsichtlich ihres Anwendungsbereiches (Zeitschrift für Wirtschaftsrecht und Insolvenzpraxis 1986, 944). Nach dem

Wirtschafts- und Sozialausschuß des EG-Parlaments hat auch der Wirtschafts- und Rechtsausschuß dem diesbezüglichen Vorschlag der EG-Kommission zugestimmt (GmbHR 1987, 63).

Die für den EG-Raum angestellten Überlegungen treffen vollinhaltlich auch für Österreich zu. Folgerichtig war die entworfene Bestimmung des Abs. 3 in den Entwurf aufzunehmen.

In Abs. 4 wird festgelegt, daß zwei der Merkmale nach Abs. 1 an den Abschlußtichtagen von zwei aufeinanderfolgenden Geschäftsjahren über- oder unterschritten werden müssen, um die Rechtsfolgen auszulösen.

Überdies sieht Abs. 4 eine Sonderregelung für die Aufgabe (zB Veräußerung, Stilllegung, Verpachtung) von Betrieben oder Teilbetrieben vor, wobei die Begriffe Betrieb bzw. Teilbetrieb im Sinne der steuerrechtlichen Judikatur verstanden werden.

Abs. 5 enthält eine Indexbestimmung, um Schwankungen in der Kaufkraft der Währung nicht stets in eine Gesetzesänderung münden zu lassen. Einfacher und zweckmäßiger ist es, hiefür eine Verordnungsermächtigung des BMJ vorzusehen, womit auch dem Vorbild des § 11a Lohnpfändungsgesetz 1985 gefolgt wird, das eine ähnliche Bestimmung enthält.

**Zu § 222:**

Im Gegensatz zu § 125 Abs. 1 AktG 1965, wonach der Jahresabschluß nur Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung umfaßt, wird der Anhang eng mit dem Jahresabschluß verbunden. Durch diese Regelung wird es ermöglicht, ohne Informationsverlust Angaben in den Anhang zu übernehmen, die sonst in der Bilanz oder Gewinn- und Verlustrechnung zu machen wären. Der Jahresabschluß wird dadurch entlastet.

Diese Erweiterung entspricht Art. 2 Abs. 1 und 3 Bilanz-RL und § 264 Abs. 1 dHGB.

In Weiterentwicklung der Gesetzesbestimmung des § 129 Abs. 1 AktG 1965 wird nunmehr ein möglichst getreues Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Unternehmens verlangt. In Art. 2 Abs. 3 Bilanz-RL und § 264 dHGB ist als Ziel der Darstellung „ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild“ genannt. Im Hinblick auf die Leistungsfähigkeit des nunmehr erweiterten Jahresabschlusses zur Darstellung der wirtschaftlichen Situation eines Unternehmens erscheint es jedoch angemessen, den international üblichen Begriff des „true and fair view“ entsprechend zu übersetzen. Die Funktion der Generalnorm ist aber nicht bloß die Verankerung eines Willkürverbotes, sondern sie soll einen Maßstab für die Auslegung und die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung sowie für deren Umsetzung im jeweiligen Einzelfall vorgeben. Um ein möglichst getreues Bild immer zu

erreichen, sind im Anhang zusätzliche Angaben zu machen, wenn diesen der Jahresabschluß allein trotz Anwendung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung nicht vermitteln würde. Dies sieht auch Art. 2 Abs. 4 Bilanz-RL und § 264 Abs. 2 dHGB vor.

Der nunmehr ausdrückliche geforderte Einblick in die Finanzlage unterstreicht die Bedeutung, die der Liquiditätssituation im Rahmen der Darstellung der wirtschaftlichen Lage beigemessen wird. Die neuen Ausweisvorschriften tragen diesem Umstand unmittelbar Rechnung, so daß sich daraus im allgemeinen keine Verpflichtung für zusätzliche Angaben ableitet. Es ist daher zB nicht erforderlich, Finanzpläne und prospektive Kapitalflußrechnungen aufzustellen.

#### Zu § 223:

Die Überleitung aus dem Rechenwerk der Buchführung in den Jahresabschluß muß nachvollziehbar sein.

Abs. 1 entspricht dem bereits geltenden Grundsatz formeller Bilanzkontinuität. Eine abweichende Gliederung, die gleichwertig sein muß, ist jedoch zulässig, wenn der Geschäftszweig dies bedingt. Als internationales Vorbild dienen Art. 3 Bilanz-RL und § 265 Abs. 1 dHGB.

Durch Abs. 2 soll dem Bilanzleser der Vergleich mit den Vorjahresangaben erleichtert werden. Abs. 2 entspricht Art. 4 Abs. 4 Bilanz-RL und § 265 Abs. 2 dHGB. Die Beträge des Vorjahrs können jedoch in vollen 1 000 S angegeben werden.

Durch Abs. 3 wird das Problem, was zu geschehen hat, wenn verschiedene Gliederungsvorschriften zu beachten sind, geregelt. Diese Bestimmung entspricht weitgehend § 265 Abs. 4 dHGB.

Abs. 4 entspricht der herrschenden Meinung, wonach eine weitere Gliederung der Posten zulässig ist. Die mit der Festlegung von Gliederungsschemata verfolgten Ziele können mit Sicherheit jedoch nur dann erreicht werden, wenn die Unternehmen verpflichtet werden, die Schemata einzuhalten. Als internationales Vorbild dienen Art. 4 Abs. 1 Bilanz-RL und § 265 Abs. 5 dHGB. In Ergänzung zu letzterer Bestimmung wird jedoch festgelegt, wann die Aufnahme weiterer Posten geboten ist.

Abs. 5 entspricht § 265 Abs. 3 erster Satz dHGB.

Abs. 6 soll vor allem der internationalen Praxis Rechnung tragen, wonach das Zusammenziehen unbedeutender Nebenbeträge als zulässig angesehen wird, was auch Art. 4 Abs. 3 lit. a Bilanz-RL und § 265 Abs. 7 Z 1 dHGB entspricht. Überdies soll dem Unternehmen ermöglicht werden, die Bilanz und die Gewinn- und Verlustrechnung im Interesse der Übersichtlichkeit und Klarheit der Darstellung zu entlasten. Ebenso wie Art. 4 Abs. 3

lit. b Bilanz-RL und § 265 Abs. 7 Z 2 dHGB wird festgelegt, daß die nach Z 2 zusammengefaßten Posten im Anhang gesondert ausgewiesen werden müssen.

Abs. 7 trägt dem Umstand Rechnung, daß bei allen Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung künftig zugleich auch Auskunft über die entsprechenden Vorjahreszahlen gegeben werden muß. Andernfalls kann der Posten, wenn kein Betrag ausgewiesen wird, weggelassen werden. Dies entspricht Art. 4 Abs. 5 Bilanz-RL und § 265 Abs. 8 dHGB.

Abs. 8 entspricht § 265 Abs. 6 dHGB, wurde jedoch durch eine Ermächtigung, durch Verordnung verbindliche Formblätter festzulegen, ergänzt.

#### Zu § 224:

Im Interesse besserer Vergleichbarkeit wird die Darstellungsweise in Kontoform als ausschließlich zulässige Form beibehalten (§ 131 AktG 1965). Dies schließt jedoch nicht aus, daß die Bilanz in der Form dargestellt wird, daß die Passiven nach den Aktiven angeführt werden. Für die Zulassung auch der Staffelform — die Bilanz-RL sieht ein Wahlrecht vor (Art. 8 bis 10) — besteht bei der Bilanz kein Bedürfnis, das es rechtfertigen könnte, die mit der Alternativzulassung dieser Form verbundene Rechtszersplitterung in Kauf zu nehmen. Auch § 266 dHGB sieht nur die Kontoform vor. Eine abweichende Gliederung kann sich unter Umständen aus der Bestimmung des § 223 Abs. 8 ergeben. In einem derartigen Fall wäre sie zulässig.

Die Gliederung der Bilanz entspricht weitgehend Art. 9 Bilanz-RL und § 266 dHGB. In der Folge werden nur diejenigen Bilanzposten erörtert, die vom internationalen Vorbild abweichen. Die Aufgliederung der Sachanlagen (Abs. 2 A II) geht über die Bilanz-RL und das dHGB hinaus. Es wird hiebei die genauere Gliederung nach § 131 Abs. 1 A II AktG 1965 beibehalten. Der Aussagewert, der in der Aufgliederung in unbebaute und bebaute Grundstücke liegt, ist nicht zu vernachlässigen. Auch Z 3 und Z 4 übernehmen den bisherigen Wortlaut der Bilanzposten.

Die Finanzanlagen (Abs. 2 A III) werden in nicht soviele Unterpositionen, wie es das dHGB oder die Bilanz-RL fordert, aufgegliedert. Die Angaben sind aus dem Anhang zu ersehen. Inhaltlich besteht jedoch kein Unterschied. Der neue Begriff der Ausleihungen wird in § 227 erläutert.

Im Umlaufvermögen werden unter den Vorräten die noch nicht abrechenbaren Leistungen als zusätzlicher (gegenüber dem dHGB) Posten aufgenommen. Diesem Posten kommt ein wesentlicher Informationswert zu. Bisher war der Ausweis im Gesetz nicht geregelt. Die noch nicht abrechenbaren Leistungen wurden teilweise als Forderungen,

## 1270 der Beilagen

55

teilweise als unfertige Erzeugnisse ausgewiesen. Es wird aber nunmehr klargestellt, daß, solange kein rechtsgültiger Anspruch aus einer abrechenbaren Leistung entstanden ist, der Ausweis unter den noch nicht abrechenbaren Leistungen im Vorratsvermögen vorzunehmen ist.

Von einer Aufgliederung der flüssigen Mittel (Abs. 2 B IV) wurde abgesehen, weil dies keine vermehrte Information brächte.

Auf der Passivseite (Abs. 3) findet sich analog zum dHGB eine zusammengefaßte Darstellung aller Eigenkapitalarten. Die Kapitalrücklagen werden abweichend vom dHGB in gebundene und nicht gebundene unterteilt. Dafür weist die Unterteilung der Gewinnrücklagen einen Posten weniger auf (Fehlen der Rücklage für eigene Anteile).

Die im Hinblick auf die in ihnen im allgemeinen enthaltene Steuerkomponente außerhalb des Eigenkapitals dargestellten unversteuerten Rücklagen umfassen die Bewertungsreserven sowie die sonstigen unversteuerten Vorsorgen. Beim Posten Rückstellungen werden die Rückstellungen für Pensionen und für Abfertigungen im Hinblick auf ihre Bedeutung und ihre Fristigkeit getrennt dargestellt, was nach dem dHGB nicht erforderlich ist. Die gesonderte Anführung der Steuerrückstellungen leitet sich gleichfalls aus ihrer besonderen Fristigkeitsstruktur ab.

**Zu § 225:**

In Abs. 1 wird in konsequenter Verfolgung der Gesamtdarstellung des Eigenkapitals im Falle der buchmäßigen Überschuldung der Ausweis eines Negativpostens auf der Passivseite verlangt. Durch die Erläuterungspflicht im Anhang, warum keine Überschuldung im Sinne des Insolvenzrechtes vorliege, ist das offenkundige Abweichen des tatsächlichen Reinvermögens vom buchmäßigen Wert dem Abschlußadressaten offenzulegen. Der Überschuldungstatbestand des Insolvenzrechts (§ 67 KO) wird dadurch nicht berührt.

In Abs. 2 wird in Anlehnung an die Konzernrechnungsterminologie nicht mehr auf Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber Konzernunternehmen, sondern gegenüber verbundenen Unternehmen und gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, abgestellt. Im übrigen ist diese Bestimmung § 131 Abs. 6 zweiter Satz AktG 1965 nachgebildet.

Abs. 3 betrifft die sogenannten „antizipativen Abgrenzungsposten“ der Aktivseite. Gegenüber § 268 Abs. 4 dHGB ergibt sich eine primär sprachlich modifizierte Definition. Anstatt des Hinweises, daß die Beträge einen größeren Umfang haben müssen, wird auf die Wesentlichkeit verwiesen. Erträge, die erst nach dem Abschlußstichtag zahlungswirksam werden, müßten im Anhang

erläutert werden, wenn es sich um wesentliche Beträge handelt. Voraussetzung ist allerdings, daß solche antizipativen Posten nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung als Forderungen oder sonstige Vermögensgegenstände auszuweisen sind.

Überdies wird die Erläuterung jenes Betrages im Anhang verlangt, dem eine wirtschaftliche Restlaufzeit von mehr als einem Jahr zukommt, wobei diesbezüglich nicht der Gesamtbetrag einer Forderung ausgeworfen wird, sondern nur die mit einer entsprechenden Fälligkeitsstruktur behafteten Teile. Die Parallelvorschrift für die Verbindlichkeiten enthält Abs. 6. Beide Regelungen sollen gewährleisten, daß ein möglichst getreues Bild der Finanzlage erreicht wird, indem sie die zur Berechnung des „Net-Working Capitals“ notwendigen Informationen bereitstellen.

Das im Abs. 4 geforderte Kenntlichmachen des Innehabens von Wechseln soll dem Bilanzleser Aufschluß über die auf diese Weise verbesserte Durchsetzbarkeit der entsprechenden Forderungen geben. Entgegen der bisherigen Gesetzeslage sind Wechselforderungen nur mehr dann gesondert (unter den Wertpapieren) auszuweisen, wenn das Unternehmen nicht die aus dem Kausalgeschäft resultierende Forderung besitzt.

Gegenüber der bisherigen Rechtslage wird im Abs. 5 eine erweiterte Aufschlüsselung der Rechtsverhältnisse zu wirtschaftlich nahestehenden Unternehmen normiert.

**Zu § 226:**

Die in Abs. 1 geforderte Darstellung kann in der Bilanz oder im Anhang gezeigt werden. Dabei muß von den historischen Anschaffungs- und Herstellungskosten ausgegangen werden. Vorbild für Abs. 1 ist Art. 15 Abs. 1 Bilanz-RL und § 268 Abs. 2 dHGB. Abweichend zum dHGB ist jedoch bei den Zuschreibungen nur der Betrag des Abschlußjahres und nicht der kumulierte Wert anzugeben. Zuschreibungen der Vorjahre sind mit den kumulierten Abschreibungen zu verrechnen.

Da in Abs. 1 Wertberichtigungen nicht erwähnt werden, ist die Darstellung in Form von passivisch ausgewiesenen Wertberichtigungen nicht zulässig.

Abs. 2 normiert für Kapitalgesellschaften im Falle der Aktivierung von Kosten des Ingangsetzens, des Erweitern und des Umstellens eines Betriebes eine Ausschüttungssperre (analog zu § 269 dHGB).

Abs. 3 bringt eine Klarstellung für die Behandlung von geringwertigen Vermögensgegenständen im Anlagengitter, falls sie voll abgesetzt werden. Der Begriff der Geringwertigkeit ist im Sinn der Bedeutung des EStG zu verstehen.

Abs. 4 bringt eine Klarstellung für den Geschäfts(Firmen-)wert.

Entsprechend der Absicht, den Ausweis von Wertberichtigungen generell zu unterbinden, sind gemäß Abs. 5 Pauschalwertberichtigungen im Anhang anzugeben und Einzelwertberichtigungen und Forderungen zu saldieren. Dies führt dazu, daß die Bilanz im Hinblick auf ihre ohnehin schon tiefe Untergliederung nicht noch weiter aufgeblättert wird.

Inwieweit die Wertberichtigung für Exportforderung gemäß § 6 Z 2 lit. c EStG 1988 als Pauschalwertberichtigung oder als unversteuerte Rücklage gemäß § 205 zu behandeln ist, muß im Einzelfall entschieden werden.

#### Zu § 227:

Hier wird festgelegt, wann Forderungen als Ausleihungen auszuweisen sind. Der Begriff der Ausleihe ist dem AktG 1965 fremd, wird jedoch in der Anlage zu § 24 KWG und in der Praxis verwendet. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sind keine Ausleihungen.

#### Zu § 228:

Der Anteilsbesitz dient dem Herstellen einer dauernden Verbindung zu einem Unternehmen. Es muß danach nicht notwendig die Absicht bestehen, auf die Geschäftsführung des anderen Unternehmens Einfluß zu nehmen. Die unwiderlegbare Beteiligungsvermutung für die Mitgliedschaft in einer Personengesellschaft des Handelsrechts, die mit einer unbeschränkten Haftung verbunden ist, entspricht der überwiegenden Ansicht. Internationales Vorbild ist Art. 17 Bilanz-RL und § 271 Abs. 1 dHGB. Anders als nach Abs. 1 gilt nach § 271 Abs. 1 dHGB die Mitgliedschaft in einer eingetragenen Genossenschaft generell nicht als Beteiligung. Eine ausdrückliche Vorschrift, wann die Mitgliedschaft in einer Personengesellschaft als Beteiligung gilt, ist im dHGB nicht vorgesehen. In § 271 Abs. 1 dHGB ist der Grenzwert mit 20% vorgesehen. Dies ist der höchste Wert, den Art. 17 Bilanz-RL zuläßt. Abs. 1 stellt, wie die übrigen Bestimmungen in diesem Entwurf (vgl. § 238 Z 2, § 263 Abs. 1, § 266 Z 3), grundsätzlich auf eine Minderheitsbeteiligung von 25% ab.

Der Begriff des verbundenen Unternehmens entspricht § 271 Abs. 2 dHGB und Art. 41 Konzern-RL.

#### Zu § 229:

Abs. 1 erster Satz entspricht § 133 Z 7 AktG 1965. Die restliche Bestimmung des Abs. 1 übernimmt § 272 Abs. 1 zweiter und dritter Satz dHGB. Die Vorschrift enthält die Ausweisgrundsätze für das Nennkapital. Die nach Art. 9 Bilanz-RL wahlweise zulässige Darstellung wird nicht übernommen. Entsprechend der insgesamt angestrebten Nettogesamtdarstellung des Eigenkapitals sind noch nicht eingeforderte Einlagen offen abzusetzen.

Die Unterscheidung zwischen Kapital- (Abs. 2) und Gewinnrücklage (Abs. 3) ist im AktG 1965 nicht vorgesehen. Der getrennte Ausweis von Rücklagen nach der Art ihrer Entstehung dient nicht nur einem verbesserten Einblick (Trennung von Außen- und Innenfinanzierung), sondern hat auch Bedeutung für die Gestaltung konsolidierter Rechnungsabschlüsse. Abs. 2 entspricht § 272 Abs. 2 dHGB. Die Bestimmung wurde jedoch an die österreichische Rechtsordnung angepaßt.

Der Begriff der Zuzahlungen ist im Sinn der herrschenden Lehre zu interpretieren. Es werden hiebei auch Sachzuwendungen erfaßt. Sogenannte Gesellschafterzuschüsse, sei es in Form von Barzahlungen oder Forderungsnachlässen, sind gemäß Abs. 2 Z 5 erfolgsneutral einer Kapitalrücklage zuzuführen. Dem steht jedoch eine Auflösung der Kapitalrücklage noch im Jahr der Zuführung nicht entgegen.

Abs. 3 entspricht § 272 Abs. 3 erster Satz dHGB.

#### Zu § 230:

Diese Bestimmung enthält die Ausweisvorschrift für die Bewertungsreserven, wobei einerseits eine Vertikalgliederung nach dem korrespondierenden Aktivposten und andererseits eine Horizontalgliederung mit den Spalten Zuweisung und Auflösung vorgeschrieben ist. Die Horizontalgliederung kann auch in den Anhang verlagert werden.

#### Zu § 231:

Art. 22 Bilanz-RL sieht für die Aufstellung der Gewinn- und Verlustrechnung in den Art. 23 bis 26 verschiedene Gliederungen vor. § 275 dHGB übernimmt hiervon die Gliederungen nach dem Gesamtkostenverfahren und dem Umsatzkostenverfahren. Auch diese Bestimmung sieht ein Wahlrecht zwischen den beiden Verfahren vor. Bei Anwendung des Umsatzkostenverfahrens nach Abs. 3 müssen jedoch im Anhang gemäß § 237 Z 4 zusätzliche Angaben gemacht werden.

Die Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung entspricht weitgehend dem internationalen Vorbild, dh. den Art. 22 ff. Bilanz-RL und § 275 dHGB in Verbindung mit § 158 dAktG, wobei jedoch das österreichische Schema eine zwischensummenmäßige Trennung vorsieht. Es werden nur jene Posten angeführt, die vom internationalen Vorbild abweichen, oder die einer Erläuterung bedürfen.

In Abs. 2 Z 2 werden die noch nicht abrechenbaren Leistungen erwähnt. Diese Abänderung ergibt sich aus der Gliederung der Bilanz.

## 1270 der Beilagen

57

Abs. 2 Z 4 wird, was das dHGB nicht vorsieht, in drei Posten unterteilt, da ansonsten sehr heterogene Beträge zusammengefaßt wären und überdies bereits im geltenden § 132 AktG 1965 entsprechende Aufgliederungen verlangt werden. Die Aufteilung ist überdies für cash-flow-Betrachtungen von Bedeutung.

Im Gegensatz zum dHGB und der Bilanz-RL ist der Materialaufwand nicht aufzugliedern, womit auch diesbezügliche Abgrenzungsprobleme vermieden werden. Unter den in Abs. 2 Z 5 genannten bezogenen Leistungen sind jene Leistungen zu verstehen, die mit materialähnlichem Charakter in den eigenen Leistungsbereich des Unternehmens einfließen.

Beim Personalaufwand (Abs. 2 Z 6) werden, wie es bisher in § 132 Abs. 1 I Z 1 AktG 1965 vorgesehen war, selbständige Posten für Löhne und Gehälter vorgesehen. Auch die Aufgliederung des übrigen Personalaufwands ist genauer als im dHGB. Während das dHGB in § 275 Abs. 2 Z 6 die Abgaben und Unterstützungen für die Altersversorgung in einer Vorspalte zeigt, ist hier für die Aufwendungen für Pensionen und Abfertigungen ein eigener Posten vorgesehen.

Eine Aufgliederung der Abschreibungen (Abs. 2 Z 7) wird nicht vorgesehen.

Das dHGB sieht in § 275 Abs. 2 Z 18 Steuern vom Einkommen und vom Ertrag, in Z 19 sonstige Steuern vor. Im Entwurf werden die Steuern vom Einkommen und vom Ertrag in Abs. 2 Z 21 gezeigt, jedoch die sonstigen Steuern und Abgaben, soweit sie nicht unter Z 21 fallen, in Abs. 2 Z 8. Dies deshalb, weil letztere zum Betriebserfolg zu zählen sind.

Abs. 2 Z 13 (Aufwendungen aus Beteiligungen) ist im dHGB nicht vorgesehen. In diesem Posten sind nicht nur Verlustübernahmen auf Grund von Vollorganschaften, Beteiligungsabschreibungen, sondern auch Zuschüsse zur Verlustabdeckung, soweit sie ergebniswirksam sind, auszuweisen.

Die Unterschiede zwischen den Z 23 bis Z 27 gegenüber § 158 dAktG ergeben sich aus der unterschiedlichen Bilanzgliederung.

Die Gliederung nach dem Umsatzkostenverfahren gemäß Abs. 3 entspricht der des § 275 Abs. 3 dHGB, wobei jedoch die Änderungen des Abs. 2 berücksichtigt wurden.

In Abs. 3 Z 2 sind die Herstellungskosten für erbrachte Leistungen ohne Rücksicht auf die Bewertungsmethode in die Bilanz aufzunehmen.

Die Überführung einer unversteuerten Rücklage in eine versteuerte Rücklage erfordert den Ausweis unter Abs. 2 Z 23 bzw. Abs. 3 Z 22.

## Zu § 232:

Durch die Umschreibungen in der vorliegenden Bestimmung sollen nicht nur Zweifelsfragen, die sich aus dem Gliederungsschema allein ergeben können, geklärt, sondern auch sichergestellt werden, daß diese Posten jeweils übereinstimmen und die Zwischensumme vergleichbar ist.

Abs. 1 übernimmt die weite Umsatzdefinition des § 277 Abs. 1 dHGB.

Abs. 2 entspricht weitgehend § 277 Abs. 2 dHGB. Wertänderungen (Abwertungen) fallen demnach im allgemeinen unter die Bestandsveränderungen, es sei denn, sie sind außerordentlicher Natur (liegen außerhalb des gewöhnlichen Geschäftsverkehrs).

Die bloß stilistischen Änderungen der Abs. 1 und 2 gegenüber dem Ministerialentwurf beabsichtigen keine inhaltlichen Änderungen.

Abs. 3 regelt, daß im Falle eines Gewinn- oder Verlustausschließungsvertrages das überrechnete Ergebnis von der Untergesellschaft gesondert in der Erfolgsrechnung anzuführen ist.

## Zu § 233:

Die Umschreibung in Abs. 1 unterscheidet sich von der heute üblichen dadurch, daß aperiodische Erträge und Aufwendungen nicht zu den außerordentlichen Erträgen und Aufwendungen gehören, es sei denn, daß sie außerdem außerhalb der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit angefallen sind. Die sonstigen betrieblichen Erträge nehmen daher beispielsweise in Zukunft auch die bisher als außerordentlich auszuweisenden Posten auf, wie zB die Erträge aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens, soweit die Veräußerung im Rahmen der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit erfolgt ist, und aus Zuschreibungen zu Gegenständen des Anlagevermögens. Der außerordentliche Bereich ist damit eng begrenzt und erstreckt sich vor allem auf Auswirkungen der Änderung des going concern (zB Betriebsstilllegungen) sowie auf sonstige Ergebnisse, die mit der eigentlichen Unternehmensaktivität nicht unmittelbar verbunden sind (zB Gewinne aus Sale and lease back-Geschäften bei Industrieunternehmen).

Abs. 1 entspricht § 277 Abs. 4 erster Satz dHGB und Art. 29 Abs. 1 Bilanz-RL. § 277 Abs. 4 zweiter und dritter Satz dHGB und Art. 29 Abs. 2 Bilanz-RL wird in Abs. 1 letzter Satz geändert übernommen.

Abs. 2 sieht für Erträge und Aufwendungen, die wesentlich und einem anderen Geschäftsjahr zuzurechnen sind, einen gesonderten Ausweis in der Bilanz vor. Im Gegensatz dazu verlangt das dHGB generell für wesentliche Erträge und Aufwendungen eine Erläuterungspflicht im Anhang. Wesentliche Verluste aus dem Abgang von Vermögensgegen-

58

## 1270 der Beilagen

ständen des Anlagevermögens sind im Anhang nach § 237 Z 5 anzugeben.

**Zu § 234:**

Der erste Satz enthält die Definition des Postens „Steuern vom Einkommen und vom Ertrag“.

Erträge aus der Auflösung von nicht benötigten Ertragsteuerrückstellungen sind nicht gemäß § 231 Abs. 2 Z 4 lit. b auszuweisen, sondern offen mit dem Periodenaufwand zu saldieren, da ihre frühere Bildung nicht zu Lasten des Betriebserfolges, wie bei den üblichen Rückstellungen, erfolgt ist.

**Zu § 235:**

Diese Bestimmung enthält eine Ausschüttungs-sperrvorschrift für Zuschreibungen, um die Möglichkeit einer rein ausschüttungsorientierten Nutzung der gemäß § 204 Abs. 3 gegebenen Zuschreibungsmöglichkeit zu begrenzen. Das dHGB sieht im § 280 eine vergleichbare Ausschüttungssperre nicht vor.

**Zu § 236:**

Der Anhang ist Teil des Jahresabschlusses. Für die Veröffentlichung im Veröffentlichungsblatt nach § 10 sind gewisse Angaben, die nicht unmittelbar der Erläuterung von Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung dienen, ausgenommen (§ 277 Abs. 1). Ebenso sind kleine Gesellschaften mbH von diesen Angabepflichten befreit (§ 242).

Neben den in den §§ 236 bis 240 ausdrücklich angeführten Angaben sind in zahlreichen Vorschriften zusätzliche Angaben vorgeschrieben, wobei teilweise die Möglichkeit besteht, statt in der Bilanz oder Gewinn- und Verlustrechnung eine Angabe in den Anhang aufzunehmen, wie zB die Darstellung der Entwicklung des Anlagevermögens (§ 226 Abs. 1).

Abweichend von der Bilanz-RL und dem dHGB enthält Abs. 1 eine Generalklausel auch für den Anhang. Daraus können sich zusätzlich Erläuterungspflichten ergeben, insbesondere wenn sich eine Position gegenüber dem Vorjahr wesentlich verändert hat. Zu erläutern sind jedenfalls die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden (diese schließen auch die Abschreibungsmethoden ein). Die Ausübung der von Gesetz und den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung offengelassenen Wahlmöglichkeiten und Ermessensspielräume soll offengelegt werden.

Bei der Gestaltung des Anhangs ist das Wesentlichkeitsprinzip zu beachten. Freiwillige Angaben und Erläuterungen, wie zB eine Kapital-flußrechnung, können in den Anhang aufgenom-

men werden; sie unterliegen dann der vollen Prüfungspflicht.

Bei der Erläuterung der Posten in der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung hinsichtlich der angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden werden die Abschreibungsmethoden nicht mehr ausdrücklich erwähnt, weil sie Teil der bereits geregelten Bewertungsmethoden sind. Dabei war darauf Rücksicht zu nehmen, daß nach § 222 Abs. 2 ein möglichst getreues Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Unternehmens vermittelt werden muß.

Nach § 201 Abs. 1 Z 1 sind die einmal gewählten Bewertungsmethoden grundsätzlich beizubehalten. Hieron darf nur in Ausnahmefällen mit entsprechenden Erläuterungspflichten im Anhang nach § 236 Z 1 abgewichen werden. Vorbild ist § 284 Abs. 2 Z 3 dHGB.

Z 3 hat kein Vorbild in der Bilanz-RL und im dHGB, da dort eine zusätzliche Aktivierungsmöglichkeit bei langfristiger Auftragsfertigung nicht vorgesehen ist.

**Zu § 237:**

Die Bestimmung der Z 1 basiert auf Art. 43 Abs. 1 Z 6 Bilanz-RL und § 285 Z 1 dHGB. Durch die Angabe nach Z 1 lit. a soll zusammen mit der ebenfalls in den Anhang aufzunehmenden Angabe der Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr (§ 225 Abs. 6) der Einblick in die Finanzlage verbessert werden.

Abweichend von der Bilanz-RL und dem dHGB verlangt lit. b nur die Angabe für das mittel- und langfristig fällig werdende Fremdkapital, um langfristiges Fremdkapital ersehen zu können, wodurch die Finanzierungsfähigkeit des Unternehmens gezeigt wird.

Z 2 entspricht § 284 Abs. 2 Z 2 dHGB.

Z 3 verlangt die Aufgliederung der unter der Bilanz nur in einem Gesamtbetrag anzugebenden Eventualverbindlichkeiten (§ 199). Vorbild sind Art. 14 und 43 Abs. 1 Z 7 Bilanz-RL und § 268 Abs. 7 dHGB. Die Mindestgliederung wird durch § 199 vorgegeben.

Die Angaben nach Z 4 sollen bei Verwendung des Umsatzkostenverfahrens die Gleichwertigkeit der Information mit dem Gesamtkostenverfahren herstellen. Ohne diese Angaben wäre vor allem die Position § 231 Abs. 3 Z 2, die auch den Herstellungsaufwand der in der Periode verkauften Vorräte der Vorjahre enthält, problematisch.

Z 4 lit. a und b entspricht § 285 Z 8 dHGB.

Z 6 folgt Art. 43 Abs. 1 Z 10 Bilanz-RL.

Z 7 enthält eine Erläuterungspflicht zu nicht gesondert ausgewiesenen Rückstellungen (folgt

## 1270 der Beilagen

59

Art. 42 zweiter Satz Bilanz-RL und § 285 Z 12 dHGB).

Unter Z 8 fallen insbesondere Leasingverträge. Art. 43 Abs. 1 Z 7 Bilanz-RL ist auf den ersten Blick weiter gefaßt. Als weitere Voraussetzung für die Erläuterungspflicht wird jedoch dort die Wesentlichkeit als Voraussetzung vorgesehen. Dies wurde bereits bei Umschreibung der Z 8 berücksichtigt, weil nur die darin umschriebenen Angaben von Bedeutung und damit wesentlich sind.

Die in Z 9 festgelegte Pflicht zur Aufgliederung der Umsatzerlöse (§ 231 Abs. 2 Z 1 und Abs. 3 Z 1) entspricht Art. 43 Abs. 1 Z 8 Bilanz-RL und § 285 Z 4 dHGB. Unter Auslandsumsätze sind sowohl die Exportumsätze als auch die Umsätze im Ausland zu verstehen. Kleine Aktiengesellschaften sind von der Angabepflicht befreit (§ 242 Abs. 1). Darüber hinaus kann die Angabe entfallen, wenn sie nicht durchführbar ist oder daraus ein erheblicher Nachteil erwachsen kann; die Gefahr eines konkreten, unmittelbar bevorstehenden Vermögensnachteils muß nicht nachgewiesen werden.

Z 10 hat kein Vorbild in der Bilanz-RL und im dHGB. Da diese Finanzierungsform an Bedeutung gewonnen hat, aber aus der Bilanz nicht immer ersichtlich ist, wird die Angabe im Anhang vorgeschrieben.

#### Zu § 238:

Z 1 hat kein Vorbild in der Bilanz-RL und im dHGB. Wegen der schwer überprüfbares Bewertung von immateriellen Vermögensgegenständen ist es von Bedeutung, ob der Verkäufer in einem Naheverhältnis zum Erwerber steht.

Z 2 ist Art. 43 Abs. 1 Z 2 Bilanz-RL und § 285 Z 11 dHGB nachgebildet. Mittelbare Beteiligungen sind mit ihrem Nennbetrag zusammenzurechnen. Treuhändig gehaltene Beteiligungen, die ein anderer für Rechnung des Unternehmens hält, sind ebenfalls anzugeben. Die Schutzklausel gemäß § 241 Abs. 2 ist anwendbar.

Z 3 führt die Angabepflicht nach § 128 Abs. 2 Z 8 AktG fort. Der Kreis verbundener Unternehmen wird durch § 228 Abs. 3 bestimmt. Die Schutzklausel des § 241 Abs. 3 ist anwendbar.

Gemäß Z 4 sind die Erträge bzw. die Aufwendungen aus Beteiligungen insoweit aufzuschlüsseln, als die die in ihnen enthaltenen Erträge bzw. Aufwendungen aus Gewinngemeinschaften bzw. aus verbundenen Unternehmen anzugeben sind.

#### Zu § 239:

Nach Abs. 1 Z 1 (vgl. Art. 43 Abs. 1 Z 9 Bilanz-RL) ist die durchschnittliche Zahl der Arbeitnehmer während des Geschäftsjahrs anzuge-

ben. Als solche gilt der zwölfte Teil der Summe aus den Zahlen der am Ende eines jeden Monats des Geschäftsjahres beschäftigten Arbeitnehmer einschließlich der zu ihrer Berufsausbildung Beschäftigten sowie der im Ausland beschäftigten Arbeitnehmer. Bei Berechnung der Durchschnittsgröße sind Teilzeitbeschäftigte aliquot zu berücksichtigen. Eine ähnliche Bestimmung enthält § 285 Z 7 dHGB.

Die von Z 2 und 4 verlangten Angaben haben ihr Vorbild in Art. 43 Abs. 1 Z 12 und 13 Bilanz-RL sowie § 285 Z 9 dHGB.

Die in Z 3 geforderten Angaben haben kein Vorbild in der Bilanz-RL oder im dHGB. Die erhebliche Bedeutung des Sozialkapitals rechtfertigt eine weitere Aufgliederung.

Zur Zulässigkeit aus datenschutzrechtlicher Sicht bei automationsunterstützter Verarbeitung personenbezogener Angaben sei angemerkt:

Das Datenschutzgesetz, BGBl. Nr. 565/1978, in der Fassung BGBl. Nr. 370/1986, erfaßt ausschließlich die Übermittlung personenbezogener Daten. Personenbezogene Daten sind solche Angaben, die Informationen über bestimmte oder mit Wahrscheinlichkeit bestimmbare natürliche oder juristische Personen oder handelsrechtliche Personengesellschaften darstellen (§ 3 Z 1 DSG). Wenn nun entsprechend den entworfenen Bestimmungen über die Veröffentlichung von Angaben über das Einkommen bestimmter Personen keine Angaben über einzelne Personen enthalten sind, sondern ausschließlich verdichtete Angaben (so § 239 Abs. 1 Z 2, 3 und 4), so wird dann nicht von personenbezogenen Daten der Betroffenen gesprochen werden können, wenn die Einkommen der einzelnen Angehörigen der jeweiligen Gruppen aus der Globalangabe nicht errechenbar sind. Im Zusammenhang mit statistischen Angaben geht die Praxis des Datenschutzrechts üblicherweise davon aus, daß ein Personenbezug nicht mehr gegeben ist, wenn die Gesamtheit jener Personen, über die statistische Angaben gemacht werden, die Zahl zwei übersteigt. Der Entwurf weicht von dieser Praxis ab, als er die Möglichkeit einräumt, von der Aufschlüsselung abzusehen, wenn weniger als drei Personen betroffen sind. Diese Abweichung findet sowohl in der generellen Zielsetzung des Entwurfes, dem Anstreben der EG-Konformität, als auch in der speziellen Zielsetzung der Entwurfsstelle, der Informationsvermittlung, ihre Rechtfertigung. Die internationalen Vorbilder des Art. 43 Abs. 1 Z 12 und 13 der Bilanz-RL und des § 285 Z 9 dHGB kennen überhaupt keine Einschränkung der Information.

Werden Einkommensdaten in der vom Entwurf beabsichtigten Weise veröffentlicht, so handelt es sich auch um personenbezogene Daten des jeweiligen Unternehmens. Diese Veröffentlichung ist datenschutzrechtlich unproblematisch, weil sie vom Unternehmen — also vom Betroffenen — selbst vorgenommen wird und somit die Verletzung

60

## 1270 der Beilagen

deren eigenen schutzwürdigen Geheimhaltungsin-  
teressen nicht anzunehmen ist.

Insoweit die beabsichtigte Veröffentlichung sol-  
che Daten enthält, die sich auf eine bestimmte oder  
mit Wahrscheinlichkeit bestimmbare Person, etwa  
ein Vorstandsmitglied, Aufsichtsratsmitglied oder  
einen Arbeitnehmer bezieht, ist im Lichte des § 18  
DSG die gesetzliche Zulässigkeit des geplanten  
Vorhabens zu bejahen, denn sowohl die Datenarten  
als auch die betroffenen Personen sind gesetzlich  
umschrieben. Die Übermittlung automationsunter-  
stützt verarbeiteter personenbezogener Daten ist  
jedenfalls dann nach dieser Bestimmung zulässig,  
wenn sie ausdrücklich gesetzlich angeordnet ist. Die  
vorgesehene Regelung ist auch mit dem Grundrecht  
auf Datenschutz vereinbar. Demnach sind Be-  
schränkungen des Grundrechts auf Datenschutz  
unter anderem „zur Wahrung überwiegend berech-  
tigter Interessen“ (§ 18 Abs. 1 Z 3 DSG) eines  
anderen zulässig, wenn sich eine solche Beschrän-  
kung als notwendig erweist. Im gegebenen Fall ist  
davon auszugehen, daß als berechtigte Interessen  
anderer die Interessen der Geschäftseigner und auch  
die Interessen der Öffentlichkeit an der Kenntnis  
der Leistungen des Unternehmens an seine  
Verwaltungsorgane und Arbeitnehmer als Grund-  
lage der Veröffentlichungspflicht herangezogen  
werden können.

Letztlich kann auch davon ausgegangen werden,  
daß die entsprechenden gesetzlichen Regelungen in  
der Bundesrepublik Deutschland und in den  
Europäischen Gemeinschaften Art. 8 Abs. 2 EMRK  
entsprechen, woraus zu schließen ist, daß diese  
Veröffentlichungspflichten auch den Bestimmungen  
des § 1 Abs. 2 DSG entsprechen, weil dieser einer  
Veröffentlichung von Daten insoweit zuläßt, als sie  
mit Art. 8 Abs. 2 EMRK vereinbar sind.

Die in Z 4 verlangten Angaben entsprechen mit  
geringfügigen Ergänzungen § 128 Abs. 1 Z 7 AktG  
1965. Neu ist der getrennte Ausweis von Aktiv- und  
Pensionsbezügen. Unter ähnlichen Einrichtungen  
sind insbesondere Beiräte zu verstehen.

Abs. 2 entspricht § 128 Abs. 4 AktG 1965.

## Zu § 240:

Diese Bestimmung entspricht mit wenigen Ergän-  
zungen § 128 Abs. 2 AktG 1965 (vgl. auch § 160  
Abs. 1 dAktG). Neu ist die Verpflichtung zur  
Angabe des nachrangigen Kapitals (Z 8) sowie einer  
wechselseitigen Beteiligung (Z 9). Soweit wechselseitig  
Anteile gehalten werden, ohne daß eine  
Beteiligung besteht, ist keine Angabe zu machen.

## Zu § 241:

Abs. 1 enthält eine allgemeine Schutzklausel.  
Diese ist in Berücksichtigung der Verfassungsbe-

stimmungen des Art. 8 Abs. 2 MRK und des § 1  
Abs. 2 DSG gefaßt worden. Die Schutzklausel ist  
gegenüber § 128 Abs. 3 AktG 1965 eingeschränkt.  
Festgehalten wird, daß aus der Tatsache allein, daß  
beispielsweise Gebietskörperschaften Eigentümer  
der Unternehmen sind, auf ein öffentliches Interesse  
nicht geschlossen werden kann. Eine ähnliche  
Bestimmung enthält § 286 Abs. 1 dHGB.

Abs. 2 enthält Ausnahmen von den Angabepflich-  
ten nach § 238 Z 2. Dies ist nach Art. 43 Abs. 1 Z 2  
und Art. 45 Abs. 1 lit. b Bilanz-RL zulässig und  
entspricht § 286 Abs. 3 dHGB.

Abs. 3 enthält eine erweiterte Schutzklausel für  
Konzernbeteiligungen.

Abs. 4 enthält die Schutzklausel gemäß dem DSG  
(näheres siehe Erl. zu § 239).

## Zu § 242:

Kleine Aktiengesellschaften brauchen im Anhang  
weder Inlands- und Auslandsumsätze noch die  
Umsatzerlöse nach Tätigkeitsbereichen aufzgliedern.  
Eine ähnliche Bestimmung sieht § 288 dHGB vor.  
Daneben gibt es jedoch weitergehende Erleichte-  
rungen für die Offenlegung:

Kleine Gesellschaften mit beschränkter Haftung  
müssen nur jene Angaben in ihren Anhang  
aufnehmen, die der Erläuterung von Bilanz und  
Gewinn- und Verlustrechnung dienen und deshalb  
auch von großen Aktiengesellschaften, wenn auch  
nicht von den kleinen Gesellschaften mit beschränk-  
ter Haftung, im Veröffentlichungsblatt nach § 10  
offenzulegen sind (§ 279). Soweit außerhalb der  
§§ 236 bis 239 Angaben, Erläuterungen und  
Begründungen für den Anhang vorgesehen sind,  
dienen diese der Erläuterung von Bilanz und  
Gewinn- und Verlustrechnung und sind deshalb  
auch von kleinen Kapitalgesellschaften stets zu  
beachten. Besondere Informationsinteressen von  
Minderheitsgesellschaftern sind durch ein Minder-  
heitsrecht berücksichtigt worden. Die dafür gefor-  
derte Qualifikation schließt es nicht aus, daß in  
einer Gesellschafterversammlung auch ein einzelner  
Gesellschafter berechtigt sein kann, diese Auskünfte  
zu verlangen.

## Zu § 243:

Der Lagebericht, der die Grundregel des § 222  
Abs. 2 zu beachten hat, steht nach dem Vorbild des  
Geschäftsberichts nach dem AktG 1965 neben dem  
Jahresabschluß, den er durch zusätzliche Informa-  
tionen allgemeiner Art ergänzt. Die Bestimmung des  
§ 243 entspricht Art. 46 Abs. 1 Bilanz-RL und lehnt  
sich an § 289 dHGB an.

Unter den in Abs. 2 Z 1 und 2 erwähnten Fällen  
sind auch Maßnahmen auf dem Gebiet des  
Umweltschutzes zu verstehen.

## 1270 der Beilagen

61

Ob in den Lagebericht, insbesondere hinsichtlich der nach Abs. 2 gebotenen Angaben, auch betragsmäßige Aufschlüsselungen aufzunehmen sind, ist im Einzelfall unter Beachtung der Grundsätze der Wesentlichkeit und Klarheit zu entscheiden. Der Lagebericht ist vom Abschlußprüfer dahin zu prüfen, ob er mit dem Jahresabschluß in Einklang steht und keine falschen Vorstellungen von der Lage des Unternehmens erweckt (§ 269 Abs. 1).

**Zu § 244:**

Erstmals wird die Aufstellung von konsolidierten Jahresabschlüssen angeordnet, die entsprechend der deutschen Regelung der Einfachheit halber als Konzernabschlüsse bezeichnet werden. Mit den Regelungen über die Voraussetzungen des Konzernabschlusses wird in den Konzernbegriff des § 15 AktG 1965 und des § 115 GmbHG nicht eingegriffen und auch künftigen Regelungen des Konzernbegriffs nicht vorgegriffen. Verbundene Unternehmen, an deren Spitze eine Kapitalgesellschaft oder Kapitalgesellschaft & Co. steht und die gewisse Größenkennzahlen überschreiten, sind zur Aufstellung eines Konzernabschlusses und Konzernlageberichtes verpflichtet. Damit wird eine in den letzten Jahren von großen Unternehmen verstärkt wahrgenommene Übung gesetzlich verankert. Die dabei zu erwartenden Umstellungsprobleme und zum Teil noch fehlenden Erfahrungen werden durch eine längere Übergangsfrist berücksichtigt. Überdies wird darauf in der Weise Bedacht genommen, daß die Pflicht zur Veröffentlichung des Konzernabschlusses an höhere Größenkennzahlen anknüpft (§ 280 Abs. 3).

Die §§ 244 bis 267 folgen sowohl in der Abgrenzung des Konsolidierungskreises, bei den Befreiungstatbeständen als auch bei Inhalt und Form des Konzernabschlusses sehr eng der Konzern-RL und deren Transformation durch die §§ 290 bis 315 dHGB. Wichtige Unterschiede bestehen nur in den höheren Größenkennzahlen und dem Erfordernis eines einheitlichen Stichtages für alle inländischen verbundenen Unternehmen (§ 252).

Wesentliche Grundsätze für den Konzernabschluß sind die Einbeziehung aller verbundenen Unternehmen, unabhängig von deren Sitz und Rechtsform (Weltabschluß), sowie die Selbständigkeit des Konzernabschlusses gegenüber dem Abschluß des konsolidierungspflichtigen Mutterunternehmens. Der Konzernabschluß soll ein möglichst getreues Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage in der Weise vermitteln, als ob der Konzern ein Unternehmen wäre. Es können deshalb für den Konzernabschluß unter Beachtung der für das konsolidierungspflichtige Mutterunternehmen geltenden Vorschriften und Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung Wahlrechte und Ermessensspielräume eigenständig genutzt werden. Die

Jahresabschlüsse der einzubeziehenden Unternehmen müssen entsprechend angepaßt werden. In zahlreichen Bestimmungen findet das Wesentlichkeitsprinzip Berücksichtigung, damit die Erstellung des Konzernabschlusses zu keinem Aufwand führt, der im Hinblick auf die damit erreichten Informationen nicht vertretbar erscheint.

Die Abgrenzung des Konsolidierungskreises entspricht § 290 dHGB. Von der Einbeziehung des Gleichordnungskonzerns ist abgesehen worden, da es ohne kapitalmäßige Verbindung nach der Konzern-RL zu einer Addition der jeweiligen Eigenkapitalien käme; dadurch bewirkte Doppelzählungen werden als problematisch angesehen. § 244 enthält demnach eine am Zweck des Konzernabschlusses ausgerichtete eigenständige Abgrenzung der einzubeziehenden Unternehmen, die sich mit einer an gesellschaftsrechtlichen Schutzzieilen ausgerichteten Konzerndefinition nicht deckt. Insoferne unterscheidet sich Abs. 1 von § 15 Abs. 1 AktG 1965 und § 115 Abs. 1 GmbHG. Bei Vorliegen einer unmittelbaren oder mittelbaren Beteiligung kann Abs. 1 im Unterschied zu Abs. 2 dazu führen, daß trotz Fehlens eines Mehrheitseinflusses ein Tochterunternehmen in den Konzernabschluß einzubeziehen ist. Dies ist etwa der Fall, wenn bei Aufsplitterung der Anteile bereits eine größere Mehrheitsbeteiligung genügt, um sich regelmäßig in der Gesellschafterversammlung durchzusetzen, und dies für eine einheitliche Leitung des Tochterunternehmens genutzt wird.

Die Tatbestände des Abs. 2 sind wegen ihrer formalen Anknüpfung leicht zu überprüfen. Im Regelfall wird sich die Konsolidierungspflicht aus dieser Vorschrift ergeben, die Art. 1 Abs. 1 Konzern-RL und § 290 Abs. 2 dHGB folgt. Im Unterschied zu diesen Vorschriften muß aber die Einflußmöglichkeit stets mit einer dem Mutterunternehmen unmittelbar oder mittelbar zustehenden Beteiligung verbunden sein. Daß der Einfluß auch zur einheitlichen Leitung genutzt wird, ist nicht erforderlich.

Z 3 ist im Zusammenhang mit den anderen Tatbeständen des Abs. 2 zu sehen; es muß sich deshalb um eine diesen gleichgelagerte, gesellschaftsrechtlich vermittelte Einflußmöglichkeit handeln.

Z 4 bestimmt deshalb ausdrücklich, daß auch ein durch einen Stimmrechtsbindungsvertrag begründeter Einfluß die Konsolidierungspflicht auslösen kann.

Abs. 3 folgt dem bereits für den Einzelabschluß festgelegten Grundsatz, daß eine Personenhandelsgesellschaft, bei der keine natürliche Person ein unbeschränktes Haftungsrisiko trägt, den Kapitalgesellschaften gleichgestellt wird.

Abs. 4 und 5 entsprechen Art. 2 Konzern-RL sowie § 290 Abs. 3 und 4 dHGB.

62

## 1270 der Beilagen

Wird es in Mißachtung des Gesetzes unterlassen, einen Konzernabschluß aufzustellen, so ist dies ohne Einfluß auf die Gültigkeit des Jahresabschlusses und des Gewinnverwendungsbeschlusses der konsolidierungspflichtigen Gesellschaft.

**Zu § 245:**

Diese Bestimmung folgt dem sogenannten „Tannenbaumprinzip“, wie es auch Art. 7 und 8 Konzern-RL und in deren Transformation § 291 dHGB enthalten.

Für das Kapitalgesellschaftsrecht ist es neu, daß das Minderheitsrecht auf Teilkonzernabschlüsse nicht nur an eine bestimmte Beteiligungsquote, sondern davon unabhängig auch an eine bestimmte betragsmäßige Beteiligungshöhe anknüpft, da dann Vermögensinteressen betroffen sind, die Beachtung verdienen. Es hat deshalb bereits das dAktG seit 1965 durchgehend Minderheitsrechte auch eingeraumt, wenn ein Mindestnennbetrag erreicht wird.

Falls die Befreiung nur durch die Einbeziehung in einen ausländischen gleichwertigen Konzernabschluß erreicht wird, ist es gerechtfertigt, die für das Minderheitsrecht maßgeblichen Beträge herabzusetzen, da trotz des Erfordernisses der Gleichwertigkeit nicht auszuschließen ist, daß Unterschiede im Informationsgehalt bestehen.

Abs. 2 enthält eine Ausnahme des Grundsatzes, wonach Tochtergesellschaften mit einem vom Stichtag des Konzernabschlusses abweichenden Geschäftsjahr einen Zwischenabschluß aufstellen müssen (§ 252 Abs. 2). Ohne diese Ausnahmeregelung, die Art. 27 Abs. 2 und 3 Konzern-RL sowie § 298 Abs. 3 dHGB folgt, würde der Anwendungsbereich des Befreiungstatbestandes erheblich eingeschränkt werden, da bei abweichenden Stichtagen die Gleichwertigkeit des ausländischen befreien Abschlusses verneint werden müßte.

Durch die Verordnungsermächtigung in Abs. 4 soll eine Überfrachtung des Gesetzes mit Detailregelungen vermieden und trotzdem Rechtssicherheit gewährleistet werden. Vorbild ist § 292 dHGB.

**Zu § 246:**

Mit dieser Bestimmung wird die Möglichkeit eingeräumt, Konzernen, die bestimmte Größenmerkmale nicht überschreiten, von der Pflicht zur Aufstellung eines Konzernabschlusses und eines Konzernlageberichtes zu befreien, um kleineren Konzernen ungerechtfertigte Belastungen zu ersparen. Die Schwellenwerte beziehen sich entsprechend den internationalen Vorbildern des Art. 6 Konzern-RL und des § 293 dHGB auf die Bilanzsumme, die Umsatzerlöse und die Arbeitnehmerzahl.

Abs. 1 enthält die allgemeine Vorschrift über die Befreiung von der Pflicht zur Konzernrechnungslegung.

Abs. 2 beruht auf Art. 6 Abs. 3 Konzern-RL in Verbindung mit Art. 12 Abs. 1 Bilanz-RL und § 293 dHGB.

**Zu § 247:**

Abs. 1 normiert, entsprechend den Vorbildern des Art. 3 Konzern-RL und § 294 dHGB, zur Verbesserung des Einblicks den Grundsatz, daß Konzernabschlüsse als Weltabschlüsse aufzustellen sind. Nur durch Einbeziehung aller unmittelbaren und mittelbaren Tochterunternehmen kann im Konzernabschluß der Konzern als wirtschaftliche Einheit dargestellt werden.

Trifft der Fall ein, daß sich während des Geschäftsjahrs der Konsolidierungskreis wesentlich geändert hat (Abs. 2), so sind dann die Änderungen so zu erläutern, daß die zu vergleichenden Konzernabschlüsse sinnvoll verglichen werden können (Art. 28 Konzern-RL, § 294 Abs. 2 dHGB). Dies kann, muß aber nicht durch Anpassung der entsprechenden Vorjahreszahlen geschehen.

Abs. 3 ist notwendig, um den Konzernabschluß überhaupt erstellen zu können. Mit dieser generellen Anordnung sind gesetzliche Regelungen der einzelnen Gesellschaftsformen entbehrlich. Der Anspruch kann nur gegenüber inländischen Tochterunternehmen zivilrechtlich und durch Verhängung von Zwangsstrafen durchgesetzt werden. Räumt die für ein ausländisches Tochterunternehmen maßgebliche Rechtsordnung keinen derartigen Anspruch ein und kann das Mutterunternehmen auch nicht im Wege der gesellschaftsrechtlich begründeten Einflussmöglichkeit die für den Konzernabschluß benötigten Angaben und Unterlagen erreichen, kann dieses Tochterunternehmen vom Konzernabschluß ausgenommen werden (§ 249 Abs. 1 Z 1).

**Zu § 248:**

Diese Bestimmung lehnt sich an Art. 14 Konzern-RL und § 295 dHGB an.

Der Hinweis auf § 263 über die Einbeziehung von assoziierten Unternehmen bedeutet, daß die Ausübung unterschiedlicher Tätigkeiten keinen Grund darstellt, § 263 nicht anzuwenden.

Der Beeinträchtigungstatbestand ist eng auszulegen und kommt nur in Betracht, wenn Konzernunternehmen — bezogen auf die Struktur des Jahresabschlusses — in sehr unterschiedlichen Bereichen, wie etwa Kredit- und Versicherungswirtschaft oder Industrie, tätig sind. Auch für Gesellschaften, die dem Wohnungsgemeinnützigkeitsgesetz unterliegen, wird regelmäßig von einem

## 1270 der Beilagen

63

Einbeziehungsverbot auszugehen sein. Die Zusammenfassung in einen einzigen Konzernabschluß ist nur dann verboten, wenn durch die Vermengung die Aussagekraft des Konzernabschlusses trotz ergänzender Angaben im Anhang soweit herabgesetzt würde, daß das erforderliche Bild der wirtschaftlichen Lage nicht mehr gewährleistet ist. Eine Verpflichtung zur Erstellung des Konzernabschlusses ist daher zB auf Grund der Ähnlichkeit der erbrachten Dienstleistungen zwischen Banken und Leasinggesellschaften gegeben.

Abs. 2 erläutert die Voraussetzungen des Abs. 1. Die Diversifizierung allein erfüllt noch nicht das Verbot der Einbeziehung. Die Bestimmung weist auf eine enge Auslegung des Abs. 1 hin.

Durch Abs. 4 soll der durch die Nichteinbeziehung bewirkte Entfall an Informationen über den Konzern ausgeglichen werden. Bei einer Einbeziehung als assoziiertes Unternehmen wird dem bereits durch die dann zu beachtenden Vorschriften Rechnung getragen. Sonst ist der Jahresabschluß des nicht einbezogenen Unternehmens durch Einreichen beim Handelsregister offenzulegen. Ausländische Abschlüsse sind nicht zu übersetzen oder zusätzlich zu erläutern. Die Bestimmung setzt voraus, daß ein Konzernabschluß zu erstellen ist. Entfällt wegen des Einbeziehungsverbotes der Konzernabschluß, ist Abs. 4 nicht anzuwenden.

**Zu § 249:**

Diese Bestimmung lehnt sich weitgehend an § 296 dHGB an.

Abs. 1 entspricht Art. 13 Abs. 3 Konzern-RL.

Abs. 2 entspricht Art. 13 Abs. 1 Konzern-RL.

Daß ein Unternehmen nicht einbezogen werden muß, wenn dessen Anteile ausschließlich zum Zweck der Weiterveräußerung gehalten werden, ergibt sich bereits daraus, daß ein Tochterunternehmen nur bei einer Beteiligung gemäß § 228 vorliegt.

Die andauernde Beschränkung muß sich nicht auf mehrere Geschäftsjahre erstrecken. Bei der Anwendung dieser Bestimmung wird zu beachten sein, daß die Einbeziehung in den Konzernabschluß regelmäßig organisatorische Maßnahmen im Rechnungswesen erfordert, die einer Vorbereitung bedürfen. Dies schließt aber nicht aus, daß in einer Übergangsphase ein Ausweis als assoziiertes Unternehmen erfolgt.

Die Kosten sind nur dann iS des Abs. 1 Z 2 als unverhältnismäßig anzusehen, wenn sie in einem deutlich erkennbaren Mißverhältnis zu den Kosten für die Aufstellung des Konzernabschlusses insgesamt und der sich aus der Einbeziehung dieses Unternehmens in den Konzernabschluß ergebenden Verbesserung der Aussagekraft des Konzernab-

schlusses stehen. Dies soll durch den Verweis auf die Größe des Unternehmens zum Ausdruck gebracht werden.

Eine unverhältnismäßige Verzögerung ist dann anzunehmen, wenn wegen des Fehlens der erforderlichen Angaben der Konzernabschluß nicht innerhalb der vorgesehenen Frist aufgestellt werden kann, und die sich daraus ergebende Verzögerung der Publizität die Konzernrechnungslegung deutlich stärker beeinträchtigt als der Verzicht auf die Einbeziehung des die Verzögerung verursachenden Konzernunternehmens. Dieser Fall kann zB eintreten, wenn ein Unternehmen während des Geschäftsjahres Konzernunternehmen geworden ist und das Rechnungswesen des Unternehmens noch nicht auf die Notwendigkeit des Konzernabschlusses umgestellt werden konnte.

**Zu § 250:**

Abs. 1 und 2 entsprechen Art. 16 Abs. 1 und 2 Konzern-RL und § 297 Abs. 2 dHGB mit der Modifikation des § 222, auf dessen Erläuterungen im einzelnen hingewiesen wird.

Neben den für den Einzelabschluß anerkannten Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung werden für die Konzernrechnungslegung spezifische Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung zu entwickeln sein. Standards, die breite internationale Anerkennung und Beachtung gefunden haben, werden dabei besondere Bedeutung haben.

Gründe für Fälle des Mißlingens der Darstellung gemäß Abs. 2 sind etwa Geldwertschwankungen.

Abs. 3 erster Satz umschreibt den in Art. 26 Abs. 2 Konzern-RL festgelegten Grundsatz, daß die Darstellung so vorzunehmen ist, als ob die einbezogenen Unternehmen insgesamt ein einziges Unternehmen wären. Im weiteren ist der Grundsatz der Stetigkeit auch für die Anwendung der Konsolidierungsmethoden vorgeschrieben.

**Zu § 251:**

Entsprechend Art. 16 Konzern-RL wird darauf hingewiesen, daß grundsätzlich die Vorschriften über den Einzelabschluß anzuwenden sind. Im einzelnen wird auf die Erläuterungen der verwiesenen Bestimmungen aufmerksam gemacht.

Abs. 2 entspricht Art. 17 Abs. 2 Konzern-RL.

In Verbindung mit § 244 Abs. 1 ergibt sich aus Abs. 3, daß den Gesellschaftern und dem Aufsichtsrat des Mutterunternehmens der Konzernabschluß und Konzernlagebericht vorzulegen ist. Einzelheiten enthalten das AktG 1965 und GmbHG.

Die Vorlage des Konzernabschlusses wird in § 244 geregelt.

**Zu § 252:**

Die Vorschrift entspricht Art. 27 Konzern-RL, wobei vom Wahlrecht des Art. 27 Abs. 2 Konzern-RL im Einklang mit § 299 dHGB Gebrauch gemacht wird.

Die Darstellung des Konzerns als einheitliches Unternehmen erfordert die Aufstellung des Konzernabschlusses auf einen für alle einbezogenen Unternehmen einheitlichen Stichtag. Soweit Unternehmen ein davon abweichendes Geschäftsjahr haben, müssen sie einen Zwischenabschluß aufstellen. Wegen der Gefahr, daß durch bilanzpolitische Maßnahmen der Einblick gestört wird, ist die nach der Konzern-RL an sich bestehende Möglichkeit, auf einen Zwischenabschluß zu verzichten, wenn der Stichtag des Einzelabschlusses nicht mehr als drei Monate vor dem Stichtag des Konzernabschlusses liegt, auf den Fall beschränkt worden, daß in einem befregenden ausländischen Konzernabschluß davon Gebrauch gemacht wird (§ 245 Abs. 2).

Das Abweichen vom Abschlußstichtag des Mutterunternehmens findet seine Begründung darin, daß zukünftig Weltabschlüsse aufzustellen sind. Dem Informationsbedürfnis ist durch die Pflicht zur Angabe und Begründung im Konzernanhang Genüge getan.

**Zu § 253:**

Abs. 1 entspricht § 300 Abs. 1 dHGB und damit den früheren §§ 331 Abs. 1, 332 Abs. 1 dAktG. Darin werden der Grundsatz, daß im Konzernabschluß der Jahresabschluß des Mutterunternehmens mit den Jahresabschlüssen der Tochterunternehmen zusammenzufassen ist, und der Grundsatz, daß zum Zweck der Konsolidierung in der Konzernbilanz die Beteiligung des Mutterunternehmens durch die nach dem Recht des Mutterunternehmens bilanzierbaren Vermögensgegenstände, unversteuerten Rücklagen, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und Rechnungsabgrenzungsposten des Tochterunternehmens ersetzt werden, festgelegt.

Abs. 2 entspricht Art. 18 und 22 Konzern-RL und § 300 Abs. 2 dHGB. Er enthält das Vollständigkeitsgebot für Vermögensgegenstände, unversteuerte Rücklagen, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und Rechnungsabgrenzungsposten sowie für Erträge und Aufwendungen. Bei der Ausübung von Wahlrechten im Konzernabschluß wird darauf Bedacht zu nehmen sein, daß der Konzern als einheitliches Unternehmen darzustellen ist. Die gesonderte Erwähnung der „unversteuerten Rücklagen“ ergibt sich daraus, daß diese nicht zum Eigenkapital gehören. Da handelsrechtlich für die Inanspruchnahme einer Steuerbegünstigung an sich ein Wahlrecht besteht, kann im Konzernabschluß auf die Übernahme derartiger Posten aus den Einzelabschlüssen verzichtet werden.

Abs. 3 ermöglicht es, auf international nicht übliche steuerliche Sonderposten im Konzernabschluß zu verzichten.

Durch Abs. 3 wird der Muttergesellschaft das Recht eingeräumt im Konzernabschluß an Stelle der in den Einzelabschlüssen enthaltenen unversteuerten Rücklagen eine entsprechende Gewinnrücklage auszuweisen, wobei die im Rahmen der Verwendung der unversteuerten Rücklagen gegebenenfalls zu erwarteten Ertragssteuerbelastungen in die Rückstellungen einzustellen sind. Damit soll den Konzernen die Möglichkeit geboten werden, sowohl im Rahmen der Kapitalkonsolidierung als auch in der Konzernbilanz selbst den in den unversteuerten Rücklagen enthaltenen Eigenkapitalanteil als solchen zu berücksichtigen.

**Zu § 254:**

Diese Bestimmung entspricht Art. 19 Konzern-RL und § 301 dHGB. Sie regelt die Kapitalkonsolidierung nach anglo-amerikanischem Vorbild. Diese Methode entspricht am besten der Zielsetzung, den Konzern als wirtschaftliche Einheit darzustellen. Der Erwerb des Tochterunternehmens wird wie eine Fusion behandelt. Abs. 1 Z 1 behandelt die Verrechnung nach der Buchwertmethode, so wie sie im Art. 19 Abs. 1 lit. a Konzern-RL vorgesehen ist.

Abs. 1 Z 2 regelt die Anteilmethode gemäß Art. 19 Abs. 1 lit. b Konzern-RL. Die Behandlung des Unterschiedsbetrages nach Abs. 1 entspricht Art. 19 Abs. 1 lit. a zweiter Satz Konzern-RL.

Um eine über die Anschaffungskosten hinausgehende Neubewertung bei der Anteilmethode nach Abs. 1 Z 2 zu vermeiden, wird eine Obergrenze für den Ansatz des Eigenkapitals aufgenommen. Die Wahl der angewandten Methode ist im Anhang anzugeben (Art. 19 Abs. 1 lit. c Konzern-RL). Es ist auch möglich, daß beide Methoden Verwendung finden; dies wird im Anhang zu begründen sein.

Die Verrechnung kann gemäß Abs. 2 sowohl zu dem Zeitpunkt, zu dem das Unternehmen Tochterunternehmen geworden ist, als auch zu dem Zeitpunkt, zu dem das Tochterunternehmen erstmalig in den Konzernabschluß einbezogen worden ist (Art. 19 Abs. 1 lit. b Konzern-RL), durchgeführt werden.

Ein bei der Verrechnung verbleibender oder sich ergebender Unterschiedsbetrag gemäß Abs. 3 ist gesondert auszuweisen (Art. 19 Abs. 1 lit. a Konzern-RL). Wie sich aus dem letzten Satz ergibt, können die Unterschiedsbeträge aus der Einbeziehung mehrerer Tochterunternehmen zusammengefaßt werden.

Abs. 4 regelt die Behandlung eigener Anteile, er entspricht Art. 19 Abs. 2 Konzern-RL.

## 1270 der Beilagen

65

**Zu § 255:**

Diese Bestimmung entspricht Art. 26 Abs. 1 Konzern-RL und § 303 dHGB.

Wie bei Bestehen einer rechtlichen Einheit dürfen nach Abs. 1 nur solche Forderungen und Verbindlichkeiten ausgewiesen werden, die gegenüber konzernfremden Dritten oder gegenüber Konzernunternehmen bestehen, die nicht in die Konsolidierung einbezogen worden sind.

Abs. 2 konkretisiert den Grundsatz der Wesentlichkeit, der schon heute als Grundsatz ordnungsmäßiger Buchführung für den Jahresabschluß als auch für den Konzernabschluß anerkannt ist (vgl. Art. 26 Abs. 3 Konzern-RL).

**Zu § 256:**

Diese Bestimmung behandelt die Ergebniseliminierung und entspricht Art. 26 Konzern-RL und § 304 dHGB.

Abs. 1 hat Art. 26 Abs. 1 lit. c Konzern-RL zum Vorbild.

Abs. 2 konkretisiert den Grundsatz der Wesentlichkeit (vgl. die Erläuterung zu § 255 Abs. 2). Z 1 kommt nur bei kumulativer Verwirklichung der Voraussetzungen in Betracht. Ein unverhältnismäßig hoher Aufwand wird dann anzunehmen sein, wenn der für die Ermittlung eines Ansatzes erforderliche Aufwand in keinem Verhältnis zu der mit diesem Ansatz erreichten Verbesserung des Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns steht.

Die Erläuterungspflicht nach Abs. 2 kann unter diesen Voraussetzungen nur eine grundsätzliche Darstellung des Einflusses auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage beinhalten.

**Zu § 257:**

Diese Bestimmung lehnt sich an Art. 26 Konzern-RL und § 305 dHGB an.

Abs. 1 entspricht dem Vorbild des Art. 26 Abs. 1 lit. a und c Konzern-RL, wonach konzerninterne Aufwendungen und Erträge ausnahmslos zu verrechnen sind.

Abs. 2 entspricht Art. 26 Abs. 3 Konzern-RL, der den Grundsatz der Wesentlichkeit für die Aufwands- und Ertragskonsolidierung zum Ausdruck bringt (vgl. auch die Bemerkung zu § 255 Abs. 2).

**Zu § 258:**

Diese Bestimmung entspricht Art. 29 Abs. 4 Konzern-RL und § 306 dHGB. Für den Einzelabschluß wird von einer Regelung der Steuerabgrenzung abgesehen, da wegen der Übernahme

steuerlicher Begünstigungen in den handelsrechtlichen Jahresabschluß nur unerhebliche Unterschiede zwischen dem handelsrechtlichen und dem zu versteuernden Ergebnis auftreten. Für den Konzernabschluß ist es jedoch wegen des Gebotes, konzerninterne Gewinne, Verluste sowie Gewinnausschüttungen zu eliminieren, erforderlich, Unterschiede zwischen dem Konzernergebnis und dem gesamten Steueraufkommen der Konzernunternehmen abzugrenzen. Dies betrifft jene Unterschiede, die sich im Zeitablauf ausgleichen, sobald für den Konzern durch die Leistung an Dritte in einer späteren Periode der bereits früher besteuerte Gewinn oder steuerwirksam gewordene Verlust realisiert wird. Auf der Passivseite wird eine Rückstellung für künftige Steuermehrbelastungen vorgeschrieben. Auf der Aktivseite muß ein Abgrenzungsposten für künftige Steuerentlastungen gebildet werden. Es kommt nur die Bildung entweder eines Passivpostens oder eines Aktivpostens in Betracht, je nach dem, ob in Zukunft insgesamt mit einer Steuermehrbelastung oder Steuerentlastung zu rechnen ist.

**Zu § 259:**

Diese Bestimmung entspricht Art. 21 und 23 Konzern-RL und § 307 dHGB.

Abs. 1 entspricht Art. 21 Konzern-RL. Der Ausweis der Anteile im Fremdbesitz unmittelbar nach dem Eigenkapitalposten entspricht am besten dem Grundsatz der Klarheit und Übersichtlichkeit. Die Klarstellung im zweiten Satz, wonach Beträge einzuberechnen sind, die bei Anwendung der Kapitalkonsolidierungsmethode nach § 254 Abs. 1 Z 2 entstehen, beruht auf § 307 Abs. 1 dHGB. Entsprechend dieser Bestimmung bezieht sich der Fremdanteil am Jahresergebnis auf den Einzelabschluß.

Abs. 2 entspricht Art. 23 Konzern-RL. Der auf die außenstehenden Gesellschafter entfallende Gewinn oder Verlust ist dem jeweiligen Einzelabschluß zu entnehmen.

**Zu § 260:**

Diese Bestimmung entspricht — unter Anwendung des Wahlrechts — Art. 29 Abs. 1 bis 3 und 5 Konzern-RL und § 308 dHGB.

Abs. 1 entspricht Art. 29 Abs. 2 lit. a und b Konzern-RL. Er stellt den Grundsatz auf, daß der Konzernabschluß nach einheitlichen Bewertungsmethoden zu erstellen ist. Maßgeblich sind die für den Jahresabschluß des Mutterunternehmens geltenden Bewertungsvorschriften. Alle für den Jahresabschluß des Mutterunternehmens zulässigen Bewertungswahlrechte dürfen angewendet werden. Indem auch andere Bewertungsmethoden als diejenigen zugelassen werden, die das Mutterunter-

nehmen auf seinen eigenen Einzelabschluß anwendet, wird das Wahlrecht des Art. 29 Abs. 2 lit. a zweiter Satz Konzern-RL an die Unternehmen weitergegeben. Den Unternehmen soll mit diesem Wahlrecht die Möglichkeit eingeräumt werden, für den Konzernabschluß diejenigen Bewertungsmethoden zu wählen, die ihnen dafür am besten geeignet erscheinen oder die es ihnen erlauben, den Aufwand für Neubewertungen nach Abs. 2 so gering wie nur möglich zu halten. Eine willkürliche Handhabung wird durch § 201 Abs. 2 und den Grundsatz der Stetigkeit ausgeschlossen. Da der Konzernabschluß den für den Einzelabschluß geltenden Grundsätzen folgt, dürfen Wahlrechte innerhalb des Konzernabschlusses unterschiedlich ausgeübt werden, falls dies auch im Einzelabschluß zulässig wäre. Dabei ist zu berücksichtigen, daß der Konzernabschluß im besonderen Maße dem Grundsatz der Wesentlichkeit verpflichtet ist.

Abs. 2 erster Satz regelt entsprechend Art. 29 Abs. 3 Konzern-RL die erforderliche Neubewertung abweichend bewerteter Vermögensgegenstände. Durch diese Vorschrift soll die einheitliche Bewertung im Konzernabschluß sichergestellt werden. Eine danach erforderliche Neubewertung ist schon vor der Kapitalkonsolidierung nach § 254 Abs. 1 Z 2 vorzunehmen, weil sich dadurch auch das zu verrechnende Eigenkapital verändern kann.

Abs. 2 zweiter Satz gestattet in Anwendung des Art. 40 Abs. 1 lit. a Konzern-RL für die Übernahme von Wertansätzen aus einzubeziehenden Jahresabschlüssen von Banken und Versicherungsunternehmen eine Abweichung von der einheitlichen Bewertung insoweit, als die für den Einzelabschluß der Bank oder des Versicherungsunternehmens maßgeblichen Vorschriften besondere Bewertungsregeln enthalten. Derzeit ist dies für Banken nicht der Fall. Soweit die Pflicht zur Erstellung eines Konzernabschlusses eine Bank betrifft, ist hinsichtlich der Frage, wann eine Beteiligung vorliegt, § 8 KWG idF BGBl. Nr. 325/1986 heranzuziehen. Gemäß § 24 KWG idF Art. VI sind die Formblätter für den Jahresabschluß von Banken (Anlage zu § 24 Abs. 2 KWG) sinngemäß anzuwenden.

Abs. 2 dritter Satz stellt einen Anwendungsfall des Grundsatzes der Wesentlichkeit dar (Art. 29 Abs. 3 erster Satz Konzern-RL). Das Abweichen in besonderen Ausnahmefällen (Abs. 2 letzter Satz) entspricht Art. 29 Abs. 3 zweiter und dritter Satz Konzern-RL.

Abs. 3 enthält für den Konzernabschluß eine dem § 208 für den Einzelabschluß entsprechende Regelung. Dem Unternehmen wird in Ausübung des Wahlrechts des Art. 29 Abs. 5 zweiter Satz Konzern-RL gestattet, in den Konzernabschluß auch Wertansätze zu übernehmen, die nach den Vorschriften des Steuerrechts errechnet worden sind. Die Angabe- und Erläuterungspflicht bezieht sich auf Art. 29 Abs. 5 zweiter Satz Konzern-RL. Sie

geht über die für den Einzelabschluß verlangten Angaben hinaus; dies ist durch die an internationalem Standards ausgerichtete Informationsfunktion des Konzernabschlusses geboten.

#### Zu § 261:

Diese Bestimmung entspricht Art. 30 und 31 Konzern-RL und § 309 dHGB.

Abs. 1 entspricht Art. 30 Abs. 1 Konzern-RL. Der letzte Satz des Abs. 1 entspricht dem Wahlrecht des Art. 30 Abs. 2 Konzern-RL. Klargestellt wird, daß für die Verrechnung sowohl Kapital- als auch Gewinnrücklagen in Betracht kommen. Im übrigen wird auf die Erläuterungen zu § 203 Abs. 5 hingewiesen.

Abs. 2 übernimmt Art. 31 Konzern-RL über die Behandlung eines auf der Passivseite ausgewiesenen Unterschiedsbetrages. Unter den angeführten Voraussetzungen ist der Betrag in die Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung einzustellen.

#### Zu § 262:

Diese Bestimmung entspricht Art. 32 Konzern-RL und § 310 dHGB. Der sogenannten Quotenkonsolidierung begegnen in Theorie und Praxis erhebliche Vorbehalte, weil die Aktiva und Passiva nicht mit ihrem vollen Wert, sondern nur entsprechend der Beteiligungsquote des Mutterunternehmens in den Konzernabschluß übernommen werden. Die Vorschrift hat deshalb einen engen Anwendungsbereich. Immer dann, wenn die Voraussetzungen des § 244 für die Vollkonsolidierung gegeben sind, kommt eine Quotenkonsolidierung nicht in Betracht. Praktisch wird sie nur für Gemeinschaftsunternehmen Bedeutung haben, bei denen keiner der Gesellschafter unmittelbar oder mittelbar mit mehr als der Hälfte des Kapitals beteiligt ist und bei denen überdies nicht die Equity-Methode (§ 263) praktiziert wird.

Aus dem zweiten Halbsatz des Abs. 1 ergibt sich, daß eine Quotenkonsolidierung nur in Betracht kommt, wenn eine Beteiligung im Sinne des § 228 besteht. Im Verhältnis zur Equity-Methode hat die Quotenkonsolidierung eine weitergehende Aussagekraft, weil sie nicht nur auf das Eigenkapital beschränkt ist.

§ 262 gibt ein Wahlrecht zwischen Quotenkonsolidierung und Equity-Methode, wenn auch die Voraussetzungen des § 263 vorliegen. Wird von der Möglichkeit einer Quotenkonsolidierung nach § 262 nicht Gebrauch gemacht, ist daher zu prüfen, ob § 263 anzuwenden ist. Der Begriff des Führens im § 262 Abs. 1 ist enger als der Begriff des maßgeblichen Einflusses im § 263 Abs. 1. Dies bedeutet, daß in allen Fällen des § 262 ein Wahlrecht besteht, jedoch nicht in allen Fällen des § 263 die Möglichkeit einer Quotenkonsolidierung.

## 1270 der Beilagen

67

Unter einem Gemeinschaftsunternehmen nach § 262 Abs. 1 ist auch ein quotenkonsolidiertes Unternehmen zweiter Stufe zu verstehen.

Abs. 2 schreibt die entsprechende Anwendung der für die Vollkonsolidierung geltenden Vorschriften auf die anteilmäßige Konsolidierung vor.

**Zu § 263:**

Diese Bestimmung entspricht Art. 33 Abs. 1 und 9 Konzern-RL und § 311 dHGB. Die Begründung zum Regierungsentwurf des BiRiLiG enthält dazu folgende, allgemein gültige Erläuterungen:

Beteiligungen an assoziierten Unternehmen im Konzernabschluß sind nach der sogenannten Equity-Methode (Eigenkapitalmethode) zu berücksichtigen. Es handelt sich dabei um eine aus dem angelsächsischen Rechtskreis stammende vereinfachte Form der Konsolidierung, die überwiegend auf Minderheitsbeteiligungen, aber auch auf mehrere Beteiligungen, sofern die Unternehmen nicht konsolidiert werden (vgl. §§ 248, 249), angewendet wird. Der Einzelabschluß dieser Unternehmen wird nicht einbezogen. In entsprechender Anwendung der für den Konzernabschluß geltenden Konsolidierungsmethoden wird der Wertansatz der Beteiligung mit dem anteiligen Eigenkapital des Beteiligungsunternehmens verglichen. Ein bestehender Unterschiedsbetrag wird darauf untersucht, ob er stille Reserven, einen Geschäfts(Firmen-)wert oder auf der Passivseite Eigenkapital zum Inhalt hat. Je nach Anwendung einer der beiden zulässigen Methoden wird der Buchwert fortgeführt oder die Beteiligung mit dem Wert des anteiligen Eigenkapitals angesetzt. Nach der erstmaligen Ermittlung des Wertansatzes der Beteiligung werden Veränderungen des Eigenkapitals des Beteiligungsunternehmens jeweils im Konzernabschluß dem Wertansatz der Beteiligung erfolgswirksam zu- oder abgeschrieben; Dividenden werden abgesetzt. Nunmehr ist zu verlangen, daß Beteiligungen im Sinne des Entwurfes von Konzernunternehmen im Konzernabschluß nach der Equity-Methode behandelt werden, soweit das Mutterunternehmen oder ein in den Konzernabschluß einbezogenes Tochterunternehmen einen maßgeblichen Einfluß auf die Geschäfts- und Finanzpolitik der betreffenden Unternehmen ausübt. Ob dies tatsächlich der Fall ist, braucht ab einem Anteilsbesitz von 25% nur geprüft zu werden, wenn die Vermutung für einen solchen Einfluß, der ab 25% besteht, von dem den Konzernabschluß aufstellenden Mutterunternehmen, das die Beweislast hat, widerlegt werden soll. Hervorzuheben ist, daß die Vermutung ausschließlich auf den Anteil der Stimmrechte und nicht auf die Höhe der Kapitalbeteiligung abstellt. Der Vorteil dieser Methode besteht darin, daß sie zu einer Konsolidierung des Eigenkapitals führt und daß die Beteiligung mit dem entsprechenden Anteil am Eigenkapital der Tochter angesetzt oder dieser

zumindest angegeben wird. In den folgenden Jahren gehen die Ergebnisse (Gewinne und Verluste) ohne zeitliche Verschiebung in den Konzernabschluß ein. Die Regelung wird überwiegend auf Minderheitsbeteiligungen anzuwenden sein. Für Mehrheitsbeteiligungen kommt sie aber in Betracht, wenn diese nicht auch die Mehrheit der Stimmrechte vermitteln oder wenn ein solches Tochterunternehmen wegen eines Befreiungstatbestandes nicht in den Konzernabschluß einbezogen wird.

Nach Abs. 1 sind Beteiligungen im Konzernabschluß nach der Equity-Methode einzubeziehen, soweit das Mutterunternehmen oder ein in den Konzernabschluß einbezogenes Tochterunternehmen einen maßgeblichen Einfluß auf die Geschäfts- und Finanzpolitik der betreffenden Unternehmen ausübt. Erreicht die Beteiligung bei Kapitalgesellschaften und Genossenschaften nicht 25% der Stimmrechte, so wird sie nicht erfaßt (§ 244 Abs. 6). Ist die Beteiligung höher, dann ist die im § 228 Abs. 2 im Zweifel ausgesprochene Vermutung dann als widerlegt anzusehen, wenn die für die Anwendung dieser Methode erforderlichen Angaben nicht zu erhalten sind, oder die Rechte aus der Beteiligung nicht geltend gemacht werden können.

Abs. 2 entspricht Art. 33 Abs. 9 Konzern-RL, er enthält den Grundsatz der Wesentlichkeit für den Ausweis von Beteiligungen an assoziierten Unternehmen.

Im übrigen wird auf die Erläuterungen zu § 262 hingewiesen.

**Zu § 264:**

Diese Vorschrift entspricht Art. 33 Abs. 2 bis 8 Konzern-RL und § 312 dHGB.

Das Wesen der Equity-Methode besteht darin, daß die Beteiligung an einem assoziierten Unternehmen nicht mit dem Buchwert der historischen Anschaffungskosten, sondern mit dem Wert angesetzt wird, der dem Anteil am Eigenkapital entspricht. Die Ermittlung des Wertansatzes kann nach jenen Methoden erfolgen, die für die Kapitalkonsolidierung gemäß § 254 vorgesehen sind.

In Abs. 1 wird der Wertansatz der Beteiligung geregelt. Zwei Methoden werden angewendet. In Z 1 wird entsprechend Art. 33 Abs. 2 lit. a Konzern-RL gestattet, den Buchwert der Beteiligung mit seinen Anschaffungskosten fortzuführen (Buchwertmethode). In Z 2 wird entsprechend Art. 33 Abs. 2 lit. b Konzern-RL gestattet, die Beteiligung mit dem Wert des anteiligen Eigenkapitals des assoziierten Unternehmens auszuweisen (Anteilmethode). Dieser Wert kann höher als der Buchwert der Beteiligung sein. Diese Methode, die im Einzelabschluß nicht zulässig ist, soll mit Rücksicht darauf zugelassen werden, daß auch Konzernunternehmen mit Sitz im Ausland einbezogen werden

müssen und viele dieser Unternehmen die Eigenkapitalmethode in Form der Anteilmethode im Einzelabschluß anwenden. In diesen Fällen müßten österreichische Mutterunternehmen zusätzlichen Aufwand betreiben, um die ursprünglichen Anschaffungskosten einer solchen Beteiligung zu ermitteln, wenn diese Methode nach österreichischem Recht nicht zugelassen wäre. Bei Anwendung beider Methoden wird ermittelt, ob ein Unterschiedsbetrag zwischen dem Wertansatz der Beteiligung und dem anteiligen Eigenkapital des assoziierten Unternehmens besteht. Die beiden Methoden führen, wenn der Buchwert der Beteiligung nicht dem anteiligen Eigenkapital entspricht oder das assozierte Unternehmen neu bewertet wird, zu unterschiedlichen Wertansätzen.

Wie bei der Vollkonsolidierung wird eine über die Anschaffungskosten hinausgehende Neubewertung nicht zugelassen (Abs. 1 dritter Satz).

Die Wahl der angewandten Methode ist entsprechend Art. 33 Abs. 2 lit. c Konzern-RL im Konzernanhang anzugeben.

Abs. 2 bestimmt, wie für die sachgerechte Weiterentwicklung in den Folgeabschlüssen mit einem Unterschiedsbetrag nach Abs. 1 zweiter Satz zu verfahren ist. Im ersten Satz wird vorgeschrieben, daß er unter Auflösung stiller Reserven und stiller Lasten den Vermögensgegenständen und Schulden des assoziierten Unternehmens soweit wie möglich zuzuordnen ist. Der zweite Satz stellt klar, daß der zugeordnete oder der sich nach Abs. 1 erster Satz Z 2 ergebende Betrag entsprechend den Vermögensgegenständen und Schulden zu behandeln ist, denen er zugeordnet worden ist. Der dritte Satz regelt durch Verweisung auf § 261, wie ein eventueller Unterschiedsbetrag zu behandeln ist, der als „good will“ oder „bad will“ nach der Zuordnung verbleibt.

In Abs. 3 wird hinsichtlich des Zeitpunktes für die Ermittlung des Wertansatzes der Beteiligung und des Unterschiedsbetrages das Wahlrecht des Art. 33 Abs. 2 lit. d Konzern-RL in Anspruch genommen (siehe auch § 254 Abs. 2).

Abs. 4 übernimmt Art. 33 Abs. 4 und 6 Konzern-RL über die Berücksichtigung der Eigenkapitalveränderungen. Für die Folgebewertung sind die Fortschreibung des anteiligen Eigenkapitals (nach Auflösung der stillen Reserven), die Weiterentwicklung des Unterschiedsbetrages, die Übernahme des Jahresergebnisses, die Korrektur um die aus Ausschüttungen bewirkten Beteiligererträge sowie die Eliminierung von Zwischenergebnissen maßgebend.

Abs. 5 erster und zweiter Satz entsprechen Art. 33 Abs. 3 erster Satz Konzern-RL. Für den Fall, daß sich die vom assoziierten Unternehmen angewandten Bewertungsmethoden unterscheiden, wird von der Möglichkeit, die Neubewertung nach den

Methoden des Mutterunternehmens vorzuschreiben, Abstand genommen, um nicht mit der Neubewertung verbundenen Aufwand aufzuerlegen. Abs. 5 dritter und vierter Satz setzen Art. 33 Abs. 7 in Verbindung mit Art. 26 Abs. 1 lit. c Konzern-RL um.

Abs. 6 erster Satz sieht zur Erleichterung vor, daß jeweils der letzte Jahresabschluß zugrunde zu legen ist. Ein auf den Stichtag des Konzernabschlusses aufgestellter Abschluß ist für die Einbeziehung als assoziiertes Unternehmen demnach nicht erforderlich. Im zweiten Satz wird entsprechend Art. 33 Abs. 8 Konzern-RL vorgeschrieben, daß der Konzernabschluß und nicht der Jahresabschluß zugrunde zu legen ist, wenn das assozierte Unternehmen einen Konzernabschluß aufstellt.

#### Zu § 265:

Diese Bestimmung entspricht Art. 34 und 35 Konzern-RL und § 313 dHGB mit jenen Abweichungen, die auch die korrespondierenden Bestimmungen über den Anhang beim Einzelabschluß (vgl. §§ 236 ff.), auf deren Erläuterungen hingewiesen wird, enthalten.

Abs. 1 Z 1 und Z 2 entsprechen Art. 34 Z 1 Konzern-RL; Z 3 folgt § 313 Abs. 1 Z 3 dHGB.

Abs. 2 entspricht Art. 34 Z 2 bis 5 Konzern-RL.

Abs. 3 entspricht Art. 35 Abs. 1 lit. b Konzern-RL.

Abs. 4 entspricht Art. 35 Abs. 1 lit. a Konzern-RL.

#### Zu § 266:

Diese Bestimmung entspricht Art. 34 und 35 Konzern-RL und § 314 dHGB.

Z 1 und Z 3 bis 6 transponieren Art. 34 Z 6 bis 10, 12 und 13 Konzern-RL.

Die Dispensierung von den Angaben nach Z 3 stützt sich auf Art. 35 Abs. 2 Konzern-RL.

Zur Dispensierung der Angaben nach Z 7 siehe Erläuterungen zu § 239.

Die Z 8 entspricht Art. 36 Abs. 2 lit. d Konzern-RL. Diese Angaben sollen wegen ihrer engen Verknüpfung mit der Konzernbilanz im Anhang und nicht im Lagebericht gemacht werden.

#### Zu § 267:

Diese Bestimmung entspricht Art. 36 Abs. 1 und 2 lit. a bis c Konzern-RL, § 315 dHGB und § 243, auf dessen Erläuterungen hingewiesen wird.

## 1270 der Beilagen

69

**Zu § 268:**

Diese Bestimmung entspricht Art. 37 Konzern-RL und § 316 dHGB.

Abs. 1 enthält den Grundsatz, daß jene Kapitalgesellschaften, deren Abschluß zu veröffentlichen ist oder die einen Aufsichtsrat kraft Gesetz oder Gesellschaftsvertrag haben müssen, ihren Jahresabschluß und Lagebericht von einem Abschlußprüfer prüfen lassen müssen. Gegenstand und Umfang der Abschlußprüfung wird in § 269 näher geregelt. Der zweite Satz bestimmt, daß der ohne Prüfung festgestellte Jahresabschluß von nach dieser Bestimmung prüfungspflichtigen Unternehmen keine Rechtswirkungen entfaltet. Dies entspricht § 134 Abs. 1 letzter Satz AktG 1965. Bei Mißachtung des Feststellungsverbotes ist der trotzdem festgestellte Jahresabschluß nichtig.

Wer Abschlußprüfer sein kann (Abs. 2), bestimmt sich nach § 271.

Abs. 3 regelt erstmals die Grundsätze für die Nachtragsprüfung. Diese Bestimmung ist erforderlich, weil bei prüfungspflichtigen Unternehmen ein erteilter Bestätigungsvermerk mit dem Jahresabschluß offenzulegen ist und ein einmal erteilter Bestätigungsvermerk mit der Änderung des Jahresabschlusses oder des Lageberichtes seine Gültigkeit verliert. Ein geänderter Jahresabschluß ist inhaltlich und rechtlich als ein neuer Jahresabschluß anzusehen, der in dieser Form ungeprüft ist. Der neue Jahresabschluß erfordert daher eine erneute Abschlußprüfung, ohne Rücksicht darauf, wie weit die Änderungen reichen. Der Entwurf verlangt keine völlig neue und vollständige Prüfung des geänderten Jahresabschlusses oder des Lageberichtes. Es sind also lediglich die geänderten Teile des Jahresabschlusses oder Lageberichtes und die sich aus diesen Änderungen auf andere Bilanzposten ergebenden Auswirkungen erneut zu prüfen. Es wird dem sachkundigen Ermessen des Abschlußprüfers unterliegen, in welchem Umfang er Prüfungs-handlungen als geboten ansieht.

**Zu § 269:**

Diese Bestimmung entspricht Art. 51 Bilanz-RL, Art. 37 Abs. 2 Konzern-RL, § 317 dHGB sowie den geltenden Regelungen des AktG 1965. Die Regelung geht über § 134 AktG 1965 hinaus, da nunmehr die Prüfungspflicht ausdrücklich auf Satzungsbestimmungen und den Gesellschaftsvertrag erstreckt wird. Ausdrücklich geregelt wird nunmehr auch die Prüfung des Lageberichts, wobei diese Regelung der zum AktG 1965 herrschenden Auffassung, die sich auf § 140 Abs. 3 AktG 1965 stützen konnte, im wesentlichen entspricht.

Die in Abs. 2 verlangte Gleichwertigkeit der Befähigung ausländischer Abschlußprüfer, die für die Einbeziehung in den inländischen Konzernab-

schluß bedeutsam ist, kann durch eine nach § 245 Abs. 4 erlassene Verordnung klargestellt werden.

Aus Abs. 2 leitet sich eine Prüfungspflicht des Konzernabschlußprüfers für ungeprüfte oder nicht äquivalent geprüfte Abschlüsse von zu konsolidierenden Tochterabschlüssen ab. Dies gilt für entsprechende Auslandsabschlüsse.

**Zu § 270:**

Abs. 1 bestimmt, daß der Abschlußprüfer von den Gesellschaftern gewählt wird. Im Falle des Unterbleibens der fristgerechten Wahl oder des Erhebens von Einwendungen gemäß Abs. 3 oder wenn der Abschlußprüfer den Prüfungsauftrag kündigt (Abs. 6), verlieren die Gesellschafter das Recht auf Bestellung des Abschlußprüfers und setzt das gerichtliche Bestellungsverfahren analog zum geltenden § 136 AktG 1965 ein. Wird vor der gerichtlichen Bestellung des Abschlußprüfers die Wahl vorgenommen, so ist diese wirksam (siehe Abs. 4 zweiter Satz), andernfalls ist, so wie es bisher in § 136 Abs. 4 letzter Halbsatz AktG 1965 ausdrücklich vorgesehen war, die Wahl nichtig. Abweichend vom AktG 1965 wird festgelegt, daß in Gesellschaften mit Aufsichtsrat der Prüfungsauftrag nicht vom Vorstand, sondern vom Aufsichtsrat erteilt wird. Damit soll die Unabhängigkeit des Abschlußprüfers gefördert und auch erreicht werden, daß der Aufsichtsrat der Auswahl des Abschlußprüfers mehr Aufmerksamkeit zuwendet.

Das Recht der Aufsichtsratsmitglieder, an der Gesellschafterversammlung über die Bestellung des Abschlußprüfers teilzunehmen, wird vor allem für Gesellschaften mbH eine Änderung der bisherigen Praxis bedeuten. Auch damit soll die Unabhängigkeit der Kontrolle in den Gesellschaften gefördert werden.

Die Regelung des Abs. 1, wonach ein Widerruf des Prüfungsauftrages nur dann zulässig ist, wenn ein anderer Prüfer vom Gericht bestellt worden ist, soll ebenfalls die Position des Abschlußprüfers und seine Unabhängigkeit stärken.

Abs. 2 regelt den Fall, daß das Mutterunternehmen einen Konzernabschlußprüfer nicht bestellt hat. Regelfall ist dabei, daß der Prüfer des Mutterunternehmens auch Konzernabschlußprüfer ist.

Abs. 3 und 4 entsprechen in Fortführung des § 136 AktG 1965 dem durch das BiRiLiG aufgehobenen § 163 Abs. 2 dAktG. Neu ist, daß das Minderrechtsrecht auch bei Anteilsbesitz von 10 Millionen Schilling unabhängig von der Beteiligungsquote besteht.

Durch das Antragsrecht des Abs. 3 wird eine Anfechtungs- und Nichtigkeitsklage nach den allgemeinen Bestimmungen nicht ausgeschlossen. All diese Rechtsbehelfe stehen daher kumulativ zu.

Abs. 5 übernimmt § 136 Abs. 5 AktG 1965.

Durch Abs. 6 soll verhindert werden, daß bei Meinungsverschiedenheiten der Prüfer einfach den Auftrag zurücklegt.

Abs. 7 verpflichtet auch dann zur Erstellung des Berichts, falls der Abschlußprüfer die Prüfung nicht beendet, sondern vorzeitig den Prüfungsauftrag gekündigt hat. Kommt es aus anderen Gründen nicht zur Beendigung der Prüfung, ist ein derartiger Bericht nicht erforderlich.

#### Zu § 271:

In Weiterentwicklung des § 137 AktG 1965 entspricht diese Bestimmung dem § 319 dHGB und bewirkt eine wesentliche Ausweitung der Ausschließungsgründe im Interesse der Sicherung der Unabhängigkeit des Abschlußprüfers.

Abs. 1 entspricht der geltenden Rechtslage (§ 137 AktG 1965, § 23 Abs. 3 GmbHG). Hinsichtlich der Qualifikation des Abschlußprüfers für Personengeschäftsgeellschaften ohne natürliche Person als persönlich haftender Gesellschafter (§ 221 Abs. 3) ist auf die Rechtsform der Komplementärin abzustellen; bei mehreren Komplementärgesellschaften ist die höher qualifizierte Rechtsform maßgeblich. Da der Konzernabschluß zahlreiche neuartige Fragestellungen aufwerfen wird, soll für den Konzernabschlußprüfer die höchste berufsrechtliche Qualifikation gelten.

Als Konzernabschlußprüfer kommen nur Beeidete Wirtschaftsprüfer bzw. entsprechend befugte Gesellschaften in Betracht (gleichgültig welche Rechtsform die Muttergesellschaft aufweist).

Abs. 2 bis 4 sollen eine einwandfreie, unabhängige und unparteiische Prüfung sicherstellen und eine Selbstprüfung des Unternehmens verhindern. Der Unvereinbarkeitskatalog des § 137 Abs. 2 AktG 1965 wird im Hinblick auf die Regelungen der Achten EG-Richtlinie erweitert, damit die Gleichwertigkeit der inländischen Abschlußprüfung auch in diesem Bereich sichergestellt ist. Es ist vor allem ein Ausschlußstatbestand auch dann gegeben, wenn er nicht auf den Abschlußprüfer, aber auf eine Person, mit der der Abschlußprüfer gemeinsam den Beruf ausübt, zutrifft. Dies ist nach den einschlägigen berufsrechtlichen Vorschriften zu beurteilen. Einzelne Ausschließungsgründe sind für den Abschlußprüfer von Banken im KWG vorgesehen.

Im einzelnen wird zu Abs. 2 festgehalten:

Z 1: Ein Prüfer, der Anteile an dem zu prüfenden Unternehmen besitzt, kann leicht in Interessenkonflikte geraten. Da zumindest nicht auszuschließen ist, daß ein solcher Verdacht entsteht, soll vorgeschrieben werden, daß ein Prüfer ausgeschlossen ist, wenn er bedeutungsvolle Anteile an dem zu prüfenden Unternehmen besitzt. Ein uneingeschränkter Ausschluß bei Besitz eines jeden, auch

noch so kleinen Anteils ist eine zu strikte Regelung, die eingezogenen Wertgrenzen scheinen vielmehr praxisnah zu sein.

Z 2: Die „Selbstprüfung“ ist besonders bei den hier genannten unmittelbaren Beziehungen zu befürchten. Diese Bestimmung folgt § 137 Abs. 2 AktG 1965; die dreijährige „Abkühlphase“ hat ihr Vorbild in dem durch das BiRiLiG aufgehobenen § 164 Abs. 2 Z 1 dAktG.

Z 3: Diese Bestimmung entspricht weitgehend dem durch das BiRiLiG aufgehobenen § 164 Abs. 2 Z 2 dAktG. Ein Anteilsbesitz in der Höhe von mindestens 25% der Anteile führt im allgemeinen bereits zu einer so starken Interessenverquickung des beteiligten Unternehmens, daß die Unabhängigkeit der in Z 3 bezeichneten Personen nicht mehr ausreichend gesichert erscheint. Soweit aber eine Unvereinbarkeit nach Z 1 vorliegt, geht die strengere Regelung vor.

Z 4: Diese Bestimmung entspricht dem durch das BiRiLiG aufgehobenen § 164 Abs. 2 Z 3 dAktG mit der Ergänzung, daß auch hier ein Prüfer schon dann ausgeschlossen ist, wenn das Unternehmen, bei dem er Arbeitnehmer ist, an dem zu prüfenden Unternehmen mindestens 25% der Anteile besitzt. Wegen der Gleichheit der Interessenslage soll dasselbe im Falle des Bestehens eines Arbeitnehmerverhältnisses zu einer natürlichen Person gelten, die an dem zu prüfenden Unternehmen mit mindestens 25% beteiligt ist. Im übrigen gilt das zu Z 3 Gesagte.

Z 5: Mit den Grundsätzen einer zuverlässigen Prüfung ist es nicht vereinbar, daß Personen prüfen, die bei der Erstellung der zu prüfenden Unterlagen mitgewirkt haben. Es besteht daher der Grundsatz, daß Prüfer in solchen Fällen von der Prüfung ausgeschlossen sind. Da es sich dabei um einen elementaren, nach berufsständischen Regeln (§ 28 Abs. 2 WTBO) anerkannten Grundsatz handelt, soll er in die gesetzlichen Ausschließungsgründe aufgenommen werden, um seine Beachtung sicherzustellen. Im Einzelfall geht diese Regelung über § 28 Abs. 2 WTBO hinaus, gemäß dem die beratende Mitwirkung an der Abschlußerstellung kein Ausschließungsgrund ist.

Nicht ausgeschlossen wird jedoch, daß der Prüfer im Rahmen seiner Prüfungstätigkeit Ratschläge erteilt, insbesondere um Änderungen herbeizuführen, ohne die ein uneingeschränktes Testat nicht möglich wäre.

Z 6 soll eine Umgehung der Z 5 durch die Bildung verschiedener Gesellschaften über eine durch personelle Verflechtung abgesicherte Zusammenarbeit ausschließen.

Z 7: Diese Regelung erscheint notwendig, um Umgehungen über Arbeitnehmer auszuschließen, sie erscheint aber auch deshalb geboten, weil bei der Prüfung eingesetzte Arbeitnehmer einen nicht unerheblichen Einfluß auf die Qualität der Prüfung

## 1270 der Beilagen

71

haben und auf das Prüfungsergebnis sowie die Berichterstattung haben können.

Z 8: Es ist allgemein anerkannt, daß die Unabhängigkeit eines Berufsangehörigen beeinträchtigt sein kann, wenn er einen wesentlichen Teil seiner Einkünfte aus Mandatsverhältnissen mit dem selben Auftraggeber bezieht. Im Gegensatz zur Beratungstätigkeit ist die Durchführung von Abschlußprüfungen eine überwachende Tätigkeit, die zu Auseinandersetzungen mit der Leitung des betreffenden Unternehmens führen kann. Dem Prüfer wird es umso schwerer fallen, bei Meinungsverschiedenheiten über die Richtigkeit eines Jahresabschlusses seine Auffassung durchzusetzen und notfalls die Beendigung des Auftragsverhältnisses in Kauf zu nehmen, je höher die damit verbundene finanzielle Einbuße ist.

Die vorgeschlagene Vorschrift soll diesen Gefahren begegnen, wobei bereits die Gefahr, etwa ein Drittel der Einkünfte zu verlieren, als Gefährdung der Objektivität anzusehen ist. Der Anteil von 30% liegt niedriger als der im § 319 dHGB vorgesehene Grenzwert von 50%, er deckt sich jedoch mit der in § 24 KWG vorgesehenen Grenze.

Abs. 4 entspricht weitgehend dem durch das BiRiLiG aufgehobenen § 164 Abs. 3 dAktG mit den in § 319 Abs. 3 dHGB enthaltenen Modifikationen; er hat die vergleichbaren Ausschließungstatbestände für die Prüfungsgesellschaft zum Inhalt.

Z 1 entspricht Abs. 2 Z 1 (vgl. § 164 Abs. 3 Z 1 dAktG), berücksichtigt aber zusätzlich, daß bei Gesellschaften auch über Beteiligungen eine Interessenkollision entstehen kann.

Z 2 soll sicherstellen, daß in Fällen des Abs. 2 Z 5 bis 8 auch Wirtschaftsprüfungsgesellschaften nicht Abschlußprüfer sein können. Die dort dargelegten Gründe gelten im gleichen Maße für Prüfungsgesellschaften. Auch in diesen Fällen ist zu befürchten, daß die Prüfung nicht mit der gebotenen Sorgfalt und Unbefangenheit durchgeführt wird, insbesondere wenn die zu prüfenden Unterlagen von der Prüfungsgesellschaft erstellt wurden oder die Prüfungsgesellschaft sich in zu starker finanzieller Abhängigkeit gegenüber den geprüften Unternehmen befindet. Der erste in dieser Vorschrift geregelte Unvereinbarkeitstatbestand hat wegen den zur Zeit geltenden berufsrechtlichen Vorschriften keine Bedeutung.

Z 3, der weitgehend dem durch das BiRiLiG aufgehobenen § 164 Abs. 3 Z 2 dAktG übernimmt, erstreckt die Unvereinbarkeitsfälle des Abs. 2 Z 1 bis 4 für Gesellschaften auf das Eintreten in der Person eines gesetzlichen Vertreters oder eines Gesellschafters, wobei aber bei juristischen Personen eine maßgebliche Beteiligung von zumindest 25% bestehen muß. Nur unter dieser Voraussetzung ist die Beziehung zwischen Gesellschaft und Gesellschafter so eng, daß die für den Gesellschafter

geltenden Ausschlußgründe nach Abs. 2 Z 1 bis 4 auch auf die Gesellschaft durchschlagen müssen.

Z 4 ist aus der Bestimmung des Abs. 2 Z 5 und 6 zu verstehen: In den Fällen des Ausschlusses wegen Unvereinbarkeit bestimmter Tätigkeiten soll die Prüfungsgesellschaft schon dann ausgeschlossen sein, wenn ein Gesellschafter unabhängig von der Höhe seiner Beteiligung nicht Abschlußprüfer sein könnte, weil er die dort bezeichneten Tätigkeiten ausgeübt hat. Auch Minderheitsbeteiligungen müssen — anders als nach Z 3 — berücksichtigt werden, weil zu befürchten ist, daß bereits das Vertrauen und die Rücksichtnahme auf die Tätigkeit eines Gesellschafters die Unabhängigkeit der Prüfung durch die Gesellschaft beeinträchtigt. Mit dieser Vorschrift sollen aber auch Umgehungen durch Aufspaltung oder Bildung verschiedener Gesellschaften, die sich diese Tätigkeit teilen, vermieden werden (so die Regierungsbegründung zu § 277 dHGB-Entwurf).

Z 5 entspricht dem durch das BiRiLiG aufgehobenen § 164 Abs. 3 Z 3 dAktG, erweitert um den Fall des Abs. 2 Z 5, damit soll eine Umgehung des Abs. 2 Z 5 verhindert werden.

Abs. 5 ergibt sich aus dem Grundsatz, daß der Konzern als eine wirtschaftliche Einheit anzusehen ist. Daher ist ein Abschlußprüfer von der Prüfung des Konzernabschlusses auch dann ausgeschlossen, wenn sich die Ausschlußgründe auf ein in den Konzernabschluß einbezogenes Unternehmen beziehen. Ist aber dessen Abschluß, der für die Einbeziehung in den Konzernabschluß herangezogen wird, von einem hinsichtlich dieser Tochtergesellschaft unabhängigen Abschlußprüfer geprüft worden, ist der Konzernabschlußprüfer von der Prüfung des Konzernabschlusses nicht ausgeschlossen, wenn im Verhältnis zur Muttergesellschaft kein Abhängigkeitstatbestand vorliegt. Hinsichtlich der Sanktionen, die bei Prüfung durch einen ausgeschlossenen Abschlußprüfer eingreifen, wird auf die Regelungen des AktG und GmbHG verwiesen. Soweit keine ausdrückliche Regelung dort erfolgt, ist davon auszugehen, daß ein Jahresabschluß, der von einem ausgeschlossenen Abschlußprüfer geprüft worden ist, wie ein nicht geprüfter Abschluß zu behandeln ist (siehe die Erläuterungen zu § 268 Abs. 1).

Der Konzernabschluß, der nicht Grundlage für Ausschüttungen sein kann, ist nicht mit gesellschaftsrechtlichen Nichtigkeitssanktionen bedroht; seine Prüfung durch einen unabhängigen Konzernabschlußprüfer kann durch Zwangsstrafen (§ 283 Abs. 1) durchgesetzt werden.

#### Zu § 272:

Abs. 1 regelt die Vorlagefrist, Abs. 2 das Auskunftsrecht. Die Bestimmung führt § 138 AktG 1965 fort, wobei die weitgehende Übung berück-

72

## 1270 der Beilagen

sichtigt wird, daß noch vor dem Bilanzstichtag die Prüfung beginnt. Ebenso wird auf die Prüfung des Konzernabschlusses Bedacht genommen.

**Zu § 273:**

Diese Bestimmung entspricht in Fortführung des durch das BiRiLiG aufgehobenen § 139 AktG 1965 dem § 321 dHGB, der weitgehend § 166 dAktG nachgebildet ist. Durch die Verpflichtung zur Aufgliederung der Posten des Jahresabschlusses sowie ihrer ausreichenden Erläuterung ist klargestellt, daß der sogenannte „Kurzbericht“ den gesetzlichen Anforderungen nicht genügt.

Neu ist die Pflicht des Abschlußprüfers, nachteilige Veränderungen anzuführen. Damit soll eine bessere Information des Vorstandes und des Aufsichtsrates sichergestellt werden.

Die Redepflicht wurde unverändert aus § 139 Abs. 2 AktG 1965 übernommen, es wird allerdings die Pflicht zur unverzüglichen Berichterstattung betont.

**Zu § 274:**

Diese Bestimmung entspricht § 322 dHGB, sie ersetzt § 140 AktG 1965. Neu ist dabei der ausdrücklich vorgeschriebene Wortlaut des Bestätigungsvermerks, gleichzeitig wird aber die bisherige Übung, den Bestätigungsvermerk um Hinweise und Zusätze zu ergänzen, gesetzlich verankert.

Die Bestimmung über den Bestätigungsvermerk in ihrer gegenwärtigen Form hat sich als zu starr erwiesen, sodaß der Abschlußprüfer nicht ausreichend über die Ergebnisse der Prüfung berichten konnte. Mit der Zulassung einer Ergänzung soll dem abgeholfen werden.

Abs. 1 verlangt neu das Einhalten der gesetzlichen Formel, womit das Einhalten der Generalklausel des § 222 Abs. 2 bestätigt und dessen Bedeutung unterstrichen wird.

Bereits im Bestätigungsvermerk soll deutlich gemacht werden, daß auch der Lagebericht auf seine Übereinstimmung mit dem Jahresabschluß geprüft worden ist. Dieses Ziel soll mit dem Hinweis im Bestätigungsvermerk erreicht werden, daß der Lagebericht im Einklang mit dem Jahresabschluß steht.

Die Ergänzung des Abs. 2 ist keine Einschränkung oder Versagung, sie soll vielmehr ein Instrument der zusätzlichen Information sein. Aus dem zweiten Satz ergibt sich, daß ein Verstoß gegen die Satzung oder den Gesellschaftsvertrag zu keiner Einschränkung des Testates führt.

Abs. 3 entspricht Art. 48 Bilanz-RL und dem durch das BiRiLiG aufgehobenen § 167 Abs. 2 dAktG, er regelt das Vorgehen im Falle der

Versagung. Während bei einem eingeschränkten Erteilen des Bestätigungsvermerks der Umfang der Einschränkung genau ersichtlich sein muß, ist bei der Versagung der Jahresabschluß in vollem Umfang nicht bestätigt. Sowohl bei der Einschränkung als auch bei der Versagung ist der Sachverhalt, der Anlaß dafür ist, im Bestätigungsvermerk kurz anzugeben. Eine ausführliche Begründung ist in den Prüfungsbericht aufzunehmen.

Abs. 4 entspricht, ergänzt um den Vermerk über die Versagung, dem durch das BiRiLiG aufgehobenen § 167 Abs. 3 dAktG.

**Zu § 275:**

In Fortführung des § 141 AktG 1965 entspricht diese Bestimmung § 323 dHGB und dem durch das BiRiLiG aufgehobenen § 168 dAktG. Der aus dem Jahr 1965 stammende, zuletzt mit Art. I Z 19 des Gesellschaftsrechtsänderungsgesetzes 1982, BGBl. Nr. 371, dem Geldwert angepaßte Haftungsbetrag des § 141 Abs. 2 AktG wird neuerlich entsprechend angehoben (Abs. 2), um eine ausreichende Haftungsbasis zu gewährleisten. Damit wird dem Vertrauen, das geprüfte Jahresabschlüsse genießen, Rechnung getragen. Durch das bewährte System einer Berufshaftpflichtversicherung wird eine nicht zumutbare Belastung verhindert.

**Zu § 276:**

Diese Bestimmung ersetzt § 135 AktG 1965. Sie entspricht § 324 dHGB und dem durch das BiRiLiG aufgehobenen § 169 dAktG und dient der Stärkung der Unabhängigkeit des Abschlußprüfers.

Es ist darauf hinzuweisen, daß die Neufassung des § 14 AußStrG durch Art. II WGN 1989, BGBl. Nr. 343, die Anrufung des OGH erleichterte.

**Zu § 277:**

In Fortführung des § 143 AktG 1965 entspricht diese Bestimmung Art. 47 Abs. 1 und Art. 50 Bilanz-RL, § 325 dHGB und dem durch das BiRiLiG aufgehobenen § 177 dAktG.

Da nunmehr der Anhang Teil des Jahresabschlusses ist und der Lagebericht an die Stelle des Geschäftsberichts tritt, war diese Bestimmung auch entsprechend zu ergänzen. Vom Anhang sind zusammen mit Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung im Veröffentlichungsblatt nur jene Angaben zu veröffentlichen, die mit Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung in engem Zusammenhang stehen, insbesondere deren Erläuterungen dienen.

§ 193 Abs. 4 gestattet die Aufstellung des Jahresabschlusses in der Sprache einer Volksgruppe. In diesem Fall ist die deutsche Übersetzung zu

## 1270 der Beilagen

73

veröffentlichen. Dies gilt auch für die nach Abs. 1 zu veröffentlichten Angaben des Anhangs.

Hinsichtlich der Jahresabschlüsse ist zu unterscheiden, ob sie kraft Gesetzes für die Einreichung beim Handelsregister und die Veröffentlichung in Betracht kommen oder nicht. Nur im ersten Fall wird der Bereich der Amtssprache berührt und kann die Verwendung der deutschen Sprache vorgeschrieben werden. Als Grundsatz kann gelten, daß das, was beim Handelsregister zu hinterlegen ist (dh. einschließlich des Bestätigungsvermerks bzw. allfälliger sonstiger Erklärungen gemäß § 274 HGB), in deutscher Sprache aufzuliegen hat. Es kommen die Bestimmungen des Abschnittes V des Volksgruppengesetzes, BGBl. Nr. 396/1976, über die Amtssprache zur Anwendung. Gemäß § 18 des zitierten Gesetzes, wonach „die öffentlichen Bücher ... in deutscher Sprache zu führen“ sind, kann somit die Eingabe an das Handelsregister, sofern von dem Registergericht eine der Volksgruppensprachen als zusätzliche Amtssprache zugelassen worden ist, in einer dieser Sprachen vorgenommen werden. Dies gilt auch für die eingereichten Unterlagen (etwa Jahresabschluß), zumal das Volksgruppengesetz — das im übrigen für das Handelsregister keine besonderen Regelungen vorsieht — im § 19 Abs. 2 anordnet, daß die Abs. 1 bis 3 des § 19 „auf die Hinterlegung von Urkunden sinngemäß anzuwenden“ sind. Gemäß § 19 Abs. 2 ist es aber Sache des Gerichts, von der „Urkunde ... unverzüglich eine Übersetzung herzustellen 'oder herstellen zu lassen‘“, was gemäß § 22 Abs. 1 des Volksgruppengesetzes zur Folge hat, daß die Kosten und Gebühren der Übersetzung von Amts wegen zu tragen sind.

Gemäß Art. 50 Bilanz-RL sind auch der Vorschlag und der Beschuß über die Ergebnisverwendung wie der Jahresabschluß zu veröffentlichen. Die Art der Veröffentlichung entspricht dem bewährten System des § 143 AktG 1965 und des § 23 GmbHG. Verzögerungen im technischen Ablauf des Offenlegungsverfahrens sollen keinen Einfluß auf den Fristenlauf des Abs. 1 haben (Abs. 5).

Materiell ergibt sich eine signifikante Erweiterung des Veröffentlichungsumfangs gegenüber dem geltenden Recht, gegenüber § 325 dHGB ist jedoch zu beachten, daß nach der vorliegenden Entwurfssatzung nur ausgewählte Teile des Anhangs im Veröffentlichungsblatt zu veröffentlichen sind.

Abs. 4 wird durch die Angabe der Konzernspitze und deren Sitz erfüllt.

**Zu § 278:**

Für kleine Aktiengesellschaften bestehen bei der Offenlegung des Jahresabschlusses einige Erleichterungen. Dem Aufsichtsrat und den Aktionären in der Hauptversammlung (§ 125 Abs. 6 AktG 1965) ist ein ungekürzter Jahresabschluß vorzulegen.

Die Veröffentlichungskosten sollen durch Übernahme der bisher in § 23 Abs. 4 GmbHG, nunmehr § 278, vorgesehenen Erleichterung gering gehalten werden.

**Zu § 279:**

Große Gesellschaften mit beschränkter Haftung unterliegen der Offenlegungspflicht, sie werden insofern der kleinen Aktiengesellschaft gleichgestellt, sodaß auch die bisher in § 23 Abs. 4 GmbHG (nunmehr § 278 Z 3 HGB) vorgesehene Erleichterung aufrecht bleibt.

Für Personahandelsgesellschaften, die gemäß § 221 Abs. 3 einer Kapitalgesellschaft gleichgestellt sind, ist die Rechtsform des geschäftsführenden Komplementärs maßgeblich. Für die Größenabgrenzung ist hingegen auf die nach § 221 Abs. 1 maßgeblichen Daten der Personengesellschaft des Handelsrechts abzustellen.

**Zu § 280:**

Diese Bestimmung entspricht Art. 38 Konzern-RL und § 325 dHGB. Auf die Erläuterungen zu § 277 wird hingewiesen.

Ist das Mutterunternehmen eine Gesellschaft mit beschränkter Haftung, so wird die bisher geltende Regelung des § 23 Abs. 4 GmbHG übernommen, ausgenommen der Fall, ein Tochterunternehmen ist eine große Aktiengesellschaft mit dem Sitz im Inland.

Der zweite Halbsatz des § 280 Abs. 2 bezieht sich auf Kapitalgesellschaften, die keinem inländischen Teilkonzern angehören.

Abs. 3 sieht gegenüber der Aufstellungspflicht gemäß § 246 Abs. 1 verdoppelte Größenmerkmale für die Offenlegung vor. Damit wird auch dem Umstand Rechnung getragen, daß mit Konzernabschlüssen nur bei sehr großen Unternehmen bereits Erfahrungen bestehen.

**Zu § 281:**

Diese Bestimmung folgt Art. 48 Bilanz-RL, Art. 38 Konzern-RL, § 328 dHGB und dem durch das BiRiLiG aufgehobenen § 178 dAktG; sie ersetzt § 144 AktG 1965.

Im Interesse der Rechtssicherheit wird die Angabe des Datums der Feststellung des Jahresabschlusses verlangt.

Große Aktiengesellschaften müssen zusammen mit dem Jahresabschluß auch die Namen ihrer Organmitglieder veröffentlichen; dies ergibt sich aus § 239 Abs. 2 in Verbindung mit § 277 Abs. 1.

Abs. 2 übernimmt weitgehend unverändert die frühere deutsche aktienrechtliche Regelung über

74

## 1270 der Beilagen

freiwillige Veröffentlichungen oder Vervielfältigungen des Jahresabschlusses.

**Zu § 282:**

Abs. 1 und 2 erster und zweiter Satz entsprechen § 329 dHGB, welcher den durch das BiRiLiG aufgehobenen § 177 Abs. 3 dAktG ersetzt.

Die Prüfungspflicht des Gerichts nach Abs. 1 ist formeller Art, es ist nämlich nur die Vollständigkeit der eingereichten Unterlagen und deren Bekanntmachung zu prüfen. Die Vorschrift entspricht der herrschenden Auffassung zu § 142 Abs. 2 AktG 1965.

Eine Prüfung von Amts wegen wird im Gegensatz zum dHGB nicht vorgesehen. Die Regelung der Antragsberechtigung entspricht § 335 dHGB über die Festsetzung von Zwangsgeld.

**Zu § 283:**

Diese Bestimmung sieht Zwangsstrafen zur Erzwingung des gesetzlich normierten Verhaltens vor. Eine Prüfung von Amts wegen, ob der Jahresabschluß oder Konzernabschluß einer Gesellschaft zu prüfen und offenzulegen ist, wird nicht vorgesehen. Dementsprechend sind auch Zwangsstrafen zur Durchsetzung dieser Pflichten nur auf Antrag zu verhängen. Diese Regelung entspricht dem § 335 dHGB.

Abs. 2 soll in angemessener Weise auf die Beachtung der Offenlegungspflicht einwirken.

**Zu Art. I Z 10 bis 13:**

Auf die Ausführungen zu Art. I Z 9 wird verwiesen. Die Änderungen sind durch die Einführung eines neuen Dritten Buches bedingt.

**Zu Art. I Z 14:**

Mit dem vorliegenden legislativen Vorhaben wird ein umfangreicher Teil des HGB umgestaltet. Dies soll zum Anlaß genommen werden, auch die Paraphe des HGB, die von den Änderungen nicht betroffen sind, mit Absatzbezeichnungen zu versehen. Dadurch wird die Handhabung des Gesetzes erleichtert und die Einheitlichkeit der äußeren Form des gesamten HGB erreicht.

**Zu Art. II:**

Diese Bestimmung enthält die durch die neu entworfenen Regelungen notwendig gewordenen terminologischen und redaktionellen Anpassungen des AktG 1965.

Im einzelnen wird bemerkt:

**Zu Z 1 (§ 25 Abs. 5):**

Diese Bestimmung wurde an § 271 Abs. 2 HGB angepaßt.

**Zu Z 2 (§ 29 Abs. 2 Z 5):**

Siehe die Erläuterung zu Z 32 (§ 259).

**Zu Z 3 (§ 42 Abs. 2):**

Die Erhöhung des Haftungsbetrages ist durch die neue Regelung des § 275 Abs. 2 HGB bedingt.

**Zu Z 4 (§ 77):**

Der Wegfall des bisherigen Abs. 2 findet in der allgemeinen Tendenz eine Begründung, bei den Bezügen der Vorstandsmitglieder mehr auf den Erfolg des Unternehmens Bedacht zu nehmen.

**Zu Z 7 (§ 98 Abs. 3):**

Das neue Gliederungsschema macht diese Bestimmung überflüssig.

**Zu Z 8 (§ 112 Abs. 3):**

Die Bestimmung war an die geänderte Schutzklausel in § 241 HGB anzupassen.

**Zu Z 27 (§ 228 Abs. 2):**

Die Änderung des § 203 Abs. 2 HGB wurde auch hier vorgenommen, um den bisherigen Gleichklang der Bestimmungen beizubehalten.

**Zu Z 29 und 30 (§§ 255 und 256):**

Im Zuge der umfassenden Neuregelungen durch Art. I wurde auch die Anpassung der Strafbestimmung erforderlich. Im Gegensatz zur bisherigen Regelung soll nur mehr die sogenannte unrichtige Darstellung mit gerichtlicher Strafe bedroht sein, wobei die Strafobergrenze einheitlich mit zwei Jahren Freiheitsstrafe oder mit Geldstrafe bis zu 360 Tagessätzen festgesetzt werden soll. Dieser Strafraum, der dem des Tatbestandes der fahrlässigen Krida nach § 159 StGB entspricht, erscheint angemessen. Die Tatbestände des § 255 bleiben im wesentlichen — von redaktionellen und terminologischen Anpassungen abgesehen — unverändert; neu ist lediglich die Einbeziehung des Tatbestandes der unrichtigen Darstellung in einer öffentlichen Aufforderung zur Beteiligung. Dies

## 1270 der Beilagen

75

war deshalb erforderlich, weil einerseits eine weitestgehende Harmonisierung der Strafbestimmungen des AktG 1965 und des GmbHG erreicht und andererseits eine offenbar bislang bestehende Lücke geschlossen werden soll. Diese Strafbestimmung wird auf Grund des Absorptionsprinzips freilich nur zur Anwendung kommen, soweit nicht (ohnehin) die einschlägigen Strafbestimmungen des Strafgesetzbuches verletzt werden. Im übrigen wird — ähnlich wie bisher — auf die unrichtige Wiedergabe oder auf das Verschweigen von Tatsachen abgestellt, die zur Täuschung über den Vermögensstand oder die Verhältnisse der Gesellschaft geeignet sind.

Hingegen kann die Bestimmung des § 256, die bislang den Stimmrechtsmissbrauch unter gerichtliche Strafe stellt, ersatzlos entfallen, weil mangels eines maßgeblichen Unrechtsgehaltes weder eine gerichtliche noch eine verwaltungsbehördliche Bestrafung geboten erscheint.

§ 257 wurde bereits durch Art. XI Abs. 2 Z 35 Strafrechtsanpassungsgesetz, BGBl. Nr. 422/1974, aufgehoben.

**Zu Z 32 (§ 259):**

Abgesehen von den Begriffsanpassungen, war — so wie für das GmbHG bereits mit der GmbH-Novelle 1980, BGBl. Nr. 320, für die §§ 3 und 49 GmbHG geschehen — die obsolet gewordene Bestimmung des Abs. 3, wonach die hier genannten Aktiengesellschaften nur dann im Handelsregister eingetragen werden dürfen, wenn dieaufsichtsbehördliche Genehmigung der Satzung erfolgt, aufzuheben. In diesem Zusammenhang ist auch § 29 Abs. 2 Z 5 AktG 1965 sprachlich anzupassen.

Die eisenbahnrechtliche Konzessionspflicht bleibt vom Gesetz unberührt.

**Zu Z 34 (§ 261):**

Angesichts der eigenen Regelungen in Art. VI und VII ist diese Bestimmung überflüssig.

**Zu Art. III:**

So wie im Art. II für das AktG 1965 sind hier die Anpassungen für das GmbHG vorzunehmen.

Im einzelnen wird bemerkt:

**Zu Z 6 (§ 31 Abs. 3):**

Zur Begründung wird auf die Erläuterungen zu Art. II Z 7 (§ 98 Abs. 3 AktG 1965) hingewiesen.

**Zu Z 7 lit. b (§ 35 Abs. 2):**

Durch diese Vorschrift erfolgt eine Angleichung mit den Regelungen des AktG 1965 (§ 104).

**Zu Z 8 (§ 45 Abs. 1 erster Satz), Z 11 (§ 48 Abs. 1) und Z 13 (§ 89 Abs. 2 zweiter Satz):**

Die Ergänzung der Antragslegitimation um einen absoluten Betrag entspricht dem Geist der neuen Antragsregelungen in den §§ 242 Abs. 2, 244 Abs. 7 und 245 Abs. 1 HGB.

**Zu Z 15 (§ 93 Abs. 3 erster Satz und Abs. 4 erster Satz):**

Aus Anlaß des vorliegenden Vorhabens wird die Anpassung an die Vorschriften der Art. I bis III des Bundesgesetzes BGBl. Nr. 196/1964 vorgenommen. Einheitlich wird der Begriff „Schriften“ verwendet.

**Zu Z 17 bis 20 (§§ 121 bis 125):**

Die Neuregelungen des Art. I machen auch eine redaktionelle und terminologische Anpassung sowie eine Bereinigung der veralteten Strafbestimmungen erforderlich. Dem soll vor allem durch eine Anpassung an die Strafbestimmung des AktG 1965 Rechnung getragen werden.

§ 121 soll im Hinblick auf die eindeutig geregelten zivilrechtlichen Folgen (vgl. § 76 Abs. 2) ersatzlos gestrichen werden, weil eine zusätzliche Bestrafung weder erforderlich noch zweckmäßig erscheint.

Mit dem neuen § 122 sollen die geltenden §§ 122 bis 124 zu einer Strafbestimmung zusammengefaßt werden. Eine Anpassung an das AktG 1965 soll dabei insoweit vorgenommen werden, als sowohl die Strafdrohungen als auch der wesentliche Aufbau des § 255 AktG 1965 übernommen werden.

§ 125 kann als entbehrlich bzw. gegenstandslos zur Gänze entfallen. An seine Stelle tritt eine dem § 258 AktG 1965 in der Fassung des Art. II Z 31 entsprechende Regelung für die Gesellschaft mit beschränkter Haftung.

§ 126 wurde bereits durch das StRAG aufgehoben, sodaß nunmehr allein die Bestimmung des § 122 StGB gilt.

**Zu Art. IV und V:**

So wie in den Art. II und III sind auch hier die notwendig gewordenen Anpassungen vorzunehmen.

**Zu Art. VI:**

Die Neuregelung der Rechnungslegungsvorschriften durch Art. I macht eine Anpassung der Bestimmungen des Kreditwesengesetzes über den Jahresabschluß von Banken (§ 24) erforderlich. Zugleich wird in einigen Bereichen eine Anpassung der österreichischen Rechtslage an die Rechtsvorschriften der Europäischen Gemeinschaft vorgenommen, um die Vergleichbarkeit von Bankbilanzen zu erhöhen, was im Hinblick auf die bestehenden und zunehmenden internationalen Verflechtungen der Wirtschaft von Bedeutung ist. Dabei wird auf die Regelungen der Richtlinie des Rates vom 8. Dezember 1986 über den Jahresabschluß und den konsolidierten Abschluß von Banken und anderen Finanzinstituten (86/635/EWG; ABl. Nr. L 372/1 vom 31. Dezember 1986, im folgenden: Banken-RL) verwiesen.

Das KWG enthält mit Ausnahme des § 24 b keine abweichenden Bewertungsvorschriften für Banken, die strengeren Bestimmungen über die Prüfung des Jahresabschlusses werden jedoch beibehalten. Wegen der wirtschaftlichen Bedeutung der Banken ist die Anwendbarkeit der Ausnahmebestimmungen und Erleichterungen für kleine Aktiengesellschaften und Gesellschaften in anderen Rechtsformen als jener der AG nicht zielführend. Die Gliederung des Jahresabschlusses (Formblätter zu § 24) hat bereits anlässlich der Kreditwesengesetz-Novelle die Banken-RL teilweise berücksichtigt. Die inhaltliche Gestaltung des Anhangs entspricht der besonderen Bilanzstruktur der Banken und orientiert sich an der Banken-RL.

Die Verpflichtung zur Konzernrechnungslegung besteht bei Vorliegen der Voraussetzungen auch für Banken. Die Haftkapitalkonsolidierung gemäß § 12 a, die mit der KWG-Novelle 1986 eingeführt wurde, bleibt unverändert, da diese Bestimmung weitere Kriterien für die Verpflichtung zur Konsolidierung vorsieht. Dies entspricht auch der deutschen Rechtslage.

**Zu Z 1 lit. a (§ 24 Abs. 1 und 2):**

Die Änderung der handelsrechtlichen Vorschriften über den Jahresabschluß durch Art. I macht es erforderlich, den für Banken geltenden Umfang dieser Bestimmungen gesetzlich zu regeln. Wie bisher (KWG 1979 idF BGBL. Nr. 415/1988) orientieren sich die Bestimmungen über den Jahresabschluß von Banken an den aktienrechtlichen Bestimmungen, wobei die handelsrechtlichen Erleichterungen für kleine Aktiengesellschaften bzw. Gesellschaften mit beschränkter Haftung auf Banken nicht anzuwenden sind. Die rechtsformneutrale Regelung für Banken ist deshalb erforderlich, weil die Bankenaufsicht zur Bewältigung ihrer Aufgaben bestmögliche Informationen braucht. Wegen der besonderen volkswirtschaftlichen Be-

deutung der Banken sind von der Bankenaufsicht Schutzziele zu verfolgen, die über jene des Gesellschaftsrechtes hinausgehen.

Die handelsrechtliche Bestimmung über den Inhalt des Jahresabschlusses (§ 222 HGB idF des Art. I Z 9) ist für Banken anwendbar, jedoch bleiben die derzeit für Banken geltenden Fristen für die Vorlage des Jahresabschlusses (§ 24 Abs. 12 idF BGBL. Nr. 415/1988) aufrecht. Die Bestimmung, wonach eine weitere Gliederung zulässig ist, wurde beibehalten, es soll jedoch verhindert werden, daß unnötige Abweichungen der Jahresabschlüsse einzelner Banken die Vergleichbarkeit der Bilanzen beeinträchtigen. Soweit Banken die Verpflichtung zur Erstellung eines Konzernabschlusses trifft, ist auch dieser anhand der KWG-Formblätter zu erstellen.

**Zu Z 1 lit. b (§ 24 Abs. 3):**

Die Aufnahme des Anhangs in diese Bestimmung anstelle des bisherigen Geschäftsberichts dient der Klarstellung. Wie bisher ist der Jahresabschluß aller Banken durch einen Bankprüfer zu prüfen. Unverändert bleiben die besonderen kreditwesentlich-rechtlichen Bestimmungen über Bankprüfer (Festlegung der Voraussetzungen und der Ausschließungsgründe).

**Zu Z 1 lit. d (§ 24 Abs. 6):**

Durch die KWG-Novelle 1986 wurde dem Bundesminister für Finanzen die Möglichkeit eingeräumt, gegen die Auswahl eines Bankprüfers Widerspruch gemäß § 136 Abs. 2 AktG 1965 zu erheben. Dieser Bestimmung (Widerspruch einer Aktionärsminorität gegen die Bestellung eines Wirtschaftsprüfers) entspricht auf Grund des Art. I die Bestimmung des § 270 Abs. 3 HGB. Die Zitatänderung dient der Klarstellung.

**Zu Z 1 lit. e (§ 24 Abs. 7):**

Die §§ 268 bis 270 HGB idF des Art. I regeln allgemein die Prüfung des Jahresabschlusses, hier besteht kein abweichendes Regelungserfordernis für die Prüfung von Bankabschlüssen. Es wird lediglich sichergestellt, daß die strengeren, aus sachlichen Gründen abweichenden Bestimmungen der KWG-Novelle 1986 aufrecht bleiben. Die bisher aktienrechtlich geregelte Vorgangsweise für Meinungsverschiedenheiten zwischen Bank und Prüfer (§ 135 AktG 1965), Auskunftsrechte des Prüfers (§ 138 AktG 1965), Prüfbericht (§ 139 AktG 1965), Bestätigungsvermerk (§ 140 AktG 1965) und Verantwortlichkeit des Prüfers (§ 141 AktG 1965) ist nun in den §§ 276, 272 bis 275 HGB geregelt. Die Zitatänderung dient der Klarstellung.

## 1270 der Beilagen

77

**Zu Z 2 (§§ 24 a bis 24 e):**

Im allgemeinen sind die handelsrechtlichen Bestimmungen für Banken anwendbar, Ausnahmefordernisse ergeben sich jedoch zB aus dem abweichenden Gliederungsschema der Formblätter (Anlage zu § 24) und anderen abweichenden Bestimmungen des KWG, die erforderlich sind, um den Besonderheiten des Bankgeschäfts und der Struktur der Bankbilanzen Rechnung zu tragen. Dies gilt neben dem abweichenden Gliederungsschema für Jahresbilanz und Gewinn- und Verlustrechnung etwa für den strengeren Beteiligungsbe- griff des § 8. Rechtstechnisch liegt zwar beim KWG eine Spezialnorm vor, die den allgemeinen Bestim- mungen des HGB jedenfalls vorgeht, im Hinblick auf die umfangreichen handelsrechtlichen Änderun- gen erscheint die ausdrückliche Klarstellung der Weitergeltung der kreditwesenrechtlichen Sonder- regelungen aber notwendig. Auf die Festlegung eigener Bewertungsvorschriften für Banken kann mit Ausnahme des § 24 b verzichtet werden, da Art. I einen gewissen Bewertungsspielraum beläßt. Im Gegensatz zum BiRiLiG besteht etwa kein Wertaufholungsgebot beim nachträglichen Wegfall von Wertberichtigungsgründen beim Umlaufver- mögen. (Das deutsche KWG sieht bis zur Anpassung an die Banken-RL eine weitgehende Ausnahme von den Bewertungsbestimmungen des BiRiLiG vor. Wie der deutsche Gesetzgeber die in der Banken-RL vorgesehenen Wahlrechte ausüben wird, kann derzeit noch nicht beurteilt werden.)

Für Banken nicht anwendbar ist zB § 223 Abs. 3 HGB idF des Art. I (Gliederung des Jahresabschlus- ses nach verschiedenen Gliederungsvorschriften; die Bestimmung ist auf Unternehmen, die sowohl Bank- als auch andere Geschäfte betreiben, nicht anzu- wenden, da für diese auf jeden Fall die zwingende Gliederungsvorschrift der Anlage zu § 24 gilt).

§ 223 Abs. 5 HGB (bisher § 131 Abs. 6 AktG 1965) ist auf Banken nicht anzuwenden, da die Zuordnung zu Positionen der Formblätter eindeutig möglich ist.

§ 223 Abs. 6 HGB ist wegen des abweichenden Gliederungsschemas nicht anwendbar.

§ 224 HGB enthält das Gliederungsschema für die Bilanz, das für Banken auf Grund der Gliederungsvorschriften der Anlage zu § 24 nicht anwendbar ist.

Die das Gliederungsschema konkretisierenden Ausweisvorschriften des § 225 Abs. 2 bis 6 HGB sind für Banken nicht erforderlich. Abs. 1 (aktivseitiger Ausweis des Verlustes) entspricht den Formblättern für Bankbilanzen.

§ 226 HGB enthält in Abs. 1 eine detaillierte Ausweisvorschrift über die Anlageentwicklung, die auch bisher für Banken nicht anwendbar war. Die Abs. 2 und 3 des § 226 HGB (Aufwendungen für das Ingangsetzen und Umstellen eines Betriebes, Ab-

schreibung geringwertiger Vermögensgegenstände des Anlagevermögens) sind anwendbar. § 226 Abs. 5 HGB regelt die Behandlung von Pauschalwertberichtigungen (der Betrag ist beim entsprechenden Posten der Bilanz im Anhang anzuführen) und legt ein Saldierungsgebot von Einzelwertberichtigungen fest. Das Saldierungsgebot für Einzelwertberichtigungen ergibt sich für Banken auch aus der Gliederung der Formblätter, eine Ausnahme für Banken ist daher nicht erforderlich.

§ 227 HGB ist für Banken nicht anwendbar, da die Zuordnung von Forderungen (Ausleihungen) zum Finanzanlagevermögen in dieser Form nicht vorgesehen ist. In Frage kommt allenfalls ein Ausweis als „Beteiligung“, wenn die Voraussetzungen des § 8 gegeben sind.

§ 228 Abs. 1 und 2 HGB ist für Banken nicht anwendbar, da die Bestimmung des § 8 einen eigenen Beteiligungsbe- griff festlegt. Übereinstim- mung besteht hinsichtlich der Beteiligung an einer Personengesellschaft, die mit einer unbeschränkten Haftung verbunden ist. Auch das HGB nimmt im Fall des persönlich haftenden Gesellschafters stets eine Beteiligung an. Die Definition der „verbunde- nen Unternehmen“ (Abs. 3) kann hingegen auch auf Banken zutreffen.

§ 230 Abs. 1 (Aufgliederung der Bewertungsre- serve) ist auf Banken nicht anwendbar.

§§ 231 und 232 HGB (Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung, Ausweisvorschriften) sind auf Banken wegen des abweichenden Gliederungssche- mas (Anlage zu § 24) nicht anwendbar.

§ 246 HGB enthält großenabhängige Befreiungen von der Verpflichtung zur Erstellung eines Kon- zernabschlusses, die für Banken nicht anwendbar sind.

§ 249 Abs. 1 Z 1 HGB enthält Erleichterungen hinsichtlich der Einbeziehung von Tochterunter- nehmen in den Konzernabschluß, die auf Banken nicht anzuwenden sein werden, weil für den Fall, daß „erhebliche und andauernde Beschränkungen der Ausübung der Rechte des Mutterunterneh- mens“ bestehen, eine Beteiligung durch eine Bank mit § 12 Abs. 1 nicht vereinbar sein wird.

**(Zu § 24 b):**

Analog zur Regelung des Art. 37 Abs. 2 der Banken-RL wird für bestimmte Bilanzpositionen ein limitierter Bewertungsspielraum geschaffen, um den Banken eine gewisse Gestaltungsfähigkeit zur Verstetigung der Jahresergebnisse zu erhalten.

Die Anwendbarkeit des § 201 Abs. 1 Z 4 unter Berücksichtigung der Besonderheiten des Bankge- schäfts bedeutet, daß Banken noch nicht realisierte Gewinne aus dem Fremdwährungs- und Auslands- geschäft ausweisen dürfen.

**(Zu § 24 d):**

Der Inhalt des Anhangs ergibt sich aus der neuen handelsrechtlichen Bestimmung. Bei den im Anhang nach § 237 Z 7 zu erläuternden Rückstellungen ist nur deren Art anzuführen. Die Abweichungen für Banken über Forderungen bzw. Guthaben, die Zusatzangaben über das Leasinggeschäft, über das Engagement im Fremdwährungsgeschäft und über offene Termingeschäfte entsprechen dem Inhalt der Banken-RL. Hinsichtlich der Ausweisverpflichtung der Anhangpositionen entspricht die Regelung dem handelsrechtlichen Vorbild. Anstelle der Angabe der Fristengliederung gemäß der handelsrechtlichen Bestimmung des § 237 Z 1 lit. a HGB (Gesamtbetrag der Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit von mehr als fünf Jahren) wurde für Banken auf die entsprechende Fristigkeitsgliederung der entsprechenden Bestimmung der Banken-RL zurückgegriffen (Art. 40 Abs. 3 lit. a). Mit Ausnahme der Gliederung „bis drei Monate“ entspricht diese Aufgliederung dem Meldeposten „Fristentransformation“ im Monatsausweis (§ 24 Abs. 13) gemäß der Monatsausweis-Verordnung, BGBl. Nr. 622/1986. Da gemäß § 14 Abs. 4 die Einführung von Restlaufzeiten erst durch Verordnung des Bundesministers für Finanzen vorgesehen ist, wurde hinsichtlich des Zeitpunktes der Meldung von Restlaufzeiten auf die Erlassung der Verordnung abgestellt. Auch die Banken-RL räumt den Mitgliedsstaaten hier eine Übergangsfrist bis ins Jahr 1997 ein.

**(Zu § 24 e):**

Der Abs. 1 enthält für Banken in den österreichischen Zollausschlußgebieten im Gegensatz zu § 193 Abs. 4 HGB die Verpflichtung, die Jahresabschlüsse in Deutscher Mark zu erstellen, weil dies Gläubigerinteressen erfordern. Der Abs. 2 normiert die Geltung des Zweigniederlassungen ausländischer Banken in den österreichischen Zollausschlußgebieten in Deutscher Mark zur Verfügung gestellten Dotationskapitals als Eigenkapital.

**Zu Art. VII:**

Die Neuregelung der Rechnungslegungsvorschriften durch Art. I erfordert entsprechende Anpassungen des zweiten Abschnittes des vierten Hauptstückes des Versicherungsaufsichtsgesetzes (§§ 80 bis 86) sowie einiger anderer Bestimmungen (§§ 2, 47 und 55).

Grundsätzlich sollen wie bisher die aktienrechtlichen Bestimmungen auch für Versicherungsunternehmen, die nicht kleine Versicherungsvereine im Sinn des § 62 sind, gelten, wobei großen- oder rechtsformabhängige Erleichterungen nicht zur Anwendung kommen sollen. Die speziellen Rechnungslegungsvorschriften für Versicherungsunternehmen werden frühestens zugleich mit Inkrafttre-

ten dieses Bundesgesetzes auf Grund des § 83 mit Verordnung festgesetzt werden. Es sollte dann auch möglich sein, die Bestimmungen der derzeit noch in Ausarbeitung befindlichen EG-Richtlinie über den Jahresabschluß von Versicherungsunternehmen so weit wie möglich darin zu berücksichtigen. Dadurch würde eine weitgehende Anpassung der Rechnungslegungsvorschriften für Versicherungsunternehmen an die Regelungen der Europäischen Gemeinschaft erreicht werden.

Die Verpflichtung zur Konzernrechnungslegung besteht schon im Rahmen der allgemeinen handelsrechtlichen Vorschriften auch für Versicherungsunternehmen neben den speziellen Vorschriften über Unternehmensgruppen.

**Zu Z 1 (§ 2 Abs. 1):**

Auf Unternehmen, die ausschließlich den Betrieb der Rückversicherung zum Gegenstand haben, sollen § 80 Abs. 1 bis 3 und, sofern sie in der Rechtsform einer Aktiengesellschaft betrieben werden, auch § 83 a Anwendung finden.

**Zu Z 2 (§ 47 Abs. 6):**

Die Änderung ist durch den Entfall des § 98 Abs. 3 AktG 1965 bedingt.

**Zu Z 3 (§ 55):**

Wegen der Aufhebung des § 134 AktG 1965 ist eine entsprechende Anpassung des § 55 erforderlich. Inhaltlich tritt keine Änderung ein.

**Zu Z 4 (§ 80):**

In Abs. 1 soll klargestellt werden, daß der Vorstand eines inländischen Versicherungsunternehmens bzw. die Geschäftsleitung der Zweigniederlassung eines ausländischen Versicherungsunternehmens unabhängig von den zahlreichen Berichts- bzw. Bestätigungsverpflichtungen von Treuhänder, Abschlußprüfer und versicherungsmathematischem Sachverständigen jedenfalls für die Gesetzmäßigkeit des Jahresabschlusses verantwortlich sind.

Die in Abs. 2 enthaltene Verpflichtung zur rechtzeitigen Aufstellung von Jahresabschluß, Anhang und Lagebericht und zur rechtzeitigen Feststellung des Jahresabschlusses soll die besonderen aufsichtsgesetzlichen Vorlagefristen absichern. Die aktien- und handelsrechtlichen Fristen können daher nur insoweit ausgeschöpft und die in den §§ 125 bzw. 127 AktG 1965 vorgesehenen Fristverlängerungsmöglichkeiten nur insoweit in Anspruch genommen werden, als die rechtzeitige Vorlage innerhalb der Vorlagefristen der §§ 82 und 86 Abs. 4 gewährleistet ist. Mit Abs. 3 wird diese Verpflichtung auf den Konzernabschluß ausgedehnt.

## 1270 der Beilagen

79

In Abs. 4 wird die bisherige Regelung des Abs. 1 unverändert übernommen.

Der bisherige Abs. 2 wird zu Abs. 5. Er soll zugleich insoweit abgeändert werden, als sich die Verpflichtung zur Bestätigung der geschäftsplanmäßigen Berechnung der Prämienüberträge über die Lebensversicherung hinaus auf alle Versicherungszweige gemäß § 18 Abs. 1 erstrecken soll.

**Zu Z 5 (§ 81 Abs. 2):**

Auf Grund der besonderen Verantwortung des Abschlußprüfers von Versicherungsunternehmen soll insbesondere dann ein Widerspruch gegen die Beauftragung erfolgen müssen, wenn der Abschlußprüfer in einem wie auch immer gearbeiteten Abhängigkeitsverhältnis zu dem zu prüfenden Versicherungsunternehmen steht.

Die personelle Unabhängigkeit des Abschlußprüfers wäre beispielsweise dann nicht gewährleistet, wenn er im Rechnungswesen oder bei der Erstellung von Abschlüssen in Bereichen mitwirkt, die er selbst prüfen soll.

Die wirtschaftliche Unabhängigkeit des Abschlußprüfers wäre beispielsweise dann nicht gewährleistet, wenn das Versicherungsunternehmen zur Finanzierung des Abschlußprüfers durch Kapitalbeteiligung oder Darlehensgewährung in nicht bloß unwesentlichem Umfang beiträgt.

**Zu Z 6 (§ 81 b):**

Durch diese Bestimmung soll das derzeit bestehende besondere aufsichtsrechtliche Verfahren für die Bestellung und die Pflichten des Abschlußprüfers auf den Konzernabschlußprüfer erweitert werden.

Dies bedeutet, daß die Bestellung des Konzernabschlußprüfers durch den Aufsichtsrat des Mutterunternehmens zu erfolgen hat. Die Verpflichtung zur Bekanntgabe des bestellten Abschlußprüfers, das Widerspruchsrecht der Versicherungsaufsichtsbehörde und die Verpflichtung zur unverzüglichen Erteilung des Prüfungsauftrages gelten in gleicher Weise wie hinsichtlich des Abschlußprüfers des Unternehmensabschlusses.

Hinsichtlich des Berichtes des Abschlußprüfers an die Versicherungsaufsichtsbehörde gemäß § 81 a beschränkt sich die Berichtspflicht des Konzernabschlußprüfers auf die Beurteilung der wirtschaftlichen Verhältnisse des Konzerns, da die anderen Tatbestände des § 81 a für Konzerne nicht anwendbar sind.

**Zu Z 7 (§ 82 Abs. 2) und Z 12 (§ 86 Abs. 6):**

Die bisher im § 17 RLV vorgesehene Fristverlängerungsmöglichkeit soll gesetzlich verankert wer-

den. Ein wichtiger Grund für eine aktienrechtliche Fristverlängerung muß nicht schon einen begründeten Fall für eine Fristverlängerung nach dem VAG bilden. Bei einer Fristverlängerung gemäß den §§ 82 Abs. 2 oder 86 Abs. 5 sind insbesondere die Überwachungspflicht der Versicherungsaufsichtsbehörde und das Erfordernis der angemessenen Aufklärung der Öffentlichkeit zu berücksichtigen.

**Zu Z 8 lit. a (§ 83 Abs. 1) und lit. c (§ 83 Abs. 3):**

Die Verordnungsermächtigung des § 83 soll auch auf die Konzernrechnungslegung erweitert werden, um den Besonderheiten der Vertragsversicherung auch in diesem Bereich Rechnung tragen zu können.

**Zu Art. VIII:**

Die Neuregelung der Rechnungslegungsvorschriften durch Art. I macht eine Anpassung des § 108 ArbVG erforderlich, weil der Jahresabschluß um den Anhang erweitert wurde. Es sollen daher dem Betriebsrat nicht mehr bloß die Bilanz und die Gewinn- und Verlustrechnung, sondern zusätzlich der Anhang übermittelt werden. Ausgenommen bleiben lediglich die personenbezogenen Angaben des § 239 Abs. 1 Z 2 bis 4 HGB, die einen Personenkreis betreffen, dessen Interessenvertretung nicht dem Betriebsrat obliegt.

Festzuhalten ist, daß der dem Betriebsrat zu übersendende Anhang selbstverständlich umfangmäßig nicht größer ist als der, zu dessen Aufstellung die Unternehmen nach dem HGB — abgestuft nach Unternehmensform und Größe — verpflichtet sind.

Die bisherige terminliche Koppelung mit der Vorlage an die Finanzbehörde konnte entfallen, weil im HGB ausdrücklich Fristen für die Erstellung des Jahresabschlusses vorgesehen sind.

**Zu Art. X:****Zu Abs. 1:**

Für die Abfertigungsrückstellung wird vielfach eine Fortführung des nach § 14 EStG steuerlich anerkannten Passivierungsausmaßes ausreichen, um die nach § 211 HGB gebotene Rückstellungshöhe zu erreichen. Da viele Unternehmen bereits bisher für Abfertigungsverpflichtungen die steuerlich höchst zulässige Rückstellung gebildet haben, ist es zumutbar, daß allgemein innerhalb von fünf Jahren die gebotene Rückstellungshöhe erreicht wird.

**Zu Abs. 2 und 3:**

Bisher wurden Pensionsvorsorgen primär auf Grundlage der Vorschriften des § 14 EStG gebildet,

80

## 1270 der Beilagen

die aus betriebswirtschaftlicher Sicht als ungenügend einzustufen sind. Der erforderliche Unterschiedsbetrag auf die nach den neuen Vorschriften gebotene Rückstellung kann wegen dieser großen Differenz nur über mehrere Jahre verteilt nachgeholt werden. Um eine gleitende Anpassung zu ermöglichen, kann das Unternehmen den Fehlbetrag, der sich aus der im letzten Abschluß gebildeten Rückstellung ergibt, über zehn Jahre, beginnend mit dem ersten nach den neuen Vorschriften aufzustellenden Abschluß nachholen. Ist bisher keine Rückstellung gebildet worden, wird demnach im ersten Abschluß zumindest ein Fünftel der nach § 211 Abs. 2 HGB gebotenen Rückstellung zusätzlich einzustellen sein. Zulässig ist es, daß der gebotene Betrag früher erreicht wird; zumindest ist aber jedes Jahr die bei einer zwanzigjährigen Übergangsfrist erforderliche Rückstellung nachzuholen.

Wegen der großen Bedeutung, der diesem Posten zukommt, ist der nicht bilanzierte Fehlbetrag unter der Bilanz anzugeben und im Anhang zu erläutern.

Abs. 4 gewährt ein Wahlrecht, das es erleichtert, die gebotene Rückstellung in voller Höhe sofort einzustellen, ohne daß dies sofort ergebniswirksam wird.

**Zu Abs. 5:**

Der Abs. 5 enthält eine Anpassung der Übergangsbestimmung für die Pensionsrückstellung unter Bedachtnahme auf die im PKG verlangte Überbindung von Verpflichtungen binnen längstens zehn Jahren, wobei mit dem vollen Ausweis der Pensionsrückstellung in die Bilanz der in diesem Fall bereits eingetretenen weitergehenden Konkretisierung der Pensionsverpflichtung Rechnung getragen werden soll.

**Zu Abs. 9 und 10:**

Auf die Ausführungen zu Art. I Z 9, § 246 HGB wird hingewiesen.

**Zu Abs. 12:**

Die Vorschriften über den Jahresabschluß können auch ohne Anwendung der Vorschriften über den Konzernabschluß vorzeitig angewendet werden.

**Zu Abs. 13:**

Diese Bestimmung ist Art. 24 Abs. 6 dEGzHGB nachgebildet.

**Zu Abs. 14:**

Der Übergang auf die neue Regelung soll dadurch erleichtert werden, daß die im letzten Abschluß vor der Anwendung der neuen Vorschrift bereits ausgewiesenen Vermögensgegenstände nach den bisher angewandten Methoden fortgeführt werden können. Dies gilt sowohl hinsichtlich des Ansatzes als auch hinsichtlich der Bewertung. Schulden sind im ersten Jahresabschluß auf die neuen Vorschriften umzustellen; nur für Pensionsrückstellungen ist eine Erleichterung vorgesehen.

Die Darstellung steuerlicher Sonderabschreibungen sowie des Anlagengitters ist sofort umzustellen, da ansonsten über einen nicht absehbaren Zeitraum diese Positionen völlig unzutreffend wären.

**Zu Art. XI:**

Bei Festlegung der erstmaligen Anwendung des Gesetzes in Abs. 1 wurde davon ausgegangen, daß die Beschußfassung im Nationalrat 1990 erfolgen wird.

## Textgegenüberstellung

### Geltende Fassung:

### Handelsgesetzbuch

**§ 4.** Die Vorschriften über die Firma, die Handelsbücher und die Prokura finden auf Handwerker sowie auf Personen, deren Gewerbebetrieb nicht über den Umfang des Kleingewerbes hinausgeht, keine Anwendung.

Durch eine Vereinigung zum Betrieb eines Gewerbes, auf welches die bezeichneten Vorschriften keine Anwendung finden, kann eine offene Handelsgesellschaft oder eine Kommanditgesellschaft nicht begründet werden.

Die Landesregierungen sind befugt, Bestimmungen zu erlassen, durch welche die Grenze des Kleingewerbes auf der Grundlage der nach dem Geschäftsumfang bemessenen Steuerpflicht oder in Ermangelung einer solchen Besteuerung nach anderen Merkmalen näher festgesetzt wird.

**§ 10.** Das Gericht hat die Eintragungen in das Handelsregister durch die „Wiener Zeitung“ und durch mindestens ein anderes Blatt bekannt zu machen. Soweit nicht das Gesetz ein anderes vorschreibt, werden die Eintragungen ihrem ganzen Inhalt nach veröffentlicht.

Mit dem Ablaufe des Tages, an welchem das letzte der die Bekanntmachung enthaltenen Blätter erschienen ist, gilt die Bekanntmachung als erfolgt.

**§ 11.** Das Gericht hat jährlich im Dezember die Blätter zu bezeichnen, in denen während des nächsten Jahres die im § 10 vorgesehenen Veröffentlichungen erfolgen sollen.

Wird das Handelsregister bei einem Gericht von mehreren Richtern geführt und einigen sich diese über die Bezeichnung der Blätter nicht, so wird die Bestimmung von dem Handelsenat des im Rechtszug vorgeordneten Oberlandesgerichts getroffen.

### Entwurf:

**§ 4. (1)** Die Vorschriften über die Firma, die Prokura und die Rechnungslegung sind auf Personen nicht anzuwenden, deren Gewerbebetrieb nach Art oder Umfang einen in kaufmännischer Weise eingerichteten Geschäftsbetrieb nicht erfordert.

(2) Durch eine Vereinigung zum Betrieb eines Gewerbes, auf welches die bezeichneten Vorschriften keine Anwendung finden, kann eine offene Handelsgesellschaft oder eine Kommanditgesellschaft nicht begründet werden.

**§ 10. (1)** Die nach dem Dritten Buch dieses Gesetzes vorzunehmenden Veröffentlichungen sind im „Amtsblatt zur Wiener Zeitung“ bekanntzumachen.

(2) Die sonstigen Veröffentlichungen, insbesondere die Eintragungen in das Handelsregister, sind auch im „Zentralblatt für die Eintragungen in das Handelsregister in der Republik Österreich“ bekanntzumachen. Soweit nicht das Gesetz etwas anderes vorschreibt, werden die Eintragungen ihrem ganzen Inhalt nach veröffentlicht.

(3) Mit dem Ablauf des Tages, an welchem das Veröffentlichungsblatt erschienen ist, gilt die Bekanntmachung als vorgenommen.

(4) Die Veröffentlichungen sind tunlichst innerhalb eines Zeitraumes von zwei Monaten nach Erteilung der Druckgenehmigung in leicht lesbarer Schrift vorzunehmen; sie können in einer Beilage zum Blatt zusammengefaßt werden.

**§ 11.** Wird aufgehoben (vgl. § 10).

82

1270 der Beilagen

**Geltende Fassung:**

**§ 38.** Jeder Kaufmann ist verpflichtet, Bücher zu führen und in diesen seine Handelsgeschäfte und die Lage seines Vermögens nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung ersichtlich zu machen.

Er ist verpflichtet, eine Abschrift (Kopie oder Abdruck) der abgesendeten Handelsbriefe zurückzubehalten und diese Abschriften sowie die empfangenen Handelsbriefe geordnet aufzubewahren.

Er kann zur ordnungsmäßigen Buchführung und zur Aufbewahrung der im Abs. 2 genannten Schriftstücke Datenträger benützen. Hierbei muß die inhaltsgleiche, vollständige und geordnete, hinsichtlich der im Abs. 2 genannten Schriftstücke auch die urschriftgetreue Wiedergabe bis zum Ablauf der gesetzlichen Aufbewahrungsfristen jederzeit gewährleistet sein.

**§ 39.** Jeder Kaufmann hat bei dem Beginne seines Handelsgewerbes seine Grundstücke, seine Forderungen und Schulden, den Betrag seines baren Geldes und seine sonstigen Vermögensgegenstände genau zu verzeichnen, dabei den Wert der einzelnen Vermögensgegenstände anzugeben und einen das Verhältnis des Vermögens und der Schulden darstellenden Abschluß zu machen.

Er hat demnächst für den Schluß eines jeden Geschäftsjahrs ein solches Inventar und eine solche Bilanz aufzustellen; die Dauer des Geschäftsjahres darf zwölf Monate nicht überschreiten. Die Aufstellung des Inventars und der Bilanz ist innerhalb der einem ordnungsmäßigen Geschäftsgang entsprechenden Zeit zu bewirken.

Hat der Kaufmann ein Warenlager, bei dem nach der Beschaffenheit des Geschäfts die Aufnahme des Inventars nicht füglich in jedem Jahre geschehen kann, so genügt es, wenn sie alle zwei Jahre erfolgt. Die Verpflichtung zur jährlichen Aufstellung der Bilanz wird hierdurch nicht berührt.

**§ 40.** Die Bilanz ist in Schillingwährung aufzustellen.

Bei der Aufstellung des Inventars und der Bilanz sind sämtliche Vermögensgegenstände und Schulden nach dem Werte anzusetzen, der ihnen in dem Zeitpunkte beizulegen ist, für welchen die Aufstellung stattfindet.

Zweifelhafte Forderungen sind nach ihrem wahrscheinlichen Werte anzusetzen, uneinbringliche Forderungen abzuschreiben.

**§ 41.** Das Inventar und die Bilanz sind von dem Kaufmanne zu unterzeichnen. Sind mehrere persönlich haftende Gesellschafter vorhanden, so haben sie alle zu unterzeichnen.

**Entwurf:**

§§ 38 bis 47 werden aufgehoben (vgl. § 189).

(vgl. §§ 191 und 193).

(vgl. § 192).

(vgl. § 194).

**Geltende Fassung:**

Das Inventar und die Bilanz können in ein dazu bestimmtes Buch eingeschrieben oder jedesmal besonders aufgestellt werden. Im letzteren Falle sind sie zu sammeln und in zusammenhängender Reihenfolge geordnet aufzubewahren.

**§ 42.** Unberührt bleibt bei einem Unternehmen des Reichs, eines Bundesstaats oder eines inländischen Kommunalverbandes die Befugnis der Verwaltung, die Rechnungsabschlüsse in einer von den Vorschriften der §§ 39 bis 41 abweichenden Weise vorzunehmen.

**§ 43.** Bei der Führung der Handelsbücher und bei den sonst erforderlichen Aufzeichnungen hat sich der Kaufmann einer lebenden Sprache und der Schriftzeichen einer solchen zu bedienen.

Die Bücher sollen gebunden und Blatt für Blatt oder Seite für Seite mit fortlaufenden Zahlen versehen sein.

An Stellen, die der Regel nach zu beschreiben sind, dürfen keine leeren Zwischenräume gelassen werden. Der ursprüngliche Inhalt einer Eintragung darf nicht mittels Durchstreichens oder auf andere Weise unleserlich gemacht, es darf nichts geradelt, auch dürfen solche Veränderungen nicht vorgenommen werden, deren Beschaffenheit es ungewiß lässt, ob sie bei der ursprünglichen Eintragung oder erst später gemacht worden sind.

**§ 44.** Die Kaufleute sind verpflichtet, ihre Handelsbücher bis zum Ablaufe von sieben Jahren, von dem Tage der darin vorgenommenen letzten Eintragung an gerechnet, aufzubewahren.

Dasselbe gilt in Ansehung der empfangenen Handelsbriefe und der Abschriften der abgesendeten Handelsbriefe sowie in Ansehung der Inventare und Bilanzen.

**§ 45.** Im Laufe eines Rechtsstreits kann das Gericht auf Antrag oder von Amts wegen die Vorlegung der Handelsbücher einer Partei anordnen.

Die Vorschriften der Zivilprozeßordnung über die Verpflichtung des Prozeßgegners zur Vorlegung von Urkunden bleiben unberührt.

**§ 46.** Werden in einem Rechtsstreite Handelsbücher vorgelegt, so ist von ihrem Inhalte, soweit er den Streitpunkt betrifft, unter Zuziehung der Parteien Einsicht zu nehmen und geeignetenfalls ein Auszug zu fertigen. Der übrige Inhalt der Bücher ist dem Gericht insoweit offen zu legen, als es zur Prüfung ihrer ordnungsmäßigen Führung notwendig ist.

**Entwurf:**

(vgl. § 190).

(vgl. § 212).

(vgl. § 213).

(vgl. § 214).

84

1270 der Beilagen

**Geltende Fassung:**

**§ 47.** Bei Vermögensauseinandersetzungen, insbesondere in Erbschafts-, Gütergemeinschafts- und Gesellschaftsteilungssachen, kann das Gericht die Vorlegung der Handelsbücher zur Kenntnisnahme von ihrem ganzen Inhalt anordnen.

Wer Eintragungen oder Aufbewahrungen in der Form des § 38 Abs. 3 vorgenommen hat, muß, soweit er zur Einsichtgewährung verpflichtet ist, auf seine Kosten innerhalb angemessener Frist diejenigen Hilfsmittel zur Verfügung stellen, die nötig sind, um die Unterlagen lesbar zu machen, und, soweit erforderlich, die benötigte Anzahl ohne Hilfsmittel lesbarer, dauerhafter Wiedergaben beibringen.

**§ 100.** Abs. 1 unverändert.

Die Vorschriften der §§ 43, 44 über die Einrichtung und Aufbewahrung der Handelsbücher finden auf das Tagebuch des Handelsmäklers Anwendung.

**§ 118.** Ein Gesellschafter kann, auch wenn er von der Geschäftsführung ausgeschlossen ist, sich von den Angelegenheiten der Gesellschaft persönlich unterrichten, die Handelsbücher und die Papiere der Gesellschaft einsehen und sich aus ihnen eine Bilanz anfertigen.

Abs. 2 unverändert.

**§ 120.** Am Schluß jedes Geschäftsjahrs wird auf Grund der Bilanz der Gewinn oder der Verlust des Jahres ermittelt und für jeden Gesellschafter sein Anteil daran berechnet.

Abs. 2 unverändert.

**§ 166.** Der Kommanditist ist berechtigt, die abschriftliche Mitteilung der jährlichen Bilanz zu verlangen und ihre Richtigkeit unter Einsicht der Bücher und Papiere zu prüfen.

Abs. 2 und 3 unverändert.

**§ 172.** Abs. 1 bis 4 unverändert.

Was ein Kommanditist auf Grund einer im guten Glauben errichteten Bilanz im guten Glauben als Gewinn bezieht, ist er in keinem Falle zurückzuzahlen verpflichtet.

§§ 178 bis 188 aufgehoben durch § 18 Abs. 1 des Einführungsgesetzes zum dAktG 1937, dRGBI. I S 166, daher für Österreich nie in Kraft getreten.

**Entwurf:**

(vgl. §§ 215 und 216).

**§ 100** Abs. 1 unverändert.

(2) Die Vorschriften der §§ 190, 212 über die Einrichtung und Aufbewahrung der Handelsbücher sind auf das Tagebuch des Handelsmäklers anzuwenden.

**§ 118.** (1) Ein Gesellschafter kann, auch wenn er von der Geschäftsführung ausgeschlossen ist, sich von den Angelegenheiten der Gesellschaft persönlich unterrichten, die Handelsbücher und die Schriften der Gesellschaft einsehen und sich aus ihnen einen Jahresabschluß anfertigen.

Abs. 2 unverändert.

**§ 120.** (1) Am Schluß jedes Geschäftsjahrs wird auf Grund des Jahresabschlusses der Gewinn oder der Verlust des Jahres ermittelt und für jeden Gesellschafter sein Anteil daran berechnet.

Abs. 2 unverändert.

**§ 166.** (1) Der Kommanditist ist berechtigt, die abschriftliche Mitteilung des Jahresabschlusses zu verlangen und dessen Richtigkeit unter Einsicht der Bücher und Schriften zu prüfen.

Abs. 2 und 3 unverändert.

**§ 172.** Abs. 1 bis 4 unverändert.

(5) Was ein Kommanditist auf Grund eines im guten Glauben errichteten Jahresabschlusses im guten Glauben als Gewinn bezieht, ist er in keinem Fall zurückzuzahlen verpflichtet.

**Geltende Fassung:**

**FÜNFTER ABSCHNITT**

**Stille Gesellschaft**

**§ 335.** Wer sich als stiller Gesellschafter an dem Handelsgewerbe, das ein anderer betreibt, mit einer Vermögenseinlage beteiligt, hat die Einlage so zu leisten, daß sie in das Vermögen des Inhabers des Handelsgeschäfts übergeht.

Der Inhaber wird aus den in dem Betriebe geschlossenen Geschäften allein berechtigt und verpflichtet.

**Allgemeine Bestimmungen**

**Art. 7 Nr. 22 der Vierten Verordnung zur Einführung handelsrechtlicher Vorschriften im Lande Österreich (EVHGB), dRGebl. 1938 I, 1999**

Auf die stille Gesellschaft sind die Vorschriften des 27. Hauptstücks des Zweiten Teils des österreichischen Bürgerlichen Gesetzbuchs nicht mehr anzuwenden. An ihrer Stelle finden die nachstehenden Vorschriften der Nr. 23 bis 25 Anwendung.

**Einlage des stillen Gesellschafters; Sorgfaltspflicht**

**Art. 7 Nr. 23 EVHGB**

(1) Zur Erhöhung der vereinbarten oder zur Ergänzung der durch Verlust verminderten Einlage ist der stille Gesellschafter nicht verpflichtet.

(2) Die Gesellschafter haben bei Erfüllung der ihnen obliegenden Verpflichtungen nur für diejenige Sorgfalt einzustehen, die sie in eigenen Angelegenheiten anzuwenden pflegen. Von der Haftung wegen grober Fahrlässigkeit werden sie durch diese Vorschrift nicht befreit.

**§ 336.** Ist der Anteil des stillen Gesellschafters am Gewinn und Verluste nicht bestimmt, so gilt ein den Umständen nach angemessener Anteil als bedungen.

**Entwurf:**

**DRITTER ABSCHNITT**

**Stille Gesellschaft**

**Begriff und Wesen der stillen Gesellschaft**

**§ 178.** (1) Wer sich als stiller Gesellschafter an dem Handelsgewerbe, das ein anderer betreibt, mit einer Vermögenseinlage beteiligt, hat die Einlage so zu leisten, daß sie in das Vermögen des Inhabers des Handelsgeschäfts übergeht.

(2) Der Inhaber wird aus den in dem Betrieb geschlossenen Geschäften allein berechtigt und verpflichtet.

**Keine Anwendung des ABGB**

**§ 179.** Auf die stille Gesellschaft sind die Vorschriften des 27. Hauptstücks des Zweiten Teils des allgemeinen bürgerlichen Gesetzbuches nicht anzuwenden. An ihrer Stelle finden die nachstehenden Vorschriften Anwendung.

**Einlage des stillen Gesellschafters; Sorgfaltspflicht**

**§ 180.** (1) Zur Erhöhung der vereinbarten oder zur Ergänzung der durch Verlust verminderten Einlage ist der stille Gesellschafter nicht verpflichtet.

(2) Die Gesellschafter haben bei Erfüllung der ihnen obliegenden Verpflichtungen nur für diejenigen Sorgfalt einzustehen, die sie in eigenen Angelegenheiten anzuwenden pflegen. Von der Haftung wegen grober Fahrlässigkeit werden sie durch diese Vorschrift nicht befreit.

**Gewinn und Verlust**

**§ 181.** (1) Ist der Anteil des stillen Gesellschafters am Gewinn und Verlust nicht bestimmt, so gilt ein den Umständen nach angemessener Anteil als bedungen.

**Geltende Fassung:**

Im Gesellschaftsvertrag kann bestimmt werden, daß der stille Gesellschafter nicht am Verluste beteiligt sein soll; seine Beteiligung am Gewinne kann nicht ausgeschlossen werden.

**Art. 7 Nr. 23 EVHGB**

(3) Ist im Gesellschaftsvertrag nur der Anteil am Gewinn oder am Verlust bestimmt, so gilt die Bestimmung im Zweifel für Gewinn und Verlust.

**§ 337.** Am Schluß jedes Geschäftsjahrs wird der Gewinn und Verlust berechnet und der auf den stillen Gesellschafter fallende Gewinn ihm ausbezahlt.

Der stille Gesellschafter nimmt an dem Verluste nur bis zum Betrage seiner eingezahlten oder rückständigen Einlage teil. Er ist nicht verpflichtet, den bezogenen Gewinn wegen späterer Verluste zurückzuzahlen; jedoch wird, solange seine Einlage durch Verlust vermindert ist, der jährliche Gewinn zur Deckung des Verlustes verwendet.

Der Gewinn, welcher von dem stillen Gesellschafter nicht erhoben wird, vermehrt dessen Einlage nicht, sofern nicht ein anderes vereinbart ist.

**§ 338.** Der stille Gesellschafter ist berechtigt, die abschriftliche Mitteilung der jährlichen Bilanz zu verlangen und ihre Richtigkeit unter Einsicht der Bücher und Papiere zu prüfen.

Die im § 716 des Bürgerlichen Gesetzbuchs dem von der Geschäftsführung ausgeschlossenen Gesellschafter eingeräumten weiteren Rechte stehen dem stillen Gesellschafter nicht zu.

Auf Antrag des stillen Gesellschafters kann das Gericht, wenn wichtige Gründe vorliegen, die Mitteilung einer Bilanz oder sonstiger Aufklärungen sowie die Vorlegung der Bücher und Papiere jederzeit anordnen.

**§ 339.** Auf die Kündigung der Gesellschaft durch einen der Gesellschafter oder durch einen Gläubiger des stillen Gesellschafters finden die Vorschriften der §§ 132, 134, 135 entsprechende Anwendung. Wenn ein wichtiger Grund vorliegt,

**Entwurf:**

(2) Im Gesellschaftsvertrag kann bestimmt werden, daß der stille Gesellschafter nicht am Verlust beteiligt sein soll; seine Beteiligung am Gewinn kann nicht ausgeschlossen werden.

(3) Ist im Gesellschaftsvertrag nur der Anteil am Gewinn oder am Verlust bestimmt, so gilt die Bestimmung im Zweifel für Gewinn und Verlust.

**Gewinn- oder Verlustberechnung**

**§ 182.** (1) Am Schluß jedes Geschäftsjahrs ist der Gewinn oder Verlust zu berechnen und der auf den stillen Gesellschafter fallende Gewinn auszuzahlen.

(2) Der stille Gesellschafter nimmt an dem Verlust nur bis zum Betrage seiner eingezahlten oder rückständigen Einlage teil. Er ist nicht verpflichtet, den bezogenen Gewinn wegen späterer Verluste zurückzuzahlen; jedoch wird, solange seine Einlage durch Verlust vermindert ist, der jährliche Gewinn zur Deckung des Verlustes verwendet.

(3) Der Gewinn, der von dem stillen Gesellschafter nicht behoben wird, vermehrt dessen Einlage nicht, sofern nicht ein anderes vereinbart ist.

**Kontrollrecht des stillen Gesellschafters**

**§ 183.** (1) Der stille Gesellschafter ist berechtigt, die abschriftliche Mitteilung des Jahresabschlusses zu verlangen und dessen Richtigkeit unter Einsicht der Bücher und Schriften zu prüfen.

(2) Die im § 118 dem von der Geschäftsführung ausgeschlossenen Gesellschafter eingeräumten weiteren Rechte stehen dem stillen Gesellschafter nicht zu.

(3) Auf Antrag des stillen Gesellschafters kann das Gericht, wenn wichtige Gründe vorliegen, die Mitteilung eines Status oder sonstiger Aufklärungen sowie die Vorlegung der Bücher und Schriften jederzeit anordnen.

**Kündigung der Gesellschaft; Tod des stillen Gesellschafters**

**§ 184.** (1) Auf die Kündigung der Gesellschaft durch einen der Gesellschafter oder durch einen Gläubiger des stillen Gesellschafters finden die Vorschriften der §§ 132, 134, 135 entsprechende Anwendung. Wenn ein wichtiger Grund vorliegt,

**Geltende Fassung:**

kann jeder Gesellschafter die Gesellschaft, mag sie auch auf bestimmte Zeit eingegangen sein, ohne Einhaltung einer Frist jederzeit kündigen. Eine Vereinbarung, durch die dieses Kündigungsrecht ausgeschlossen oder beschränkt wird, ist nichtig.

Durch den Tod des stillen Gesellschafters wird die Gesellschaft nicht aufgelöst.

**Andere Auflösungsgründe****Art. 7 Nr. 25 EVHGB**

(1) Wird der vereinbarte Zweck erreicht oder seine Erreichung unmöglich, so endet die stille Gesellschaft, auch wenn sie auf bestimmte Zeit eingegangen und diese Zeit noch nicht abgelaufen ist.

(2) Die stille Gesellschaft wird ferner durch die Eröffnung des Konkursverfahrens über das Vermögen eines Gesellschafters und, wenn der Gesellschaftsvertrag nichts anderes bestimmt, durch den Tod des Inhabers des Handelsgeschäfts aufgelöst. § 137 des Handelsgesetzbuches über die Fürsorgepflicht beim Tode oder Konkurs eines Gesellschafters ist sinngemäß anzuwenden.

**§ 340.** Nach der Auflösung der Gesellschaft hat sich der Inhaber des Handelsgeschäfts mit dem stillen Gesellschafter auseinanderzusetzen und dessen Guthaben in Geld zu berichtigten.

Die zur Zeit der Auflösung schwebenden Geschäfte werden von dem Inhaber des Handelsgeschäfts abgewickelt. Der stille Gesellschafter nimmt teil an dem Gewinn und Verluste, der sich aus diesen Geschäften ergibt.

Er kann am Schluß jedes Geschäftsjahrs Rechenschaft über die inzwischen beendigten Geschäfte, Auszahlung des ihm gebührenden Betrags und Auskunft über den Stand der noch schwebenden Geschäfte verlangen.

**§ 341.** Wird über das Vermögen des Inhabers des Handelsgeschäfts der Konkurs eröffnet, so kann der stille Gesellschafter wegen der Einlage, soweit sie den Betrag des auf ihn fallenden Anteils am Verlust übersteigt, seine Forderung als Konkursgläubiger geltend machen.

**Entwurf:**

kann jeder Gesellschafter die Gesellschaft, mag sie auch auf bestimmte Zeit eingegangen sein, ohne Einhaltung einer Frist jederzeit kündigen. Eine Vereinbarung, durch die dieses Kündigungsrecht ausgeschlossen oder beschränkt wird, ist nichtig.

(2) Durch den Tod des stillen Gesellschafters wird die Gesellschaft nicht aufgelöst.

**Andere Auflösungsgründe**

**§ 185.** (1) Wird der vereinbarte Zweck erreicht oder seine Erreichung unmöglich, so endet die stille Gesellschaft, auch wenn sie auf bestimmte Zeit eingegangen worden und diese Zeit noch nicht abgelaufen ist.

(2) Die stille Gesellschaft wird ferner durch die Eröffnung des Konkursverfahrens über das Vermögen eines Gesellschafters und, wenn der Gesellschaftsvertrag nichts anderes bestimmt, durch den Tod des Inhabers des Handelsgeschäfts aufgelöst. § 137 über die Fürsorgepflicht beim Tod oder Konkurs eines Gesellschafters ist sinngemäß anzuwenden.

**Auseinandersetzung**

**§ 186.** (1) Nach der Auflösung der Gesellschaft hat sich der Inhaber des Handelsgeschäfts mit dem stillen Gesellschafter auseinanderzusetzen und dessen Guthaben in Geld zu berichtigten.

(2) Die zur Zeit der Auflösung schwebenden Geschäfte werden von dem Inhaber des Handelsgeschäfts abgewickelt. Der stille Gesellschafter nimmt teil an dem Gewinn oder Verlust, der sich aus diesen Geschäften ergibt.

(3) Er kann am Schluß jedes Geschäftsjahrs Rechenschaft über die inzwischen beendigten Geschäfte, Auszahlung des ihm gebührenden Betrags und Auskunft über den Stand der noch schwebenden Geschäfte verlangen.

**Konkurs des Inhabers**

**§ 187.** (1) Wird über das Vermögen des Inhabers des Handelsgeschäfts der Konkurs eröffnet, so kann der stille Gesellschafter wegen der Einlage, soweit sie den Betrag des auf ihn fallenden Anteils am Verlust übersteigt, seine Forderung als Konkursgläubiger geltend machen.

**Geltende Fassung:**

Ist die Einlage rückständig, so hat sie der stille Gesellschafter bis zu dem Betrage, welcher zur Deckung seines Anteils am Verlust erforderlich ist, zur Konkursmasse einzuzahlen.

**§ 342.** Ist auf Grund einer in dem letzten Jahre vor der Eröffnung des Konkurses zwischen dem Inhaber des Handelsgeschäfts und dem stillen Gesellschafter getroffenen Vereinbarung diesem die Einlage ganz oder teilweise zurückgewährt oder sein Anteil an dem entstandenen Verluste ganz oder teilweise erlassen worden, so kann die Rückgewähr oder der Erlaß von dem Konkursverwalter angefochten werden. Es begründet keinen Unterschied, ob die Rückgewähr oder der Erlaß unter Auflösung der Gesellschaft stattgefunden hat oder nicht.

Die Anfechtung ist ausgeschlossen, wenn der Konkurs in Umständen seinen Grund hat, die erst nach der Vereinbarung der Rückgewähr oder des Erlasses eingetreten sind.

Die Vorschriften der Konkursordnung über die Geltendmachung der Anfechtung und deren Wirkung finden Anwendung.

§§ 189 bis 334 aufgehoben durch § 18 Abs. 1 des Einführungsgesetzes zum dAktG 1937, dRGBI. I, S 166, daher für Österreich nie in Kraft getreten.

**Entwurf:**

(2) Ist die Einlage noch nicht zur Gänze geleistet worden, so hat sie der stille Gesellschafter bis zu dem Betrag, welcher zur Deckung seines Anteils am Verlust erforderlich ist, zur Konkursmasse einzuzahlen.

**Anfechtung im Konkurs**

**§ 188.** (1) Ist auf Grund einer in dem letzten Jahr vor der Eröffnung des Konkurses zwischen dem Inhaber des Handelsgeschäfts und dem stillen Gesellschafter getroffenen Vereinbarung diesem die Einlage ganz oder teilweise zurückgewährt oder sein Anteil an dem entstandenen Verlust ganz oder teilweise erlassen worden, so kann die Rückgewähr oder der Erlaß vom Masseverwalter angefochten werden. Es begründet keinen Unterschied, ob die Rückgewähr oder der Erlaß unter Auflösung der Gesellschaft stattgefunden hat oder nicht.

(2) Die Anfechtung ist ausgeschlossen, wenn der Konkurs in Umständen seinen Grund hat, die erst nach der Vereinbarung der Rückgewähr oder des Erlasses eingetreten sind.

(3) Die Vorschriften der Konkursordnung über die Geltendmachung der Anfechtung und deren Wirkung finden Anwendung.

**DRITTES BUCH**  
Rechnungslegung

**ERSTER ABSCHNITT**  
Für Vollkaufleute geltende Vorschriften

**ERSTER TITEL**  
Buchführung, Inventar  
**Buchführungspflicht**

**§ 189.** (1) Der Kaufmann hat Bücher zu führen und in diesen seine Handelsgeschäfte und die Lage seines Vermögens nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung ersichtlich zu machen. Die Buchführung muß so beschaffen sein, daß sie einem sachverständigen Dritten innerhalb angemessener

**Geltende Fassung:****Entwurf:**

Zeit einen Überblick über die Geschäftsvorfälle und über die Lage des Unternehmens vermitteln kann. Die Geschäftsvorfälle müssen sich in ihrer Entstehung und Abwicklung verfolgen lassen.

(2) Der Kaufmann hat eine Abschrift (Ablichtung oder Abdruck) der abgesendeten Handelsbriefe zurückzubehalten und diese Abschriften sowie die empfangenen Handelsbriefe geordnet aufzubewahren. Werden die Daten auf elektronischem Weg übertragen, so muß ihre Lesbarkeit in geeigneter Form gesichert sein.

(3) Der Kaufmann kann zur ordnungsmäßigen Buchführung und zur Aufbewahrung der im Abs. 2 genannten Schriftstücke Datenträger benutzen. Hierbei muß die inhaltsgleiche, vollständige und geordnete, hinsichtlich der im Abs. 2 genannten Schriftstücke auch die urschriftgetreue Wiedergabe bis zum Ablauf der gesetzlichen Aufbewahrungsfristen (§ 212) jederzeit gewährleistet sein. Soweit solche Unterlagen nur auf Datenträger vorliegen, entfällt das Erfordernis der urschriftgetreuen Wiedergabe.

(4) Für Unternehmen, die gemäß § 2 zur Eintragung ihres Unternehmens in das Handelsregister verpflichtet sind, gelten die Vorschriften dieses Abschnittes schon von dem Zeitpunkt an, in dem diese Verpflichtung entstanden ist.

**Führung der Handelsbücher**

**§ 190.** (1) Bei der Führung der Handelsbücher und bei den sonst erforderlichen Aufzeichnungen hat sich der Kaufmann einer lebenden Sprache zu bedienen. Werden Abkürzungen, Zahlen, Buchstaben oder Symbole verwendet, muß im Einzelfall deren Bedeutung eindeutig festliegen.

(2) Die Eintragungen in Büchern und die sonst erforderlichen Aufzeichnungen müssen vollständig, richtig, zeitgerecht und geordnet vorgenommen werden.

(3) Eine Eintragung oder eine Aufzeichnung darf nicht in einer Weise verändert werden, daß der ursprüngliche Inhalt nicht mehr feststellbar ist. Auch solche Veränderungen dürfen nicht vorgenommen werden, deren Beschaffenheit es ungewiß läßt, ob sie ursprünglich oder erst später gemacht worden sind.

90

1270 der Beilagen

**Geltende Fassung:****Entwurf:****Inventar**

**§ 191.** (1) Der Kaufmann hat zu Beginn seines Handelsgewerbes die diesem gewidmeten Vermögensgegenstände und Schulden genau zu verzeichnen und deren Wert anzugeben (Inventar).

(2) Er hat für den Schluß eines jeden Geschäftsjahrs ein solches Inventar aufzustellen.

**Inventurverfahren**

**§ 192.** (1) Die Vermögensgegenstände sind im Regelfall im Weg einer körperlichen Bestandsaufnahme zu erfassen.

(2) Bei der Inventur für den Schluß eines Geschäftsjahrs bedarf es einer körperlichen Bestandsaufnahme der Vermögensgegenstände für diesen Zeitpunkt nicht, soweit durch Anwendung eines den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung entsprechenden anderen Verfahrens gesichert ist, daß der Bestand der Vermögensgegenstände nach Art, Menge und Wert auch ohne die körperliche Bestandsaufnahme für diesen Zeitpunkt festgestellt werden kann.

(3) In dem Inventar für den Schluß eines Geschäftsjahrs müssen Vermögensgegenstände nicht verzeichnet werden, wenn

1. der Kaufmann ihren Bestand auf Grund einer körperlichen Bestandsaufnahme oder auf Grund eines gemäß Abs. 2 zulässigen anderen Verfahrens nach Art, Menge und Wert in einem besonderen Inventar verzeichnet hat, das für einen Tag innerhalb der letzten drei Monate vor oder der beiden ersten Monate nach dem Schluß des Geschäftsjahrs aufgestellt ist, und
2. auf Grund des besonderen Inventars durch Anwendung eines den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung entsprechenden Fortschreibungs- oder Rückrechnungsverfahrens gesichert ist, daß der am Schluß des Geschäftsjahrs vorhandene Bestand der Vermögensgegenstände für diesen Zeitpunkt ordnungsgemäß bewertet werden kann.

(4) Bei der Inventur darf der Bestand von Vermögensgegenständen nach Art, Menge und Wert auch mit Hilfe anerkannter mathematisch-statistischer Methoden auf Grund von Stichproben ermittelt werden. Das Verfahren muß den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung entsprechen. Der Aussagewert des auf diese Weise aufgestellten Inventars muß dem Aussagewert eines auf Grund einer körperlichen Bestandsaufnahme aufgestellten Inventars gleichkommen.

**Geltende Fassung:****Entwurf:****ZWEITER TITEL****Eröffnungsbilanz, Jahresabschluß****Pflicht zur Aufstellung**

**§ 193.** (1) Der Kaufmann hat zu Beginn seines Handelsgewerbes eine Eröffnungsbilanz nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung aufzustellen.

(2) Er hat sodann für den Schluß eines jeden Geschäftsjahrs in den ersten neun Monaten des Geschäftsjahrs für das vorangegangene Geschäftsjahr einen Jahresabschluß aufzustellen.

(3) Die Dauer des Geschäftsjahrs darf zwölf Monate nicht überschreiten.

(4) Der Jahresabschluß besteht aus der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung; er ist in Schillingwährung und in deutscher Sprache unbeschadet der volksgruppenrechtlichen Bestimmungen in der jeweils geltenden Fassung aufzustellen.

**Unterzeichnung**

**§ 194.** Der Jahresabschluß ist vom Kaufmann unter Beisetzung des Datums zu unterzeichnen. Sind mehrere persönlich haftende Gesellschafter vorhanden, so haben sie alle zu unterzeichnen.

**Inhalt des Jahresabschlusses**

**§ 195.** Der Jahresabschluß hat den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung zu entsprechen. Er ist klar und übersichtlich aufzustellen. Er hat dem Kaufmann ein möglichst getreues Bild der Vermögens- und Ertragslage des Unternehmens zu vermitteln.

**Vollständigkeit, Verrechnungsverbot**

**§ 196.** (1) Der Jahresabschluß hat sämtliche Vermögensgegenstände, Rückstellungen, Verbindlichkeiten, Rechnungsabgrenzungsposten, Aufwendungen und Erträge zu enthalten, soweit gesetzlich nichts anderes bestimmt ist.

92

**Geltende Fassung:****Entwurf:**

- (2) Posten der Aktivseite dürfen nicht mit Posten der Passivseite, Aufwendungen dürfen nicht mit Erträgen, Grundstücksrechte nicht mit Grundstückslasten verrechnet werden.

**Bilanzierungsverbote**

**§ 197.** (1) Aufwendungen für die Gründung des Unternehmens und für die Beschaffung des Eigenkapitals dürfen nicht als Aktivposten in die Bilanz eingestellt werden.

(2) Für immaterielle Gegenstände des Anlagevermögens, die nicht entgeltlich erworben wurden, darf ein Aktivposten nicht angesetzt werden.

**Inhalt der Bilanz**

**§ 198.** (1) In der Bilanz sind das Anlage- und das Umlaufvermögen, das Eigenkapital, die unversteuerten Rücklagen, die Rückstellungen, die Verbindlichkeiten sowie die Rechnungsabgrenzungsposten gesondert auszuweisen und unter Bedachtnahme auf die Grundsätze des § 195 aufzugliedern.

(2) Als Anlagevermögen sind die Gegenstände auszuweisen, die bestimmt sind, dauernd dem Geschäftsbetrieb zu dienen.

(3) Die Aufwendungen für das Ingangsetzen, Erweitern und Umstellen eines Betriebes dürfen als Aktivposten ausgewiesen werden. Der Posten ist in der Bilanz vor dem Posten „Anlagevermögen“ unter der Bezeichnung „Aufwendungen für das Ingangsetzen, Erweitern und Umstellen eines Betriebes“ auszuweisen.

(4) Als Umlaufvermögen sind die Gegenstände auszuweisen, die nicht bestimmt sind, dauernd dem Geschäftsbetrieb zu dienen.

(5) Als Rechnungsabgrenzungsposten sind auf der Aktivseite Ausgaben vor dem Abschlußtichtag auszuweisen, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag sind.

(6) Als Rechnungsabgrenzungsposten sind auf der Passivseite Einnahmen vor dem Abschlußtichtag auszuweisen, soweit sie Ertrag für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag sind.

(7) Ist der Rückzahlungsbetrag einer Verbindlichkeit zum Zeitpunkt ihrer Begründung höher als der Ausgabebetrag, so darf der Unterschiedsbetrag in den

1270 der Beilagen

**Geltende Fassung:****Entwurf:**

Rechnungsabgrenzungsposten auf der Aktivseite aufgenommen und muß dann gesondert ausgewiesen werden. Dies gilt sinngemäß für die mit der Begründung einer derartigen Verbindlichkeit unmittelbar zusammenhängenden Geldbeschaffungskosten. Der eingesetzte Betrag ist durch planmäßige jährliche Abschreibung zu tilgen.

- (8) Rückstellungen sind insbesondere zu bilden für
1. Anwartschaften auf Abfertigungen,
  2. laufende Pensionen und Anwartschaften auf Pensionen,
  3. sonstige ungewisse Verbindlichkeiten,
  4. drohende Verluste aus schwebenden Geschäften.

Eine Verpflichtung zur Rückstellung besteht nicht, soweit es sich um Rückstellungen von untergeordneter Bedeutung handelt.

**Haftungsverhältnisse**

**§ 199.** Unter der Bilanz sind Verbindlichkeiten aus der Begebung und Übertragung von Wechseln, Bürgschaften, Garantien sowie sonstigen vertraglichen Haftungsverhältnissen, soweit sie nicht auf der Passivseite auszuweisen sind, zu vermerken.

**Inhalt der Gewinn- und Verlustrechnung**

**§ 200.** In der Gewinn- und Verlustrechnung sind die Erträge und Aufwendungen unter Bedachtnahme auf die Grundsätze des § 195 aufzugliedern. Der Jahresüberschuß (Jahresfehlbetrag) und der Bilanzgewinn (Bilanzverlust) sind gesondert auszuweisen.

**DRITTER TITEL****Bewertungsvorschriften****Allgemeine Grundsätze der Bewertung**

**§ 201. (1)** Die Bewertung hat den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung zu entsprechen. Insbesondere gilt folgendes:

1. Die auf den vorhergehenden Jahresabschluß angewendeten Bewertungsmethoden sind beizubehalten.

94

1270 der Beilagen

**Geltende Fassung:****Entwurf:**

2. Bei der Bewertung ist von der Fortführung des Unternehmens auszugehen, solange dem nicht tatsächliche oder rechtliche Gründe entgegenstehen.
3. Die Vermögensgegenstände und Schulden sind zum Abschlußstichtag einzeln zu bewerten.
4. Der Grundsatz der Vorsicht ist einzuhalten, insbesondere sind
  - a) nur die am Abschlußstichtag verwirklichten Gewinne auszuweisen,
  - b) erkennbare Risiken und drohende Verluste, die in dem Geschäftsjahr oder einem früheren Geschäftsjahr entstanden sind, zu berücksichtigen, selbst wenn diese Umstände erst zwischen dem Abschlußstichtag und dem Tag der Aufstellung des Jahresabschlusses bekanntgeworden sind.

(2) Ein Abweichen von dem im Abs. 1 Z 1 angeführten Grundsatz ist nur bei Vorliegen besonderer Umstände zulässig.

**Bewertung von Einlagen und Zuwendungen sowie Entnahmen**

**§ 202.** Einlagen und Zuwendungen sowie Entnahmen sind mit dem Wert anzusetzen, der ihnen im Zeitpunkt ihrer Leistung beizulegen ist, soweit sich nicht aus der Nutzungsmöglichkeit im Unternehmen ein geringerer Wert ergibt.

**Wertansätze für Gegenstände des Anlagevermögens; Anschaffungs- und Herstellungskosten**

**§ 203.** (1) Gegenstände des Anlagevermögens sind mit den Anschaffungs- oder Herstellungskosten, verminderd um Abschreibungen gemäß § 204, anzusetzen.

(2) Anschaffungskosten sind die Aufwendungen, die geleistet werden, um einen Vermögensgegenstand zu erwerben und ihn in einen betriebsbereiten Zustand zu versetzen, soweit sie dem Vermögensgegenstand einzeln zugeordnet werden können. Zu den Anschaffungskosten gehören auch die Nebenkosten sowie die nachträglichen Anschaffungskosten. Anschaffungspreisminderungen sind abzusetzen.

(3) Herstellungskosten sind die Aufwendungen, die für die Herstellung eines Vermögensgegenstandes, seine Erweiterung oder für eine über seinen ursprünglichen Zustand hinausgehende wesentliche Verbesserung entstehen. Dazu gehören auch angemessene Teile der Materialgemeinkosten und der Fertigungsgemeinkosten. Sind die Gemeinkosten durch offensichtliche Unterbeschäftigung überhöht, so dürfen nur die einer durchschnittlichen Beschäftigung entsprechenden Teile dieser Kosten eingerechnet werden. Aufwendungen für

**Geltende Fassung:****Entwurf:**

Sozialeinrichtungen des Betriebes, für freiwillige Sozialleistungen, für betriebliche Altersversorgung und Abfertigungen dürfen eingerechnet werden. Kosten der allgemeinen Verwaltung und des Vertriebes dürfen nicht in die Herstellungskosten einbezogen werden.

(4) Zinsen für Fremdkapital, das zur Finanzierung der Herstellung eines Vermögensgegenstands verwendet wird, dürfen im Rahmen der Herstellungskosten angesetzt werden, soweit sie auf den Zeitraum der Herstellung entfallen.

(5) Als Geschäfts(Firmen-)wert darf der Unterschiedsbetrag angesetzt werden, um den die Gegenleistung für die Übernahme eines Betriebes die Werte der einzelnen Vermögensgegenstände abzüglich der Schulden im Zeitpunkt der Übernahme übersteigt. Der eingesetzte Betrag ist in jedem Geschäftsjahr zu mindestens einem Fünftel durch Abschreibungen zu tilgen.

**Abschreibungen und Zuschreibungen im Anlagevermögen**

**§ 204.** (1) Die Anschaffungs- oder Herstellungskosten sind bei den Gegenständen des Anlagevermögens, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist, um planmäßige Abschreibungen zu vermindern. Der Plan muß die Anschaffungs- oder Herstellungskosten auf die Geschäftsjahre verteilen, in denen der Vermögensgegenstand voraussichtlich wirtschaftlich genutzt werden kann.

(2) Gegenstände des Anlagevermögens dürfen bei Wertminderung ohne Rücksicht darauf, ob ihre Nutzung zeitlich begrenzt ist, außerplanmäßig auf den niedrigeren Wert, der ihnen am Abschlußstichtag beizulegen ist, unter Bedachtnahme auf die Nutzungsmöglichkeit im Unternehmen abgeschrieben werden. Außerplanmäßige Abschreibungen sind vorzunehmen, wenn solche Wertminderungen voraussichtlich von Dauer sind.

(3) Stellt sich in einem späteren Geschäftsjahr heraus, daß die Gründe für die außerplanmäßige Abschreibung nicht mehr bestehen, so kann diese im Umfang der Werterhöhung unter Berücksichtigung der Abschreibungen, die inzwischen vorzunehmen gewesen wären, zugeschrieben werden. Im Anhang sind die im Geschäftsjahr unterlassenen Zuschreibungen anzugeben.

**Unversteuerte Rücklagen**

**§ 205.** (1) Sonderabschreibungen von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens, die auf Grund steuerlicher Vorschriften vorgenommen worden sind

**Geltende Fassung:****Entwurf:**

96

(Bewertungsreserve), und sonstige unversteuerte Rücklagen sind unter Angabe der Vorschriften, nach denen sie gebildet sind, auf der Passivseite auszuweisen. Bei Vollabschreibung geringwertiger Vermögensgegenstände des Anlagevermögens ist nur dann entsprechend diesen Bestimmungen eine Rücklage zu bilden, wenn die Abschreibung betragsmäßig von wesentlichem Umfang ist.

(2) Die Bewertungsreserve ist insoweit aufzulösen, als die Vermögensgegenstände, für die sie gebildet wurde, aus dem Vermögen ausscheiden oder die steuerliche Wertminderung durch handelsrechtliche Abschreibungen zu ersetzen ist.

**Wertansätze für Gegenstände des Umlaufvermögens**

**§ 206.** (1) Gegenstände des Umlaufvermögens sind mit den Anschaffungs- oder Herstellungskosten, vermindert um Abschreibungen gemäß § 207, anzusetzen.

(2) Auf die Feststellung der Anschaffungs- und Herstellungskosten ist § 203 Abs. 2 bis 4 sinngemäß anzuwenden.

(3) Bei Aufträgen, deren Ausführung sich über mehrere Jahre erstreckt, dürfen angemessene Teile der Verwaltungs- und Vertriebskosten angesetzt werden, falls eine verlässliche Kostenrechnung vorliegt und soweit aus der weiteren Auftragsabwicklung keine Verluste drohen.

**Abschreibungen auf Gegenstände des Umlaufvermögens**

**§ 207.** (1) Bei Gegenständen des Umlaufvermögens sind Abschreibungen vorzunehmen, um diese mit dem Wert anzusetzen, der sich aus einem niedrigeren Börsenkurs oder Marktpreis am Abschlußstichtag ergibt. Ist ein Börsenkurs oder Marktpreis nicht festzustellen und übersteigen die Anschaffungs- oder Herstellungskosten den Wert, der dem Vermögensgegenstand am Abschlußstichtag beizulegen ist, so ist der Vermögensgegenstand auf diesen Wert abzuschreiben.

(2) Außerdem dürfen Gegenstände des Umlaufvermögens abgeschrieben werden, soweit dies nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendig ist, um zu verhindern, daß in der nächsten Zukunft der Wertansatz dieses Vermögensgegenstands auf Grund von Wertschwankungen geändert werden muß. Der Betrag dieser Abschreibungen ist in der Gewinn- und Verlustrechnung gesondert auszuweisen.

1270 der Beilagen

**Geltende Fassung:****Entwurf:**

(3) Ein niedrigerer Wertansatz darf beibehalten werden, auch wenn die Gründe dafür nicht mehr bestehen.

**Berücksichtigung steuerlicher Vorschriften**

**§ 208.** Ist nach Steuerrecht bei der Gewinnermittlung die Gewährung einer steuerlichen Begünstigung, insbesondere die Anerkennung eines steuerlich zulässigen Wertansatzes, davon abhängig, daß ein entsprechender Ansatz im Jahresabschluß erfolgt, so darf insoweit von den handelsrechtlichen Vorschriften bei der Aufstellung des Jahresabschlusses abweichen werden.

**Bewertungsvereinfachungsverfahren**

**§ 209.** (1) Gegenstände des Sachanlagevermögens sowie Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe können, wenn sie regelmäßig ersetzt werden und ihr Gesamtwert von untergeordneter Bedeutung ist, mit einem gleichbleibenden Wert angesetzt werden, sofern ihr Bestand voraussichtlich in seiner Größe, seinem Wert und seiner Zusammensetzung nur geringen Veränderungen unterliegt. Jedoch ist mindestens alle fünf Jahre eine Bestandsaufnahme durchzuführen. Ergibt sich dabei eine wesentliche Änderung des mengenmäßigen Bestandes, so ist insoweit der Wert anzupassen.

(2) Gleichartige Gegenstände des Finanzanlage- und des Vorratsvermögens, Wertpapiere (Wertrechte) sowie andere gleichartige oder annähernd gleichwertige bewegliche Vermögensgegenstände können jeweils zu einer Gruppe zusammengefaßt und mit dem gewogenen Durchschnittswert angesetzt werden. Soweit es den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung entspricht, kann für den Wertansatz gleichartiger Vermögensgegenstände des Vorratsvermögens unterstellt werden, daß die zuerst oder zuletzt angeschafften oder hergestellten Vermögensgegenstände zuerst oder in einer sonstigen bestimmten Folge verbraucht oder veräußert worden sind.

**Abschreibung der Aufwendungen für das Ingangsetzen, Erweitern und Umstellen eines Betriebes**

**§ 210.** Der für das Ingangsetzen, Erweitern und Umstellen eines Betriebes eingesetzte Betrag ist in jedem Geschäftsjahr zu mindestens einem Fünftel durch

98

**Geltende Fassung:****Entwurf:**

Abschreibungen zu tilgen. Bei der Bemessung des Abschreibungszeitraums ist auf den Grundsatz der Vorsicht (§ 201 Abs. 1 Z 4) Bedacht zu nehmen.

**Wertansätze von Passivposten**

**§ 211.** (1) Verbindlichkeiten sind zu ihrem Rückzahlungsbetrag, Rentenverpflichtungen zum Barwert der zukünftigen Auszahlungen anzusetzen. Rückstellungen sind in der Höhe anzusetzen, die nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendig ist. Im Rahmen der Bewertung ist auf den Grundsatz der Vorsicht (§ 201 Abs. 1 Z 4) Bedacht zu nehmen.

(2) Rückstellungen für laufende Pensionen und Anwartschaften auf Pensionen sowie ähnliche Verpflichtungen sind mit dem sich nach versicherungsmathematischen Grundsätzen ergebenden Betrag anzusetzen. Anwartschaften auf Abfertigungen sind entsprechend zu bewerten, wobei jedoch vereinfachend auch ein bestimmter Prozentsatz der fiktiven Ansprüche zum jeweiligen Bilanzstichtag angesetzt werden darf, sofern dagegen im Einzelfall keine erheblichen Bedenken bestehen.

1270 der Beilagen

**VIERTER TITEL****Aufbewahrung und Vorlage von Unterlagen****Aufbewahrungspflicht, Aufbewahrungsfrist**

**§ 212.** (1) Der Kaufmann hat seine Handelsbücher, Inventare, Eröffnungsbilanzen, Jahresabschlüsse samt den Lageberichten, Konzernabschlüsse samt den Konzernlageberichten, empfangene Handelsbriefe, Abschriften der abgesendeten Handelsbriefe und Belege für Buchungen in den von ihm gemäß § 189 Abs. 1 zu führenden Büchern (Buchungsbelege) sieben Jahre lang geordnet aufzubewahren; darüber hinaus noch solange, als sie für ein anhängiges gerichtliches oder behördliches Verfahren, in dem der Kaufmann Parteistellung hat, von Bedeutung sind.

(2) Die Frist läuft vom Schluß des Kalenderjahrs an, für das die letzte Eintragung in das Handelsbuch vorgenommen, das Inventar aufgestellt, die

**Geltende Fassung:****Entwurf:**

Eröffnungsbilanz und der Jahresabschluß festgestellt, der Konzernabschluß aufgestellt oder der Handelsbrief empfangen oder abgesendet worden ist.

**Vorlage im Rechtsstreit**

**§ 213.** (1) Im Laufe eines Rechtsstreits kann das Gericht auf Antrag oder von Amts wegen die Vorlage der Handelsbücher einer Partei anordnen.

(2) Die Vorschriften der Zivilprozeßordnung über die Verpflichtung des Prozeßgegners zur Vorlage von Urkunden bleiben unberührt.

**Auszug bei Vorlage im Rechtsstreit**

**§ 214.** Werden in einem Rechtsstreit Handelsbücher vorgelegt, so ist in sie, soweit sie den Streitpunkt betreffen, unter Zuziehung der Parteien Einsicht zu nehmen und geeignetenfalls ein Auszug davon anzufertigen. Der übrigen Inhalt der Bücher ist dem Gericht insoweit offenzulegen, als es zur Prüfung ihrer ordnungsmäßigen Führung notwendig ist.

**Vorlage bei Vermögensauseinandersetzungen**

**§ 215.** Bei Vermögensauseinandersetzungen, insbesondere in Erbschafts-, Gütergemeinschafts- und Gesellschaftsteilungssachen, darf das Gericht die Vorlage der Handelsbücher zur Kenntnisnahme von ihrem ganzen Inhalt anordnen.

**Vorlage von Unterlagen auf Datenträgern**

**§ 216.** Wer Eintragungen oder Aufbewahrungen in der Form des § 189 Abs. 3 vorgenommen hat, muß, soweit er zur Einsichtgewährung verpflichtet ist, auf seine Kosten innerhalb angemessener Frist diejenigen Hilfsmittel zur Verfügung stellen, die notwendig sind, um die Unterlagen lesbar zu machen, und, soweit erforderlich, die benötigte Anzahl ohne Hilfsmittel lesbarer, dauerhafter Wiedergaben beibringen.

§§ 217 bis 220 entfallen.

Geltende Fassung:

Entwurf:

100

## ZWEITER ABSCHNITT

### Ergänzende Vorschriften für Kapitalgesellschaften (Aktiengesellschaften und Gesellschaften mit beschränkter Haftung)

#### ERSTER TITEL

##### Größenklassen

##### Umschreibung

1270 der Beilagen

**§ 221.** (1) Kleine Kapitalgesellschaften sind solche, die mindestens zwei der drei nachstehenden Merkmale nicht überschreiten:

1. 200 Millionen Schilling Bilanzsumme;
2. 350 Millionen Schilling Umsatzerlöse in den zwölf Monaten vor dem Abschlüsstichtag;
3. im Jahresdurchschnitt 300 Arbeitnehmer; der jeweilige Durchschnitt der Arbeitnehmeranzahl bestimmt sich nach der Arbeitnehmeranzahl an den jeweiligen Monatsletzen innerhalb des vorangegangenen Kalenderjahrs.

(2) Große Kapitalgesellschaften sind solche, die mindestens zwei der drei in Abs. 1 bezeichneten Merkmale überschreiten. Eine Kapitalgesellschaft gilt stets als groß, wenn Aktien oder andere von ihr ausgegebene Wertpapiere an einer österreichischen Börse zum amtlichen Handel zugelassen oder in den geregelten Freiverkehr einbezogen sind.

(3) Ist persönlich haftender Gesellschafter einer Personengesellschaft des Handelsrechts eine Kapitalgesellschaft und keine natürliche Person persönlich haftender Gesellschafter mit Vertretungsbefugnis, so unterliegt die Personengesellschaft hinsichtlich der in den §§ 222 bis 243 und §§ 268 bis 283 geregelten Tatbestände den der Rechtsform ihres geschäftsführenden Gesellschafters entsprechenden Rechtsvorschriften.

(4) Die Rechtsfolgen der Merkmale gemäß den Abs. 1 und 2 treten, wenn diese Merkmale an den Abschlüsstichtagen von zwei aufeinanderfolgenden Geschäftsjahren über- oder unterschritten werden, ab dem folgenden Geschäftsjahr ein. Bei der Aufgabe eines Betriebes oder eines Teilbetriebes entfällt die Prüfung bereits für das laufende Geschäftsjahr, wenn zwei der Merkmale gemäß Abs. 1 um mindestens die Hälfte unterschritten werden.

**Geltende Fassung:****Entwurf:**

(5) Der Bundesminister für Justiz wird ermächtigt, im Einvernehmen mit dem Hauptausschuß des Nationalrats durch Verordnung die im Abs. 1 angeführten Beträge unter Bedachtnahme auf die Entwicklung des vom Österreichischen Statistischen Zentralamt verlautbarten Verbraucherpreisindex 1986 neu festzusetzen, wenn sich dieser um mindestens 10 vH seit der letzten Festsetzung geändert hat. Sollte dieser Index nicht mehr verlautbart werden, gilt jener Index als Grundlage der Berechnung, der diesem Index am meisten entspricht. Die Beträge sind auf volle Millionen Schilling aufzurunden.

**ZWEITER TITEL****Allgemeine Vorschriften über den Jahresabschluß und den Lagebericht****Inhalt des Jahresabschlusses**

**§ 222.** (1) Die gesetzlichen Vertreter einer Kapitalgesellschaft haben in den ersten fünf Monaten des Geschäftsjahrs für das vorangegangene Geschäftsjahr den um den Anhang erweiterten Jahresabschluß sowie einen Lagebericht aufzustellen und den Mitgliedern des Aufsichtsrats vorzulegen.

(2) Der Jahresabschluß hat ein möglichst getreues Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Unternehmens zu vermitteln. Wenn dies aus besonderen Umständen nicht gelingt, sind im Anhang die erforderlichen zusätzlichen Angaben zu machen.

**Allgemeine Grundsätze für die Gliederung**

**§ 223.** (1) Die einmal gewählte Form der Darstellung, insbesondere die Gliederung der aufeinanderfolgenden Bilanzen und Gewinn- und Verlustrechnungen, ist beizubehalten. Ein Abweichen von diesem Grundsatz ist nur unter Beachtung der im § 222 Abs. 2 umschriebenen Zielsetzung zulässig. Die Abweichungen sind im Anhang anzugeben und zu begründen.

(2) Im Jahresabschluß ist zu jedem Posten der entsprechende Betrag des vorangegangenen Geschäftsjahrs zumindest in vollen 1 000 S anzugeben; dies gilt auch für die gesondert anzumerkenden Posten. Sind die Beträge nicht vergleichbar, so ist dies im Anhang anzugeben und zu erläutern. Wird der Vorjahresbetrag angepaßt, so ist auch dies im Anhang anzugeben und zu erläutern.

102

1270 der Beilagen

## Geltende Fassung:

## Entwurf:

(3) Betreibt eine Gesellschaft mehrere Geschäftszweige und bedingt dies die Gliederung des Jahresabschlusses nach verschiedenen Gliederungsvorschriften, so hat die Gesellschaft den Jahresabschluß nach der für den wirtschaftlich bedeutendsten Geschäftszweig vorgeschriebenen Gliederung aufzustellen und nach der für seine anderen Geschäftszweige jeweils vorgeschriebenen Gliederung zu ergänzen; dies ist zu begründen. Die Abweichung ist im Anhang anzugeben und zu begründen.

(4) Eine weitere Untergliederung der Posten ist zulässig; dabei ist jedoch die vorgeschriebene Gliederung zu beachten. Zusätzliche Posten dürfen hinzugefügt werden, wenn ihr Inhalt nicht von einem vorgeschriebenen Posten gedeckt wird. Die Aufnahme weiterer zusätzlicher Posten ist geboten, soweit es zur Erreichung der im § 222 Abs. 2 umschriebenen Zielsetzung erforderlich ist. Die Postenbezeichnungen sind auf die tatsächlichen Inhalte zu verkürzen.

(5) Fällt ein Vermögensgegenstand oder eine Verbindlichkeit unter mehrere Posten der Bilanz, so ist die Zugehörigkeit auch zu anderen Posten bei dem Posten, unter dem der Ausweis erfolgt ist, zu vermerken oder im Anhang anzugeben, wenn dies zur Aufstellung eines klaren und übersichtlichen Jahresabschlusses erforderlich ist.

(6) Die mit arabischen Zahlen versehenen Posten der Bilanz und die mit Buchstaben gekennzeichneten Posten der Gewinn- und Verlustrechnung können zusammengefaßt werden, wenn

1. sie nicht wesentlich sind oder
2. dadurch die Klarheit der Darstellung verbessert wird; in diesem Fall müssen die zusammengefaßten Posten im Anhang aufgegliedert werden.

(7) Ein Posten der Bilanz oder der Gewinn- und Verlustrechnung, der keinen Betrag ausweist, braucht nicht angeführt zu werden, es sei denn, daß im vorangegangenen Geschäftsjahr unter diesem Posten ein Betrag ausgewiesen wurde.

(8) Gliederung und Bezeichnung der mit arabischen Zahlen versehenen Posten der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung sind zu ändern, wenn dies wegen Besonderheiten der Kapitalgesellschaft zur Aufstellung eines klaren und übersichtlichen Jahresabschlusses erforderlich ist. Der Bundesminister für Justiz kann im Einvernehmen mit dem in seinem Wirkungsbereich berührten Bundesminister verbindliche Formblätter durch Verordnung festlegen.

**Geltende Fassung:****Entwurf:****DRITTER TITEL****Bilanz****Gliederung**

**§ 224.** (1) In der Bilanz sind, unbeschadet einer weiteren Gliederung, die in den Abs. 2 und 3 angeführten Posten gesondert und in der vorgeschriebenen Reihenfolge auszuweisen.

## (2) Aktivseite:

## A. Anlagevermögen:

## I. Immaterielle Vermögensgegenstände:

1. Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Vorteile sowie daraus abgeleitete Lizenzen;
2. Geschäfts(Firmen-)wert;
3. geleistete Anzahlungen;

## II. Sachanlagen:

1. bebaute Grundstücke und Bauten auf fremden Grund;
2. unbebaute Grundstücke;
3. Maschinen und maschinelle Anlagen;
4. Werkzeuge, Betriebs- und Geschäftsausstattung;
5. geleistete Anzahlungen und Anlagen in Bau;

## III. Finanzanlagen:

1. Beteiligungen, davon Anteile an verbundenen Unternehmen;
2. Ausleihungen;
3. Wertpapiere (Wertrechte) des Anlagevermögens;
4. geleistete Anzahlungen.

## B. Umlaufvermögen:

## I. Vorräte:

1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe;
2. unfertige Erzeugnisse;
3. fertige Erzeugnisse und Waren;
4. noch nicht abrechenbare Leistungen;
5. geleistete Anzahlungen;

## II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände:

1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen;
2. Forderungen gegen verbundene Unternehmen;

104

1270 der Beilagen

**Geltende Fassung:****Entwurf:**

- 3. Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht;
- 4. sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände;
- III. Wertpapiere und Anteile:
  - 1. eigene Anteile;
  - 2. Anteile an verbundenen Unternehmen;
  - 3. sonstige Wertpapiere und Anteile;
- IV. Kassenbestand, Schecks, Guthaben bei Banken.
- C. Rechnungsabgrenzungsposten.
- (3) Passivseite:
- A. Eigenkapital:
  - I. Nennkapital (Grund-, Stammkapital);
  - II. Kapitalrücklagen:
    - 1. gebundene;
    - 2. nicht gebundene;
  - III. Gewinnrücklagen:
    - 1. gesetzliche Rücklage;
    - 2. satzungsmäßige Rücklagen;
    - 3. andere Rücklagen (freie Rücklagen);
  - IV. Bilanzgewinn (Bilanzverlust).
- B. unversteuerte Rücklagen:
  - 1. Bewertungsreserve auf Grund von Sonderabschreibungen;
  - 2. sonstige unversteuerte Rücklagen.
- C. Rückstellungen:
  - 1. Rückstellungen für Abfertigungen;
  - 2. Rückstellungen für Pensionen;
  - 3. Steuerrückstellungen;
  - 4. sonstige Rückstellungen.
- D. Verbindlichkeiten:
  - 1. Anleihen;
  - 2. Verbindlichkeiten gegenüber Banken;
  - 3. erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen;
  - 4. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen;
  - 5. Verbindlichkeiten aus der Annahme gezogener Wechsel und der Ausstellung eigener Wechsel;

**Geltende Fassung:****Entwurf:**

- 6. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen;
  - 7. Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht;
  - 8. sonstige Verbindlichkeiten.
- E. Rechnungsabgrenzungsposten.

**Vorschriften zu einzelnen Posten der Bilanz**

**§ 225.** (1) Ist das Eigenkapital durch Verluste aufgebraucht und ergibt sich ein Überschuß der Schulden über die Vermögensgegenstände unter Berücksichtigung der Rechnungsabgrenzungsposten, so lautet dieser Posten „Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag“. Im Anhang ist zu erläutern, ob eine Überschuldung im Sinne des Insolvenzrechts vorliegt.

(2) Ausleihungen, Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, sind in der Regel als solche jeweils gesondert auszuweisen. Werden sie unter anderen Posten ausgewiesen, so ist dies zu vermerken.

(3) Der Betrag der Forderungen mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr ist bei jedem gesondert ausgewiesenen Posten in der Bilanz anzumerken oder im Anhang anzugeben. Sind unter dem Posten „sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände“ Erträge enthalten, die erst nach dem Abschlußstichtag zahlungswirksam werden, so müssen diese Beträge, soweit sie wesentlich sind, im Anhang erläutert werden.

(4) Wechsel dürfen als Wertpapiere nur ausgewiesen werden, wenn dem Unternehmen nicht die der Ausstellung zugrunde liegende Forderung zusteht; anderenfalls ist bei Forderungen die wechselseitige Verbriefung im Anhang anzugeben.

(5) Eigene Anteile, Anteile an herrschenden oder mit Mehrheit beteiligten Unternehmen sind unabhängig von ihrer Zweckbestimmung im Umlaufvermögen gesondert auszuweisen.

(6) Der Betrag der Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr ist bei jedem gesondert ausgewiesenen Posten in der Bilanz anzumerken oder im Anhang anzugeben. Sind unter dem Posten „sonstige Verbindlichkeiten“ Aufwendungen enthalten, die erst nach dem Abschlußstichtag zahlungswirksam werden, so sind sie, wenn sie wesentlich sind, im Anhang zu erläutern.

106

1270 der Beilagen

**Geltende Fassung:****Entwurf:**

(7) Bei bebauten Grundstücken ist der Grundwert in der Bilanz anzumerken oder im Anhang anzugeben.

**Entwicklung des Anlagevermögens, Pauschalwertberichtigung**

**§ 226.** (1) In der Bilanz oder im Anhang ist die Entwicklung der einzelnen Posten des Anlagevermögens und des Postens „Aufwendungen für das Ingangsetzen, Erweitern und Umstellen eines Betriebes“ (§ 210) darzustellen. Dabei sind, ausgehend von den gesamten Anschaffungs- und Herstellungskosten, die Zugänge, Abgänge, Umbuchungen und Zuschreibungen des Geschäftsjahrs sowie die Abschreibungen in ihrer gesamten Höhe gesondert aufzuführen. Die Abschreibungen des Geschäftsjahrs sind entweder in der Bilanz bei dem betreffenden Posten zu vermerken oder im Anhang in einer der Gliederung des Anlagevermögens entsprechenden Aufgliederung anzugeben.

(2) Werden Aufwendungen für das Ingangsetzen, Erweitern und Umstellen eines Betriebes in der Bilanz ausgewiesen, so sind diese im Anhang zu erläutern. Gewinne dürfen nur ausgeschüttet werden, soweit die danach verbleibenden jederzeit auflösbar den Gewinnrücklagen zuzüglich eines Gewinnvortrags und abzüglich eines Verlustvortrags dem ausgewiesenen Betrag mindestens entsprechen.

(3) Werden Vermögensgegenstände des Anlagevermögens im Hinblick auf ihre Geringwertigkeit im Jahre ihrer Anschaffung oder Herstellung vollständig abgeschrieben und ist gemäß § 205 Abs. 1 diesbezüglich kein Ausweis einer unversteuerten Rücklage notwendig, dann dürfen diese Vermögensgegenstände als Abgang behandelt werden.

(4) Ein Geschäfts(Firmen-)wert ist in die Darstellung der Entwicklung des Anlagevermögens aufzunehmen. Ein voll abgeschriebener Geschäfts(Firmen)-wert ist als Abgang zu behandeln.

(5) Der Betrag einer Pauschalwertberichtigung zu Forderungen ist für den entsprechenden Posten der Bilanz im Anhang anzugeben. Einzelwertberichtigungen zum Umlaufvermögen sind vom entsprechenden Aktivposten abzusetzen.

**Ausleihungen**

**§ 227.** Forderungen mit einer Laufzeit von mindestens fünf Jahren sind jedenfalls als Ausleihungen auszuweisen. Ausleihungen mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr sind im Anhang anzugeben.

**Geltende Fassung:****Entwurf:****Beteiligungen, verbundene Unternehmen**

**§ 228.** (1) Beteiligungen sind Anteile an anderen Unternehmen, die bestimmt sind, dem eigenen Geschäftsbetrieb durch eine dauernde Verbindung zu diesen Unternehmen zu dienen. Dabei ist es unerheblich, ob die Anteile in Wertpapieren verbrieft sind oder nicht. Als Beteiligung gelten im Zweifel Anteile an einer Kapitalgesellschaft oder an einer Genossenschaft, deren Nennbeträge insgesamt den vierten Teil des Nennkapitals dieser Gesellschaft erreichen.

(2) Die Beteiligung als persönlich haftender Gesellschafter an einer Personengesellschaft des Handelsrechts gilt stets als Beteiligung; für andere Beteiligungen an Personengesellschaften des Handelsrechts gilt Abs. 1 sinngemäß.

(3) Verbundene Unternehmen im Sinne dieser Vorschriften sind solche Unternehmen, die nach den Vorschriften über die vollständige Zusammenfassung der Jahresabschlüsse verbundener Unternehmen (Vollkonsolidierung) in den Konzernabschluß eines Mutterunternehmens gemäß § 244 einzubeziehen sind, das als oberstes Mutterunternehmen den am weitestgehenden Konzernabschluß gemäß §§ 244 bis 267 aufzustellen hat, auch wenn die Aufstellung unterbleibt. Dies gilt sinngemäß, wenn das oberste Mutterunternehmen seinen Sitz im Ausland hat. Tochterunternehmen, die gemäß §§ 248 oder 249 nicht einbezogen werden, sind ebenfalls verbundene Unternehmen.

**Eigenkapital**

**§ 229.** (1) Das Nennkapital ist auf der Passivseite mit dem Nennbetrag der übernommenen Einlagen anzusetzen. Die nicht eingeforderten ausstehenden Einlagen sind von diesem Posten offen abzusetzen. Der eingeforderte, aber noch nicht eingezahlte Betrag ist unter den Forderungen gesondert auszuweisen und entsprechend zu bezeichnen.

(2) Als Kapitalrücklage sind auszuweisen:

1. der Betrag, der bei der ersten oder einer späteren Ausgabe von Anteilen für einen höheren Betrag als den Nennbetrag über diesen hinaus erzielt wird;
2. der Betrag, der bei der Ausgabe von Schuldverschreibungen für Wandlungsrechte und Optionsrechte zum Erwerb von Anteilen erzielt wird;
3. der Betrag von Zuzahlungen, die Gesellschafter gegen Gewährung eines Vorzugs für ihre Anteile leisten;

108

1270 der Beilagen

**Geltende Fassung:****Entwurf:**

4. die Beträge, die bei der Kapitalherabsetzung gemäß den §§ 185, 192 Abs. 5 AktG 1965 zu binden sind;
5. der Betrag von sonstigen Zuzahlungen, die Gesellschafter oder Dritte leisten.

(3) Als Gewinnrücklagen dürfen nur Beträge ausgewiesen werden, die im Geschäftsjahr oder in einem früheren Geschäftsjahr aus dem Jahresüberschuß gebildet worden sind.

**Ausweis unversteuerter Rücklagen**

**§ 230.** (1) Die Bewertungsreserve auf Grund steuerlicher Sonderabschreibungen ist entsprechend den Posten des Anlagevermögens aufzugliedern.

(2) In der Bilanz oder im Anhang sind die Zuweisung und die Auflösung entsprechend den Posten des Anlagevermögens gesondert anzuführen.

**VIERTER TITEL****Gewinn- und Verlustrechnung****Gliederung**

**§ 231.** (1) Die Gewinn- und Verlustrechnung ist in Staffelform nach dem Gesamtkostenverfahren oder dem Umsatzkostenverfahren aufzustellen. In ihr sind unbeschadet einer weiteren Gliederung die nachstehend bezeichneten Posten in der angegebenen Reihenfolge gesondert auszuweisen, sofern nicht eine abweichende Gliederung vorgeschrieben ist.

(2) Bei Anwendung des Gesamtkostenverfahrens sind auszuweisen:

1. Umsatzerlöse;
2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen sowie an noch nicht abrechenbaren Leistungen;
3. im Anlagevermögen berücksichtigte Eigenleistungen;
4. sonstige betriebliche Erträge:
  - a) Erträge aus dem Abgang vom und der Zuschreibung zum Anlagevermögen mit Ausnahme der Finanzanlagen (Z 12),
  - b) Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen,
  - c) übrige;
5. Materialaufwand und Aufwendungen für bezogene Leistungen;

## Geltende Fassung:

## Entwurf:

6. Personalaufwand:
  - a) Löhne,
  - b) Gehälter,
  - c) Aufwendungen für Abfertigungen und Pensionen,
  - d) Aufwendungen für gesetzlich vorgeschriebene Sozialabgaben sowie vom Entgelt abhängige Abgaben und Pflichtbeiträge,
  - e) sonstige Sozialaufwendungen;
7. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen sowie auf Aufwendungen für das Ingangsetzen, Erweitern und Umstellen eines Betriebes, die als Vermögensgegenstand ausgewiesen werden;
8. sonstige betriebliche Aufwendungen:
  - a) Steuern, soweit sie nicht unter Z 21 fallen,
  - b) übrige;
9. Zwischensumme aus Z 1 bis 8;
10. Erträge aus Beteiligungen;
11. Zinsenerträge, Wertpapiererträge und ähnliche Erträge, davon aus verbundenen Unternehmen;
12. Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen;
13. Aufwendungen aus Beteiligungen;
14. Abschreibungen auf sonstige Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens;
15. Zinsen und ähnliche Aufwendungen, davon betreffend verbundene Unternehmen;
16. Zwischensumme aus Z 10 bis 15;
17. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit;
18. außerordentliche Erträge;
19. außerordentliche Aufwendungen;
20. außerordentliches Ergebnis;
21. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag;
22. Jahresüberschuß/Jahresfehlbetrag;
23. Auflösung unversteuerter Rücklagen;
24. Auflösung von Kapitalrücklagen;
25. Auflösung von Gewinnrücklagen;
26. Zuweisung zu unversteuerten Rücklagen;
27. Zuweisung zu Gewinnrücklagen. Die Auflösungen und Zuweisungen gemäß Z 23 bis 27 sind entsprechend den in der Bilanz ausgewiesenen Unterposten aufzugliedern;

**Geltende Fassung:****Entwurf:**

110

28. Gewinnvortrag/Verlustvortrag aus dem Vorjahr;  
 29. Bilanzgewinn/Bilanzverlust.

(3) Bei Anwendung des Umsatzkostenverfahrens sind auszuweisen:

1. Umsatzerlöse;
2. Herstellungskosten der zur Erzielung der Umsatzerlöse erbrachten Leistungen;
3. Bruttoergebnis vom Umsatz;
4. sonstige betriebliche Erträge:
  - a) Erträge aus dem Abgang vom und der Zuschreibung zum Anlagevermögen mit Ausnahme der Finanzanlagen (Z 11),
  - b) Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen;
  - c) übrige;
5. Vertriebskosten;
6. Verwaltungskosten;
7. sonstige betriebliche Aufwendungen;
8. Zwischensumme aus Z 1 bis 7;
9. Erträge aus Beteiligungen;
10. Zinsenerträge, Wertpapiererträge und ähnliche Erträge, davon aus verbundenen Unternehmen;
11. Erträge aus dem Abgang von und der Zuschreibung zu Finanzanlagen;
12. Aufwendungen aus Beteiligungen;
13. Abschreibungen auf sonstige Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens;
14. Zinsen und ähnliche Aufwendungen, davon betreffend verbundene Unternehmen;
15. Zwischensumme aus Z 9 bis 14;
16. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit;
17. außerordentliche Erträge;
18. außerordentliche Aufwendungen;
19. außerordentliches Ergebnis;
20. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag;
21. Jahresüberschuß/Jahresfehlbetrag;
22. Auflösung unversteuerter Rücklagen;
23. Auflösung von Kapitalrücklagen;
24. Auflösung von Gewinnrücklagen;
25. Zuweisung zu unversteuerten Rücklagen;

1270 der Beilagen

**Geltende Fassung:****Entwurf:**

- 26. Zuweisung zu Gewinnrücklagen. Die Auflösungen und Zuweisungen gemäß Z 22 bis 26 sind entsprechend den in der Bilanz ausgewiesenen Unterposten aufzugliedern;
- 27. Gewinnvortrag/Verlustvortrag aus dem Vorjahr;
- 28. Bilanzgewinn/Bilanzverlust.

**Vorschriften zu einzelnen Posten der Gewinn- und Verlustrechnung**

**§ 232.** (1) Als Umsatzerlöse sind die für die gewöhnliche Geschäftstätigkeit des Unternehmens typischen Erlöse aus dem Verkauf und der Nutzungüberlassung von Erzeugnissen und Waren sowie aus Dienstleistungen nach Abzug von Erlösschmälerungen und Umsatzsteuer auszuweisen.

(2) Als Bestandsveränderungen sind außer Änderungen der Menge auch solche des Wertes zu berücksichtigen; letztere jedoch nur, soweit sie nicht unter § 233 fallen.

(3) Ist die Gesellschaft vertraglich verpflichtet, ihren Gewinn oder Verlust ganz oder teilweise an andere Personen zu überrechnen, so ist der überrechnete Betrag unter entsprechender Bezeichnung gemäß § 231 Abs. 2 Z 28 oder § 231 Abs. 3 Z 27 gesondert auszuweisen.

(4) In der Gewinn- und Verlustrechnung oder im Anhang sind die gemäß § 205 Abs. 1 notwendigen Zuführungen zu unversteuerten Rücklagen sowie die Erträge aus deren Auflösung unter Hinweis auf die maßgebliche steuerliche Rechtsgrundlage gesondert anzuführen. Umgliederungen innerhalb der unversteuerten Rücklagen dürfen verrechnet werden.

(5) Außerplanmäßige Abschreibungen gemäß § 204 Abs. 2 sind gesondert auszuweisen.

**Außerordentliche Erträge und Aufwendungen**

**§ 233.** (1) Unter den Posten „außerordentliche Erträge“ (§ 231 Abs. 2 Z 18 und Abs. 3 Z 17) und „außerordentliche Aufwendungen“ (§ 231 Abs. 2 Z 19 und Abs. 3 Z 18) sind nur solche Erträge und Aufwendungen auszuweisen, die außerhalb der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit des Unternehmens anfallen. Sind solche Beträge wesentlich, so sind sie im Anhang einzeln zu erläutern.

112

1270 der Beilagen

**Geltende Fassung:****Entwurf:**

(2) Sind Erträge und Aufwendungen einem anderen Geschäftsjahr zuzurechnen, so sind sie beim jeweiligen Posten gesondert auszuweisen, soweit sie für die Beurteilung der Ertragslage nicht von untergeordneter Bedeutung sind.

**Steuern**

**§ 234.** Im Posten „Steuern vom Einkommen und vom Ertrag“ sind die Beträge auszuweisen, die das Unternehmen als Steuerschuldner vom Einkommen und Ertrag zu entrichten hat. Dabei sind Erträge aus Steuergutschriften sowie aus der Auflösung von nicht bestimmungsgemäß verwendeten Rückstellungen gesondert auszuweisen, soweit sie für die Beurteilung der Ertragslage nicht von untergeordneter Bedeutung sind.

**Beschränkung der Ausschüttung von Zuschreibungsbeträgen**

**§ 235.** Der Zuschreibungsbetrag gemäß § 204 Abs. 3 darf den ausschüttbaren Gewinn des Jahres der Zuschreibung nicht vermehren. Dies gilt auch für eine Auflösung der Bewertungsreserve aus anderen als den im § 205 Abs. 2 genannten Gründen.

**FÜNFTER TITEL****Anhang und Lagebericht****Erläuterung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung**

**§ 236.** Im Anhang sind die Bilanz und die Gewinn- und Verlustrechnung sowie die darauf angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden so zu erläutern, daß ein möglichst getreues Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Unternehmens vermittelt wird.

Insbesondere sind anzugeben:

- Änderungen der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden; diese sind zu begründen und ihr Einfluß auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage ist gesondert darzustellen. § 201 Abs. 2 bleibt unberührt;

**Geltende Fassung:****Entwurf:**

2. der Gesamtbetrag der Zinsen und ähnlicher Aufwendungen, die gemäß § 203 Abs. 4 im Rahmen der Herstellungskosten als Vermögensgegenstand ausgewiesen werden;
3. bei Aufträgen gemäß § 206 Abs. 3, deren Ausführung sich über mehrere Jahre erstreckt, der Betrag, der im Abschlußjahr und der insgesamt für die Herstellungskosten angesetzt worden ist.

**Ergänzende Angaben zur Erläuterung der Bilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung**

**§ 237.** Im Anhang sind ferner anzugeben:

1. zu den in der Bilanz ausgewiesenen Verbindlichkeiten
  - a) der Gesamtbetrag der Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit von mehr als fünf Jahren,
  - b) der Gesamtbetrag der Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr, für die dingliche Sicherheiten bestellt sind, unter Angabe ihrer Art;
2. die Grundlagen für die Umrechnung in Schilling, sofern der Jahresabschluß Posten enthält, denen Beträge zugrunde liegen, die auf fremde Währung lauten oder ursprünglich auf fremde Währung lautet haben;
3. die nicht in der Bilanz oder die unter der Bilanz ausgewiesenen Haftungsverhältnisse, auch wenn diesen gleichwertige Rückgriffsforderungen gegenüberstehen; diese Haftungsverhältnisse sind aufzugliedern (§ 199) und zu erläutern; Haftungen gegenüber verbundenen Unternehmen sind jeweils gesondert anzugeben;
4. bei Anwendung des Umsatzkostenverfahrens (§ 231 Abs. 3)
  - a) der Materialaufwand und Aufwendungen für bezogene Leistungen des Geschäftsjahrs gemäß § 231 Abs. 2 Z 5,
  - b) der Personalaufwand des Geschäftsjahrs, gegliedert gemäß § 231 Abs. 2 Z 6;
5. wesentliche Verluste aus dem Abgang von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens;
6. die Auswirkung der Veränderung der unversteuerten Rücklagen auf den Posten „Steuern vom Einkommen und vom Ertrag“ des Geschäftsjahrs;
7. Rückstellungen, die in der Bilanz nicht gesondert ausgewiesen werden, wenn sie einen erheblichen Umfang haben; diese Rückstellungen sind zu erläutern;

**Geltende Fassung:****Entwurf:**

8. Verpflichtungen aus der Nutzung von in der Bilanz nicht ausgewiesenen Sachanlagen (§ 224 Abs. 2 A II); anzugeben ist der Betrag der Verpflichtungen des folgenden Geschäftsjahrs und der Gesamtbetrag der folgenden fünf Jahre;
9. die Inlands- und Auslandsumsätze sowie die Aufgliederung der Umsatzerlöse nach Tätigkeitsbereichen, soweit diese sich voneinander erheblich unterscheiden, wobei die Organisation des Verkaufs der Erzeugnisse und der Dienstleistungen zu berücksichtigen ist. Die Umsatzerlöse brauchen jedoch nicht aufgegliedert zu werden, soweit die Aufgliederung nicht durchführbar oder nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung geeignet ist, dem Unternehmen oder einem Unternehmen, von dem das Unternehmen mindestens den vierten Teil der Anteile besitzt, oder einem verbundenen Unternehmen (§ 228 Abs. 3) einen erheblichen Nachteil zuzufügen;
10. der in der Bilanz nicht gesondert ausgewiesene Betrag der Einlagen von stillen Gesellschaftern.

114

1270 der Beilagen

**Weitere Angaben im Anhang****§ 238.** Im Anhang sind auch anzugeben:

1. in der Bilanz ausgewiesene immaterielle Vermögensgegenstände, die von einem verbundenen Unternehmen oder von einem Gesellschafter, dessen Anteil den zehnten Teil des Nennkapitals erreicht, erworben wurden;
2. Namen und Sitz anderer Unternehmen, von denen das Unternehmen oder für dessen Rechnung eine andere Person mindestens den vierten Teil der Anteile besitzt; außerdem sind die Höhe des Anteils am Kapital, das Eigenkapital und das Ergebnis des letzten Geschäftsjahrs dieser Unternehmen anzugeben, für das ein Jahresabschluß vorliegt; § 244 Abs. 4 und 5 über die Berechnung der Anteile ist entsprechend anzuwenden, gleichgültig unter welchem Posten diese ausgewiesen sind;
3. die Beziehungen zu verbundenen Unternehmen; hiebei ist auch über Verträge zu berichten, die die Gesellschaft verpflichten, ihren Gewinn oder Verlust ganz oder teilweise an andere Personen zu überrechnen oder einen solchen von anderen Personen zu übernehmen;
4. die im § 231 Abs. 2 Z 10 und Abs. 3 Z 9 enthaltenen Erträge sowie die im § 231 Abs. 2 Z 13 und Abs. 3 Z 12 enthaltenen Aufwendungen aus Gewinngemeinschaften und aus sonstigen verbundenen Unternehmen.

Geltende Fassung:

Entwurf:

**Pflichtangaben über Organe und Arbeitnehmer**

**§ 239.** (1) Der Anhang hat über Organe und Arbeitnehmer insbesondere anzuführen:

1. die durchschnittliche Zahl der Arbeitnehmer während des Geschäftsjahrs und die Aufgliederung der durchschnittlichen Zahl der Arbeitnehmer getrennt nach Arbeitern und Angestellten;
2. die Beträge der den Mitgliedern des Vorstands und des Aufsichtsrats unter Bezeichnung der einzelnen Einrichtung gewährten Vorschüsse und Kredite unter Angabe der Zinsen, der wesentlichen Bedingungen und der gegebenenfalls im Geschäftsjahr zurückgezahlten Beträge sowie die zugunsten dieser Personen eingegangenen Haftungsverhältnisse;
3. die Aufwendungen für Abfertigungen und Pensionen, getrennt nach solchen für Vorstandsmitglieder und leitende Angestellte gemäß § 80 Abs. 1 AktG 1965 und für andere Arbeitnehmer;
4. die Bezüge der Mitglieder des Vorstands, des Aufsichtsrats oder ähnlicher Einrichtungen gesondert für jede Personengruppe, und zwar:
  - a) die für die Tätigkeit im Geschäftsjahr gewährten Gesamtbezüge (Gehälter, Gewinnbeteiligungen, Aufwandsentschädigungen, Versicherungsentgelte, Provisionen und Nebenleistungen jeder Art). In die Gesamtbezüge sind auch Bezüge einzurechnen, die nicht ausgezahlt, sondern in Ansprüche anderer Art umgewandelt oder zur Erhöhung anderer Ansprüche verwendet werden. Erhalten Mitglieder des Vorstands von verbundenen Unternehmen für ihre Tätigkeit für das Unternehmen oder für ihre Tätigkeit als gesetzliche Vertreter oder Angestellte des verbundenen Unternehmens Bezüge, so sind diese Bezüge gesondert anzugeben;
  - b) die Gesamtbezüge (Abfindungen, Ruhegehälter, Hinterbliebenenbezüge und Leistungen verwandter Art) der früheren Mitglieder der bezeichneten Organe und ihrer Hinterbliebenen; lit. a ist entsprechend anzuwenden.

(2) Im Anhang sind alle im Geschäftsjahr tätigen Mitglieder des Vorstands und des Aufsichtsrats, auch wenn sie im Geschäftsjahr oder später ausgeschieden sind, mit dem Familiennamen und mindestens einem ausgeschriebenen Vornamen anzugeben. Der Vorsitzende des Aufsichtsrats, seine Stellvertreter und ein etwaiger Vorsitzender des Vorstands sind als solche zu bezeichnen.

116

1270 der Beilagen

**Geltende Fassung:****Entwurf:****Pflichtangaben bei Aktiengesellschaften**

**§ 240.** Im Anhang sind von Aktiengesellschaften auch Angaben zu machen über

1. die Gesamtnennbeträge der Aktien jeder Gattung;
2. den Bestand und den Zugang an Aktien, die ein Aktionär für Rechnung der Gesellschaft oder eines abhängigen oder eines im Mehrheitsbesitz der Gesellschaft stehenden Unternehmens oder ein abhängiges oder im Mehrheitsbesitz der Gesellschaft stehendes Unternehmen als Gründer oder Zeichner oder in Ausübung eines bei einer bedingten Kapitalerhöhung eingeräumten Umtausch- oder Bezugsrechts übernommen hat; sind solche Aktien im Geschäftsjahr verwertet worden, so ist auch über die Verwertung unter Angabe des Erlöses und der Verwendung des Erlöses zu berichten;
3. den Bestand an eigenen Aktien der Gesellschaft, die sie, ein abhängiges oder im Mehrheitsbesitz der Gesellschaft stehendes Unternehmen oder eine andere Person für Rechnung der Gesellschaft oder eines abhängigen oder eines im Mehrheitsbesitz der Gesellschaft stehenden Unternehmens erworben oder als Pfand genommen hat; dabei sind die Zahl und der Nennbetrag dieser Aktien sowie deren Anteil am Nennkapital, für erworbene Aktien ferner der Zeitpunkt des Erwerbs und die Gründe für den Erwerb anzugeben. Sind solche Aktien im Geschäftsjahr erworben oder veräußert worden, so ist auch über den Erwerb oder die Veräußerung unter Angabe der Zahl und des Nennbetrags dieser Aktien, des Anteils am Nennkapital und des Erwerbs- oder Veräußerungspreises sowie über die Verwendung des Erlöses zu berichten;
4. Aktien, die aus einer bedingten Kapitalerhöhung oder einem genehmigten Kapital im Geschäftsjahr gezeichnet wurden;
5. das genehmigte Kapital;
6. die Zahl der Wandelschuldverschreibungen und vergleichbaren Wertpapiere unter Angabe der Rechte, die sie verbrieften;
7. Genussrechte, Rechte aus Besserungsscheinen und ähnliche Rechte unter Angabe der Art und Zahl der jeweiligen Rechte sowie der im Geschäftsjahr neu entstandenen Rechte;
8. den Betrag des unter den Verbindlichkeiten ausgewiesenen nachrangigen Kapitals;
9. das Bestehen einer wechselseitigen Beteiligung (§ 228 Abs. 1) unter Angabe des beteiligten Unternehmens.

**Geltende Fassung:****Entwurf:****Unterlassen von Angaben**

**§ 241.** (1) Die Berichterstattung kann ausnahmsweise unterbleiben, soweit es die nationale Sicherheit des Bundes oder das wirtschaftliche Wohl des Bundes, der Länder, der Gemeinden oder Gemeindeverbände erfordert.

- (2) Die Angaben gemäß § 238 Z 2 können unterbleiben, soweit sie
1. für die Darstellung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Unternehmens von untergeordneter Bedeutung sind oder
  2. nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung geeignet sind, dem Unternehmen oder dem anderen Unternehmen einen erheblichen Nachteil zuzufügen.

Die Angabe des Eigenkapitals und des Jahresergebnisses kann unterbleiben, wenn das Unternehmen, über das gemäß § 238 Z 2 zu berichten ist, seinen Jahresabschluß nicht offenzulegen hat und das berichtende Unternehmen weniger als die Hälfte der Anteile besitzt. Die Anwendung der Ausnahmeregelung gemäß Z 2 ist im Anhang anzugeben.

(3) Bei der Berichterstattung gemäß § 238 Z 3 brauchen Einzelheiten nicht angegeben zu werden, soweit die Angaben nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung geeignet sind, dem Unternehmen oder einem verbundenen Unternehmen einen erheblichen Nachteil zuzufügen. Die Anwendung der Ausnahmeregelung ist im Anhang anzugeben.

(4) Betrifft die Aufschlüsselung gemäß § 239 Abs. 1 Z 3 und 4 weniger als drei Personen, so kann sie unterbleiben.

**Größenabhängige Erleichterung**

**§ 242.** (1) § 237 Z 9 braucht von einer kleinen Aktiengesellschaft (§ 221 Abs. 1) nicht angewendet zu werden.

(2) Kleine Gesellschaften mit beschränkter Haftung (§ 221 Abs. 1) brauchen in ihrem Anhang nur die im § 277 Abs. 1 vorletzter Satz angeführten Angaben aufzunehmen. Auf ein schriftliches Verlangen einer Minderheit, deren Anteile den zehnten Teil des Nennkapitals oder den Nennbetrag von 20 Millionen Schilling erreichen, ist ein vollständiger Anhang zu erstellen; dieses Verlangen muß vor Ablauf des Geschäftsjahrs bei der Gesellschaft einlangen.

118

1270 der Beilagen

**Geltende Fassung:****Entwurf:****Lagebericht**

**§ 243.** (1) Im Lagebericht sind der Geschäftsverlauf und die Lage des Unternehmens so darzustellen, daß ein möglichst getreues Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage vermittelt wird.

(2) Der Lagebericht hat auch einzugehen auf:

1. Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluß des Geschäftsjahrs eingetreten sind;
2. die voraussichtliche Entwicklung des Unternehmens;
3. den Bereich Forschung und Entwicklung.

**DRITTER ABSCHNITT****Konzernabschluß und Konzernlagebericht****ERSTER TITEL****Anwendungsbereich****Pflicht zur Aufstellung**

**§ 244.** (1) Stehen Unternehmen unter der einheitlichen Leitung einer Kapitalgesellschaft (Mutterunternehmen) mit Sitz im Inland und gehört dem Mutterunternehmen eine Beteiligung gemäß § 228 an dem oder den anderen unter der einheitlichen Leitung stehenden Unternehmen (Tochterunternehmen), so haben die gesetzlichen Vertreter des Mutterunternehmens einen Konzernabschluß und einen Konzernlagebericht aufzustellen sowie dem Aufsichtsrat und der Hauptversammlung (Generalversammlung) des Mutterunternehmens innerhalb der für die Vorlage des Jahresabschlusses geltenden Fristen vorzulegen. Der Konzernabschluß und der Konzernlagebericht sind der Hauptversammlung zusammen mit dem Jahresabschluß des Mutterunternehmens vorzulegen.

(2) Ein Konzernabschluß und ein Konzernlagebericht sind auch aufzustellen, wenn das Mutterunternehmen an einem oder mehreren anderen Unternehmen beteiligt ist (§ 228) und ihm bei diesem Unternehmen (Tochterunternehmen)

1. die Mehrheit der Stimmrechte der Gesellschafter zusteht,
2. das Recht zusteht, die Mehrheit der Mitglieder des Verwaltungs-, Leitungs- oder Aufsichtsorgans zu bestellen oder abzuberufen,
3. das Recht zusteht, einen beherrschenden Einfluß auszuüben oder

**Geltende Fassung:****Entwurf:**

4. auf Grund eines Vertrages mit einem oder mehreren Gesellschaftern des Tochterunternehmens das Recht zur Entscheidung zusteht, wie Stimmrechte der Gesellschafter, soweit sie mit ihren eigenen Stimmrechten zur Erreichung der Mehrheit aller Stimmen erforderlich sind, bei Bestellung oder Abberufung der Mehrheit der Mitglieder des Leitungs- oder eines Aufsichtsorgans auszuüben sind.

(3) Ist persönlich haftender Gesellschafter einer Personengesellschaft des Handelsrechts eine Kapitalgesellschaft und keine natürliche Person persönlich haftender Gesellschafter mit Vertretungsbefugnis, so ist die Personengesellschaft hinsichtlich der in den §§ 244 bis 267 geregelten Tatbestände einer Kapitalgesellschaft gleichgestellt.

(4) Als Rechte, die einem Mutterunternehmen zustehen, gelten auch die einem Tochterunternehmen zustehenden Rechte und die für Rechnung des Mutterunternehmens oder der Tochterunternehmen anderer Personen zustehenden Rechte. Abzuziehen sind die Rechte, die

1. mit Anteilen verbunden sind, die von dem Mutterunternehmen oder vom Tochterunternehmen für Rechnung einer anderen Person gehalten werden, oder
2. mit Anteilen verbunden sind, die als Sicherheit gehalten werden, sofern diese Rechte nach Weisung des Sicherungsgebers oder in dessen Interesse auszuüben sind.

(5) Bei Ermittlung der Mehrheit der Stimmrechte sind von der Zahl aller Stimmrechte die Stimmrechte aus eigenen Anteilen abzuziehen, die dem Tochterunternehmen selbst, einem seiner Tochterunternehmen oder einer anderen Person für Rechnung dieser Unternehmen gehören.

(6) Beteiligungen im Sinne der Abs. 1 und 2 müssen bei Kapitalgesellschaften und Genossenschaften den vierten Teil des Nennkapitals erreichen.

(7) Bei Meinungsverschiedenheiten über das Vorliegen einer Verpflichtung zur Aufstellung des Konzernabschlusses und des Konzernlageberichts entscheidet der für den Sitz des Unternehmens zuständige, zur Ausübung der Gerichtsbarkeit in Handelssachen berufene Gerichtshof erster Instanz im Verfahren außer Streitsachen. Vom Mutter- als auch vom Tochterunternehmen sind antragsberechtigt: jedes Vorstands- und Aufsichtsratsmitglied, der Abschlußprüfer und eine Minderheit, deren Anteile den zwanzigsten Teil des Nennkapitals oder den Nennbetrag von zehn Millionen Schilling erreichen. Diese Regelung gilt sinngemäß für Personengesellschaften des Handelsrechts.

120

1270 der Beilagen

**Geltende Fassung:****Entwurf:****Befreiende Konzernabschlüsse und Konzernlageberichte**

**§ 245.** (1) Tochterunternehmen, die in Österreich ihren Sitz haben und in einen Konzernabschluß samt Konzernlagebericht einbezogen sind, der nach österreichischen oder diesen gleichwertigen ausländischen Vorschriften aufgestellt und geprüft worden ist, haben nur dann einen Teilkonzernabschluß aufzustellen, wenn dies spätestens sechs Monate vor Ablauf des Konzerngeschäftsjahres vom Aufsichtsrat oder von einer Minderheit, deren Anteile den zehnten Teil des Nennkapitals oder den Nennbetrag von 20 Millionen Schilling erreichen, verlangt wird; ist eine inländische Tochtergesellschaft nur in einen ausländischen Konzernabschluß einbezogen, so können Anteilsberechtigte, die über den zwanzigsten Teil des Nennkapitals oder den Nennbetrag von zehn Millionen Schilling verfügen, das Verlangen stellen.

(2) Ist nach ausländischem Recht ein Zwischenabschluß im Sinne des § 252 Abs. 2 nicht aufzustellen, so ist dennoch der ausländische Konzernabschluß gleichwertig, wenn der Abschlußstichtag um höchstens drei Monate vor dem Stichtag des Konzernabschlusses liegt.

(3) Bei Wegfall der Befreiung gemäß Abs. 1 gilt § 246 Abs. 2 sinngemäß.

(4) Der Bundesminister für Justiz wird ermächtigt, durch Verordnung festzustellen, ob die in einem anderen Staat geltenden Vorschriften für die Konzernabschlüsse und Konzernlageberichte gleichwertig sind, welche Voraussetzungen im Ausland aufgestellte Konzernabschlüsse und Konzernlageberichte erfüllen müssen und wie die Befähigung von Abschlußprüfern beschaffen sein muß, damit der Konzernabschluß nach Abs. 1 gleichwertig ist. Erforderlichenfalls sind zusätzliche Angaben und Erläuterungen zum Konzernabschluß vorzuschreiben, um die Gleichwertigkeit dieser Konzernabschlüsse und Konzernlageberichte mit solchen nach diesem Gesetz herzustellen.

**Größenabhängige Befreiungen**

**§ 246.** (1) Ein Mutterunternehmen ist von der Pflicht, einen Konzernabschluß und einen Konzernlagebericht aufzustellen, befreit, wenn

1. am Abschlußstichtag seines Jahresabschlusses und am vorhergehenden Abschlußstichtag mindestens zwei oder drei nachstehende Merkmale zutreffen:
  - a) Die Bilanzsummen in den Bilanzen des Mutterunternehmens und der Tochterunternehmen, die in den Konzernabschluß einzubeziehen wären, übersteigen insgesamt nicht 250 Millionen Schilling.

**Geltende Fassung:****Entwurf:**

- b) Die Umsatzerlöse des Mutterunternehmens und der Tochterunternehmen, die in den Konzernabschluß einzubeziehen wären, übersteigen in den zwölf Monaten vor dem Abschlußstichtag insgesamt nicht 500 Millionen Schilling.
- c) Das Mutterunternehmen und die Tochterunternehmen, die in den Konzernabschluß einzubeziehen wären, haben in den zwölf Monaten vor dem Abschlußstichtag im Jahresdurchschnitt nicht mehr als 500 Arbeitnehmer beschäftigt; oder
- 2. am Abschlußstichtag eines von ihm aufzustellenden Konzernabschlusses und am vorhergehenden Abschlußstichtag mindestens zwei der drei nachstehenden Merkmale zutreffen:
  - a) Die Bilanzsumme übersteigt nicht 210 Millionen Schilling.
  - b) Die Umsatzerlöse in den zwölf Monaten vor dem Abschlußstichtag übersteigen nicht 420 Millionen Schilling.
  - c) Das Mutterunternehmen und die in den Konzernabschluß einbezogenen Tochterunternehmen haben in den zwölf Monaten vor dem Abschlußstichtag im Jahresdurchschnitt nicht mehr als 500 Arbeitnehmer beschäftigt.
- (2) Die Rechtsfolgen der Merkmale gemäß Abs. 1 Z 1 und 2 treten, wenn diese Merkmale an den Abschlußstichtagen von zwei aufeinanderfolgenden Geschäftsjahren zutreffen, ab dem folgenden Geschäftsjahr ein.
- (3) Abs. 1 ist nicht anzuwenden, wenn am Abschlußstichtag Aktien oder andere von dem Mutterunternehmen oder einem in den Konzernabschluß des Mutterunternehmens einbezogenen Tochterunternehmen ausgegebene Wertpapiere an einer österreichischen Börse zum amtlichen Handel zugelassen oder in den geregelten Freiverkehr einbezogen sind.
- (4) § 221 Abs. 5 gilt sinngemäß für die im Abs. 1 genannten Beträge.

**ZWEITER TITEL****Umfang der einzubeziehenden Unternehmen (Konsolidierungskreis)****Einzubeziehende Unternehmen, Vorlage- und Auskunftspflichten**

**§ 247.** (1) In den Konzernabschluß sind das Mutterunternehmen und alle Tochterunternehmen ohne Rücksicht auf den Sitz der Tochterunternehmen einzubeziehen, sofern die Einbeziehung nicht gemäß den §§ 248 f. unterbleibt.

122

1270 der Beilagen

**Geltende Fassung:****Entwurf:**

(2) Hat sich die Zusammensetzung der in den Konzernabschluß einbezogenen Unternehmen im Laufe des Geschäftsjahrs wesentlich geändert, so sind in den Konzernabschluß Angaben aufzunehmen, die es ermöglichen, die aufeinanderfolgenden Konzernabschlüsse sinnvoll zu vergleichen. Dieser Verpflichtung kann auch dadurch entsprochen werden, daß die entsprechenden Beträge des vorhergehenden Konzernabschlusses an die Änderung angepaßt werden.

(3) Die Tochterunternehmen haben dem Mutterunternehmen ihre Jahresabschlüsse, Lageberichte, Konzernabschlüsse, Konzernlageberichte und, wenn eine Prüfung des Jahresabschlusses oder des Konzernabschlusses stattgefunden hat, die Prüfungsberichte sowie, wenn ein Zwischenabschluß aufzustellen ist, einen auf den Stichtag des Konzernabschlusses aufgestellten Abschluß unverzüglich einzureichen. Das Mutterunternehmen kann von jedem Tochterunternehmen alle Aufklärungen und Nachweise verlangen, welche die Aufstellung des Konzernabschlusses und des Konzernlageberichts erfordert.

**Verbot der Einbeziehung**

**§ 248.** (1) Ein Tochterunternehmen darf in den Konzernabschluß nicht einbezogen werden, wenn sich seine Tätigkeit von der Tätigkeit der anderen einbezogenen Unternehmen derart unterscheidet, daß die Einbeziehung in den Konzernabschluß mit der Verpflichtung, ein möglichst getreues Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns zu vermitteln, unvereinbar ist; § 263 über die Einbeziehung von assoziierten Unternehmen bleibt unberührt.

(2) Abs. 1 ist nicht allein deshalb anzuwenden, weil die in den Konzernabschluß einbezogenen Unternehmen teils Industrie-, teils Handels- und teils Dienstleistungsunternehmen sind oder weil diese Unternehmen unterschiedliche Erzeugnisse herstellen, mit unterschiedlichen Erzeugnissen Handel treiben oder Dienstleistungen unterschiedlicher Art erbringen.

(3) Die Anwendung des Abs. 1 ist im Konzernanhang anzugeben und zu begründen.

(4) Wird der Jahresabschluß oder der Konzernabschluß eines gemäß Abs. 1 nicht einbezogenen Unternehmens im Geltungsbereich dieses Gesetzes nicht offengelegt, so ist er gemeinsam mit dem Konzernabschluß zum Handelsregister einzureichen; dies gilt nicht für Unternehmen, die gemäß § 263 im Konzernabschluß auszuweisen sind, sowie für Unternehmen, die für ein möglichst getreues Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns von untergeordneter Bedeutung sind.

**Geltende Fassung:****Entwurf:****Verzicht auf die Einbeziehung**

**§ 249.** (1) Ein Tochterunternehmen braucht in den Konzernabschluß nicht einbezogen zu werden, wenn

1. erhebliche und andauernde Beschränkungen die Ausübung der Rechte des Mutterunternehmens in bezug auf das Vermögen oder die Geschäftsführung dieses Unternehmens nachhaltig beeinträchtigen oder
2. die für die Aufstellung des Konzernabschlusses erforderlichen Angaben nicht ohne unverhältnismäßige Verzögerungen oder ohne unverhältnismäßig hohe Kosten zu erhalten sind, wobei auf die Größe des Unternehmens Bedacht zu nehmen ist.

(2) Ein Tochterunternehmen braucht in den Konzernabschluß nicht einbezogen zu werden, wenn es für die Verpflichtung, ein möglichst getreues Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns zu vermitteln, von untergeordneter Bedeutung ist. Entsprechen mehrere Tochterunternehmen diesen Voraussetzungen, so sind diese Unternehmen in den Konzernabschluß einzubeziehen, wenn sie zusammen nicht von untergeordneter Bedeutung sind.

(3) Die Anwendung der Abs. 1 und 2 ist im Konzernanhang, falls kein Konzernanhang aufzustellen ist, im Anhang des Jahresabschlusses der Muttergesellschaft anzugeben und zu begründen.

**DRITTER TITEL****Inhalt und Form des Konzernabschlusses****Inhalt**

**§ 250.** (1) Der Konzernabschluß besteht aus der Konzernbilanz, der Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung und dem Konzernanhang.

(2) Der Konzernabschluß hat den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung zu entsprechen. Er ist klar und übersichtlich aufzustellen. Er hat ein möglichst getreues Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns zu vermitteln. Wenn dies aus besonderen Umständen nicht gelingt, sind im Konzernanhang die erforderlichen zusätzlichen Angaben zu machen.

(3) Im Konzernabschluß ist die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der einbezogenen Unternehmen so darzustellen, als ob diese Unternehmen insgesamt ein einziges Unternehmen wären. Die auf den vorhergehenden Konzernabschluß

124

1270 der Beilagen

**Geltende Fassung:****Entwurf:**

angewandten Zusammenfassungs(Konsolidierungs-)methoden sind beizubehalten. Ein Abweichen von diesem Grundsatz ist nur bei Vorliegen besonderer Umstände zulässig; der Grund und die Auswirkungen auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage sind im Konzernanhang darzustellen.

**Anzuwendende Vorschriften; Erleichterungen**

**§ 251.** (1) Auf den Konzernabschluß sind, soweit seine Eigenart keine Abweichung bedingt oder in den folgenden Vorschriften nichts anderes bestimmt ist, § 193 Abs. 3, §§ 194 bis 211, 223 bis 235 über den Jahresabschluß und die für die Rechtsform und den Geschäftszweig der in den Konzernabschluß einbezogenen Unternehmen mit dem Sitz im Geltungsbereich dieses Gesetzes geltenden Vorschriften entsprechend anzuwenden.

(2) In der Gliederung der Konzernbilanz dürfen die Vorräte in einem Posten zusammengefaßt werden, wenn deren Aufgliederung wegen besonderer Umstände mit einem unverhältnismäßigen Aufwand verbunden wäre.

(3) Der Konzernanhang und der Anhang des Jahresabschlusses des Mutterunternehmens dürfen zusammengefaßt werden. In diesem Falle müssen der Konzernabschluß und der Jahresabschluß des Mutterunternehmens gemeinsam offengelegt und dürfen auch die Prüfungsberichte und die Bestätigungsvermerke zusammengefaßt werden.

**Stichtag für die Aufstellung**

**§ 252.** (1) Der Konzernabschluß ist auf den Stichtag des Jahresabschlusses des Mutterunternehmens oder auf den hievon abweichenden Stichtag der Jahresabschlüsse der bedeutendsten oder der Mehrzahl der in den Konzernabschluß einbezogenen Unternehmen aufzustellen; die Abweichung vom Abschlußstichtag des Mutterunternehmens ist im Konzernanhang anzugeben und zu begründen.

(2) Die Jahresabschlüsse der in den Konzernabschluß einbezogenen Unternehmen müssen auf den Stichtag des Konzernabschlusses aufgestellt werden. Weicht der Abschlußstichtag eines Unternehmens vom Stichtag des Konzernabschlusses ab, so ist dieses Unternehmen auf Grund eines auf den Stichtag und den Zeitraum des Konzernabschlusses aufgestellten Zwischenabschlusses in den Konzernabschluß einzubeziehen.

**Geltende Fassung:****Entwurf:****VIERTER TITEL**

Vollständige Zusammenfassung der Jahresabschlüsse verbundener Unternehmen  
(Vollkonsolidierung)

**Grundsätze, Vollständigkeitsgebot**

**§ 253.** (1) In dem Konzernabschluß ist der Jahresabschluß des Mutterunternehmens mit den Jahresabschlüssen der Tochterunternehmen zusammenzufassen. An die Stelle der dem Mutterunternehmen gehörenden Anteile an den einbezogenen Tochterunternehmen treten die Vermögensgegenstände, unversteuerten Rücklagen, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und Rechnungsabgrenzungsposten der Tochterunternehmen, soweit sie nach dem Recht des Mutterunternehmens bilanzierbar sind und die Eigenart des Konzernabschlusses keine Abweichungen bedingt oder in den folgenden Vorschriften nichts anderes bestimmt ist.

(2) Die Vermögensgegenstände, unversteuerten Rücklagen, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und Rechnungsabgrenzungsposten sowie die Erträge und Aufwendungen der in den Konzernabschluß einbezogenen Unternehmen sind unabhängig von ihrer Berücksichtigung in den Jahresabschlüssen dieser Unternehmen vollständig aufzunehmen, soweit nach dem Recht des Mutterunternehmens nicht ein Bilanzierungsverbot oder ein Bilanzierungswahlrecht besteht. Nach dem Recht des Mutterunternehmens zulässige Bilanzierungswahlrechte dürfen im Konzernabschluß unabhängig von ihrer Ausübung in den Jahresabschlüssen der in den Konzernabschluß einbezogenen Unternehmen ausgeübt werden.

(3) Die unversteuerten Rücklagen gemäß § 205 dürfen nach Abzug der Steuerabgrenzung als Gewinnrücklagen ausgewiesen werden.

**Zusammenfassung von Eigenkapital und Beteiligungen (Kapitalkonsolidierung)**

**§ 254.** (1) Der Wertansatz der dem Mutterunternehmen gehörenden Anteile an einem in den Konzernabschluß einbezogenen Tochterunternehmen wird mit dem auf diese Anteile entfallenden Betrag des Eigenkapitals des Tochterunternehmens verrechnet. Das Eigenkapital ist anzusetzen

1. entweder mit dem Betrag, der dem Buchwert der in den Konzernabschluß aufzunehmenden Vermögensgegenstände, unversteuerten Rücklagen,

126

1270 der Beilagen

**Geltende Fassung:****Entwurf:**

Rückstellungen, Verbindlichkeiten und Rechnungsabgrenzungsposten, gegebenenfalls nach Anpassung der Wertansätze gemäß § 260 Abs. 2, entspricht oder

2. mit dem Betrag, der dem Wert der in den Konzernabschluß aufzunehmenden Vermögensgegenstände, unversteuerten Rücklagen, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und Rechnungsabgrenzungsposten entspricht, der diesen an dem für die Verrechnung gemäß Abs. 2 gewählten Zeitpunkt beizulegen ist.

Bei Ansatz mit dem Buchwert gemäß Z 1 ist ein sich ergebender Unterschiedsbetrag den Wertansätzen von in der Konzernbilanz anzusetzenden Vermögensgegenständen und Schulden des jeweiligen Tochterunternehmens insoweit zuzuschreiben oder mit diesen zu verrechnen, als deren Wert höher oder niedriger ist als der bisherige Wertansatz. Bei Ansatz mit den Werten gemäß Z 2 darf das anteilige Eigenkapital nicht mit einem Betrag angesetzt werden, der die Anschaffungskosten des Mutterunternehmens für die Anteile an dem einbezogenen Tochterunternehmen überschreitet. Die angewandte Methode ist im Konzernanhang anzugeben.

(2) Die Verrechnung gemäß Abs. 1 wird auf der Grundlage der Wertansätze zum Zeitpunkt des Erwerbs der Anteile oder der erstmaligen Einbeziehung des Tochterunternehmens in den Konzernabschluß oder, beim Erwerb der Anteile zu verschiedenen Zeitpunkten, zu dem Zeitpunkt, zu dem das Unternehmen Tochterunternehmen geworden ist, durchgeführt. Der gewählte Zeitpunkt ist im Konzernanhang anzugeben.

(3) Ein bei der Verrechnung gemäß Abs. 1 Z 2 entstehender oder ein nach Zuschreibung oder Verrechnung gemäß Abs. 1 dritter Satz verbleibender Unterschiedsbetrag ist in der Konzernbilanz, wenn er auf der Aktivseite entsteht, als Geschäfts(Firmen-)wert und, wenn er auf der Passivseite steht, als Unterschiedsbetrag aus der Zusammenfassung von Eigenkapital und Beteiligungen (Kapitalkonsolidierung) auszuweisen. Dieser Posten und wesentliche Änderungen gegenüber dem Vorjahr sind im Anhang zu erläutern. Werden Unterschiedsbeträge der Aktivseite mit solchen der Passivseite verrechnet, so sind die verrechneten Beträge im Anhang anzugeben.

(4) Anteile an dem Mutterunternehmen, die diesem oder einem in den Konzernabschluß einbezogenen Tochterunternehmen gehören, sind in der Konzernbilanz als eigene Anteile im Umlaufvermögen gesondert auszuweisen.

**Geltende Fassung:****Entwurf:****Zusammenfassung von Forderungen und Schulden verbundener Unternehmen  
(Schuldenkonsolidierung)**

**§ 255.** (1) Ausleihungen und andere Forderungen, Rückstellungen und Verbindlichkeiten aus Beziehungen zwischen den in den Konzernabschluß einbezogenen Unternehmen sowie entsprechende Rechnungsabgrenzungsposten sind wegzulassen.

(2) Abs. 1 braucht nicht angewendet zu werden, wenn die wegzulassenden Beträge für die Vermittlung eines möglichst getreuen Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns von nur untergeordneter Bedeutung sind.

**Behandlung der Zwischenergebnisse**

**§ 256.** (1) In den Konzernabschluß zu übernehmende Vermögensgegenstände, die ganz oder teilweise auf Lieferungen oder Leistungen zwischen in den Konzernabschluß einbezogenen Unternehmen beruhen, sind in der Konzernbilanz mit dem Betrag anzusetzen, zu dem sie in der auf den Stichtag des Konzernabschlusses aufgestellten Bilanz dieses Unternehmens anzusetzen wären, wenn die in den Konzernabschluß einbezogenen Unternehmen auch rechtlich ein einziges Unternehmen bildeten.

- (2) Abs. 1 braucht nicht angewendet zu werden,
1. wenn die Lieferung oder Leistung zu üblichen Marktbedingungen vorgenommen worden ist und die Ermittlung des gemäß Abs. 1 vorgeschriebenen Wertansatzes einen unverhältnismäßig hohen Aufwand erfordert, oder
  2. wenn die Behandlung der Zwischenergebnisse gemäß Abs. 1 für die Vermittlung eines möglichst getreuen Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns von nur untergeordneter Bedeutung ist.

Die Anwendung der Z 1 ist im Konzernanhang anzugeben und, wenn der Einfluß auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns wesentlich ist, zu erläutern.

**Zusammenfassung von Aufwendungen und Erträgen verbundener Unternehmen  
(Aufwands- und Ertragskonsolidierung)**

**§ 257.** (1) In der Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung sind

1. bei den Umsatzerlösen die Erlöse aus Lieferungen und Leistungen zwischen den in den Konzernabschluß einbezogenen Unternehmen mit den auf sie

128

**Geltende Fassung:****Entwurf:**

entfallenden Aufwendungen zu verrechnen, soweit sie nicht als Erhöhung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen oder als andere das Anlagevermögen betreffende Eigenleistungen auszuweisen sind,

2. andere Erträge aus Lieferungen und Leistungen zwischen den in den Konzernabschluß einbezogenen Unternehmen mit den auf sie entfallenden Aufwendungen zu verrechnen, soweit sie nicht als andere das Anlagevermögen betreffende Eigenleistungen auszuweisen sind.

(2) Aufwendungen und Erträge brauchen gemäß Abs. 1 nicht weggelassen zu werden, wenn die wegzulassenden Beträge für die Vermittlung eines möglichst getreuen Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns von nur untergeordneter Bedeutung sind.

**Steuerabgrenzung**

**§ 258.** Ist das im Konzernabschluß ausgewiesene Jahresergebnis auf Grund von Maßnahmen, die nach den Vorschriften dieses Titels durchgeführt worden sind, niedriger oder höher als die Summe der Einzelergebnisse der in den Konzernabschluß einbezogenen Unternehmen, so ist der sich für das Geschäftsjahr und frühere Geschäftsjahre ergebende Steueraufwand, wenn er im Verhältnis zum Jahresergebnis zu hoch ist, durch Bildung eines Abgrenzungspostens auf der Aktivseite oder, wenn er im Verhältnis zum Jahresergebnis zu niedrig ist, durch Bildung einer Rückstellung anzupassen, soweit sich der zu hohe oder der zu niedrige Steueraufwand in späteren Geschäftsjahren voraussichtlich ausgleicht. Der Posten ist in der Konzernbilanz oder im Konzernanhang gesondert anzugeben. Die Steuerabgrenzung braucht nicht vorgenommen zu werden, wenn sie für die Vermittlung eines möglichst getreuen Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns von nur untergeordneter Bedeutung ist.

1270 der Beilagen

**Anteile anderer Gesellschafter**

**§ 259.** (1) In der Konzernbilanz ist für die nicht dem Mutterunternehmen oder einem einbezogenen Tochterunternehmen gehörenden Anteile an den in den Konzernabschluß einbezogenen Tochterunternehmen ein Ausgleichsposten für die Anteile der anderen Gesellschafter in Höhe ihres Anteils am Eigenkapital unter entsprechender Bezeichnung innerhalb des Eigenkapitals gesondert auszuweisen. In den Ausgleichsposten sind auch die Beträge einzubziehen, die

**Geltende Fassung:****Entwurf:**

bei Anwendung der bei der Zusammenfassung von Eigenkapital und Beteiligungen (Kapitalkonsolidierung) angewandten Methoden gemäß § 254 Abs. 1 Z 2 dem Anteil der anderen Gesellschafter am Eigenkapital entsprechen.

(2) In der Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung ist der im Jahresergebnis enthaltene, anderen Gesellschaftern zustehende Gewinn und der auf sie entfallende Verlust nach dem Posten „Jahresüberschuß/Jahresfehlbetrag“ unter entsprechender Bezeichnung gesondert auszuweisen.

**FÜNFTER TITEL****Bewertungsvorschriften****Einheitliche Bewertung**

**§ 260.** (1) Die in den Konzernabschluß gemäß § 253 Abs. 2 übernommenen Vermögensgegenstände und Schulden der in den Konzernabschluß einbezogenen Unternehmen sind nach den auf den Jahresabschluß des Mutterunternehmens anwendbaren Bewertungsmethoden einheitlich zu bewerten; zulässige Bewertungswahlrechte können im Konzernabschluß unabhängig von ihrer Ausübung in den Jahresabschlüssen der in den Konzernabschluß einbezogenen Unternehmen ausgeübt werden. Abweichungen von den auf den Jahresabschluß des Mutterunternehmens angewandten Bewertungsmethoden sind im Konzernanhang anzugeben und zu begründen.

(2) Sind in den Konzernabschluß aufzunehmende Vermögensgegenstände oder Schulden des Mutterunternehmens oder der Tochterunternehmen in den Jahresabschlüssen dieser Unternehmen nach Methoden bewertet worden, die sich von denen unterscheiden, die auf den Konzernabschluß anzuwenden sind oder die von den gesetzlichen Vertretern des Mutterunternehmens in Ausübung von Bewertungswahlrechten auf den Konzernabschluß angewendet werden, so sind die abweichend bewerteten Vermögensgegenstände oder Schulden nach den auf den Konzernabschluß angewandten Bewertungsmethoden neu zu bewerten und mit den neuen Wertansätzen in den Konzernabschluß zu übernehmen. Wertansätze, die auf Sondervorschriften für Banken oder Versicherungsunternehmen beruhen, sind beizubehalten; auf die Anwendung dieser Ausnahme ist im Konzernanhang hinzuweisen. Eine einheitliche Bewertung nach dem ersten Satz braucht nicht vorgenommen zu werden, wenn ihre Auswirkungen für die Vermittlung eines möglichst getreuen Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns von nur untergeordneter Bedeutung sind. Darüber

130

1270 der Beilagen

**Geltende Fassung:****Entwurf:**

hinaus ist ein Abweichen bei Vorliegen besonderer Umstände zulässig; der Grund und die Auswirkungen auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage sind im Konzernanhang darzustellen.

(3) Wurden in den Konzernabschluß zu übernehmende Vermögensgegenstände oder Schulden im Jahresabschluß eines in den Konzernabschluß einbezogenen Unternehmens mit einem nur nach Steuerrecht zulässigen Wert angesetzt, weil dieser Wertansatz sonst nicht bei der steuerrechtlichen Gewinnermittlung berücksichtigt werden würde, so darf dieser Wertansatz unverändert in den Konzernabschluß übernommen werden. Der Betrag, der sich aus Abweichungen der angewandten Bewertungsmethoden ergibt, ist im Konzernanhang anzugeben und zu erläutern.

**Behandlung des Unterschiedsbetrags**

**§ 261.** (1) Ein gemäß § 254 Abs. 3 auszuweisender Geschäfts(Firmen-)wert ist in jedem Geschäftsjahr zu mindestens einem Fünftel durch Abschreibungen zu tilgen. Der Geschäfts(Firmen-)wert darf auch offen mit jeder Kapital- oder Gewinnrücklage verrechnet werden.

(2) Ein gemäß § 254 Abs. 3 auf der Passivseite auszuweisender Unterschiedsbetrag darf ergebniswirksam aufgelöst werden, soweit

1. eine zum Zeitpunkt des Erwerbs der Anteile oder der erstmaligen Zusammenfassung der Jahresabschlüsse verbundener Unternehmen (Konsolidierung) erwartete ungünstige Entwicklung der künftigen Ertragslage des Unternehmens eingetreten ist oder zu diesem Zeitpunkt erwartete Aufwendungen zu berücksichtigen sind oder
2. am Abschlußstichtag feststeht, daß er einem verwirklichten Gewinn entspricht; in diesem Fall darf der Unterschiedsbetrag auch in die Rücklagen eingestellt werden.

**SECHSTER TITEL**

**Anteilmäßige Zusammenfassung der Jahresabschlüsse verbundener Unternehmen  
(anteilmäßige Konsolidierung)**

**Begriff**

**§ 262.** (1) Führt ein in einen Konzernabschluß einbezogenes Mutter- oder Tochterunternehmen ein anderes Unternehmen gemeinsam mit einem oder

**Geltende Fassung:****Entwurf:**

mehreren nicht in den Konzernabschluß einbezogenen Unternehmen, so darf das andere Unternehmen in den Konzernabschluß entsprechend den Anteilen am Kapital einbezogen werden, die dem Mutter- oder dem Tochterunternehmen gehören.

(2) Auf die anteilmäßige Zusammenfassung der Jahresabschlüsse verbundener Unternehmen (anteilmäßige Konsolidierung) sind die §§ 250 bis 258, 260 und 261 entsprechend anzuwenden.

**SIEBENTER TITEL****Angeschlossene (assoziierte) Unternehmen****Begriff, Befreiung**

**§ 263.** (1) Wird von einem in den Konzernabschluß einbezogenen Unternehmen ein maßgeblicher Einfluß auf die Geschäfts- und Finanzpolitik eines nicht einbezogenen Unternehmens, an dem das Unternehmen entsprechend § 244 Abs. 6 beteiligt ist, ausgeübt (angeschlossenes oder assoziiertes Unternehmen), so ist diese Beteiligung in der Konzernbilanz unter einem besonderen Posten mit entsprechender Bezeichnung auszuweisen.

(2) Auf eine Beteiligung an einem angeschlossenen (assoziierten) Unternehmen brauchen Abs. 1 und § 264 nicht angewendet zu werden, wenn die Beteiligung für die Vermittlung eines möglichst getreuen Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns von nur untergeordneter Bedeutung ist.

**Wertansatz der Beteiligung und Behandlung des Unterschiedsbetrags**

**§ 264.** (1) Eine Beteiligung an einem angeschlossenen (assoziierten) Unternehmen ist in der Konzernbilanz

1. entweder mit dem Buchwert oder
2. mit dem Betrag, der dem anteiligen Eigenkapital des angeschlossenen (assoziierten) Unternehmens entspricht, anzusetzen. Bei Ansatz mit dem Buchwert gemäß Z 1 ist der Unterschiedsbetrag zwischen diesem Wert und dem anteiligen Eigenkapital des angeschlossenen (assoziierten) Unternehmens bei erstmaliger Anwendung in der Konzernbilanz zu vermerken oder

132

**Geltende Fassung:****Entwurf:**

im Konzernanhang anzugeben. Bei Ansatz mit dem anteiligen Eigenkapital gemäß Z 2 ist das Eigenkapital mit dem Betrag anzusetzen, der sich ergibt, wenn die Vermögensgegenstände, unversteuerten Rücklagen, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und Rechnungsabgrenzungsposten des angeschlossenen (assoziierten) Unternehmens mit dem Wert angesetzt werden, der ihnen an dem gemäß Abs. 3 gewählten Zeitpunkt beizulegen ist, jedoch darf dieser Betrag die Anschaffungskosten für die Anteile an dem angeschlossenen (assoziierten) Unternehmen nicht überschreiten; der Unterschiedsbetrag zwischen diesem Wertansatz und dem Buchwert der Beteiligung ist bei erstmaliger Anwendung in der Konzernbilanz gesondert auszuweisen oder im Konzernanhang anzugeben. Die angewandte Methode ist im Konzernanhang anzugeben.

(2) Der Unterschiedsbetrag gemäß Abs. 1 zweiter Satz ist den Wertansätzen von Vermögensgegenständen und Schulden des angeschlossenen (assoziierten) Unternehmens insoweit zuzuordnen, als deren Wert höher oder niedriger ist als der bisherige Wertansatz. Der nach dem ersten Satz zugeordnete oder der sich gemäß Abs. 1 Z 2 ergebende Betrag ist entsprechend der Behandlung der Wertansätze dieser Vermögensgegenstände und Schulden im Jahresabschluß des angeschlossenen (assoziierten) Unternehmens im Konzernabschluß fortzuführen, abzuschreiben oder aufzulösen. Auf einen nach Zuordnung nach dem ersten Satz verbleibenden Unterschiedsbetrag und einen Unterschiedsbetrag gemäß Abs. 1 dritter Satz zweiter Halbsatz ist § 261 entsprechend anzuwenden.

(3) Der Wertansatz der Beteiligung und die Unterschiedsbeträge werden auf der Grundlage der Wertansätze zum Zeitpunkt des Erwerbs der Anteile oder der erstmaligen Einbeziehung des angeschlossenen (assoziierten) Unternehmens in den Konzernabschluß oder beim Erwerb der Anteile zu verschiedenen Zeitpunkten zu dem Zeitpunkt, zu dem das Unternehmen angeschlossenes (assoziiertes) Unternehmen geworden ist, ermittelt. Der gewählte Zeitpunkt ist im Konzernanhang anzugeben.

(4) Der gemäß Abs. 1 ermittelte Wertansatz einer Beteiligung ist in den Folgejahren um den Betrag der Eigenkapitalveränderungen, die den dem Mutterunternehmen gehörenden Anteilen am Kapital des angeschlossenen (assoziierten) Unternehmens entsprechen, zu erhöhen oder zu vermindern; auf die Beteiligung entfallende Gewinnausschüttungen sind abzusetzen. In der Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung ist das auf angeschlossene (assoziierte) Beteiligungen entfallende Ergebnis unter einem gesonderten Posten auszuweisen.

1270 der Beilagen

## Geltende Fassung:

## Entwurf:

(5) Wendet das angeschlossene (assoziierte) Unternehmen in seinem Jahresabschluß vom Konzernabschluß abweichende Bewertungsmethoden an, so können abweichend bewertete Vermögensgegenstände oder Schulden für die Zwecke der Abs. 1 bis 4 nach den auf den Konzernabschluß angewandten Bewertungsmethoden bewertet werden. Wird die Bewertung nicht angepaßt, so ist dies im Konzernanhang anzugeben. § 256 über die Behandlung der Zwischenergebnisse ist entsprechend anzuwenden, soweit die für die Beurteilung maßgeblichen Sachverhalte bekannt oder zugänglich sind. Die Zwischenergebnisse dürfen auch anteilig entsprechend den dem Mutterunternehmen gehörenden Anteilen am Kapital des angeschlossenen (assoziierten) Unternehmens weggelassen werden.

(6) Es ist jeweils der letzte Jahresabschluß des angeschlossenen (assoziierten) Unternehmens zu Grunde zu legen. Stellt das angeschlossene (assoziierte) Unternehmen einen Konzernabschluß auf, so ist von diesem und nicht vom Jahresabschluß des angeschlossenen (assoziierten) Unternehmens auszugehen.

ACHTER TITEL  
Konzernanhang

**Erläuterung der Konzernbilanz und der Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung,  
Angaben zum Beteiligungsbesitz**

**§ 265.** (1) Im Konzernanhang sind die Konzernbilanz und die Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung sowie die darauf angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden so zu erläutern, daß ein möglichst getreues Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns vermittelt wird. Insbesondere sind anzugeben:

1. die auf die Posten der Konzernbilanz und der Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden;
2. die Grundlagen für die Umrechnung in Schilling, sofern der Konzernabschluß Posten enthält, denen Beträge zugrunde liegen, die auf fremde Währung lauten oder ursprünglich auf fremde Währung lauteten;
3. Änderungen der Bilanzierungs-, Bewertungs- und Zusammenfassungs(Konsolidierungs-)methoden; diese sind zu begründen und ihr Einfluß auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns ist gesondert darzustellen.

134

1270 der Beilagen

**Geltende Fassung:****Entwurf:**

(2) Im Konzernanhang sind ferner anzugeben:

1. Name und Sitz der in den Konzernabschluß einbezogenen Unternehmen, der Anteil am Kapital der Tochterunternehmen, der dem Mutterunternehmen und den in den Konzernabschluß einbezogenen Tochterunternehmen gehört oder für Rechnung dieser Unternehmen von einer anderen Person gehalten wird, sowie der zur Einbeziehung in den Konzernabschluß verpflichtende Sachverhalt, sofern die Einbeziehung nicht auf einer der Kapitalbeteiligung entsprechenden Mehrheit der Stimmrechte beruht. Diese Angaben sind auch für Tochterunternehmen zu machen, die gemäß den §§ 248 f. nicht einbezogen worden sind;
  2. Name und Sitz der angeschlossenen (assoziierten) Unternehmen, der Anteil am Kapital der angeschlossenen (assoziierten) Unternehmen, der dem Mutterunternehmen und den in den Konzernabschluß einbezogenen Tochterunternehmen gehört oder für Rechnung dieser Unternehmen von einer anderen Person gehalten wird. Die Anwendung des § 263 Abs. 2 ist jeweils anzugeben und zu begründen;
  3. Name und Sitz der Unternehmen, die gemäß § 262 nur anteilmäßig in den Konzernabschluß einbezogen worden sind, der Tatbestand, aus dem sich die Anwendung dieser Vorschrift ergibt, sowie der Anteil am Kapital dieser Unternehmen, der dem Mutterunternehmen und den in den Konzernabschluß einbezogenen Tochterunternehmen gehört oder für Rechnung dieser Unternehmen von einer anderen Person gehalten wird;
  4. Name und Sitz anderer als der unter den Z 1 bis 3 bezeichneten Unternehmen, bei denen das Mutterunternehmen, ein Tochterunternehmen oder für Rechnung eines dieser Unternehmen eine andere Person mindestens den vierten Teil der Anteile besitzt, unter Angabe des Anteils am Kapital sowie der Höhe des Eigenkapitals und des Ergebnisses des letzten Geschäftsjahrs, für das ein Abschluß aufgestellt worden ist. Diese Angaben brauchen nicht gemacht zu werden, wenn sie für die Vermittlung eines möglichst getreuen Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Konzerns von untergeordneter Bedeutung sind. Das Eigenkapital und das Ergebnis brauchen nicht angegeben zu werden, wenn das in Anteilsbesitz stehende Unternehmen seinen Jahresabschluß nicht offenzulegen hat und das Mutterunternehmen, das Tochterunternehmen oder die andere Person weniger als die Hälfte der Anteile an diesem Unternehmen besitzt.
- (3) Die in Abs. 2 verlangten Angaben können insoweit unterlassen werden, soweit die Angaben nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung geeignet sind,

**Geltende Fassung:****Entwurf:**

dem Mutterunternehmen, einem Tochterunternehmen oder einem anderen in Abs. 2 bezeichneten Unternehmen einen erheblichen Nachteil zuzufügen. Die Anwendung der Ausnahmeregelung ist im Konzernanhang anzugeben.

(4) Die Angaben gemäß Abs. 2 dürfen statt im Anhang auch in einer Aufstellung des Anteilsbesitzes gesondert gemacht werden. Die Aufstellung ist Bestandteil des Anhangs. Auf die besondere Aufstellung des Anteilsbesitzes und den Ort ihrer Hinterlegung ist im Anhang hinzuweisen.

**Weitere Angaben****§ 266.** Im Konzernanhang sind ferner anzugeben:

1. der Gesamtbetrag der in der Konzernbilanz ausgewiesenen Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit von mehr als fünf Jahren sowie der Gesamtbetrag der in der Konzernbilanz ausgewiesenen Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr, für die von in den Konzernabschluß einbezogenen Unternehmen dingliche Sicherheiten bestellt sind, unter Angabe ihrer Art;
2. Verpflichtungen aus der Nutzung von in der Konzernbilanz nicht ausgewiesenen Sachanlagen; anzugeben ist der Betrag der Verpflichtungen des folgenden Geschäftsjahrs und der Gesamtbetrag der folgenden fünf Jahre;
3. die Inlands- und Auslandsumsätze sowie die Aufgliederung der Umsatzerlöse nach Tätigkeitsbereichen, soweit diese sich untereinander erheblich unterscheiden, wobei die Organisation des Verkaufs der Erzeugnisse und der Dienstleistungen zu berücksichtigen ist. Die Umsatzerlöse brauchen jedoch nicht aufgegliedert zu werden, soweit die Aufgliederung nicht durchführbar oder nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung geeignet ist, dem Unternehmen oder einem Unternehmen, von dem das Unternehmen mindestens den vierten Teil der Anteile besitzt, oder einem verbundenen Unternehmen (§ 228 Abs. 3) einen erheblichen Nachteil zuzufügen. Die Anwendung der Ausnahme ist im Konzernanhang anzugeben;
4. die durchschnittliche Zahl der Arbeitnehmer der in den Konzernabschluß einbezogenen Unternehmen während des Geschäftsjahrs, getrennt nach Arbeitern und Angestellten, sowie der in dem Geschäftsjahr verursachte

**Geltende Fassung:****Entwurf:**

Personalaufwand, sofern er nicht gesondert in der Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung ausgewiesen ist; die durchschnittliche Zahl der Arbeitnehmer von gemäß § 262 nur anteilmäßig einbezogenen Unternehmen ist gesondert anzugeben;

5. die Beträge der den Mitgliedern des Vorstands, des Aufsichtsrats oder ähnlicher Einrichtungen gesondert für jede Personengruppe vom Mutterunternehmen und den Tochterunternehmen gewährten Vorschüsse und Kredite unter Angabe der Zinsen, der wesentlichen Bedingungen und der gegebenenfalls im Geschäftsjahr zurückgezahlten Beträge sowie die zugunsten dieser Personen eingegangenen Haftungsverhältnisse;
6. die Aufwendungen für Abfertigungen und Pensionen an die Beschäftigten des Mutterunternehmens und der Tochterunternehmen getrennt nach solchen für Vorstandsmitglieder und leitende Angestellte gemäß § 80 Abs. 1 AktG 1965 und für andere Arbeitnehmer;
7. die Bezüge für die Mitglieder des Vorstands, des Aufsichtsrats oder ähnlicher Einrichtungen gesondert für jede Personengruppe, und zwar:
  - a) die für die Wahrnehmung ihrer Aufgaben im Mutterunternehmen und den Tochterunternehmen im Geschäftsjahr gewährten Gesamtbezüge (Gehälter, Gewinnbeteiligungen, Aufwandsentschädigungen, Versicherungsentgelte, Provisionen und Nebenleistungen jeder Art). In die Gesamtbezüge sind auch Bezüge einzurechnen, die nicht ausgezahlt, sondern in Ansprüche anderer Art umgewandelt oder zur Erhöhung anderer Ansprüche verwendet werden. Außer den Bezügen für das Geschäftsjahr sind die weiteren Bezüge anzugeben, die im Geschäftsjahr gewährt, bisher aber in keinem Konzernabschluß angegeben worden sind;
  - b) die für die Wahrnehmung ihrer Aufgaben im Mutterunternehmen und den Tochterunternehmen im Geschäftsjahr gewährten Gesamtbezüge (Abfindungen, Ruhegehälter, Hinterbliebenenbezüge und Leistungen verwandter Art) der früheren Mitglieder der bezeichneten Organe und ihrer Hinterbliebenen; lit. a ist entsprechend anzuwenden.
8. der Bestand an Anteilen an dem Mutterunternehmen, die das Mutterunternehmen oder ein Tochterunternehmen oder ein anderer für Rechnung eines in den Konzernabschluß einbezogenen Unternehmens erworben oder als Pfand genommen hat; dabei sind die Zahl und der Nennbetrag dieser Anteile sowie deren Anteil am Kapital anzugeben.

Geltende Fassung:

Entwurf:

NEUNTER TITEL  
Konzernlagebericht

Begriff

**§ 267.** (1) Im Konzernlagebericht sind der Geschäftsverlauf und die Lage des Konzerns so darzustellen, daß ein möglichst getreues Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage vermittelt wird.

(2) Der Konzernlagebericht hat auch einzugehen auf:

1. Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluß des Konzerngeschäftsjahrs eingetreten sind;
2. die voraussichtliche Entwicklung des Konzerns;
3. den Bereich Forschung und Entwicklung des Konzerns.

(3) § 251 Abs. 3 über die Zusammenfassung von Konzernanhang und Anhang ist entsprechend anzuwenden.

VIERTER ABSCHNITT

Vorschriften über die Prüfung, Offenlegung, Veröffentlichung und Zwangsstrafen

ERSTER TITEL  
Abschlußprüfung

Pflicht zur Abschlußprüfung

**§ 268.** (1) Der Jahresabschluß und der Lagebericht von Aktiengesellschaften und großen Gesellschaften mit beschränkter Haftung (§ 221) sowie solchen, die auf Grund von Gesetz oder Gesellschaftsvertrag einen Aufsichtsrat haben müssen, sind durch einen Abschlußprüfer zu prüfen, bevor sie dem Aufsichtsrat vorgelegt werden. Hat keine Prüfung stattgefunden, so kann der Jahresabschluß nicht festgestellt werden.

(2) Der Konzernabschluß und der Konzernlagebericht von Gesellschaften sind durch einen Abschlußprüfer zu prüfen, bevor sie dem Aufsichtsrat der Muttergesellschaft vorgelegt werden.

138

1270 der Beilagen

**Geltende Fassung:****Entwurf:**

(3) Werden der Jahresabschluß, der Konzernabschluß, der Lagebericht oder der Konzernlagebericht nach Vorlage des Prüfungsberichts geändert, so ist die Änderung dem Abschlußprüfer bekanntzugeben, der sie mit ihren Auswirkungen zu prüfen hat. Über das Ergebnis der Prüfung ist zu berichten; der Bestätigungsvermerk ist gemäß § 274 entsprechend zu ergänzen, erforderlichenfalls einzuschränken oder zu versagen.

**Gegenstand und Umfang der Prüfung**

**§ 269.** (1) In die Prüfung des Jahresabschlusses ist die Buchführung einzubeziehen. Die Prüfung des Jahresabschlusses und des Konzernabschlusses hat sich darauf zu erstrecken, ob die gesetzlichen Vorschriften und ergänzende Bestimmungen des Gesellschaftsvertrags oder der Satzung beachtet worden sind. Der Lagebericht und der Konzernlagebericht sind darauf zu prüfen, ob der Lagebericht mit dem Jahresabschluß und der Konzernlagebericht mit dem Konzernabschluß in Einklang stehen und ob die sonstigen Angaben im Lagebericht nicht eine falsche Vorstellung von der Lage des Unternehmens und im Konzernlagebericht von der Lage des Konzerns erwecken.

(2) Der Abschlußprüfer des Konzernabschlusses hat auch die im Konzernabschluß zusammengefaßten Jahresabschlüsse daraufhin zu prüfen, ob sie den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung entsprechen und ob die für die Übernahme in den Konzernabschluß maßgeblichen Vorschriften beachtet worden sind. Dies gilt nicht für die Jahresabschlüsse, die auf Grund gesetzlicher Vorschriften nach diesem Abschnitt oder die ohne gesetzliche Verpflichtung nach den Grundsätzen dieses Abschnitts geprüft worden sind. Dies ist entsprechend auf die Jahresabschlüsse von den in den Konzernabschluß einbezogenen Tochterunternehmen mit Sitz im Ausland anzuwenden, wenn der Jahresabschluß in einer den Anforderungen dieses Abschnitts entsprechenden Weise geprüft worden ist und der Abschlußprüfer eine den Anforderungen des österreichischen Rechts gleichwertige Befähigung hat.

**Bestellung und Abberufung des Abschlußprüfers**

**§ 270.** (1) Der Abschlußprüfer des Jahresabschlusses wird von den Gesellschaftern gewählt; den Abschlußprüfer des Konzernabschlusses wählen die Gesellschafter des Mutterunternehmens. Die Aufsichtsratsmitglieder sind zur Teilnahme an der Hauptversammlung (Generalversammlung), die über die

## Geltende Fassung:

## Entwurf:

Bestellung des Abschlußprüfers zu entscheiden hat, einzuladen. Der Abschlußprüfer soll jeweils vor Ablauf des Geschäftsjahrs gewählt werden, auf das sich seine Prüfungstätigkeit erstreckt. Der Aufsichtsrat hat unverzüglich nach der Wahl den Prüfungsauftrag zu erteilen. Falls kein Aufsichtsrat besteht, erteilt den Prüfungsauftrag der Vorstand. Der Prüfungsauftrag kann nur widerrufen werden, wenn gemäß Abs. 3 ein anderer Prüfer bestellt worden ist.

(2) Als Abschlußprüfer des Konzernabschlusses gilt, wenn kein anderer Prüfer bestellt wird, der Prüfer als bestellt, der für die Prüfung des in den Konzernabschluß einbezogenen Jahresabschlusses des Mutterunternehmens bestellt worden ist; wenn er die Voraussetzungen gemäß § 271 Abs. 1 erfüllt. Erfolgt die Einbeziehung auf Grund eines Zwischenabschlusses, so gilt, wenn kein anderer Prüfer bestellt wird, der Prüfer als bestellt, der für die Prüfung des letzten vor dem Konzernabschlußstichtag aufgestellten Jahresabschlusses des Mutterunternehmens bestellt worden ist.

(3) Auf Antrag der gesetzlichen Vertreter, des Aufsichtsrats oder von Gesellschaftern, deren Anteile zusammen den zehnten Teil des Nennkapitals oder den Nennbetrag von zehn Millionen Schilling erreichen, hat der zur Ausübung der Gerichtsbarkeit in Handelssachen berufene Gerichtshof erster Instanz im Verfahren außer Streitsachen nach Anhörung der Beteiligten und des gewählten Prüfers einen anderen Abschlußprüfer zu bestellen, wenn dies aus einem in der Person des gewählten Prüfers liegenden wichtigen Grund geboten erscheint, insbesondere wenn Besorgnis der Befangenheit besteht. Der Antrag ist binnen einem Monat seit dem Tage der Wahl des Abschlußprüfers zu stellen; Gesellschafter können den Antrag nur stellen, wenn sie gegen die Wahl des Abschlußprüfers bei der Beschußfassung Widerspruch erklärt haben. Stellen Aktionäre den Antrag, so haben sie glaubhaft zu machen, daß sie seit mindestens drei Monaten vor dem Tage der Hauptversammlung Inhaber der Aktien sind. Zur Glaubhaftmachung genügt eine eidesstättige Erklärung vor einem Notar. Unterliegt die Gesellschaft einer staatlichen Aufsicht, so kann auch die Aufsichtsbehörde den Antrag stellen.

(4) Ist der Abschlußprüfer bis zum Ablauf des Geschäftsjahrs nicht gewählt worden, so hat der für den Sitz des Mutterunternehmens zuständige, zur Ausübung der Gerichtsbarkeit in Handelssachen berufene Gerichtshof erster Instanz im Verfahren außer Streitsachen auf Antrag der gesetzlichen Vertreter, mindestens zweier Mitglieder des Aufsichtsrats oder eines Gesellschafters den Abschlußprüfer zu bestellen. Gleches gilt, wenn ein gewählter Abschlußprüfer die Annahme des Prüfungsauftrags abgelehnt hat, wegfallen ist oder am

140

1270 der Beilagen

**Geltende Fassung:****Entwurf:**

rechtzeitigen Abschluß der Prüfung verhindert ist und ein anderer Abschlußprüfer nicht gewählt worden ist. Die gesetzlichen Vertreter sind verpflichtet, den Antrag zu stellen. Die Bestellung des Abschlußprüfers ist unanfechtbar.

(5) Der vom Gericht bestellte Abschlußprüfer hat Anspruch auf Ersatz der notwendigen baren Auslagen und auf angemessene Entlohnung für seine Tätigkeit. Diese Beträge bestimmt das Gericht unter Bedachtnahme auf die Honorarordnung (§ 17 Abs. 2 des Wirtschaftstreuhänder-Kammergezes, BGBl. Nr. 20/1948).

(6) Der Abschlußprüfer kann einen angenommenen Prüfungsauftrag nur aus wichtigem Grund kündigen. Als wichtiger Grund ist es nicht anzusehen, wenn Meinungsverschiedenheiten zwischen Gesellschaft und Abschlußprüfer bestehen. Die Kündigung bedarf der Schriftform und ist zu begründen. Der Abschlußprüfer hat über das Ergebnis seiner bisherigen Prüfung zu berichten. § 273 ist entsprechend anzuwenden.

(7) Kündigt der Abschlußprüfer den Prüfungsauftrag gemäß Abs. 6, so ist ein Abschlußprüfer von den Gesellschaftern unverzüglich zu wählen. Der bisherige Abschlußprüfer hat seinen Bericht unverzüglich dem Vorstand und den Mitgliedern des Aufsichtsrats vorzulegen.

**Auswahl der Abschlußprüfer**

**§ 271.** (1) Als Abschlußprüfer des Jahresabschlusses von Aktiengesellschaften und des Konzernabschlusses dürfen nur Beeidete Wirtschaftsprüfer und Steuerberater oder Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaften, für Gesellschaften mit beschränkter Haftung auch Beeidete Buchprüfer und Steuerberater oder Buchprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaften gewählt oder bestellt werden.

(2) Abschlußprüfer darf nicht sein, wer

1. Anteile an der zu prüfenden Gesellschaft besitzt, die den zwanzigsten Teil des Nennkapitals oder den Nennbetrag von einer Million Schilling erreichen;
2. gesetzlicher Vertreter oder Mitglied des Aufsichtsrats oder Arbeitnehmer der zu prüfenden Gesellschaft ist oder in den letzten drei Jahren vor seiner Bestellung war;
3. gesetzlicher Vertreter oder Mitglied des Aufsichtsrats einer juristischen Person, Gesellschafter einer Personengesellschaft oder Inhaber eines

## Geltende Fassung:

## Entwurf:

Unternehmens ist, sofern die juristische Person, die Personengesellschaft oder das Einzelunternehmen mit der zu prüfenden Gesellschaft verbunden ist oder von dieser mindestens 25 vom Hundert der Anteile besitzt;

4. Arbeitnehmer eines Unternehmens ist, das mit der zu prüfenden Gesellschaft verbunden ist oder an dieser mindestens 25 vom Hundert der Anteile besitzt, oder Arbeitnehmer einer natürlichen Person ist, die an der zu prüfenden Gesellschaft mindestens 25 vom Hundert der Anteile besitzt;
5. bei der Führung der Bücher oder der Aufstellung des zu prüfenden Jahresabschlusses der Gesellschaft über die Prüfungstätigkeit hinaus mitgewirkt hat;
6. gesetzlicher Vertreter, Mitglied des Aufsichtsrats oder Gesellschafter einer juristischen oder natürlichen Person oder einer Personengesellschaft, Inhaber oder Arbeitnehmer eines Unternehmens ist, sofern die juristische oder natürliche Person, die Personengesellschaft oder einer ihrer Gesellschafter oder das Einzelunternehmen gemäß Z 5 nicht Abschlußprüfer der zu prüfenden Gesellschaft sein darf;
7. bei der Prüfung eine Person beschäftigt, die gemäß den Z 1 bis 6 nicht Abschlußprüfer sein darf;
8. in den letzten fünf Jahren jeweils mindestens 30 vom Hundert der Gesamteinnahmen aus seiner beruflichen Tätigkeit aus der Prüfung und Beratung der zu prüfenden Gesellschaft und von Unternehmen, an denen die zu prüfende Gesellschaft mindestens 25 vom Hundert der Anteile besitzt, bezogen hat und dies auch im laufenden Geschäftsjahr zu erwarten ist.

(3) Abschlußprüfer darf ferner nicht sein, wer seinen Beruf zusammen mit einer gemäß Abs. 2 ausgeschlossenen Person ausübt oder mit dieser gemeinsam die Voraussetzungen der Z 1 oder Z 8 des Abs. 2 erfüllt.

- (4) Eine Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft sowie Buchprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft darf nicht Abschlußprüfer sein, wenn
1. sie Anteile an der zu prüfenden Gesellschaft besitzt, die den zwanzigsten Teil des Nennkapitals oder den Nennbetrag von einer Million Schilling erreichen, oder mit dieser verbunden ist oder wenn ein mit ihr verbundenes Unternehmen an der zu prüfenden Gesellschaft mindestens 10 vom Hundert der Anteile besitzt oder mit dieser verbunden ist;
  2. sie gemäß Abs. 2 Z 6 als Gesellschafter einer juristischen Person oder einer Personengesellschaft oder gemäß Abs. 2 Z 5, 7 oder 8 nicht Abschlußprüfer sein darf;

142

1270 der Beilagen

**Geltende Fassung:****Entwurf:**

3. bei einer Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft sowie Buchprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft, die juristische Person ist, ein gesetzlicher Vertreter oder ein Gesellschafter, der mindestens 25 vom Hundert der den Gesellschaftern zustehenden Stimmrechte besitzt, oder bei anderen Wirtschaftsprüfungsgesellschaften oder Steuerberatungsgesellschaften ein Gesellschafter gemäß Abs. 2 Z 1 bis 4 nicht Abschlußprüfer sein darf;
4. einer ihrer gesetzlichen Vertreter oder einer ihrer Gesellschafter gemäß Abs. 2 Z 5 oder 6 nicht Abschlußprüfer sein darf oder
5. eines ihrer Aufsichtsratsmitglieder gemäß Abs. 2 Z 2 oder 5 nicht Abschlußprüfer sein darf.

(5) Die Abs. 2 bis 4 sind auf den Abschlußprüfer des Konzernabschlusses sinngemäß anzuwenden.

**Vorlagepflicht, Auskunftsrecht**

**§ 272.** (1) Die gesetzlichen Vertreter der Gesellschaft haben dem Abschlußprüfer den Jahresabschluß und den Lagebericht unverzüglich nach der Aufstellung vorzulegen. Sie haben ihm zu gestatten, die Bücher und Schriften der Gesellschaft sowie die Vermögensgegenstände und Schulden zu prüfen.

(2) Der Abschlußprüfer kann von den gesetzlichen Vertretern alle Aufklärungen und Nachweise verlangen, die er für eine sorgfältige Prüfung als notwendig ansieht. Er hat diese Rechte sowie die gemäß Abs. 1 auch schon vor Aufstellung des Jahresabschlusses. Soweit er es für eine sorgfältige Prüfung als notwendig ansieht, hat der Abschlußprüfer diese Rechte auch gegenüber Mutter- und Tochterunternehmen.

(3) Die gesetzlichen Vertreter einer Gesellschaft, die einen Konzernabschluß aufzustellen hat, haben dem Abschlußprüfer des Konzernabschlusses den Konzernabschluß, den Konzernlagebericht, die Jahresabschlüsse, Lageberichte und, wenn eine Prüfung stattgefunden hat, die Prüfungsberichte des Mutterunternehmens und der Tochterunternehmen vorzulegen. Der Abschlußprüfer hat die Rechte gemäß Abs. 1 und Abs. 2 bei dem Mutterunternehmen und den Tochterunternehmen, die Rechte gemäß Abs. 2 auch gegenüber den Abschlußprüfern des Mutterunternehmens und der Tochterunternehmen.

**Geltende Fassung:****Entwurf:****Prüfungsbericht**

**§ 273.** (1) Der Abschlußprüfer hat über das Ergebnis der Prüfung schriftlich zu berichten. Im Bericht ist insbesondere festzustellen, ob die Buchführung, der Jahresabschluß, der Lagebericht, der Konzernabschluß und der Konzernlagebericht den gesetzlichen Vorschriften entsprechen und die gesetzlichen Vertreter die verlangten Aufklärungen und Nachweise erbracht haben. Die Posten des Jahresabschlusses sind aufzugliedern und zu erläutern. Nachteilige Veränderungen der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage gegenüber dem Vorjahr und Verluste, die das Jahresergebnis nicht unwesentlich beeinflußt haben, sind anzuführen und zu erläutern.

(2) Stellt der Abschlußprüfer bei Wahrnehmung seiner Aufgaben Tatsachen fest, die den Bestand eines geprüften Unternehmens gefährden oder seine Entwicklung wesentlich beeinträchtigen können oder die schwerwiegende Verstöße der gesetzlichen Vertreter gegen Gesetz, Gesellschaftsvertrag oder Satzung erkennen lassen, so hat er darüber unverzüglich zu berichten.

(3) Der Abschlußprüfer hat den Bericht zu unterzeichnen und den gesetzlichen Vertretern sowie den Mitgliedern des Aufsichtsrates vorzulegen.

**Bestätigungsvermerk**

**§ 274.** (1) Sind nach dem abschließenden Ergebnis der Prüfung keine Einwendungen zu erheben, so hat der Abschlußprüfer dies durch folgenden Vermerk zum Jahresabschluß und zum Konzernabschluß, zu bestätigen: „Die Buchführung und der Jahresabschluß entsprechen/Der Konzernabschluß entspricht nach meiner/unserer pflichtgemäßen Prüfung den gesetzlichen Vorschriften. Der Jahresabschluß/Konzernabschluß vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein möglichst getreues Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gesellschaft/des Konzerns. Der Lagebericht/Konzernlagebericht steht im Einklang mit dem Jahresabschluß/Konzernabschluß.“

(2) Der Bestätigungsvermerk ist in geeigneter Weise zu ergänzen, wenn zusätzliche Bemerkungen erforderlich erscheinen, um einen falschen Eindruck über den Inhalt der Prüfung und die Tragweite des Bestätigungsvermerks zu vermeiden. Wenn der Gesellschaftsvertrag oder die Satzung in zulässiger Weise ergänzende Vorschriften über den Jahresabschluß oder den Konzernabschluß enthalten, so ist auf die Übereinstimmung mit diesen Vorschriften hinzuweisen.

144

1270 der Beilagen

**Geltende Fassung:****Entwurf:**

(3) Sind Einwendungen zu erheben, so hat der Abschlußprüfer den Bestätigungsvermerk einzuschränken oder zu versagen. Die Versagung ist durch einen Vermerk zum Jahresabschluß oder zum Konzernabschluß zu erklären. Die Einschränkung und die Versagung sind zu begründen. Einschränkungen sind so darzustellen, daß deren Tragweite deutlich erkennbar wird. Ergänzungen des Bestätigungsvermerks gemäß Abs. 2 sind nicht als Einschränkungen anzusehen.

(4) Der Abschlußprüfer hat den Bestätigungsvermerk oder den Vermerk über seine Versagung unter Angabe von Ort und Tag zu unterzeichnen. Der Bestätigungsvermerk oder der Vermerk über seine Versagung ist auch in den Prüfungsbericht aufzunehmen.

**Verantwortlichkeit des Abschlußprüfers**

**§ 275.** (1) Der Abschlußprüfer, seine Gehilfen und die bei der Prüfung mitwirkenden gesetzlichen Vertreter einer Prüfungsgesellschaft sind zur gewissenhaften und unparteiischen Prüfung und zur Verschwiegenheit verpflichtet. Sie dürfen nicht unbefugt Geschäfts- und Betriebsgeheimnisse verwerten, die sie bei ihrer Tätigkeit erfahren haben. Wer vorsätzlich oder fahrlässig seine Pflichten verletzt, ist der Gesellschaft und, wenn ein verbundenes Unternehmen geschädigt worden ist, auch diesem zum Ersatz des daraus entstehenden Schadens verpflichtet. Mehrere Personen haften als Gesamtschuldner.

(2) Die Ersatzpflicht von Personen, die fahrlässig gehandelt haben, beschränkt sich auf fünf Millionen Schilling für eine Prüfung. Dies gilt auch, wenn an der Prüfung mehrere Personen beteiligt gewesen oder mehrere zum Ersatz verpflichtende Handlungen begangen worden sind, und ohne Rücksicht darauf, ob andere Beteiligte vorsätzlich gehandelt haben.

(3) Die Verpflichtung zur Verschwiegenheit besteht, wenn eine Prüfungsgesellschaft Abschlußprüfer ist, auch gegenüber dem Aufsichtsrat der Prüfungsgesellschaft und dessen Mitgliedern.

(4) Die Ersatzpflicht nach diesen Vorschriften kann durch Vertrag weder ausgeschlossen noch beschränkt werden.

(5) Die Ansprüche aus diesen Vorschriften verjähren in fünf Jahren.

**Geltende Fassung:****Entwurf:****Meinungsverschiedenheiten zwischen Gesellschaft und Abschlußprüfer**

**§ 276.** Bei Meinungsverschiedenheiten zwischen dem Abschlußprüfer und der Gesellschaft über die Auslegung und Anwendung von gesetzlichen Vorschriften sowie von Bestimmungen des Gesellschaftsvertrags oder der Satzung über den Jahresabschluß, Lagebericht, Konzernabschluß oder Konzernlagebericht entscheidet auf Antrag des Abschlußprüfers oder der gesetzlichen Vertreter der Gesellschaft ausschließlich der für den Sitz des Unternehmens zuständige, zur Ausübung der Gerichtsbarkeit in Handelssachen berufene Gerichtshof erster Instanz im Verfahren außer Streitsachen.

**ZWEITER TITEL**

Offenlegung, Veröffentlichung und Vervielfältigung, Prüfung durch das Registergericht

**Offenlegung bei Aktiengesellschaften**

**§ 277.** (1) Der Vorstand einer Aktiengesellschaft hat den Jahresabschluß unverzüglich nach seiner Behandlung in der Hauptversammlung mit dem Bestätigungsvermerk oder dem Vermerk über dessen Versagung oder Einschränkung zum Handelsregister des Sitzes der Aktiengesellschaft einzureichen. Gleichzeitig sind der Lagebericht, der Bericht des Aufsichtsrats, der Vorschlag für die Verwendung des Ergebnisses und der Beschuß über seine Verwendung einzureichen. Der Vorstand hat unverzüglich nach der Einreichung den Jahresabschluß und den Bestätigungsvermerk zu veröffentlichen und anzugeben, bei welchem Handelsregister und unter welcher Handelsregisterzahl diese Unterlagen eingereicht worden sind, und die Veröffentlichung zum Handelsregister einzureichen. Vom Anhang sind nur die Angaben gemäß § 222 Abs. 2, § 223 Abs. 1 bis Abs. 3 sowie Abs. 5 und Abs. 6, § 225 Abs. 1, § 226 Abs. 1, § 230 Abs. 2, § 236, § 237 Z 4 und 10 sowie § 239 Abs. 1 Z 1 und Abs. 2 zu veröffentlichen. Wird der Jahresabschluß bei nachträglicher Prüfung oder Feststellung geändert, so ist auch diese Änderung einzureichen und zu veröffentlichen.

(2) Der Vorstand hat jedenfalls spätestens bis Ablauf von 13 Monaten nach dem Bilanzstichtag den Jahresabschluß zum Handelsregister einzureichen.

(3) In der Veröffentlichung können alle Posten in vollen 1 000 Schilling angegeben werden.

146

1270 der Beilagen

**Geltende Fassung:****Entwurf:**

(4) Ist die Aktiengesellschaft verbundenes Unternehmen gemäß § 228 Abs. 3, so hat sie zugleich mit der Veröffentlichung des Jahresabschlusses bekanntzumachen, welchem Konzern sie angehört.

(5) Für die Wahrung der Fristen ist der Zeitpunkt der Einreichung der Unterlagen bei dem Bekanntmachungsblatt maßgebend.

(6) Sonstige Veröffentlichungs- und Informationspflichten bleiben unberührt.

**Offenlegung bei kleinen Aktiengesellschaften**

**§ 278.** Für die Offenlegung gilt bei kleinen Aktiengesellschaften (§ 221 Abs. 1) folgendes:

1. Die Posten „Rückstellungen für Abfertigungen“ gemäß § 224 Abs. 3 C Z 1 und „Rückstellungen für Pensionen“ gemäß § 224 Abs. 3 C Z 2 sowie die Posten „Steuerrückstellungen“ gemäß § 224 Abs. 3 C Z 3 und „sonstige Rückstellungen“ gemäß § 224 Abs. 3 C Z 4 können zusammengefaßt werden.
2. Die Posten des § 231 Abs. 2 Z 1 bis 3 und Abs. 3 Z 1 bis 3 dürfen zu einem Posten unter der Bezeichnung „Rohergebnis“ im Fall des Abs. 2 bzw. „Bruttoergebnis vom Umsatz“ im Fall des Abs. 3 zusammengefaßt werden; die Offenlegung der Angabe gemäß § 237 Z 4 lit. a kann unterbleiben.
3. Die Veröffentlichung des Jahresabschlusses kann durch die Veröffentlichung eines Hinweises auf die Einreichung des Jahresabschlusses zum Handelsregister ersetzt werden. In diesem Fall hat die Gesellschaft unverzüglich die zur Versendung bestimmten Stücke des Jahresabschlusses zum Handelsregister des Sitzes der Gesellschaft einzureichen. Das Gericht hat unverzüglich jeweils ein Stück des Jahresabschlusses der nach dem Sitz der Gesellschaft zuständigen Kammer der gewerblichen Wirtschaft, Kammer für Arbeiter und Angestellte, Landwirtschaftskammer und Landarbeiterkammer sowie der Bundeskammer der gewerblichen Wirtschaft und dem Österreichischen Arbeiterkammertag zu senden.

**Offenlegung bei großen Gesellschaften mit beschränkter Haftung**

**§ 279.** § 277 ist auf große Gesellschaften mit beschränkter Haftung (§ 221 Abs. 2) sinngemäß anzuwenden; die Erleichterung gemäß § 278 Z 3 kann in Anspruch genommen werden.

**Geltende Fassung:****Entwurf:****Offenlegung des Konzernabschlusses**

**§ 280.** (1) Die gesetzlichen Vertreter einer Gesellschaft, die einen Konzernabschluß aufzustellen hat, haben den Konzernabschluß mit dem Bestätigungsvermerk oder dem Vermerk über dessen Versagung gleichzeitig mit dem Jahresabschluß bekanntzumachen und die Bekanntmachung unter Beifügung der bezeichneten Unterlagen und des Konzernlageberichts zum Handelsregister des Sitzes der Gesellschaft einzureichen. §§ 277 und 279 sind auf die Veröffentlichung des Konzernabschlusses sinngemäß anzuwenden. Die Erleichterung gemäß § 278 Z 3 ist nur zulässig, falls kein Tochterunternehmen eine große Aktiengesellschaft mit dem Sitz im Inland ist.

(2) Ist ein Tochterunternehmen in einen ausländischen Konzernabschluß mit befreiender Wirkung gemäß § 245 Abs. 1 einbezogen, so hat es diesen in deutscher Sprache bei dem zuständigen Registergericht zu hinterlegen; das gleiche gilt, falls eine große Kapitalgesellschaft in einen ausländischen Konzernabschluß einbezogen ist.

(3) Eine Gesellschaft ist von der Pflicht, einen aufgestellten Konzernabschluß zu veröffentlichen, befreit, wenn

1. am Abschlußtichtag ihres Jahresabschlusses und am vorhergehenden Abschlußtichtag nicht mindestens die doppelten Werte von zwei der drei im § 246 Abs. 1 Z 1 angeführten Merkmale zutreffen oder
2. am Abschlußtichtag eines von ihr aufzustellenden Konzernabschlusses und am vorhergehenden Abschlußtichtag nicht mindestens die doppelten Werte von zwei der drei im § 246 Abs. 1 Z 2 angeführten Merkmale zutreffen.

(4) Abs. 3 ist nicht anzuwenden, wenn am Abschlußtichtag Aktien oder andere von dem Mutterunternehmen oder einem in den Konzernabschluß des Mutterunternehmens einbezogenen Tochterunternehmen ausgegebene Wertpapiere (Wertrechte) an einer österreichischen Börse zum amtlichen Handel zugelassen oder in den geregelten Freiverkehr einbezogen sind.

**Form und Inhalt der Unterlagen bei der Offenlegung, Veröffentlichung und Vervielfältigung**

**§ 281.** (1) Bei der vollständigen oder teilweisen Offenlegung des Jahresabschlusses und des Konzernabschlusses und bei der Veröffentlichung oder Vervielfältigung in anderer Form auf Grund des Gesellschaftsvertrags oder der Satzung sind der Jahresabschluß und der Konzernabschluß so wiederzugeben,

148

1270 der Beilagen

**Geltende Fassung:****Entwurf:**

daß sie den für ihre Aufstellung maßgeblichen Vorschriften entsprechen; sie haben in diesem Rahmen vollständig und richtig zu sein. Das Datum der Feststellung ist anzugeben. Wurde der Jahresabschluß oder der Konzernabschluß auf Grund gesetzlicher Vorschriften durch einen Abschlußprüfer geprüft, so ist jeweils der vollständige Wortlaut des Bestätigungsvermerks oder des Vermerks über dessen Versagung wiederzugeben; wird der Jahresabschluß wegen der Inanspruchnahme von Erleichterungen nur teilweise offengelegt und bezieht sich der Bestätigungsvermerk auf den vollständigen Jahresabschluß, so ist hierauf hinzuweisen.

(2) Werden der Jahresabschluß oder der Konzernabschluß in Veröffentlichungen und Vervielfältigungen, die nicht durch Gesetz, Gesellschaftsvertrag oder Satzung vorgeschrieben sind, nicht in der gemäß Abs. 1 vorgeschriebenen Form wiedergegeben, so ist jeweils in einer Überschrift darauf hinzuweisen, daß es sich nicht um eine der gesetzlichen Form entsprechende Veröffentlichung handelt. Ein Bestätigungsvermerk darf nicht beigelegt werden. Ist jedoch auf Grund gesetzlicher Vorschriften eine Prüfung durch einen Abschlußprüfer erfolgt, so ist anzugeben, ob der Abschlußprüfer den in gesetzlicher Form erstellten Jahresabschluß oder den Konzernabschluß bestätigt hat oder ob er die Bestätigung eingeschränkt oder versagt hat. Ferner ist anzugeben, bei welchem Handelsregister und in welcher Nummer des Bekanntmachungsblattes die Offenlegung erfolgt oder daß die Offenlegung noch nicht erfolgt ist.

**DRITTER TITEL****Prüfungspflicht und Zwangssstrafen****Prüfungspflicht des Registergerichts**

**§ 282.** (1) Das Gericht hat zu prüfen, ob die gemäß §§ 277 bis 281 vollständig oder teilweise zum Handelsregister eingereichten Unterlagen vollzählig sind und, sofern vorgeschrieben, bekanntgemacht worden sind.

(2) Gibt die Prüfung gemäß Abs. 1 Anlaß zu der Annahme, daß von der Größe der Gesellschaft abhängige Vorschriften nicht hätten in Anspruch genommen werden dürfen, so kann das Gericht zu seiner Unterrichtung von der Gesellschaft innerhalb einer angemessenen Frist die Mitteilung der Bilanzsumme, der Umsatzerlöse gemäß § 231 und der durchschnittlichen Zahl der Arbeitnehmer gemäß § 239 Abs. 1 Z 1 verlangen. Unterläßt die Gesellschaft die fristgemäße Mitteilung, so gelten die Vorschriften als zu Unrecht in Anspruch genommen.

**Geltende Fassung:**

§§ 335 bis 342  
(wurden den §§ 178 bis 188 des Entwurfs gegenübergestellt).

**§ 479.** Im Sinne dieses vierten Buches gilt ein seeuntüchtig gewordenes Schiff:

Z 1 und 2 unverändert.

**§ 483.** Wenn in diesem vierten Buche die europäischen Häfen den außereuropäischen Häfen entgegengesetzt werden, so sind unter den erstenen sämtliche Häfen des Mittelländischen, Schwarzen und Asowschen Meeres als mitbegriffen anzusehen.

**Entwurf:**

Das Gericht hat jedoch nur einzuschreiten, wenn ein Gesellschafter, Gläubiger oder der Betriebsrat (Zentralbetriebsrat) dies beantragt. Die Antragsberechtigung ist glaubhaft zu machen. Ein späterer Wegfall der Antragsberechtigung ist unschädlich. Der Antrag kann nicht zurückgenommen werden.

**Zwangssstrafen**

**§ 283.** (1) Die Vorstandsmitglieder (Geschäftsführer) oder die Abwickler sind, unbeschadet der allgemeinen handelsrechtlichen Vorschriften, nach Maßgabe des § 282 Abs. 2 dritter Satz zur Befolgung der §§ 244, 245, 247, 248, 270, 272, 277, 278 und 280, die Aufsichtsratsmitglieder zur Befolgung des § 270 vom Gericht durch Zwangssstrafen bis zu 50 000 S anzuhalten.

(2) Kommen die Vorstandsmitglieder (Geschäftsführer), die Abwickler und die Aufsichtsratsmitglieder ihrer im Abs. 1 erwähnten Pflicht nicht innerhalb von zwei Monaten nach Rechtskraft des Beschlusses über die Verhängung der Zwangssstrafe nach, so ist die Zwangssstrafe bis zu 100 000 S zu erhöhen und der Beschuß über die verhängte Zwangssstrafe auf Kosten der Gesellschaft im Bekanntmachungsblatt zu veröffentlichen.

Der Fünfte Abschnitt des Zweiten Buches (§§ 335 bis 342) wird aufgehoben.

Das Dritte Buch erhält die Bezeichnung „Viertes Buch“, das Vierte Buch erhält die Bezeichnung „Fünftes Buch“.

**§ 479.** Im Sinne dieses fünften Buches gilt ein seeuntüchtig gewordenes Schiff:

Z 1 und 2 unverändert.

**§ 483.** Wenn in diesem fünften Buche die europäischen Häfen den außereuropäischen Häfen entgegengesetzt werden, so sind unter den erstenen sämtliche Häfen des Mittelländischen, Schwarzen und Asowschen Meeres als mitbegriffen anzusehen.

150

1270 der Beilagen

**Geltende Fassung:****Entwurf:****Aktiengesetz****Inhalt der Anmeldung**

§ 25. Abs. 1 bis 4 unverändert.

(5) ...

§ 29. Abs. 1 unverändert.

(2) Der Anmeldung sind beizufügen:

Z 1 bis 4 unverändert.

5. wenn es für den Gegenstand des Unternehmens oder eine sonstige Satzungsbestimmung der behördlichen Genehmigung bedarf, die Genehmigungsurkunde.

Abs. 3 und 4 unverändert.

**Verantwortlichkeit der Gründungsprüfer**

§ 42. Abs. 1 unverändert.

(2) Die Ersatzpflicht von Personen, die fahrlässig gehandelt haben, beschränkt sich auf 2,5 Millionen Schilling für eine Prüfung; dies gilt auch dann, wenn an der Prüfung mehrere Personen beteiligt gewesen oder mehrere zum Ersatz verpflichtende Handlungen begangen worden sind, und ohne Rücksicht darauf, ob andere Beteiligte vorsätzlich gehandelt haben.

Abs. 3 und 4 unverändert.

**Gewinnbeteiligung der Vorstandsmitglieder**

§ 77. (1) Den Vorstandsmitgliedern kann für ihre Tätigkeit eine Beteiligung am Gewinn gewährt werden, die in einem Anteil am Jahresgewinn zu bestehen hat.

(2) Der Anteil am Jahresgewinn ist nach dem Reingewinn zu ermitteln, der sich nach Vornahme von Abschreibungen und Wertherichtigungen, nach Bildung von Rücklagen und Rückstellungen sowie nach Absetzung der aufgelösten Rücklagen ergibt. Entgegenstehende Festsetzungen sind nichtig. Der Aufsichtsrat kann,

**Inhalt der Anmeldung**

§ 25. Abs. 1 bis 4 unverändert.

(5) ... Im übrigen gilt § 271 Abs. 2 HGB sinngemäß.

§ 29. Abs. 1 unverändert.

(2) Der Anmeldung sind beizufügen:

Z 1 bis 4 unverändert.

5. wenn es für den Gegenstand des Unternehmens der behördlichen Genehmigung bedarf, die Genehmigungsurkunde.

Abs. 3 und 4 unverändert.

**Verantwortlichkeit der Gründungsprüfer**

§ 42. Abs. 1 unverändert.

(2) Die Ersatzpflicht von Personen, die fahrlässig gehandelt haben, beschränkt sich auf 5 Millionen Schilling für eine Prüfung; dies gilt auch dann, wenn an der Prüfung mehrere Personen beteiligt gewesen oder mehrere zum Ersatz verpflichtende Handlungen begangen worden sind, und ohne Rücksicht darauf, ob andere Beteiligte vorsätzlich gehandelt haben.

Abs. 3 und 4 unverändert.

**Gewinnbeteiligung der Vorstandsmitglieder**

§ 77. Den Vorstandsmitgliedern kann für ihre Tätigkeit eine Beteiligung am Gewinn gewährt werden, die in einem Anteil am Jahresüberschuss zu bestehen hat.

**Geltende Fassung:**

wenn es die Billigkeit verlangt, für das einzelne Geschäftsjahr zulassen, daß der Teil des Gewinns, der zur Bildung freier Rücklagen verwendet werden soll, nicht abgesetzt wird.

**Aufgaben und Rechte des Aufsichtsrats**

**§ 95.** Abs. 1 bis 4 unverändert.

(5) Maßnahmen der Geschäftsführung können dem Aufsichtsrat nicht übertragen werden. Folgende Geschäfte sollen jedoch nur mit Zustimmung des Aufsichtsrats vorgenommen werden:

1. der Erwerb und die Veräußerung von Beteiligungen (§ 131 Abs. 1 A II Z 7) sowie der Erwerb, die Veräußerung und die Stillegung von Unternehmen und Betrieben;

Z 2 bis 10 unverändert.

Abs. 6 unverändert.

**Bericht an die Hauptversammlung**

**§ 96.** (1) Der Aufsichtsrat hat den Jahresabschluß, den Vorschlag für die Gewinnverteilung und den Geschäftsbericht zu prüfen und der Hauptversammlung darüber zu berichten.

Abs. 2 unverändert.

**Vergütung der Aufsichtsratsmitglieder**

**§ 98.** Abs. 1 und 2 unverändert.

(3) Wird den Aufsichtsratsmitgliedern ein Anteil an Jahresgewinn gewährt, so berechnet sich der Anteil nach dem Reingewinn, der sich nach Vornahme von Abschreibungen und Wertberichtigungen, nach Bildung von Rücklagen und Rückstellungen sowie nach Absetzung der aufgelösten Rücklagen ergibt. Abzusetzen ist weiters auch ein für die Aktionäre bestimmter Betrag von vier vom Hundert der geleisteten Einlagen, sofern nicht die Satzung oder die Hauptversammlung eine höhere Absetzung bestimmt. Entgegenstehende Festsetzungen sind nichtig.

**Entwurf:****Aufgaben und Rechte des Aufsichtsrats**

**§ 95.** Abs. 1 bis 4 unverändert.

(5) Maßnahmen der Geschäftsführung können dem Aufsichtsrat nicht übertragen werden. Folgende Geschäfte sollen jedoch nur mit Zustimmung des Aufsichtsrats vorgenommen werden:

1. der Erwerb und die Veräußerung von Beteiligungen (§ 228 HGB) sowie der Erwerb, die Veräußerung und die Stillegung von Unternehmen und Betrieben;

Z 2 bis 10 unverändert.

Abs. 6 unverändert.

**Bericht an die Hauptversammlung**

**§ 96.** (1) Der Aufsichtsrat hat den Jahresabschluß, den Vorschlag für die Gewinnverteilung und den Lagebericht zu prüfen und der Hauptversammlung darüber zu berichten.

Abs. 2 unverändert.

**Vergütung der Aufsichtsratsmitglieder**

**§ 98.** Abs. 1 und 2 unverändert.

Abs. 3 wird aufgehoben.

152

1270 der Beilagen

**Geltende Fassung:****Auskunftsrecht des Aktionärs**

**§ 112.** Abs. 1 und 2 unverändert.

(3) Sie darf nur soweit verweigert werden, als überwiegende Interessen der Gesellschaft oder eines beteiligten Unternehmens oder das öffentliche Interesse es erfordern. . . .

**§ 119.** Abs. 1 unverändert.

(2) . . .

**Verantwortlichkeit der Prüfer**

**§ 120.** § 141 über die Verantwortlichkeit der Abschlußprüfer gilt sinngemäß.

**Rechte der Prüfer****Prüfungsbericht**

**§ 121.** Abs. 1 und 2 unverändert.

(3) . . . Was der Vorstand den Prüfern unter Hinweis auf eine im öffentlichen Interesse bestehende Geheimhaltungspflicht mitteilt, darf in den Bericht nicht aufgenommen werden; desgleichen hat die Aufnahme von Tatsachen in den Bericht zu unterbleiben, der überwiegende Interessen der Gesellschaft oder eines beteiligten Unternehmens oder das öffentliche Interesse entgegenstehen. . . .

(4) unverändert.

**Feststellung des Jahresabschlusses**

**§ 125.** (1) Der Vorstand hat in den ersten fünf Monaten des Geschäftsjahrs für das vergangene Geschäftsjahr die Jahresbilanz und die Gewinn- und Verlustrechnung (Jahresabschluß) aufzustellen und dem Aufsichtsrat vorzulegen.

**Entwurf:****Auskunftsrecht des Aktionärs**

**§ 112.** Abs. 1 und 2 unverändert.

(3) Sie darf nur soweit verweigert werden, als die Angaben nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung geeignet sind, dem Unternehmen oder einem verbundenen Unternehmen einen erheblichen Nachteil zuzufügen, oder es die nationale Sicherheit des Bundes oder das wirtschaftliche Wohl des Bundes, der Länder, der Gemeinden oder Gemeindeverbände erfordert. . . .

**§ 119.** Abs. 1 unverändert.

(2) . . . Im übrigen gilt § 271 Abs. 2 HGB sinngemäß.

**Verantwortlichkeit der Prüfer**

**§ 120.** § 275 HGB über die Verantwortlichkeit des Abschlußprüfers gilt sinngemäß.

**Rechte der Prüfer****Prüfungsbericht**

**§ 121.** Abs. 1 und 2 unverändert.

(3) . . . Was der Vorstand den Prüfern unter Hinweis auf eine Geheimhaltungspflicht, die die nationale Sicherheit des Bundes oder das wirtschaftliche Wohl des Bundes, der Länder, der Gemeinden oder Gemeindeverbände erfordert, mitteilt, darf in den Bericht nicht aufgenommen werden; desgleichen hat die Aufnahme von Tatsachen in den Bericht zu unterbleiben, deren Angabe nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung geeignet ist, dem Unternehmen oder einem verbundenen Unternehmen einen erheblichen Nachteil zuzufügen, oder der das öffentliche Interesse entgegensteht. . . .

(4) unverändert.

**Feststellung des Jahresabschlusses**

**§ 125.** (1) Der Aufsichtsrat kann im Einzelfall die Frist des § 222 Abs. 1 HGB auf Antrag des Vorstands aus wichtigem Grund um längstens zwei Monate verlängern.

**Geltende Fassung:**

Der Aufsichtsrat kann im Einzelfall diese Frist auf Antrag des Vorstands aus wichtigem Grund um längstens zwei Monate verlängern.

Abs. 2 bis 5 unverändert.

(6) Der Jahresabschluß nebst dem Bericht des Aufsichtsrats ist mindestens während der letzten vierzehn Tage vor dem Tag der Hauptversammlung in dem Geschäftsraum der Gesellschaft zur Einsicht der Aktionäre aufzulegen. . .

(7) Die Verhandlung über den Jahresabschluß ist mit den Verhandlungen über die Gewinnverteilung (§ 126) und die Entlastung (§ 104) zu verbinden. . .

**Aufstellung des Geschäftsberichts**

**§ 127.** (1) Der Vorstand hat in den ersten fünf Monaten des Geschäftsjahrs für das vergangene Geschäftsjahr einen Geschäftsbericht aufzustellen und diesen mit dem Jahresabschluß (§ 125) und dem Vorschlag für die Gewinnverteilung (§ 126) dem Aufsichtsrat vorzulegen. Der Aufsichtsrat kann im Einzelfall diese Frist auf Antrag des Vorstands aus wichtigem Grund um längstens zwei Monate verlängern.

(2) Der Vorstand hat den Geschäftsbericht mit dem Bericht des Aufsichtsrats (§ 96) der Hauptversammlung zur Verhandlung über die Entlastung, die Gewinnverteilung und die Feststellung des Jahresabschlusses (§ 125 Abs. 4) vorzulegen. § 125 Abs. 6 über die Auflegung des Jahresabschlusses gilt sinngemäß.

**Inhalt des Geschäftsberichts**

**§ 128.** (1) Im Geschäftsbericht sind der Geschäftsverlauf und die Lage der Gesellschaft darzulegen; es ist auch über Vorgänge von besonderer Bedeutung zu berichten, die nach dem Abschluß des Geschäftsjahrs eingetreten sind.

(2) Im Geschäftsbericht ist ferner der Jahresabschluß zu erläutern. Dabei sind auch wesentliche Abweichungen von dem letzten Jahresabschluß zu erörtern und Angaben zu machen über

1. Aktien, die ein Aktionär für Rechnung der Gesellschaft oder eines abhängigen Unternehmens oder ein abhängiges Unternehmen als Gründer oder Zeichner oder in Ausübung eines Bezugsrechts nach § 165

**Entwurf:**

Abs. 2 bis 5 unverändert.

(6) Der Jahresabschluß und der Konzernabschluß nebst dem Bericht des Aufsichtsrats sind mindestens während der letzten vierzehn Tage vor dem Tag der Hauptversammlung in dem Geschäftsraum der Gesellschaft zur Einsicht der Aktionäre aufzulegen. . .

(7) Die Verhandlung über den Jahresabschluß und den Konzernabschluß ist mit den Verhandlungen über die Gewinnverteilung (§ 126) und die Entlastung (§ 104) zu verbinden. . .

**Aufstellen des Lageberichts**

**§ 127.** (1) Der Vorstand hat in den ersten fünf Monaten des Geschäftsjahrs für das vergangene Geschäftsjahr einen Lagebericht aufzustellen und diesen mit dem Jahresabschluß (§ 222 Abs. 1 HGB) und dem Vorschlag für die Gewinnverteilung (§ 126) dem Aufsichtsrat vorzulegen. Der Aufsichtsrat kann im Einzelfall diese Frist auf Antrag des Vorstands aus wichtigem Grund um längstens zwei Monate verlängern.

(2) Der Vorstand hat den Lagebericht mit dem Bericht des Aufsichtsrats (§ 96) der Hauptversammlung zur Verhandlung über die Entlastung, die Gewinnverteilung und die Feststellung des Jahresabschlusses (§ 125 Abs. 4) vorzulegen. § 125 Abs. 6 über die Auflegung des Jahresabschlusses gilt sinngemäß.

§§ 128 und 129 werden aufgehoben.

## Geltende Fassung:

## Entwurf:

- übernommen hat; sind solche Aktien im Geschäftsjahr verwertet worden, so ist auch über die Verwertung unter Angabe des Erlöses und die Verwendung des Erlöses zu berichten;
2. eigene Aktien der Gesellschaft, die sie, ein abhängiges Unternehmen oder ein anderer für Rechnung der Gesellschaft oder eines abhängigen Unternehmens erworben oder als Pfand genommen hat; sind solche Aktien im Geschäftsjahr erworben oder veräußert worden, so ist auch über den Erwerb oder die Veräußerung unter Angabe des Erwerbs- oder Veräußerungspreises und die Verwendung des Erlöses zu berichten;
  3. Aktien, die bei bedingter Kapitalerhöhung im Geschäftsjahr bezogen worden sind;
  4. das genehmigte Kapital;
  5. die bestehenden Genußrechte unter Angabe der im Geschäftsjahr geschaffenen;
  6. aus der Jahresbilanz nicht ersichtliche Haftungsverhältnisse einschließlich von Pfandbestellungen und Sicherungstübereignungen sowie von Verbindlichkeiten aus der Begebung von Wechseln und Schecks;
  7. die Gesamtbezüge (Gehälter, Gewinnbeteiligungen, Aufwandsentschädigungen, Versicherungsentgelte, Provisionen und Nebenleistungen jeder Art) für das Geschäftsjahr und die darüber hinaus im Geschäftsjahr gewährten, bisher in keinem Geschäftsbericht angegebenen Bezüge der Mitglieder des Vorstands, des Aufsichtsrats und eines Beirats oder einer ähnlichen Einrichtung der Gesellschaft; in die Gesamtbezüge sind einzurechnen Abfindungen, Ruhegehälter, Hinterbliebenenbezüge und Leistungen verwandter Art an frühere Mitglieder und ihre Hinterbliebenen. Dabei sind die Gesamtbezüge des Vorstands, des Aufsichtsrats und einer sonstigen Einrichtung in gesonderten Beträgen unter ihrer Bezeichnung anzuführen;
  8. die Beziehungen zu Konzernunternehmen; hiebei ist auch über Verträge zu berichten, die die Gesellschaft verpflichten, ihren Gewinn oder Verlust ganz oder teilweise an andere Personen zu überrechnen oder von anderen Personen zu übernehmen;
  9. die Zugehörigkeit der Gesellschaft zu Preis- und absetzregelnden Verbänden und ähnliche Bindungen.
- (3) Die Berichterstattung hat den Grundsätzen einer gewissenhaften und getreuen Rechenschaft zu entsprechen. Sie kann nur so weit unterbleiben, als überwiegende Interessen der Gesellschaft oder eines beteiligten Unternehmens oder das öffentliche Interesse es erfordern.

**Geltende Fassung:**

(4) Im Geschäftsbericht sind die sämtlichen Mitglieder des Vorstands und des Aufsichtsrats einschließlich der im Geschäftsjahr oder nachher ausgeschiedenen mit dem Familiennamen und mindestens einem ausgeschriebenen Vornamen anzugeben. Die Vorsitzenden des Vorstands und des Aufsichtsrats sind besonders zu bezeichnen.

**Inhalt des Jahresabschlusses**

**§ 129.** (1) Der Jahresabschluß hat den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung zu entsprechen. Er ist so klar und übersichtlich aufzustellen, daß er einen möglichst sicheren Einblick in die Lage der Gesellschaft gewährt.

(2) Soweit in den folgenden Vorschriften nichts anderes bestimmt ist, sind die Vorschriften des Handelsgesetzbuchs über Handelsbücher anzuwenden.

**Gesetzliche Rücklage**

**§ 130.** (1) Es ist eine gesetzliche Rücklage zu bilden.

(2) In diese sind außer den Beträgen, deren Einstellung in die gesetzliche Rücklage für den Fall der Kapitalherabsetzung nach den §§ 185, 192 Abs. 5 vorgeschrieben ist, einzustellen:

1. der Betrag, der mindestens dem zwanzigsten Teil des jährlichen Reingewinns entspricht, solange die Rücklage nicht den zehnten oder den in der Satzung bestimmten höheren Teil des Grundkapitals erreicht hat;
2. der Betrag, der bei der ersten oder einer späteren Ausgabe von Aktien für einen höheren Betrag als den Nennbetrag über diesen und den Betrag der durch die Ausgabe entstehenden Kosten hinaus erzielt wird;
3. der Betrag, der bei der bedingten Kapitalerhöhung durch Ausgabe von Wandelschuldverschreibungen für einen höheren Betrag als den Nennbetrag der Bezugsaktien über diesen und den Betrag der durch die Ausgabe der Schuldverschreibungen und der Bezugsaktien entstehenden Kosten hinaus erzielt wird, es sei denn, daß der Gesamtnennbetrag der Bezugsaktien zuzüglich der durch ihre Ausgabe sowie die Ausgabe der Schuldverschreibungen entstehenden Kosten den Gesamtbetrag erreicht oder übersteigt, zu dem die Schuldverschreibungen ausgegeben werden;
4. der Betrag von Zuzahlungen, die Aktionäre gegen Gewährung eines Vorzugs für ihre Aktien leisten.

**Entwurf:****Gebundene Rücklagen**

**§ 130.** (1) Die gebundenen Rücklagen bestehen aus der gebundenen Kapitalrücklage und der gesetzlichen Rücklage.

(2) In die gebundene Kapitalrücklage sind die im § 229 Abs. 2 Z 1 bis 4 HGB genannten Beträge einzustellen. Der Gesamtbetrag der gebundenen Teile der Kapitalrücklage ist in dieser gesondert auszuweisen.

156

1270 der Beilagen

### Geltende Fassung:

(3) Die gesetzliche Rücklage darf nur zum Ausgleich von Wertminderungen und zur Deckung von sonstigen Verlusten verwendet werden. Der Verwendung der gesetzlichen Rücklage steht nicht entgegen, daß freie, zum Ausgleich von Wertminderungen und zur Deckung von sonstigen Verlusten bestimmte Rücklagen vorhanden sind.

### Entwurf:

(3) In die gesetzliche Rücklage ist ein Betrag einzustellen, der mindestens dem zwanzigsten Teil des um einen Verlustvortrag geminderten Jahresüberschusses entspricht, bis der Betrag der gebundenen Rücklagen insgesamt den zehnten oder den in der Satzung bestimmten höheren Teil des Nennkapitals erreicht hat.

(4) Die gebündneten Rücklagen dürfen nur zum Ausgleich eines ansonsten auszuweisenden Bilanzverlustes aufgelöst werden. Der Verwendung der gesetzlichen Rücklage steht nicht entgegen, daß freie, zum Ausgleich von Wertminderungen und zur Deckung von sonstigen Verlusten bestimmte Rücklagen vorhanden sind.

### Gliederung der Jahresbilanz

§ 131. (1) In der Jahresbilanz sind, wenn der Geschäftszweig keine abweichende Gliederung bedingt, die gleichwertig sein muß, unbeschadet einer weiteren Gliederung folgende Posten gesondert auszuweisen:

#### A. Auf der Aktivseite:

I. Ausstehende Einlagen auf das Grundkapital.

II. Anlagevermögen:

1. Unbebaute Grundstücke;
2. bebaute Grundstücke mit
  - a) Wohngebäuden,
  - b) Geschäfts- oder Fabriksgebäuden oder anderen Baulichkeiten; der Grundwert und der Gebäudewert sind getrennt auszuweisen;
3. Maschinen und maschinelle Anlagen;
4. Werkzeuge, Betriebs- und Geschäftsausstattung;
5. in Bau befindliche Anlagen;
6. Konzessionen, Patente, Lizzenzen, Marken- und ähnliche Rechte;
7. Beteiligungen, gleichviel ob sie in Wertpapieren verkörpert sind oder nicht. Aktien oder Anteile einer Kapitalgesellschaft, deren Nennbeträge insgesamt den vierten Teil des Nennkapitals dieser Gesellschaft erreichen, gelten im Zweifel als Beteiligung;
8. andere Wertpapiere des Anlagevermögens;
9. Anzahlungen für Anlagen.

§§ 131 bis 144 werden aufgehoben.

## Entwurf:

## Geltende Fassung:

- III. Umlaufvermögen:
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe;
  2. halbfertige Erzeugnisse;
  3. fertige Erzeugnisse, Waren;
  4. Wertpapiere, soweit sie nicht unter II Z 7 oder 8, III Z 5, 12 oder 13 aufzuführen sind;
  5. eigene Aktien und Aktien einer herrschenden Gesellschaft unter Angabe ihres Nennbetrags;
  6. Hypothekarforderungen;
  7. von der Gesellschaft geleistete Anzahlungen, soweit sie nicht unter II Z 9 auszuweisen sind;
  8. Forderungen auf Grund von Warenlieferungen und Leistungen;
  9. Forderungen an Konzernunternehmen;
  10. Forderungen aus Krediten gemäß § 80;
  11. Forderungen an Aufsichtsratsmitglieder, soweit sie nicht aus Geschäften entstanden sind, die der Betrieb der Gesellschaft gewöhnlich mit sich bringt;
  12. Wechselforderungen;
  13. Schecks;
  14. Kassenbestand, Postscheckguthaben und Giroguthaben bei der Oesterreichischen Nationalbank;
  15. andere Guthaben bei Kreditunternehmungen;
  16. sonstige Forderungen.

## IV. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten.

## B. Auf der Passivseite:

- I. Grundkapital; die Gesamtnennbeträge der Aktien jeder Gattung sind gesondert anzugeben, bedingtes Kapital ist mit dem Nennbetrag zu vermerken.

## II. Rücklagen:

1. gesetzliche Rücklage;
2. andere Rücklagen (freie Rücklagen):
  - a) versteuerte,
  - b) nichtversteuerte.

158

1270 der Beilagen

**Entwurf:****Geltende Fassung:****III. Wertberichtigungen**

1. zu Posten des Anlagevermögens;
2. zu Posten des Umlaufvermögens.

**IV. Rückstellungen.****V. Verbindlichkeiten:**

1. Anleihen unter Angabe ihrer dinglichen Sicherung;
2. Hypothekarschulden;
3. von Arbeitern und Angestellten gegebene Kautionen;
4. Anzahlungen von Kunden;
5. Verbindlichkeiten auf Grund von Warenlieferungen und Leistungen;
6. Verbindlichkeiten gegenüber Konzernunternehmen;
7. Verbindlichkeiten aus der Annahme von gezogenen Wechseln und der Ausstellung eigener Wechsel;
8. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditunternehmungen;
9. sonstige Verbindlichkeiten.

**VI. Passive Rechnungsabgrenzungsposten.**

(2) Abschreibungen, Wertberichtigungen, Rücklagen und Rückstellungen, die für das Geschäftsjahr gemacht werden, sind bereits in der Jahresbilanz vorzunehmen.

(3) Der Überschuß der Aktivposten über die Passivposten (Reingewinn) oder der Überschuß der Passivposten über die Aktivposten (Reinverlust) ist am Schlusse der Jahresbilanz gesondert auszuweisen. Ein vorjähriger Gewinn- oder Verlustvortrag ist in der Vorspalte anzugeben.

(4) Beim Anlagevermögen sind nur die Aktivposten auszuweisen, die am Abschlußstichtag bestimmt sind, dauernd dem Geschäftsbetrieb der Gesellschaft zu dienen. Die auf die Posten 1 bis 8 des Anlagevermögens entfallenden Zugänge und Abgänge sind gesondert anzuführen. Gleiches gilt für Abschreibungen und Wertberichtigungen. Werden Wertberichtigungen zu Posten des Umlaufvermögens gebildet, dann sind diese nach den entsprechenden Aktivposten aufzugliedern.

(5) Unzulässig ist eine Verrechnung von Forderungen mit Verbindlichkeiten sowie von Grundstücksrechten mit Grundstückslasten. Rücklagen, Wertberichtigungen und Rückstellungen dürfen nicht als Verbindlichkeiten angeführt werden.

**Geltende Fassung:**

(6) Fällt ein Gegenstand unter mehrere Posten, so ist bei dem Posten, unter den er ausgewiesen wird, die Mitzugehörigkeit zu den anderen Posten zu vermerken, wenn dies zur Aufstellung einer klaren und übersichtlichen Jahresbilanz nötig ist. Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber Konzernunternehmen sind in der Regel als solche (Abs. 1 A III Z 9; B V Z 6) auszuweisen; werden sie unter anderen Posten ausgewiesen, so muß die Eigenschaft als Konzernforderung oder -verbindlichkeit vermerkt werden. Eigene Aktien und Aktien einer herrschenden Gesellschaft dürfen nicht unter anderen Posten angeführt werden.

(7) Verbindlichkeiten aus Bürgschaften einschließlich Wechsel- und Scheckbürgschaften sowie aus Gewährleistungsverträgen sind, auch wenn ihnen gleichwertige Rückgriffsforderungen gegenüberstehen, in voller Höhe in der Jahresbilanz zu vermerken.

**Entwurf:****Gliederung der Gewinn- und Verlustrechnung**

§ 132. (1) In der Gewinn- und Verlustrechnung sind, wenn der Geschäftszweig keine abweichende Gliederung bedingt, die gleichwertig sein muß, unbeschadet einer weiteren Gliederung folgende Posten gesondert auszuweisen:

## I. Auf der Seite der Aufwendungen:

1. a) Löhne,
- b) Gehälter;
2. soziale Abgaben;
3. Abschreibungen auf das Anlagevermögen;
4. Aufwandszinsen;
5. Steuern vom Einkommen, vom Ertrag und vom Vermögen mit Ausnahme derjenigen Steuern vom Einkommen, die durch Steuerabzug erhoben werden;
6. Beiträge an Berufsvertretungen, wenn die Zugehörigkeit auf gesetzlicher Vorschrift beruht;
7. außerordentliche Aufwendungen, soweit sie nicht in Z 1 bis 6, 8 und 9 enthalten sind;
8. Zuweisungen an Rücklagen;
9. Röhverlust (Überschuß der nicht gesondert ausweispflichtigen Aufwendungen über die nicht gesondert ausweispflichtigen Erträge).

## II. Auf der Seite der Erträge:

1. Rohüberschuß (Überschuß der nicht gesondert ausweispflichtigen Erträge über die nicht gesondert ausweispflichtigen Aufwendungen);

160

1270 der Beilagen

**Geltende Fassung:****Entwurf:**

2. Erträge aus Beteiligungen;
3. Ertragszinsen;
4. außerordentliche Erträge
  - a) aus der Veräußerung von Anlagen. Die Aufrechnung gegen Verluste aus der Veräußerung von Anlagen ist zulässig;
  - b) aus der Auflösung von freien Rücklagen, Rückstellungen und Wertberichtigungen;
  - c) sonstige;
5. die aus der Auflösung der gesetzlichen Rücklage gewonnenen Beträge.

(2) Der Reingewinn oder Reinverlust des Jahres ist am Schlusse der Gewinn- und Verlustrechnung gesondert auszuweisen. Ein vorjähriger Gewinn- oder Verlustvortrag ist in der Vorspalte anzugeben.

**Wertansätze in der Jahresbilanz**

**§ 133.** Für den Ansatz der einzelnen Posten der Jahresbilanz gelten folgende Vorschriften:

1. Die im § 131 Abs. 1 A II Z 1 bis 5 bezeichneten Gegenstände des Anlagevermögens dürfen höchstens zu den Anschaffungs- oder Herstellungskosten angesetzt werden.

Auch bei geringerem Wert dürfen sie zu den Anschaffungs- oder Herstellungskosten angesetzt werden, wenn der Anteil an dem Wertverlust, der sich bei der Verteilung auf die voraussichtliche Gesamtdauer der Verwendung oder Nutzung für das einzelne Geschäftsjahr ergibt, in Abzug oder in Form von Wertberichtigungen in Ansatz gebracht wird.

Bei der Berechnung der Herstellungskosten dürfen in angemessenem Umfange Abnutzungen und sonstige Wertminderungen sowie angemessene Teile der Betriebs- und Verwaltungskosten eingerechnet werden, die auf den Zeitraum der Herstellung entfallen; sind die Betriebs- und Verwaltungskosten durch offensichtliche Unterbeschäftigung überhöht, so dürfen nur die einer durchschnittlichen Beschäftigung entsprechenden Teile dieser Kosten eingerechnet werden. Vertriebskosten gelten nicht als Betriebs- und Verwaltungskosten.

2. Die im § 131 Abs. 1 A II Z 6 bis 8 bezeichneten Gegenstände des Anlagevermögens dürfen höchstens zu den Anschaffungskosten angesetzt werden.

**Geltende Fassung:**

Auch bei geringerem Wert dürfen sie zu den Anschaffungskosten angesetzt werden, wenn nicht die Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung Abschreibungen oder Wertberichtigungen nötig machen.

3. Die Gegenstände des Umlaufvermögens (§ 131 Abs. 1 A III) dürfen höchstens zu den Anschaffungs- oder Herstellungskosten angesetzt werden. Für die Berechnung der Herstellungskosten gilt Z 1 Abs. 3.

Sind die Anschaffungs- oder Herstellungskosten höher als der Börsen- oder Marktpreis am Abschlußstichtag, so ist höchstens dieser Preis anzusetzen.

Ist ein Börsen- oder Marktpreis nicht festzustellen und übersteigen die Anschaffungs- oder Herstellungskosten den Wert, der den Gegenständen am Abschlußstichtag beizulegen ist, so ist höchstens dieser Wert anzusetzen.

4. Die Aufwendungen für die Gründung und die Kapitalbeschaffung dürfen nicht als Aktivposten eingesetzt werden. Die Aufwendungen für die Ingangsetzung oder Umstellung eines Betriebes oder eines Teilbetriebes dürfen nur insoweit als Aktivposten eingesetzt werden, als dies bei vorsichtiger Beurteilung gerechtfertigt erscheint. Der eingesetzte Betrag ist durch angemessene jährliche Abschreibungen oder Wertberichtigungen binnen fünf Jahren zu tilgen.

5. Für den Geschäfts- oder Firmenwert darf kein Aktivposten eingesetzt werden. Übersteigt jedoch die für die Übernahme eines Unternehmens bewirkte Gegenleistung die Werte der einzelnen Vermögensgegenstände des Unternehmens im Zeitpunkt der Übernahme, so darf der Unterschied, jedoch nur gesondert, unter die Posten des Anlagevermögens aufgenommen werden; der eingesetzte Betrag ist durch angemessene jährliche Abschreibungen oder Wertberichtigungen zu tilgen.

6. Anleihen der Gesellschaft sind mit ihrem Rückzahlungsbetrag unter die Passivposten aufzunehmen. Ist der Rückzahlungsbetrag höher als der Ausgabebetrag, so darf der Unterschied, jedoch nur gesondert, unter die Aktivposten, die der Rechnungsabgrenzung dienen, aufgenommen werden; der eingesetzte Betrag ist durch jährliche Abschreibungen oder Wertberichtigungen zu tilgen, die auf die gesamte Laufzeit der Anleihen verteilt werden dürfen.

7. Das Grundkapital ist auf der Passivseite zum Nennbetrag einzusetzen.

**Entwurf:**

162

1270 der Beilagen

**Geltende Fassung:****Entwurf:****Prüfung des Jahresabschlusses****Umfang der Prüfung**

**§ 134.** (1) Der Jahresabschluß ist unter Einbeziehung der Buchführung und des Geschäftsberichts, soweit er den Jahresabschluß erläutert, durch einen oder mehrere sachverständige Prüfer (Abschlußprüfer) zu prüfen, bevor er dem Aufsichtsrat vorgelegt wird. Hat keine Prüfung stattgefunden, so kann der Jahresabschluß nicht festgestellt werden; ein trotzdem festgestellter Jahresabschluß ist nichtig.

(2) Die Abschlußprüfung darf sich nicht darauf beschränken, ob der Jahresabschluß äußerlich sachgemäß aufgestellt ist und mit dem Bestandsverzeichnis und den Geschäftsbüchern übereinstimmt, sondern hat sich auch auf die Beachtung der Vorschriften über den Jahresabschluß und den Geschäftsbericht zu erstrecken.

**Meinungsverschiedenheiten**

**§ 135.** Bei Meinungsverschiedenheiten zwischen den Abschlußprüfern und dem Vorstand über die Auslegung der Rechtsvorschriften über den Jahresabschluß und den Geschäftsbericht entscheidet auf Antrag der Abschlußprüfer oder des Vorstands das Gericht. Es verhandelt und entscheidet in Senaten im Verfahren außer Streitsachen mit folgenden Besonderheiten:

- a) Die Verweisung auf den Rechtsweg ist nicht zulässig.
- b) Inwiefern die Kosten des Verfahrens von einem Beteiligten zu ersetzen oder unter den Beteiligten zu teilen sind, entscheidet das Gericht nach den Bestimmungen der Zivilprozeßordnung über den Kostenersatz.
- c) Gegen die Entscheidung der zweiten Instanz ist der Rekurs ausgeschlossen.
- d) Das Rechtsmittel der Vorstellung findet keine Anwendung.

**Bestellung der Abschlußprüfer**

**§ 136.** (1) Die Abschlußprüfer werden von der Hauptversammlung gewählt; das Wahlergebnis ist in die Niederschrift aufzunehmen. Die Prüfer sind vor dem Ablauf des Geschäftsjahrs zu wählen, auf das sich ihre Prüfungstätigkeit erstreckt. Der Vorstand hat den gewählten Prüfern unverzüglich den Prüfungsauftrag zu erteilen.

**Geltende Fassung:**

(2) Der Vorstand, der Aufsichtsrat oder eine Minderheit, deren Anteile zusammen den zehnten Teil des Grundkapitals erreichen, ist berechtigt, gegen die Auswahl der Abschlußprüfer zur Niederschrift aus wichtigem Grund Widerspruch zu erheben.

(3) Über den Widerspruch entscheidet nach Anhörung der Beteiligten das Gericht, die Entscheidung ist unanfechtbar. Der Widerspruch der Minderheit ist nur zu berücksichtigen, wenn glaubhaft gemacht wird, daß die die Minderheit bildenden Aktionäre seit mindestens drei Monaten vor dem Tag der Hauptversammlung Inhaber der Aktien sind; zur Glaubhaftmachung genügt eine eidesstättige Versicherung vor einem Notar. Wird dem Widerspruch stattgegeben, so hat das Gericht andere Abschlußprüfer zu bestellen; die Bestellung ist endgültig.

(4) Hat die Hauptversammlung bis zum Ablauf des Geschäftsjahrs keine Abschlußprüfer gewählt, so hat auf Antrag des Vorstands, des Aufsichtsrats oder eines Aktionärs das Gericht die Abschlußprüfer zu bestellen; die Bestellung ist endgültig. Gleiches gilt für den Fall, daß ein gewählter Prüfer die Annahme des Prüfungsauftrages abgelehnt hat, weggefallen ist oder am rechtzeitigen Abschluß der Prüfung verhindert ist und die Hauptversammlung keinen anderen Prüfer gewählt hat. Der Vorstand ist verpflichtet, den Antrag zu stellen. Wenn das Gericht die Abschlußprüfer bestellt hat, dann kann die Hauptversammlung deren Wahl nicht mehr nachholen; eine trotzdem durchgeführte Wahl ist nichtig.

(5) Die vom Gericht bestellten Abschlußprüfer haben Anspruch auf Ersatz der notwendigen baren Auslagen und auf angemessene Entlohnung für ihre Tätigkeit. Diese Beträge bestimmt das Gericht unter Bedachtnahme auf die Honorarordnung (§ 17 Abs. 2 des Wirtschaftstreuhänder-Kammergesetzes, BGBI. Nr. 20/1948); gegen die Festsetzung kann Rekurs ergriffen werden, gegen die Entscheidung des Gerichts zweiter Instanz ist der Rekurs ausgeschlossen.

(6) Die Wahl zum Abschlußprüfer oder die Bestellung zum Abschlußprüfer durch die Gründer kann die Hauptversammlung vor Abschluß der Prüfung widerrufen; hat das Gericht den Prüfer bestellt, so hat es auf Antrag des Vorstands aus wichtigem Grund die Bestellung zu widerrufen.

**Auswahl der Abschlußprüfer**

**§ 137.** (1) Als Abschlußprüfer dürfen nur beeidete Wirtschaftsprüfer und Steuerberater oder Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaften gewählt oder bestellt werden.

**Entwurf:**

164

1270 der Beilagen

**Entwurf:****Geltende Fassung:**

(2) Mitglieder des Vorstands oder des Aufsichtsrats sowie Angestellte der Gesellschaft dürfen als Prüfer weder gewählt noch bestellt werden; gleiches gilt für Mitglieder des Vorstands oder des Aufsichtsrats sowie Angestellte einer anderen Gesellschaft, die von der zu prüfenden Gesellschaft abhängig ist oder sie beherrscht, sowie für Personen, auf deren Geschäftsführung eine dieser Gesellschaften maßgebenden Einfluß hat.

**Auskunftsrecht**

**§ 138.** (1) Der Vorstand hat den Abschlußprüfern den Jahresabschluß und den Geschäftsbericht vorzulegen und ihnen zu gestatten, die Bücher und Schriften der Gesellschaft sowie die Vermögensgegenstände, namentlich die Gesellschaftskasse und die Bestände an Wertpapieren und Waren, zu prüfen.

(2) Die Abschlußprüfer können vom Vorstand alle Aufklärungen und Nachweise verlangen, welche die sorgfältige Erfüllung ihrer Prüfungspflicht fordert.

(3) Soweit es die Vorbereitung der Abschlußprüfung fordert und nicht die überwiegenden Interessen der Gesellschaft oder eines beteiligten Unternehmens entgegenstehen, haben die Prüfer diese Rechte auch schon vor Aufstellung des Jahresabschlusses.

**Prüfungsbericht**

**§ 139.** (1) Die Abschlußprüfer haben über das Ergebnis der Prüfung schriftlich zu berichten. Im Bericht ist besonders festzustellen, ob die Buchführung, der Jahresabschluß und der Geschäftsbericht, soweit er den Jahresabschluß erläutert, den gesetzlichen Vorschriften entsprechen und ob der Vorstand die verlangten Aufklärungen und Nachweise erbracht hat. Die Prüfer haben den Bericht zu unterzeichnen.

(2) Stellen die Abschlußprüfer bei Wahrnehmung ihrer Aufgaben Tatsachen fest, die den Bestand des Unternehmens gefährden oder seine Entwicklung wesentlich beeinträchtigen können oder die schwerwiegende Verstöße des Vorstands gegen Gesetz oder Satzung erkennen lassen, so haben sie auch darüber zu berichten.

(3) Der Bericht ist dem Vorstand und den Mitgliedern des Aufsichtsrats vorzulegen.

**Geltende Fassung:****Entwurf:****Bestätigungsvermerk**

§ 140. (1) Sind nach dem abschließenden Ergebnis der Prüfung keine Einwendungen zu erheben, so haben die Abschlußprüfer dies durch einen Vermerk zu bestätigen, der zu datieren ist; der Bestätigungsvermerk muß ergeben, daß nach pflichtgemäßer Prüfung auf Grund der Bücher und Schriften der Gesellschaft sowie der vom Vorstand erteilten Aufklärungen und Nachweise die Buchführung, der Jahresabschluß und der Geschäftsbericht, soweit er den Jahresabschluß erläutert, den gesetzlichen Vorschriften entsprechen.

(2) Sind Einwendungen zu erheben, so haben die Abschlußprüfer die Bestätigung zu versagen oder einzuschränken.

(3) Die Abschlußprüfer haben die Bestätigung auch dann zu versagen oder einzuschränken, wenn der Geschäftsbericht, soweit in ihm der Geschäftsverlauf und die Lage der Gesellschaft dargelegt sind, offensichtlich eine falsche Darstellung der Verhältnisse der Gesellschaft enthält, die geeignet ist, das durch den Jahresabschluß vermittelte Bild von der Lage der Gesellschaft zu verfälschen.

(4) Die Abschlußprüfer haben den Bestätigungsvermerk mit Angabe von Ort und Tag zu unterzeichnen.

**Verantwortlichkeit der Abschlußprüfer**

§ 141. (1) Die Abschlußprüfer, ihre Gehilfen und die bei der Prüfung mitwirkenden gesetzlichen Vertreter einer Prüfungsgesellschaft sind zur gewissenhaften und unparteiischen Prüfung und zur Verschwiegenheit verpflichtet. Sie dürfen nicht unbefugt Geschäfts- und Betriebsgeheimnisse verwerten, die sie bei der Wahrnehmung ihrer Obliegenheiten erfahren haben. Wer seine Obliegenheiten verletzt, ist der Gesellschaft zum Ersatz des daraus entstehenden Schadens verpflichtet; mehrere Personen haften als Gesamtschuldner.

(2) Die Ersatzpflicht von Personen, die fahrlässig gehandelt haben, beschränkt sich auf 2,5 Millionen Schilling für eine Prüfung; dies gilt auch dann, wenn an der Prüfung mehrere Personen beteiligt gewesen oder mehrere zum Ersatz verpflichtende Handlungen begangen worden sind, und ohne Rücksicht darauf, ob andere Beteiligte vorsätzlich gehandelt haben.

(3) Die Verpflichtung zur Verschwiegenheit besteht, wenn eine Prüfungsgesellschaft Abschlußprüfer ist, auch gegenüber dem Aufsichtsrat und den

166

1270 der Beilagen

**Geltende Fassung:****Entwurf:**

Mitgliedern des Aufsichtsrats der Prüfungsgesellschaft. Der Vorsitzende des Aufsichtsrats der Prüfungsgesellschaft und sein Stellvertreter dürfen jedoch die von der Prüfungsgesellschaft erstatteten Berichte einsehen, die dabei erlangten Kenntnisse aber nur verwerten, soweit es die Erfüllung der Überwachungspflicht des Aufsichtsrats fordert.

- (4) Die Ersatzpflicht nach diesen Vorschriften kann durch Vertrag weder ausgeschlossen noch beschränkt werden.
- (5) Die Ansprüche aus diesen Vorschriften verjähren in fünf Jahren.

**Veröffentlichung des Jahresabschlusses****Einreichung des Jahresabschlusses und des Geschäftsberichts zum Handelsregister**

**§ 142.** (1) Der Vorstand hat unverzüglich den Jahresabschluß und den Geschäftsbericht nebst dem Bericht des Aufsichtsrats (§ 96) zum Handelsregister des Sitzes der Gesellschaft einzureichen.

(2) Zu der Prüfung, ob der Jahresabschluß und der Geschäftsbericht den gesetzlichen Vorschriften entsprechen, ist das Gericht nicht verpflichtet.

**Veröffentlichung des Jahresabschlusses**

**§ 143.** Der Vorstand hat unverzüglich den Jahresabschluß in den Bekanntmachungsblättern zu veröffentlichen und die Veröffentlichung zum Handelsregister des Sitzes der Gesellschaft einzureichen.

**Form und Inhalt der Veröffentlichung des Jahresabschlusses**

**§ 144.** (1) Der Jahresabschluß ist in allen Veröffentlichungen und Vervielfältigungen vollständig und richtig mit dem vollen Wortlaut des Bestätigungsvermerks wiederzugeben; haben die Abschlußprüfer die Bestätigung versagt oder hat keine Prüfung des Jahresabschlusses stattgefunden, so ist hierauf in einem besonderen Vermerk hinzuweisen. In den Veröffentlichungen und Vervielfältigungen des Jahresabschlusses sind sämtliche Mitglieder des Vorstands und des Aufsichtsrats mit dem Familiennamen und mindest einem ausgeschriebenen Vornamen anzugeben; die Vorsitzenden des Vorstands und des Aufsichtsrats sind besonders zu bezeichnen.

**Geltende Fassung:**

(2) Bei der Aufstellung und in allen Veröffentlichungen und Vervielfältigungen des Jahresabschlusses müssen die in der Bilanz und in der Gewinn- und Verlustrechnung ausgewiesenen Posten in der Weise untereinander gesetzt werden, daß jeder Posten mit dem dazugehörigen Zahlenbetrag eine besondere Zeile erhält; die Summe der Posten auf der Aktivseite und auf der Passivseite sowie auf der Seite der Aufwendungen und auf der Seite der Erträge ist jeweils besonders anzugeben.

**Vereinfachte Kapitalherabsetzung****Voraussetzungen**

**§ 182.** (1) Eine Herabsetzung des Grundkapitals, die dazu dienen soll, Wertminderungen auszugleichen, sonstige Verluste zu decken oder Beträge in die gesetzliche Rücklage einzustellen, kann in vereinfachter Form vorgenommen werden...

Abs. 2 unverändert.

**Auflösung von Rücklagen**

**§ 183.** Die vereinfachte Kapitalherabsetzung ist nur zulässig, nachdem der zehn vom Hundert des nach der Herabsetzung verbleibenden Grundkapitals übersteigende Teil der gesetzlichen Rücklage und die zum Ausgleich von Wertminderungen und zur Deckung von sonstigen Verlusten bestimmten freien Rücklagen vorweg aufgelöst sind.

**Verbot von Zahlungen an die Aktionäre**

**§ 184.** Die Beträge, die aus der Auflösung von Rücklagen und aus der Kapitalherabsetzung gewonnen werden, dürfen nicht zu Zahlungen an die Aktionäre und nicht dazu verwendet werden, die Aktionäre von der Verpflichtung zur Leistung von Einlagen zu befreien. Sie dürfen nur zum Ausgleich von Wertminderungen, zur Deckung von sonstigen Verlusten und zur Einstellung von Beträgen in die gesetzliche Rücklage verwendet werden; auch eine Verwendung zu einem dieser Zwecke ist nur zulässig, soweit sie im Beschuß als Zweck der Herabsetzung angegeben ist.

**Entwurf:****Vereinfachte Kapitalherabsetzung****Voraussetzungen**

**§ 182.** (1) Eine Herabsetzung des Grundkapitals, die dazu dienen soll, Wertminderungen auszugleichen, sonstige Verluste zu decken oder Beträge in die gebundenen Rücklagen einzustellen, kann in vereinfachter Form vorgenommen werden...

Abs. 2 unverändert.

**Auflösung von Rücklagen**

**§ 183.** Die vereinfachte Kapitalherabsetzung ist nur zulässig, nachdem der zehn vom Hundert des nach der Herabsetzung verbleibenden Grundkapitals übersteigende Teil der gebundenen Rücklagen und die zum Ausgleich von Wertminderungen und zur Deckung von sonstigen Verlusten bestimmten freien Rücklagen vorweg aufgelöst sind.

**Verbot von Zahlungen an die Aktionäre**

**§ 184.** Die Beträge, die aus der Auflösung von Rücklagen und aus der Kapitalherabsetzung gewonnen werden, dürfen nicht zu Zahlungen an die Aktionäre und nicht dazu verwendet werden, die Aktionäre von der Verpflichtung zur Leistung von Einlagen zu befreien. Sie dürfen nur zum Ausgleich von Wertminderungen, zur Deckung von sonstigen Verlusten und zur Einstellung von Beträgen in die gebundenen Rücklagen verwendet werden; auch eine Verwendung zu einem dieser Zwecke ist nur zulässig, soweit sie im Beschuß als Zweck der Herabsetzung angegeben ist.

168

1270 der Beilagen

### Geltende Fassung:

#### Einstellung von Beträgen in die gesetzliche Rücklage bei zu hoch angenommenen Verlusten

**§ 185.** Ergibt sich bei Aufstellung der Jahresbilanz für ein Geschäftsjahr, das in den ersten zwei Jahren nach der Beschußfassung über die Kapitalherabsetzung beginnt, daß Wertminderungen und sonstige Verluste in der bei der Beschußfassung angenommenen Höhe tatsächlich nicht eingetreten oder ausgeglichen waren, so ist der Unterschiedsbetrag in die gesetzliche Rücklage einzustellen.

#### Beschränkung der Einstellung von Beträgen in die gesetzliche Rücklage

**§ 186.** Die Beträge, die aus der Auflösung der Rücklagen und aus der Kapitalherabsetzung gewonnen werden, dürfen in die gesetzliche Rücklage nur eingestellt werden, soweit diese zehn vom Hundert des Grundkapitals nicht übersteigt; als Grundkapital gilt dabei der Nennbetrag, der sich durch die Herabsetzung ergibt, mindestens aber der nach § 7 zulässige Mindestnennbetrag. Bei der Bemessung der zulässigen Höhe bleiben Beträge, die nach der Beschußfassung über die Kapitalherabsetzung nach § 130 Abs. 2 Z 2 bis 4 in die gesetzliche Rücklage einzustellen sind, auch dann außer Betracht, wenn ihre Zahlung auf einem Beschuß beruht, der zugleich mit dem Beschuß über die Kapitalherabsetzung gefaßt wird.

#### Gewinnausschüttung

#### Gläubigerschutz

**§ 187.** (1) Gewinn darf nicht ausgeschüttet werden, bevor die gesetzliche Rücklage zehn vom Hundert des Grundkapitals erreicht hat; als Grundkapital gilt dabei der Nennbetrag, der sich durch die Herabsetzung ergibt, mindestens aber der nach § 7 zulässige Mindestnennbetrag.

Abs. 2 und 3 unverändert.

#### Kapitalherabsetzung durch Einziehung von Aktien

#### Voraussetzungen

**§ 192.** Abs. 1 bis 4 unverändert.

(5) In den Fällen des Abs. 3 Z 1 und 2 ist in die gesetzliche Rücklage ein Betrag einzustellen, der dem Gesamtnennbetrag der eingezogenen Aktien gleichkommt.

### Entwurf:

#### Einstellung von Beträgen in die gebundene Kapitalrücklage bei zu hoch angenommenen Verlusten

**§ 185.** Ergibt sich bei Aufstellung der Jahresbilanz für ein Geschäftsjahr, das in den ersten zwei Jahren nach der Beschußfassung über die Kapitalherabsetzung beginnt, daß Wertminderungen und sonstige Verluste in der bei der Beschußfassung angenommenen Höhe tatsächlich nicht eingetreten oder ausgeglichen waren, so ist der Unterschiedsbetrag in die gebundene Kapitalrücklage einzustellen.

#### Beschränkung der Einstellung von Beträgen in die gebundenen Rücklagen

**§ 186.** Die Beträge, die aus der Auflösung der Rücklagen und aus der Kapitalherabsetzung gewonnen werden, dürfen in die gebundenen Rücklagen nur eingestellt werden, soweit diese zehn vom Hundert des Grundkapitals nicht übersteigen; als Grundkapital gilt dabei der Nennbetrag, der sich durch die Herabsetzung ergibt, mindestens aber der nach § 7 zulässige Mindestnennbetrag. Bei der Bemessung der zulässigen Höhe bleiben Beträge, die nach der Beschußfassung über die Kapitalherabsetzung nach § 229 Abs. 2 Z 2 bis 4 HGB in die gebundenen Rücklagen einzustellen sind, auch dann außer Betracht, wenn ihre Zahlung auf einem Beschuß beruht, der zugleich mit dem Beschuß über die Kapitalherabsetzung gefaßt wird.

#### Gewinnausschüttung

#### Gläubigerschutz

**§ 187.** (1) Gewinn darf nicht ausgeschüttet werden, bevor die gebundenen Rücklagen zehn vom Hundert des Grundkapitals erreicht haben; als Grundkapital gilt dabei der Nennbetrag, der sich durch die Herabsetzung ergibt, mindestens aber der nach § 7 zulässige Mindestnennbetrag.

Abs. 2 und 3 unverändert.

**§ 192.** Abs. 1 bis 4 unverändert.

(5) In den Fällen des Abs. 3 Z 1 und 2 ist in die gebundenen Rücklagen ein Betrag einzustellen, der dem Gesamtnennbetrag der eingezogenen Aktien gleichkommt.

**Geltende Fassung:**

Abs. 6 unverändert.

**Nichtigkeitsgründe**

**§ 199.** (1) Ein Beschuß der Hauptversammlung ist außer in den Fällen des § 134 Abs. 1, § 136 Abs. 4, § 159 Abs. 4, § 181 Abs. 2, § 188 Abs. 3, § 189 Abs. 2 nur dann nichtig, wenn

Z 1 bis 4 unverändert.

Abs. 2 unverändert.

**Nichtigkeit des vom Vorstand festgestellten Jahresabschlusses**

**§ 202.** (1) Ein vom Vorstand mit Billigung des Aufsichtsrats festgestellter Jahresabschluß ist außer im Fall des § 134 Abs. 1 nur dann nichtig, wenn

1. der Vorstand oder der Aufsichtsrat bei seiner Feststellung nicht ordnungsgemäß mitgewirkt haben,
2. er mit dem Wesen der Aktiengesellschaft unvereinbar ist oder durch seinen Inhalt Vorschriften verletzt, die ausschließlich oder überwiegend zum Schutz der Gläubiger der Gesellschaft oder sonst im öffentlichen Interesse gegeben sind,
3. er durch seinen Inhalt gegen die guten Sitten verstößt.

Abs. 2 und 3 unverändert.

**Eröffnungsbilanz,  
Jahresabschluß und Geschäftsbericht**

**§ 211.** Abs. 1 unverändert.

(2) Die Hauptversammlung beschließt über die Eröffnungsbilanz, den Jahresabschluß und über die Entlastung der Abwickler und des Aufsichtsrats. Für den Jahresabschluß und den Geschäftsbericht gelten sinngemäß § 125 Abs. 1, 2, 4 bis 7, §§ 127, 128, 142 bis 144.

(3) Die §§ 131 bis 141 über die Wertansätze in der Jahresbilanz, und über die Gliederung und die Prüfung des Jahresabschlusses gelten nicht. Das Gericht hat jedoch auf Antrag von Aktionären, deren Anteile zusammen den zwanzigsten Teil des Grundkapitals erreichen, aus wichtigem Grund eine Prüfung des

**Entwurf:**

Abs. 6 unverändert.

**Nichtigkeitsgründe**

**§ 199.** (1) Ein Beschuß der Hauptversammlung ist außer in den Fällen des § 159 Abs. 4, § 181 Abs. 2, § 188 Abs. 3 und § 189 Abs. 2 dieses Bundesgesetzes sowie des § 268 Abs. 1 HGB nur dann nichtig wenn,

Z 1 bis 4 unverändert.

Abs. 2 unverändert.

**Nichtigkeit des vom Vorstand festgestellten Jahresabschlusses**

**§ 202.** (1) Ein vom Vorstand mit Billigung des Aufsichtsrats festgestellter Jahresabschluß ist nur dann nichtig, wenn

1. der Vorstand oder der Aufsichtsrat bei seiner Feststellung nicht ordnungsgemäß mitgewirkt haben,
2. er mit dem Wesen der Aktiengesellschaft unvereinbar ist oder durch seinen Inhalt Vorschriften verletzt, die ausschließlich oder überwiegend zum Schutz der Gläubiger der Gesellschaft oder sonst im öffentlichen Interesse gegeben sind,
3. er durch seinen Inhalt gegen die guten Sitten verstößt,
4. keine Prüfung gemäß § 268 HGB stattgefunden hat.

Abs. 2 und 3 unverändert.

**Eröffnungsbilanz,  
Jahresabschluß und Lagebericht**

**§ 211.** Abs. 1 unverändert.

(2) Die Hauptversammlung beschließt über die Eröffnungsbilanz; den Jahresabschluß und über die Entlastung der Abwickler und des Aufsichtsrats. Für den Jahresabschluß und den Lagebericht gelten sinngemäß die §§ 125 Abs. 1, 2, 4 bis 7 und § 127 dieses Bundesgesetzes und die §§ 222, 236, 237, 277 und 281 HGB.

(3) Die §§ 201 bis 211 über die Wertansätze in der Jahresbilanz sowie die §§ 224 bis 230 über die Gliederung und die §§ 269 bis 276 über die Prüfung des Jahresabschlusses des HGB gelten nicht. Das Gericht hat jedoch auf Antrag von Aktionären, deren Anteile zusammen den zwanzigsten Teil des Grundkapitals

170

1270 der Beilagen

### Geltende Fassung:

Jahresabschlusses anzutragen; in diesem Fall gelten die §§ 134 bis 141 über die Prüfung des Jahresabschlusses sinngemäß.

(4) Der Jahresabschluß hat den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung zu entsprechen. Er ist so klar und übersichtlich aufzustellen, daß er einen möglichst sicheren Einblick in die Lage der Gesellschaft gewährt. Die Vorschriften des Handelsgesetzbuches über die Handelsbücher sind anzuwenden.

Abs. 5 unverändert.

### Wertansätze der übernehmenden Gesellschaft

**§ 228.** (1) Die in der Schlußbilanz der übertragenden Gesellschaft angesetzten Werte gelten für die Jahresbilanzen der übernehmenden Gesellschaft als Anschaffungskosten im Sinne des § 133 Z 1 bis 3.

(2) Übersteigt der Gesamtnennbetrag oder der höhere Gesamtausgabebetrag der für die Veräußerung des Vermögens der übertragenden Gesellschaft gewährten Aktien die in der Schlußbilanz angesetzten Werte der einzelnen Vermögensgegenstände, so darf der Unterschied, jedoch nur gesondert, unter die Posten des Anlagevermögens aufgenommen werden; der eingesetzte Betrag ist durch angemessene jährliche Abschreibungen zu tilgen.

### Durchführung der Umwandlung

**§ 246.** Abs. 1 und 2 unverändert.

(3) Die Geschäftsführer haben eine Bilanz aufzustellen, die den §§ 129, 131 und 133 über den Jahresabschluß entsprechen muß.

### Unrichtige Darstellung

**§ 255.** Mitglieder des Vorstands oder des Aufsichtsrats oder Abwickler, die

1. in ihren Darstellungen, in ihren Übersichten über den Vermögensstand der Gesellschaft, in den den Abschlußprüfern oder sonstigen Prüfern gegebenen

### Entwurf:

oder den Nennbetrag von fünf Millionen Schilling erreichen, aus wichtigem Grund eine Prüfung des Jahresabschlusses anzutragen; in diesem Fall gelten die §§ 269 bis 276 HGB sinngemäß

(4) Die Vorschriften des Handelsgesetzbuches über die Handelsbücher sind anzuwenden.

Abs. 5 unverändert.

### Wertansätze der übernehmenden Gesellschaft

**§ 228.** (1) Die in der Schlußbilanz der übertragenden Gesellschaft angesetzten Werte gelten für die Jahresbilanzen der übernehmenden Gesellschaft als Anschaffungskosten im Sinne des § 203 Abs. 2 HGB.

(2) ... der eingesetzte Betrag ist in jedem Geschäftsjahr zu mindestens einem Fünftel durch Abschreibungen zu tilgen.

### Durchführung der Umwandlung

**§ 246.** Abs. 1 und 2 unverändert.

(3) Die Geschäftsführer haben eine Bilanz aufzustellen, die den §§ 189 bis 220 HGB entspricht.

### Strafbestimmung

**§ 255.** Mit Freiheitsstrafe bis zu zwei Jahren oder mit Geldstrafe bis zu 360 Tagessätzen ist vom Gericht zu bestrafen, wer als Mitglied des Vorstands oder des Aufsichtsrats oder als Abwickler

1. in Darstellungen, in Übersichten über den Vermögensstand der Gesellschaft, insbesondere in Jahresabschlüssen, in einer öffentlichen

**Geltende Fassung:**

Auskünften oder in Vorträgen und Auskünften in der Hauptversammlung die Verhältnisse der Gesellschaft unwahr darstellen oder verschleiern,

2. im Geschäftsbetrieb über die Tatsachen des § 128 Abs. 2 Z 1 bis 9 falsche Angaben machen oder erhebliche Umstände verschweigen, werden hiefür, unbeschadet der Ahndung der Tat nach einem anderen Gesetz, mit Geldstrafe bis zu 360 Tagessätzen oder mit Freiheitsstrafe bis zu einem Jahr, bei sehr erschwerenden Umständen bis zu zwei Jahren bestraft.

**Stimmrechtsmissbrauch**

**§ 256.** Eines Vergehens macht sich schuldig und wird hiefür, unbeschadet der Ahndung der Tat nach einem anderen Gesetz, mit Geldstrafe bis zu 360 Tagessätzen oder mit Freiheitsstrafe bis zu einem Jahr, bei sehr erschwerenden Umständen bis zu zwei Jahren bestraft:

1. wer die Aktien eines anderen, zu dessen Vertretung er nicht befugt ist, ohne dessen Einwilligung zur Ausübung des Stimmrechts in der Hauptversammlung oder zur Ausübung eines der in den §§ 106, 112, 118, 122, 125 Abs. 7, §§ 136, 195, 206, 216, 230 genannten Rechte benutzt;
2. wer Aktien, für die er das Stimmrecht nach § 114 Abs. 4 bis 7, § 118 Abs. 1 Satz 2 nicht ausüben darf, einem andern zum Zweck der Ausübung des Stimmrechts überlässt, sowie wer solche Aktien zur Ausübung des Stimmrechts benutzt.

**Zwangsstrafen**

**§ 258.** (1) Die Vorstandsmitglieder oder die Abwickler sind, unbeschadet der allgemeinen handelsrechtlichen Vorschriften, zur Befolgung des § 33 Abs. 3, der §§ 81, 89 Abs. 1, § 95 Abs. 2 und 3, § 104 Abs. 2, § 112 Abs. 3, § 121 Abs. 1 bis 3, § 125 Abs. 1, 4 bis 6, §§ 126, 127, 128 Abs. 4, § 136 Abs. 1 und 4, §§ 138, 144, 197 Abs. 5, § 207 Abs. 1, § 211 Abs. 1 und 2, § 214 Abs. 2 vom Gericht durch Zwangsstrafen bis zu 15 000 S anzuhalten.

Abs. 2 unverändert.

**Entwurf:**

Aufforderung zur Beteiligung an der Gesellschaft oder in Vorträgen oder Auskünften in der Hauptversammlung die Verhältnisse der Gesellschaft unrichtig wiedergibt oder erhebliche Umstände verschweigt,

2. in Auskünften, die nach § 272 HGB einem Abschlußprüfer oder die sonstigen Prüfern der Gesellschaft zu geben sind, erhebliche Umstände verschweigt, die Verhältnisse der Gesellschaft unrichtig wiedergibt oder sonst falsche Angaben macht oder
3. über die im Anhang (§§ 236 bis 240 HGB) oder im Lagebericht (§ 243 HGB) anzugebenden Tatsachen falsche Angaben macht oder erhebliche Umstände verschweigt.

**Stimmrechtsmissbrauch**

§ 256 wird aufgehoben.

**Zwangsstrafen**

**§ 258.** (1) Die Vorstandsmitglieder oder die Abwickler sind, unbeschadet der allgemeinen handelsrechtlichen Vorschriften, zur Befolgung des § 33 Abs. 3, der §§ 81, 89 Abs. 1, 95 Abs. 2 und 3, 104 Abs. 2, 112 Abs. 3, 121 Abs. 1 bis 3, 125 Abs. 4 bis 6, 126, 127, 197 Abs. 5, 207 Abs. 1, 211 Abs. 1 und 2, 214 Abs. 2 dieses Bundesgesetzes sowie des § 222 Abs. 1 und des § 281 HGB vom Gericht durch Zwangsstrafen bis zu 50 000 S anzuhalten. § 283 Abs. 2 HGB ist anzuwenden.

Abs. 2 unverändert.

172

1270 der Beilagen

### Geltende Fassung:

#### Sonderbestimmungen für öffentliche Verkehrsunternehmungen, Unternehmungen des Post- und Fernmeldewesens, gemeinnützige Bauvereinigungen und Unternehmungen, die Bank- oder Sparkassengeschäfte betreiben (Banken)

**§ 259.** (1) Für Jahresabschlüsse von Aktiengesellschaften, bei denen die Erwerbung oder Ausübung einer eisenbahnrechtlichen Konzession zum Gegenstand des Unternehmens gehört oder die Unternehmungen auf dem Gebiet der Schifffahrt betreiben, gelten, wenn diese Geschäftszweige den Hauptbetrieb darstellen, unbeschadet einer weiteren Gliederung die §§ 131 und 132 nur insoweit, als nicht in der Anlage 1 für sie besondere Formblätter vorgesehen sind; § 133 gilt sinngemäß.

(2) Bei Aktiengesellschaften, bei denen die Erwerbung oder Ausübung einer eisenbahnrechtlichen Konzession zum Gegenstand des Unternehmens gehört, kann, wenn dieser Geschäftszweig den Hauptbetrieb darstellt, die Hauptversammlung beschließen, daß die aktienrechtliche Abschlußprüfung durch dieaufsichtsbehördliche Prüfung des Jahresabschlusses ersetzt wird. Diese hat sinngemäß nach Maßgabe der §§ 134, 138, 139 und 140 zu erfolgen. Diese Bestimmungen finden auch Anwendung auf Aktiengesellschaften, für die das Bundesministerium für öffentliche Wirtschaft und Verkehr hinsichtlich des Post- und Fernmeldewesens Aufsichtsbehörde ist.

(3) Die im Abs. 1 genannten Aktiengesellschaften dürfen nur dann in das Handelsregister eingetragen werden, wenn die aufsichtsbehördliche Genehmigung der Satzung erfolgt ist. Diese Genehmigung tritt an die Stelle der im § 29 Abs. 2 Z 5 für den Gegenstand des Unternehmens vorgesehenen Genehmigung. Bei solchen Aktiengesellschaften ist auch zur Eintragung einer Änderung der Satzung die aufsichtsbehördliche Genehmigung erforderlich. Die Genehmigungsurkunde ist gemäß § 148 Abs. 1 der Anmeldung zur Eintragung in das Handelsregister beizufügen. Die aufsichtsbehördliche Genehmigung ist zu erteilen, wenn das öffentliche Interesse nicht entgegensteht. Formelle Änderungen (§ 145 Abs. 1 Satz 2) bedürfen keiner aufsichtsbehördlichen Genehmigung; sie sind jedoch der Aufsichtsbehörde anzuzeigen. Für die Genehmigung der Satzung der im Abs. 2 genannten Aktiengesellschaften gilt § 26 Abs. 1 und 5 des Eisenbahngesetzes 1957, BGBl. Nr. 60.

### Entwurf:

#### Sonderbestimmungen für öffentliche Verkehrsunternehmungen, Unternehmungen des Post- und Fernmeldewesens und gemeinnützige Bauvereinigungen

**§ 259.** (1) Für Jahresabschlüsse von Aktiengesellschaften, bei denen die Erwerbung oder Ausübung einer eisenbahnrechtlichen Konzession zum Gegenstand des Unternehmens gehört oder die Unternehmungen auf dem Gebiet der Schifffahrt betreiben, gelten, wenn diese Geschäftszweige den Hauptbetrieb darstellen, unbeschadet einer weiteren Gliederung die §§ 222 bis 243 HGB insoweit, als nicht der Bundesminister für Justiz im Einvernehmen mit dem in seinem Wirkungsbereich berührten Bundesminister verbindliche Formblätter festlegt; die §§ 201 bis 211 HGB gelten sinngemäß.

(2) Bei Aktiengesellschaften, bei denen die Erwerbung oder Ausübung einer eisenbahnrechtlichen Konzession zum Gegenstand des Unternehmens gehört, kann, wenn dieser Geschäftszweig den Hauptbetrieb darstellt, die Hauptversammlung beschließen, daß die aktienrechtliche Abschlußprüfung durch die aufsichtsbehördliche Prüfung des Jahresabschlusses ersetzt wird. Ein solcher Beschuß setzt voraus, daß die eisenbahnrechtliche Aufsichtsbehörde einer solchen Übernahme der aktienrechtlichen Abschlußprüfung jeweils zugestimmt hat. Die Prüfung durch die Aufsichtsbehörde hat sinngemäß nach Maßgabe der §§ 269, 272, 273 und 274 HGB zu erfolgen. Diese Bestimmungen sind auch auf Aktiengesellschaften, für die das Bundesministerium für öffentliche Wirtschaft und Verkehr hinsichtlich des Post- und Fernmeldewesens Aufsichtsbehörde ist, anzuwenden.

Abs. 3 wird aufgehoben.

Abs. 4 und 5 werden zu Abs. 3 und 4.

**Geltende Fassung:****§ 260. Abs. 1 unverändert.**

(2) Für die im Abs. 1 genannten Aktiengesellschaften gelten die §§ 133 und 140 sinngemäß, die §§ 134 bis 139 und 141 gelten nicht.

**§ 261.** Für Aktiengesellschaften, die Bank- oder Sparkassengeschäfte betreiben (Banken), gelten § 131 Abs. 1, 4 und 6 und § 132 Abs. 1 nicht. Für die Gliederung der Jahresbilanz sowie der Gewinn- und Verlustrechnung gelten die allgemeinen Bestimmungen über die Gliederung der Jahresabschlüsse der Banken.

**Entwurf:****§ 260. Abs. 1 unverändert.**

(2) Für die im Abs. 1 genannten Aktiengesellschaften gelten die §§ 201 bis 211, 260 und 274 HGB sinngemäß, die §§ 268 bis 273, 275 und 276 HGB gelten nicht.

**§ 261** wird aufgehoben.

**Gesetz über Gesellschaften mit beschränkter Haftung****§ 6 a. Abs. 1 bis 3 unverändert.**

Soweit nach dem Gesellschaftsvertrag Stammeinlagen nicht bar zu leisten sind und den aktienrechtlichen Vorschriften über die Gründung mit Sacheinlagen entsprochen wird, ist Abs. 1 nicht anzuwenden; in diesem Fall sind die §§ 20, 24 bis 27, 29 Abs. 2 und 4, §§ 39 bis 44 sowie § 25 Abs. 4 des Aktiengesetzes 1965 unter Bedachtnahme auf den § 23 Abs. 3 dieses Bundesgesetzes sinngemäß anzuwenden.

**§ 22.** Die Geschäftsführer haben Sorge zu tragen, daß die erforderlichen Bücher der Gesellschaft geführt werden.

Sie müssen in den ersten fünf Monaten jedes Geschäftsjahres für das abgelaufene Geschäftsjahr den Jahresabschluß aufstellen.

Die Generalversammlung kann im Einzelfall diese Frist auf Antrag der Geschäftsführer aus wichtigem Grund um längstens zwei Monate verlängern.

Jedem Gesellschafter ist ohne Verzug nach Aufstellung des Jahresabschlusses eine Abschrift zuzusenden. Er kann innerhalb einer Woche vor der zur Prüfung des Jahresabschlusses berufenen Versammlung der Gesellschafter oder vor Ablauf der für die schriftliche Abstimmung festgesetzten Frist in die Bücher und Papiere der Gesellschaft Einsicht nehmen. Eine Bestimmung, daß den Gesellschaftern das Einsichtsrecht nicht zustehe, oder daß es innerhalb einer kürzeren Frist auszuüben oder sonstigen Beschränkungen unterworfen sei, darf in den Gesellschaftsvertrag nur aufgenommen werden, wenn ein Aufsichtsrat zu bestellen ist.

**§ 6 a. Abs. 1 bis 3 unverändert.**

Soweit nach dem Gesellschaftsvertrag Stammeinlagen nicht bar zu leisten sind und den aktienrechtlichen Vorschriften über die Gründung mit Sacheinlagen entsprochen wird, ist Abs. 1 nicht anzuwenden; in diesem Fall sind die §§ 20, 24 bis 27, 29 Abs. 2 und 4, §§ 39 bis 44 sowie § 25 Abs. 4 des Aktiengesetzes 1965 unter Bedachtnahme auf § 271 Abs. 2 bis 4 HGB sinngemäß anzuwenden.

**§ 22.** Die Geschäftsführer haben Sorge zu tragen, daß die erforderlichen Bücher der Gesellschaft geführt werden.

Die Generalversammlung kann im Einzelfall die Frist des § 222 Abs. 1 HGB auf Antrag der Geschäftsführer aus wichtigem Grund um längstens zwei Monate verlängern.

Jedem Gesellschafter sind ohne Verzug nach Aufstellung des Jahresabschlusses samt Lagebericht und des Konzernabschlusses samt Konzernlagebericht Abschriften zuzusenden. Er kann innerhalb von vierzehn Tagen vor der zur Prüfung des Jahresabschlusses berufenen Versammlung der Gesellschafter oder vor Ablauf der für die schriftliche Abstimmung festgesetzten Frist in die Bücher und Schriften der Gesellschaft Einsicht nehmen. Eine Bestimmung, daß den Gesellschaftern das Einsichtsrecht nicht zustehe, oder daß es innerhalb einer kürzeren Frist auszuüben oder sonstigen Beschränkungen unterworfen sei, darf in den Gesellschaftsvertrag nur aufgenommen werden, wenn ein Aufsichtsrat zu bestellen ist.

**Geltende Fassung:**

**§ 23.** Soweit in diesem Gesetz nichts anderes bestimmt ist,

1. sind für die Rechnungslegung die §§ 129, 131 bis 133 und 259 bis 261 des Aktiengesetzes 1965 sinngemäß anzuwenden; unter die Passiva ist auch der Gesamtbetrag der eingezahlten Nachschüsse aufzunehmen, soweit nicht die Verwendung eine Abschreibung dieser Passivposten begründet oder sie den Gesellschaftern zurückgezahlt worden sind;
2. sind für Gesellschaften, für die ein Aufsichtsrat bestellt ist, der § 125 Abs. 2 und die §§ 127 und 128 des Aktiengesetzes 1965 unter Bedachtnahme auf § 22 Abs. 3 sinngemäß anzuwenden;
3. sind für Gesellschaften, für die nach Gesetz oder Gesellschaftsvertrag ein Aufsichtsrat bestellt werden muß, auch die §§ 130, 134 bis 136, 137 Abs. 2 und die §§ 18, 138 bis 144 des Aktiengesetzes 1965 unbeschadet der Geltung des § 260 Abs. 2 des Aktiengesetzes 1965 sinngemäß anzuwenden.

Sind Gesellschaften persönlich haftende Gesellschafter einer Kommanditgesellschaft und sind für sie Aufsichtsräte gemäß § 29 Abs. 1 Z 4 unter Berücksichtigung des § 29 Abs. 2 Z 2 zu bestellen, so haben sie ihrem Jahresabschluß noch Angaben über die Höhe folgender Posten aus der Bilanz der Kommanditgesellschaft anzufügen: des Anlagevermögens, des Umlaufvermögens einschließlich der Rechnungsabgrenzungsposten, der Rücklagen, der Rückstellungen und Verbindlichkeiten, der Personalaufwendungen (Löhne, Gehälter, soziale Abgaben und freiwillige Sozialaufwendungen), der Abschreibungen auf das Anlagevermögen, der Aufwandszinsen und des Reingewinns bzw. des Reinverlustes (Gewinn- oder Verlustvorträge sind gesondert anzuführen). Sind auch diese zusätzlichen Angaben geprüft worden, so ist hiefür ein eigener Bestätigungsvermerk zu setzen.

Als Abschlußprüfer dürfen nur nach ihren berufsrechtlichen Vorschriften hiezu befugte Wirtschaftstreuhänder gewählt oder bestellt werden.

Die Veröffentlichung des Jahresabschlusses in sinngemäßer Anwendung des § 143 des Aktiengesetzes 1965 (Abs. 1 Z 3) kann durch die Veröffentlichung eines Hinweises auf die Einreichung des Jahresabschlusses zum Handelsregister ersetzt werden. In diesem Fall ist die Gesellschaft verpflichtet, unverzüglich auf ihre

**Entwurf:**

Ist das Einsichtsrecht der Gesellschafter gemäß Abs. 3 ausgeschlossen, die hiefür bestehende gesetzliche Frist verkürzt oder sonstigen Beschränkungen unterworfen worden, so sind der Lagebericht, der Vorschlag der Geschäftsführer für die Gewinnverteilung, der Prüfungsbericht und der Konzernprüfungsbericht jedem Gesellschafter unverzüglich zuzusenden.

**§ 23.** Auf große Gesellschaften (§ 221 HGB) sind die §§ 130 und 260 AktG 1965 sinngemäß anzuwenden.

**Geltende Fassung:**

Kosten die für das Gericht und die Versendung durch das Gericht bestimmten Stücke des Jahresabschlusses zum Handelsregister des Sitzes der Gesellschaft einzureichen. Das Gericht hat unverzüglich jeweils ein Stück des Jahresabschlusses der nach dem Sitz der Gesellschaft zuständigen Kammer der gewerblichen Wirtschaft, Kammer für Arbeiter und Angestellte, Landwirtschaftskammer und Landarbeiterkammer sowie der Bundeskammer der gewerblichen Wirtschaft und dem Österreichischen Arbeiterkammertag zu senden.

Ist das Einsichtsrecht der Gesellschafter gemäß § 22 Abs. 4 ausgeschlossen, die hiefür bestehende gesetzliche Frist verkürzt oder sonstigen Beschränkungen unterworfen worden, so sind der Geschäftsbericht, der Vorschlag der Geschäftsführer für die Gewinnverteilung und der Prüfungsbericht jedem Gesellschafter unverzüglich zuzusenden.

**§ 30 j. Abs. 1 bis 4 unverändert.**

Folgende Geschäfte sollen jedoch nur mit Zustimmung des Aufsichtsrats vorgenommen werden:

1. der Erwerb und die Veräußerung von Beteiligungen (§ 131 Abs. 1 A II Z 7 des Aktiengesetzes 1965) sowie der Erwerb, die Veräußerung und die Stillegung von Unternehmen und Betrieben;

Z 2 bis 9 unverändert.

Abs. 6 und Abs. 7 unverändert.

**§ 30 k.** Der Aufsichtsrat hat den Jahresabschluß, den Vorschlag für die Gewinnverteilung und den Geschäftsbericht zu prüfen und der Generalversammlung darüber zu berichten.

Abs. 2 unverändert.

**§ 31. Abs. 1 und 2 unverändert.**

Wird den Aufsichtsratsmitgliedern ein Anteil am Jahresgewinn gewährt, so berechnet sich der Anteil nach dem Reingewinn, der sich nach Vornahme von Abschreibungen und Wertberichtigungen, nach Bildung von Rücklagen und Rückstellungen sowie nach Absetzung der aufgelösten Rücklagen ergibt. Abzusetzen ist weiters auch ein für die Gesellschafter bestimmter Betrag von vier vom Hundert der geleisteten Stammeinlagen, sofern nicht der Gesellschaftsvertrag oder ein Gesellschafterbeschuß eine höhere Absetzung bestimmt. Entgegenstehende Festsetzungen sind nichtig.

**Entwurf:**

**§ 30 j. Abs. 1 bis 4 unverändert.**

Folgende Geschäfte sollen jedoch nur mit Zustimmung des Aufsichtsrats vorgenommen werden:

1. der Erwerb und die Veräußerung von Beteiligungen (§ 228 HGB) sowie der Erwerb, die Veräußerung und die Stillegung von Unternehmen und Betrieben;

**§ 30 k.** Der Aufsichtsrat hat den Jahresabschluß, den Vorschlag für die Gewinnverteilung und den Lagebericht zu prüfen und der Generalversammlung darüber zu berichten.

Abs. 2 unverändert.

**§ 31. Abs. 1 und 2 unverändert.**

Abs. 3 wird aufgehoben.

176

1270 der Beilagen

### Geltende Fassung:

**§ 35.** Der Beschußfassung der Gesellschafter unterliegen nebst den in diesem Gesetze an anderen Stellen bezeichneten Gegenständen:

1. die Prüfung und Genehmigung des Jahresabschlusses, die Verteilung des Reingewinnes, falls letzterer im Gesellschaftsvertrag einer besonderen Beschußfassung von Jahr zu Jahr vorbehalten ist, und die Entlastung der Geschäftsführer sowie des etwa bestehenden Aufsichtsrats; diese Beschlüsse sind in den ersten acht Monaten jedes Geschäftsjahrs für das abgelaufene Geschäftsjahr zu fassen; diese Frist verlängert sich in demselben Ausmaß, wie die Generalversammlung die Frist gemäß § 22 Abs. 3 verlängert; die Generalversammlung kann jedoch im Einzelfall die Frist zur Beschußfassung durch die Generalversammlung auf Antrag der Geschäftsführer aus wichtigem Grund um längstens weitere zwei Monate verlängern;

Z 2 bis 7 unverändert.

Die Gegenstände, die der Beschußfassung durch die Gesellschafter unterliegen sollen, können im Gesellschaftsvertrag vermehrt oder verringert werden. Jedoch muß über die in Abs. 1 Z 1, 3 und 6 bezeichneten Gegenstände immer, über den in Abs. 1 Z 7 bezeichneten Gegenstand jedenfalls in den ersten zwei Jahren nach der Eintragung der Gesellschaft ein Beschuß der Gesellschafter eingeholt werden.

**§ 45.** Ist durch Beschuß der Gesellschafter ein Antrag auf Bestellung von sachverständigen Revisoren zur Prüfung des letzten Jahresabschlusses abgelehnt worden, so kann auf Antrag von Gesellschaftern, deren Stammeinlagen den zehnten Teil des Stammkapitals erreichen, das Handelsgericht des Sitzes der Gesellschaft einen oder mehrere Revisoren bestellen. . . .

Abs. 2 bis 5 unverändert.

**§ 46.** Die Revisoren haben das Recht, die Bücher, Rechnungsbelege und Inventarien einzusehen, von den Geschäftsführern, den Mitgliedern des Aufsichtsrates und jedem mit der Rechnungsführung betrauten Angestellten der Gesellschaft Auskünfte und Erläuterungen behufs Feststellung der Richtigkeit des letzten Jahresabschlusses abzuverlangen und den Bestand der Gesellschaftskassa sowie die Bestände an Effekten, Schulddokumenten und Waren zu untersuchen.  
...

### Entwurf:

**§ 35.** Der Beschußfassung der Gesellschafter unterliegen nebst den in diesem Gesetze an anderen Stellen bezeichneten Gegenständen:

1. die Prüfung und Feststellung des Jahresabschlusses, die Verteilung des Bilanzgewinns, falls letzterer im Gesellschaftsvertrag einer besonderen Beschußfassung von Jahr zu Jahr vorbehalten ist, und die Entlastung der Geschäftsführer sowie des etwa bestehenden Aufsichtsrates; diese Beschlüsse sind in den ersten acht Monaten jedes Geschäftsjahrs für das abgelaufene Geschäftsjahr zu fassen; diese Frist verlängert sich in demselben Ausmaß, wie die Generalversammlung die Frist gemäß § 22 Abs. 2 verlängert; die Generalversammlung kann jedoch im Einzelfall die Frist zur Beschußfassung durch die Generalversammlung auf Antrag der Geschäftsführer aus wichtigem Grund um längstens weitere zwei Monate verlängern;

Die Gegenstände, die der Beschußfassung durch die Gesellschafter unterliegen sollen, können im Gesellschaftsvertrag vermehrt oder verringert werden. Jedoch muß über die in Abs. 1 Z 1, 3 und 6 bezeichneten Gegenstände immer, über den in Abs. 1 Z 7 bezeichneten Gegenstand jedenfalls in den ersten zwei Jahren nach der Eintragung der Gesellschaft ein Beschuß der Gesellschafter eingeholt werden. Die Fristverlängerungen gemäß § 22 Abs. 2 und gemäß Abs. 1 Z 1 können im Gesellschaftsvertrag der Beschußfassung durch den Aufsichtsrat übertragen werden.

**§ 45.** Ist durch Beschuß der Gesellschafter ein Antrag auf Bestellung von sachverständigen Revisoren zur Prüfung des letzten Jahresabschlusses abgelehnt worden, so kann auf Antrag von Gesellschaftern, deren Stammeinlagen den zehnten Teil des Stammkapitals oder den Nennbetrag von zehn Millionen Schilling erreichen, das Handelsgericht des Sitzes der Gesellschaft einen oder mehrere Revisoren bestellen. . . .

Abs. 2 bis 5 unverändert.

**§ 46.** Die Revisoren haben das Recht, in die Bücher, Schriften, Rechnungsbelege und Inventare einzusehen, von den Geschäftsführern, den Mitgliedern des Aufsichtsrates und jedem mit der Rechnungsführung betrauten Angestellten der Gesellschaft Auskünfte und Erläuterungen zur Feststellung der Richtigkeit des letzten Jahresabschlusses abzuverlangen und den Bestand der Gesellschaftskassa sowie die Bestände an Effekten, Schulddokumenten und Waren zu untersuchen. . . .

**Geltende Fassung:**

Abs. 2 unverändert.

**§ 47.** Der Bericht über das Ergebnis der Prüfung, in dem anzugeben ist, ob alle Wünsche der Revisoren in Beziehung auf die Vornahme der Revision erfüllt worden seien; und ob der letzte Jahresabschluß ein wahrheitsgemäßes und richtiges Bild von der finanziellen Lage der Gesellschaft gewähre, ist von den Revisoren unverzüglich den Geschäftsführern und dem Aufsichtsrat mitzuteilen.

Abs. 2 bis 5 unverändert.

**§ 48.** Die der Gesellschaft auf Grund der §§ 10, 25, 27, 33 gegen die Geschäftsführer und gegen die Mitglieder des Aufsichtsrates zustehenden Ersatzansprüche können auch von Gesellschaftern, deren Stammeinlagen den zehnten Teil des Stammkapitals erreichen, geltend gemacht werden, wenn die Verfolgung dieser Ansprüche für die Gesellschaft durch Beschuß der Gesellschafter abgelehnt oder wenn ein darauf abzielender Antrag, obwohl er rechtzeitig (§ 38 Abs. 3) bei den Geschäftsführern angemeldet war, nicht zur Beschußfassung gebracht worden ist.

Abs. 2 bis 5 unverändert.

**§ 82.** Die Gesellschafter können ihre Stammeinlage nicht zurückfordern; sie haben, solange die Gesellschaft besteht, nur Anspruch auf den nach dem Jahresabschluß als Überschuß der Aktiven über die Passiven sich ergebenden Reingewinn, soweit dieser nicht durch den Gesellschaftsvertrag oder durch einen Beschuß der Gesellschaft von der Verteilung ausgeschlossen ist.

Die Verteilung des Reingewinnes erfolgt in Ermangelung besonderer Bestimmungen des Gesellschaftsvertrages nach Verhältnis der eingezahlten Stammeinlagen.

Abs. 3 bis 5 unverändert.

**§ 89. Abs. 1 unverändert.**

... Doch kann das Handelsgericht auch außer dem Falle des § 88 Abs. 3 auf Antrag des Aufsichtsrates oder auf Antrag von Gesellschaftern, deren Stammeinlagen den zehnten oder den im Gesellschaftsvertrag hiefür bestimmten

**Entwurf:**

Abs. 2 unverändert.

**§ 47.** Der Bericht über das Ergebnis der Prüfung, in dem anzugeben ist, ob alle Wünsche der Revisoren in Beziehung auf die Vornahme der Revision erfüllt worden sind, und ob der letzte Jahresabschluß einen möglichst sicheren Einblick in die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Unternehmens vermittelt, ist von den Revisoren unverzüglich den Geschäftsführern und dem Aufsichtsrat mitzuteilen.

Abs. 2 bis 5 unverändert.

**§ 48.** Die der Gesellschaft auf Grund der §§ 10, 25, 27, 33 gegen die Geschäftsführer und gegen die Mitglieder des Aufsichtsrates zustehenden Ersatzansprüche können auch von jedem Gesellschafter, wenn dessen Stammeinlage den zehnten Teil des Stammkapitals oder den Nennbetrag von zehn Millionen Schilling erreichen, geltend gemacht werden, wenn die Verfolgung dieser Ansprüche für die Gesellschaft durch Beschuß der Gesellschafter abgelehnt oder wenn ein darauf abzielender Antrag, obwohl er rechtzeitig (§ 38 Abs. 3) bei den Geschäftsführern angemeldet war, nicht zur Beschußfassung gebracht worden ist.

Abs. 2 bis 5 unverändert.

**§ 82.** Die Gesellschafter können ihre Stammeinlage nicht zurückfordern; sie haben, solange die Gesellschaft besteht, nur Anspruch auf den nach dem Jahresabschluß als Überschuß der Aktiven über die Passiven sich ergebenden Bilanzgewinn, soweit dieser nicht aus dem Gesellschaftsvertrag oder durch einen Beschuß der Gesellschafter von der Verteilung ausgeschlossen ist.

Die Verteilung des Bilanzgewinns erfolgt in Ermangelung besonderer Bestimmungen des Gesellschaftsvertrages nach Verhältnis der eingezahlten Stammeinlagen.

Abs. 3 bis 5 unverändert.

**§ 89. Abs. 1 unverändert.**

... Doch kann das Handelsgericht auch außer dem Falle des § 88 Abs. 3 auf Antrag des Aufsichtsrates oder auf Antrag von Gesellschaftern, deren Stammeinlagen den zehnten Teil des Stammkapitals oder den Nennbetrag von

178

1270 der Beilagen

**Geltende Fassung:**

geringeren Teil des Stammkapitals erreichen, aus wichtigen Gründen neben diesen oder an deren Stelle andere Liquidatoren ernennen.

Abs. 3 bis 5 unverändert.

**§ 91.** Die Liquidatoren haben für den Beginn der Liquidation eine Bilanz (Eröffnungsbilanz) und weiterhin für den Schluß jedes Geschäftsjahres einen Jahresabschluß und bei den in § 23 Abs. 1 Z 3 genannten Gesellschaftern einen Geschäftsbericht aufzustellen; das bisherige Geschäftsjahr der Gesellschaft kann beibehalten werden, falls seine Änderung nicht beschlossen wird. Unter Bedachtnahme auf den § 23 ist der § 211 Abs. 2 bis 5 des Aktiengesetzes 1965 sinngemäß anzuwenden. . . .

Abs. 2 bis 5 unverändert.

**§ 93.** Abs. 1 und 2 unverändert.

Die Bücher und Papiere der aufgelösten Gesellschaft sind einem der Gesellschafter oder einem Dritten auf die Dauer von zehn Jahren nach Beendigung der Liquidation zur Aufbewahrung zu übergeben. . . .

Die Gesellschafter und deren Rechtsnachfolger behalten das Recht auf Einsicht und Benützung der Bücher und Papiere. . . .

Abs. 5 unverändert.

**§ 112.** Die für das Inland bestellte Vertretung hat über die inländischen Geschäfte besondere ordnungsmäßige Bücher zu führen.

**§ 121.** Eine gerichtlich strafbare Handlung begeht, wer vorsätzlich als Geschäftsführer, als Mitglied des Aufsichtsrates oder als Liquidator einer Gesellschaft mit beschränkter Haftung bewirkt, zustimmt oder nicht hindert, daß den Gesellschaftern Urkunden über ihre Beteiligung, die auf Inhaber oder an Order lauten, oder eine auf die Zulässigkeit der Indossierung hinweisende Bemerkung enthalten oder Dividendenscheine ausgestellt werden.

**§ 122.** Eine gerichtlich strafbare Handlung begeht, wer:

1. als Geschäftsführer in den zum Zwecke der Eintragung der Gesellschaft oder der Eintragung der Erhöhung oder Herabsetzung des Stammkapitals in das Handelsregister gemäß § 9, Punkt 2, §§ 10, 53 oder 56 abzugebenden Erklärungen oder

**Entwurf:**

zehn Millionen Schilling oder eine im Gesellschaftsvertrag festgelegte geringere Höhe erreichen, aus wichtigen Gründen neben diesen oder an deren Stelle andere Liquidatoren ernennen.

Abs. 3 bis 5 unverändert.

**§ 91.** Die Liquidatoren haben für den Beginn der Liquidation eine Bilanz (Eröffnungsbilanz) und weiterhin für den Schluß jedes Geschäftsjahres einen Jahresabschluß und einen Lagebericht aufzustellen. § 211 Abs. 1 letzter Halbsatz und Abs. 2 bis 5 des Aktiengesetzes 1965 sind sinngemäß anzuwenden. . . .

Abs. 2 bis 5 unverändert.

**§ 93.** Abs. 1 und 2 unverändert.

Die Bücher und Schriften der aufgelösten Gesellschaft sind einem der Gesellschafter oder einem Dritten auf die Dauer von sieben Jahren nach dem Schluß des Kalenderjahres, in dem die Liquidation beendet wurde, zur Aufbewahrung zu übergeben. . . .

Die Gesellschafter und deren Rechtsnachfolger behalten das Recht auf Einsicht und Benützung der Bücher und Schriften.

Abs. 5 unverändert.

**§ 112.** Die für das Inland bestellte Vertretung hat über die inländischen Geschäfte gesonderte Bücher zu führen.

**§ 121** wird aufgehoben.

**§ 122.** Mit Freiheitsstrafe bis zu zwei Jahren oder mit Geldstrafe bis zu 360 Tagessätzen ist vom Gericht zu bestrafen, wer als Geschäftsführer, Mitglied des Aufsichtsrates, Beauftragter oder Liquidator

1. in Darstellungen, in Übersichten über den Vermögensstand der Gesellschaft, insbesondere in Jahresabschlüssen, in einer öffentlichen

**Geltende Fassung:**

2. als Geschäftsführer oder Liquidator in dem gemäß § 26 zu führenden Anteilbuche oder in der auf Grund des Anteilbuches dem Handelsgerichte vorzulegenden Liste vorsätzlich eine zur Täuschung über den Vermögensstand einer Gesellschaft mit beschränkter Haftung geeignete falsche Angabe macht.

**§ 123.** Eine gerichtlich strafbare Handlung begeht, wer vorsätzlich als Geschäftsführer oder Liquidator, als Mitglied des Aufsichtsrates oder als Beauftragter einer Gesellschaft mit beschränkter Haftung in den Versammlungsprotokollen, Jahresabschlüssen, Bilanzen, Geschäftsberichten oder in einer öffentlichen Aufforderung zur Beteiligung an dem Unternehmen den Vermögensstand der Gesellschaft falsch darstellt oder eine Tatsache verschweigt, deren Verschweigung über den Vermögensstand der Gesellschaft zu täuschen geeignet ist.

**§ 124.** Die Strafe der unter §§ 121 bis 123 bezeichneten gerichtlich strafbaren Handlungen ist Freiheitsstrafe bis zu einem Jahre, womit Geldstrafe bis zu 360 Tagessätzen verbunden werden kann.

**§ 125.** Die Strafbestimmungen dieses Gesetzes sind nur soweit anzuwenden, als die Handlung nicht unter einer strengere strafrechtliche Bestimmung fällt.

Die allgemeinen Bestimmungen des Strafgesetzbuches gelten auch für die durch dieses Gesetz festgesetzten gerichtlich strafbaren Handlungen.

Das Verfahren steht den Gerichtshöfen erster Instanz zu.

**Entwurf:**

- Aufforderung zur Beteiligung an der Gesellschaft oder in Vorträgen oder Auskünften in der Generalversammlung die Verhältnisse der Gesellschaft unrichtig wiedergibt oder erhebliche Umstände verschweigt,
2. in Auskünften, die nach § 272 HGB einem Abschlußprüfer oder die sonstigen Prüfer der Gesellschaft zu geben sind, erhebliche Umstände verschweigt, die Verhältnisse der Gesellschaft unrichtig wiedergibt oder sonst falsche Angaben macht oder
  3. über die im Anhang (§§ 236 bis 240 HGB) oder im Lagebericht (§ 243 HGB) anzugebenden Tatsachen falsche Angaben macht oder erhebliche Umstände verschweigt.

Ebenso ist zu bestrafen, wer

1. als Geschäftsführer in den zum Zweck der Eintragung der Gesellschaft oder der Eintragung der Erhöhung oder Herabsetzung des Stammkapitals nach den §§ 9 Abs. 2 Z 2, 10 Abs. 3, 53 Abs. 2 Z 2 oder 56 Abs. 2 abzugebenden Erklärungen falsche Angaben macht oder erhebliche Umstände verschweigt oder
2. als Geschäftsführer oder Liquidator in dem gemäß § 26 zu führenden Anteilbuch die Vermögenslage unrichtig wiedergibt oder erhebliche Umstände verschweigt.

§§ 123 bis 124 werden aufgehoben.

180

1270 der Beilagen

**Geltende Fassung:****Entwurf:****Kapitalberichtigungsgesetz****§ 2. Abs. 1 unverändert.**

(2) Die Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln kann nur mit Rückwirkung zum Beginn eines Geschäftsjahres in einer solchen Hauptversammlung (Generalversammlung) beschlossen werden, der der vorausgehende festgestellte Jahresabschluß (Rechnungsabschluß) vorliegt oder die über diesen beschlossen hat....

(3) Nur in dem im Abs. 2 bezeichneten Jahresabschluß (Rechnungsabschluß) ausgewiesene offene Rücklagen einschließlich eines Gewinnvortrages können umgewandelt werden, soweit ihnen nicht ein Verlust einschließlich eines Verlustvortrages gegenübersteht. Für bestimmte Zwecke gebildete Rücklagen können nur umgewandelt werden, soweit dies mit ihrer Zweckbestimmung vereinbar ist. Die gesetzliche Rücklage kann nur umgewandelt werden, soweit sie den zehnten oder den in der Satzung bestimmten höheren Teil des Grundkapitals nach der Umwandlung übersteigen. Dies gilt sinngemäß für die Umwandlung der Umstellungsrücklage (§ 12 Abs. 3 des Schillingeröffnungsbilanzengesetzes, BGBl. Nr. 190/1954).

(4) Der der Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln zugrunde gelegte Jahresabschluß (Rechnungsabschluß) muß zu einem Stichtag aufgestellt sein, der nicht mehr als neun Monate vor der Anmeldung des Beschlusses über diese Kapitalerhöhung zur Eintragung in das Handelsregister liegt.

(5) ... Auf den Bericht sind im übrigen die Vorschriften des Aktiengesetzes 1965 über den Geschäftsbericht sinngemäß anzuwenden....

Abs. 6 unverändert.

**§ 2. Abs. 1 bis 3 unverändert.**

(4) Ist der Schuldner nach Handelsrecht verpflichtet, Bücher zu führen, so hat er die Bilanzen und nach Möglichkeit die Gewinn- und Verlustrechnungen vorzulegen. Betreibt er sein Unternehmen länger als drei Jahre, so genügt die Vorlage für die letzten drei Jahre.

Abs. 5 und 6 unverändert.

**§ 2. Abs. 1 unverändert.**

(2) Die Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln kann nur mit Rückwirkung zum Beginn eines Geschäftsjahres in einer solchen Hauptversammlung (Generalversammlung) beschlossen werden, der der vorausgehende festgestellte Jahresabschluß vorliegt oder die über diesen beschlossen hat....

(3) Nur in dem im Abs. 2 bezeichneten Jahresabschluß ausgewiesene offene Rücklagen einschließlich eines Gewinnvortrages können umgewandelt werden, soweit ihnen nicht ein Verlust einschließlich eines Verlustvortrages gegenübersteht. Für bestimmte Zwecke gebildete Rücklagen können nur umgewandelt werden, soweit dies mit ihrer Zweckbestimmung vereinbar ist. Die gebundenen Rücklagen können nur umgewandelt werden, soweit sie den zehnten oder den in der Satzung bestimmten höheren Teil des Grundkapitals nach der Umwandlung übersteigen. Dies gilt sinngemäß für die Umwandlung der Umstellungsrücklage (§ 12 Abs. 3 des Schillingeröffnungsbilanzengesetzes, BGBl. Nr. 1954/190).

(4) Der der Kapitalerhöhung aus Gesellschaftsmitteln zugrunde gelegte Jahresabschluß muß zu einem Stichtag aufgestellt sein, der nicht mehr als neun Monate vor der Anmeldung des Beschlusses über diese Kapitalerhöhung zur Eintragung in das Handelsregister liegt.

(5) ... Auf den Bericht ist im übrigen § 243 HGB sinngemäß anzuwenden....

Abs. 6 unverändert.

**Ausgleichsordnung****§ 2. Abs. 1 bis 3 unverändert.**

(4) Ist der Schuldner nach Handelsrecht verpflichtet, Bücher zu führen, so hat er die Jahresabschlüsse vorzulegen. Betreibt er sein Unternehmen länger als drei Jahre, so genügt die Vorlage für die letzten drei Jahre.

Abs. 5 und 6 unverändert.

**Geltende Fassung:**

(7) Das Ausgleichsgericht kann dem Schuldner eine kurze Frist zur Vorlage des Vermögensverzeichnisses, der Bilanzen sowie der Gewinn- und Verlustrechnungen und der nach Abs. 5 abzugebenden Erklärungen bewilligen.

**Entwurf:**

(7) Das Ausgleichsgericht kann dem Schuldner eine kurze Frist zur Vorlage des Vermögensverzeichnisses, der Jahresabschlüsse und der nach Abs. 5 abzugebenden Erklärungen bewilligen.

**Kreditwesengesetz**

**§ 24.** (1) Die Geschäftsleiter haben für die Gesetzmäßigkeit der Jahresabschlüsse zu sorgen.

(2) Die Jahresabschlüsse (Bilanzen, Gewinn- und Verlustrechnungen) sind entsprechend der Gliederung der in der Anlage enthaltenen Formblätter, unbeschadet einer weiteren Gliederung, besonders soweit sie in anderen Rechtsvorschriften angeordnet ist, aufzustellen. Für die Erstellung der Jahresabschlüsse sind auch bei Banken, die keine Aktiengesellschaften sind, die §§ 129 (Inhalt des Jahresabschlusses) und 133 (Wertansätze in der Jahresbilanz) AktG sinngemäß anzuwenden. Der Bundesminister für Finanzen kann nach Anhörung der Österreichischen Nationalbank durch Verordnung die Formblätter ändern, sofern geänderte Rechnungslegungsvorschriften dies erfordern.

(3) Der Jahresabschluß jeder Bank ist unter Einbeziehung der Buchführung und des Geschäftsberichtes, soweit er den Abschluß erläutert, durch Bankprüfer zu prüfen. Bankprüfer sind die zum Abschlußprüfer bestellten beeideten Wirtschaftsprüfer oder Wirtschaftsprüfungsgesellschaften und die Prüfungsorgane (Revisoren, Prüfungsstelle des Sparkassen-Prüfungsverbandes) gesetzlich zuständiger Prüfungseinrichtungen. Die genossenschaftlichen Prüfungsverbände und die Prüfungsstelle des Sparkassen-Prüfungsverbandes haben darüber hinaus in Verbindung mit der vom zuständigen Fachverband gemäß § 31 bis zum 31. Dezember 1988 zu schaffenden Einlagensicherungseinrichtung Aufgaben im Rahmen eines Früherkennungssystems bei den ihnen angeschlossenen Banken wahrzunehmen. Zu Bankprüfern dürfen Personen, bei denen Ausschließungsgründe vorliegen, nicht bestellt werden.

§ 24 Abs. 1 und 2 lauten:

„(1) Die Geschäftsleiter haben für die Gesetzmäßigkeit der Jahresabschlüsse zu sorgen. Auf die Jahresabschlüsse von Banken sind unabhängig von deren Größe und Rechtsform jene Bestimmungen des Handelsgesetzbuches vom 10. Mai 1897, RGBI. S 219 in der Fassung des Rechnungslegungsgesetzes 1989, sinngemäß anzuwenden, die den Jahresabschluß (Konzernabschluß) großer Aktiengesellschaften regeln.

(2) Die Bilanzen sowie die Gewinn- und Verlustrechnungen aller Banken sind entsprechend der Gliederung der in der Anlage enthaltenen Formblätter aufzustellen. Für den Konzernabschluß sind die Formblätter sinngemäß anzuwenden. § 222 HGB ist anwendbar, jedoch sind die Jahresabschlüsse so rechtzeitig aufzustellen, daß die Vorlagefrist des Abs. 12 eingehalten wird. Eine weitergehende Gliederung der Formblätter ist nur dort zulässig, wo es zur Vermeidung von Unklarheiten erforderlich ist oder wo andere Rechtsvorschriften dies vorsehen. Der Bundesminister für Finanzen kann nach Anhörung der Österreichischen Nationalbank durch Verordnung die Formblätter ändern, sofern geänderte Rechnungslegungsvorschriften dies erfordern.“

Abs. 3 erster Satz lautet:

„Der Jahresabschluß jeder Bank ist unter Einbeziehung der Buchführung, des Anhangs und des Lageberichtes durch Bankprüfer zu prüfen.“

182

1270 der Beilagen

**Geltende Fassung:**

(5) Für Banken aller Rechtsformen gelten für die Bestellung und Auswahl der Bankprüfer und der Prüfungsorgane, die nicht von Prüfungsverbänden oder nach dem Postsparkassengesetz in der Fassung BGBL. Nr. 80/1983 zu bestellen sind, die aktienrechtlichen Bestimmungen sinngemäß.

(6) Die Bestellung von Bankprüfern mit Ausnahme von solchen, die Prüfungsorgane gesetzlich zuständiger Prüfungseinrichtungen sind, ist dem Bundesminister für Finanzen unverzüglich schriftlich anzuzeigen. Dieser kann Widerspruch im Sinne des § 136 Abs. 2 AktG gegen die Bestellung eines Bankprüfers erheben; soweit diese anzeigenpflichtig war, hat der Widerspruch innerhalb eines Monats zu erfolgen. Über den Widerspruch hat das Gericht unter Berücksichtigung der Ausschließungsgründe (Abs. 4) zu entscheiden.

(7) Auf die Prüfung des Jahresabschlusses aller Banken sind unbeschadet weitergehender Rechtsvorschriften die §§ 135, 138 bis 141 AktG sinngemäß anzuwenden. An den Beratungen der nach Gesetz und Satzung bestehenden Aufsichtsorgane über den Jahresabschluß haben die Bankprüfer als sachverständige Auskunftspersonen teilzunehmen.

(10) Das Ergebnis dieser Prüfung ist in einen gesonderten bankaufsichtlichen Prüfungsbericht aufzunehmen. Dieser Bericht ist den Geschäftsleitern, den nach Gesetz oder Satzung bestehenden Aufsichtsorganen der Bank und dem Bundesminister für Finanzen unverzüglich zu übermitteln.

(11) Banken, ausgenommen solche in der Rechtsform von Personengesellschaften des Handelsrechtes, haben ihren Jahresabschluß, sofern die Bilanzsumme 300 Millionen Schilling übersteigt, unverzüglich nach der Feststellung im „Amtsblatt zur Wiener Zeitung“ oder in einem allgemein erhältlichen Bekanntmachungsblatt zu veröffentlichen. § 144 AktG gilt sinngemäß. Die Veröffentlichungspflicht besteht für drei aufeinanderfolgende Geschäftsjahre weiter, auch wenn in diesen die Bilanzsumme unter 300 Millionen Schilling gesunken ist.

**Entwurf:**

In Abs. 5 tritt an die Stelle der Wortfolge „die aktienrechtlichen Bestimmungen“ die Wortfolge „die Bestimmungen des HGB für große Aktiengesellschaften“.

Im Abs. 6 wird der Verweis „§ 136 Abs. 2 AktG“ durch den Verweis „§ 270 Abs. 3 HGB“ ersetzt.

Abs. 7 lautet:

„Die Bestimmungen der §§ 268 bis 270 HGB über die Prüfung des Jahresabschlusses (Konzernabschlusses) sind für Banken mit der Maßgabe anzuwenden, daß an die Stelle des Abschlußprüfers der Bankprüfer gemäß Abs. 3 und 4 tritt. Auf die Prüfung des Jahresabschlusses aller Banken sind unbeschadet weitergehender Rechtsvorschriften die §§ 272 bis 276 HGB sinngemäß anzuwenden. An den Beratungen der nach Gesetz und Satzung bestehenden Aufsichtsorgane über den Jahresabschluß haben die Bankprüfer als sachverständige Auskunftspersonen teilzunehmen.“

Abs. 10 zweiter Satz lautet:

„Dieser Bericht ist den Geschäftsleitern, den nach Gesetz oder Satzung bestehenden Aufsichtsorganen der Bank und dem Bundesminister für Finanzen gleichzeitig mit dem Prüfungsbericht über den Jahresabschluß zu übermitteln.“

In Abs. 11 tritt an die Stelle der Bezeichnung „§ 144 AktG“ die Bezeichnung „§ 281 bis 283 HGB“. Folgender Satz wird angefügt: „Die Erleichterungen des § 278 HGB für kleine Aktiengesellschaften und des § 279 HGB für große Gesellschaften mit beschränkter Haftung sind für Banken nicht anwendbar.“

### Geltende Fassung:

(12) Die geprüften Jahresabschlüsse und die Prüfungsberichte über die Jahresabschlüsse einschließlich der bankaufsichtlichen Prüfungsberichte sind von den Bankprüfern längstens innerhalb von sechs Monaten nach Abschluß des Geschäftsjahres dem Bundesminister für Finanzen vorzulegen. Soweit Banken einem Prüfungsverband angehören, beträgt die Frist zwölf Monate.

(15) Die geprüften Jahresabschlüsse und die Prüfungsberichte über die Jahresabschlüsse einschließlich der bankaufsichtlichen Prüfungsberichte, die Monatsausweise und die Quartalsberichte sind innerhalb der in den Abs. 12 bis 14 festgelegten Fristen auch der Oesterreichischen Nationalbank vorzulegen. Diese hat zur Einhaltung der Bestimmungen der §§ 12 bis 15 und der hiezu erlassenen Verordnungen dem Bundesminister für Finanzen gutachtliche Äußerungen zu erstatten.

### Entwurf:

Abs. 12 erster Satz lautet:

„Die geprüften Jahresabschlüsse und die Lageberichte sowie die Prüfungsberichte über die Jahresabschlüsse einschließlich der bankaufsichtlichen Prüfungsberichte sind von den Bankprüfern längstens innerhalb von sechs Monaten nach Abschluß des Geschäftsjahres dem Bundesminister für Finanzen vorzulegen.“

Abs. 15 erster Satz lautet:

„Die geprüften Jahresabschlüsse und die Lageberichte sowie die Prüfungsberichte über die Jahresabschlüsse einschließlich der bankaufsichtlichen Prüfungsberichte, die Monatsausweise und die Quartalsberichte sind innerhalb der in den Abs. 12 bis 14 festgelegten Fristen auch der Oesterreichischen Nationalbank vorzulegen.“

Folgende §§ 24 a bis 24 e werden eingefügt:

**„§ 24 a.** Für Banken sind die Bestimmungen des Handelsgesetzbuches vom 10. Mai 1897, RGBl. S 219 idF des Rechnungslegungsgesetzes 1989 nur anzuwenden, sofern das Kreditwesengesetz keine abweichenden Regelungen enthält.

**§ 24 b.** Guthaben bei Banken, Wertpapiere mit Ausnahme jener, die wie Anlagevermögen bewertet sind oder Teil des Handelsbestandes sind, Ausleihungen an Banken sowie Ausleihungen an Nichtbanken können zu einem niedrigeren Wert angesetzt werden, als sich aus der Anwendung der Bestimmungen der §§ 203, 206 und 207 HGB ergeben würde, soweit dies aus Gründen der Vorsicht in Anbetracht der besonderen bankgeschäftlichen Risiken erforderlich ist. Die Abweichung zu den Wertansätzen gemäß den §§ 203, 206 und 207 HGB darf den Satz von 4 vom Hundert des Gesamtbetrages der angeführten Vermögensgegenstände nicht übersteigen. § 207 Abs. 2 letzter Satz ist für Banken nicht anwendbar. § 201 Abs. 1 Z 4 ist unter Berücksichtigung der Besonderheiten des Bankgeschäfts anzuwenden.

**§ 24 c.** Soweit für Banken anwendbare Bestimmungen des Handelsgesetzbuches auf Posten der §§ 223 und 231 HGB (Gliederung der Jahresbilanz und der Gewinn- und Verlustrechnung) verweisen, treten an deren Stelle die entsprechenden Posten der Formblätter (Anlage zu § 24).

**§ 24 d. (1)** Der Anhang und der Lagebericht sind von allen Banken, deren Jahresabschluß gemäß § 24 Abs. 11 zu veröffentlichen ist, gemäß §§ 236 ff. HGB

184

1270 der Beilagen

**Geltende Fassung:**

**§ 24 a.** (1) Die Banken haben eine interne Kontrolle einzurichten. Diese ist eine den Geschäftsleitern unmittelbar unterstehende Kontrolleinrichtung, die ausschließlich der laufenden und umfassenden Prüfung der Gesetzmäßigkeit, Ordnungsmäßigkeit und Zweckmäßigkeit des Bankgeschäfts und Bankbetriebes dient. Diese muß unter Bedachtnahme auf den Geschäftsumfang so ausgestattet sein, daß sie ihre Aufgabe zweckentsprechend erfüllen kann.

**Entwurf:**

zu erstellen. Davon sind die nachstehenden Angaben des Anhanges zu veröffentlichen:

1. die Angaben gemäß §§ 236 und 239 HGB;
2. die Angaben gemäß Abs. 2;
3. die Angaben gemäß § 222 Abs. 2 und § 223 Abs. 1 und 2 HGB.

§ 204 Abs. 3 und § 237 Z 1, 4 und 9 HGB sowie § 266 Z 1 und 3 HGB sind in den Anhang von Jahresabschlüssen der Banken nicht aufzunehmen.

(2) Ergänzend zu §§ 236 ff. HGB sind folgende Angaben in den Anhang aufzunehmen:

1. die Beträge, mit denen sich die Banken im Leasinggeschäft beteiligt haben,
  2. der Gesamtbetrag der Aktiva und Passiva, die auf fremde Währung lauten,
  3. eine Aufstellung über die am Bilanzstichtag noch nicht abgewickelten Termingeschäfte,
  4. eine Gliederung der nicht täglich fälligen Forderungen und Guthaben und der nicht täglich fälligen Verpflichtungen gegenüber Banken und Nichtbanken nach folgender Fristigkeit:
    - a) bis drei Monate,
    - b) mehr als drei Monate bis ein Jahr,
    - c) mehr als ein Jahr bis fünf Jahre,
    - d) mehr als fünf Jahre,
- wobei für diese Fristen nach Erlassung einer Verordnung gemäß § 14 Abs. 4 Restlaufzeiten maßgeblich sind.

(3) § 240 Z 3 HGB gilt sinngemäß für alle Banken, die Partizipationskapital begeben haben.“

**§ 24 e.** (1) Banken in den österreichischen Zollausschlußgebieten haben den Jahresabschluß in Deutscher Mark zu erstellen.

(2) Das in Deutscher Mark zur Verfügung gestellte Dotationskapital gilt im Sinne des § 12 Abs. 4 Z 6 als Eigenkapital.

**§ 24 f.** (1) Die Banken haben eine interne Kontrolle einzurichten. Diese ist eine den Geschäftsleitern unmittelbar unterstehende Kontrolleinrichtung, die ausschließlich der laufenden und umfassenden Prüfung der Gesetzmäßigkeit, Ordnungsmäßigkeit und Zweckmäßigkeit des Bankgeschäfts und Bankbetriebes dient. Diese muß unter Bedachtnahme auf den Geschäftsumfang so ausgestattet sein, daß sie ihre Aufgabe zweckentsprechend erfüllen kann.

**Geltende Fassung:**

- (2) Die interne Kontrolle betreffende Verfügungen müssen von mindestens zwei Geschäftsleitern gemeinsam getroffen werden. Die interne Kontrolle hat allen Geschäftsleitern zu berichten.
- (3) Die interne Kontrolle hat auch die inhaltliche Richtigkeit und Vollständigkeit der Anzeigen und Meldungen an den Bundesminister für Finanzen und die Österreichische Nationalbank zu prüfen.

**Versicherungsaufsichtsgesetz****§ 2.**

(1) Unternehmen, die ausschließlich den Betrieb der Rückversicherung zum Gegenstand haben, unterliegen nicht diesem Bundesgesetz; auf inländische Unternehmen, die ausschließlich den Betrieb der Rückversicherung zum Gegenstand haben, sind jedoch

1. § 3 Abs. 1, § 4 Abs. 1 erster und zweiter Satz, Abs. 3 Z 1 und 3 und Abs. 6, § 7 a Abs. 1 Z 2 bis 6 und Abs. 2, § 11 Abs. 1 und 3, die §§ 81 bis 83, die §§ 99 bis 103, § 104 Abs. 1, § 105, § 107 Abs. 1, 2 und 4, § 108 Z 2, 6 und 7, die §§ 109 und 110, die §§ 115 bis 118 und,
2. ...

anzuwenden.

**Aufsichtsrat****§ 47.**

(6) Für Vergütungen an Aufsichtsratsmitglieder gilt der § 98 Abs. 1 und 2 Aktiengesetz 1965 sinngemäß. Der § 110 Abs. 3 des Arbeitsverfassungsgesetzes bleibt unberührt. Wird den Aufsichtsratsmitgliedern für ihre Tätigkeit ein Anteil am Jahresüberschuss gewährt, so berechnet sich der Anteil nach dem Betrag, der sich nach Vornahme von Abschreibungen und Wertberichtigungen sowie nach Bildung von Rücklagen und Rückstellungen ergibt; abzusetzen ist ferner der Teil des Überschusses, der durch die Auflösung von Rücklagen entstanden ist, sowie

**Entwurf:**

- (2) Die interne Kontrolle betreffende Verfügungen müssen von mindestens zwei Geschäftsleitern gemeinsam getroffen werden. Die interne Kontrolle hat allen Geschäftsleitern zu berichten.
- (3) Die interne Kontrolle hat auch die inhaltliche Richtigkeit und Vollständigkeit der Anzeigen und Meldungen an den Bundesminister für Finanzen und die Österreichische Nationalbank zu prüfen.

**§ 2.**

(1) Unternehmen, die ausschließlich den Betrieb der Rückversicherung zum Gegenstand haben, unterliegen nicht diesem Bundesgesetz; auf inländische Unternehmen, die ausschließlich den Betrieb der Rückversicherung zum Gegenstand haben, sind jedoch

1. § 3 Abs. 1, § 4 Abs. 1 erster und zweiter Satz, Abs. 3 Z 1 und 3 und Abs. 6, § 7 a Abs. 1 Z 2 bis 6 und Abs. 2, § 11 Abs. 1 und 3, § 80 Abs. 1 bis 3, die §§ 81 bis 83, die §§ 99 bis 103, § 104 Abs. 1, § 105, § 107 Abs. 1, 2 und 4, § 108 Z 2, 6 und 7, die §§ 109 und 110, die §§ 115 bis 118 und,
2. sofern sie in der Rechtsform einer Aktiengesellschaft betrieben werden, § 83 a,
3. ...

anzuwenden.

**Aufsichtsrat****§ 47.**

(6) Für Vergütungen an Aufsichtsratsmitglieder gilt der § 98 Aktiengesetz 1965 sinngemäß. Der § 110 Abs. 3 des Arbeitsverfassungsgesetzes bleibt unberührt.

**Geltende Fassung:**

der Anteil am Überschuß, der nach § 35 Abs. 4 dieses Bundesgesetzes den Personen zusteht, die den Gründungsfonds zur Verfügung gestellt haben. Entgegenstehende Festsetzungen sind nichtig.

**Entwurf:****Nichtigkeit****§ 55.**

(1) Ein Beschuß des obersten Organs ist, soweit nicht Nichtigkeit im Fall des § 134 Abs. 1 Aktiengesetz 1965 vorliegt, dann nichtig, wenn

1. das oberste Organ nicht nach § 105 Abs. 1 und 2 Aktiengesetz 1965 einberufen ist, es sei denn, daß alle Mitglieder des obersten Organs erschienen oder vertreten sind,
2. er nicht nach § 111 Abs. 1, 2 und 4 Aktiengesetz 1965 beurkundet ist,
3. er mit dem Wesen eines Versicherungsvereins auf Gegenseitigkeit unvereinbar ist oder durch seinen Inhalt Vorschriften verletzt, die ausschließlich oder überwiegend zum Schutz der Gläubiger des Vereins oder sonst im öffentlichen Interesse gegeben sind,
4. er durch seinen Inhalt gegen die guten Sitten verstößt.

(2) Ein vom Vorstand mit Billigung des Aufsichtsrats festgestellter Jahresabschluß ist, soweit nicht Nichtigkeit im Fall des § 134 Abs. 1 Aktiengesetz 1965 vorliegt, dann nichtig, wenn

1. der Vorstand oder der Aufsichtsrat bei seiner Feststellung nicht ordnungsgemäß mitgewirkt haben,
2. die im Abs. 1 Z 3 und 4 genannten Voraussetzungen zutreffen.

(3) Im übrigen gelten für die Nichtigkeitsgründe, die Heilung der Nichtigkeit und die Nichtigkeitsklage die §§ 199 Abs. 2, 200, 201 und 202 Abs. 2 und 3 Aktiengesetz 1965 sinngemäß.

**Nichtigkeit****§ 55.**

(1) Ein Beschuß des obersten Organs ist nichtig, wenn

1. das oberste Organ nicht nach § 105 Abs. 1 und 2 Aktiengesetz 1965 einberufen ist, es sei denn, daß alle Mitglieder des obersten Organs erschienen oder vertreten sind,
2. er nicht nach § 111 Abs. 1, 2 und 4 Aktiengesetz 1965 beurkundet ist,
3. er mit dem Wesen eines Versicherungsvereins auf Gegenseitigkeit unvereinbar ist oder durch seinen Inhalt Vorschriften verletzt, die ausschließlich oder überwiegend zum Schutz der Gläubiger des Vereins oder sonst im öffentlichen Interesse gegeben sind,
4. er durch seinen Inhalt gegen die guten Sitten verstößt.

(2) Ein vom obersten Organ festgestellter Jahresabschluß ist nichtig, wenn keine Abschlußprüfung gemäß § 268 HGB stattgefunden hat.

(3) Ein vom Vorstand mit Billigung des Aufsichtsrates festgestellter Jahresabschluß ist nichtig, wenn

1. der Vorstand oder der Aufsichtsrat bei seiner Feststellung nicht ordnungsgemäß mitgewirkt haben,
2. die im Abs. 1 Z 3 oder 4 genannten Voraussetzungen zutreffen,
3. keine Abschlußprüfung gemäß § 268 HGB stattgefunden hat.

(4) Im übrigen gelten für die Nichtigkeitsgründe, die Heilung der Nichtigkeit und die Nichtigkeitsklage die §§ 199 Abs. 2, 200, 201 und 202 Abs. 2 und 3 Aktiengesetz 1965 sinngemäß.

**Geltende Fassung:****Jahresbilanz****§ 80.**

(1) Unter der Jahresbilanz von Versicherungsunternehmen, die einen Deckungsstock zu bilden haben, hat der Treuhänder zu bestätigen, daß die Werte des Deckungsstocks vorschriftsmäßig angelegt und verwahrt sind. Die Verantwortlichkeit der Organe des Unternehmens wird dadurch nicht berührt.

(2) Unter der Jahresbilanz von Versicherungsunternehmen, die eine oder mehrere der im § 18 Abs. 1 und 2 angeführten Versicherungen betreiben, hat der versicherungsmathematische Sachverständige zu bestätigen, daß die Deckungsrückstellung, in der Lebensversicherung auch die Prämienüberträge nach dem Geschäftsplan berechnet sind. Die Verantwortlichkeit der Organe des Unternehmens wird dadurch nicht berührt.

**Prüfung des Jahresabschlusses****§ 81.**

(2) Die Versicherungsaufsichtsbehörde hat, wenn begründete Zweifel an der Erfüllung der Voraussetzungen für die Beauftragung der als Abschlußprüfer benannten Person bestehen, innerhalb eines Monats nach Einlangen der Bekanntgabe der Beauftragung zu widersprechen und die Benennung einer anderen Person als Abschlußprüfer binnen angemessener Frist zu verlangen.

**Entwurf:****Jahresabschluß und Lagebericht****§ 80.**

(1) Der Vorstand eines inländischen Versicherungsunternehmens oder die Geschäftsleitung der Zweigniederlassung eines ausländischen Versicherungsunternehmens haben für die Gesetzmäßigkeit des Jahresabschlusses zu sorgen.

(2) Unbeschadet des § 222 Abs. 1 HGB und der §§ 125 Abs. 1, 2 und 5 sowie 127 Abs. 1 Aktiengesetz 1965 sind der Jahresabschluß und der Lagebericht so rechtzeitig aufzustellen und der Jahresabschluß so rechtzeitig festzustellen, daß die Vorlagefristen der §§ 82 und 86 Abs. 4 eingehalten werden.

(3) Für den Konzernabschluß und den Konzernlagebericht gilt Abs. 2 sinngemäß.

(4) Unter der Jahresbilanz von Versicherungsunternehmen, die einen Deckungsstock zu bilden haben, hat der Treuhänder zu bestätigen, daß die Werte des Deckungsstocks vorschriftsmäßig angelegt und verwahrt sind. Die Verantwortlichkeit der Organe des Unternehmens wird dadurch nicht berührt.

(5) Unter der Jahresbilanz von Versicherungsunternehmen, die eine oder mehrere der im § 18 Abs. 1 und 2 angeführten Versicherungen betreiben, hat der versicherungsmathematische Sachverständige zu bestätigen, daß die Deckungsrückstellung, in Versicherungszweigen gemäß § 18 Abs. 1 auch die Prämienüberträge nach dem Geschäftsplan berechnet sind. Die Verantwortlichkeit der Organe des Unternehmens wird dadurch nicht berührt.

**Prüfung des Jahresabschlusses und des Lageberichts****§ 81.**

(2) Die Versicherungsaufsichtsbehörde hat, wenn begründete Zweifel an der Erfüllung der Voraussetzungen für die Beauftragung der als Abschlußprüfer benannten Person bestehen, innerhalb eines Monats nach Einlangen der Bekanntgabe der Beauftragung zu widersprechen und die Benennung einer anderen Person als Abschlußprüfer binnen angemessener Frist zu verlangen. Der

**Geltende Fassung:****Entwurf:**

Beauftragung ist insbesondere zu widersprechen, wenn die personelle oder wirtschaftliche Unabhängigkeit des Abschlußprüfers von dem zu prüfenden Versicherungsunternehmen nicht gewährleistet ist.

**§ 81 b.**

(1) Auf die Prüfung des Konzernabschlusses und des Konzernlageberichts ist § 81 sinngemäß anzuwenden.

(2) Der Abschlußprüfer des Konzernabschlusses hat der Versicherungsaufsichtsbehörde über seine Beurteilung der wirtschaftlichen Verhältnisse des Konzerns jährlich schriftlich zu berichten.

**Bericht an die Versicherungsaufsichtsbehörde****§ 82.**

Der Versicherungsaufsichtsbehörde sind unverzüglich, längstens innerhalb von sieben Monaten nach Ende des Geschäftsjahres vorzulegen

1. der Jahresabschluß,
2. der Geschäftsbericht,
3. der Bericht des Abschlußprüfers,
4. der Nachweis der Feststellung des Jahresabschlusses,
5. eine beglaubigte vollständige Abschrift des Protokolls über die Versammlung, die die Entlastung der Mitglieder des Vorstands und des Aufsichtsrats zum Gegenstand hatte,
6. der Nachweis der Veröffentlichung des Jahresabschlusses.

**Rechnungslegungsvorschriften****§ 83.**

(1) Die Versicherungsaufsichtsbehörde hat durch Verordnung über die Rechnungslegung von Versicherungsunternehmen diejenigen besonderen Anordnungen zu treffen, die im Hinblick auf die Eigenart des Betriebes der

**Bericht an die Versicherungsaufsichtsbehörde****§ 82.**

(1) Der Versicherungsaufsichtsbehörde sind unverzüglich, längstens innerhalb von sieben Monaten nach Ende des Geschäftsjahres vorzulegen

1. der Jahresabschluß und der Anhang,
2. der Lagebericht,
3. der Bericht des Abschlußprüfers,
4. der Nachweis der Feststellung des Jahresabschlusses,
5. eine beglaubigte vollständige Abschrift des Protokolls über die Versammlung, die die Entlastung der Mitglieder des Vorstands und des Aufsichtsrats zum Gegenstand hatte,
6. der Nachweis der Veröffentlichung des Jahresabschlusses,
7. hinsichtlich des Konzernabschlusses die in Z 1, 2, 3 und 6 angeführten Berichtsteile.

(2) Auf Antrag kann die Versicherungsaufsichtsbehörde in begründeten Fällen die Frist gemäß Abs. 1 erstrecken.

**Rechnungslegungsvorschriften****§ 83.**

(1) Die Versicherungsaufsichtsbehörde hat durch Verordnung über die Rechnungslegung und die Konzernrechnungslegung von Versicherungsunternehmen diejenigen besonderen Anordnungen zu treffen, die im Hinblick auf die

**Geltende Fassung:**

Vertragsversicherung, die angemessene Aufklärung der Versicherungsnehmer und der Öffentlichkeit über die Geschäftsgebarung, die Erfordernisse der Überwachung der Geschäftsgebarung durch die Versicherungsaufsichtsbehörde und die Führung und Veröffentlichung von Versicherungsstatistiken durch die Versicherungsaufsichtsbehörde notwendig sind.

(2) Die Anordnungen der Versicherungsaufsichtsbehörde können unter Berücksichtigung dieser Erfordernisse insbesondere enthalten

- ...  
2. Vorschriften über den Geschäftsbericht,  
3. Vorschriften über die Veröffentlichung des Jahresabschlusses,

...

**Versicherungsvereine auf Gegenseitigkeit****§ 84.**

Für die Rechnungslegung von Versicherungsvereinen auf Gegenseitigkeit, die nicht kleine Vereine im Sinn des § 62 sind, gelten neben den Vorschriften dieses Bundesgesetzes sinngemäß auch die §§ 125 bis 129, 131 bis 135 und 137 bis 144 Aktiengesetz 1965.

**§ 85.**

(1) Der Vorstand eines kleinen Versicherungsvereins auf Gegenseitigkeit hat in den ersten drei Monaten des Geschäftsjahres für das vorangegangene Geschäftsjahr den Jahresabschluß und einen Geschäftsbericht aufzustellen.

**Entwurf:**

Eigenart des Betriebes der Vertragsversicherung, die angemessene Aufklärung der Versicherungsnehmer und der Öffentlichkeit über die Geschäftsgebarung, die Erfordernisse der Überwachung der Geschäftsgebarung durch die Versicherungsaufsichtsbehörde und die Führung und Veröffentlichung von Versicherungsstatistiken durch die Versicherungsaufsichtsbehörde notwendig sind.

(2) Die Anordnungen der Versicherungsaufsichtsbehörde können unter Berücksichtigung dieser Erfordernisse insbesondere enthalten

- ...  
2. Vorschriften über den Anhang und den Lagebericht,  
3. Vorschriften über die Veröffentlichung des Jahresabschlusses und des Anhangs,

...  
(3) Für die Konzernrechnungslegung gilt Abs. 2 sinngemäß.

**Versicherungsaktiengesellschaften****§ 83 a.**

Für die Rechnungslegung von Versicherungsunternehmen in der Rechtsform einer Aktiengesellschaft gelten neben den Vorschriften dieses Bundesgesetzes auch die Bestimmungen des HGB für große Aktiengesellschaften.

**Versicherungsvereine auf Gegenseitigkeit****§ 84.**

Für die Rechnungslegung von Versicherungsvereinen auf Gegenseitigkeit, die nicht kleine Vereine im Sinn des § 62 sind, gelten neben den Vorschriften dieses Bundesgesetzes sinngemäß auch die Bestimmungen des HGB für große Aktiengesellschaften. Die §§ 125 bis 127 Aktiengesetz 1965 sind unter Bedachtnahme auf § 80 Abs. 2 und 3 sinngemäß anzuwenden.

**§ 85.**

(1) Der Vorstand eines kleinen Versicherungsvereins auf Gegenseitigkeit hat in den ersten drei Monaten des Geschäftsjahres für das vorangegangene Geschäftsjahr den Jahresabschluß und einen Lagebericht aufzustellen.

190

1270 der Beilagen

**Geltende Fassung:**

(3) Die Versicherungsaufsichtsbehörde hat durch Verordnung für die Rechnungslegung kleiner Vereine und den Bericht an die Versicherungsaufsichtsbehörde einschließlich der Rechnungslegung für den Beginn der Abwicklung sowie des Jahresabschlusses und des Geschäftsberichts im Verlauf der Abwicklung besondere Anordnungen zu treffen.

**Ausländische Versicherungsunternehmen****§ 86.**

(1) Für Zweigniederlassungen ausländischer Versicherungsunternehmen hat die Geschäftsleitung in den ersten fünf Monaten des Geschäftsjahres für das vorangegangene Geschäftsjahr einen Jahresabschluß und einen Geschäftsbericht aufzustellen.

(2) Für die Rechnungslegung der Zweigniederlassungen ausländischer Versicherungsunternehmen gelten neben den §§ 80, 81 und 83 dieses Bundesgesetzes sinngemäß auch die §§ 128, 129, 131 bis 135, 137 bis 142 und 144 Aktiengesetz 1965.

(3) Der Jahresabschluß des Gesamtunternehmens in gekürzter Form und der Jahresabschluß der inländischen Zweigniederlassung sind im Amtsblatt zur „Wiener Zeitung“ in deutscher Sprache zu veröffentlichen.

(4) Der Versicherungsaufsichtsbehörde sind unverzüglich, längstens innerhalb von sieben Monaten nach Ende des Geschäftsjahres vorzulegen

...  
2. der Jahresabschluß und der Geschäftsbericht des Gesamtunternehmens,

**§ 131.**

...  
3. hinsichtlich der §§ 57 Abs. 2, 84 und 86 Abs. 2, soweit sie sich auf Vorschriften beziehen, mit deren Vollziehung der Bundesminister für

**Entwurf:**

(3) Die Versicherungsaufsichtsbehörde hat durch Verordnung für die Rechnungslegung kleiner Vereine und den Bericht an die Versicherungsaufsichtsbehörde einschließlich der Rechnungslegung für den Beginn der Abwicklung sowie des Jahresabschlusses und des Lageberichts im Verlauf der Abwicklung besondere Anordnungen zu treffen.

**Ausländische Versicherungsunternehmen****§ 86.**

(1) Für Zweigniederlassungen ausländischer Versicherungsunternehmen hat die Geschäftsleitung in den ersten fünf Monaten des Geschäftsjahres für das vorangegangene Geschäftsjahr einen Jahresabschluß und einen Lagebericht aufzustellen.

(2) Für die Rechnungslegung der Zweigniederlassungen ausländischer Versicherungsunternehmen gelten neben den §§ 80, 81 und 83 dieses Bundesgesetzes sinngemäß auch die Bestimmungen des HGB für große Aktiengesellschaften.

(3) Der Jahresabschluß des Gesamtunternehmens in gekürzter Form und der Jahresabschluß der inländischen Zweigniederlassung sind im „Amtsblatt zur Wiener Zeitung“ in deutscher Sprache zu veröffentlichen.

(4) Der Versicherungsaufsichtsbehörde sind unverzüglich, längstens innerhalb von sieben Monaten nach Ende des Geschäftsjahres vorzulegen

...  
2. der Jahresabschluß und der Lagebericht des Gesamtunternehmens,

...  
(6) Auf Antrag kann die Versicherungsaufsichtsbehörde in begründeten Fällen die Frist gemäß Abs. 4 erstrecken.

**§ 131.**

...  
3. hinsichtlich der §§ 57 Abs. 2, 83 a, 84 und 86 Abs. 2, soweit sie sich auf Vorschriften beziehen, mit deren Vollziehung der Bundesminister für

**Geltende Fassung:**

Finanzen betraut ist, der Bundesminister für Finanzen, sonst der Bundesminister für Justiz;

**Entwurf:**

Finanzen betraut ist, der Bundesminister für Finanzen, sonst der Bundesminister für Justiz;

**Arbeitsverfassungsgesetz****§ 108. Abs. 1 und 2 unverändert.**

(3) In Handelsbetrieben, Banken und Versicherungsanstalten, in denen dauernd mindestens 30 Arbeitnehmer beschäftigt sind, in sonstigen Betrieben, in denen dauernd mindestens 70 Arbeitnehmer beschäftigt sind, sowie in Fabriks- und Bergbaubetrieben hat der Betriebsinhaber dem Betriebsrat alljährlich, spätestens einen Monat nach Vorlage an die Steuerbehörde eine Abschrift der Bilanz für das verflossene Geschäftsjahr einschließlich des Gewinn- und Verlustausweises zu übermitteln. Wird der Bilanzvorlagetermin durch das Finanzamt erstreckt, so hat der Betriebsinhaber den Betriebsrat davon unter Bekanntgabe des voraussichtlichen Vorlagetermins in Kenntnis zu setzen. Erfolgt die Vorlage der Bilanz nicht innerhalb von sechs Monaten nach dem Ende des Geschäftsjahres, so ist dem Betriebsrat durch Vorlage einer Zwischenbilanz oder anderer geeigneter Unterlagen vorläufig Aufschluß über die wirtschaftliche und finanzielle Lage des Betriebes zu geben. Dem Betriebsrat sind die erforderlichen Erläuterungen und Aufklärungen zu geben.

**§ 108. Abs. 1 und 2 unverändert.**

(3) In Handelsbetrieben, Banken und Versicherungsunternehmen, in denen dauernd mindestens 30 Arbeitnehmer beschäftigt sind, in sonstigen Betrieben, in denen dauernd mindestens 70 Arbeitnehmer beschäftigt sind, sowie in Industrie- und Bergbaubetrieben hat der Betriebsinhaber dem Betriebsrat jährlich, spätestens einen Monat nach der Erstellung eine Abschrift des Jahresabschlusses und des Anhangs mit Ausnahme der Angaben des § 239 Abs. 1 Z 2 bis 4 HGB für das vergangene Geschäftsjahr zu übermitteln. Geschieht dies nicht innerhalb von sechs Monaten nach dem Ende des Geschäftsjahres, so ist dem Betriebsrat durch Vorlage eines Zwischenabschlusses oder anderer geeigneter Unterlagen vorläufig Aufschluß über die wirtschaftliche und finanzielle Lage des Betriebes zu geben. Dem Betriebsrat sind die erforderlichen Erläuterungen und Aufklärungen zu geben.