

## JAB 4.0 – TEILPROTOKOLL ÜBER ÄNDERUNGEN AM EXCEL

### Inhalt

JAB 4.0 – TEILPROTOKOLL ÜBER ÄNDERUNGEN AM EXCEL.....	1
Löschungen aus der bisherigen Bilanz [V.3.32] zu Bilanz [V.4.00]:.....	2
Löschungen aus der bisherigen GUV (GKV) [V.3.32] zu GUV (GKV) [V.4.00] .....	2
Löschungen aus der bisherigen GUV (UKV) [V.3.32] zu GUV (UKV) [V.4.00] .....	3
Überführung der Änderungen von der GUV (GKV) [V.4.00] in die GUV (UKV) [V.4.00]: .....	4
Löschungen aus dem bisherigen offenzulegenden Auszug aus der Bilanz (UGB-Form 2) [V.3.32] zum offenzulegenden Auszug aus der Bilanz (Anlage 1) [V.4.00]:.....	4
Löschungen aus dem bisherigen offenzulegenden Auszug aus der Bilanz (UGB-Form 4) [V.3.32] zum offenzulegenden Auszug aus der Bilanz (Anlage 3 für GmbH & Co KG und sonstige kleine kapitalistische Personengesellschaften (§ 221 Abs. 5 UGB)) [V.4.00]: .....	4

### Löschungen aus der bisherigen Bilanz [V.3.32] zu Bilanz [V.4.00]:

- der Posten: Eventualverbindlichkeiten wurde gelöscht
- der Unterposten für Eventualverbindlichkeiten: freier Posten wurde gelöscht
- der Posten: atypisch stille Beteiligung wurde gelöscht
- der Unterposten für atypisch stille Beteiligung: freier Posten wurde gelöscht
- der Posten: Substanzgenussrechte wurde gelöscht
- der Unterposten für Substanzgenussrechte: freier Posten wurde gelöscht
- der Posten: obligationsähnliches Kapital wurde gelöscht (eigentlich umbenannt in Hybride Finanzinstrumente)
- der Unterposten für obligationsähnliches Kapital: freier Posten wurde gelöscht
- der Posten: nicht durch bedungene Einlagen gedeckte Verlustanteile wurde gelöscht
- der Unterposten für nicht durch bedungene Einlagen gedeckte Verlustanteile: freier Posten wurde gelöscht
- der Posten: Festkapital wurde gelöscht
- der Unterposten für Festkapital: freier Posten wurde gelöscht
- der Posten: variables Kapital wurde gelöscht
- der Unterposten für variables Kapital: freier Posten wurde gelöscht

### Löschungen aus der bisherigen GUV (GKV) [V.3.32] zu GUV (GKV) [V.4.00]

- freie Unterposten für soziale Aufwendungen zwischen den "davon-Posten" wurden gelöscht, in Summe: 3 freie Unterposten
- der Unterposten für Abschreibungen: Abschreibungen gemäß UGB § 207 (2) wurde gelöscht
- der Unterposten für Abschreibungen gemäß UGB § 207 (2): freier Posten wurde gelöscht
- Entfernung der Unterposten von Auflösung von Kapitalrücklagen:
  - o gebundene Kapitalrücklagen
    - sowie den davon-Unterposten hiervon
    - sowie den freien Unterposten hiervon
  - o nicht gebundene Kapitalrücklagen
    - sowie den freien Unterposten hiervon
  - o freier Unterposten
    - sowie den freien Unterposten hiervon
  - o Investitionszuschüsse
    - sowie den freien Unterposten hiervon
- Entfernung der Unterposten von Auflösung von Gewinnrücklagen
  - o gesetzliche Rücklage
    - sowie den freien Unterposten hiervon
  - o freier Unterposten

- sowie den freien Unterposten hiervon
  - satzungsmäßige Rücklagen
    - sowie den freien Unterposten hiervon
  - freier Unterposten
    - sowie den freien Unterposten hiervon
  - andere Rücklagen (freie Rücklagen)
    - sowie den freien Unterposten hiervon
- Entfernung der Unterposten von Zuweisung zu Gewinnrücklagen
  - gesetzliche Rücklage
    - sowie den freien Unterposten hiervon
  - freier Unterposten
    - sowie den freien Unterposten hiervon
  - satzungsmäßige Rücklagen
    - sowie den freien Unterposten hiervon
  - freier Unterposten
    - sowie den freien Unterposten hiervon
  - andere Rücklagen (freie Rücklagen)
    - sowie den freien Unterposten hiervon

### **Löschungen aus der bisherigen GUV (UKV) [V.3.32] zu GUV (UKV) [V.4.00]**

- Entfernung der Unterposten von Auflösung von Kapitalrücklagen:
  - gebundene Kapitalrücklagen
    - sowie den davon-Unterposten hiervon
    - sowie den freien Unterposten hiervon
  - nicht gebundene Kapitalrücklagen
    - sowie den freien Unterposten hiervon
  - freier Unterposten
    - sowie den freien Unterposten hiervon
  - Investitionszuschüsse
    - sowie den freien Unterposten hiervon
- Entfernung der Unterposten von Auflösung von Gewinnrücklagen
  - gesetzliche Rücklage
    - sowie den freien Unterposten hiervon
  - freier Unterposten
    - sowie den freien Unterposten hiervon
  - satzungsmäßige Rücklagen
    - sowie den freien Unterposten hiervon
  - freier Unterposten

- sowie den freien Unterposten hiervon
  - andere Rücklagen (freie Rücklagen)
    - sowie den freien Unterposten hiervon
- Entfernung der Unterposten von Zuweisung zu Gewinnrücklagen
  - gesetzliche Rücklage
    - sowie den freien Unterposten hiervon
  - freier Unterposten
    - sowie den freien Unterposten hiervon
  - satzungsmäßige Rücklagen
    - sowie den freien Unterposten hiervon
  - freier Unterposten
    - sowie den freien Unterposten hiervon
  - andere Rücklagen (freie Rücklagen)
    - sowie den freien Unterposten hiervon

#### **Überführung der Änderungen von der GUV (GKV) [V.4.00] in die GUV (UKV) [V.4.00]:**

- Zeile 19: hinzufügen lt. AFRAC 40 des Postens "Vergütung für hybride Finanzinstrumente" wie beim GUV (Gesamtkostenverfahren)
- Zeile 59: hinzufügen eines Freien Postens wie beim GUV (GKV)
- Zeile 72: hinzufügen des Postens „davon latente Steuern“ wie beim GUV (GKV)
- Zeile 74: "Sonstige Steuern" umbenannt in: "sonstige Steuern, soweit nicht unter den Posten 1 bis 18 enthalten"
- Zeile 91: "Zuweisung zu zweckgewidmeten Rücklagen" nach KFS/RL 11 wurde hinzugefügt
- Zeile 92: "Auflösung von zweckgewidmeten Rücklagen" nach KFS/RL 11 wurde hinzugefügt

#### **Löschungen aus dem bisherigen offenzulegenden Auszug aus der Bilanz (UGB-Form 2) [V.3.32] zum offenzulegenden Auszug aus der Bilanz (Anlage 1) [V.4.00]:**

- der Posten: Substanzgenussrechte wurde gelöscht
- der Posten: atypisch stille Beteiligung wurde gelöscht
- der Posten: obligationsähnliches Kapital wurde umbenannt in Hybride Finanzinstrumente

#### **Löschungen aus dem bisherigen offenzulegenden Auszug aus der Bilanz (UGB-Form 4) [V.3.32] zum offenzulegenden Auszug aus der Bilanz (Anlage 3 für GmbH & Co KG und sonstige kleine kapitalistische Personengesellschaften (§ 221 Abs. 5 UGB)) [V.4.00]:**

- der Posten: Substanzgenussrechte wurde gelöscht
- der Posten: atypisch stille Beteiligung wurde gelöscht
- der Posten: obligationsähnliches Kapital wurde umbenannt in Hybride Finanzinstrumente