

Checkliste LAGEBERICHT GmbH

Mandant: _____

Buchführung durch: _____

Abschlussarbeiten durch: _____

Prüfung durch: _____

Stichtag:

Vorbemerkung

Der Lagebericht ist eine umfassende Analyse des Geschäftsverlaufs und der wirtschaftlichen / finanziellen Lage der GmbH mittels bedeutsamer finanzieller Leistungsindikatoren (§ 289 HGB) . Zu Einzelheiten siehe IDW RH HFA 1.007 "Lageberichterstattung nach § 289 Abs. 1 und 3 HGB bzw. § 315 Abs. 1 HGB in der Fassung des Bilanzrechtsreformgesetzes" (WPG 2005, 1234)

Angaben im Lagebericht	erledigt <input checked="" type="checkbox"/>
Darstellung des Geschäftsverlaufs (vergangenheitsorientiert)	
1. Berichterstattung über Branchensituation a) Wettbewerbs- und Marktverhältnisse b) Branchenkonjunktur c) Eigener Marktanteil d) Auswirkungen auf die Unternehmensstrategie	
2. Berichterstattung über Gesamtwirtschaft a) Allgemeine Konjunkturlage, Nachfrageentwicklung b) Konjunkturpolitische Maßnahmen c) Wechselkursentwicklungen	
3. Umsatz- und Auftragsentwicklung a) Umsatz (preisbereinigt) im Geschäftsjahr b) Schätzung der Umsatzentwicklung c) Entwicklung der Absatzpreise/ -mengen d) Ursachen für wesentliche Preis- und Mengenänderungen e) Preis- und Absatzpolitik des Unternehmens	
4. Auftragslage a) Auftragsbestand b) Auftragseingänge c) Auftragsreichweite	
5. Angaben zum Produktprogramm a) Mengenangaben mit Veränderungen zum Vorjahr b) Produkt- und Sortimentspolitik c) Altersaufbau der Produktionsanlagen d) Veränderungen beim Beschäftigungsgrad e) Qualitätssicherungssysteme f) Rationalisierungsmaßnahmen	
6. Materialwirtschaft / Beschaffung a) Risiken auf wesentlichen Beschaffungsmärkten b) Lagerausstattung und Lagerdauer c) Vorratspolitik d) Veränderungen in der Beschaffungsstruktur	
7. Investitionen a) Wesentliche Investitionsvorhaben b) Aufgliederung der Investitionen nach Standorten / Unternehmensbereichen c) Abschluss bereits begonnener Investitionen d) Art, Zweck und Umfang von Finanzinvestitionen (Beteiligungen)	
8. Finanzierungsmaßnahmen a) Kapitalbedarf und Kapitalveränderungen b) Herkunft, Volumen und Fristigkeit des Kapitals c) Finanzierungsstrategie d) Derivative Finanzinstrumente	
9. Personal- und Sozialbereich a) Anzahl und Qualifikation der Mitarbeiter b) Altersaufbau, Fluktuation c) Arbeitszeitregelungen, Mitbestimmungsregeln d) Struktur des Personalaufwandes (Entlohnungssysteme, Vergütungsregelungen) e) Betriebliche Sozialleistungen (Betriebskrankenkassen, Altersversorgung) f) Aus- und Weiterbildung g) Gesundheits- und Arbeitsschutz	

Angaben im Lagebericht		erledigt <input checked="" type="checkbox"/>
10.	Umweltschutz a) Umweltrisiken (Abfallbeseitigung, Altlasten) b) Schutzmaßnahmen c) Aufwand	
11.	Sonstige wichtige Vorgänge des Geschäftsjahres a) Wichtige Verträge b) Rechtsstreitigkeiten c) Erwerb von Beteiligungen d) Änderungen der Rechtsform e) Betriebsgrößenveränderung f) Umstrukturierungs- und Rationalisierungsmaßnahmen g) Unglücksfälle	
Darstellung der Lage (gegenwartsorientiert)		
12.	Vermögenslage a) Vermögens- und Kapitalstruktur anhand von Kennzahlen b) Wesentliches nicht betriebsnotwendiges Vermögen c) Wesentliche stille Reserven	
13.	Finanzlage a) Finanzstruktur anhand von Kennzahlen (Deckungsgrade) b) Kapitalflussrechnung (nach HFA 1/1995)	
14.	Ertragslage a) Segmentierung der Umsatzerlöse b) Erfolgsspaltung (z.B. DVFA-Methode) c) Struktur- und Rentabilitätskennzahlen (mehrjährig) d) Prognose der künftigen Entwicklung	
Risiken der künftigen Entwicklung (zukunftsorientiert)		
15.	Wirtschaftliche Bestandsgefährdungen a) Insolvenzgefahr (12 Monate) b) Keine Ertragsperspektiven, wesentliche Vermögensverluste	
16.	Rechtliche Bestandsgefährdungen a) Überschuldung, Zahlungsunfähigkeit b) Rücknahme / Kündigung von Bestandsgarantien c) Gewährleistungsprozesse d) Ende von Lizenzverträgen	
17.	Sonstige Risiken mit Einfluss auf VFE-Lage a) Risiken aller Art (die nächsten 2 Jahre) b) Externe (z.B. Wechselkurse) c) Finanzielle Risiken d) Strategische Risiken	
Sonstige Angaben		
18.	Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Schluss des Geschäftsjahres	
19.	Voraussichtliche Entwicklung a) Umsatz- / Ertragsentwicklung in Bandbreiten (2 Jahre) b) Prognoseannahmen c) Investitions- und Finanzplanung d) Entwicklung einzelner Geschäftsfelder	
20.	Forschung und Entwicklung a) Tätigkeitsschwerpunkte b) Gesamtaufwendungen c) Anzahl der F / E-Mitarbeiter d) Investitionen im Bereich F / E e) Lizenzeinnahmen f) Kooperationsprojekte	
21.	Zweigniederlassungen	
Freiwillige Berichterstattung		
22.	Bewegungsbilanz	
23.	Gewinnanalysen	
24.	Kapitalerhaltungsrechnung	
25.	Wertschöpfungsrechnung	
26.	Grundzüge der Unternehmenspolitik	
Neu durch BilReG 4.12.04 (§ 289 Abs. 2 Nr. 2a und b HGB)		
27.	Präzisierung des Risikoberichts in Bezug auf die Verwendung von Finanzinstrumenten a) Risikomanagementziele und -methoden einschließlich Absicherung von Sicherungsgeschäften b) Preisänderungs-, Ausfall-, Liquiditäts- und Cash-Flow-Risiken	