



HOW TO READ FINANCIAL STATEMENTS IN GERMANY

German balance sheet in general according to german law HGB § 266 (2), (3)

Unternehmen xxx

Handelsbilanz zum 30.xx.20xx

		Aktiva	
		30.xx.20xx	30.xx.20xx
		EUR	EUR
A. Anlagevermögen			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			
1.	Selbst geschaffene gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte		
2.	entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche		
3.	Geschäfts- oder Firmenwert		
4.	geleistete Anzahlungen		
		xx	xx
II. Sachanlagen			
1.	Grundstücke, grundstücksgl. Rechte u. Bauten		
2.	technische Anlagen und Maschinen		
3.	andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung		
4.	geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau		
		xx	xx
III. Finanzanlagen			
1.	Anteile an verbundenen Unternehmen		
2.	Ausleihungen an verbundene Unternehmen;		
3.	Beteiligungen		
4.	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein		
5.	Wertpapiere des Anlagevermögens		
6.	sonstige Ausleihungen		
		xx	xx
B. Umlaufvermögen			
I. Vorräte			
1.	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		
2.	unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen		
3.	fertige Erzeugnisse und Waren		
4.	geleistete Anzahlungen		



II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

1. Forderungen aus Lieferungen u. Leistungen
2. Forderungen gegen verbundene Unternehmen
3. Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein
4. Sonstige Vermögensgegenstände

III. Wertepapiere

1. Anteile an verbundenen Unternehmen
2. sonstige Wertpapiere

IV. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei KI und Schecks

xx xx

C. Rechnungsabgrenzungsposten

D. Aktive latente Steuern

E. Aktiver Unterschiedsbetrag aus der Vermögensverrechnung

xx xx

Passiva

30.xx.20xx 30.xx.20xx

EUR

EUR

A. Eigenkapital

I. Gezeichnetes Kapital

II. Kapitalrücklage

III. Gewinnrücklagen

1. gesetzliche Rücklage
2. Rücklage für Anteile an einem o. mehrheitlich betl.
3. satzungsmäßige Rücklagen
4. andere Gewinnrücklagen

IV. Gewinnvortrag/Verlustvortrag

V. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag (-)

xx xx

B. Rückstellungen

1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen
2. Steuerrückstellungen
3. sonstige Rückstellungen

xx xx

C. Verbindlichkeiten

1. Anleihen davon konvertibel
2. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten
3. erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen



4. Verbindlichkeiten aus LuL
5. VK aus d. Annahme gezogener Wechsel u. d. Ausstellung eigener Wechsel
6. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen
7. VK ggü. Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht
8. sonst. VK davon aus St. davon im Rahmen d. soz. Sicherheit

XX
XX

D. Rechnungsabgrenzungsposten

E. Passive latente Steuern

XX
XX



German balance sheet in general according to german law HGB § 266 (2), (3)

Company xxx

Balance sheet xx/xx/20xx

Assets		xx/xx/20xx	xx/xx/20xx
		EUR	EUR
A. Fixed assets			
I. Intangible assets			
1.	Internally generated industrial and similar rights and values		
2.	Concessions, trademarks and similar rights and assets		
3.	Excess of purchase price over fair value of net assets of business acquired		
4.	Prepayments on intangible asstes	_____	_____
		xx	xx
II. Tangible assets			
1.	Land, land rights and buildings including buldings on third party land		
2.	Technical equipment and machinery		
3.	Other equipment, factory and office equipment		
4.	Prepayments on tangible assets and construction in progress	_____	_____
		xx	xx
III. Financial assets			
1.	Shares in affiliated companies		
2.	loans to affiliated companies		
3.	Participations		
4.	Loans to companies in which participations are held		
5.	Long term investements		
6.	other loans	_____	_____
		xx	xx
B. Current assets			
I. Inventories			
1.	Raw materials and supplies		
2.	Work-in-progress		
3.	finished goods and merchandise		
4.	Prepayments on Inventories		
II. Accounts receivable and other assets			
1.	Trade accounts receivable		
2.	receivables from affiliated companies		
3.	Receivables from companies in which participations are held		



4.	Other assets		
III.	securities		
1.	Shares in affiliated companies		
2.	other short term securities		
IV.	Cash		
		xx	xx
C.	Prepaid expenses		
D.	Active deferred taxes		
E.	Positive difference from asset allocation		
		xx	xx
Liabilities and Equity			
		xx/xx/20xx	xx/xx/20xx
		EUR	EUR
A.	Equity		
I.	Subscribed capital		
II.	Capital reserves		
III.	Revenue reserves		
1.	legal reserve		
2.	Reserve for shares in a majority participating undertaking		
3.	Statutory reserves		
4.	Other revenue reserves		
IV.	Retained profits/ accumulated losses brought forward		
V.	Net income / loss for the year		
		xx	xx
B.	Accruals		
1.	Accruals for pensions and similar obligations		
2.	Tax accrual		
3.	Other accruals		
		xx	xx
C.	Liabilities		
1.	Loand of which convertible		
2.	Liabilities to banks		
3.	Payments received on account of orders		
4.	Trade payables		
5.	Liabilities resulting from the acceptance of drafts		
6.	Liabilities due to affiliated companies		
7.	Payable to companies in which are participations are held		
8.	Other liabilities of which taxes of which social security		
		xx	xx
D.	Deferred income		
E.	Taxes passive deferred		
		xx	xx



German profit and Loss Account in general according to german law HGB § 275 (2)

Firma xxx Gewinn und Verlustrechnung Jahresabschluss xx.xx.xxxx
1. Umsatzerlöse
a) Brutto Einnahmen
2. Erhöhung und Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen
3. Andere aktivierte Eigenleistungen
4. Sonstige betriebliche Erträge
5. Materialaufwand
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen
6. Personalaufwand
a) Löhne und Gehälter
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersvorsorge und für Unterst., davon Altersvorsorge
7. Abschreibungen
a) auf immat. VG des AV und Sachanlagen
b) auf VG des UV , soweit diese die in der KapGes üblichen Abschreibungen überschreitet
8. Sonst. betr. Aufwendungen
9. Erträge aus Beteiligungen, davon aus verbundenen Unternehmen

Company xxx Statement of income Financial statement xx.xx.xxxx
1. Sales
a) Gross revenue for the period
2. Changes in finished goods and work in process
3. Internally produced and capitalized assets
4. Other operating income
5. Cost of materials
a) Cost of raw materials, consumables and supplies and of purchased merchandise
b) Cost of purchased services
6. Personnel expenses
a) Wages and salaries
b) Social security, post-employment and other employee benefit costs
7. Depreciation, amortisation and write-downs
a) Amortisation and write-downs of intangible fixed assets and depreciation and write downs of tangible fixed assets
b) Oncurrent assets, to the extend that they exceed provisions normally recorded by the company
8. Other operating expenses
9. Income from investements of affiliates



10. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens, davon aus verbundenen Unternehmen
11. Sonst. Zinsen und ähnliche Erträge, davon aus verbundenen Unternehmen
12. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertepapiere des UV
13. Zinsen und ähnliche Aufwendungen, davon an verbundene Unternehmen
14. Ergebnis der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit
15. Außerordentliche Erträge
16. Außerordentliche Aufwendungen
17. Außerordentliches Ergebnis
18. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag
19. Sonstige Steuern
20. Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag
Gewinnvortrag Vorjahr
Bilanzgewinn

10. Income from other securities and loans of financial assets of affiliates
11. Other interest and similar income of which from affiliated companies
12. Write-downs on financial assets and investments classified as current assets
13. Interest and similar expenses of which from affiliated companies
14. Result from ordinary operations
15. Extraordinary and non-recurring income
16. Extraordinary expenses
17. Extraordinary result
18. Income tax
19. Other taxes
20. Net income / (loss)
Retained profits brought forward
Net retained profits