



**LIT** LEIPZIGER  
INSOLVENZRECHTSTAG e.V.

25. LEIPZIGER  
INSOLVENZRECHTSTAG  
12. FEBRUAR 2024

9. LEIPZIGER  
INSOLVENZSTEUERRECHTSTAG  
13. FEBRUAR 2024

# Workshop III - Bauinsolvenzen

Rechtsanwältin Kathrin Heerdt  
Dipl. Oec. Nikolaj Schmolcke

Leipzig, 12. Februar 2024



Quelle: SBB CFF FFS

## Bauvertrag

+

## Insolvenz

=

## Bauinsolvenz


 Vertragsziele


 Vertragserfüllung

 Mängelrechte

 Verfahrensziele



 Werkzeuge

 „Jeder nach seinen  
Fähigkeiten, jedem nach  
seiner Leistung“?



 Sicherstellung der quotalen  
Befriedigung

# Insolvenzrechtliche Aufrechnungs- und bilanzielle Saldierungsverbote


## Bauvertrag

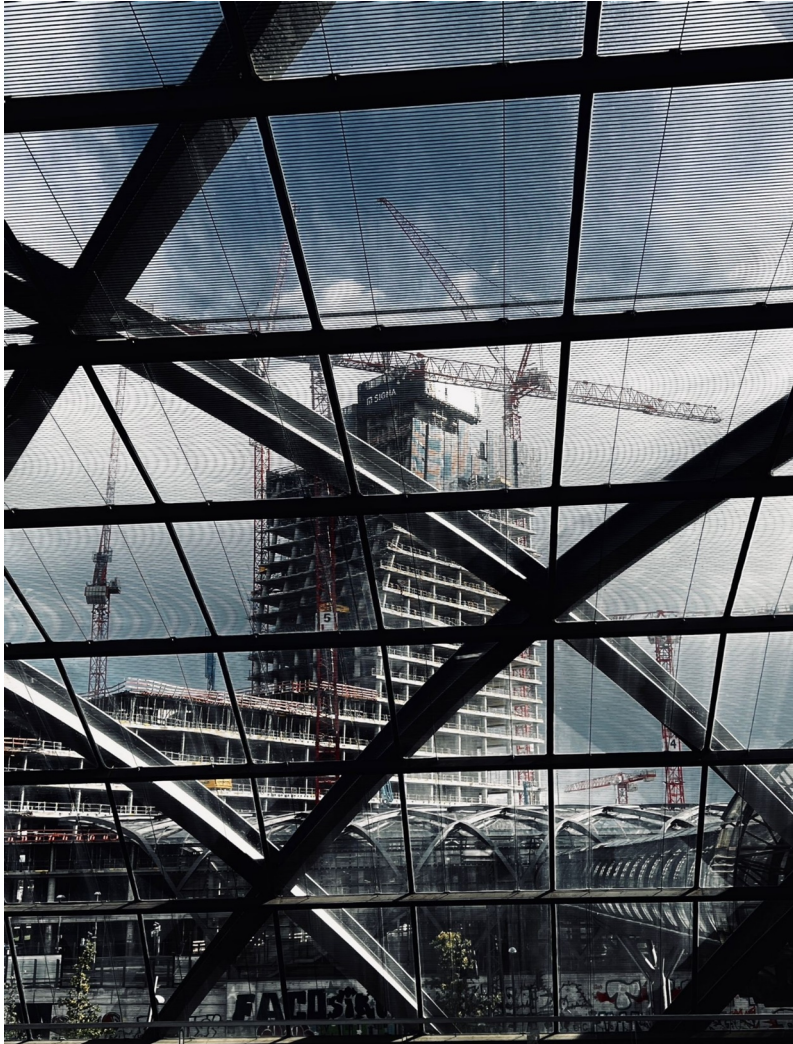
-  Ziel: Äquivalenz von Leistung und Gegenleistung
-  Kündbarkeit im Antragsverfahren

## InsO

-  Ziel: Gläubiger-gleichbehandlung
-  Ziel: bestmögliche Vermögensverwertung

## Lösungsansatz

-  Verbot der Aufrechnung mit Schadensersatz nach berechtigter Kündigung in der VIV, § 96 Abs. 1 Nr. 3 InsO



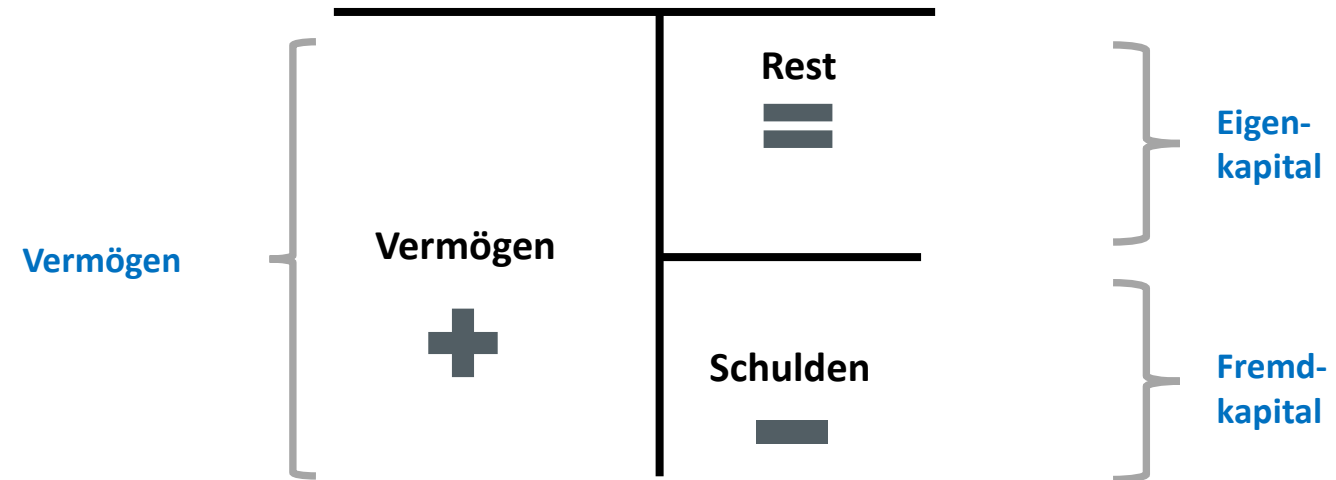
# Bilanzielle Aspekte der Bauinsolvenz

Dipl. Oec. Nikolaj Schmolcke

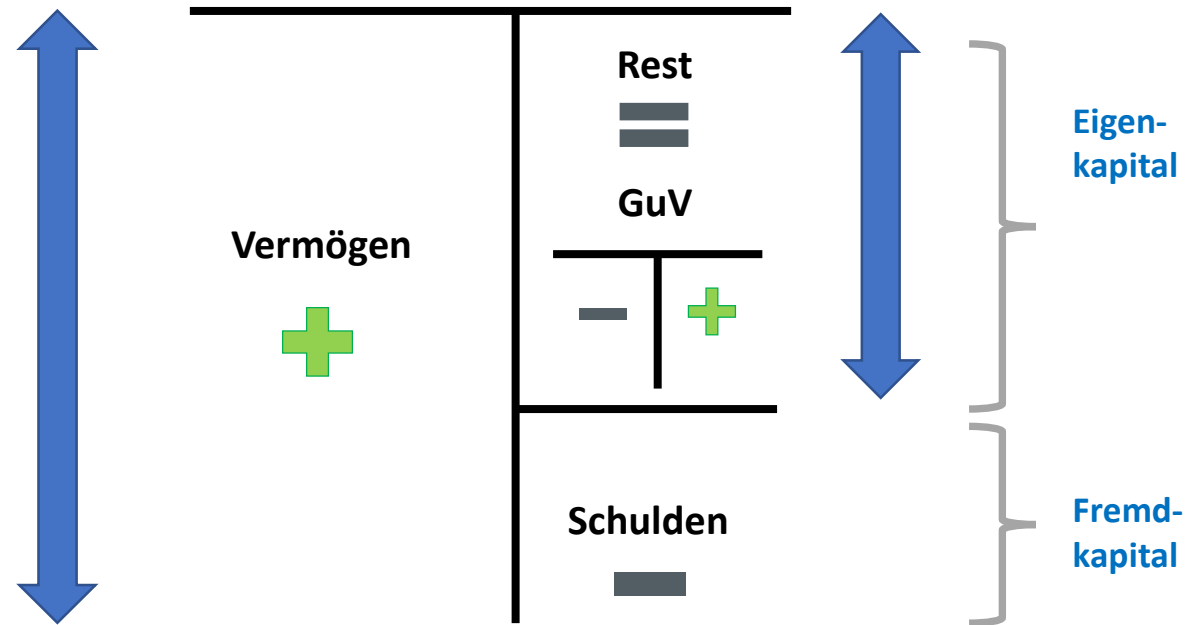




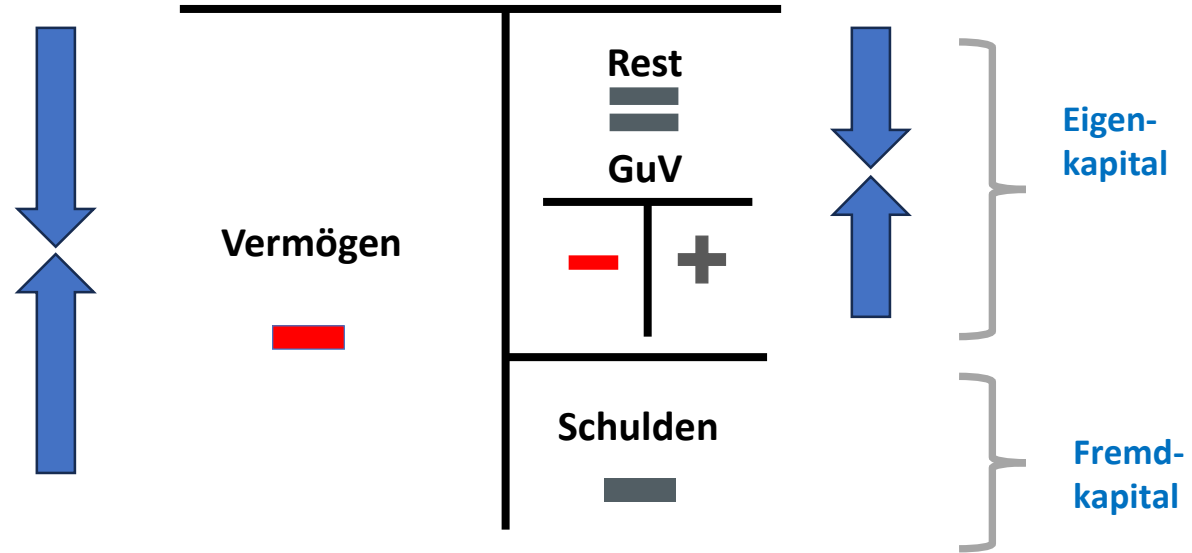
# Bilanzmechanik



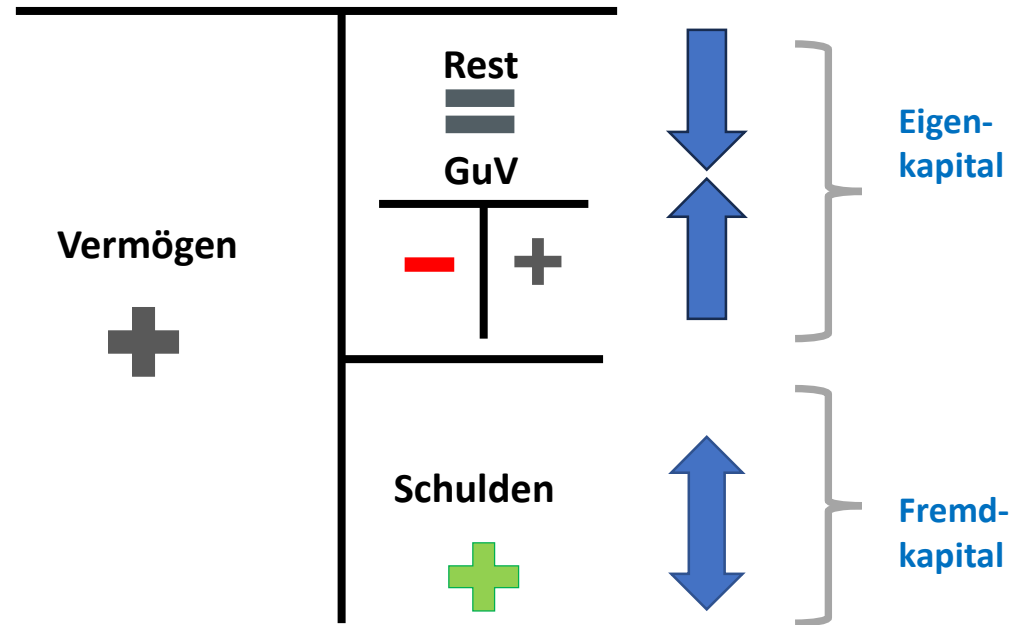
# Bilanzmechanik



# Bilanzmechanik



# Bilanzmechanik





# Saldierungsverbot § 246 II HGB

1 A -> B Äpfel 100  
 A <- B Birnen 70

**Bilanz und GuV A**

		<b>GuV</b>	
		70	100
Ford. LuL 100		Verb. LuL 70	



Zwei Rechtsgeschäfte  
 Saldierungsverbot

# Saldierungsverbot § 246 II HGB

1	A	->	B	Äpfel	100
	A	<-	B	Birnen	70
2	A	->	C	Leistung/Rechnung	80
	A	<-	C	Gutschrift	20

**Bilanz und GuV A**

		<b>GuV</b>	
		70	100
			60
		<b>Ford. LuL</b>	<b>100</b>
		<b>Verb. LuL</b>	<b>70</b>
		<b>Ford. LuL</b>	<b>60</b>



Ein Rechtsgeschäft  
Kein Saldierungsverbot

# Zuordnung und Ausweis

		Bilanz und GuV	
1	Erhaltene Anzahlung Projekt 1	100	
2	Auszahlung für Projekt 1	60	
<b>Vorräte</b> (§ 266 II, B. I, 2 HGB)			
2	+	Unfert. Erzeugnis P1	60
<b>Bank</b> (§ 266 II, B. 4 HGB)			
		Erhaltene Anz. P1	100
2	-	Auszahlung P1	- 60
		Resultat 1	= 40
<b>GuV</b>			
<b>Erhalt. Anzahlung auf Bestellung</b> (§ 266 III, C. 3 HGB)			
		Erhaltene Anz. P1	100

# Zuordnung und Ausweis

- 1 Erhaltene Anzahlung Projekt 1 100
- 2 Auszahlung für Projekt 1 60
- 3 Zuordnung und Ausweis

## Bilanz und GuV

		GuV	
<u>Vorräte</u> (§ 266 ivm 268, V, 2 HGB)			
Unfert. Erzeugnis P1	60		
Erhaltene Anz. P1	- 60		
Resultat	= 0		
<u>Bank</u> (§ 266 II, B. 4 HGB)		<u>Erhalt. Anzahlung auf Bestellung</u> (§ 266 III, C. 3 HGB)	
Erhaltene Anz. P1	100	Erhaltene Anz. P1	100
Auszahlung P1	- 60	Zuordnung P1	- 60
Resultat 1	= 40	Resultat	= 40



# Bilanzbild mit offenem Ausweis

- 1 Erhaltene Anzahlung Projekt 1 100
- 2 Auszahlung für Projekt 1 60
- 3 Zuordnung und Ausweis

**Bilanz und GuV**

		GuV	
	Unfert. Erzeugnis P1	60	
	Erhaltene Anz. P1	- 60	
	Vorräte	= 0	
Bank		40	Erhaltene Anzahlungen 40

# Bilanzbild mit offenem Ausweis

			Bilanz und GuV	
1	Erhaltene Anzahlung Projekt 1	100		
2	Auszahlung für Projekt 1	60	Unfert. Erzeugnis P1	60
			Erhaltene Anz. P1	- 60
			Vorräte	= 0
3	Zuordnung und Ausweis			
			Bank	40
				Erhaltene Anzahlungen 40

**§ 266 ivm 268, V, 2 HGB**  
 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen sind, soweit Anzahlungen auf Vorräte nicht von dem Posten "Vorräte" offen abgesetzt werden, unter den Verbindlichkeiten gesondert auszuweisen.

# Zuordnung und Ausweis

- 1 Erhaltene Anzahlung Projekt 1 100
- 2 Auszahlung für Projekt 1 60
- 3 Zuordnung und Ausweis
- 4a Projektfremde Auszahlung 15

## Bilanz und GuV

		<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="text-align: center; padding: 5px;">GuV</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center; padding: 5px;">15</td> </tr> </table>	GuV	15																																		
GuV																																						
15																																						
<p><b>Vorräte</b> (§ 266 ivm 268, V, 2 HGB)</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">Unfert. Erzeugnis P1</td> <td style="width: 10%; text-align: right;">60</td> <td style="width: 30%;"></td> </tr> <tr> <td>Erhaltene Anz. P1</td> <td style="text-align: right;">- 60</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Resultat</b></td> <td style="text-align: right;"><b>= 0</b></td> <td></td> </tr> </table>	Unfert. Erzeugnis P1	60		Erhaltene Anz. P1	- 60		<b>Resultat</b>	<b>= 0</b>		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;"><b>Bank</b> (§ 266 II, B. 4 HGB)</td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 30%;"></td> </tr> <tr> <td>Erhaltene Anz. P1</td> <td style="text-align: right;">100</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Auszahlung P1</td> <td style="text-align: right;">- 60</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Resultat 1</b></td> <td style="text-align: right;"><b>= 40</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Auszahlg. P-fremd</td> <td style="text-align: right;">15</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Resultat 2</b></td> <td style="text-align: right;"><b>= 25</b></td> <td></td> </tr> </table>	<b>Bank</b> (§ 266 II, B. 4 HGB)			Erhaltene Anz. P1	100		Auszahlung P1	- 60		<b>Resultat 1</b>	<b>= 40</b>		Auszahlg. P-fremd	15		<b>Resultat 2</b>	<b>= 25</b>		<p><b>Erhalt. Anzahlung auf Bestellung</b> (§ 266 III, C. 3 HGB)</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">Erhaltene Anz. P1</td> <td style="width: 10%; text-align: right;">100</td> <td style="width: 30%;"></td> </tr> <tr> <td>Zuordnung P1</td> <td style="text-align: right;">- 60</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Resultat</b></td> <td style="text-align: right;"><b>= 40</b></td> <td></td> </tr> </table>	Erhaltene Anz. P1	100		Zuordnung P1	- 60		<b>Resultat</b>	<b>= 40</b>	
Unfert. Erzeugnis P1	60																																					
Erhaltene Anz. P1	- 60																																					
<b>Resultat</b>	<b>= 0</b>																																					
<b>Bank</b> (§ 266 II, B. 4 HGB)																																						
Erhaltene Anz. P1	100																																					
Auszahlung P1	- 60																																					
<b>Resultat 1</b>	<b>= 40</b>																																					
Auszahlg. P-fremd	15																																					
<b>Resultat 2</b>	<b>= 25</b>																																					
Erhaltene Anz. P1	100																																					
Zuordnung P1	- 60																																					
<b>Resultat</b>	<b>= 40</b>																																					

# Zuordnung und Ausweis

			Bilanz und GuV	
1	Erhaltene Anzahlung Projekt 1	100		
2	Auszahlung für Projekt 1	60		
3	Zuordnung und Ausweis			
4b	Projektfremde Auszahlung Proj. 2	15		
			<b>Vorräte</b>	<b>GuV</b>
			(§ 266 ivm 268, V, 2 HGB)	
			Unfert. Erzeugnis P1	60
			Erhaltene Anz. P1	- 60
			Resultat	= 0
4b	+	Unfert. Erzeugnis P2	15	←
			<b>Bank</b>	<b>Erhalt. Anzahlung auf Bestellung</b>
			(§ 266 II, B. 4 HGB)	
			Erhaltene Anz. P1	100
			Auszahlung P1	- 60
			Resultat 1	= 40
4b	-	Auszahlg. P-fremd	15	→
			(§ 266 III, C. 3 HGB)	
			Erhaltene Anz. P1	100
			Zuordnung P1	- 60
			Resultat	= 40

Zwei Rechtsgeschäfte  
Saldierungsverbot

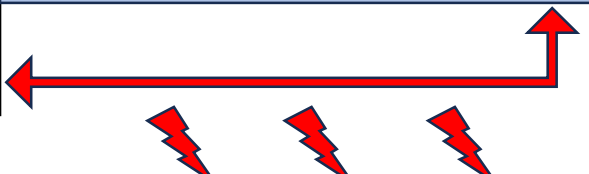


# Zuordnung und Ausweis

1	Erhaltene Anzahlung Projekt 1	100
2	Auszahlung für Projekt 1	60
3	Zuordnung und Ausweis	
4b	Projektfremde Auszahlung Proj. 2	15

## Bilanz und GuV

<b>Vorräte</b> (§ 266 ivm 268, V, 2 HGB)		<b>GuV</b>	
Unfert. Erzeugnis P1	60		
Erhaltene Anz. P1	- 60		
Resultat	= 0		
Unfert. Erzeugnis P2	15		
<b>Bank</b> (§ 266 II, B. 4 HGB)		<b>Erhalt. Anzahlung auf Bestellung</b> (§ 266 III, C. 3 HGB)	
Erhaltene Anz. P1	100	Erhaltene Anz. P1	100
Auszahlung P1	- 60	Zuordnung P1	- 60
Resultat 1	= 40	<b>Resultat</b>	<b>= 40</b>
Auszahlg. P-fremd	15		
<b>Resultat 2</b>	<b>= 25</b>		



**Wolff Hoch- und Ingenieurbau GmbH & Co. KG**

**Saarbrücken**

**Jahresabschluss zum Geschäftsjahr vom 01.01.2021 bis zum 31.12.2021**

## Bilanz

Aktiva	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
A. Anlagevermögen	3.461.882,60	3.711.535,28
I. Immaterielle Vermögensgegenstände	31.059,09	3.204,02
1. Software	31.059,09	3.204,02
II. Sachanlagen	3.430.821,51	3.708.329,26
1. Grundstücke und Bauten	2.791.704,17	2.898.269,05
2. Technische Anlagen und Maschinen	375.913,36	447.060,90
3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	263.203,98	362.999,31
III. Finanzanlagen	2,00	2,00
1. Anteile an verbundenen Unternehmen	2,00	2,00
B. Umlaufvermögen	29.231.249,16	23.447.396,54
I. Vorräte	1.111.416,18	2.007.208,17
1. Geleistete Arbeiten	23.540.346,77	17.398.380,82
2. Erhaltene Anzahlungen	-22.428.930,59	-15.391.172,65

II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen
2. Forderungen gegen nahe stehende Unternehmen
3. Forderungen gegen Arbeitsgemeinschaften
4. Forderungen gegen Gesellschafter
5. Sonstige Vermögensgegenstände
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten
C. Rechnungsabgrenzungsposten
Bilanzsumme, Summe Aktiva

Passiva	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
A. Eigenkapital	2.400.000,00	2.400.000,00
I. Kapitalanteile der persönlich haftenden Gesellschafter	0,00	0,00
II. Kapitalanteile der Kommanditisten	1.000.000,00	1.000.000,00
III. Kapitalrücklage	1.400.000,00	1.400.000,00
IV. Bilanzgewinn	0,00	0,00
1. Jahresüberschuss	21.260,26	88.344,08
2. Übertrag auf die Gesellschafterverrechnungskonten	-21.260,26	-88.344,08
B. Rückstellungen	9.326.762,00	6.773.231,00
1. Rückstellungen für Pensionen	3.245.364,00	3.368.031,00
2. Steuerrückstellungen	61.598,00	145.000,00
3. Sonstige Rückstellungen	6.019.800,00	3.260.200,00
C. Verbindlichkeiten	21.041.318,84	18.064.340,83
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	5.190.298,50	7.356.556,74
2. Erhaltene Anzahlungen	2.023.993,06	234.725,00
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	10.377.196,68	9.320.817,82
4. Verbindlichkeiten gegenüber nahe stehenden Unternehmen	183.928,67	105.985,19
5. Verbindlichkeiten gegenüber Arbeitsgemeinschaften	517.129,39	163.406,85
6. Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern	160.095,77	130.644,65
7. Sonstige Verbindlichkeiten	2.588.676,77	752.204,58
D. Passive latente Steuern	0,00	2.000,00

Jahresabschluss zum Geschäftsjahr vom 01.01.2021 bis zum 31.12.2021

**Bilanz**

**Aktiva**

	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
B. Umlaufvermögen	29.231.249,16	23.447.396,54
I. Vorräte	1.111.416,18	2.007.208,17
1. Geleistete Arbeiten	23.540.346,77	17.398.380,82
2. Erhaltene Anzahlungen	-22.428.930,59	-15.391.172,65
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	1.187.458,36	283.280,80

**Passiva**

C. Verbindlichkeiten	21.041.318,84	18.064.340,83
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	5.190.298,50	7.356.556,74
2. Erhaltene Anzahlungen	2.023.993,06	234.725,00

Jahresabschluss zum Geschäftsjahr vom 01.01.2021 bis zum 31.12.2021

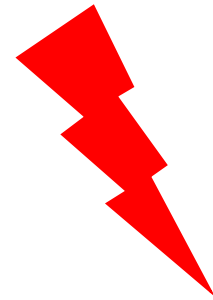
**Bilanz**

**Aktiva**

	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
B. Umlaufvermögen	29.231.249,16	23.447.396,54
I. Vorräte	1.111.416,18	2.007.208,17
1. Geleistete Arbeiten	23.540.346,77	17.398.380,82
2. Erhaltene Anzahlungen	-22.428.930,59	-15.391.172,65
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	1.187.458,36	283.280,80

**Passiva**

C. Verbindlichkeiten	21.041.318,84	18.064.340,83
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	5.190.298,50	7.356.556,74
2. Erhaltene Anzahlungen	2.023.993,06	234.725,00



# Themen / Fragen

**Wolff Hoch- und Ingenieurbau GmbH & Co. KG**  
 Saarbrücken  
 Jahresabschluss zum Geschäftsjahr vom 01.01.2021 bis zum 31.12.2021

**Bilanz**

Aktiva	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
B. Umlaufvermögen	29.231.249,16	23.447.396,54
1. Vorräte	1.111.416,18	2.007.208,17
1. Geleistete Arbeiten	23.540.346,77	17.398.380,82
2. Erhaltene Anzahlungen	-22.428.930,59	-15.391.172,65
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	1.187.458,36	283.280,80
<b>Passiva</b>		
C. Verbindlichkeiten	21.041.318,84	18.064.340,83
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	5.190.298,50	7.356.556,74
2. Erhaltene Anzahlungen	2.023.993,06	234.725,00



- 1) Ab wann liegt Insolvenzantragspflicht vor?
- 2) Wie kann man vorgehen, wenn nicht offen ausgewiesen wird?
- 3) Entspricht die BGH-Rechtsprechung dem Saldierungsverbot?
- 4) ...

# Zum Nachlesen



## Dipl. Oec. Nikolaj Schmolcke



Unternehmen  
verstehen



Unternehmen  
bewerten



Unternehmen  
restrukturieren



[www.bilanzverstehen.de](http://www.bilanzverstehen.de)



[mail@bilanzverstehen.de](mailto:mail@bilanzverstehen.de)



0151 15 177 172