

## Checkliste: Umwandlungsthemen

---

### Agenda einer Unternehmensumwandlung

- **(Zwischen-)Bilanz**
  - Bilanz
  - Zwischenbilanz, wenn
    - Bilanzstichtag mehr als 6 Monate zurück
    - wichtige Änderungen in Vermögenslage eingetreten
- **Umwandlungsplan**
  - Verfasser: oberstes Leitungs- oder Verwaltungsorgan
  - Form: Schriftform
  - Zustimmung: Generalversammlung (AG) bzw. Gesellschafter (GmbH)
  - Inhalt:
    - Firma
    - Sitz
    - Rechtsform vor der Umwandlung
    - Rechtsform nach der Umwandlung
    - neue Statuten
    - Zahl der Anteile nach Umwandlung
    - Art der Anteile nach Umwandlung
    - Höhe der Anteile nach Umwandlung
- **Umwandlungsbericht**
  - Verfasser: oberstes Leitungs- oder Verwaltungsorgan
  - Form: Schriftform
  - KMU: Verzicht durch Zustimmung aller Gesellschafter möglich
  - Erläuterung: rechtlich und wirtschaftlich
    - Zweck der Umwandlung
    - Folgen der Umwandlung
    - Erfüllung der Gründungsvorschriften für die neue Rechtsform
    - neue Statuten
    - Umtauschverhältnis für Anteile nach der Umwandlung
    - ggf.
      - Nachschusspflicht
      - andere persönliche Leistungspflichten
      - persönliche Haftung
      - Pflichten der Gesellschafter in neuer Rechtsform
- **Prüfungsbericht**
  - Prüfer: zugelassener Revisionsexperte
  - Prüfungsgegenstand:
    - Umwandlungsplan
    - Umwandlungsbericht
    - die der Umwandlung zu Grunde liegende Bilanz
  - Prüfungsziel:
    - Erfüllung der Umwandlungsvoraussetzungen
    - Wahrung der Gesellschafter-Rechtsstellungen
  - KMU: Verzicht durch Zustimmung aller Gesellschafter möglich
  - GL: Auskunfts- und Dokumentierungspflicht

- **Einladung a.o. GV**
  - Traktandum: Beschlussfassung über die Umwandlung
- **Einsichtsrecht**
  - Voranzeige über Einsichtsgelegenheit
  - Ort: Gesellschaftssitz
  - Dauer: min. 30 Tage
  - Unterlagen:
    - Umwandlungsplan
    - Umwandlungsbericht
    - Prüfungsbericht
    - Jahresrechnungen und Jahresberichte der letzten drei Geschäftsjahre sowie gegebenenfalls die Zwischenbilanz
  - Kopien: Anspruch auf unentgeltliche Ablichtungen
  - KMU: Verzicht durch Zustimmung aller Gesellschafter möglich
- **a.o. GV / Umwandlungsbeschluss**
  - Vorlage Umwandlungsplan zur Beschlussfassung
  - Form: öffentliche Urkunde
  - Abstimmung / Quoren: FusG 64 Abs. 1 und 2)
- **HR-Anmeldung**
  - Unterzeichner: oberstes Leitungs- oder Verwaltungsorgan
- **HR-Eintrag**
  - Eintritt der Rechtswirksamkeit
- **Weitere Vollzugshandlungen**
  - Grundbuchanmeldungen
  - Markenregister
  - Patentregister