

**Anlage 2 (Gas - GuV) zur Festlegung der Regulierungskammer NRW**

Gewinn- und Verlustrechnung (§275 Abs. 2, 3 und 5 HGB) - Große Kapitalgesellschaften- I. Gesamtkostenverfahren	Gewinn- und Verlustrechnung (§275 Abs. 2, 3 und 5 HGB) - Mittlere Kapitalgesellschaften- I. Gesamtkostenverfahren	Gewinn- und Verlustrechnung (§275 Abs. 2, 3 und 5 HGB) - Kleine Kapitalgesellschaften- I. Gesamtkostenverfahren	Gewinn- und Verlustrechnung (§275 Abs. 2, 3 und 5 HGB) - Kleinst Kapitalgesellschaften- I. Gesamtkostenverfahren
<b>1. Umsatzerlöse</b> 1.1 Umsatzerlöse aus Netzentgelten <b>2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen</b> <b>3. andere aktivierte Eigenleistungen</b> <b>4. sonstige betriebliche Erträge</b> <b>5. Materialaufwand</b> a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren b) Aufwendungen für bezogene Leistungen davon Aufwendungen für vorgelagerte Netzkosten <b>6. Personalaufwand</b> a) Löhne und Gehälter b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung, davon für Altersversorgung <b>7. Abschreibungen</b> a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten <b>8. sonstige betriebliche Aufwendungen</b> <b>9. Erträge aus Beteiligungen,</b> davon aus verbundenen Unternehmen <b>10. Erträge aus and. Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens,</b> davon aus verbundenen Unternehmen <b>11. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge,</b> davon aus verbundenen Unternehmen <b>12. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere d. Umlaufvermögens</b> <b>13. Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b> davon an verbundene Unternehmen <b>14. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag</b> <b>15. Ergebnis nach Steuern</b> <b>16. sonstige Steuern</b> <b>17. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag</b>	<b>1. Umsatzerlöse*</b> 1.1 Umsatzerlöse aus Netzentgelten <b>2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen*</b> <b>3. andere aktivierte Eigenleistungen*</b> <b>4. sonstige betriebliche Erträge*</b> <b>5. Materialaufwand*</b> a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren b) Aufwendungen für bezogene Leistungen davon Aufwendungen für vorgelagerte Netzkosten <b>6. Personalaufwand</b> a) Löhne und Gehälter b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung, davon für Altersversorgung <b>7. Abschreibungen</b> a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten <b>8. sonstige betriebliche Aufwendungen</b> <b>9. Erträge aus Beteiligungen,</b> davon aus verbundenen Unternehmen <b>10. Erträge aus and. Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens,</b> davon aus verbundenen Unternehmen <b>11. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge,</b> davon aus verbundenen Unternehmen <b>12. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere d. Umlaufvermögens</b> <b>13. Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b> davon an verbundene Unternehmen <b>14. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag</b> <b>15. Ergebnis nach Steuern</b> <b>16. sonstige Steuern</b> <b>17. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag</b>	<b>1. Umsatzerlöse*</b> 1.1 Umsatzerlöse aus Netzentgelten <b>2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen*</b> <b>3. andere aktivierte Eigenleistungen*</b> <b>4. sonstige betriebliche Erträge*</b> <b>5. Materialaufwand*</b> a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren b) Aufwendungen für bezogene Leistungen davon Aufwendungen für vorgelagerte Netzkosten <b>6. Personalaufwand</b> a) Löhne und Gehälter b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung, davon für Altersversorgung <b>7. Abschreibungen</b> a) auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen b) auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, soweit diese die in der Kapitalgesellschaft üblichen Abschreibungen überschreiten <b>8. sonstige betriebliche Aufwendungen</b> <b>9. Erträge aus Beteiligungen,</b> davon aus verbundenen Unternehmen <b>10. Erträge aus and. Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens,</b> davon aus verbundenen Unternehmen <b>11. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge,</b> davon aus verbundenen Unternehmen <b>12. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere d. Umlaufvermögens</b> <b>13. Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b> davon an verbundene Unternehmen <b>14. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag</b> <b>15. Ergebnis nach Steuern</b> <b>16. sonstige Steuern</b> <b>17. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag</b>	1. Umsatzerlöse 1.1 Umsatzerlöse aus Netzentgelten 2. sonstige Erträge 3. Materialaufwand davon Aufwendungen für vorgelagerte Netzkosten 4. Personalaufwand 5. Abschreibungen 6. sonstige Aufwendungen 7. Steuern 8. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag
II. Umsatzkostenverfahren <b>1. Umsatzerlöse</b> 1.1 Umsatzerlöse aus Netzentgelten <b>2. Herstellungskosten der zur Erzielung der Umsatzerlöse erbrachten Leistungen</b> davon Aufwendungen für vorgelagerte Netzkosten <b>3. Bruttoergebnis vom Umsatz</b> <b>4. Vertriebskosten</b> <b>5. allgemeine Verwaltungskosten</b> <b>6. sonstige betriebliche Erträge</b> <b>7. sonstige betriebliche Aufwendungen</b> <b>8. Erträge aus Beteiligungen</b> davon aus verbundenen Unternehmen <b>9. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens</b> davon aus verbundenen Unternehmen <b>10. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge</b> davon aus verbundenen Unternehmen <b>11. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens</b> <b>12. Zinsen und ähnliche Aufwendungen,</b> davon an verbundene Unternehmen <b>13. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag</b> <b>14. Ergebnis nach Steuern</b> <b>15. sonstige Steuern</b> <b>16. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag.</b>	<b>1. Umsatzerlöse*</b> 1.1 Umsatzerlöse aus Netzentgelten <b>2. Herstellungskosten der zur Erzielung der Umsatzerlöse erbrachten Leistungen*</b> davon Aufwendungen für vorgelagerte Netzkosten <b>3. Bruttoergebnis vom Umsatz*</b> <b>4. Vertriebskosten</b> <b>5. allgemeine Verwaltungskosten</b> <b>6. sonstige betriebliche Erträge*</b> <b>7. sonstige betriebliche Aufwendungen</b> <b>8. Erträge aus Beteiligungen</b> davon aus verbundenen Unternehmen <b>9. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens</b> davon aus verbundenen Unternehmen <b>10. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge</b> davon aus verbundenen Unternehmen <b>11. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens</b> <b>12. Zinsen und ähnliche Aufwendungen,</b> davon an verbundene Unternehmen <b>13. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag</b> <b>14. Ergebnis nach Steuern</b> <b>15. sonstige Steuern</b> <b>16. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag.</b>	<b>1. Umsatzerlöse*</b> 1.1 Umsatzerlöse aus Netzentgelten <b>2. Herstellungskosten der zur Erzielung der Umsatzerlöse erbrachten Leistungen*</b> davon Aufwendungen für vorgelagerte Netzkosten <b>3. Bruttoergebnis vom Umsatz*</b> <b>4. Vertriebskosten</b> <b>5. allgemeine Verwaltungskosten</b> <b>6. sonstige betriebliche Erträge*</b> <b>7. sonstige betriebliche Aufwendungen</b> <b>8. Erträge aus Beteiligungen</b> davon aus verbundenen Unternehmen <b>9. Erträge aus anderen Wertpapieren und Ausleihungen des Finanzanlagevermögens</b> davon aus verbundenen Unternehmen <b>10. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge</b> davon aus verbundenen Unternehmen <b>11. Abschreibungen auf Finanzanlagen und auf Wertpapiere des Umlaufvermögens</b> <b>12. Zinsen und ähnliche Aufwendungen,</b> davon an verbundene Unternehmen <b>13. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag</b> <b>14. Ergebnis nach Steuern</b> <b>15. sonstige Steuern</b> <b>16. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag.</b>	II. Umsatzkostenverfahren 1. Umsatzerlöse 1.1 Umsatzerlöse aus Netzentgelten 2. sonstige Erträge 3. Materialaufwand davon Aufwendungen für vorgelagerte Netzkosten 4. Personalaufwand 5. Abschreibungen 6. sonstige Aufwendungen 7. Steuern 8. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag.

\* Über die handelsrechtlichen Berichtspflichten hinausgehende Informationen sind nur gefordert, soweit Positionen farblich gekennzeichnet sind: Pink markierte Oberpositionen betreffen dabei Rohergebnisse i.S.v. § 276 S. 1 HGB, die im Prüfungsbericht nach Maßgabe der Tenorziffer 4.2.1. aufzuschlüsseln sind. Grün markierte Unterpositionen kennzeichnen die weiteren Ausweispflichten für den Prüfungsbericht nach Tenorziffer 4.2.2. bis 4.2.6.