

# Inhaltsübersicht

Detaillierte Inhaltsverzeichnisse befinden sich vor dem jeweiligen Paragrafen

Inhaltsverzeichnis .....	XI
Abkürzungsverzeichnis .....	XLIII

## Teil A. Einleitung

§ 1 Rechtlicher und organisatorischer Rahmen der Rechnungslegung nach IFRS (Bohl) .....	1
--	---

## Teil B. Abschluss

### I. Bilanz

§ 2 Ansatz, Bewertung und Ausweis sowie zugrunde liegende Prinzipien (Waurzinek) .....	33
§ 3 Finanzinstrumente (von Oertzen) .....	93
§ 4 Immaterielle Vermögenswerte (Scheinflug) .....	181
§ 5 Sachanlagen (Scheinflug) .....	217
§ 6 Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien (Jung) .....	281
§ 7 Sonstige langfristige Vermögenswerte (von Oertzen/Schulz-Danso) .....	313
§ 8 Vorräte (Riese) .....	339
§ 9 Fertigungsaufträge (Riese) .....	365
§ 10 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen und sonstige Forderungen (von Oertzen) .....	395
§ 11 Sonstige kurzfristige Vermögenswerte (von Oertzen/Schulz-Danso) .....	415
§ 12 Eigenkapital (Clemens) .....	429
§ 13 Rückstellungen (Hebestreit/Schrimpf-Dörjes) .....	477
§ 14 Übrige Schulden (Schulze Osthoff/Schulz-Danso) .....	543

### II. Gesamtergebnisrechnung/Gewinn- und Verlustrechnung

§ 15 Gesamtergebnisrechnung Gewinn- und Verlustrechnung (Schlüter) .....	581
§ 16 Ergebnis je Aktie (EPS) (Wiechmann/Scharfenberg) .....	623

### III. Eigenkapitalveränderungsrechnung

§ 17 Eigenkapitalveränderungsrechnung (Senger/Brune) .....	643
--	-----

### IV. Kapitalflussrechnung

§ 18 Kapitalflussrechnung (Rudolph) .....	665
---	-----

### V. Anhang

§ 19 Anhang (Driesch) .....	697
§ 20 Nahe stehende Unternehmen/Personen (Senger/Pregel) .....	713
§ 21 Segmentberichterstattung (Schulz-Danso) .....	727

## Teil C. Abschlusspezifische Sonderfragen

§ 22 Leasing (Doll) .....	759
§ 23 Derivate (Flintrop) .....	815
§ 24 Anteilsbasierte Vergütung (Aktienoptionsprogramme) (Kirmberger) .....	847
§ 25 Laufende und latente Ertragsteuern (Schulz-Danso) .....	869
§ 26 Altersversorgungspläne/Leistungen an Arbeitnehmer (Seemann) .....	947

IX

**Inhaltsübersicht**

§ 27 Wertminderung und Wertaufhebung (*Bartels/Jonas*)..... 993

§ 28 Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte, Veräußerungsgruppen und aufgegebene Geschäftsbereiche (*Wolff/Robinson*) ..... 1043

§ 29 Joint Arrangements (*Brune*) ..... 1081

**Teil D. Konzernabschluss**

§ 30 Unternehmensverbindungen (*Senger/Brune*) ..... 1105

§ 31 Aufstellungspflichten (*Senger/Brune*) ..... 1127

§ 32 Konsolidierungskreis, Abschlussstichtag sowie konzerneinheitliche Bilanzierung und Bewertung (*Senger/Brune*) ..... 1139

§ 33 Währungsumrechnung (*Senger/Brune*) ..... 1155

§ 34 Unternehmenszusammenschlüsse (*Senger/Brune/Diersch/Elprana*) ..... 1177

§ 35 Vollkonsolidierung (*Senger/Brune/Diersch*) ..... 1281

§ 36 Equity-Methode (*Hayn*) ..... 1327

§ 37 Quotenkonsolidierung (*Hayn*) ..... 1365

§ 38 Fragen der Übergangskonsolidierung (*Hayn*) ..... 1375

**Teil E. Branchenbesonderheiten**

§ 39 Banken (*Flintrop*) ..... 1433

§ 40 Versicherungsverträge (*Schlüter*) ..... 1465

§ 41 Landwirtschaft (*Bohl*) ..... 1497

§ 42 Exploration und Wertbestimmung mineralischer Vorkommen (*Riese*) ..... 1505

**Teil F. Zwischenberichterstattung**

§ 43 Zwischenberichterstattung (*Hebestreit*) ..... 1515

**Teil G. Sonderfälle der IFRS Anwendung**

§ 44 Erstmalige Anwendung der IFRS (*Driesch*) ..... 1549

§ 45 Änderungen der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden, Änderungen von Schätzungen und Fehlerberichtigungen (*Driesch*) ..... 1595

§ 46 IFRS für den Mittelstand (*Driesch/Senger*) ..... 1613

Anlage I: IFRS-Checkliste zum Jahresabschluss (*Driesch*) ..... 1641

Anlage II: Glossar ..... 1723

Sachverzeichnis ..... 1761

# Inhaltsverzeichnis

## Teil A. Einleitung

<b>§ 1. Rechtlicher und organisatorischer Rahmen der Rechnungslegung nach IFRS</b>	1
A. Die International Accounting Standards Committee Foundation (IASCF) und die vom IASB gesetzten Normen	2
I. Das International Accounting Standards Committee (IASC) als Vorläufer	2
II. Neuordnung des IASC/Namensänderung in IASB – Ziele	3
1. Rechtsform und Ziele	3
2. Treuhänder	4
3. Der Board und seine Mitglieder	4
4. IFRIC und SAC	4
5. Finanzierung des IASB	5
6. Verfahren des „Standardsetting“ (Gesetzgebungsverfahren)	5
7. Unabhängigkeit der Treuhänder und der Board-Mitglieder	6
III. Die Normen des IASB und deren Interpretationen	6
1. Die Standards	6
2. Die IFRIC-Interpretationen	18
3. Die SIC-Interpretationen	19
4. Entwurf eines Standards für kleine und mittelgroße Unternehmen	20
B. Geltung und Bedeutung der IFRS für Unternehmen in der EU	20
I. Die IFRS auf dem Weg zum weltweiten Standard	20
II. Geltung der IFRS in der EU für Konzernabschlüsse börsennotierter Gesellschaften	22
1. Die IFRS-Übernahmeverordnungen der EU	22
2. Zusammenwirken von IFRS und deutschem Konzernrecht	25
3. Zuständigkeiten deutscher Gerichte und des EuGH	26
III. Anpassung von EU-Recht an die Gedankenwelt der IFRS	26
1. Die EU-Modernisierungsrichtlinie vom 18. Juni 2003	26
2. Die EU-Transparenzrichtlinie vom 14. Juni 2006	27
IV. Anpassung deutscher Gesetze an die internationale Praxis der Rechnungslegung	27
1. Deutsche Gesetze der Jahre 2004 bis 2006	27
2. Deutsches Bilanzrechtsmodernisierungsgesetz (BilMoG) 2009	29
V. Ausblick: Bewährung der IFRS in der Finanzmarktkrise 2008?	30

## Teil B. Abschluss

### I. Bilanz

<b>§ 2. Ansatz, Bewertung und Ausweis sowie zugrunde liegende Prinzipien</b>	33
A. Grundlagen	36
I. Das Rahmenkonzept des IASB	36
II. Ziele des Abschlusses	37
1. Informationsfunktion	37
2. Vergleich zum HGB	39
3. Fair Presentation	40
III. Wesentliche Grundlagen	41
1. Periodenabgrenzung	41
2. Unternehmensfortführung	42
3. Verständlichkeit	42

# Inhaltsverzeichnis

4. Relevanz – Wesentlichkeit .....	43
5. Verlässlichkeit .....	46
6. Zeitnähe .....	49
7. Abwägung von Kosten und Nutzen .....	50
IV. Formelle Grundlagen .....	50
1. Identifikation des Abschlusses .....	50
2. Übereinstimmungserklärung .....	51
3. Berichtszeitraum .....	51
4. Stichtagsprinzip und Ereignisse nach dem Bilanzstichtag .....	52
5. Einzelbewertungsgrundsatz .....	52
6. Saldierung von Posten .....	53
7. Vorgehen bei Regelungslücken .....	54
B. Ansatzregeln .....	55
I. Grundlagen .....	55
II. Vermögenswerte .....	56
1. Definition .....	56
2. Ereignis der Vergangenheit .....	56
3. Verfügungsmacht .....	56
4. Zufluss wirtschaftlichen Nutzens .....	57
5. Verlässliche Bewertbarkeit .....	57
6. Materielle und immaterielle Vermögenswerte .....	58
7. Sonderregeln .....	58
8. Vergleich zum HGB .....	58
III. Schulden .....	59
1. Definition .....	59
2. Gegenwärtige Verpflichtungen .....	59
3. Ereignis der Vergangenheit .....	60
4. Abfluss einer Ressource mit wirtschaftlichem Nutzen .....	60
5. Verlässliche Bewertbarkeit .....	60
6. Abgrenzungsposten .....	61
7. Vergleich zum HGB .....	61
IV. Erträge und Aufwendungen .....	62
1. Grundlagen .....	62
2. Erträge .....	62
3. Aufwendungen .....	63
4. Vergleich zum HGB .....	63
C. Bewertungsregeln .....	63
I. Allgemeine Grundsätze .....	63
II. Zugangsbewertung und Folgebewertung .....	64
1. Zugangsbewertung .....	64
2. Folgebewertung .....	65
III. Wertminderungen .....	66
1. Grundlagen .....	66
2. Identifizierung der Wertminderung .....	67
3. Beizulegender Zeitwert abzüglich Veräußerungskosten und Nut- zungswert .....	67
4. Erfassung eines Wertminderungsaufwands .....	68
IV. Wertaufholung .....	68
1. Grundlagen .....	68
2. Identifizierung der Wertaufholung .....	69
3. Ermittlung der Wertaufholung .....	69
4. Erfassung der Wertaufholung .....	70
V. Anhangangaben zu Wertminderungen und Wertaufholungen .....	71
VI. Fremdwährungsumrechnung in Einzelabschlüssen .....	72
1. Grundlagen und Abgrenzung .....	72
2. Umrechnung im Einzelabschluss .....	72
3. Erfassung der Umrechnungsdifferenzen .....	73
VII. Latente Steuern .....	73

D. Ausweisregeln .....	74
I. Bestandteile des Einzel- und des Konzernabschlusses .....	74
II. Ausweisvorschriften für die Bilanz und die Gesamtergebnisrechnung/Gewinn- und Verlustrechnung .....	75
1. Grundlagen und Abgrenzung .....	75
2. Gliederung nach Fristigkeit oder Liquidität .....	75
3. Gliederung der Bilanz und der Gesamtergebnisrechnung/Gewinn- und Verlustrechnung .....	78
4. Zusammenfassung von Abschlussposten .....	85
E. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	86
I. Überarbeitung des Rahmenkonzepts – Projektverlauf .....	86
II. Ziele der Finanzberichterstattung .....	87
III. Qualitative Anforderungen und Beschränkungen .....	87
1. Zu Grunde liegende Annahmen .....	89
2. Primärgrundsätze .....	89
3. Sekundärgrundsätze .....	89
4. Einschränkende Nebenbedingungen .....	91
<b>§ 3. Finanzinstrumente .....</b>	<b>93</b>
A. Einführung .....	96
B. Grundlagen der Bilanzierung von Finanzinstrumenten .....	102
I. Zielsetzung .....	102
II. Begriffe .....	103
III. Anwendungsbereich des IAS 32 und IAS 39 .....	109
C. Kategorien von Finanzinstrumenten .....	112
I. Einteilung .....	112
II. Finanzielle Vermögenswerte und Schulden, die erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet werden .....	113
1. Zu Handelszwecken gehaltene Finanzinstrumente .....	113
2. Vom Unternehmen der Kategorie erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet zugeordnete Finanzinstrumente .....	114
III. Bis zur Endfälligkeit gehaltene Finanzinvestitionen .....	115
IV. Kredite und Forderungen .....	118
V. Zur Veräußerung verfügbare finanzielle Vermögenswerte .....	118
VI. Umwidmung zwischen den Kategorien .....	119
D. Ansatz von Finanzinstrumenten .....	122
I. Erstmaliger Ansatz .....	122
II. Wahlrecht Handelstag oder Erfüllungstag bei finanziellen Vermögenswerten .....	125
III. Ausbuchung finanzieller Vermögenswerte .....	126
1. Grundkonzept .....	126
2. Ausbuchungskriterien .....	126
3. Gewinne und Verluste aus der Ausbuchung .....	133
4. Anwendungsfälle .....	133
IV. Ausbuchung finanzieller Verbindlichkeiten .....	137
E. Bewertung von Finanzinstrumenten .....	138
I. Bewertung bei erstmaliger Erfassung .....	138
II. Folgebewertung von finanziellen Vermögenswerten .....	140
III. Folgebewertung von Schulden .....	142
IV. Wertansätze .....	143
1. Beizulegender Zeitwert – Definition und Ermittlung .....	143
2. Wertermittlung bei aktivem Markt .....	143
3. Wertermittlung nach anerkannten Bewertungsmethoden .....	145
V. Wertminderung originärer finanzieller Vermögenswerte (Risikovorsorge) .....	146
VI. Derivate .....	150
VII. Warenkontrakte .....	150
VIII. Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen .....	151

# Inhaltsverzeichnis

F. Ausweis von Finanzinstrumenten .....	151
I. Ausweis .....	151
II. Saldierung .....	152
G. Angaben im Anhang .....	153
I. Entwicklung .....	153
II. IFRS 7 .....	153
1. Anwendungsbereich .....	154
2. Kategorien und Klassen .....	155
3. Angaben zur Bilanz .....	156
4. Angaben zur Gesamtergebnisrechnung .....	164
5. Sonstige Angaben .....	165
H. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	173
I. Gegenüberstellung zum HGB .....	175
I. Grundsätze .....	175
II. Kategorisierung und Fristigkeit .....	176
III. Ansatz .....	176
1. Erstmöglicher Ansatz .....	176
2. Ausbuchung .....	176
IV. Bewertung .....	177
V. Wertminderung .....	178
VI. Strukturierte Produkte .....	179
VII. Angaben im Anhang .....	179
J. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	179
<b>§ 4. Immaterielle Vermögenswerte .....</b>	<b>181</b>
A. Grundlagen .....	182
I. Überblick über die Standards .....	182
II. Begriff und Definitionen .....	183
III. Anwendungsbereich .....	186
B. Ansatz von immateriellen Vermögenswerten .....	187
I. Grundsätze .....	187
II. Ansatz von erworbenen immateriellen Vermögenswerten .....	188
III. Ansatz von selbstgeschaffenen immateriellen Vermögenswerten .....	189
1. Forschungsphase .....	190
2. Entwicklungsphase .....	190
3. Ansatzverbote .....	194
C. Bewertung von immateriellen Vermögenswerten .....	195
I. Bewertung beim erstmaligen Ansatz .....	195
1. Bewertung bei gesonderter Anschaffung .....	196
2. Erwerb im Rahmen eines Unternehmenszusammenschlusses .....	198
3. Tausch .....	201
4. Herstellung .....	201
II. Folgeausgaben .....	202
III. Folgebewertung .....	203
1. Begrenzte oder unbegrenzte Nutzungsdauer .....	203
2. Fortführung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten bei begrenzter Nutzungsdauer .....	204
3. Folgebewertung von Vermögenswerten mit unbegrenzter Nutzungsdauer .....	207
4. Neubewertungsmethode .....	208
5. Wertminderungen .....	210
6. Stilllegungen und Abgänge .....	210
7. Zur Veräußerung gehaltene immaterielle Vermögenswerte .....	211
D. Ausweis von immateriellen Vermögenswerten .....	211
E. Angaben im Anhang .....	212
F. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	213

G. Gegenüberstellung zu HGB/DRS .....	214
I. Ansatz .....	214
II. Bewertung .....	215
III. Ergänzende Angaben .....	215
H. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	216
<b>§ 5. Sachanlagen .....</b>	<b>217</b>
A. Grundlagen .....	219
I. Überblick über die Standards .....	219
II. Begriff .....	220
III. Anwendungsbereich .....	220
B. Ansatz von Sachanlagen .....	221
I. Ansatzkriterien .....	221
II. Komponentenansatz .....	223
III. Zusammenfassungen von Vermögenswerten .....	224
C. Bewertung von Sachanlagen bei erstmaligem Ansatz .....	225
I. Bestandteile der Anschaffungs- oder Herstellungskosten .....	225
1. Anschaffungspreis .....	226
2. Anschaffungsnebenkosten .....	227
3. Anschaffungspreisminderungen .....	228
4. Fremdkapitalkosten .....	229
5. Abbruch-/Beseitigungs- und Wiederherstellungskosten .....	235
II. Anschaffungskosten bei Tausch .....	236
III. Bilanzierung von Zuwendungen der öffentlichen Hand .....	238
1. Anwendungsbereich .....	238
2. Grundlagen und Begriffsabgrenzung .....	238
3. Voraussetzungen für die Erfassung von Zuwendungen für Vermögenswerte .....	239
4. Darstellung und Erfassung von Zuwendungen für Vermögenswerte .....	241
5. Erfassung von Rückzahlungsrisiken und -verpflichtungen .....	242
6. Anhangangaben zu Zuwendungen .....	244
IV. Folgeausgaben für Vermögenswerte .....	244
1. Ersatz oder Erneuerung von Komponenten .....	244
2. Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungskosten .....	245
D. Folgebewertung von Sachanlagen .....	247
I. Fortgeführte Anschaffungs- oder Herstellungskosten .....	247
1. Ermittlung des Abschreibungsvolumens .....	247
2. Ermittlung der Nutzungsdauer .....	248
3. Planmäßige Abschreibungsmethoden .....	249
4. Steuerliche Abschreibungen und Sonderposten .....	250
II. Neubewertungsmethode .....	252
1. Überblick .....	252
2. Gruppenbildung .....	252
3. Ermittlung des Neubewertungsbetrags .....	253
4. Fortführung der Neubewertung .....	255
5. Erfassung der Neubewertungserträge und -aufwendungen .....	256
III. Stilllegungen und Abgänge .....	258
1. Zur Veräußerung gehaltene Sachanlagen .....	258
2. Anlagenverkauf und Abgänge .....	260
3. Vorübergehende oder endgültige Stilllegung .....	261
E. Wertminderungen von Vermögenswerten .....	261
I. Vorbemerkungen .....	261
II. Anwendungsbereich .....	262
III. Identifizierung von potenziell wertgeminderten Vermögenswerten .....	263
1. Anhaltspunkte für Wertminderungen .....	263
2. Sonstige Anlässe für Wertminderungstests .....	264
IV. Vorgehen bei Wertminderungen .....	264
1. Grundsätze .....	264

# Inhaltsverzeichnis

2. Ermittlung des erzielbaren Betrags .....	265
3. Ermittlung und Erfassung des Wertminderungsaufwands .....	268
V. Entschädigung für Wertminderungen und Wiederbeschaffungen .....	269
F. Wertaufholungen von Vermögenswerten .....	269
I. Grundsätze .....	269
II. Identifizierung von potenziellen Wertaufholungen .....	270
III. Ermittlung einer Wertaufholung .....	270
IV. Erfassung einer Wertaufholung .....	271
V. Anhangangaben zu Wertminderungen und Wertaufholungen .....	272
G. Ausweis von Sachanlagen .....	273
H. Angaben im Anhang .....	274
I. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	275
J. Gegenüberstellung zum HGB .....	276
I. Ansatz .....	276
II. Bewertung .....	276
1. Ermittlung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten .....	276
2. Folgebewertung .....	278
3. Wertminderungen .....	279
III. Ausweis und Angaben im Anhang .....	280
K. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	280
<b>§ 6. Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien .....</b>	<b>281</b>
A. Einführung .....	282
B. Definition von als Finanzinvestition gehaltenen Immobilien .....	284
I. Definition .....	284
II. Abgrenzung zu nicht als Finanzinvestition gehaltenen Immobilien .....	285
III. Abgrenzung zu gemischt genutzten Immobilien .....	285
IV. Leasingobjekte .....	286
V. Entscheidungsbaum .....	289
VI. Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien im Konzernabschluss .....	290
C. Ansatz und Bewertung .....	290
I. Ansatz .....	290
II. Bewertung beim erstmaligen Ansatz .....	290
1. Anschaffungs- oder Herstellungskosten .....	290
2. Nachträgliche Anschaffungskosten .....	291
3. Leasingobjekte .....	291
III. Folgebewertung .....	292
1. Wahlrecht der Bewertungsmethode .....	292
2. Anschaffungskostenmodell .....	293
3. Modell des beizulegenden Zeitwerts .....	293
4. Immobilienbewertung nach IAS 40 .....	295
D. Ausweis .....	304
I. Bilanz .....	304
II. Gesamtergebnisrechnung/Gewinn- und Verlustrechnung .....	304
E. Behandlung von Zu- und Abgängen .....	305
I. Umgliederungen .....	305
1. Anschaffungskostenmodell .....	305
2. Modell des beizulegenden Zeitwerts .....	306
II. Veräußerungen und Abgänge .....	307
III. Übertragungen durch Veräußerungsabsicht (IFRS 5) .....	307
F. Angaben im Anhang .....	308
I. Allgemeine Angaben .....	308
II. Anschaffungskostenmodell .....	309
III. Modell des beizulegenden Zeitwerts .....	309
G. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	309
H. Gegenüberstellung zu HGB/DRS .....	310



# Inhaltsverzeichnis

I. Anwendung im Zusammenhang mit dem REITG .....	311
J. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	311
<b>§ 7. Sonstige langfristige Vermögenswerte .....</b>	<b>313</b>
A. Grundlagen .....	314
I. Vorbemerkungen .....	314
II. Überblick über die sonstigen langfristigen Vermögenswerte .....	315
III. Abgrenzung zu kurzfristigen (finanziellen) Vermögenswerten .....	315
B. Nicht verbriefte Ausleihungen .....	317
I. Anwendungsbereich und Fristigkeit .....	317
II. Kategorisierung .....	317
III. Ansatz .....	318
IV. Bewertung bei erstmaliger Erfassung .....	318
V. Folgebewertung .....	320
1. Ausleihungen mit fester Laufzeit .....	320
2. Ausleihungen ohne feste Laufzeit .....	322
VI. Wertminderung .....	322
C. Schuldrechtliche Wertpapiere .....	323
I. Anwendungsbereich und Fristigkeit .....	323
II. Kategorisierung .....	323
III. Ansatz .....	323
IV. Bewertung bei erstmaliger Erfassung .....	324
V. Folgebewertung .....	324
VI. Wertminderung .....	324
D. Unternehmerische Beteiligungen .....	325
I. Anwendungsbereiche .....	325
II. Zugangsbilanzierung .....	327
III. Folgebilanzierung .....	328
1. Fortführung der Anschaffungskosten .....	328
2. Folgebewertung zum beizulegenden Zeitwert .....	330
3. Folgebewertung nach IAS 28 und IAS 31 .....	330
E. Finanzbeteiligungen .....	331
I. Kategorisierung .....	331
II. Ansatz .....	331
III. Bewertung bei erstmaliger Erfassung .....	331
IV. Folgebewertung .....	332
V. Wertminderungstest, Wertaufholung .....	332
VI. (Keine) Equity-Bewertung .....	333
VII. Zur Veräußerung gehaltene Anteile .....	333
VIII. Gewinnansprüche, Verluste .....	333
F. Latente Steuerguthaben .....	333
G. Ausbuchung .....	334
H. Ausweis und Angaben im Anhang .....	334
I. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	336
J. Gegenüberstellung zu HGB und DRS .....	337
K. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	337
<b>§ 8. Vorräte .....</b>	<b>339</b>
A. Allgemeines .....	340
I. Vorbemerkung .....	340
II. Zielsetzung und Anwendungsbereich von IAS 2 .....	340
III. Terminologie von IAS 2 .....	341
B. Ansatz von Vorräten .....	342
C. Bewertung von Vorräten .....	342
I. Begriff und Abgrenzung von Anschaffungskosten .....	343
II. Begriff und Abgrenzung von Herstellungskosten .....	345

# Inhaltsverzeichnis

III. Kalkulation von Herstellungskosten .....	352
IV. Bewertungsvereinfachungsverfahren .....	353
V. Verfahren zur Zuordnung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten .....	354
VI. Nettoveräußerungswert .....	355
VII. Erfassung als Aufwand .....	359
D. Ausweis von Vorräten .....	359
E. Angaben im Anhang .....	360
F. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	361
G. Gegenüberstellung zu HGB/DRS .....	361
I. Regelungen nach HGB .....	361
II. Regelungen nach DRS .....	363
H. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	363
<b>§ 9. Fertigungsaufträge .....</b>	<b>365</b>
A. Allgemeines .....	366
I. Vorbemerkung .....	366
II. Zielsetzung und Anwendungsbereich von IAS 11 .....	366
III. Terminologie von IAS 11 .....	367
1. Fertigungsaufträge .....	367
2. Vertragstypen .....	368
3. Dienstleistungsverträge .....	369
B. Segmentierung und Zusammenfassung von Fertigungsaufträgen .....	370
I. Vorbemerkung .....	370
II. Segmentierung von Fertigungsaufträgen .....	370
III. Zusammenfassung von Fertigungsaufträgen .....	371
C. Ansatz und Bewertung von Fertigungsaufträgen .....	372
I. Abgrenzung von Auftragserlösen und Auftragskosten .....	372
1. Auftragserlöse .....	372
2. Auftragskosten .....	373
II. Gewinnrealisierung nach Leistungsfortschritt .....	376
1. Grundsätze .....	376
2. Ermittlung des Fertigstellungsgrads .....	376
III. Schätzung zukünftiger Ergebnisse .....	379
IV. Behandlung erwarteter Verluste .....	381
V. Währungsumrechnung .....	383
D. Ausweis von Fertigungsaufträgen in Bilanz und Gesamtergebnisrechnung/ Gewinn- und Verlustrechnung .....	384
E. Anwendung von IAS 11 in besonderen Fällen .....	387
I. Dienstleistungskonzessionsvereinbarungen nach IFRIC 12 .....	387
II. Vereinbarungen über die Errichtung von Immobilien nach IFRIC 15 ..	389
F. Angaben im Anhang .....	390
G. Latente Steuern .....	392
H. Gegenüberstellung zu HGB/DRS .....	393
I. Regelungen nach HGB .....	393
II. Regelungen nach DRS .....	394
I. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	394
<b>§ 10. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen und sonstige Forderungen .....</b>	<b>395</b>
A. Grundlagen .....	395
B. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen .....	397
I. Anwendungsbereich .....	397
II. Kategorisierung .....	397
III. Ansatz .....	398
IV. Bewertung bei erstmaliger Erfassung .....	399

V. Folgebewertung .....	400
VI. Wertminderung .....	400
C. Sonstige Forderungen .....	404
I. Anwendungsbereich .....	404
II. Kategorisierung .....	404
III. Ansatz .....	405
IV. Bewertung bei erstmaliger Erfassung .....	405
V. Folgebewertung .....	405
D. Ausbuchung .....	406
I. Ausbuchung vertraglicher Forderungen .....	406
II. Einzelfälle der Forderungsübertragung .....	410
1. Factoring .....	410
2. Zweckgesellschaften .....	411
3. Ausbuchung nichtvertraglicher Forderungen .....	412
E. Ausweis und Anhangangaben .....	412
F. Eventualforderungen .....	412
G. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	413
H. Gegenüberstellung zum HGB .....	413
I. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	414
<b>§ 11. Sonstige kurzfristige Vermögenswerte .....</b>	<b>415</b>
A. Übrige finanzielle Vermögenswerte .....	416
I. Allgemeines .....	416
II. ABC der übrigen kurzfristigen finanziellen Vermögenswerte .....	417
III. Übrige finanzielle Vermögenswerte nach IAS 32 und IAS 39 .....	419
1. Ansatz .....	419
2. Bewertung, Kategorisierung, Wertminderung .....	420
3. Ausbuchung .....	423
4. Ausweis .....	423
IV. Unternehmensbeteiligungen .....	423
V. Veräußerungsgruppen und aufgegebene Geschäftsbereiche .....	424
VI. Angaben im Anhang .....	425
B. Sonstige übrige Vermögenswerte .....	425
I. Allgemeines .....	425
II. Ansatz, Bewertung, Ausweis, Anhangangaben .....	425
C. Zahlungsmittel und Zahlungsmitteläquivalente .....	425
I. Allgemeines .....	425
II. Ansatz .....	426
III. Kategorisierung und Bewertung .....	426
IV. Ausbuchung .....	426
V. Ausweis .....	427
VI. Angaben im Anhang .....	427
D. Steuererstattungsansprüche .....	427
E. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	427
F. Gegenüberstellung zu HGB/DRS .....	428
G. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	428
<b>§ 12. Eigenkapital .....</b>	<b>429</b>
A. Allgemeines .....	431
B. Abgrenzung von Eigenkapital und Schulden .....	432
I. Eigenkapital .....	432
1. Nicht-derivative Eigenkapitalinstrumente .....	433
2. Derivative Eigenkapitalinstrumente .....	433
3. Prüfungsschema zur Abgrenzung von Schulden .....	434
4. Hybride Finanzinstrumente .....	436
II. Schulden und Eventualschulden .....	438

# Inhaltsverzeichnis

C. Mindestgliederung .....	439
D. Gezeichnetes Kapital .....	441
I. Begriff und Abgrenzung .....	441
II. Bewertung und Ausweis .....	441
1. Bewertung .....	441
2. Aufwendungen der Eigenkapitalbeschaffung .....	442
3. Ausweis .....	444
III. Ausstehende Einlagen .....	444
IV. Vorzugsaktien .....	445
V. Veränderungen des gezeichneten Kapitals .....	445
1. Kapitalerhöhungen .....	445
2. Kapitalherabsetzung .....	446
3. Aktienbasierte Vergütungstransaktionen mit Kapitalerhöhung .....	447
4. Umwandlung von Schulden in Eigenkapital .....	449
E. Kapitalrücklage .....	450
I. Begriff und Abgrenzung .....	450
II. Veränderungen der Kapitalrücklage .....	450
1. Einstellung .....	450
2. Verwendung .....	451
F. Gewinnrücklagen .....	451
I. Begriff und Abgrenzung .....	451
II. Arten .....	452
1. Gesetzliche Rücklage .....	452
2. Satzungsmäßige Rücklagen .....	452
3. Andere Gewinnrücklagen .....	452
G. Spezifische Eigenkapitalposten .....	453
I. Neubewertungsrücklage .....	453
II. Rücklage für Marktbewertung .....	454
III. Eigene Anteile .....	455
IV. Versicherungsmathematische Gewinne und Verluste nach IAS 19 .....	457
V. Angabepflichten nach IFRS 5 .....	457
H. Ergebnisdarstellung .....	458
I. Besonderheiten des Eigenkapitalausweises bei Personenhandelsgesellschaften und Genossenschaften .....	459
I. Eigenkapitalausweis bei Personenhandelsgesellschaften nach Änderungen des IAS 32 (Februar 2008) .....	460
II. Eigenkapitalausweis bei Personenhandelsgesellschaften vor Änderungen des IAS 32 (Februar 2008) .....	462
1. Vermögenseinlagen .....	462
2. Rücklagen .....	464
3. Ergebnisdarstellung .....	464
III. Auswirkungen auf den Eigenkapitalausweis bei Genossenschaften .....	465
J. Besonderheiten des Konzerneigenkapitals .....	466
I. Währungsumrechnungsdifferenzen nach IAS 21 .....	466
II. Sukzessiver Anteilserwerb .....	466
III. Umgekehrter Unternehmenserwerb .....	467
IV. Anteile nicht-beherrschender Gesellschafter .....	467
K. Angaben im Anhang .....	468
L. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	470
M. Gegenüberstellung zu HGB/DRS .....	471
I. Ansatz .....	471
II. Bewertung .....	471
III. Ausweis .....	472
IV. IFRS und deutsches Steuerrecht .....	473
N. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	474

<b>§ 13. Rückstellungen</b>	477
A. Allgemeines	480
B. Anwendungsbereich	480
C. Definitionen und Abgrenzungen	481
I. Grundlagen	481
II. Rückstellungen	482
III. Sonstige Schulden	483
IV. Eventualschulden	484
1. Grundsatz	484
2. Unternehmenszusammenschlüsse	485
V. Wahrscheinlichkeitsbegriff	486
D. Ansatz	488
I. Ereignis der Vergangenheit	488
II. Gegenwärtige Verpflichtung	488
III. Wahrscheinlicher Abfluss von Ressourcen mit wirtschaftlichem Nutzen	492
IV. Zuverlässige Schätzbarkeit der Verpflichtung	492
V. Zeitpunkt der Rückstellungsbildung	493
VI. Ausbuchung	493
E. Bewertung	493
I. Bestmögliche Schätzung	493
II. Zukünftige Ereignisse	496
III. Preisänderungen	497
IV. Erwarteter Abgang von Vermögenswerten	497
V. Erstattungsansprüche	498
VI. Abzinsung	499
VII. Folgebewertung	501
1. Verbrauch/Inanspruchnahme	502
2. Auflösung	502
3. Zuführung	502
VIII. Fremdwährungsumrechnung	503
F. Ausweis	503
G. Berücksichtigung von Ereignissen und Erkenntnissen nach dem Bilanzstichtag	503
H. Nachholung bisher unterlassener Rückstellungen	504
I. ABC der Rückstellungen	504
I. Abfindungen	505
II. Altersteilzeit	505
III. Ansammlungsrückstellungen	506
IV. Aufbewahrung und Dokumentation	506
V. Aufsichtsratsvergütungen	507
VI. Aufwandsrückstellungen	507
VII. Ausstehende Rechnungen	507
VIII. Belastende Verträge/Drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	508
IX. Berufsgenossenschaftsbeiträge	509
X. Boni und Rabatte	509
XI. Bonusprogramme	510
XII. Bürgschaften	510
XIII. Darlehenszinsen	510
XIV. Elektroschrott	510
XV. Emissionsrechte	512
XVI. Entsorgungs-, Wiederherstellungs- und ähnliche Verpflichtungen	512
XVII. Erbbaurecht	515
XVIII. Finanzierungs-/Leasingverträge	515
XIX. Garantie-/Gewährleistungsverpflichtungen	515
XX. Instandhaltung (unterlassene)	515
XXI. Jahresabschlusskosten	516
XXII. Jubiläumsverpflichtungen	516

# Inhaltsverzeichnis

XXIII. Künftige betriebliche Verluste .....	516
XXIV. Kundenbindungsprogramme .....	516
XXV. Kurzfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer .....	517
XXVI. Langfristig fällige Leistungen an Arbeitnehmer .....	518
XXVII. Leistungen an Arbeitnehmer aus Anlass der Beendigung des Arbeitsverhältnisses .....	518
1. Abfindungen .....	518
2. Altersteilzeit .....	519
XXVIII. Mietereinbauten .....	521
XXIX. Pauschalrückstellungen .....	521
XXX. Pensionsverpflichtungen .....	521
XXXI. Rechtsstreitigkeiten .....	522
XXXII. Rekultivierung .....	522
XXXIII. Restrukturierungsmaßnahmen .....	523
1. Grundsatz .....	523
2. Unternehmenszusammenschlüsse .....	528
XXXIV. Rückbauverpflichtungen .....	529
XXXV. Schulden im Zusammenhang mit zur Veräußerung gehaltenen langfristigen Vermögenswerten und Veräußerungsgruppen .....	529
XXXVI. Steuerschulden .....	529
XXXVII. Tantiemen und Prämien .....	530
XXXVIII. Urlaubsgeld .....	530
J. Angaben im Anhang .....	530
K. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	532
L. Gegenüberstellung zu HGB/DRS .....	533
M. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	536
I. ED-IAS 37 (2005) .....	536
II. ED-IAS 19 (2005) .....	541
<b>§ 14. Übrige Schulden .....</b>	<b>543</b>
A. Sonstige Schulden .....	544
I. Definitionen und Abgrenzungen .....	544
1. Finanzielle Verbindlichkeiten .....	545
2. Sonstige Verbindlichkeiten .....	548
II. Unterscheidung von Kurz- und Langfristigkeit .....	549
III. Mindestgliederung .....	550
IV. Ansatzvorschriften .....	551
1. Erstmaliger Ansatz .....	551
2. Ausbuchung .....	555
V. Bewertungsvorschriften .....	557
1. Erstmalige Bewertung .....	557
2. Folgebewertung .....	560
VI. Ausweisvorschriften .....	566
1. Fristigkeit .....	567
2. Prolongation .....	567
3. Verstöße gegen Vertragsbestimmungen .....	567
4. Saldierungsverbot und Saldierungsgebot .....	568
VII. Angaben im Anhang .....	568
1. Allgemeine Angabepflichten .....	568
2. Angabepflichten nach IFRS 7 .....	569
VIII. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	575
IX. Gegenüberstellung zu HGB/DRS .....	576
1. Ansatz .....	576
2. Bewertung .....	577
3. Ausweis .....	578
X. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	578
B. Steuerschulden .....	579
I. Laufende Steuerschulden .....	579
II. Latente Steuerschulden .....	580

## II. Gesamtergebnisrechnung/Gewinn- und Verlustrechnung

<b>§ 15. Gesamtergebnisrechnung/Gewinn- und Verlustrechnung</b>	581
A. Allgemeines	582
B. Ertragsrealisation nach IFRS	584
I. IAS 18	585
1. Allgemeine Realisationskriterien	585
2. Erträge aus dem Verkauf von Gütern	585
3. Erträge aus der Erbringung von Dienstleistungen	587
4. Erträge aus Nutzungsüberlassung	590
5. Erträge aus Tauschgeschäften	591
II. Übrige Ertragsrealisation	592
III. Sonderfälle der Ertragsrealisation	592
C. Darstellung und Struktur der Gesamtergebnisrechnung nach IAS 1	597
I. Inhalt und Darstellungsvarianten der Gesamtergebnisrechnung	598
II. Erfolgswirksame Teilrechnung (Gewinn- und Verlustrechnung)	601
1. Gesamtkostenverfahren	601
2. Umsatzkostenverfahren	602
III. Erfolgsneutrale Teilrechnung	603
D. Einzelne Posten der erfolgswirksamen Teilrechnung	603
I. (Umsatz-)Erlöse	603
II. Umsatzkosten	606
III. Bruttoergebnis	606
IV. Weitere funktionsspezifische Aufwendungen	606
1. Vertriebskosten	607
2. Forschungs- und Entwicklungskosten	607
3. Allgemeine Verwaltungskosten	608
V. Bestandsveränderungen und andere aktivierte Eigenleistungen	608
VI. Spezielle betriebliche Aufwendungen	608
1. Materialaufwand	609
2. Personalaufwand	609
3. Abschreibungen	609
VII. Sonstige Erträge	609
VIII. Sonstige Aufwendungen	610
IX. Finanzergebnis	611
X. Ergebnis vor (Ertrag-)Steuern	612
XI. Ertragsteueraufwand	612
XII. Nachsteuerergebnis aufgebener Geschäftsbereiche	613
XIII. Periodenerfolg nach Steuern	613
E. Ergebnisneutrale Teilrechnung	614
F. Erweiterung der Gesamtergebnisrechnung	616
G. Angaben im Anhang	617
H. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte	619
I. Gegenüberstellung zu HGB/DRS	620
J. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte	621
<b>§ 16. Ergebnis je Aktie (EPS)</b>	623
A. Überblick und Definitionen	624
B. Unverwässertes Ergebnis je Aktie	625
C. Verwässertes Ergebnis je Aktie	627
I. Grundlagen	627
II. Ermittlung der potenziellen Aktienanzahl	628
1. Umwandlungszeitpunkt	628
2. Ermittlung der Aktienanzahl mit Verwässerungseffekten	628
D. Einzelfallbetrachtungen	629
I. Genehmigtes Kapital	629

# Inhaltsverzeichnis

II. Rückkauf eigener Aktien .....	629
III. Bezugsrechte .....	629
IV. Geschriebene Put-Optionen und übrige Termingeschäfte .....	629
V. Aktien von Tochter-, Gemeinschafts- oder assoziierten Unternehmen ..	630
VI. Nicht voll eingezahlte Aktien .....	630
VII. Options- und Wandelrechte .....	631
VIII. Bedingt emissionsfähige Aktien .....	632
IX. Mitarbeiteroptionsprogramme .....	634
X. Behandlung mehrerer Optionsrechte – Emissionen .....	634
XI. Verträge, die durch Aktien oder in bar beglichen werden und gekaufte Optionen .....	636
XII. Mehrere Aktiengattungen und partizipierende Eigenkapital- instrumente .....	637
E. Rückwirkende Anpassungen .....	638
F. Ausweis und Anhangangaben .....	639
G. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	640
H. Gegenüberstellung zu HGB/DRS/DVFA und US-GAAP .....	641
I. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	641

## III. Eigenkapitalveränderungsrechnung

<b>§ 17. Eigenkapitalveränderungsrechnung .....</b>	<b>643</b>
A. Funktionen der Eigenkapitalveränderungsrechnung .....	644
B. Struktur der Eigenkapitalveränderungsrechnung .....	645
I. Pflichtbestandteile .....	646
II. Wahlbestandteile .....	648
III. Besonderheiten bei Personengesellschaften .....	651
C. Komponenten des kumulierten sonstigen Ergebnisses im Einzelabschluss .....	653
I. Neubewertungsrücklage nach IAS 16 und IAS 38 .....	653
II. Marktbewertungen von Wertpapieren .....	654
III. Cashflow Hedge Reserve nach IAS 39 .....	655
IV. Erfolgsneutral erfasste versicherungsmathematische Gewinne und Verluste nach IAS 19 .....	656
D. Zusätzliche Posten der Eigenkapitalveränderungsrechnung im Konzernabschluss	656
I. Zusätzliche Komponenten des kumulierten sonstigen Ergebnisses .....	656
1. Währungskursdifferenzen nach IAS 21 .....	656
2. Sukzessiver Anteilerwerb .....	657
3. Erfolgsneutrale Eigenkapitalveränderungen bei at equity bilanzierten Unternehmen .....	658
II. Anteile nicht-beherrschender Gesellschafter .....	659
E. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	659
F. Gegenüberstellung zu HGB/DRS .....	660
G. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	662

## IV. Kapitalflussrechnung

<b>§ 18. Kapitalflussrechnung .....</b>	<b>665</b>
A. Allgemeines .....	667
I. Zielsetzung und Ausgestaltung von Kapitalflussrechnungen .....	667
1. Informationsfunktion .....	667
2. Alternative Gestaltungsvorschläge und -konzeptionen .....	668
3. Formelle und materielle Gestaltungsgrundsätze .....	668
II. Anwendungsbereich von IAS 7 .....	669
III. Definitionen und Abgrenzungen der Bestandteile der Kapitalfluss- rechnung nach IAS 7 .....	670
1. Abgrenzung des Finanzmittelfonds .....	670
2. Funktionsbereiche des Unternehmens .....	672



B. Aufbau, Gliederung und Inhalte der Kapitalflussrechnung eines Unternehmens ...	675
I. Darstellungs- und Gliederungsregeln .....	675
1. Methoden zur Ermittlung und Darstellung der Zahlungsströme .....	675
2. Bruttoprinzip der Zahlungsströme .....	677
3. Gliederungsvorschläge nach IAS 7 .....	678
II. Derivative Ermittlung der Zahlungsströme aus betrieblicher Tätigkeit ...	679
1. Jahres- oder Periodenerfolg .....	679
2. Abschreibungen und Zuschreibungen .....	680
3. Andere nicht zahlungswirksame Aufwendungen und Erträge .....	680
4. Anderen Funktionsbereichen zuzuordnende Zahlungen .....	680
5. Bestandsveränderungen .....	680
III. Sonderprobleme und Zusatzangaben zur Kapitalflussrechnung .....	681
1. Fremdwährungsumrechnung .....	681
2. Zinsen und Dividenden .....	682
3. Ertragsteuern .....	683
4. Nicht zahlungswirksame Erträge und Aufwendungen .....	684
5. Wesentliche gesondert anzugebende Posten .....	684
IV. Kapitalflussrechnung im Rahmen der Zwischenberichterstattung .....	685
V. Kapitalflussrechnung für aufgegebene Geschäftsbereiche .....	685
C. Konzern-Kapitalflussrechnung .....	686
I. Kapitalflussrechnung als Bestandteil der Konzernrechnungslegung nach IFRS .....	686
II. Konsolidierungskreis und -grundsätze .....	686
1. Abgrenzung des Konsolidierungskreises .....	686
2. Änderungen des Konsolidierungskreises .....	687
III. Ableitung von Konzern-Kapitalflussrechnungen .....	689
IV. Fremdwährungsumrechnung .....	690
D. Angaben im Anhang .....	691
I. Pflichtangaben .....	691
II. Freiwillige Angaben .....	693
E. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	693
F. Gegenüberstellung zu HGB/DRS .....	694
G. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	695

## V. Anhang

<b>§ 19. Anhang</b> .....	697
A. Grundlagen .....	698
I. Der Anhang als Bestandteil des Abschlusses .....	698
II. Stellenwert und Zweck des Anhangs .....	698
III. Angabepflichten .....	699
B. Inhalt des Anhangs nach IAS 1 .....	699
I. Die formellen Anforderungen an den Anhang nach IAS 1 .....	699
1. Struktur und Format der Angaben .....	699
2. Art und Umfang der Anhangangaben .....	701
II. Grundlagen der Aufstellung des Abschlusses .....	703
III. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden .....	703
1. Bewertungsgrundlagen .....	703
2. Sonstige Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden .....	704
3. Für die Bewertung relevante Ermessensentscheidungen des Managements .....	704
IV. Hauptquellen von Schätzungsunsicherheiten .....	705
V. Sonstige Angaben nach IAS 1 .....	707
1. Angaben zum Kapitalmanagement .....	707
2. Sonstige Pflichtangaben im Anhang .....	708
3. Sonstige Pflichtangaben mit alternativer Ausweismöglichkeit .....	708
C. Pflichtangaben nach anderen IFRS .....	708

# Inhaltsverzeichnis

D. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	709
E. Gegenüberstellung zu HGB/DRS .....	709
I. Funktion des Anhangs und Umfang der Angaben .....	709
II. Zusätzliche Angabepflichten für IFRS-Bilanzierer in Deutschland .....	710
F. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	711
G. Checkliste für erforderliche Angaben .....	712
<b>§ 20. Nahestehende Unternehmen/Personen .....</b>	<b>713</b>
A. Zielsetzung und Anwendungsbereich .....	713
I. Zielsetzung .....	713
II. Anwendungsbereich .....	714
B. Nahestehende Unternehmen .....	715
I. Beherrschung .....	715
II. Maßgeblicher Einfluss .....	715
III. Beteiligung an der gemeinsamen Führung eines anderen Unternehmens .....	716
IV. Pensionsfonds .....	717
C. Nahestehende natürliche Personen .....	717
I. Beherrschung eines Unternehmens .....	718
II. Maßgeblicher Einfluss auf ein Unternehmen und Beteiligung an der gemeinsamen Führung eines Unternehmens .....	719
III. Familienangehörige nahestehender natürlicher Personen .....	720
D. Angaben im Anhang .....	721
E. Gegenüberstellung zu HGB/DRS .....	724
F. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	725
<b>§ 21. Segmentberichterstattung .....</b>	<b>727</b>
A. Überblick .....	728
B. Sachlicher und zeitlicher Anwendungsbereich .....	729
I. Sachlicher Anwendungsbereich .....	729
II. Zeitlicher Anwendungsbereich .....	730
C. Segmentabgrenzung .....	731
I. Grundlagen der Segmentabgrenzung .....	731
II. Bestimmung der Berichtssegmente .....	732
1. Segmentbestimmung nach IFRS 8 .....	732
2. Segmentbestimmung nach IAS 14 .....	738
III. Bedeutung der zahlungsmittelgenerierenden Einheit im Rahmen der Segmentberichterstattung .....	739
IV. Beispiel der Segmentabgrenzung nach IFRS 8 und IAS 14 im Vergleich .....	740
V. Ein-Segment-Unternehmen .....	741
D. Angaben zu den Segmenten .....	742
I. Bestimmung der Segmentdaten .....	742
1. Bezugsobjekt der Segmentdaten .....	742
2. Bewertung der Segmentdaten .....	743
II. Angabepflichtige Segmentdaten .....	744
1. Allgemeine Informationen .....	745
2. Segmentbezogene Informationen .....	745
3. Überleitungsrechnungen .....	752
4. Erläuternde Angaben und Bewertung .....	753
5. Segmentübergreifende Angaben .....	754
E. Segmentberichterstattung in Zwischenberichten .....	756
F. Besonderheiten für Banken und Versicherungen .....	756
G. Gegenüberstellung zu HGB und DRS .....	756
H. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	757

## Teil C. Abschlusspezifische Sonderfragen

<b>§ 22. Leasing</b> .....	759
A. Allgemeines .....	761
I. Einleitung .....	761
II. Anwendungsbereich .....	763
1. Direkte Nutzungsüberlassungen .....	763
2. Indirekte Nutzungsüberlassungen .....	764
3. Beurteilung des wirtschaftlichen Gehalts .....	768
III. Terminologie .....	769
B. Abgrenzung von Finanzierungs- und Operating-Leasingverhältnissen .....	771
I. Mobilienleasing .....	771
1. Allgemeine Kriterien .....	771
2. Primäre Indikatoren .....	773
3. Sekundäre Indikatoren .....	781
4. Zusammenfassende Übersicht .....	782
II. Immobilienleasing .....	784
1. Differenzierung nach IAS 17 .....	784
2. Sondersachverhalte für Renditeimmobilien nach IAS 40 .....	786
C. Abbildung im Jahresabschluss .....	787
I. Operating-Leasingverhältnisse .....	787
1. Leasinggeber .....	787
2. Leasingnehmer .....	790
II. Finanzierungs-Leasingverhältnisse .....	792
1. Leasinggeber .....	792
2. Leasingnehmer .....	793
III. Anwendung von IFRS 5 .....	795
IV. Angaben im Anhang .....	796
1. Leasinggeber .....	796
2. Leasingnehmer .....	797
D. Gestaltungen und Sonderfälle .....	798
I. Forfaitierung .....	798
II. Leasing des Herstellers oder Händlers .....	800
III. Sale-and-lease-back-Transaktionen .....	801
IV. Leasingobjektgesellschaften .....	804
1. Abgrenzung der Zweckgesellschaft .....	804
2. Besonderheiten im Konzernabschluss .....	805
V. Lease-and-lease-back-Transaktionen .....	806
VI. Sublease-Verhältnisse .....	807
E. Gegenüberstellung zum HGB .....	808
I. Gemeinsamkeiten .....	808
II. Wesentliche Unterschiede .....	809
III. Zurechnungskriterien nach IAS 17 und HGB .....	809
F. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	811
I. All-or-Nothing-Ansatz .....	811
II. Right-of-use-Modell .....	812
<b>§ 23. Derivate</b> .....	815
A. Allgemeines .....	816
I. Begriff .....	816
1. Optionen .....	818
2. Swaps .....	819
3. Forward Rate Agreements/Deposits .....	821
4. Zinsbegrenzungsvereinbarungen .....	821
5. Futures .....	823
6. Strukturierte Produkte .....	823
II. Anzuwendende IFRS und Abgrenzung zu anderen IFRS .....	828

# Inhaltsverzeichnis

III. Anwendungsbereich .....	829
IV. Erstmalige Anwendung .....	829
B. Bilanz .....	831
I. Ansatz .....	831
1. Einbuchung .....	831
2. Ausbuchung .....	831
II. Bewertung .....	832
1. Erstbewertung .....	832
2. Folgebewertung .....	832
3. Hedge Accounting .....	833
III. Ausweis .....	842
1. Außerhalb von Sicherungsgeschäften .....	842
2. Im Rahmen von Sicherungsgeschäften .....	842
C. Gesamtergebnisrechnung/Gewinn- und Verlustrechnung .....	843
I. Derivate außerhalb von Sicherungsgeschäften .....	843
II. Derivate im Rahmen von Sicherungsgeschäften .....	843
D. Angaben im Anhang .....	844
E. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	845
F. Gegenüberstellung zu HGB/DRS .....	846
G. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	846
<b>§ 24. Anteilsbasierte Vergütung (Aktienoptionsprogramme)</b> .....	847
A. Allgemeines .....	848
I. Wirtschaftlicher und rechtlicher Hintergrund .....	848
II. Entwicklung des IFRS 2 .....	849
III. Verhältnis zu anderen IFRS .....	850
B. Anteilsbasierte Vergütung gemäß IFRS 2 .....	851
I. Anwendungsbereich .....	851
II. Ablauforientierte Terminologie .....	853
III. Bilanzierung von Aktienoptionsprogrammen .....	855
1. Grundmodell .....	855
2. Einzelheiten zum Ansatz .....	856
3. Einzelheiten zur Bewertung .....	859
4. Ausweis .....	864
5. Gesellschaftsrechtliche Grundlagen für anteilsbasierte Vergütungen .....	864
IV. Bilanzierung von anteilsbasierten Vergütungen mit Barausgleich .....	864
V. Bilanzielle Behandlung von Wahlrechten betreffend die Gegenleistung .....	865
VI. Angaben im Anhang .....	865
C. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	866
D. Gegenüberstellung zu HGB/DRS .....	866
E. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	867
<b>§ 25. Laufende und latente Ertragsteuern</b> .....	869
A. Allgemeines .....	871
I. Zielsetzung und Anwendungsbereich von IAS 12 .....	871
II. Terminologie .....	872
B. Die Bilanzierung tatsächlicher Steuerschulden und Steueransprüche .....	873
I. Ansatz .....	873
1. Allgemeine Ansatzvorschriften .....	873
2. Bilanzierung des Körperschaftsteuerguthabens gem § 37 KStG .....	875
II. Bewertung .....	876
III. Ausweis .....	877
C. Die Bilanzierung latenter Steuerschulden und Steueransprüche .....	878
I. Allgemeine Grundsätze .....	878
1. Ziele der latenten Steuerabgrenzung .....	878
2. Theoretische Grundlagen .....	879

# Inhaltsverzeichnis

II. Der Ansatz aktiver und passiver latenter Steuern nach IAS 12 .....	881
1. Der Ansatz aktiver latenter Steuern .....	881
2. Der Ansatz passiver latenter Steuern .....	884
3. Latente Steuern auf steuerliche Verlustvorträge .....	886
4. Besonderheiten bei Personengesellschaften aufgrund steuerlicher Ergänzungsbilanzen und Sonderbilanzen .....	893
5. Ansatzverbote .....	895
6. Anwendungsfälle .....	899
7. Die bilanzielle Erfassung latenter Steuern .....	907
8. Latente Steuern im Unternehmensverbund .....	909
III. Bewertung .....	922
1. Anzusetzender Steuersatz .....	922
2. Abzinsungsverbot .....	928
3. Neubewertung aktiver latenter Steuern zum Bilanzstichtag .....	928
IV. Ausweis .....	930
D. Steuerquote und steuerliche Überleitungsrechnung .....	931
E. Praktische Fragen zur Organisation des Rechnungswesens .....	934
I. Organisationshinweise .....	934
II. Hinweise zur erstmaligen Anwendung .....	936
F. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	937
G. Angaben im Anhang .....	937
H. Vergleich der Regelung mit HGB und DRS .....	941
I. Die Regelung nach HGB .....	941
II. Änderungen im Rahmen des Bilanzrechtsmodernisierungsgesetzes .....	942
III. Die Regelung nach DRS .....	943
I. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	944
<b>§ 26. Altersversorgungspläne/Leistungen an Arbeitnehmer .....</b>	<b>947</b>
A. Allgemeines .....	948
I. Anwendungsgebiete .....	948
II. Wesentliche Grundsätze .....	950
B. Leistungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses .....	952
I. Beitragsorientierte Pläne .....	952
1. Definitionen .....	952
2. Ansatz und Bewertung .....	953
II. Leistungsorientierte Pläne .....	953
1. Bilanzansatz .....	953
2. Bewertung .....	960
3. Pensionsaufwand .....	967
4. Übersicht über Auswirkungen einzelner Geschäftsvorfälle .....	975
III. Gemeinschaftliche Pläne mehrerer Arbeitgeber .....	976
C. Sonstige Leistungen an Arbeitnehmer .....	977
I. Kurzfristig fällige .....	977
II. Andere langfristig fällige .....	978
III. Aus Anlass der Beendigung des Arbeitsverhältnisses fällige .....	979
D. Bilanzierung und Berichterstattung von Altersversorgungsplänen .....	980
E. Angaben im Anhang .....	981
I. Leistungen an Arbeitnehmer .....	981
II. Altersversorgungspläne .....	984
F. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkt .....	985
G. Abweichungen zu HGB/DRS .....	985
I. HGB .....	985
II. DRS .....	988
III. Erstmalige Anwendung von IAS 19 .....	988
H. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	990

# Inhaltsverzeichnis

<b>§ 27. Wertminderung und Wertaufholung</b>	993
A. Einführung	994
I. Vorbemerkungen	994
II. Anwendungsbereich des IAS 36	995
B. Konzept des Wertminderungstests	996
I. Verpflichtung zur Durchführung eines Wertminderungstests	996
II. Verpflichtung zur Überprüfung einer möglichen Wertaufholung	998
III. Systematik des Wertminderungstests	999
IV. Bewertungseinheiten	1000
C. Bewertungsverfahren	1002
I. Hierarchie und Zulässigkeit von Bewertungsmethoden	1002
II. Beizulegender Zeitwert abzüglich Veräußerungskosten	1005
1. Grundlagen	1005
2. Beizulegender Zeitwert von immateriellen Vermögenswerten	1008
III. Nutzungswert	1012
1. Grundlagen	1012
2. Planung der Zahlungsmittelüberschüsse	1013
3. Ableitung des Kapitalisierungszinssatzes	1015
D. Buchwert einer ZGE	1020
I. Identifizierung	1020
1. Grundlagen	1020
2. Anwendungsbeispiele	1021
II. Zuordnung operativer Vermögenswerte und Schulden	1023
III. Gemeinschaftliche Vermögenswerte	1026
IV. Geschäfts- oder Firmenwert	1026
V. Anteile nicht-beherrschender Gesellschafter	1027
E. Buchhalterische Erfassung	1028
I. Wertminderungen	1028
II. Wertaufholungen	1029
F. Anwendungsbeispiele	1031
I. Wertminderungstest einer ZGE	1031
1. Ausgangslage	1031
2. Ermittlung des Nutzungswerts	1032
3. Vergleich des erzielbaren Betrags mit dem Buchwert der ZGE	1034
II. Wertminderungstest bei Gruppen von ZGE	1036
G. Angaben im Anhang	1038
H. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte	1040
I. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte	1041
<b>§ 28. Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte, Veräußerungsgruppen und aufgegebene Geschäftsbereiche</b>	1043
A. Allgemeines	1044
I. Zielsetzung des IFRS 5	1044
II. Überblick über die grundsätzlichen Regelungen und Probleme	1045
B. Anwendungsbereich	1046
I. Negativabgrenzung	1046
II. Abgrenzung von langfristigen zu kurzfristigen Vermögenswerten	1047
III. Tausch	1048
IV. Sale-and-lease-back Transaktionen	1048
V. Veräußerungsgruppen	1048
VI. Tochterunternehmen	1049
VII. Assoziierte und Gemeinschaftsunternehmen	1050
VIII. Zur Stilllegung bestimmte langfristige Vermögenswerte	1050
C. Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte oder Veräußerungsgruppen	1051
I. Kriterien	1051
1. Unmittelbare Verfügbarkeit	1051

2. Hohe Wahrscheinlichkeit .....	1052
3. Konkrete Veräußerungsabsicht .....	1052
4. Zwölf-Monatsfrist .....	1052
5. Zeitpunkt der Klassifizierung .....	1053
II. Bewertungsregeln für zur Veräußerung gehaltene Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen .....	1054
1. Grundsatz .....	1054
2. Bewertung bei erstmaliger Klassifizierung .....	1054
3. Folgebewertung .....	1060
4. Planänderungen .....	1064
5. Latente Steuern .....	1066
D. Der aufgegebene Geschäftsbereich .....	1068
I. Begriff .....	1068
II. Wesentlichkeit des abgrenzbaren Bereichs .....	1068
III. Einzelner, abgestimmter Plan .....	1069
IV. Arten der Geschäftsbereichsaufgabe .....	1070
V. Abgrenzbarkeit für Zwecke der Rechnungslegung .....	1070
VI. Behandlung von Ab- bzw. Aufspaltungen .....	1070
VII. Zwischenabschlüsse .....	1071
VIII. Tochterunternehmen mit Weiterveräußerungsabsicht .....	1071
IX. Negativabgrenzung .....	1071
E. Ausweispflichten und Angaben im Anhang .....	1072
I. Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen .....	1072
II. Aufgegebene Geschäftsbereiche .....	1073
III. Besonderheiten bei zum Zwecke der Weiterveräußerung erworbenen Tochterunternehmen .....	1076
IV. Behandlung von Ertragsteuern .....	1078
V. Ausweis von Reklassifizierungen und Ergebniskorrekturen .....	1078
VI. Anpassung vergangener Berichtsperioden .....	1079
F. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	1079
G. Gegenüberstellung zu HGB/DRS .....	1080
H. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	1080
<b>§ 29. Joint Arrangements .....</b>	<b>1081</b>
A. Begriff und Einordnung .....	1082
B. Abgrenzungskriterien .....	1082
I. Anwendungsbereich des ED 9 .....	1082
II. Voraussetzungen zur Qualifikation als „Joint Arrangement“ .....	1083
III. Grundtypen gemeinschaftlicher Vereinbarungen .....	1084
1. Gemeinschaftliche Geschäftstätigkeit .....	1085
2. Gemeinschaftliche Vermögenswerte .....	1086
3. Gemeinschaftsunternehmen .....	1087
C. Bilanzierung von Joint Arrangements .....	1090
I. Gemeinschaftliche Geschäftstätigkeit (Joint Operations) .....	1090
II. Gemeinschaftliche Vermögenswerte (Joint Assets) .....	1092
III. Gemeinschaftsunternehmen (Joint Ventures) .....	1094
1. Bilanzierung im Einzelabschluss .....	1094
2. Bilanzierung im Konzernabschluss .....	1095
3. Wertminderungen .....	1098
4. Fair Value-Bilanzierung .....	1098
5. Zur Veräußerung vorgesehene Anteile an Gemeinschaftsunternehmen .....	1098
IV. Zusammenfassung und Übersicht .....	1099
D. Ausweis und Angaben .....	1101
I. Ausweis .....	1101
II. Anhangangaben .....	1101

# Inhaltsverzeichnis

E. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	1103
F. Gegenüberstellung zu HGB/PublG/DRS .....	1103
G. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	1104

## Teil D. Konzernabschluss

<b>§ 30. Unternehmensverbindungen .....</b>	<b>1105</b>
A. Begriff und Einordnung .....	1106
B. Abgrenzungskriterien .....	1107
I. Beherrschung .....	1107
II. Gemeinschaftliche Führung .....	1116
III. Maßgeblicher Einfluss .....	1117
C. Strukturierung von Unternehmensverbindungen .....	1118
I. Konzernunternehmen .....	1119
II. Gemeinschaftsunternehmen .....	1119
III. Assoziierte Unternehmen .....	1120
D. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkt .....	1120
E. Gegenüberstellung zu HGB/PublG/DRS .....	1121
I. Konzernunternehmen .....	1121
II. Gemeinschaftsunternehmen .....	1122
III. Assoziierte Unternehmen .....	1123
F. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	1123
<b>§ 31. Aufstellungspflichten .....</b>	<b>1127</b>
A. Rechtsgrundlagen der Aufstellungspflicht .....	1127
B. Pflicht zur Konzernrechnungslegung nach deutschem Recht .....	1130
I. Regelungen des HGB und des PublG .....	1130
II. Entwicklungstendenzen in der deutschen Konzernrechnungslegung .....	1132
C. Pflicht zur Konzernrechnungslegung nach IFRS .....	1133
D. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkt .....	1136
E. Abweichende Aufstellungspflichten nach HGB und IFRS .....	1136
F. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	1137
<b>§ 32. Konsolidierungskreis, Abschlussstichtag sowie konzerneinheitliche Bilanzierung und Bewertung .....</b>	<b>1139</b>
A. Konsolidierungsvorbereitende Maßnahmen .....	1140
B. Abgrenzung des Konsolidierungskreises .....	1140
I. Einbeziehung von Tochterunternehmen .....	1140
II. Einbeziehung von Gemeinschaftsunternehmen .....	1144
III. Einbeziehung von assoziierten Unternehmen .....	1145
C. Stichtag der einzubeziehenden Abschlüsse .....	1146
D. Maßnahmen zur Herstellung einer konzerneinheitlichen Bilanzierung und Bewertung .....	1147
E. Angaben im Anhang .....	1148
I. Konsolidierungskreisbezogene Angaben .....	1148
II. Angaben zum Bilanzstichtag .....	1149
III. Angaben zur konzerneinheitlichen Bilanzierung und Bewertung .....	1149
F. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	1151
G. Gegenüberstellung zu HGB/DRS .....	1151
I. Konsolidierungskreis .....	1151
II. Abschlussstichtag .....	1152
III. Konzerneinheitliche Bilanzierung und Bewertung .....	1152
H. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	1153



<b>§ 33. Währungsumrechnung</b>	1155
A. Grundlagen	1155
B. Funktionale Währung	1156
C. Durchführung und Bilanzierung der Währungsumrechnung	1158
I. Zeitbezugsmethode	1159
II. Modifizierte Stichtagskursmethode	1161
III. Währungsumrechnung in Hochinflationländern	1168
D. Wechsel der funktionalen Währung	1172
E. Angaben im Anhang	1172
F. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte	1174
G. Gegenüberstellung zu HGB/DRS	1174
H. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte	1175
<b>§ 34. Unternehmenszusammenschlüsse</b>	1177
A. Grundlagen	1180
I. Anwendungsbereich des IFRS 3	1180
1. Definition des Geschäftsbetriebs	1180
2. Erscheinungsformen von Unternehmenszusammenschlüssen	1184
II. Schematischer Ablauf	1190
B. Rahmenparameter	1192
I. Identifikation des Erwerbers	1192
II. Bestimmung des Erwerbszeitpunkts	1196
C. Kaufpreisallokation	1198
I. Überblick	1198
1. Identifikation	1199
2. Ansatzkriterien	1200
3. Bewertung	1203
4. Klassifikation	1205
5. Ausnahmeregelungen	1206
6. Nachträgliche Anpassungen	1208
II. Behandlung ausgesuchter Vermögenswerte	1211
1. Sachanlagen und Renditeimmobilien	1211
2. Immaterielle Vermögenswerte	1212
3. Vorräte und Fertigungsaufträge	1221
4. Finanzielle Vermögenswerte	1221
5. Zur Veräußerung gehaltene Vermögenswerte und Veräußerungsgruppen	1222
6. Indemnification Assets	1222
III. Behandlung ausgesuchter Schulden	1223
1. Finanzschulden	1223
2. Leistungen an Arbeitnehmer	1224
3. Eventualschulden	1225
4. Sonstige Rückstellungen	1227
5. Kurzfristige Verbindlichkeiten und sonstige finanzielle Schulden	1228
IV. Behandlung von Ertragsteuern	1229
1. Latente Ertragsteuern	1229
2. Tatsächliche Ertragsteuern	1231
D. Ermittlung von Anschaffungskosten, Minderheitenanteilen sowie von Geschäfts- oder Firmenwerten bzw. negativen Unterschiedsbeträgen	1232
I. Überblick	1232
II. Anschaffungskosten	1233
1. Bewertung	1233
2. Behandlung nachgelagerter Anschaffungskosten mit Eventualcharakter	1243

# Inhaltsverzeichnis

III. Anteile nicht-beherrschender Gesellschafter/Minderheitenanteile .....	1245
1. Bewertungsalternativen .....	1245
2. Besonderheiten .....	1247
IV. Unterschiedsbeträge aus der Kapitalkonsolidierung am Erwerbsstichtag .....	1249
V. Behandlung von negativen Unterschiedsbeträgen .....	1251
VI. Behandlung von Geschäfts- oder Firmenwerten .....	1252
1. Zuordnung auf zahlungsmittelgenerierende Einheiten .....	1253
2. Restrukturierungen und Veräußerungen .....	1254
3. Latente Steuern und Geschäfts- oder Firmenwert .....	1255
VII. Nachträgliche Anpassung der Erstkonsolidierung .....	1255
VIII. Sukzessiver Anteilerwerb .....	1256
1. Erfolgswirksamer Abgang der Altanteile nach IFRS 3 (2008) .....	1256
2. Neubewertung der Altanteile nach IFRS 3 (2004) .....	1260
E. Darstellung im Abschluss .....	1266
I. Ausweis in der Bilanz und Gesamtergebnisrechnung/Gewinn- und Verlustrechnung .....	1266
II. Ergebnis je Aktie .....	1267
III. Anhangangaben .....	1267
1. Angabepflichten nach IFRS 3 (2008) .....	1268
2. Angabepflichten nach IFRS 3 (2004) .....	1271
F. Übergangsregelungen des IFRS 3 .....	1274
I. Zeitlicher Rahmen .....	1274
II. Zurückliegende Unternehmenszusammenschlüsse in Sonderfällen .....	1274
III. Aktivierte Geschäfts- oder Firmenwerte .....	1275
IV. Negative Unterschiedsbeträge .....	1275
V. Umgliederung immaterieller Vermögenswerte .....	1276
VI. Ertragsteuern .....	1276
VII. Methode der Interessenzusammenführung .....	1276
G. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	1277
H. Gegenüberstellung zu HGB/DRS .....	1278
I. Aktuelle Entwicklungen .....	1280
<b>§ 35. Vollkonsolidierung .....</b>	<b>1281</b>
A. Grundlagen .....	1283
I. Bestandteile .....	1283
II. Dauer der Vollkonsolidierung .....	1283
B. Kapitalkonsolidierung .....	1285
I. Technik der Kapitalkonsolidierung .....	1285
II. Erstkonsolidierung von TU .....	1288
III. Folgekonsolidierung von TU .....	1288
IV. Entkonsolidierung von TU .....	1289
1. Zeitpunkt der Entkonsolidierung .....	1291
2. Berechnung des Entkonsolidierungserfolgs bei vollständiger Veräußerung .....	1292
3. Besonderheiten bei Teilveräußerungen .....	1297
V. Ausweisregelungen .....	1299
1. Anteile nicht-beherrschender Gesellschafter/Minderheitenanteile .....	1299
2. Behandlung eines konsolidierungsbedingten Unterschiedsbetrags .....	1304
VI. Kapitalkonsolidierung bei mehrstufigen Konzernstrukturen .....	1304
1. Multiplikative Berechnung des effektiven Eigenanteils .....	1305
2. Zurechnung von sonstigen Konsolidierungseffekten .....	1307
C. Schuldenkonsolidierung .....	1307
I. Gegenstand der Schuldenkonsolidierung .....	1307
II. Beginn und Ende der Schuldenkonsolidierung .....	1308
III. Ausgewählte Beispiele .....	1308
1. Ausstehende Einlagen auf das gezeichnete Kapital von Tochterunternehmen .....	1308

# Inhaltsverzeichnis

2. Konzerninterne Finanzierungstitel .....	1308
3. Rückstellungen, Haftungsverhältnisse, Eventualforderungen .....	1309
4. Drittschuldverhältnisse .....	1309
5. Währungskursdifferenzen aus konzerninternen Forderungen und Verbindlichkeiten .....	1309
IV. Behandlung der entstehenden Aufrechnungsdifferenzen .....	1310
1. Unechte Aufrechnungsdifferenzen .....	1311
2. Stichtagsbezogene Aufrechnungsdifferenzen .....	1311
3. Echte Aufrechnungsdifferenzen .....	1312
D. Aufwands- und Ertragskonsolidierung .....	1312
I. Gegenstand der Aufwands- und Ertragskonsolidierung .....	1312
II. Beginn und Ende der Aufwands- und Ertragskonsolidierung .....	1313
III. Behandlung der entstehenden Aufrechnungsdifferenzen .....	1313
E. Zwischenergebniseliminierung .....	1314
I. Gegenstand und Zweck der Zwischenergebniseliminierung .....	1314
II. Beginn und Ende der Zwischenergebniseliminierung .....	1314
III. Erhebungsverfahren für das eliminierungspflichtige Zwischenergebnis .....	1315
IV. Zwischenergebniseliminierung bei bestehenden Minderheiten .....	1315
V. Zwischenergebniseliminierung bei Anwendung der Percentage of Completion-Methode für Fertigungsaufträge im Konzern .....	1316
F. Latente Steuern auf Konsolidierungsmaßnahmen .....	1317
I. Synchronisation von steuerlicher Beurteilungseinheit und Konsolidierungskreis .....	1317
II. Steuerlatenzen aus Konsolidierungsmaßnahmen .....	1319
1. Temporäre Differenzen aus der Kapitalkonsolidierung .....	1319
2. Temporäre Differenzen aus der Schuldenkonsolidierung .....	1320
3. Temporäre Differenzen aus der Zwischenergebniseliminierung .....	1321
4. Temporäre Differenzen aus konzerninternen Gewinnausschüttungen .....	1321
III. Anzuwendender Steuersatz im Konzern .....	1321
IV. Besonderheiten bei latenten Steuern im Konzern .....	1323
1. Beginn und Ende der Abgrenzung latenter Steuern .....	1323
2. Saldierung von latenten Steuern im Konzernabschluss .....	1323
3. Beurteilung der Werthaltigkeit steuerlicher Vermögenswerte .....	1324
G. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	1325
H. Gegenüberstellung zu HGB/DRS .....	1325
I. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	1326
<b>§ 36. Equity-Methode .....</b>	<b>1327</b>
A. Allgemeines .....	1328
I. Grundlagen .....	1328
II. Anwendungsbereich .....	1329
B. Zeitpunkt der erstmaligen/letztmaligen Equity-Bewertung .....	1332
I. Beginn der Anwendung der Equity-Methode .....	1332
II. Beendigung der Anwendung der Equity-Methode .....	1333
C. Verfahrensweise der Equity-Methode .....	1334
I. Vorgehen bei erstmaliger Anwendung der Equity-Methode .....	1334
1. Vorbereitende Maßnahmen .....	1334
2. Erstmalige Bewertung und ihre Parameter .....	1335
II. Vorgehen bei Folgebewertungen .....	1338
1. Vorbereitende Maßnahmen .....	1338
2. Erfolgswirksam zu erfassende Fortschreibungskomponenten .....	1338
3. Erfolgsneutral zu erfassende Fortschreibungskomponenten .....	1345
4. Sonderfall: Aussetzen der Equity-Methode und negativer Beteiligungsbuchwert .....	1348

# Inhaltsverzeichnis

III. Vorgehen bei Beendigung der Equity-Methode .....	1351
1. Wegfall der Möglichkeit zur Ausübung des maßgeblichen Einflusses .....	1352
2. Erfüllung der Kriterien des IFRS 5 .....	1354
IV. Sukzessive Anteilszunahme/-abnahme unter Beibehaltung der Equity-Methode .....	1355
1. Sukzessive Anteilerhöhung .....	1355
2. Sukzessive Anteilsverminderung .....	1356
D. Ausweisregelungen .....	1358
E. Angaben im Anhang .....	1361
F. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	1362
G. Gegenüberstellung zu HGB/DRS .....	1362
H. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	1364
<b>§ 37. Quotenkonsolidierung</b> .....	1365
A. Allgemeines .....	1365
I. Grundlagen .....	1365
II. Anwendungsbereich .....	1366
B. Konsolidierung von Gemeinschaftsunternehmen .....	1367
I. Vorbereitende Maßnahmen .....	1367
II. Ermittlung der Anteilsquote .....	1368
III. Einzelne Konsolidierungsschritte .....	1368
1. Kapitalkonsolidierung .....	1368
2. Schuldenkonsolidierung .....	1369
3. Aufwands- und Ertragskonsolidierung .....	1369
4. Zwischenergebniseliminierung .....	1369
IV. Beendigung der Quotenkonsolidierung .....	1370
V. Sukzessiver Anteilserwerb oder sukzessive Veräußerung unter Beibehaltung gemeinschaftlicher Führung .....	1371
C. Angaben im Anhang .....	1371
D. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	1372
E. Gegenüberstellung zu HGB/DRS .....	1373
F. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	1374
<b>§ 38. Fragen der Übergangskonsolidierung</b> .....	1375
A. Grundlagen .....	1377
B. Vorgehensweise nach IFRS 3 (2008), IAS 27 (2008), IAS 28 (geändert 2008) und ED 9 .....	1378
I. Übergangskonsolidierung mit Aufwärtswechsel aufgrund des Zukaufs von Anteilen .....	1379
1. Übergang von der Finanzinvestition auf die Vollkonsolidierung .....	1379
2. Übergang von der Finanzinvestition auf die Equity-Bewertung .....	1385
3. Übergang von der Equity-Bewertung auf die Vollkonsolidierung ....	1390
4. Übergang auf die Vollkonsolidierung und späterer Erwerb von Anteilen nicht-beherrschender Gesellschafter .....	1392
II. Übergangskonsolidierung mit Aufwärtswechsel aufgrund von Kapitalmaßnahmen und bei unveränderten Beteiligungsverhältnissen ....	1393
III. Übergangskonsolidierung mit Abwärtswechsel aufgrund des Verkaufs von Anteilen .....	1395
1. Übergang von der Vollkonsolidierung auf die Equity-Bewertung ....	1395
2. Übergang von der Vollkonsolidierung bzw der Equity-Bewertung auf die Finanzinvestition .....	1403
3. Anwendbarkeit des IFRS 5 .....	1404
4. Abwärtswechsel von der Vollkonsolidierung und frühere Veräußerung von Anteilen ohne Beherrschungsverlust .....	1407
IV. Übergangskonsolidierung mit Abwärtswechsel aufgrund von Kapital- maßnahmen und bei unveränderten Beteiligungsverhältnissen .....	1408

# Inhaltsverzeichnis

V. Angaben im Anhang .....	1409
VI. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	1409
C. Vorgehensweise nach IFRS 3 (2004), IAS 27 (2003), IAS 28 (2003) und IAS 31 (2003) .....	1410
I. Übergangskonsolidierung mit Aufwärtswechsel aufgrund des Zukaufs von Anteilen .....	1410
1. Übergang von der Finanzinvestition auf die Vollkonsolidierung .....	1410
2. Übergang von der Finanzinvestition auf die Equity-Bewertung oder Quotenkonsolidierung .....	1416
3. Übergang von der Equity-Bewertung auf die Quoten- oder Vollkonsolidierung .....	1419
4. Übergang von der Quotenkonsolidierung auf die Vollkonsolidierung .....	1422
II. Übergangskonsolidierung mit Aufwärtswechsel aufgrund von Kapitalmaßnahmen und bei unveränderten Beteiligungsverhältnissen .....	1423
III. Übergangskonsolidierung mit Abwärtswechsel aufgrund des Verkaufs von Anteilen .....	1425
1. Übergang von der Vollkonsolidierung auf die Quotenkonsolidierung .....	1425
2. Übergang von der Voll- oder Quotenkonsolidierung auf die Equity-Bewertung .....	1426
3. Übergang von der Voll- oder Quotenkonsolidierung bzw der Equity-Bewertung auf die Finanzinvestition .....	1428
4. Anwendbarkeit des IFRS 5 .....	1429
IV. Übergangskonsolidierung mit Abwärtswechsel aufgrund von Kapitalmaßnahmen und bei unveränderten Beteiligungsverhältnissen ....	1429
V. Angaben im Anhang .....	1430
D. Zusammenwirkungen von Neu- und Altregelungen .....	1430
E. Gegenüberstellung zu HGB/DRS .....	1430
F. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	1432

## Teil E. Branchenbesonderheiten

<b>§ 39. Banken</b> .....	1433
A. Allgemeines .....	1434
I. Anzuwendende IFRS .....	1434
II. Bedeutung der Rechnungslegung nach IFRS für Banken .....	1435
B. Bestandteile des Bankenabschlusses .....	1435
C. Bilanz .....	1436
I. Gliederung .....	1436
II. Erläuterung von Einzelkomponenten und ausgewählten Bilanzierungsaspekten .....	1438
1. Forderungen an Kunden .....	1438
2. Risikovorsorge im Kreditgeschäft .....	1438
3. Sicherheiten .....	1439
4. Marktwerte derivativer Sicherungsinstrumente .....	1439
5. Handelsaktiva/-passiva .....	1440
6. Nachrangkapital .....	1440
7. Hybridkapital .....	1440
8. Eigenkapital .....	1441
9. Vorsorgen für allgemeine Risiken des Bankgeschäfts .....	1444
10. Fristengliederung .....	1445
11. Treuhandgeschäfte .....	1446
12. Pensionsgeschäfte .....	1447
13. Wertpapierleihgeschäfte .....	1448
III. Bewertung .....	1448

# Inhaltsverzeichnis

D. Gesamtergebnisrechnung/Gewinn- und Verlustrechnung .....	1451
I. Gliederung .....	1451
II. Saldierung/Kompensation .....	1452
III. Inhalt einzelner Ergebniskomponenten .....	1452
1. Zinserträge und -aufwendungen .....	1453
2. Risikovorsorge im Kreditgeschäft .....	1453
3. Provisionserträge und -aufwendungen .....	1454
4. Ergebnis aus Sicherungszusammenhängen .....	1454
5. Handelsergebnis .....	1454
6. Ergebnis aus Finanzanlagen .....	1454
7. Verwaltungsaufwand .....	1455
E. Angaben im Anhang .....	1455
I. Überblick .....	1455
II. Angaben zu Finanzinstrumenten nach IFRS 7 – Risikobericht- erstattung .....	1455
III. Geschäfte mit nahestehenden Unternehmen/Personen .....	1456
IV. Eventualschulden .....	1457
V. Segmentberichterstattung .....	1458
F. Kapitalflussrechnung .....	1460
G. Gegenüberstellung zu HGB/DRS .....	1463
H. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	1464
<b>§ 40. Versicherungsverträge .....</b>	<b>1465</b>
A. Einleitung und Zielsetzung .....	1466
B. Der Regelungsinhalt von IFRS 4 .....	1467
I. Anwendungsbereich .....	1467
1. Versicherungsverträge .....	1467
2. Eingebettete Derivate .....	1470
3. Entflechtung von Einlagenkomponenten .....	1471
II. Ansatz und Bewertung .....	1471
1. Vorübergehende Befreiung von der Anwendung einiger anderer IFRS .....	1471
2. Änderung der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden .....	1476
3. Erwerb aus Versicherungsverträgen durch Unternehmens- zusammenschluss oder Bestandsübertragung .....	1478
4. Ermessensabhängige Überschussbeteiligung .....	1479
III. Angaben im Anhang .....	1480
1. Erläuterung der ausgewiesenen Beträge .....	1483
2. Angaben zu Art und Ausmaß der Risiken aufgrund von Versicherungsverträgen .....	1484
IV. Zeitpunkt des Inkrafttretens und Übergangsvorschriften .....	1485
C. Ausblick/Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	1486
I. IASB Diskussionspapier „Preliminary Views on Insurance Contracts“ ...	1486
1. Der Bewertungsmaßstab des „Current Exit Values“ .....	1487
2. Weitere Bewertungsfragen .....	1492
3. Stellungnahmen zum Discussion Paper .....	1494
II. Enger Zusammenhang zwischen IFRS 4 Phase II und Solvency II .....	1494
III. Gesetz zur Modernisierung des Bilanzrechts (BilMoG) .....	1495
<b>§ 41. Landwirtschaft .....</b>	<b>1497</b>
A. Überblick und Definition .....	1497
I. Abgrenzung der Vorschrift .....	1497
II. Bedeutung von IAS 41 für deutsche Unternehmen .....	1498
III. Bedeutung im internationalen Vergleich .....	1498
B. Definition biologischer Vermögenswerte und landwirtschaftlicher Erzeugnisse ....	1499

## Inhaltsverzeichnis

C. Bilanzierung biologischer Vermögenswerte (lebende Tiere und lebende Pflanzen im biologischen Transformationsprozess) .....	1500
I. Ansatz .....	1500
II. Bewertung .....	1500
III. Ausweis .....	1501
D. Erfolgsausweis und Überleitungsrechnung .....	1502
E. Zuwendungen der öffentlichen Hand .....	1502
F. Angaben im Anhang .....	1503
G. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	1504
H. Gegenüberstellung zu HGB/DRS .....	1504
I. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	1504
<b>§ 42. Exploration und Wertbestimmung mineralischer Vorkommen .....</b>	<b>1505</b>
A. Allgemeines .....	1505
I. Vorbemerkung .....	1505
II. Zielsetzung und Anwendungsbereich von IFRS 6 .....	1506
B. Ansatz und Bewertung .....	1508
I. Bilanzierung und Bewertung mit den bisher angewandten Methoden ...	1508
II. Zugangsbewertung .....	1509
III. Folgebewertung .....	1510
1. Allgemeines .....	1510
2. Bewertung zu fortgeführten Anschaffungs- oder Herstellungskosten .....	1510
3. Bewertung nach dem Neubewertungsverfahren .....	1510
4. Wertminderungen .....	1511
C. Ausweis .....	1512
D. Angaben im Anhang .....	1513
E. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	1513

### Teil F. Zwischenberichterstattung

<b>§ 43. Zwischenberichterstattung .....</b>	<b>1515</b>
A. Allgemeines .....	1517
B. Anwendungsbereich .....	1517
C. Definitionen .....	1519
I. Zwischenbericht .....	1519
II. Zwischenberichtsperiode .....	1520
D. Form und Inhalt des Zwischenberichts .....	1520
I. Mindestbestandteile des Zwischenberichts .....	1520
1. In sachlicher Hinsicht .....	1520
2. In zeitlicher Hinsicht .....	1520
II. Form von Zwischenabschlüssen .....	1521
III. Inhalt von Zwischenabschlüssen .....	1522
1. Verkürzter Zwischenabschluss .....	1522
2. Vollständiger Zwischenabschluss .....	1527
IV. Inhalt des Zwischenlageberichts .....	1527
V. Versicherung der gesetzlichen Vertreter .....	1528
VI. Angabe der Übereinstimmung mit den IFRS .....	1529
VII. Unterzeichnung .....	1529
VIII. Besonderheiten der Quartalsberichterstattung .....	1530
IX. Exkurs: Zwischenmitteilung der Geschäftsführung .....	1530
E. Bilanzierung und Bewertung .....	1531
I. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden .....	1531
1. Funktionen des Zwischenberichts .....	1531
2. Eigenständige versus integrative Erfolgsermittlung .....	1531

# Inhaltsverzeichnis

3. Abgeleitete allgemeine Grundsätze .....	1532
4. Exkurs: Anwendung von „EU-IFRS“ .....	1535
II. Verwendung von Schätzungen .....	1535
1. Grundsätze .....	1535
2. Änderung von Schätzungen .....	1536
III. Gesamtkostenverfahren .....	1536
IV. Umsatzkostenverfahren .....	1543
F. Anpassung bereits dargestellter Zwischenberichtsperioden .....	1543
G. Erstmalige Anwendung der IFRS in einem Zwischenabschluss .....	1544
H. Prüfung des Zwischenberichts .....	1545
I. Anhangangaben in jährlichen Abschlüssen .....	1546
J. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	1547
K. Gegenüberstellung zu einschlägigen Bestimmungen des WpHG und DRS 16 .....	1547
L. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	1548

## Teil G. Sonderfälle der IFRS Anwendung

<b>§ 44. Erstmalige Anwendung der IFRS .....</b>	<b>1549</b>
A. Grundlagen .....	1550
I. Einleitung .....	1550
II. Überblick über die Regelungen zur erstmaligen IFRS-Bilanzierung .....	1552
III. Persönliche, sachliche und zeitliche Anwendung .....	1554
B. Ansatz und Bewertung .....	1557
I. IFRS-Eröffnungsbilanz .....	1557
II. Grundsatz der retrospektiven Umstellung .....	1559
C. Ausnahmen von der retrospektiven Umstellung .....	1561
I. Befreiungen/Wahlrechte .....	1561
1. Unternehmenszusammenschlüsse .....	1562
2. Beizulegender Zeitwert oder Neubewertung als Ersatz für Anschaffungs- oder Herstellungskosten .....	1569
3. Leistungen an Arbeitnehmer .....	1571
4. Kumulierte Währungsumrechnungsdifferenzen .....	1572
5. Zusammengesetzte Finanzinstrumente .....	1574
6. Anteile an Tochterunternehmen, gemeinschaftlich geführten Unternehmen und assoziierten Unternehmen im Einzelabschluss des Mutterunternehmens .....	1574
7. Unterschiedliche Erstanwendungszeitpunkte von Mutterunternehmen und Tochterunternehmen .....	1575
8. Klassifizierung von bisher bereits angesetzten Finanzinstrumenten ..	1577
9. Aktienbasierte Vergütungen .....	1578
10. Versicherungsverträge .....	1579
11. Rückstellungen für Entsorgungs-, Wiederherstellungs- und ähnliche Verpflichtungen .....	1580
12. Leasingverhältnisse .....	1580
13. Zeitbewertung von finanziellen Vermögenswerten und finanziellen Schulden .....	1581
14. Nach IFRIC 12 angesetzte Vermögenswerte .....	1582
15. Zinsaufwendungen .....	1582
16. Von Kunden übertragene Vermögenswerte (IFRIC 18) .....	1583
II. Verbot der retrospektiven Umstellung .....	1583
1. Ausbuchung von finanziellen Vermögenswerten und Schulden .....	1583
2. Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen .....	1584
3. Schätzungen und Annahmen .....	1587
4. Zur Veräußerung bestimmte Vermögenswerte und Aufgabe von Geschäftsbereichen .....	1588
5. Anteile nicht-beherrschender Gesellschafter .....	1589



# Inhaltsverzeichnis

D. Darstellung und Angaben im Anhang .....	1590
I. Vergleichszahlen .....	1590
II. Erläuterung der Umstellung .....	1591
III. Zwischenberichterstattung .....	1592
E. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	1594
<b>§ 45. Änderungen der Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden,     Änderungen von Schätzungen und Fehlerberichtigungen .....</b>	<b>1595</b>
A. Allgemeines .....	1596
B. Änderungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden .....	1597
I. Grundlagen .....	1597
II. Stetigkeitsgrundsatz .....	1597
III. Begriffliche Abgrenzung zu Schätzungen .....	1598
IV. Zulässige Änderungen .....	1599
1. Überblick .....	1599
2. Änderungen durch einen Standard oder eine Interpretation .....	1599
3. Änderungen zur Verbesserung der Darstellung .....	1599
V. Praktisches Vorgehen bei der Methodenänderung .....	1601
1. Normalfall .....	1601
2. Ausnahmen .....	1603
VI. Angaben im Anhang .....	1604
C. Änderungen von Schätzungen .....	1605
I. Grundlagen .....	1605
II. Verpflichtende Änderungen von Schätzungen .....	1606
III. Praktisches Vorgehen bei der Änderung von Schätzungen .....	1606
IV. Angaben im Anhang .....	1606
D. Fehlerberichtigungen .....	1607
I. Grundlagen .....	1607
II. Verpflichtende Änderungen von Fehlern .....	1607
III. Praktisches Vorgehen bei der Fehlerkorrektur .....	1609
1. Normalfall .....	1609
2. Ausnahmen .....	1610
IV. Angaben im Anhang .....	1610
E. Wesentliche Änderungen und deren Anwendungszeitpunkte .....	1610
F. Gegenüberstellung zum HGB .....	1610
G. Aktuelle Entwicklungen/IASB-Projekte .....	1611
<b>§ 46. IFRS für den Mittelstand .....</b>	<b>1613</b>
A. Einführung .....	1614
I. Notwendigkeit eigener SME-IFRS .....	1614
II. Bisheriger Projektverlauf .....	1615
B. Der Standardentwurf „IFRS for Small and Medium-Sized Entities“ .....	1615
I. Anwendungsbereich der SME-IFRS .....	1615
II. Aufbau des Standardentwurfs .....	1616
III. Regelungstechnik .....	1617
C. Wesentliche Inhalte der SME-IFRS .....	1617
I. Konzeptionelle Grundlagen .....	1617
II. Ansatz- und Bewertungsgrundsätze .....	1618
III. Abschlussbestandteile .....	1619
IV. Posten der Bilanz und Gewinn- und Verlustrechnung .....	1620
1. Vorräte .....	1620
2. Sachanlagen .....	1620
3. Immaterielle Vermögenswerte .....	1622
4. Finanzielle Vermögenswerte und Schulden .....	1623
5. Anteile an assoziierten Unternehmen .....	1625
6. Joint Ventures .....	1626
7. Unternehmenszusammenschlüsse und Geschäfts- oder Firmenwert .....	1627

# Inhaltsverzeichnis

8. Leasing .....	1628
9. Rückstellungen und Eventualschulden .....	1629
10. Leistungen an Arbeitnehmer .....	1630
11. Latente Steuern .....	1631
12. Eigenkapital .....	1632
V. Sonstige Sachverhalte .....	1633
1. Erfassung von Erträgen .....	1633
2. Korrektur von Schätzungen und Fehlern .....	1634
3. Anteilsbasierte Vergütungen .....	1635
4. Ereignisse nach dem Bilanzstichtag .....	1636
5. Angaben über Beziehungen zu nahestehenden Personen .....	1636
6. Aufgegebene Geschäftsbereiche und zur Veräußerung gehaltene Vermögenswerte .....	1636
VI. Angaben im Anhang .....	1637
VII. Übergang auf SME-IFRS .....	1637
D. Gesamtbeurteilung und Ausblick .....	1638
Anlage I: IFRS-Checkliste zum Jahresabschluss .....	1641
Anlage II: Glossar .....	1723
Sachverzeichnis .....	1761