

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur vierten Auflage	V
Vorwort zur ersten Auflage	VI
1. Herkunft und Grundlagen der IFRS	1
1.1. Woher kommen die IFRS?	1
1.2. Das Regelwerk der IFRS	2
1.2.1. Grundlagen	2
1.2.2. Das Rahmenkonzept	2
1.2.2.1. Zielsetzung von IFRS-Abschlüssen	3
1.2.2.2. Qualitative Anforderungen an IFRS-Abschlüsse	3
1.2.2.3. Vermögenswerte, Schulden und Eigenkapital	3
1.2.2.4. Wesentlichkeit	4
1.2.3. IFRS und IAS	5
1.2.4. IFRIC- und SIC-Interpretation	6
1.3. Die IFRS in der Europäischen Union	6
1.4. Wesentliche konzeptionelle Unterschiede zwischen IFRS und HGB/UGB	7
2. Aufbau eines Abschlusses nach IFRS	9
2.1. Bilanz	9
2.1.1. Grundlagen	9
2.1.2. Gliederung der Bilanz	10
2.2. Gesamtergebnisrechnung	12
2.2.1. Grundlagen	12
2.2.2. Gliederung der Gesamtergebnisrechnung	14
2.2.3. Ergebnis je Aktie	17
2.3. Aufstellung der Veränderungen des Eigenkapitals	18
2.4. Kapitalflussrechnung	20
2.4.1. Überblick	20
2.4.2. Zahlungsmittel und Zahlungsmitteläquivalente	20
2.4.3. Gliederung der Kapitalflussrechnung	20
2.4.3.1. Cashflow aus der betrieblichen Tätigkeit	20
2.4.3.2. Cashflow aus der Investitionstätigkeit	21
2.4.3.3. Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit	21
2.5. Anhang	23
2.6. Exkurs: Zwischenberichterstattung	24
3. Bilanzierung und Bewertung von Vermögenswerten und Schulden	26
3.1. Festlegung der relevanten Rechnungslegungsmethoden	26
3.2. Abweichungen von in den IFRS vorgesehenen Rechnungslegungsmethoden	26
3.3. Stetigkeitsgrundsatz und Änderung von Rechnungslegungsmethoden	27

3.4.	Grundsatz der Einzelbewertung	28
3.5.	Anschaffungskostenprinzip und Bewertung mit dem beizulegenden Zeitwert	28
3.6.	Maßstäbe für die Bewertung nach IFRS	28
3.6.1.	(Fortgeführte) Anschaffungs- und Herstellungskosten	29
3.6.2.	Beizulegender Zeitwert	29
3.6.3.	Beizulegender Zeitwert abzüglich der Verkaufskosten	31
3.6.4.	Nutzungswert	32
3.6.5.	Nettoveräußerungswert	32
3.7.	Korrektur von Fehlern	33
3.8.	Änderungen von Schätzungen	33
4.	Die Bilanzierung einzelner Sachverhalte im IFRS-Abschluss	34
4.1.	Sachanlagen	34
4.1.1.	Executive Summary	34
4.1.2.	Definition von Sachanlagen	34
4.1.3.	Ersterfassung von Sachanlagen	35
4.1.4.	Bewertung von Sachanlagen in Folgeperioden	35
4.1.4.1.	Anschaffungskostenmodell	35
4.1.4.2.	Neubewertungsmodell	36
4.1.5.	Aufteilung eines Vermögenswertes (Komponentenansatz)	36
4.1.6.	Erfassung der erwarteten Kosten für künftige Rückbau- verpflichtungen	37
4.1.7.	Anhangangaben	37
4.1.8.	Wesentliche Unterschiede zwischen IFRS und HGB/UGB	38
4.1.9.	Typische Auswirkungen der wesentlichen Unterschiede zwischen IFRS und HGB/UGB	39
4.2.	Immaterielle Vermögenswerte	39
4.2.1.	Executive Summary	39
4.2.2.	Definition von immateriellen Vermögenswerten	40
4.2.3.	Ersterfassung immaterieller Vermögenswerte	41
4.2.4.	Bewertung immaterieller Vermögenswerte in Folgeperioden	41
4.2.5.	Selbst erstellte immaterielle Vermögenswerte	42
4.2.5.1.	Grundsätzliche Regelung: Forschung und Entwicklung	42
4.2.5.2.	Software	42
4.2.5.3.	Website-Entwicklungskosten	43
4.2.5.4.	Werbung, selbst geschaffene Markenrechte, Drucktitel, Verlagsrechte, Kundenlisten, Schulung und Ähnliches	43
4.2.6.	Anhangangaben	43
4.2.7.	Wesentliche Unterschiede zwischen IFRS und HGB/UGB	44
4.2.8.	Typische Auswirkungen der wesentlichen Unterschiede zwischen IFRS und HGB/UGB	45

4.3.	Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien	45
4.3.1.	Executive Summary	45
4.3.2.	Definition von Anlageimmobilien	46
4.3.3.	Ersterfassung von Anlageimmobilien	46
4.3.4.	Bewertung von Anlageimmobilien in Folgeperioden	46
4.3.4.1.	Anschaffungskostenmodell	47
4.3.4.2.	Modell des beizulegenden Zeitwerts	47
4.3.5.	Anhangangaben	47
4.3.6.	Wesentliche Unterschiede zwischen IFRS und HGB/UGB	48
4.3.7.	Typische Auswirkungen der wesentlichen Unterschiede zwischen IFRS und HGB/UGB	48
4.4.	Leasingverhältnisse	49
4.4.1.	Executive Summary	49
4.4.2.	Anwendungsbereich	50
4.4.3.	Definitionen in Zusammenhang mit Leasing- verhältnissen	50
4.4.3.1.	Leasingverhältnis	50
4.4.3.2.	Laufzeit des Leasingverhältnisses	51
4.4.3.3.	Leasingzahlungen	52
4.4.4.	Bilanzierung von Leasingverhältnissen beim Leasingnehmer	52
4.4.4.1.	Leasing- und Nichtleasingkomponenten	52
4.4.4.2.	Ansatz und Bewertung der Leasingverbindlichkeit	53
4.4.4.3.	Ansatz und Bewertung des Nutzungsrechts	53
4.4.4.4.	Änderung von Leasingverhältnissen	54
4.4.4.5.	COVID-19-Mietkonzessionen	55
4.4.4.6.	Erleichterungsregelungen	55
4.4.4.7.	Darstellung	56
4.4.4.8.	Anhangangaben	56
4.4.5.	Bilanzierung von Leasingverhältnissen beim Leasinggeber	57
4.4.5.1.	Finanzierungs- und Operating-Leasing	57
4.4.5.2.	Bilanzierung und Darstellung im Abschluss	59
4.4.5.2.1.	Finanzierungsleasing	59
4.4.5.2.2.	Operating-Leasing	60
4.4.5.3.	Anhangangaben	60
4.4.6.	Bilanzierung von Sale-and-Leaseback-Transaktionen	61
4.4.7.	Wesentliche Unterschiede zwischen IFRS und HGB/UGB	62
4.4.8.	Typische Auswirkungen der wesentlichen Unterschiede zwischen IFRS und HGB/UGB	63
4.5.	Wertminderung von nicht finanziellen Vermögenswerten	63
4.5.1.	Executive Summary	63
4.5.2.	Die zu bewertende Einheit	64

4.5.3.	Häufigkeit und Anhaltspunkte für den Wertminderungstest	64
4.5.4.	Ermittlung und Erfassung des Abschreibungsbedarfs	65
4.5.5.	Wertaufholung	66
4.5.6.	Wertminderung bei Geschäfts- oder Firmenwerten	66
4.5.7.	Angaben im Anhang	67
4.5.8.	Wesentliche Unterschiede zwischen IFRS und HGB/UGB	68
4.5.9.	Typische Auswirkungen der wesentlichen Unterschiede zwischen IFRS und HGB/UGB	68
4.6.	Zuwendungen der öffentlichen Hand	69
4.6.1.	Executive Summary	69
4.6.2.	Definitionen in Zusammenhang mit Zuwendungen der öffentlichen Hand	69
4.6.3.	Bilanzierung von Zuwendungen der öffentlichen Hand	70
4.6.3.1.	Zuwendungen für Investitionen in Vermögenswerte	70
4.6.3.2.	Erfolgsbezogene Zuwendungen	71
4.6.3.3.	Zuwendungen durch Übertragung von Vermögenswerten	71
4.6.3.4.	Zuwendungen durch zinsbegünstigte Darlehen	71
4.6.4.	Anhangangaben	71
4.6.5.	Wesentliche Unterschiede zwischen IFRS und HGB/UGB	72
4.6.6.	Typische Auswirkungen der Unterschiede zwischen IFRS und HGB/UGB	72
4.7.	Vorräte	72
4.7.1.	Executive Summary	72
4.7.2.	Definition von Vorräten	73
4.7.3.	Ansatz und Bewertung von Vorräten	73
4.7.4.	Ermittlung der Verbrauchsfolge	74
4.7.5.	Anhangangaben	74
4.7.6.	Wesentliche Unterschiede zwischen IFRS und HGB/UGB	75
4.7.7.	Typische Auswirkungen der wesentlichen Unterschiede zwischen IFRS und HGB/UGB	76
4.8.	Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und aufgegebene Geschäftsbereiche	76
4.8.1.	Executive Summary	76
4.8.2.	Definitionen in Zusammenhang mit zur Veräußerung gehaltenen langfristigen Vermögenswerten	77
4.8.3.	Bewertung von zur Veräußerung gehaltenen Vermögenswerten und Veräußerungsgruppen	77
4.8.4.	Ausweis und Angaben	78
4.8.5.	Aufgegebene Geschäftsbereiche	78
4.8.6.	Wesentliche Unterschiede zwischen IFRS und HGB/UGB	80

4.8.7.	Typische Auswirkungen der wesentlichen Unterschiede zwischen IFRS und HGB/UGB	81
4.9.	Fremdkapitalkosten	81
4.9.1.	Executive Summary	81
4.9.2.	Definitionen in Zusammenhang mit Fremdkapitalkosten	81
4.9.3.	Aktivierung von Fremdkapitalkosten	82
4.9.4.	Anhangangaben	83
4.9.5.	Wesentliche Unterschiede zwischen IFRS und HGB/UGB	83
4.9.6.	Typische Auswirkungen der wesentlichen Unterschiede zwischen IFRS und HGB/UGB	83
4.10.	Finanzinstrumente	84
4.10.1.	Executive Summary	84
4.10.2.	Definitionen in Zusammenhang mit Finanzinstrumenten	85
4.10.2.1.	Finanzinstrumente	85
4.10.2.2.	Finanzielle Vermögenswerte	85
4.10.2.3.	Finanzielle Verbindlichkeiten	85
4.10.2.4.	Eigenkapitalinstrumente	85
4.10.2.5.	Derivative Finanzinstrumente	86
4.10.3.	Bilanzierung von finanziellen Vermögenswerten	86
4.10.3.1.	Ersterfassung von finanziellen Vermögenswerten	86
4.10.3.2.	Bewertung von finanziellen Vermögenswerten in Folgeperioden	87
4.10.3.2.1.	Zu fortgeführten Anschaffungskosten bewertet	88
4.10.3.2.2.	Erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert bewertet	89
4.10.3.2.3.	Erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet	89
4.10.3.2.4.	Als erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert bewertet designiert	90
4.10.3.3.	Wertminderung von finanziellen Vermögenswerten	90
4.10.3.4.	Ausbuchen von finanziellen Vermögenswerten	91
4.10.4.	Bilanzierung von finanziellen Verbindlichkeiten	92
4.10.4.1.	Ersterfassung von finanziellen Verbindlichkeiten	92
4.10.4.2.	Bewertung von finanziellen Verbindlichkeiten in Folgeperioden	92
4.10.4.3.	Ausbuchen von finanziellen Verbindlichkeiten	92
4.10.5.	Darstellung, Aufrechnung und Angaben	93
4.10.6.	Die Bilanzierung von Sicherungsgeschäften	93
4.10.7.	Wesentliche Unterschiede zwischen IFRS und HGB/UGB	96
4.10.8.	Typische Auswirkungen der wesentlichen Unterschiede zwischen IFRS und HGB/UGB	97

4.11.	Eigenkapital	98
4.11.1.	Executive Summary	98
4.11.2.	Definitionen in Zusammenhang mit Eigenkapital	98
4.11.2.1.	Eigenkapital und Fremdkapital	98
4.11.2.2.	Dividenden	99
4.11.2.3.	Zusammengesetzte Finanzinstrumente	100
4.11.3.	Ausgabe von Eigenkapitalinstrumenten	100
4.11.4.	Eigene Anteile	100
4.11.5.	Darstellung und Angaben	101
4.11.6.	Wesentliche Unterschiede zwischen IFRS und HGB/UGB	101
4.11.7.	Typische Auswirkungen der wesentlichen Unterschiede zwischen IFRS und HGB/UGB	102
4.12.	Leistungen an Arbeitnehmer	102
4.12.1.	Executive Summary	102
4.12.2.	Kurzfristige Leistungen an Arbeitnehmer	103
4.12.3.	Vergütungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses	104
4.12.3.1.	Beitragsorientierte und leistungsorientierte Pläne	104
4.12.3.2.	Die Bilanzierung von beitragsorientierten Plänen	104
4.12.3.3.	Die Bilanzierung von leistungsorientierten Plänen	105
4.12.4.	Andere langfristig fällige Leistungen	107
4.12.5.	Leistungen aus Anlass der Beendigung des Arbeitsverhältnisses	107
4.12.6.	Anhangangaben	108
4.12.7.	Wesentliche Unterschiede zwischen IFRS und HGB/UGB	108
4.12.8.	Typische Auswirkungen der wesentlichen Unterschiede zwischen IFRS und HGB/UGB	110
4.13.	Anteilsbasierte Vergütung	110
4.13.1.	Executive Summary	110
4.13.2.	Definitionen in Zusammenhang mit anteilsbasierten Vergütungen	111
4.13.3.	Bilanzierung von anteilsbasierten Vergütungen mit Ausgleich durch Eigenkapitalinstrumente	112
4.13.4.	Bilanzierung von anteilsbasierten Vergütungen mit Barausgleich	114
4.13.5.	Anhangangaben	115
4.13.6.	Wesentliche Unterschiede zwischen IFRS und HGB/UGB	115
4.13.7.	Typische Auswirkungen der wesentlichen Unterschiede zwischen IFRS und HGB/UGB	116
4.14.	Rückstellungen	116
4.14.1.	Executive Summary	116
4.14.2.	Definitionen in Zusammenhang mit Rückstellungen	117
4.14.3.	Bilanzierung von Rückstellungen	117

4.14.4.	Bewertung von Rückstellungen	118
4.14.4.1.	Bestmögliche Schätzung der künftigen Verpflichtung	118
4.14.4.2.	Berücksichtigung von Erstattungsansprüchen	119
4.14.4.3.	Anpassung und Verbrauch der Rückstellung	119
4.14.5.	Rückstellungen für Restrukturierungsmaßnahmen	119
4.14.6.	Rückbauverpflichtungen	120
4.14.7.	Rückstellungen für drohende Verluste aus schwierigen Geschäften	120
4.14.8.	Anhangangaben	121
4.14.9.	Wesentliche Unterschiede zwischen IFRS und HGB/UGB	121
4.14.10.	Typische Auswirkungen der wesentlichen Unterschiede zwischen IFRS und HGB/UGB	122
4.15.	Eventualschulden	123
4.15.1.	Executive Summary	123
4.15.2.	Definition von Eventualschulden nach IFRS	123
4.15.3.	Darstellung von Eventualschulden	124
4.15.4.	Wesentliche Unterschiede zwischen IFRS und HGB/UGB	124
4.15.5.	Typische Auswirkungen der wesentlichen Unterschiede zwischen IFRS und HGB/UGB	124
4.16.	Eventualforderungen	125
4.16.1.	Executive Summary	125
4.16.2.	Definition von Eventualforderungen nach IFRS	125
4.16.3.	Darstellung von Eventualforderungen	125
4.16.4.	Wesentliche Unterschiede zwischen IFRS und HGB/UGB	125
4.16.5.	Typische Auswirkungen der wesentlichen Unterschiede zwischen IFRS und HGB/UGB	126
4.17.	Ertragsteuern	126
4.17.1.	Executive Summary	126
4.17.2.	Definitionen in Zusammenhang mit Ertragsteuern	127
4.17.2.1.	Ertragsteuern und sonstige Steuern (Abgaben)	127
4.17.2.2.	Tatsächliche und latente Ertragsteuern	127
4.17.2.3.	Temporäre und nicht temporäre Differenzen	128
4.17.3.	Bilanzierung tatsächlicher Ertragsteuern	130
4.17.4.	Bilanzierung latenter Ertragsteuern	131
4.17.5.	Darstellung von tatsächlichen und latenten Ertragsteuern	133
4.17.6.	Anhangangaben	134
4.17.7.	Wesentliche Unterschiede zwischen IFRS und HGB/UGB	134
4.17.8.	Typische Auswirkungen der Unterschiede zwischen HGB/UGB und IFRS	136

4.18. Auswirkungen von Wechselkursänderungen	137
(Einzelabschluss)	137
4.18.1. Executive Summary	137
4.18.2. Definitionen in Zusammenhang mit Wechsel- kursänderungen	137
4.18.3. Währungsumrechnung bei Ersterfassung	138
4.18.4. Währungsumrechnung in den Folgeperioden	138
4.18.5. Anhangangaben	138
4.18.6. Wesentliche Unterschiede zwischen IFRS und HGB/UGB	139
4.18.7. Typische Auswirkungen der wesentlichen Unterschiede zwischen IFRS und HGB/UGB	139
4.19. Ertragsrealisierung	139
4.19.1. Executive Summary	139
4.19.2. Definitionen in Zusammenhang mit der Ertrags- realisierung	140
4.19.3. Anwendungsbereich	141
4.19.4. Umsatzrealisierung in fünf Schritten	142
4.19.4.1. Grundkonzept und Überblick	142
4.19.4.2. Schritt 1: Identifizierung des Vertrages mit einem Kunden	142
4.19.4.3. Schritt 2: Identifizierung der vertraglichen Leistungs- verpflichtungen	143
4.19.4.4. Schritt 3: Bestimmung der Gegenleistung	144
4.19.4.5. Schritt 4: Aufteilung der Gegenleistung auf die Leistungs- verpflichtungen	145
4.19.4.6. Schritt 5: Erfassung des Ertrages (Umsatzrealisierung)	146
4.19.5. Umsatzrealisierung bei spezifischen Sachverhalten	147
4.19.6. Die Bilanzierung von Vertragskosten	148
4.19.7. Darstellung und Angaben	148
4.19.8. Wesentliche Unterschiede zwischen IFRS und HGB/UGB	149
4.19.9. Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS	151
4.20. Versicherungsverträge	152
4.20.1. Executive Summary	152
4.20.2. Definitionen in Zusammenhang mit Versicherungs- verträgen	152
4.20.3. Anwendungsbereich und Wahlrechte	153
4.20.4. Bilanzierung von Versicherungsverträgen	153
4.20.5. Bewertung von Versicherungsverträgen	154
4.20.6. Änderung und Ausbuchung von Versicherungsverträgen	155
4.20.7. Darstellung von Versicherungsverträgen	155
4.20.8. Anhangangaben	155
4.20.9. Wesentliche Unterschiede zwischen IFRS und HGB/UGB	156

4.20.10.	Typische Auswirkungen der wesentlichen Unterschiede zwischen IFRS und HGB/UGB	156
4.21.	Landwirtschaft	156
4.21.1.	Executive Summary	156
4.21.2.	Definitionen in Zusammenhang mit biologischen Vermögenswerten	156
4.21.3.	Bilanzierung von biologischen Vermögenswerten und landwirtschaftlichen Produkten	157
4.21.4.	Wesentliche Unterschiede zwischen IFRS und HGB/UGB	157
4.21.5.	Typische Auswirkungen der wesentlichen Unterschiede zwischen IFRS und HGB/UGB	158
4.22.	Exploration und Evaluierung von Bodenschätzten	158
4.22.1.	Executive Summary	158
4.22.2.	Anwendungsbereich	158
4.22.3.	Bilanzierung von Ausgaben für die Exploration und Evaluierung von Bodenschätzten	158
4.22.4.	Anhangangaben	159
4.22.5.	Wesentliche Unterschiede zwischen IFRS und HGB/UGB	159
4.22.6.	Typische Auswirkungen der wesentlichen Unterschiede zwischen IFRS und HGB/UGB	160
5.	Konzernabschlüsse nach IFRS	161
5.1.	Pflicht zur Aufstellung eines Konzernabschlusses	161
5.2.	Tochterunternehmen	162
5.2.1.	Executive Summary	162
5.2.2.	Definition in Zusammenhang mit Tochterunternehmen	162
5.2.2.1.	Beherrschender Einfluss	162
5.2.2.2.	Zweckgesellschaften	165
5.2.3.	Bilanzierung von Tochterunternehmen	165
5.2.3.1.	Bilanzierungsperioden	165
5.2.3.2.	Rechnungslegungsmethoden	165
5.2.3.3.	Vollkonsolidierung	166
5.2.3.4.	Anteile Dritter an Tochterunternehmen	166
5.2.4.	Anhangangaben	167
5.2.5.	Wesentliche Unterschiede zwischen IFRS und HGB/UGB	167
5.2.6.	Typische Auswirkungen der wesentlichen Unterschiede zwischen IFRS und HGB/UGB	169
5.3.	Gemeinsame Vereinbarungen	169
5.3.1.	Executive Summary	169
5.3.2.	Definitionen in Zusammenhang mit gemeinsamen Vereinbarungen	170
5.3.2.1.	Gemeinsame Vereinbarung	170
5.3.2.2.	Gemeinschaftliche Führung	170
5.3.2.3.	Gemeinschaftliche Tätigkeit und Gemeinschaftsunternehmen	170

5.3.3.	Bilanzierung von gemeinsamen Vereinbarungen	171
5.3.4.	Anhangangaben	172
5.3.5.	Wesentliche Unterschiede zwischen IFRS und HGB/UGB	172
5.3.6.	Typische Auswirkungen der wesentlichen Unterschiede zwischen IFRS und HGB/UGB	172
5.4.	Assoziierte Unternehmen	173
5.4.1.	Executive Summary	173
5.4.2.	Definitionen in Zusammenhang mit assoziierten Unternehmen	173
5.4.3.	Bilanzierung von assoziierten Unternehmen	173
5.4.4.	Bilanzierungsperioden und -methoden bei assoziierten Unternehmen	174
5.4.5.	Anhangangaben	174
5.4.6.	Wesentliche Unterschiede zwischen IFRS und HGB/UGB	175
5.4.7.	Typische Auswirkungen der wesentlichen Unterschiede zwischen IFRS und HGB/UGB	175
5.5.	Angaben zu Anteilen an anderen Unternehmen	175
5.5.1.	Executive Summary	175
5.5.2.	Angaben zu maßgeblicher Ermessensausübung und Annahmen	176
5.5.3.	Angaben zu Anteilen an Tochterunternehmen	176
5.5.4.	Angaben zu Anteilen an gemeinsamen Vereinbarungen und assoziierten Unternehmen	176
5.5.5.	Wesentliche Unterschiede zwischen IFRS und HGB/UGB	177
5.5.6.	Typische Auswirkungen der wesentlichen Unterschiede zwischen IFRS und HGB/UGB	177
5.6.	Unternehmenszusammenschlüsse	177
5.6.1.	Executive Summary	177
5.6.2.	Was ist ein Unternehmenszusammenschluss?	177
5.6.3.	Die Erwerbsmethode	178
5.6.3.1.	Bestimmung des Erwerbers	179
5.6.3.2.	Bestimmung des Erwerbszeitpunktes	179
5.6.3.3.	Kaufpreisallokation	179
5.6.4.	Bestimmung des Geschäfts- oder Firmenwertes	181
5.6.5.	Sukzessive Unternehmenserwerbe	182
5.6.6.	Anhangangaben	182
5.6.7.	Wesentliche Unterschiede zwischen IFRS und HGB/UGB	183
5.6.8.	Typische Auswirkungen der wesentlichen Unterschiede zwischen IFRS und HGB/UGB	184
5.7.	Fremdwährungsumrechnung im Konzern	184
5.7.1.	Executive Summary	184
5.7.2.	Definition der funktionalen Währung	184
5.7.3.	Umrechnungsmethoden	185
5.7.3.1.	Modifizierte Stichtagskursmethode	185
5.7.3.2.	Zeitbezugsmethode	185

5.7.4.	Angaben im Anhang	186
5.7.5.	Wesentliche Unterschiede zwischen IFRS und HGB/UGB	186
5.7.6.	Typische Auswirkungen der wesentlichen Unterschiede zwischen IFRS und HGB/UGB	187
6.	Zusätzliche Angaben im Anhang	188
6.1.	Ereignisse nach dem Abschlussstichtag	188
6.1.1.	Executive Summary	188
6.1.2.	Die Betrachtungsperiode	188
6.1.3.	Arten von Ereignissen nach dem Bilanzstichtag	188
6.1.4.	Angaben im Anhang	189
6.1.5.	Wesentliche Unterschiede zwischen IFRS und HGB/UGB	190
6.1.6.	Typische Auswirkungen der wesentlichen Unterschiede zwischen IFRS und HGB/UGB	190
6.2.	Geschäftssegmente	190
6.2.1.	Executive Summary	190
6.2.2.	Berichtspflichtige Segmente und Segmentinformation	191
6.2.2.1.	Verpflichtung zur Darstellung von Geschäftssegmenten	191
6.2.2.2.	Bestimmung der Geschäftssegmente	191
6.2.2.3.	Angaben zu den Geschäftssegmenten	192
6.2.3.	Wesentliche Unterschiede zwischen IFRS und HGB/UGB	193
6.2.4.	Typische Auswirkungen der wesentlichen Unterschiede zwischen IFRS und HGB/UGB	194
6.3.	Angaben über Beziehungen zu nahestehenden Unternehmen und Personen	194
6.3.1.	Executive Summary	194
6.3.2.	Definitionen in Zusammenhang mit Beziehungen zu nahestehenden Unternehmen und Personen	194
6.3.3.	Angaben für nahestehende Unternehmen und Personen	195
6.3.3.1.	Beziehungen zwischen Mutterunternehmen und Tochterunternehmen	195
6.3.3.2.	Vergütungen an Personen in Schlüsselpositionen	195
6.3.3.3.	Geschäfte mit nahestehenden Unternehmen und Personen	196
6.3.3.4.	Erleichterungen für Unternehmen im Nahebereich der öffentlichen Hand	196
6.3.4.	Wesentliche Unterschiede zwischen IFRS und HGB/UGB	196
6.3.5.	Typische Auswirkungen der wesentlichen Unterschiede zwischen IFRS und HGB/UGB	197
7.	Regeln für die Umstellung der Finanzberichterstattung auf IFRS	198
7.1.	Executive Summary	198
7.2.	Definitionen in Zusammenhang mit IFRS 1	198
7.2.1.	Wer ist Erstanwender?	198
7.2.2.	Umstellungszeitpunkt	198

Inhaltsverzeichnis

7.3.	Die retrospektive Anwendung	199
7.4.	Ausnahmen und Erleichterungen	199
7.5.	Verpflichtende Ausnahmen	200
7.6.	Angaben im Anhang	200
8.	Aktuelle Standards	201
8.1.	Übersicht über die per 1. Januar 2023 verpflichtend anzuwendenden IFRS	201
	Stichwortverzeichnis	205