

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur vierten Auflage .....	V
Vorwort zur ersten Auflage .....	VI
<b>1. Herkunft und Grundlagen der IFRS .....</b>	<b>1</b>
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
<b>2. Aufbau eines Abschlusses nach IFRS .....</b>	<b>9</b>
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
<b>3. Bilanzierung und Bewertung von Vermögenswerten und Schulden .....</b>	<b>26</b>
3.1. Festlegung der relevanten Rechnungslegungsmethoden .....	26
3.2. Abweichungen von in den IFRS vorgesehenen Rechnungs- legungsmethoden .....	26
3.3. Stetigkeitsgrundsatz und Änderung von Rechnungslegungs- methoden .....	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
<b>4.</b>	<b>Die Bilanzierung einzelner Sachverhalte im IFRS-Abschluss .....</b>	<b>34</b>
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 Arbeits- verhältnisses .....	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 schwebenden 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 Wechselkursänderungen ..... 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 Ertragsrealisierung ..... 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 Leistungsverpflichtungen ..... 143
    - 4.19.4.4. Schritt 3: Bestimmung der Gegenleistung ..... 144
    - 4.19.4.5. Schritt 4: Aufteilung der Gegenleistung auf die Leistungsverpflichtungen ..... 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 Versicherungsverträgen ..... 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 Bodenschätzen .....	158
4.22.1.	Executive Summary .....	158
4.22.2.	Anwendungsbereich .....	158
4.22.3.	Bilanzierung von Ausgaben für die Exploration und Evaluierung von Bodenschätzen .....	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
<b>5.</b>	<b>Konzernabschlüsse nach IFRS .....</b>	<b>161</b>
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
<b>6.</b>	<b>Zusätzliche Angaben im Anhang .....</b>	<b>188</b>
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
<b>7.</b>	<b>Regeln für die Umstellung der Finanzberichterstattung auf IFRS .....</b>	<b>198</b>
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
<b>8.</b>	<b>Aktuelle Standards</b> .....	<b>201</b>
8.1.	Übersicht über die per 1. Januar 2023 verpflichtend anzuwendenden IFRS .....	201
	Stichwortverzeichnis .....	205