

Notes

Handbuch für den IFRS-Anhang

Von

Prof. Dr. Peter Leibfried
und
Ingo Weber

Unter Mitarbeit von
Claudia Gutte und Doreen Redecker

2., neu bearbeitete und wesentlich erweiterte Auflage

ERICH SCHMIDT VERLAG

Bibliografische Information der Deutschen Bibliothek
Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der
Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten
sind im Internet über dnb.ddb.de abrufbar.

Weitere Informationen zu diesem Titel finden Sie im Internet unter
[ESV.info/978 3 503 11246 3](http://ESV.info/978_3_503_11246_3)

1. Auflage 2006
2. Auflage 2009

ISBN 978 3 503 11246 3

Alle Rechte vorbehalten
© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co., Berlin 2009
www.ESV.info

Dieses Papier erfüllt die Frankfurter Forderungen
der Deutschen Bibliothek und der Gesellschaft für das Buch
bezüglich der Alterungsbeständigkeit und entspricht
sowohl den strengen Bestimmungen der US Norm Ansi/Niso
Z 39.48-1992 als auch der ISO-Norm 9706.

Satz: Danuvia, Neuburg a. d. Donau
Druck und Bindung: Strauss, Mörlenbach

Inhaltsverzeichnis

Inhaltsverzeichnis	IX
Abkürzungsverzeichnis	XIII
Abbildungsverzeichnis	XV
Vorwort zur zweiten Auflage	V
Vorwort zur ersten Auflage	VII
Kapitel I: Einleitung	3
Kapitel II: Grundlagen	7
1 Zielsetzung der Notes	7
2 Inhalt der Notes	7
3 Umfang der Notes	9
4 Notes im Rahmen von Unternehmensbewertung und Rating	9
Kapitel III: Inhalt der Notes	15
1 Grundsätzliche Gliederungsvorschriften und Beispiele	15
2 Erster Teil der Notes	24
2.1 Allgemeine Angaben	24
2.2 Bilanzierungs- bzw. Rechnungslegungsgrundsätze	26
2.3 Erstmalige Anwendung von IFRS	30
2.4 Anwendung neuer bzw. geänderter Standards	35
2.5 Konsolidierungskreis und Konsolidierungsmethoden	45
2.6 Unternehmenszusammenschlüsse	51
2.6.1 Anhangangaben nach IFRS 3 (2004)	52
2.6.2 Anhangangaben nach IFRS 3 (2008)	60
2.7 Fremdwährungsumrechnung	63
2.8 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	67
2.8.1 Allgemeine Anforderungen	67
2.8.2 Immaterielle Vermögenswerte (einschließlich Geschäfts- oder Firmenwert)	69
2.8.3 Sachanlagen	74
2.8.4 Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien	78
2.8.5 Leasing	80
2.8.6 Wertminderungen	81
2.8.7 Finanzinstrumente	87
2.8.8 Vorratsvermögen und Fertigungsaufträge	98
2.8.9 Zahlungsmittel und Zahlungsmitteläquivalente	100
2.8.10 Rückstellungen	100
2.8.11 Ertragsteuern und latente Steuern	104
2.8.12 Anteilsbasierte Vergütung	105
2.8.13 Umsatzerlöse	106
	IX

Inhaltsverzeichnis

2.8.14	Sonstige Angaben zu Posten der Gewinn- und Verlustrechnung	111
2.8.15	Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und aufgegebene Geschäftsbereiche	113
2.8.16	Sonstiges	113
2.9	Grundlegende Annahmen und Schätzungen, Beurteilungs- und Ermessens- spielräume	115
2.10	Änderungen von Schätzungen und Fehler	119
3	Angaben zur Gewinn- und Verlustrechnung	122
3.1	Gesamt- versus Umsatzkostenverfahren	122
3.2	Allgemeine Grundsätze zur Erläuterung der Gewinn- und Verlustrechnung . .	125
3.3	Umsatzerlöse	127
3.4	Sonstige betriebliche Erträge und Aufwendungen	130
3.5	Sonstige GuV-Posten im Gesamtkostenverfahren	136
3.5.1	Bestandsveränderung und aktivierte Eigenleistung	136
3.5.2	Aufwandsarten im Gesamtkostenverfahren	136
3.6	Aufwandsarten im Umsatzkostenverfahren	141
3.7	Finanz- und Beteiligungsergebnis	143
3.8	Ertragsteuern	148
3.9	Sonstige Angaben zur Gewinn- und Verlustrechnung	156
3.9.1	Ergebnisanteil anderer Gesellschafter	157
3.9.2	Ergebnis je Aktie	158
3.9.3	Zusatzangaben bei Anwendung des UKV	160
3.9.4	Angaben zu den Mitarbeitern/Belegschaft	162
4	Erläuterung der Aktivseite der Bilanz	164
4.1	Allgemeine Grundsätze	164
4.2	Immaterielle Vermögenswerte, einschließlich Geschäfts- oder Firmenwert . . .	169
4.3	Sachanlagevermögen	177
4.4	Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien	184
4.5	Leasing	189
4.6	Wertminderungen	195
4.7	Nach der Equity-Methode bewertete Beteiligungen	201
4.8	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen und Sonstige finanzielle Vermö- genswerte	208
4.8.1	Grundlagen	208
4.8.2	Angaben	210
4.9	Sonstige Vermögenswerte	222
4.10	Vorratsvermögen	227
4.11	Liquide Mittel	228
4.12	Sonstige Posten der Aktivseite	229
5	Angaben zur Passivseite der Bilanz	229
5.1	Allgemeine Grundsätze	229
5.2	Eigenkapital	232
5.3	Pensionsverpflichtungen	240
5.3.1	Beitragsorientierte Pläne	240
5.3.2	Leistungsorientierte Pläne	241
5.3.3	Gemeinschaftliche Pläne	256

5.4	Sonstige lang- und kurzfristige Rückstellungen	258
5.5	Lang- und kurzfristige Verbindlichkeiten	262
5.5.1	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistung	262
5.5.2	Finanzielle Verbindlichkeiten	263
5.5.3	Sonstige Verbindlichkeiten	270
6	Sonstige Angaben	272
6.1	Haftungsverhältnisse, Eventualverbindlichkeiten und -forderungen	272
6.2	Sonstige finanzielle Verpflichtungen	276
6.3	Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und aufgegebene Geschäftsbereiche	278
6.3.1	Anhangangaben zu aufgegebenen Geschäftsbereichen	279
6.3.2	Anhangangaben für zur Veräußerung gehaltene Vermögenswerte	282
6.4	Finanzinstrumente / Finanzwirtschaftliche Risiken	284
6.4.1	Anwendungsbereich des IFRS 7	285
6.4.2	Form und Struktur der IFRS 7 Anhangangaben	286
6.4.3	Allgemeine Angaben zur Risikomanagementpolitik	290
6.4.4	Kreditrisiko	292
6.4.5	Liquiditätsrisiko	296
6.4.6	Marktrisiko	301
6.4.7	Derivate, Sicherungsmaßnahmen und Hedge Accounting	308
6.4.8	Angaben zum beizulegenden Zeitwert	312
6.4.9	Angaben zu Sicherheiten	317
6.4.10	Sonstige Angaben zu Finanzinstrumenten	317
6.4.11	Zusammenfassendes Beispiel	321
6.5	Angaben zum Kapital	325
6.6	Anteilsbasierte Vergütung	327
6.7	Transaktionen mit nahe stehenden Unternehmen und Personen	333
6.7.1	Grundlagen	333
6.7.2	Anhangangaben nach IAS 24	333
6.7.3	Vergütung des Vorstands und des Aufsichtsrats	337
6.8	Honorar des Abschlussprüfers	340
6.9	Erklärung zum Corporate Governance Kodex	341
6.10	Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	342
6.11	Dividenden	344
6.12	Anteilsbesitz	345
6.13	Dienstleistungslizenzen	348
6.14	Unternehmensfortführung	350
6.15	Sonstiges	350
7	Segmentberichterstattung	350
7.1	Nutzen der Segmentberichterstattung	350
7.2	Anzuwendende Regelungen (IAS 14 versus IFRS 8)	351
7.3	Ausweis der Segmentberichterstattung	351
7.4	Segmentberichterstattung nach IAS 14	352
7.5	Segmentberichterstattung nach IFRS 8	359
8	Angaben zur Kapitalflussrechnung	372

Inhaltsverzeichnis

Kapitel IV: Prozess der Notes-Erstellung	379
1 Informationsbeschaffung	379
1.1 Definition der notwendigen Daten	379
1.2 Abfrage von Informationen	380
1.3 Validierung der Informationen	382
1.4 Weiterverarbeitung der Informationen	383
2 Umfang und Qualität der benötigten Informationen	383
2.1 Grundanforderungen	383
2.2 Wesentlichkeit	384
2.3 Vorjahresangaben	385
3 Zeitplanung und Projektmanagement	386
3.1 Notes als Projekt	386
3.2 Projektmanagement	386
3.3 Optimierungsansätze bei der Notes-Erstellung	388
4 Umgang mit Notes-Checklisten	390
4.1 Aufbau und Umfang von Notes-Checklisten	390
4.2 Bearbeitung von Notes-Checklisten	391
Kapitel V: Notes-Prüfung durch den Wirtschaftsprüfer	395
1 Ort der Prüfungshandlungen	396
1.1 Prüfung dezentraler Einheiten	396
1.2 Prüfung in der Zentrale	397
2 Reihenfolge der Prüfungshandlungen	397
2.1 Prüfung der Angaben von Einzelgesellschaften	397
2.2 Prüfung der Konsolidierungsmaßnahmen	397
3 Art der Prüfungshandlungen	399
3.1 Systemprüfung	399
3.2 Aussagenbezogene Prüfungshandlungen	400
4 Auswirkungen von Mängeln in den Notes	403
5 Feststellungen der Deutschen Prüfstelle für Rechnungslegung	404
Literaturverzeichnis / Quellenverzeichnis	407
Rechtsquellenregister	411
Stichwortverzeichnis	417