

Notes

Leitfaden für den IFRS-Anhang

Von

Prof. Dr. Peter Leibfried
und
Ingo Weber

Unter Mitarbeit von
Claudia Gutte und Doreen Redecker

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/3 503 09361 3](http://ESV.info/3_503_09361_3)

ISBN-13: 978 3 503 09361 8
ISBN-10: 3 503 09361 3

Alle Rechte vorbehalten
© Erich Schmidt Verlag GmbH & Co., Berlin 2006
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

Vorwort	V
Inhaltsverzeichnis	VII
Abkürzungsverzeichnis	XI
Abbildungsverzeichnis	XIII
 Kapitel I: Einleitung	 1
 Kapitel II: Grundlagen	 5
1 Zielsetzung der Notes	7
2 Inhalt der Notes	7
3 Umfang der Notes	8
4 Notes im Rahmen von Unternehmensbewertung und Rating	9
 Kapitel III: Inhalt der Notes	 13
1 Grundsätzliche Gliederungsvorschriften und Beispiele	15
2 Allgemeine Angaben	23
2.1 Unternehmen	24
2.2 Übereinstimmungserklärung	26
2.3 Erstmalige Anwendung von IFRS	27
2.4 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	30
2.4.1 Allgemeine Anforderungen	30
2.4.2 Immaterielle Vermögenswerte	32
2.4.3 Sachanlagen	34
2.4.4 Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien	38
2.4.5 Leasing	39
2.4.6 Wertminderungen	39
2.4.7 Finanzinstrumente	41
2.4.8 Vorratsvermögen und Fertigungsaufträge	45
2.4.9 Rückstellungen	46
2.4.10 Latente Steuern	48
2.4.11 Umsatzerlöse	48
2.4.12 Sonstiges	50
2.5 Änderung von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	51
2.6 Konsolidierungskreis und Konsolidierungsmethoden	56
2.7 Unternehmenszusammenschlüsse	62
2.8 Fremdwährungsumrechnung	66
2.9 Grundlegende Annahmen und Schätzungen, Beurteilungs- und Ermessensspielräume	69
2.10 Änderungen von Schätzungen und Fehler	72
2.11 Sonstige allgemeine Angaben	74

Inhaltsverzeichnis

3	Angaben zur Gewinn- und Verlustrechnung	75
3.1	Gesamt-versus Umsatzkostenverfahren	75
3.2	Allgemeine Grundsätze zur Erläuterung der Gewinn- und Verlustrechnung ..	78
3.3	Umsatzerlöse	79
3.4	Sonstige betriebliche Erträge und Aufwendungen	81
3.5	Aufwandsarten im Gesamtkostenverfahren	86
3.6	Aufwandsarten im Umsatzkostenverfahren	89
3.7	Finanz- und Beteiligungsergebnis	91
3.8	Ertragsteuern	96
3.9	Übrige Angaben zur Gewinn- und Verlustrechnung	103
3.9.1	Ergebnisanteil anderer Gesellschafter	103
3.9.2	Ergebnis je Aktie	104
3.9.3	Zusatzangaben bei Anwendung des UKV	107
3.9.4	Angaben zu den Mitarbeitern/Belegschaft	108
4	Erläuterung der Aktivseite der Bilanz	110
4.1	Allgemeine Grundsätze	110
4.2	Immaterielle Vermögenswerte, einschließlich Geschäfts- oder Firmenwert ...	113
4.3	Sachanlagevermögen	118
4.4	Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien	122
4.5	Leasing	125
4.6	Wertminderungen	131
4.7	Finanzanlagen und Ausleihungen	137
4.7.1	Grundlagen	137
4.7.2	Anteile an assoziierten Unternehmen und Joint Ventures	138
4.7.3	Angaben nach IAS 32/IFRS 7 für finanzielle Vermögenswerte	142
4.8	Vorratsvermögen	151
4.9	Forderungen und sonstige Vermögenswerte	153
4.10	Wertpapiere des Umlaufvermögens und Liquide Mittel	157
5	Angaben zur Passivseite der Bilanz	160
5.1	Eigenkapital	160
5.2	Pensionsverpflichtungen	167
5.2.1	Beitragsorientierte Pläne	167
5.2.2	Leistungsorientierte Pläne	167
5.2.3	Gemeinschaftliche Pläne	174
5.3	Sonstige lang- und kurzfristige Rückstellungen	175
5.4	Lang- und kurzfristige Verbindlichkeiten	179
5.4.1	Angaben nach IAS 32 bzw. IFRS 7 für finanziellen Verbindlichkeiten	179
5.4.2	Finanzverbindlichkeiten	183
5.4.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistung	187
5.4.4	Sonstige Verbindlichkeiten	188
6	Sonstige Angaben	190
6.1	Haftungsverhältnisse/Eventualverbindlichkeiten	190
6.2	Sonstige finanzielle Verpflichtungen	192
6.3	Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und aufgegebene Geschäftsbereiche	194
6.4	Finanzinstrumente/Finanzwirtschaftliche Risiken	201

6.4.1	Anhangsangaben nach IAS 32	202
6.4.2	Regelungen des IFRS 7	214
6.5	Anteilsbasierte (aktienorientierte) Vergütung	218
6.6	Transaktionen mit nahe stehenden Unternehmen und Personen	224
6.6.1	Grundlagen	224
6.6.2	Anhangsangaben nach IAS 24	224
6.6.3	Vergütung des Vorstands und des Aufsichtsrats	228
6.7	Honorar des Abschlussprüfers	231
6.8	Erklärung zum Corporate Governance Kodex	232
6.9	Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	233
6.10	Dividenden	234
6.11	Anteilsbesitz	235
6.12	Dienstleistungslizenzen	237
6.13	Unternehmensfortführung	238
6.14	Sonstiges	239
7	Segmentberichterstattung	239
7.1	Nutzen der Segmentberichterstattung	239
7.2	Pflicht zur Segmentberichterstattung	240
7.3	Definition von Segmenten	240
7.4	Berichtspflichtige Segmente	241
7.5	Bilanzierung und Bewertung in der Segmentberichterstattung	243
7.6	Angabepflichten zur Segmentberichterstattung	243
8	Angaben zur Kapitalflussrechnung	249
Kapitel IV: Prozess der Notes-Erstellung		251
1	Informationsbeschaffung	253
1.1	Definition der notwendigen Daten	253
1.2	Abfrage von Informationen	255
1.3	Validierung der Informationen	256
1.4	Weiterverarbeitung der Informationen	257
2	Umfang und Qualität der benötigten Informationen	257
2.1	Grundanforderungen	257
2.2	Wesentlichkeit	258
2.3	Vorjahresangaben	259
3	Zeitplanung und Projektmanagement	259
3.1	Notes als Projekt	259
3.2	Projektmanagement	260
3.3	Optimierungsansätze bei der Notes-Erstellung	262
4	Umgang mit Notes-Checklisten	264
4.1	Aufbau und Umfang von Notes-Checklisten	264
4.2	Bearbeitung von Notes-Checklisten	265
Kapitel V: Notes-Prüfung durch den Wirtschaftsprüfer		267
1	Ort der Prüfungshandlungen	269
1.1	Prüfung dezentraler Einheiten	270
1.2	Prüfung in der Zentrale	270

Inhaltsverzeichnis

2	Reihenfolge der Prüfungshandlungen	271
2.1	Prüfung der Angaben von Einzelgesellschaften	271
2.2	Prüfung der Konsolidierungsmaßnahmen	271
3	Art der Prüfungshandlungen	273
3.1	Systemprüfung	273
3.2	Aussagenbezogene Prüfungshandlungen	274
4	Auswirkungen von Mängeln in den Notes	276
Literaturverzeichnis/Quellenverzeichnis		279
Rechtsquellenregister		283
Stichwortverzeichnis		289