

Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur dritten Auflage.....	V
Inhaltsverzeichnis.....	VII
Abkürzungsverzeichnis.....	XI
Abbildungsverzeichnis.....	XIII
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.....	21
2.1 Allgemeine Angaben.....	22
2.2 Bilanzierungs- bzw. Rechnungslegungsgrundsätze.....	24
2.3 Erstmalige Anwendung von IFRS.....	27
2.4 Anwendung neuer bzw. geänderter Standards.....	33
2.5 Konsolidierungskreis und Konsolidierungsmethoden.....	41
2.6 Unternehmenszusammenschlüsse.....	58
2.7 Fremdwährungsumrechnung.....	65
2.8 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.....	68
2.8.1 Allgemeine Anforderungen.....	68
2.8.2 Immaterielle Vermögenswerte (einschließlich Geschäfts- oder Firmenwert) ..	71
2.8.3 Sachanlagen.....	75
2.8.4 Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien.....	80
2.8.5 Leasing.....	83
2.8.6 Wertminderungen.....	85
2.8.7 Finanzinstrumente.....	94
2.8.8 Vorratsvermögen und Fertigungsaufträge.....	105
2.8.9 Zahlungsmittel und Zahlungsmitteläquivalente.....	107
2.8.10 Rückstellungen.....	107
2.8.11 Ertragsteuern und latente Steuern.....	111
2.8.12 Anteilsbasierte Vergütung.....	113
2.8.13 Umsatzerlöse.....	114
2.8.14 Sonstige Angaben zu Posten der Gewinn- und Verlustrechnung.....	120
2.8.15 Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und aufgegebene Geschäftsbereiche.....	123

2.8.16	Sonstiges	123
2.9	Grundlegende Annahmen und Schätzungen, Beurteilungs- und Ermessensspielräume	125
2.10	Änderungen von Schätzungen und Fehler	134
3	Angaben zur Gewinn- und Verlustrechnung	137
3.1	Gesamt- versus Umsatzkostenverfahren	137
3.2	Allgemeine Grundsätze zur Erläuterung der Gewinn- und Verlustrechnung ..	140
3.3	Umsatzerlöse	142
3.4	Sonstige betriebliche Erträge und Aufwendungen	145
3.5	Sonstige GuV-Posten im Gesamtkostenverfahren	150
3.5.1	Bestandsveränderung und aktivierte Eigenleistung	150
3.5.2	Aufwandsarten im Gesamtkostenverfahren	151
3.6	Aufwandsarten im Umsatzkostenverfahren	154
3.7	Finanz- und Beteiligungsergebnis	158
3.8	Ertragsteuern	162
3.9	Sonstige Angaben zur Gewinn- und Verlustrechnung	171
3.9.1	Ergebnisanteil nicht beherrschender Gesellschafter	171
3.9.2	Ergebnis je Aktie	172
3.9.3	Zusatzangaben bei Anwendung des UKV	175
3.9.4	Angaben zu den Mitarbeitern/Belegschaft	176
4	Erläuterung der Aktivseite der Bilanz	179
4.1	Allgemeine Grundsätze	179
4.2	Immaterielle Vermögenswerte, einschließlich Geschäfts- oder Firmenwert ..	183
4.3	Sachanlagevermögen	192
4.4	Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien	199
4.5	Leasing	205
4.6	Wertminderungen	214
4.7	Nach der Equity-Methode bewertete Beteiligungen	220
4.8	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen und Sonstige finanzielle Vermögenswerte	225
4.8.1	Grundlagen	225
4.8.2	Angaben	227
4.9	Sonstige Vermögenswerte	233
4.10	Vorratsvermögen	236
4.11	Liquide Mittel	237
4.12	Sonstige Posten der Aktivseite	238
5	Angaben zur Passivseite der Bilanz	238
5.1	Allgemeine Grundsätze	238
5.2	Eigenkapital	240
5.3	Pensionsverpflichtungen	249
5.3.1	Beitragsorientierte Pläne	249
5.3.2	Leistungsorientierte Pläne	250
5.3.3	Gemeinschaftliche Pläne	271
5.4	Sonstige lang- und kurzfristige Rückstellungen	273
5.5	Lang- und kurzfristige Verbindlichkeiten	278
5.5.1	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	278

5.5.2	Finanzielle Verbindlichkeiten	278
5.5.3	Sonstige Verbindlichkeiten	285
6	Sonstige Angaben	287
6.1	Haftungsverhältnisse, Eventualverbindlichkeiten und -forderungen	287
6.2	Sonstige finanzielle Verpflichtungen	290
6.3	Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und aufgegebene Geschäftsbereiche	292
6.3.1	Anhangangaben zu aufgegebenen Geschäftsbereichen	292
6.3.2	Anhangangaben für zur Veräußerung gehaltene Vermögenswerte	296
6.4	Finanzinstrumente / Finanzwirtschaftliche Risiken	297
6.4.1	Anwendungsbereich des IFRS 7	298
6.4.2	Form und Struktur der IFRS 7-Anhangangaben	300
6.4.3	Allgemeine Angaben zur Risikomanagementpolitik	304
6.4.4	Ausfallrisiko	305
6.4.5	Liquiditätsrisiko	310
6.4.6	Marktrisiko	314
6.4.7	Derivate, Sicherungsmaßnahmen und Hedge Accounting	322
6.4.8	Angaben zum beizulegenden Zeitwert	326
6.4.9	Angaben zu Sicherheiten	331
6.4.10	Sonstige Angaben zu Finanzinstrumenten	332
6.4.11	Zusammenfassendes Beispiel	336
6.5	Angaben zum Kapital	341
6.6	Anteilsbasierte Vergütung	343
6.7	Transaktionen mit nahe stehenden Unternehmen und Personen	351
6.7.1	Grundlagen	351
6.7.2	Anhangangaben nach IAS 24	352
6.7.3	Vergütung des Vorstands und des Aufsichtsrats	357
6.8	Honorar des Abschlussprüfers	360
6.9	Erklärung zum Corporate Governance Kodex	361
6.10	Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	362
6.11	Dividenden	364
6.12	Anteilsbesitz	365
6.13	Dienstleistungslizenzen	370
6.14	Unternehmensfortführung	372
6.15	Sonstiges	372
7	Segmentberichterstattung	373
7.1	Nutzen der Segmentberichterstattung	373
7.2	Pflicht zur Segmentberichterstattung	373
7.3	Ausweis der Segmentberichterstattung	374
7.4	Definition von Segmenten	374
7.5	Berichtspflichtige Segmente	375
7.6	Ermittlung der Segmentdaten	377
7.7	Angaben zu den Segmenten	377
8	Angaben zur Kapitalflussrechnung	388

Inhaltsverzeichnis

Kapitel IV: Prozess der Notes-Erstellung	395
1 Informationsbeschaffung	395
1.1 Definition der notwendigen Daten	395
1.2 Abfrage von Informationen	397
1.3 Validierung der Informationen	399
1.4 Weiterverarbeitung der Informationen	399
2 Umfang und Qualität der benötigten Informationen	400
2.1 Grundanforderungen	400
2.2 Wesentlichkeit	401
2.3 Vorjahresangaben	401
3 Zeitplanung und Projektmanagement	402
3.1 Notes als Projekt	402
3.2 Projektmanagement	403
3.3 Optimierungsansätze bei der Notes-Erstellung	405
4 Umgang mit Notes-Checklisten	406
4.1 Aufbau und Umfang von Notes-Checklisten	407
4.2 Bearbeitung von Notes-Checklisten	407
Kapitel V: Notes-Prüfung durch den Wirtschaftsprüfer	411
1 Ort der Prüfungshandlungen	412
1.1 Prüfung dezentraler Einheiten	412
1.2 Prüfung in der Zentrale	413
2 Reihenfolge der Prüfungshandlungen	413
2.1 Prüfung der Angaben von Einzelgesellschaften	413
2.2 Prüfung der Konsolidierungsmaßnahmen	413
3 Art der Prüfungshandlungen	415
3.1 Systemprüfung	415
3.2 Aussagenbezogene Prüfungshandlungen	416
4 Auswirkungen von Mängeln in den Notes	419
5 Feststellungen der Deutschen Prüfstelle für Rechnungslegung	420
Kapitel VI: Disclosure Initiative – Vereinfachung des Anhang (?)	425
Literaturverzeichnis / Quellenverzeichnis	431
Rechtsquellenregister	435
Stichwortverzeichnis	439