

# IFRS für Führungskräfte

**Dr. Günther Hirschböck**

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, Partner KPMG Austria

**Mag. Helmut Kerschbaumer**

Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, Partner KPMG Austria

**Dr. Anne Schurbohm**

Wirtschaftsprüferin und Steuerberaterin,  
Partner KPMG Deutsche Treuhandgesellschaft AG

3. Auflage

**Linde**  
*international*

# Inhaltsverzeichnis

Vorwort zur dritten Auflage .....	V
Vorwort zur zweiten Auflage.....	VI
Vorwort zur ersten Auflage .....	VII
Abkürzungsverzeichnis .....	XXI
<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. Überblick .....	2
1.2.2. Das Rahmenkonzept .....	2
1.2.3. IFRS und IAS Standards .....	4
1.2.4. IFRIC- und SIC-Interpretation .....	5
1.3. Die IFRS in der Europäischen Union .....	5
1.4. Wesentliche konzeptionelle Unterschiede zwischen IFRS und HGB/UGB .....	6
<b>2. Aufbau eines Abschlusses nach IFRS .....</b>	<b>7</b>
2.1. Bilanz .....	7
2.1.1. Executive Summary .....	7
2.1.2. Gliederung der Bilanz nach IFRS .....	7
2.2. Gesamtergebnisrechnung und Ergebnis je Aktie .....	10
2.2.1. Executive Summary .....	10
2.2.2. Gliederung der Gesamtergebnisrechnung nach IFRS .....	11
2.2.3. Ergebnis je Aktie .....	15
2.3. Aufstellung der Veränderungen des Eigenkapitals .....	16
2.3.1. Executive Summary .....	16
2.4. Kapitalflussrechnung (Geldflussrechnung, Cashflow Statement) .....	18
2.4.1. Executive Summary .....	18
2.4.2. Zahlungsmittel und Zahlungsmitteläquivalente .....	18
2.4.3. Gliederung der Kapitalflussrechnung .....	18
2.5. Anhang (Explanatory Notes) .....	21
2.6. Vergleichszahlen der Vorperiode(n) .....	22
2.7. Exkurs: Zwischenberichterstattung .....	22
<b>3. Bilanzierung und Bewertung von Vermögenswerten und Schulden nach IFRS .....</b>	<b>24</b>
3.1. Auffinden der relevanten IFRS-Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden .....	24
3.2. Abweichungen von in den IFRS vorgesehenen Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden (Overriding Principle) .....	24
3.3. Stetigkeitsgrundsatz und Änderung von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden .....	25

3.4.	Grundsatz der Einzelbewertung .....	26
3.5.	Anschaffungskostenprinzip und Bewertung mit dem beizulegenden Zeitwert .....	26
3.6.	Maßstäbe für die Bewertung nach IFRS .....	27
3.6.1.	(Fortgeführte) Anschaffungs- und Herstellungskosten .....	27
3.6.2.	Beizulegender Zeitwert (Fair Value) .....	27
3.6.3.	Beizulegender Zeitwert abzüglich der Verkaufskosten (Fair Value Less Cost of Disposal) .....	30
3.6.4.	Nutzungswert (unternehmensspezifischer Wert oder Value in Use) .....	30
3.6.5.	Nettoveräußerungswert (Net Realisable Value) .....	31
3.7.	Korrektur von Fehlern im IFRS-Abschluss .....	31
3.8.	Änderungen von Schätzungen (Accounting Estimates) .....	32
<b>4.</b>	<b>Die Bilanzierung einzelner Sachverhalte im IFRS-Abschluss .....</b>	<b>33</b>
4.1.	Sachanlagen .....	33
4.1.1.	Executive Summary .....	33
4.1.2.	Definition von Sachanlagen nach IFRS .....	33
4.1.3.	Ersterfassung von Sachanlagen im IFRS-Abschluss .....	33
4.1.4.	Bewertung von Sachanlagen in Folgeperioden .....	34
4.1.5.	Komponentenansatz (Component Accounting) .....	35
4.1.6.	Erfassung der erwarteten Kosten für künftige Rückbau- verpflichtungen .....	35
4.1.7.	Anhangangaben .....	36
4.1.8.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB .....	36
4.1.9.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS .....	37
4.2.	Immaterielle Vermögenswerte .....	37
4.2.1.	Executive Summary .....	37
4.2.2.	Definition immaterieller Vermögenswerte nach IFRS .....	37
4.2.3.	Erfassung immaterieller Vermögenswerte im IFRS-Abschluss .....	39
4.2.4.	Bewertung immaterieller Vermögenswerte in Folgeperioden ...	39
4.2.5.	Selbst erstellte immaterielle Vermögenswerte .....	40
4.2.6.	Anhangangaben .....	42
4.2.7.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB .....	42
4.2.8.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS .....	43
4.3.	Anlageimmobilien (Investment Property) .....	43
4.3.1.	Executive Summary .....	43
4.3.2.	Definition von Anlageimmobilien nach IFRS .....	44
4.3.3.	Ersterfassung von Anlageimmobilien im IFRS-Abschluss .....	44
4.3.4.	Bewertung von Anlageimmobilien in Folgeperioden .....	44
4.3.5.	Anhangangaben .....	45
4.3.6.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB .....	46

4.3.7.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS .....	46
4.4.	Leasingverhältnisse .....	47
4.4.1.	Executive Summary .....	47
4.4.2.	Definitionen im Zusammenhang mit Leasingverhältnissen nach IFRS .....	48
4.4.3.	Zuordnung von Risiken und Chancen aus einem Vermögenswert .....	49
4.4.4.	Erfassung von Leasingverhältnissen im IFRS-Abschluss des Leasingnehmers .....	50
4.4.5.	Erfassung von Leasingverhältnissen im IFRS-Abschluss des Leasinggebers .....	51
4.4.6.	Sale-and-leaseback-Transaktionen .....	52
4.4.7.	Anhangangaben .....	53
4.4.8.	Bilanzierung von Leasingverhältnissen nach IFRS 16 .....	53
4.4.9.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB .....	54
4.4.10.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS .....	55
4.5.	Wertminderung von nicht finanziellen Vermögenswerten .....	55
4.5.1.	Executive Summary .....	55
4.5.2.	Definitionen im Zusammenhang mit Wertminderungen .....	56
4.5.3.	Die zu bewertende Einheit .....	56
4.5.4.	Häufigkeit und Anhaltspunkte für die Wertminderungsprüfung .....	57
4.5.5.	Ermittlung des Abschreibungsbedarfs .....	57
4.5.6.	Sonderfall Geschäfts- oder Firmenwert .....	58
4.5.7.	Wertaufholung .....	59
4.5.8.	Angaben im Anhang .....	59
4.5.9.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB .....	59
4.5.10.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS .....	60
4.6.	Zuwendungen der öffentlichen Hand .....	60
4.6.1.	Executive Summary .....	60
4.6.2.	Definitionen im Zusammenhang mit Zuwendungen der öffentlichen Hand nach IFRS .....	60
4.6.3.	Erfassung von Zuwendungen der öffentlichen Hand im IFRS-Abschluss .....	61
4.6.4.	Anhangangaben .....	62
4.6.5.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB .....	62
4.6.6.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS .....	63
4.7.	Vorräte .....	63
4.7.1.	Executive Summary .....	63
4.7.2.	Definition von Vorräten nach IFRS .....	63

4.7.3.	Erfassung von Vorräten im IFRS-Abschluss .....	63
4.7.4.	Anhangangaben .....	65
4.7.5.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB .....	65
4.7.6.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS .....	66
4.8.	Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte .....	66
4.8.1.	Executive Summary .....	66
4.8.2.	Definitionen im Zusammenhang mit zur Veräußerung gehaltenen langfristigen Vermögenswerten .....	67
4.8.3.	Bewertung von zur Veräußerung gehaltenen langfristigen Vermögenswerten .....	67
4.8.4.	Ausweis von zur Veräußerung gehaltenen langfristigen Vermögenswerten .....	68
4.8.5.	Änderung der Veräußerungsabsicht .....	68
4.8.6.	Anhangangaben .....	68
4.8.7.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB .....	69
4.8.8.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS .....	69
4.9.	Aufgegebene Geschäftsbereiche (Discontinued Operations) .....	70
4.9.1.	Executive Summary .....	70
4.9.2.	Definition eines aufgegebenen Geschäftsbereiches .....	70
4.9.3.	Bewertung von aufgegebenen Geschäftsbereichen .....	70
4.9.4.	Ausweis und Anhangangaben für aufgegebene Geschäftsbereiche .....	70
4.9.5.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB .....	71
4.9.6.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS .....	71
4.10.	Fremdkapitalkosten .....	72
4.10.1.	Executive Summary .....	72
4.10.2.	Definitionen im Zusammenhang mit Fremdkapitalkosten nach IFRS .....	72
4.10.3.	Aktivierung von Fremdkapitalkosten .....	73
4.10.4.	Anhangangaben .....	73
4.10.5.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB .....	74
4.10.6.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS .....	74
4.11.	Finanzinstrumente .....	74
4.11.1.	Executive Summary .....	74
4.11.2.	Definitionen im Zusammenhang mit Finanz- instrumenten .....	75
4.11.3.	Bilanzierung von finanziellen Vermögenswerten .....	76
4.11.4.	Bilanzierung von finanziellen Verbindlichkeiten .....	80
4.11.5.	Darstellung, Aufrechnung und Angaben .....	81

4.11.6.	Sicherungsgeschäfte (Hedging) .....	82
4.11.7.	Bilanzierung von Finanzinstrumenten nach IFRS 9 .....	84
4.11.8.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB .....	86
4.11.9.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS .....	87
4.12.	Eigenkapital .....	87
4.12.1.	Executive Summary .....	87
4.12.2.	Definitionen im Zusammenhang mit Eigenkapital .....	87
4.12.3.	Ausgabe von Eigenkapitalinstrumenten .....	89
4.12.4.	Eigene Anteile .....	89
4.12.5.	Darstellung und Angaben .....	89
4.12.6.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB .....	90
4.12.7.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS .....	91
4.13.	Leistungen an Arbeitnehmer .....	91
4.13.1.	Executive Summary .....	91
4.13.2.	Kurzfristige Leistungen an Arbeitnehmer .....	92
4.13.3.	Vergütungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses .....	92
4.13.4.	Andere langfristig fällige Leistungen .....	95
4.13.5.	Leistungen aus Anlass der Beendigung des Arbeits- verhältnisses .....	95
4.13.6.	Anhangangaben .....	95
4.13.7.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB .....	96
4.13.8.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS .....	97
4.14.	Anteilsbasierte Vergütung (Share Based Payments) .....	97
4.14.1.	Executive Summary .....	97
4.14.2.	Definitionen im Zusammenhang mit anteilsbasierten Vergütungen .....	98
4.14.3.	Erfassung von anteilsbasierten Vergütungen mit Ausgleich durch Eigenkapitalinstrumente im IFRS-Abschluss .....	100
4.14.4.	Erfassung von anteilsbasierten Vergütungen mit Baraus- gleich im IFRS-Abschluss .....	102
4.14.5.	Anhangangaben .....	102
4.14.6.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB .....	103
4.14.7.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS .....	103
4.15.	Rückstellungen .....	104
4.15.1.	Executive Summary .....	104
4.15.2.	Definitionen im Zusammenhang mit Rückstellungen nach IFRS .....	104
4.15.3.	Die Erfassung von Rückstellungen im IFRS-Abschluss .....	105
4.15.4.	Bewertung von Rückstellungen nach IFRS .....	106

4.15.5.	Rückstellungen für Restrukturierungsmaßnahmen .....	107
4.15.6.	Rückbauverpflichtungen .....	108
4.15.7.	Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften .....	108
4.15.8.	Anhangangaben .....	108
4.15.9.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB .....	109
4.15.10.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS .....	109
4.16.	Eventualforderungen .....	110
4.16.1.	Executive Summary .....	110
4.16.2.	Definition von Eventualforderungen nach IFRS .....	110
4.16.3.	Erfassung von Eventualforderungen im IFRS-Abschluss .....	110
4.16.4.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB .....	110
4.16.5.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS .....	111
4.17.	Eventualschulden .....	111
4.17.1.	Executive Summary .....	111
4.17.2.	Definition von Eventualschulden nach IFRS .....	111
4.17.3.	Erfassung von Eventualschulden im IFRS-Abschluss .....	112
4.17.4.	Das Verhältnis zwischen Schulden, Rückstellungen und Eventualschulden .....	112
4.17.5.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB .....	112
4.17.6.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS .....	113
4.18.	Tatsächliche Ertragsteuern .....	113
4.18.1.	Executive Summary .....	113
4.18.2.	Definition tatsächlicher Ertragsteuern nach IFRS .....	114
4.18.3.	Ermittlung tatsächlicher Ertragsteuern im IFRS-Abschluss .....	114
4.18.4.	Erfassung tatsächlicher Ertragsteuern im IFRS-Abschluss .....	115
4.18.5.	Anhangangaben .....	116
4.18.6.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB .....	116
4.18.7.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS .....	116
4.19.	Latente Ertragsteuern .....	116
4.19.1.	Executive Summary .....	116
4.19.2.	Definitionen im Zusammenhang mit latenten Ertragsteuern .....	117
4.19.3.	Erfassung von latenten Steuerschulden im IFRS-Abschluss .....	119
4.19.4.	Erfassung von latenten Steueransprüchen im IFRS-Abschluss .....	119
4.19.5.	Bewertung von latenten Ertragsteuerschulden und -ansprüchen .....	120

4.19.6.	Ausweis von latenten Ertragsteuerschulden und -ansprüchen in der Bilanz .....	121
4.19.7.	Ausweis der Veränderung von latenten Ertragsteuerschulden und -ansprüchen in der Gesamtergebnisrechnung .....	121
4.19.8.	Anhangangaben .....	121
4.19.9.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB .....	122
4.19.10.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS .....	123
4.20.	Auswirkungen von Wechselkursänderungen (Einzelabschluss) .....	123
4.20.1.	Executive Summary .....	123
4.20.2.	Definitionen im Zusammenhang mit Wechsel- kursänderungen nach IFRS .....	123
4.20.3.	Währungsumrechnung bei Ersterfassung .....	124
4.20.4.	Währungsumrechnung in den Folgeperioden .....	124
4.20.5.	Anhangangaben .....	125
4.20.6.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB .....	125
4.20.7.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS .....	125
4.21.	Ertragsrealisierung .....	126
4.21.1.	Executive Summary .....	126
4.21.2.	Definition und Bewertung von Erträgen .....	126
4.21.3.	Zeitpunkt der Ertragsrealisierung .....	127
4.21.4.	Darstellung in der Gewinn-und-Verlust-Rechnung und Angaben im Anhang .....	129
4.21.5.	Die neue Erfassung von Umsatzerlösen nach IFRS 15 .....	129
4.21.6.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB .....	131
4.21.7.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS .....	131
4.22.	Fertigungsaufträge .....	132
4.22.1.	Executive Summary .....	132
4.22.2.	Definition von Fertigungsaufträgen .....	132
4.22.3.	Anwendung der Percentage-of-Completion-Methode .....	132
4.22.4.	Darstellung im Jahresabschluss und Angaben im Anhang .....	133
4.22.5.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB .....	134
4.22.6.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS .....	134
4.23.	Ereignisse nach dem Abschlussstichtag .....	135
4.23.1.	Executive Summary .....	135
4.23.2.	Die Betrachtungsperiode .....	135
4.23.3.	Arten von Ereignissen nach dem Bilanzstichtag .....	135
4.23.4.	Angaben im Anhang .....	136
4.23.5.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB .....	136

4.23.6.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS .....	136
4.24.	Versicherungsverträge .....	137
4.24.1.	Executive Summary .....	137
4.24.2.	Definitionen im Zusammenhang mit Versicherungsverträgen .....	137
4.24.3.	Ansatz und Bewertung von Versicherungsverträgen im IFRS-Abschluss .....	137
4.24.4.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB .....	138
4.24.5.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS .....	139
4.25.	Landwirtschaft .....	139
4.25.1.	Executive Summary .....	139
4.25.2.	Definitionen im Zusammenhang mit biologischen Vermögenswerten nach IFRS .....	139
4.25.3.	Ansatz und Bewertung von biologischen Vermögenswerten und landwirtschaftlichen Produkten im IFRS-Abschluss .....	140
4.25.4.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB .....	140
4.25.5.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS .....	140
4.26.	Exploration und Evaluierung von Bodenschätzen .....	141
4.26.1.	Executive Summary .....	141
4.26.2.	Anwendungsbereich .....	141
4.26.3.	Ansatz und Bewertung .....	141
4.26.4.	Anhangangaben .....	142
4.26.5.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB .....	142
4.26.6.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS .....	143
<b>5.</b>	<b>Konzernabschlüsse nach IFRS .....</b>	<b>144</b>
5.1.	Welche Unternehmen müssen konsolidiert werden? .....	144
5.2.	Tochterunternehmen .....	145
5.2.1.	Executive Summary .....	145
5.2.2.	Erfassung von Tochterunternehmen im IFRS-Konzernabschluss .....	145
5.2.3.	Erfassung von Structured Entities (auch Special Purpose Entities – SPEs) im Konzernabschluss .....	148
5.2.4.	Bilanzierungsperioden und -methoden bei Tochterunternehmen .....	148
5.2.5.	Anteile Dritter an Tochterunternehmen .....	149
5.2.6.	Anhangangaben .....	149
5.2.7.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB .....	149
5.2.8.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS .....	150

5.3.	Gemeinsame Vereinbarungen .....	151
5.3.1.	Executive Summary .....	151
5.3.2.	Definitionen im Zusammenhang mit gemeinsamen Vereinbarungen .....	151
5.3.3.	Einstufung von gemeinsamen Vereinbarungen .....	152
5.3.4.	Erfassung von gemeinsamen Vereinbarungen im IFRS-Konzernabschluss .....	152
5.3.5.	Anhangangaben .....	153
5.3.6.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB .....	153
5.3.7.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS .....	153
5.4.	Assoziierte Unternehmen .....	154
5.4.1.	Executive Summary .....	154
5.4.2.	Definition von assoziierten Unternehmen nach IFRS .....	154
5.4.3.	Erfassung von assoziierten Unternehmen im IFRS-Konzernabschluss .....	154
5.4.4.	Bilanzierungsperioden und -methoden bei assoziierten Unternehmen .....	155
5.4.5.	Anhangangaben .....	156
5.4.6.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB .....	156
5.4.7.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS .....	156
5.5.	Angaben zu Anteilen an anderen Unternehmen .....	156
5.5.1.	Executive Summary .....	156
5.5.2.	Angaben zu maßgeblicher Ermessensausübung und Annahmen .....	157
5.5.3.	Angaben zu Anteilen an Tochterunternehmen .....	157
5.5.4.	Angaben zu Anteilen an gemeinsamen Vereinbarungen und assoziierten Unternehmen .....	157
5.5.5.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB .....	157
5.5.6.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS .....	158
5.6.	Unternehmenszusammenschlüsse und die Behandlung von Geschäfts- oder Firmenwerten im Konzern .....	158
5.6.1.	Executive Summary .....	158
5.6.2.	Was ist ein Unternehmenszusammenschluss? .....	158
5.6.3.	Die Erwerbsmethode .....	159
5.6.4.	Bilanzierung und Bestimmung des Geschäfts- oder Firmenwertes oder eines Gewinns aus einem Erwerb unter Marktwert .....	161
5.6.5.	Sukzessive Unternehmenserwerbe .....	162
5.6.6.	Anhangangaben .....	163
5.6.7.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB .....	163

5.6.8.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS .....	164
5.7.	Fremdwährungsumrechnung im Konzern .....	164
5.7.1.	Executive Summary .....	164
5.7.2.	Definition der funktionalen Währung .....	164
5.7.3.	Umrechnungsmethoden .....	165
5.7.4.	Anhangangaben .....	166
5.7.5.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB .....	166
5.7.6.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS .....	166
<b>6.</b>	<b>Ausgewählte Anhangangaben</b> .....	<b>167</b>
6.1.	Geschäftssegmente .....	167
6.1.1.	Executive Summary .....	167
6.1.2.	Berichtspflichtige Segmente und Segmentinformation .....	167
6.1.3.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB .....	170
6.1.4.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS .....	171
6.2.	Angaben über Beziehungen zu nahestehenden Unternehmen und Personen .....	171
6.2.1.	Executive Summary .....	171
6.2.2.	Definitionen im Zusammenhang mit Beziehungen zu nahestehenden Unternehmen und Personen nach IFRS .....	171
6.2.3.	Angabeverpflichtungen im Hinblick auf nahe stehende Unternehmen und Personen im Anhang .....	172
6.2.4.	Zusammenfassung wesentlicher Unterschiede zum HGB/UGB .....	173
6.2.5.	Typische Auswirkungen einer Umstellung von HGB/UGB auf IFRS .....	174
<b>7.</b>	<b>Regeln für die Umstellung der Finanzberichterstattung auf IFRS</b> .....	<b>175</b>
7.1.	Executive Summary .....	175
7.2.	Definitionen im Zusammenhang mit IFRS 1 .....	175
7.2.1.	Wer ist Erstanwender? .....	175
7.2.2.	Umstellungszeitpunkt .....	175
7.3.	Die retrospektive Anwendung .....	176
7.4.	Ausnahmen und Erleichterungen .....	177
7.5.	Verpflichtende Ausnahmen .....	177
7.6.	Anhangangaben .....	177
<b>8.</b>	<b>Übersicht über die seit 1. Januar 2016 anzuwendenden IFRS</b> .....	<b>178</b>
8.1.	Übersicht über die per 1. Januar 2016 verpflichtend anzuwendenden IFRS .....	178
8.2.	Übersicht über die per 1. Januar 2016 noch nicht verpflichtend anzuwendenden IFRS .....	182
	<b>Stichwortverzeichnis</b> .....	<b>183</b>