

# **IDW Stellungnahme zur Rechnungslegung: Auswirkungen einer Verschmelzung auf den handels- rechtlichen Jahresabschluss**

IDW RS HFA 42, Stand: 29.10.2012



Düsseldorf 2012

ISBN 978-3-8021-1750-3

© 2012 IDW Verlag GmbH, Tersteegenstraße 14, 40474 Düsseldorf

Die IDW Verlag GmbH ist ein Unternehmen des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V. (IDW).  
[www.idw-verlag.de](http://www.idw-verlag.de)

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne vorherige schriftliche Einwilligung des Verlages unzulässig und strafbar. Dies gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verbreitung in elektronischen Systemen. Es wird darauf hingewiesen, dass im Werk verwendete Markennamen und Produktbezeichnungen dem marken-, kennzeichen- oder urheberrechtlichen Schutz unterliegen.

Die Angaben in diesem Werk wurden sorgfältig erstellt und entsprechen dem Wissensstand bei Redaktionsschluss. Da Hinweise und Fakten jedoch dem Wandel der Rechtsprechung und der Gesetzgebung unterliegen, kann für die Richtigkeit und Vollständigkeit der Angaben in diesem Werk keine Haftung übernommen werden. Gleichfalls werden die in diesem Werk abgedruckten Texte und Abbildungen einer üblichen Kontrolle unterzogen; das Auftreten von Druckfehlern kann jedoch gleichwohl nicht völlig ausgeschlossen werden, so dass für aufgrund von Druckfehlern fehlerhafte Texte und Abbildungen ebenfalls keine Haftung übernommen werden kann.

Gesamtherstellung: IDW Verlag GmbH, Düsseldorf

**IDW Stellungnahme zur Rechnungslegung:  
Auswirkungen einer Verschmelzung auf den  
handelsrechtlichen Jahresabschluss  
(IDW RS HFA 42)**

(Stand: 29.10.2012)<sup>1</sup>

1.	Vorbemerkungen .....	2
2.	Rechnungslegung beim übertragenden Rechtsträger .....	3
2.1.	Schlussbilanz nach § 17 Abs. 2 UmwG .....	3
2.2.	Stichtag der Schlussbilanz und Verschmelzungstichtag.....	3
2.3.	Aufstellung der Schlussbilanz.....	4
2.4.	Pflicht zur Aufstellung von Jahresabschlüssen für den übertragenden Rechtsträger .....	5
2.5.	Variable Stichtagsregelung.....	6
3.	Vermögens- und Ergebniszuordnung zwischen Abschluss des Verschmelzungsvertrags und Eintragung der Verschmelzung in das Handelsregister .....	6
3.1.	Zuordnung der Vermögensgegenstände und Schulden .....	7
3.2.	Ergebniszuordnung.....	8
4.	Rechnungslegung beim übernehmenden Rechtsträger.....	9
4.1.	Grundlagen .....	9
4.2.	Abbildung der Verschmelzung nach dem allgemeinen Anschaffungskostenprinzip (§§ 253 Abs. 1, 255 Abs. 1 HGB) .....	10
4.2.1.	Ansatz der übernommenen Vermögensgegenstände und Schulden .....	10
4.2.2.	Bewertung der übernommenen Vermögensgegenstände und Schulden .....	11
4.2.2.1.	Verschmelzung mit Kapitalerhöhung bzw. durch Neugründung .....	11
4.2.2.2.	Verschmelzung ohne Kapitalerhöhung .....	12
4.2.2.3.	Mischfälle .....	14
4.2.2.4.	Verteilung der Anschaffungskosten und Behandlung eines Geschäfts- oder Firmenwerts .....	14
4.3.	Abbildung der Verschmelzung nach § 24 UmwG (Buchwertverknüpfung).....	15
4.3.1.	Verschmelzung mit Kapitalerhöhung .....	16
4.3.2.	Verschmelzung ohne Kapitalerhöhung .....	17
4.3.3.	Mischfälle .....	17
5.	Rechnungslegung bei den Anteilshabern der beteiligten Rechtsträger .....	17
5.1.	Anteilshaber des übertragenden Rechtsträgers .....	17
5.2.	Anteilshaber des übernehmenden Rechtsträgers.....	18

---

<sup>1</sup> Vorbereitet von der Arbeitsgruppe „Umwandlungsrecht“. Verabschiedet vom Hauptfachausschuss (HFA) am 29.10.2012.

*IDW RS HFA 42*

6.	Bilanzierung bei grenzüberschreitender Verschmelzung.....	18
6.1.	Hinaus-Verschmelzung.....	18
6.2.	Herein-Verschmelzung .....	19
7.	Bilanzierung bei Anwachsung.....	20