

IDW Stellungnahme zur Rechnungslegung: Einzelfragen zur Anwendung von IFRS

(IDW RS HFA 2)

(Stand: 29.06.2018)

Bibliografische Information der Deutschen Bibliothek

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://dnb.ddb.de> abrufbar.

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.

© 2018 IDW Verlag GmbH, Tersteegenstraße 14, 40474 Düsseldorf
Die IDW Verlag GmbH ist ein Unternehmen des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V. (IDW).

Gesamtherstellung: IDW Verlag GmbH, Düsseldorf
KN 20468

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.

ISBN 978-3-8021-2362-7

Bibliografische Information der Deutschen Bibliothek

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie; detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://www.d-nb.de> abrufbar.

www.idw-verlag.de

IDW Stellungnahme zur Rechnungslegung: Einzelfragen zur Anwendung von IFRS (IDW RS HFA 2)

Stand: 29.06.2018¹

1.	Vorbemerkung.....	2
2.	Ergebnisse je Aktie nach IAS 33	2
	2.1. Allgemeines	2
	2.2. Unverwässerte Ergebnisse je Aktie	2
	2.3. Verwässerte Ergebnisse je Aktie	4
3.	Konzerninterne Umstrukturierungen.....	4
	3.1. Einleitung	4
	3.2. Behandlung konzerninterner Umstrukturierungen im Teilkonzernabschluss des die Vermögenswerte und Schulden übernehmenden Tochterunternehmens	5
	3.2.1. Bilanzierung nach dem Separate Reporting Entity Approach	5
	3.2.2. Teilkonzernabschluss als Ausschnitt aus dem Konzernabschluss eines übergeordneten Mutterunternehmens	6
	3.3. Behandlung konzerninterner Umstrukturierungen im Konzernabschluss eines übergeordneten Mutterunternehmens.....	7
4.	Planvermögen nach IAS 19.....	7
	4.1. Grundlagen	7
	4.2. Zwecksetzung und Substanz eines Fonds i.S.v. IAS 19.8	8
	4.3. Einfluss bestimmter Gestaltungen auf die Qualifikation von Vermögenswerten eines Fonds als Planvermögen.....	9
	4.3.1. Personenidentität des Leitungsorgans des Unternehmens und des Fonds	9
	4.3.2. Forderung des Fonds gegenüber dem Unternehmen.....	10
	4.3.3. Übertragung von nicht finanziellen Vermögenswerten auf den Fonds mit anschließender Nutzungsüberlassung an das Unternehmen.....	11
	4.4. Darstellung in der Kapitalflussrechnung	12
5.	Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und aufgegebene Geschäftsbereiche nach IFRS 5.....	13
	5.1. Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte (und Abgangsgruppen).....	13
	5.1.1. Klassifizierung als „zur Veräußerung gehalten“	13
	5.1.2. Begriff der „Abgangsgruppe“	14

¹ Vorbereitet vom IDW Arbeitskreis „IFRS-Rechnungslegung“. Verabschiedet vom Hauptfachausschuss (HFA) am 06.06.2012. Überarbeitung des Abschnitts „Konzerninterne Salden und Transaktionen i.S.v. IAS 27 bzw. IFRS 10“ sowie redaktionelle Änderungen bzw. Aktualisierungen verabschiedet vom HFA am 12.04.2017. Aufgrund der (weitgehenden) Ablösung von IAS 11, IAS 18 und IAS 39 durch IFRS 15 und IFRS 9 zum 01.01.2018 wurden die Ausführungen zu IAS 11, IAS 18 und IAS 39 gestrichen oder an die entsprechende Neuregelung angepasst. Für die Übergangszeit gelten die Ausführungen in der vorherigen Fassung von *IDW RS HFA 2* (Stand: 06.06.2012) zu den bisherigen Standardregelungen weiter. Redaktionelle Anpassungen sowie Klarstellung der Tz. 26, verabschiedet vom HFA am 29.06.2018. Zudem wurde in der Tz. 26 und im Abschn. 4.3.3 je eine Fußnote ergänzt.

IDW RS HFA 2

5.1.3.	Bewertung von „zur Veräußerung gehaltenen“ langfristigen Vermögenswerten und Abgangsgruppen	14
5.1.4.	Beendigung der Klassifizierung als „zur Veräußerung gehalten“ .	17
5.2.	Aufgegebene Geschäftsbereiche	18
5.2.1.	Begriff des „gesonderten wesentlichen Geschäftszweigs oder geografischen Geschäftsbereichs“	18
5.2.2.	Konzerninterne Salden und Transaktionen i.S.v. IFRS 10	19
5.2.3.	Ertragsteuern	22
5.2.4.	Kapitalflussrechnung.....	23