

**IDW Stellungnahme zur Rechnungslegung:
Einzelfragen zu Wertminderungen
von Vermögenswerten nach IAS 36
(IDW RS HFA 40)**

(Stand: 14.06.2016)

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.

© 2016 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
PN 55511/0/0 KN 20380

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 978-3-8021-2273-6

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 zu Wertminderungen
von Vermögenswerten nach IAS 36
(IDW RS HFA 40)**

(Stand: 14.06.2016)¹

1.	Vorbemerkungen	2
2.	Zielsetzung des Standards (IAS 36.1)	2
3.	Definitionen (IAS 36.6)	2
4.	Identifizierung eines Vermögenswerts, der wertgemindert sein könnte (IAS 36.7 ff.)	3
5.	Ermittlung des erzielbaren Betrags (IAS 36.18 ff.)	6
5.1.	Fair Value abzüglich Abgangskosten (IAS 36.28 f.)	6
5.2.	Nutzungswert (IAS 36.30 ff.)	6
5.2.1.	Grundlage für die Schätzungen der künftigen Zahlungsströme (IAS 36.33 ff.)	6
5.2.2.	Zusammensetzung der geschätzten künftigen Zahlungsströme (IAS 36.39 ff.)	8
5.2.3.	Künftige Zahlungsströme in Fremdwährung (IAS 36.54)	12
5.2.4.	Kapitalisierungszinssatz (IAS 36.55 ff.)	12
6.	Erfassung und Bewertung eines Wertminderungsaufwands (IAS 36.58 ff.)	15
7.	Zahlungsmittelgenerierende Einheiten und Geschäfts- oder Firmenwert (IAS 36.65 ff.)	15
7.1.	Identifizierung der zahlungsmittelgenerierenden Einheit, zu der ein Vermögenswert gehört (IAS 36.66 ff.)	15
7.2.	Erzielbarer Betrag und Buchwert einer zahlungsmittelgenerierenden Einheit (IAS 36.74 ff.)	18
7.2.1.	Allgemeines	18
7.2.2.	Geschäfts- oder Firmenwert (IAS 36.80 ff.)	22
7.2.3.	Corporate Assets (IAS 36.100 ff.)	25
7.3.	Wertminderungsaufwand für eine zahlungsmittelgenerierende Einheit (IAS 36.104 ff.)	27
8.	Angaben (IAS 36.126 ff.)	28
9.	Werthaltigkeitsprüfung für zahlungsmittelgenerierende Einheiten mit Geschäfts- oder Firmenwert und nicht beherrschenden Anteilen (IAS 36, Appendix C)	30
9.1.	Allgemeines	30
9.2.	Bewertung der nicht beherrschenden Anteile zum Fair Value	31
9.2.1.	Keine Zahlung einer Kontrollprämie – Beispiel	31
9.2.2.	Zahlung einer Kontrollprämie – Beispiel	32

¹ Vorbereitet von der Arbeitsgruppe „Wertminderung von Vermögenswerten – IAS 36“. Verabschiedet vom Hauptfachausschuss (HFA) am 04.05.2015. Zeitgleich mit der Verabschiedung von IDW RS HFA 40 wurde die IDW Stellungnahme zur Rechnungslegung: *Bewertungen bei der Abbildung von Unternehmenserwerben und bei Werthaltigkeitsprüfungen nach IFRS (IDW RS HFA 16)* (Stand: 18.10.2005) aufgehoben. Redaktionelle Klarstellung und Ergänzung einer Fußnote in Tz. 64, verabschiedet vom HFA am 14.06.2016.

IDW RS HFA 40

9.3.	Bewertung der nicht beherrschenden Anteile zum anteiligen Nettovermögen	33
9.3.1.	Keine Zahlung einer Kontrollprämie – Beispiel	33
9.3.2.	Zahlung einer Kontrollprämie – Beispiel	34
9.4.	Veränderungen der Anteilsquoten von beherrschenden und nicht beherrschenden Anteilen im Fall der Bewertung der nicht beherrschenden Anteile zum anteiligen Nettovermögen	36
9.4.1.	Problemstellung	36
9.4.2.	Beispiel zur Erläuterung einiger sachgerechter Vorgehensweisen im Verkaufs- und im Erwerbsfall	36
10.	Werthaltigkeitsprüfung für assoziierte Unternehmen	40