

Rechnungslegung für komplexe Sachverhalte

Kapitel I: Institutionelle Grundlagen und Pflichtbestandteile des IFRS-Abschlusses

Prof. Dr. Stefan Thiele

Bergische Universität Wuppertal
Fakultät für Wirtschaftswissenschaft
Schumpeter School of Business and Economics
Gaußstraße 20
42119 Wuppertal



- 1 Institutionelle Grundlagen
 - 11 Internationalisierung der Rechnungslegung
 - 12 IFRS Foundation und IASB
 - 13 Standardsetting- und Endorsement-Prozess
 - 14 Konvergenzbestrebungen zwischen IASB und FASB
- 2 Pflichtbestandteile des IFRS-Abschlusses
 - 21 Überblick
 - 22 Die Pflichtbestandteile des IFRS-Abschlusses im Einzelnen
 - 221 Bilanz
 - 222 Gesamtergebnisrechnung
 - 223 Kapitalflussrechnung
 - 224 Eigenkapitalveränderungsrechnung
 - 225 Anhang

Vorlesungsbegleitende Lektüre

- BAETGE, JÖRG/KIRSCH, HANS-JÜRGEN/THIELE, STEFAN, Bilanzen, 14. Aufl., Düsseldorf 2017, Kapitel I, Abschnitt 46.
- PELLENS, BERNHARD/FÜLBIER, ROLF UWE/GASSEN, JOACHIM/SELLHORN, THORSTEN, Internationale Rechnungslegung, 10. Aufl., Stuttgart 2017, Kapitel 1-3.
- PETERSEN, KARL/BANSBACH, FLORIAN/DORNBACH, EIKE (Hrsg.), IFRS-Praxishandbuch, 11. Aufl., München 2015, Kapitel A.
- HEUSER, PAUL/THEILE, CARSTEN (Hrsg.), IFRS-Handbuch, 5. Aufl., Köln 2012, Kapitel A.

- 1 Institutionelle Grundlagen
 - 11 Internationalisierung der Rechnungslegung
 - 12 IFRS Foundation und IASB
 - 13 Standardsetting- und Endorsement-Prozess
 - 14 Konvergenzbestrebungen zwischen IASB und FASB
- 2 Pflichtbestandteile des IFRS-Abschlusses
 - 21 Überblick
 - 22 Die Pflichtbestandteile des IFRS-Abschlusses im Einzelnen
 - 221 Bilanz
 - 222 Gesamtergebnisrechnung
 - 223 Kapitalflussrechnung
 - 224 Eigenkapitalveränderungsrechnung
 - 225 Anhang

Gründe für die Internationalisierung der Rechnungslegung

- Internationale **Kapitalmärkte**
 - Transparenz und Vergleichbarkeit börsennotierter Unternehmen
 - Verringerung der Kapitalkosten
- **Internationalisierung** der Wirtschaft
 - Ausweitung des internationalen Handels
 - Grenzüberschreitende Kooperationen und Akquisitionen
- Interne Steuerung des Unternehmens
 - Ausrichtung der internationalen Rechnungslegungssysteme an den (umfassenden) **Informationsbedürfnissen der Investoren**
 - Konvergenz des externen und des internen Berichtswesens

Gegenüberstellung von common law- und code law-System

common law (case law)	code law
Begrenzte Anzahl von Gesetzesvorschriften , die durch Rechtsprechung für Einzelfälle (<i>cases</i>) ausgelegt werden	Umfangreiche Gesetzesvorschriften , die möglichst alle Spezialfälle abdecken sollen
Geringer Abstraktionsgrad: Regeln gelten nur für den Spezialfall, für den sie entwickelt wurden	Hoher Abstraktionsgrad: Regeln gelten für alle gleichartigen Fälle
Rechnungslegung beruht zu einem wesentlichen Teil auf detaillierten, kasuistisch geregelten Verlautbarungen von privatrechtlichen Organisationen	Rechnungslegung beruht wesentlich auf Gesetzesvorschriften, sowie auf kodifiziertem und nicht kodifiziertem GoB-System
Beispiele: UK, Irland, USA, Kanada, Australien, Neuseeland, Indien	Beispiele: Deutschland, Frankreich, Italien, Japan, Spanien

Quelle: In Anlehnung an PELLENS, B./FÜLBIER, R. U./GASSEN, J./SELLHORN, T., Internationale Rechnungslegung, 8. Aufl., Stuttgart 2011, S. 38.

Die IFRS Foundation I/III



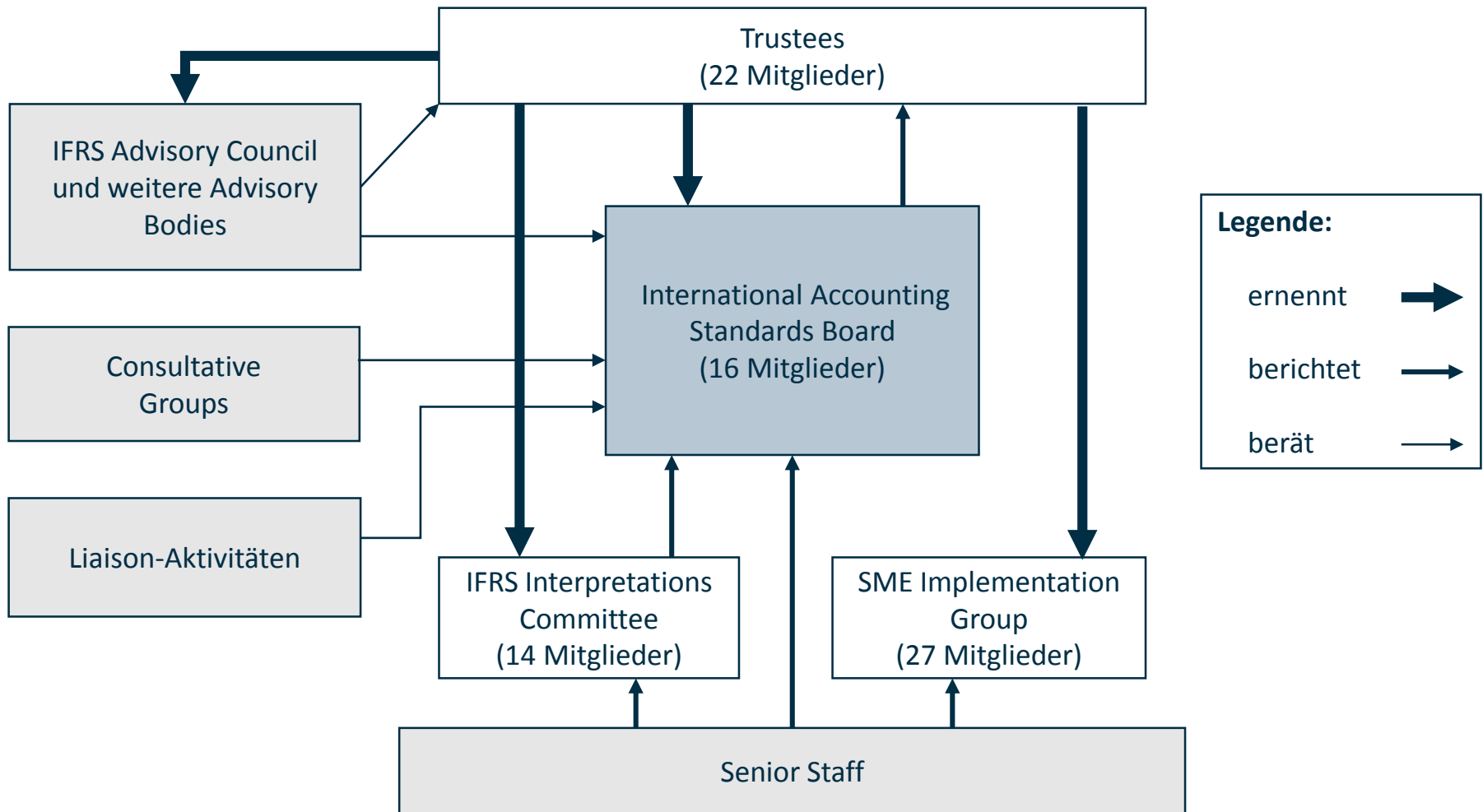
Die IFRS Foundation II/III

- **Gründung 1973** als International Accounting Standards Committee (IASC)
- **Umstrukturierung** durch eine wesentliche Neuorganisation zum International Accounting Standards Board (IASB) und zur International Accounting Standards Committee Foundation (IASCF) am 1. April **2001**
- **Umbenennung** der IASCF in International Financial Reporting Standards Foundation (IFRS Foundation) am 1. Juli **2010**

Die IFRS Foundation III/III

- Privatrechtliche Organisation unter der Führung von **22 Trustees** (Treuändern)
- Die Trustees **ernennen Mitglieder**
 - des International Accounting Standards Board (IASB),
 - des IFRS Interpretations Committee,
 - des IFRS Advisory Council
 - und der SME Implementation Group.
- **Aufgaben**
 - Überwachung und Finanzierung des IASB
 - Bereitstellung der Organisationsstruktur

Die Organisation der IFRS Foundation



Quelle: In Anlehnung an PELLENS, B./FÜLBIER, R. U./GASSEN, J./SELLHORN, T., Internationale Rechnungslegung, 9. Aufl., Stuttgart 2014, S. 48.

Aufgaben der Gremien der IFRS Foundation I/II

- IFRS Advisory Council
 - Beratung des IASB in **fachlichen Fragen**
- Weitere Advisory Bodies
 - **Unterstützung** des IASB bei seiner Facharbeit, z. B. durch das Capital Markets Advisory Committee
- Consultative Groups
 - Fallweise eingesetzte, **projektbezogene** Arbeitsgruppen
 - Erarbeitung von Vorschlägen für die einzelnen Entwicklungsstufen eines Standards
- Liaison-Aktivitäten
 - Pflege der **Beziehungen** zu nationalen Rechnungslegungsgremien

Aufgaben der Gremien der IFRS Foundation II/II

- IFRS Interpretations Committee
 - Erarbeitung von **Interpretationshilfen** für bestehende Auslegungsfragen (sog. IFRIC)
- SME Implementation Group
 - Erstellung einer Implementation Guidance und Weiterleitung von Änderungsvorschlägen für den **IFRS for SMEs** an den IASB

Die Standards des IASB I/II

IAS	IFRS
Verabschiedung von 1973 bis 2001	Verabschiedung seit 2001
Aktuell anzuwenden: IAS 1, 2, 7-8, 10, 12, 16, 19-21, 23-24, 26-29, 32-34, 36-41	Aktuell anzuwenden: IFRS 1-13, 15
SIC	IFRIC
Verabschiedung von 1973 bis 2001	Verabschiedung seit 2001
Aktuell anzuwenden: SIC 7, 10, 25, 29, 32	Aktuell anzuwenden: IFRIC 1-2, 5-7, 10, 12, 14, 16-17, 19-23

Die Standards des IASB II/II

- IASB verabschiedet die Standards zur Rechnungslegung
 - International Financial Reporting Standards (**IFRS**)
 - früher: International Accounting Standards (**IAS**)
- Der Begriff „IFRS“ umfasst im engeren Sinne nur die vom IASB und nicht die von der Vorgängerorganisation IASC (bis 31.03.2001) herausgegebenen Standards.
- Die „IFRS“ im weiteren Sinne umfassen sämtliche Veröffentlichungen des IASB, d. h. auch die **IFRIC** und die vom IASC veröffentlichten IAS und **SIC** (IAS 1.7).

Die Standards im Überblick: IFRS 1-8

IFRS 1	First-time Adoption of International Financial Reporting Standards	Erstmalige Anwendung der International Financial Reporting Standards
IFRS 2	Share-based Payment	Anteilsbasierte Vergütung
IFRS 3	Business Combinations	Unternehmenszusammenschlüsse
IFRS 4	Insurance Contracts	Versicherungsverträge
IFRS 5	Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations	Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und aufgegebene Geschäftsbereiche
IFRS 6	Exploration for and Evaluation of Mineral Resources	Exploration und Evaluierung von Bodenschätzen
IFRS 7	Financial Instruments: Disclosures	Finanzinstrumente: Angaben
IFRS 8	Operating Segments	Geschäftssegmente

Die Standards im Überblick: IFRS 9-17

IFRS 9	Financial Instruments	Finanzinstrumente
IFRS 10	Consolidated Financial Statements	Konzernabschlüsse
IFRS 11	Joint Arrangements	Gemeinschaftliche Vereinbarungen
IFRS 12	Disclosure of Interests in Other Entities	Angaben zu Anteilen an anderen Unternehmen
IFRS 13	Fair Value Measurement	Bewertung zum beizulegenden Zeitwert
IFRS 14	Regulatory Deferral Accounts	Regulatorische Abgrenzungsposten (noch nicht endorsed)
IFRS 15	Revenue from Contracts with Customers	Erlöse aus Verträgen mit Kunden
IFRS 16	Leases	Leasingverhältnisse (noch nicht endorsed)
IFRS 17	Insurance Contracts	Versicherungsverträge (noch nicht endorsed)

Die Standards im Überblick: IAS 1-16

IAS 1	Presentation of Financial Statements	Darstellung des Abschlusses
IAS 2	Inventories	Vorräte
IAS 7	Statement of Cash Flows	Kapitalflussrechnungen
IAS 8	Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors	Rechnungslegungsmethoden, Änderungen von rechnungslegungsbezogenen Schätzungen und Fehler
IAS 10	Events after the Reporting Period	Ereignisse nach der Berichtsperiode
IAS 12	Income Taxes	Ertragsteuern
IAS 16	Property, Plant and Equipment	Sachanlagen

Die Standards im Überblick: IAS 19-27

IAS 19	Employee Benefits	Leistungen an Arbeitnehmer
IAS 20	Accounting for Government Grants and Disclosure of Government Assistance	Bilanzierung und Darstellung von Zuwendungen der öffentlichen Hand
IAS 21	The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates	Auswirkungen von Wechselkursänderungen
IAS 23	Borrowing Costs	Fremdkapitalkosten
IAS 24	Related Party Disclosures	Angaben über Beziehungen zu nahestehenden Unternehmen und Personen
IAS 26	Accounting and Reporting by Retirement Benefit Plans	Bilanzierung und Berichterstattung von Altersversorgungsplänen
IAS 27	Separate Financial Statements	Einzelabschlüsse

Die Standards im Überblick: IAS 28-37

IAS 28	Investments in Associates and Joint Ventures	Beteiligungen an assoziierten Unternehmen und Gemeinschaftsunternehmen
IAS 29	Financial Reporting in Hyperinflationary Economies	Rechnungslegung in Hochinflationländern
IAS 32	Financial Instruments: Presentation	Finanzinstrumente: Darstellung
IAS 33	Earnings per Share	Ergebnis je Aktie
IAS 34	Interim Financial Reporting	Zwischenberichterstattung
IAS 36	Impairment of Assets	Wertminderung von Vermögenswerten
IAS 37	Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets	Rückstellungen, Eventualverbindlichkeiten und Eventualforderungen

Die Standards im Überblick: IAS 38-41

IAS 38	Intangible Assets	Immaterielle Vermögenswerte
IAS 39	Financial Instruments: Recognition and Measurement	Finanzinstrumente: Ansatz und Bewertung
IAS 40	Investment Property	Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien
IAS 41	Agriculture	Landwirtschaft

Aufbau der Standards

IAS	IFRS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Einleitung (<i>introduction</i>) ▪ Zielsetzung (<i>objective</i>) ▪ Anwendungsbereich (<i>scope</i>) ▪ Definitionen verwendeter Begriffe ▪ eigentlicher Standard, jeweils mit Prinzipien (fett und kursiv gesetzt) und näheren Erläuterungen (<i>guidance</i>) ▪ Angaben (<i>disclosures</i>) und zum Teil auch Darstellung (<i>presentation</i>) ▪ ggf. Übergangsvorschriften (<i>transitional provisions</i>) ▪ In-Kraft-Treten (<i>effective date</i>) ▪ ggf. Anhänge mit Beispielen, Illustrationen, Grundlagen der Beschlussfassung etc. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Einleitung (<i>introduction</i>) ▪ Zielsetzung (<i>objective</i>) ▪ Anwendungsbereich (<i>scope</i>) ▪ eigentlicher Standard, wobei die grundlegenden Prinzipien fett und die Detailregeln normal gedruckt sind ▪ Angaben (<i>disclosures</i>) und zum Teil auch Darstellung (<i>presentation</i>) ▪ ggf. Übergangsvorschriften (<i>transitional provisions</i>) ▪ In-Kraft-Treten (<i>effective date</i>) ▪ ein Anhang mit der Definition verwendeter Begriffe, wobei definierte Begriffe in Standardtext kursiv gedruckt sind, und ggf. weitere Anhänge, insbesondere Anwendungsleitlinien (<i>application guidance</i>), etc.

Quelle: WAGENHOFER, A., Internationale Rechnungslegungsstandards – IAS/IFRS , 6. Aufl., München 2009, S. 82-85.

Der International Accounting Standards Board (IASB)

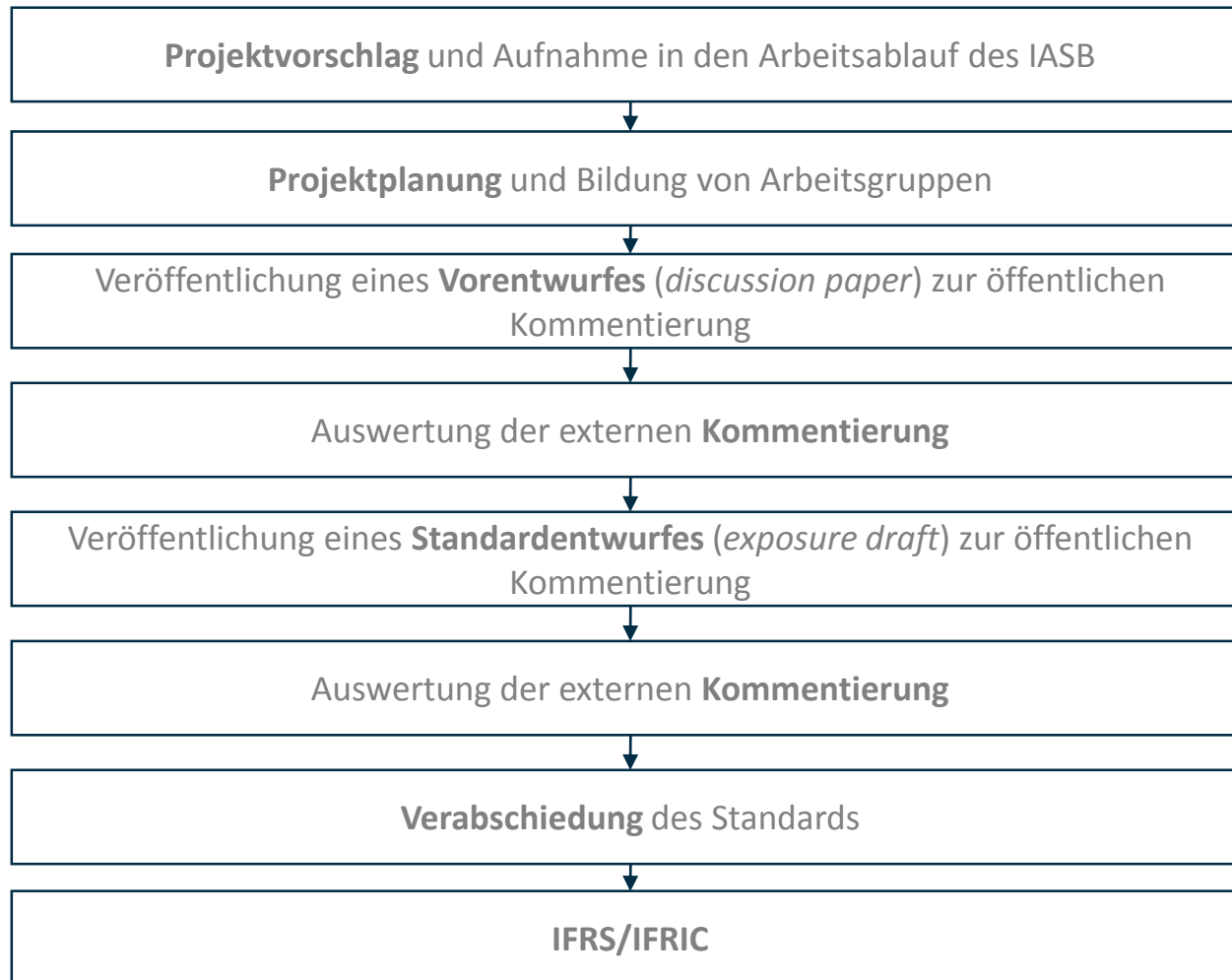
Die **Ziele des IASB** sind laut der Satzung der IFRS Foundation (IFRS Foundation Constitution par. 2):

- Im öffentlichen Interesse
 - einen **einzig**en gültigen Satz an hochwertigen, verständlichen und durchsetzbaren **globalen Standards der Rechnungslegung** zu entwickeln,
 - **hochwertige, transparente und vergleichbare** Informationen in Abschlüssen und sonstigen Finanzberichten sicherstellen,
 - um die Teilnehmer der Kapitalmärkte der Welt und andere **Nutzer** beim Treffen wirtschaftlicher **Entscheidungen zu unterstützen**,
- die Nutzung und **konsequente Anwendung** dieser Standards zu fördern und
- eine **Konvergenz** von nationalen Standards der Rechnungslegung mit den IFRS herbeizuführen.












Arbeit und Entwicklung des IASB sowie der IFRS Foundation im Zeitablauf

1973 – 1987	Entwicklung von Standards mit zahlreichen Wahlrechten
1987 – 1993	Ausarbeitung eines <i>Frameworks</i> (Rahmenkonzept) und Reduzierung der Wahlrechte (<i>Comparability Project</i>)
1993 – 2000	Erfüllung der Anforderungen der internationalen Organisation der Börsenaufsichtsbehörden (IOSCO): „ <i>Core Set of Standards</i> “
seit 2001	<ul style="list-style-type: none">▪ Neuorganisation in IASCF (IFRS Foundation) und IASB▪ Versuch der wesentlichen Verbesserung (<i>Improvements Project</i>)▪ Weiterentwicklung der Regelungen unter der Bezeichnung „IFRS“▪ Akzeptanz der IFRS durch die EG (EU) über das <i>Endorsement</i> (EG-Verordnung 1606/2002 vom 19. Juli 2002)

Standardsetting-Prozess für IFRS/IFRIC (*due process*)

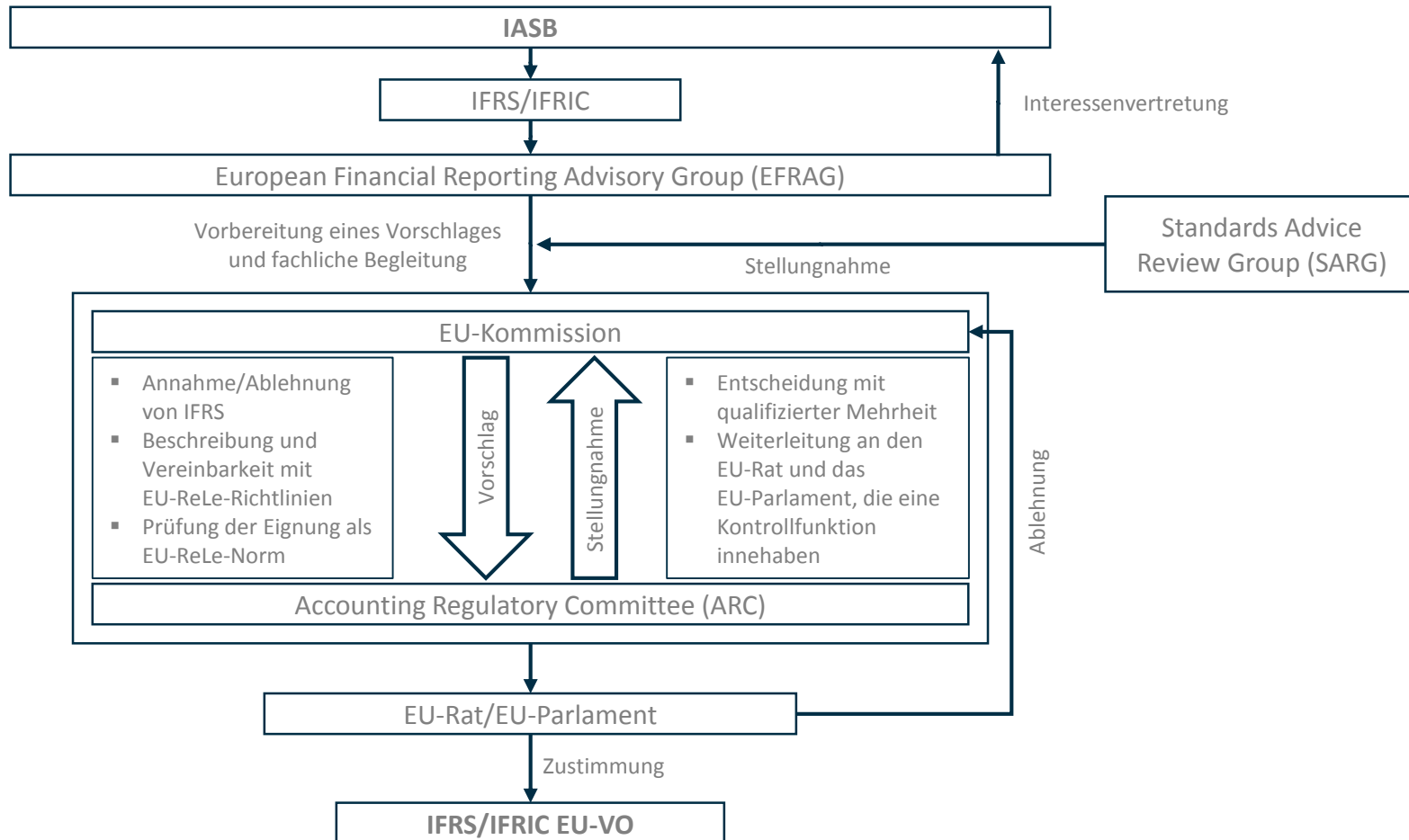


Projektagenda des IASB (Auszug)

Project	Next milestone	Expected date	Follow	Open for comment
 Conceptual Framework	Conceptual Framework	Q4 2017	<input type="checkbox"/>	
 Definition of Material (Amendments to IAS 1 and IAS 8)	Exposure Draft	September 2017	<input type="checkbox"/>	
 Materiality Practice Statement	Practice Statement	September 2017	<input type="checkbox"/>	
 Rate-regulated Activities	Discussion Paper or Exposure Draft	H1 2018	<input type="checkbox"/>	
 Business Combinations under Common Control	Discussion Paper	H1 2018	<input type="checkbox"/>	
 Discount Rates	Research Summary	H1 2018	<input type="checkbox"/>	
 Dynamic Risk Management	Discussion Paper	H2 2018	<input type="checkbox"/>	
 Financial Instruments with Characteristics of Equity	Discussion Paper	Q4 2017	<input type="checkbox"/>	
 Goodwill and Impairment	Discussion Paper	H1 2018	<input type="checkbox"/>	
 Post-implementation Review of IFRS 13 Fair Value Measurement	Request for Information Feedback	Q4 2017	<input type="checkbox"/>	 Submit letter by 22/09/17: Request for Information

Abrufbar unter <http://www.ifrs.org/projects/work-plan> (Stand: 27.07.2017).

Endorsement-Prozess für IFRS/IFRIC



Quelle: OVBERG, T., Übernahme der IFRS in Europa: Der Endorsement-Prozess – Status quo und Aussicht, in: DB 2007, S. 1599 f.

Endorsement-Agenda der EFRAG (Auszug)

The EU Endorsement Status Report - Position as at 6 July 2017

IASB/IFRIC documents not yet endorsed [Revisions to this schedule are marked in bold]	EFRAG draft endorsement advice	EFRAG endorsement advice	ARC Vote	When might endorsement be expected	IASB Effective date	Expected to be endorsed before the effective date
STANDARDS						
IFRS 14 <i>Regulatory Deferral Accounts</i> (issued on 30 January 2014)	The EC has decided not to launch the endorsement process of this interim standard and to wait for the final standard.				01/01/2016	
IFRS 16 <i>Leases</i> (issued on 13 January 2016)	✓ 14/02/2017	✓ 27/03/2017	✓ 29/06/2017	× Q4 2017	01/01/2019	▲
IFRS 17 <i>Insurance Contracts</i> (issued on 18 May 2017)	× Q1 2018	× Q3 2018			01/01/2021	
AMENDMENTS						
Amendments to IFRS 10 and IAS 28: <i>Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture</i> (issued on 11 September 2014)	Postponed ¹				Deferred indefinitely	
Amendments to IAS 12: <i>Recognition of Deferred Tax Assets for Unrealised Losses</i> (issued on 19 January 2016)	✓ 11/04/2016	✓ 08/06/2016	✓ 03/07/2017	× Q4 2017	01/01/2017	▼
Amendments to IAS 7: <i>Disclosure Initiative</i> (issued on 29 January 2016)	✓ 11/04/2016	✓ 06/06/2016	✓ 05/06/2017	× Q4 2017	01/01/2017	▼
<i>Clarifications to IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers</i> (issued on 12 April 2016)	✓ 17/05/2016	✓ 06/07/2016	✓ 03/07/2017	× Q4 2017	01/01/2018	▲
Amendments to IFRS 2: <i>Classification and Measurement of Share-based Payment Transactions</i> (issued on 20 June 2016)	✓ 07/10/2016	✓ 14/12/2016	× Q3 2017	× Q4 2017	01/01/2018	▲
Amendments to IFRS 4: Applying IFRS 9 <i>Financial Instruments</i> with IFRS 4 <i>Insurance Contracts</i> (issued on 12 September 2016)	✓ 15/11/2016	✓ 13/01/2017	✓ 29/06/2017	× Q4 2017	01/01/2018	▲
Annual Improvements to IFRS Standards 2014-2016 Cycle (issued on 8 December 2016)	✓ 06/02/2017	✓ 06/04/2017	× Q3 2017	× Q4 2017	01/01/2018 / 01/01/2017	▲ / ▼
IFRIC 22 <i>Foreign Currency Transactions and Advance Consideration</i> (issued on 8 December 2016)	✓ 17/02/2017	✓ 06/04/2017	× Q3 2017	× Q4 2017	01/01/2018	▲
Amendments to IAS 40: <i>Transfers of Investment Property</i> (issued on 8 December 2016)	✓ 21/02/2017	✓ 06/04/2017	× Q3 2017	× Q4 2017	01/01/2018	▲
IFRIC 23 <i>Uncertainty over Income Tax Treatments</i> (issued on 7 June 2017)	× Q3 2017	× Q4 2017	× 2018	× 2018	01/01/2019	▲

Abrufbar unter <https://www.efrag.org/Endorsement> (Stand: 27.07.2017).

Konvergenz von IFRS und US-GAAP

- *Norwalk Agreement* (Oktober 2002)
 - **Absichtserklärung** des IASB und des FASB, künftig gemeinsam die Konvergenz der beiden Regelwerke voranzutreiben
 - *Short Term Convergence Project* zur Reduzierung bestehender Unterschiede
 - Koordination der künftigen *Joint Projects*
- *Memorandum of Understanding (MoU)* (Februar 2006)
 - **Bestätigung** und Konkretisierung der im *Norwalk Agreement* vereinbarten Ziele und Prinzipien
 - Ablösung des *Short Term Convergence Project* durch vermehrte *Joint Projects*

Anerkennung von IFRS und IASB in den USA

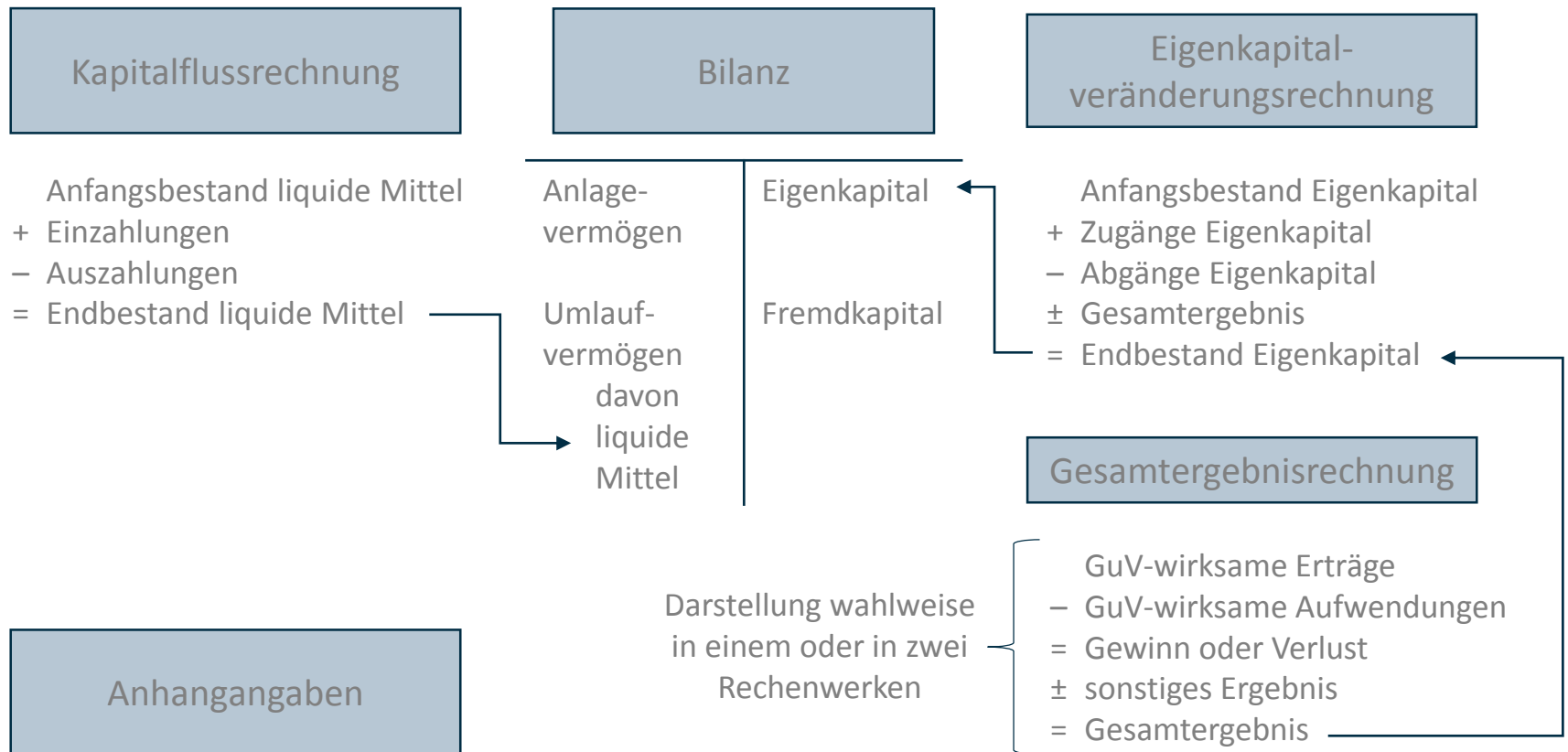
- Anerkennung der **IFRS** durch die SEC (Juni 2007)
 - An US-amerikanischen Börsen notierten Unternehmen mit **Sitz außerhalb der USA** ist es gestattet, ihr Finanzreporting nach IFRS aufzustellen
 - Gültig für Geschäftsjahre, die ab dem 01.01.2009 beginnen
 - Überleitung auf US-GAAP ist nicht notwendig
- Anerkennung des **IASB** als Rechnungslegungsstandardsetter durch das AICPA (Mai 2008)

- 1 Institutionelle Grundlagen
 - 11 Internationalisierung der Rechnungslegung
 - 12 IFRS Foundation und IASB
 - 13 Standardsetting- und Endorsement-Prozess
 - 14 Konvergenzbestrebungen zwischen IASB und FASB
- 2 Pflichtbestandteile des IFRS-Abschlusses
 - 21 Überblick
 - 22 Die Pflichtbestandteile des IFRS-Abschlusses im Einzelnen
 - 221 Bilanz
 - 222 Gesamtergebnisrechnung
 - 223 Kapitalflussrechnung
 - 224 Eigenkapitalveränderungsrechnung
 - 225 Anhang

Pflichtbestandteile und Zweck des IFRS-Abschlusses

- Ein **vollständiger IFRS-Abschluss** besteht gemäß IAS 1.10 aus
 - einer Bilanz (*statement of financial position*),
 - einer Gesamtergebnisrechnung (*statement of comprehensive income*),
 - einer Kapitalflussrechnung (*statement of cash flows*),
 - einer Eigenkapitalveränderungsrechnung (*statement of changes in equity*) sowie aus
 - erläuternden Anhangangaben (*notes*).
- **Zweck** des IFRS-Abschlusses ist es, den Adressaten der Rechnungslegung **entscheidungsrelevante Informationen** über die Entwicklung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage sowie über die künftigen Cashflows des Unternehmens zu vermitteln.

Zusammenhang zwischen den Pflichtbestandteilen des IFRS-Abschlusses



Zweck und Inhalt der Bilanz

- **Zweck** der Bilanz ist es, ein umfassendes Bild der Vermögens- und Finanzlage des Unternehmens zum Ende einer Berichtsperiode zu vermitteln.
- **Inhalt** der Bilanz:
 - Auf der **Aktivseite** werden die Vermögenswerte des Unternehmens ausgewiesen (Mittelverwendung).
 - Die **Passivseite** gibt Auskunft über die Schulden des Unternehmens und darüber hinaus wird hier das Eigenkapital als Saldo zwischen Vermögen und Schulden des Unternehmens ausgewiesen (Mittelherkunft).
- **Gliederung** der Bilanz nach der Fristigkeit oder nach der Liquidität der Vermögenswerte und Schulden.

Beispiel: Konzern-Bilanz der Schaeffler AG zum 31.12.2016 (Aktiva)

In Mio. EUR	Konzern- anhang	31.12.2016	31.12.2015	Veränderung In %
AKTIVA				
Immaterielle Vermögenswerte	4.1	632	589	7,3
Sachanlagen	4.2	4.507	4.180	7,8
Sonstige finanzielle Vermögenswerte	4.6	217	2.123	-89,8
Sonstige Vermögenswerte	4.6	51	57	-10,5
Ertragsteuerforderungen	4.3	0	4	-100
Aktive latente Steuern	4.3	572	485	17,9
Langfristige Vermögenswerte		5.979	7.438	-19,6
Vorräte	4.4	1.905	1.812	5,1
Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	4.5	2.218	2.023	9,6
Sonstige finanzielle Vermögenswerte	4.6	55	123	-55,3
Sonstige Vermögenswerte	4.6	218	211	3,3
Ertragsteuerforderungen	4.3	93	74	25,7
Zahlungsmittel und Zahlungsmitteläquivalente	4.7	1.071	799	34,0
Zur Veräußerung gehaltene Vermögenswerte	4.8	25	0	-
Kurzfristige Vermögenswerte		5.585	5.042	10,8
Bilanzsumme		11.564	12.480	-7,3

Beispiel: Konzern-Bilanz der Schaeffler AG zum 31.12.2016 (Passiva)

PASSIVA				
Gezeichnetes Kapital		666	666	0,0
Kapitalrücklagen		2.348	2.348	0,0
Sonstige Rücklagen		-404	-935	-56,8
Kumuliertes übriges Eigenkapital		-713	-599	19,0
Den Anteilseignern des Mutterunternehmens zurechenbares Eigenkapital		1.897	1.480	28,2
Nicht beherrschende Anteile		100	88	13,6
Eigenkapital	4.9	1.997	1.568	27,4
Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	4.11	2.182	1.942	12,4
Rückstellungen	4.12	96	182	-47,3
Finanzschulden	4.10	3.704	5.685	-34,8
Ertragsteuerverbindlichkeiten	4.3	163	210	-22,4
Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten	4.13	86	12	>100
Sonstige Verbindlichkeiten	4.13	6	6	0,0
Passive latente Steuern	4.3	124	107	15,9
Langfristige Verbindlichkeiten und Rückstellungen		6.361	8.144	-21,9
Rückstellungen	4.12	354	431	-17,9
Finanzschulden	4.10	3	3	0,0
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	4.14	1.625	1.405	15,7
Ertragsteuerverbindlichkeiten	4.3	176	112	57,1
Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten	4.13	696	512	35,9
Sonstige Verbindlichkeiten	4.13	344	305	12,8
Schulden im Zusammenhang mit zur Veräußerung gehaltenen Vermögenswerten	4.8	8	0	-
Kurzfristige Verbindlichkeiten und Rückstellungen		3.206	2.768	15,8
Bilanzsumme		11.564	12.480	-7,3

Zweck und Inhalt der Gesamtergebnisrechnung

- **Zweck** der Gesamtergebnisrechnung ist es, Informationen über das Ausmaß und die Quellen der Unternehmensleistung in einer Periode zu vermitteln.
- Gegenüberstellung von **erfolgswirksamen Aufwendungen und Erträgen** führt zum **Gewinn oder Verlust** der Periode (*profit or loss*)
- Unter Berücksichtigung des **sonstigen Ergebnisses** (erfolgsneutrale Ergebnisbestandteile, OCI) wird das Gesamtergebnis der Periode (*comprehensive income*) ermittelt.
- Für die Gesamtergebnisrechnung ist nach IAS 1.82 lediglich eine Mindestgliederung vorgeschrieben. Dies führt zu zahlreichen Freiheitsgraden bei der konkreten Ausgestaltung der Präsentationsform der Gesamtergebnisrechnung.

Beispiel: Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung der Schaeffler AG

In Mio. EUR	Konzern- anhang	2016	2015	Veränderung In %
Umsatzerlöse	3.1	13.338	13.179	1,2
Umsatzkosten		-9.552	-9.448	1,1
Bruttoergebnis vom Umsatz		3.786	3.731	1,5
Kosten der Forschung und Entwicklung		-751	-673	11,6
Kosten des Vertriebs		-915	-920	-0,5
Kosten der allgemeinen Verwaltung		-428	-407	5,2
Sonstige Erträge	3.2	41	57	-28,1
Sonstige Aufwendungen	3.3	-177	-386	-54,1
Ergebnis vor Finanzergebnis und Ertragsteuern (EBIT)		1.556	1.402	11,0
Finanzerträge	3.5	220	327	-32,7
Finanzaufwendungen	3.5	-561	-874	-35,8
Finanzergebnis	3.5	-341	-547	-37,7
Ergebnis vor Ertragsteuern		1.215	855	42,1
Ertragsteuern	3.6	-343	-250	37,2
Konzernergebnis		872	605	44,1
Den Anteilseignern des Mutterunternehmens zurechenbares Konzernergebnis		859	591	45,3
Den nicht beherrschenden Anteilen zurechenbares Konzernergebnis		13	14	-7,1
Ergebnis je Stammaktie (unverwässert/verwässert, In EUR)	3.7	1,29	0,88	46,6
Ergebnis je Vorzugsaktie (unverwässert/verwässert, In EUR)	3.7	1,30	1,28	1,6

Beispiel: Konzern-Gesamtergebnisrechnung der Schaeffler AG

In Mio. EUR	2016			2015		
	vor Steuern	Steuern	nach Steuern	vor Steuern	Steuern	nach Steuern
Konzernergebnis	1.215	-343	872	855	-250	605
Unterschiede aus der Währungsumrechnung ausländischer Geschäftsbetriebe	59	0	59	103	0	103
Nettoveränderung aus der Absicherung von Nettoinvestitionen in ausländische Geschäftsbetriebe	-10	3	-7	-96	27	-69
Effektiver Teil der Veränderung des beizulegenden Zeitwerts von zur Absicherung von Zahlungsströmen bestimmten Sicherungsinstrumenten ¹⁾	-9	3	-6	62	-16	46
Nettoveränderung des beizulegenden Zeitwerts von zur Veräußerung verfügbaren finanziellen Vermögenswerten	0	0	0	-1	0	-1
Ergebnisveränderung mit Umgliederung in das Periodenergebnis	40	6	46	68	11	79
Neubewertung der Nettoschuld aus leistungsorientierten Versorgungs-/Pensionsplänen	-223	63	-160	87	-24	63
Ergebnisveränderung ohne Umgliederung in das Periodenergebnis	-223	63	-160	87	-24	63
Sonstiges Ergebnis	-183	69	-114	155	-13	142
Gesamtergebnis	1.032	-274	758	1.010	-263	747
Den Anteilseignern des Mutterunternehmens zurechenbares Gesamtergebnis	1.012	-267	745	985	-256	729
Den nicht beherrschenden Anteilen zurechenbares Gesamtergebnis	20	-7	13	25	-7	18

¹⁾ Davon ergebniswirksam in die Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung umgliederter Aufwand in Höhe von 54 Mio. EUR (Vj.: Ertrag von 12 Mio. EUR).

Zweck und Inhalt der Kapitalflussrechnung

- Die Kapitalflussrechnung gibt darüber **Auskunft**, auf welche Weise im Unternehmen liquide Mittel **erwirtschaftet** und **verwendet** werden, indem u. a.
 - die **finanzielle Lage** des Unternehmens detailliert abgebildet wird und
 - Informationen über die **Fähigkeit** des Unternehmens, Überschüsse an liquiden Mitteln zu erwirtschaften und seinen Zahlungsverpflichtungen nachzukommen, vermittelt werden.
- Darüber hinaus dient die Kapitalflussrechnung der **Planung** des künftigen Liquiditätsbedarfs. Dabei gilt es, die **Höhe**, den **zeitlichen Anfall** und die **Wahrscheinlichkeit** künftiger Zu- und Abflüsse liquider Mittel zu prognostizieren.
- Zu den **liquiden Mitteln** zählen die **Zahlungsmittel** (Barmittel und Sichteinlagen) und die **Zahlungsmitteläquivalente** (kurzfristige, äußerst liquide Finanzinvestitionen, die jederzeit liquidiert werden können und nur geringen Wertschwankungen unterliegen).

Aufbau der Kapitalflussrechnung

- IAS 7 schreibt kein Mindestgliederungsschema für die Kapitalflussrechnung vor.
Exemplarisch könnte eine Kapitalflussrechnung die folgende Gestalt haben:

Betriebliche Einzahlungen

– Betriebliche Auszahlungen

= **Cashflow aus betrieblicher Tätigkeit (1)**

Desinvestitionseinzahlungen

– Investitionsauszahlungen

= **Cashflow aus Investitionstätigkeit (2)**

Finanzierungseinzahlungen

– Finanzierungsauszahlungen

= **Cashflow aus Finanzierungstätigkeit (3)**

→ **Veränderung des Finanzmittelfonds = (1) + (2) + (3)**

- Der **Cashflow aus betrieblicher Tätigkeit** darf nach IAS 7.21 **wahlweise direkt oder indirekt** (durch Korrektur anderer Jahresabschlussgrößen) ermittelt werden.

Beispiel: Konzern-Kapitalflussrechnung der Schaeffler AG I/II

In Mio. EUR	2016	2015	Veränderung In %
Laufende Geschäftstätigkeit			
EBIT	1.556	1.402	11,0
Gezahlte Zinsen	-279	-508	-45,1
Erhaltene Zinsen	98	43	> 100
Gezahlte Ertragsteuern	-327	-358	-8,7
Abschreibungen	737	694	6,2
Gewinn/Verlust aus dem Abgang von Vermögenswerten	4	-18	-
Veränderungen der:			
• Vorräte	-88	-75	17,3
• Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	-205	-79	> 100
• Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	271	38	> 100
• Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	-29	-9	> 100
• Sonstige Vermögenswerte, Schulden und Rückstellungen	138	242	-43,0
Cash Flow aus laufender Geschäftstätigkeit ¹⁾	1.876	1.372	36,7

Beispiel: Konzern-Kapitalflussrechnung der Schaeffler AG II/II

Investitionstätigkeit			
Einzahlungen aus Abgängen von Sachanlagen	4	26	-84,6
Auszahlungen für Investitionen in Immaterielle Vermögenswerte	-29	-48	-39,6
Auszahlungen für Investitionen in Sachanlagen	-1.117	-977	14,3
Sonstige Ein-/Auszahlungen der Investitionstätigkeit ²⁾	1	-3	-
Cash Flow aus Investitionstätigkeit	-1.141	-1.002	13,9
Finanzierungstätigkeit			
Ausschüttung an Anteilseigner und nicht beherrschende Anteile	-329	-251	31,1
Einzahlungen aus der Ausgabe von Anteilen	0	810	
Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten	1.000	207	> 100
Auszahlungen aus der Tilgung von Krediten	-2.910	-1.175	> 100
Sonstige Einzahlungen der Finanzierungstätigkeit	1.773	197	> 100
Cash Flow aus Finanzierungstätigkeit	-466	-212	> 100
Nettozunahme/-abnahme des Bestands an Zahlungsmitteln und Zahlungsmitteläquivalenten	269	158	70,3
Wechselkursbedingte Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln und Zahlungsmitteläquivalenten	3	5	-40,0
Bestand an Zahlungsmitteln und Zahlungsmitteläquivalenten am Periodenbeginn	799	636	25,6
Bestand an Zahlungsmitteln und Zahlungsmitteläquivalenten am 31. Dezember	1.071	799	34,0

¹⁾ Ohne Zinszahlungen ergab sich für den Zeitraum vom 01. Januar bis 31. Dezember 2016 ein Cash Flow aus laufender Geschäftstätigkeit von 2.155 Mio. EUR (Vj.: 1.880 Mio. EUR).

²⁾ Darin enthalten Zahlungsmittelzugang in Höhe von 2 Mio. EUR aus dem Erwerb der Compact Dynamics GmbH.

Zweck und Inhalt der Eigenkapitalveränderungsrechnung

- Die **Buchwertveränderungen des Eigenkapitals** resultieren nicht nur aus dem **Saldo der Aufwendungen und Erträge** einer Periode, sondern auch aus **Transaktionen mit Anteilseignern** (z. B. Kapitalerhöhungen). Hierüber gibt die Eigenkapitalveränderungsrechnung Auskunft.
- Nach IAS 1.106 müssen **mindestens die folgenden Angaben** gemacht werden:
 - Periodengesamtergebnis **untergliedert** für auf Anteilseigner der Mutterunternehmens und auf Minderheitsgesellschafter entfallende Anteile,
 - Effekte aus der **retrospektiven Anwendung** oder Anpassungen nach IAS 8 auf sämtliche Bestandteile des Eigenkapitals und
 - **Überleitung** sämtlicher Bestandteile des Eigenkapitals vom Beginn bis zum Ende der Periode, wobei zwischen erfolgswirksamen und erfolgsneutralen Veränderungen zu unterscheiden ist (Überleitung darf alternativ auch im Anhang angegeben werden).

Beispiel: Konzern-Eigenkapitalveränderungsrechnung der Schaeffler AG

In Mio. EUR	Gezeichnetes Kapital	Kapitalrücklagen	Sonstige Rücklagen	Währungs-umrechnung	Kumuliertes übriges Eigenkapital			Summe	Nicht beherrschende Anteile	Gesamt
					Absicherung von Zahlungsströmen	Zur Veräußerung verfügbare finanzielle Vermögenswerte	Anpassung von Pensionen und ähnlichen Verpflichtungen			
Stand 01. Januar 2015	600	1.600	-1.276	-109	-75	1	-554	187	71	258
Konzernergebnis			591					591	14	605
Sonstiges Ergebnis				30	46	-1	63	138	4	142
Konzerngesamtergebnis	0	0	591	30	46	-1	63	729	18	747
Ausgabe neuer Aktien	66	748						814		814
Dividenden			-250					-250	-1	-251
Transaktionen mit Anteilseignern, die direkt im Eigenkapital erfasst werden	66	748	-250					564	-1	563
Stand 31. Dezember 2015	666	2.348	-935	-79	-29	0	-491	1.480	88	1.568
Stand 01. Januar 2016	666	2.348	-935	-79	-29	0	-491	1.480	88	1.568
Konzernergebnis			859					859	13	872
Sonstiges Ergebnis				52	-6	0	-160	-114	0	-114
Konzerngesamtergebnis	0	0	859	52	-6	0	-160	745	13	758
Dividenden			-328					-328	-1	-329
Transaktionen mit Anteilseignern, die direkt im Eigenkapital erfasst werden	0	0	-328					-328	-1	-329
Stand 31. Dezember 2016	666	2.348	-404	-27	-35	0	-651	1.897	100	1.997

Zweck und Inhalt der Anhangangaben

- In den *notes* sind Angaben zu zahlreichen Sachverhalten zu machen. Sie sollen den **Informationsgehalt des IFRS-Abschlusses erhöhen**.
- Der Umfang der *notes* ist nicht – wie etwa im HGB – an zentraler Stelle geregelt. Vielmehr ergeben sich die **angabepflichtigen Sachverhalte** aus den einzelnen Standards. So sind bspw.
 - die Zusammensetzung der **Zahlungsmittel und Zahlungsmittel-äquivalente** (IAS 7.45) und
 - die bei der Bewertung von Sachanlagen verwendeten **Abschreibungsmethoden** (IAS 16.73)in den *notes* anzugeben.

Beispiel: Anhangangaben der Schaeffler AG (Auszug I/III)

In Mio. EUR	Grundstücke, grundstücks- gleiche Rechte und Gebäude	Technische Anlagen und Maschinen	Sonstige Anlagen	Anlagen Im Bau	Summe
Kumulierte Abschreibungen und Wertminderungen					
Bestand zum 01. Januar 2015	1.209	5.373	768	5	7.355
Zugänge Konsolidierungskreis	0	0	0	0	0
Abgänge Konsolidierungskreis	0	0	0	0	0
Abschreibungen	79	510	74	0	663
Wertminderungen	0	0	0	0	0
Abgänge	-9	-178	-43	-1	-231
Umbuchungen	0	0	0	0	0
Umgliederungen In IFRS 5	0	0	0	0	0
Währungsumrechnung	11	14	6	-1	30
Bestand zum 31. Dezember 2015	1.290	5.719	805	3	7.817
Bestand zum 01. Januar 2016	1.290	5.719	805	3	7.817
Zugänge Konsolidierungskreis	0	0	0	0	0
Abgänge Konsolidierungskreis	-2	-41	-2	0	-45
Abschreibungen	78	540	80	0	698
Wertminderungen	2	4	1	1	8
Abgänge	-3	-173	-42	0	-218
Umbuchungen	0	24	-24	0	0
Umgliederungen In IFRS 5	-12	-28	-2	0	-42
Währungsumrechnung	5	46	1	1	53
Bestand zum 31. Dezember 2016	1.358	6.091	817	5	8.271

Beispiel: Anhangangaben der Schaeffler AG (Auszug II/III)

4.4 Vorräte

Vorräte	Nr. 106	
In Mio. EUR	31.12.2016	31.12.2015
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	358	343
Unfertige Erzeugnisse	468	452
Fertige Erzeugnisse und Handelswaren	1.078	1.015
Geleistete Anzahlungen	1	2
Summe	1.905	1.812

Im Geschäftsjahr 2016 wurden Aufwendungen in Höhe von 9.413 Mio. EUR (Vj.: 9.319 Mio. EUR) aus dem Verbrauch von Vorräten in den Umsatzkosten der Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung erfasst.

Die auf die Vorräte erfasste Wertberichtigung belief sich zum 31. Dezember 2016 auf 260 Mio. EUR (Vj.: 234 Mio. EUR).

Beispiel: Anhangangaben der Schaeffler AG (Auszug III/III)

4.7 Zahlungsmittel und Zahlungsmitteläquivalente

Der Bestand an Zahlungsmitteln und Zahlungsmitteläquivalenten umfasste zum 31. Dezember 2016 im Wesentlichen Bankguthaben.

In den Zahlungsmitteln und Zahlungsmitteläquivalenten sind zum Bilanzstichtag 325 Mio. EUR (Vj.: 198 Mio. EUR) enthalten, die von Tochterunternehmen u. a. in den Ländern Argentinien, Brasilien, Chile, China, Indien, Kolumbien, Peru, Philippinen, Südkorea, Südafrika, Taiwan, Thailand, Venezuela und Vietnam gehalten werden. Diese unterliegen Devisenverkehrsbeschränkungen oder anderen gesetzlichen Einschränkungen. Die Verfügbarkeit über diese Bestände durch die Schaeffler AG als Mutterunternehmen ist daher eingeschränkt.

Im Rahmen einer Sicherheitenfreigabevereinbarung vom 18. August 2016 wurden im Vorjahr als Sicherheiten für die Kredit- und Anleiheverträge dienende Zahlungsmittel und Zahlungsmitteläquivalente vollständig freigegeben (Vj.: 449 Mio. EUR).