

Ready for 2025

Überblick wesentlicher Neuerungen ab 2025

Das neue Jahr 2025 hält für Unternehmen einige Neuerungen bereit, die es zu beachten und deren Auswirkungen es zu prüfen gilt. Die folgenden Ausführungen geben einen Überblick zu ausgewählten relevanten Neuerungen aus den Bereichen Rechnungslegung nach HGB und IFRS, Konzernabschlussprüfung, ESG-Reporting und Prüfung, IT-Sicherheit sowie Governance, Risk & Compliance und bietet somit einen Orientierungsrahmen für die Vorbereitung auf das neue Jahr.

Handelsbilanzielle Rechnungslegung

Überblick geänderter/neuer IDW-Verlautbarungen (inkl. Entwürfe)

IDW RS FAB 5 (vormals: IDW RS HFA 5)	
Thema	Stellungnahme zur Rechnungslegung von Stiftungen
Geltungsbereich	rechtsfähige Stiftungen des bürgerlichen Rechts; empfohlene Anwendung für Stiftungen des öffentlichen Rechts
Geltend ab	28.08.2024
» Artikel IDW RS FAB 5	
IDW RS FAB 41 (vormals: IDW RS HFA 41 n.F.)	
Thema	Stellungnahme zu Auswirkungen eines Formwechsels auf den handelsrechtlichen Jahresabschluss
Geltungsbereich	Formwechsel von Kapital- sowie Personenhandelsgesellschaften, innerstaatlich als auch grenzüberschreitend innerhalb der EU bzw. des EWR
Geltend ab	anzuwenden auf alle Formwechsel, denen ein nach dem 31.07.2024 gefasster Formwechselbeschluss zugrunde liegt
» Artikel IDW RS FAB 41	
IDW ERS FAB 15 (vormals: IDW RS HFA 15)	
Thema	Stellungnahme zur handelsrechtlichen Bilanzierung von Emissionsberechtigungen und des THG-Quotenhandels
Geltungsbereich	insb. emissionsintensive Unternehmen sowie Unternehmen, die potenziell umweltschädliche Anlagen betreiben
Geltend ab	Geschäftsjahre, die nach dem 31.12.2025 beginnen, jedoch Empfehlung zur sofortigen vollständigen Anwendung des Entwurfs
» Artikel IDW ERS FAB 15	

IDW RS FAB 18 (vormals: IDW RS HFA 18)	
Thema	Stellungnahme zur Bilanzierung von Beteiligungen an Personenhandelsgesellschaften im handelsrechtlichen Jahresabschluss
Geltend ab	Geschäftsjahre, die nach dem 30.06.2025 beginnen, jedoch Empfehlung zur sofortigen vollständigen Anwendung des Entwurfs
» Artikel IDW RS FAB 18	
IDW ERS FAB 7 (vormals: IDW RS HFA 7 n.F.)	
Thema	Stellungnahme zur handelsrechtlichen Rechnungslegung bei Personenhandelsgesellschaften (Entwurf)
Geltungsbereich	Personenhandelsgesellschaften
Geltend ab	erstmalig anzuwenden auf Geschäftsjahre, die nach dem 31.12.2024 beginnen
» Artikel IDW ERS FAB 7	
IDW RS IFA 1	
Thema	Stellungnahme zur Abgrenzung von Erhaltungsaufwand und Herstellungskosten bei Gebäuden in der Handelsbilanz
Geltungsbereich	alle Unternehmen, die Instandhaltungs- oder Modernisierungsmaßnahmen an Gebäuden durchführen und die Bilanzierung von Erhaltungsaufwand und Herstellungskosten vornehmen müssen
Geltend ab	erstmalig anzuwenden auf Geschäftsjahre, die nach dem 31.12.2025 beginnen, eine frühere Anwendung ist zulässig
» Artikel IDW RS IFA 1 Weitere Informationen vom IDW	
IDW Leitfaden „Hinweise zum Umgang mit Risiken aus der Entwicklung der Immobilienmärkte“	
Thema	Bewertung von Immobilien/Kapitalanlagen in Immobilien, Einfluss von nach dem Abschlussstichtag eingetretener Entwicklungen und Ereignisse auf den handelsrechtlichen Abschluss, Risikovorsorge bei Kreditinstituten
Geltungsbereich	alle Unternehmen, die durch direkte Investitionen, Bestände oder betriebliche Nutzung mit Immobilien in Verbindung stehen, v.a. Immobiliengesellschaften, Bauträger, Unternehmen mit Immobilienvermögen und Unternehmen, die Immobilien als Sicherheiten nutzen

Deutscher Rechnungslegungs-Änderungsstandard Nr. 14 (DRÄS 14)	
Thema	Änderungen an DRS 18 „Latente Steuern im Konzernabschluss“ und Anpassung an die Änderungen des HGB durch das Mindestbesteuerungsrichtlinie-Umsetzungsgesetz
Geltungsbereich	alle Mutterunternehmen, die nach HGB bilanzieren und latente Steuern berücksichtigen müssen; eine entsprechende Anwendung für Jahresabschlüsse wird empfohlen
Geltend ab	erstmalig anzuwenden auf Geschäftsjahre, die nach dem 28.12.2023 bzw. 30.12.2023 enden
» Weitere Informationen » Artikel Pillar 2	

Neue Größenkriterien/Schwellenwerte	
Thema	Anhebung der handelsrechtlichen Schwellenwerte für Bilanzsumme und Umsatzerlöse um jeweils 25 Prozent
Geltungsbereich	Kapitalgesellschaften und diesen gleichgestellte haftungsbeschränkte Personenhandelsgesellschaften
Geltend ab	verpflichtend für Geschäftsjahre mit Beginn nach dem 31.12.2023 anzuwenden
» Weitere Informationen	

Basiszins Unternehmensbewertung	
Thema	Das Institut der Wirtschaftsprüfer (IDW) gibt zum 01.12.2024 den Basiszinssatz für Unternehmensbewertungen nach IDW S 1 i.d.F. 2008 bzw. IDW RS HFA 10 mit 2,50 % an.
Geltungsbereich	Durchführung von Unternehmensbewertungen
Geltend ab	sofort
» Kapitalkosten in der Unternehmensbewertung	

Bürokratieentlastungsgesetz IV	
Thema	Verkürzte Aufbewahrungspflicht von Rechnungen von 10 auf 8 Jahre
Geltungsbereich	für alle Buchungsbelege, deren bisher geltende Aufbewahrungsfrist von 10 Jahren zum Zeitpunkt 01.01.2025 noch nicht abgelaufen ist; für Unternehmen, die der Finanzaufsicht durch die BaFin unterliegen erst ab 01.01.2026
Geltend ab	01.01.2025
» Weitere Informationen	

IFRS-Rechnungslegung

IFRS-Änderungen	
Thema	IAS 1: Klassifizierung von Schulden als kurz- oder langfristig sowie langfristige Verbindlichkeiten mit Covenants
	IFRS 16: Leasingverbindlichkeiten in einer Sale-and-Lease-Back-Transaktion
	IAS 7 und IFRS 7: Lieferantenfinanzierungsvereinbarungen
Geltungsbereich	alle Unternehmen, die nach IFRS bilanzieren
Geltend ab	erstmalige verpflichtende Anwendung für Geschäftsjahre ab dem 01.01.2025
» Zum IFRS-Artikel	

Prüfungsschwerpunkte	
Thema	Veröffentlichung der gemeinsamen Prüfungsschwerpunkte der Europäischen Wertpapier- und Marktaufsichtsbehörde (ESMA) und der nationalen Aufsichtsbehörden des Europäischen Wirtschaftsraums sowie der nationalen Prüfungsschwerpunkte für Konzernabschlüsse der Bundesanstalt für Finanzdienstaufsicht (BaFin) für das Geschäftsjahr 2024
Geltungsbereich	insbesondere für kapitalmarktorientierte Unternehmen sowie deren Aufsichtsräte und Abschlussprüfer
Geltend ab	Geschäftsjahr 2024
» Zum Artikel Prüfungsschwerpunkte	

Konzernabschlussprüfung

ISA [DE] 600 (Revised)	
Thema	um nationale Besonderheiten ergänzter Standard zur Durchführung von Konzernabschlussprüfungen
Geltungsbereich	für alle Unternehmen, die einen Konzernabschluss erstellen und prüfen lassen müssen
Geltend ab	Prüfung von Abschlüssen für Zeiträume, die am oder nach dem 15. Dezember 2024 beginnen
» Zum Artikel ISA [DE] 600 (Revised)	

ESG-Reporting

CSR-Richtlinie-Umsetzungsgesetz	
Thema	Verabschiedung des CSR-Richtlinie-Umsetzungsgesetz bis Ende 2024 ist nach dem Koalitions-Aus in Berlin ungewiss – der aktuelle Rechtsrahmen in Deutschland gilt weiterhin, die ESRS sind nicht verpflichtend anzuwenden.
Geltungsbereich	große kapitalmarktorientierte Unternehmen (≥ 500 Mitarbeitende) müssen 2025 erstmalig über das laufende Geschäftsjahr 2024 berichten große Unternehmen, unabhängig von einer Kapitalmarktorientierung, sind erstmalig im Jahr 2026 berichtspflichtig für das Geschäftsjahr 2025
Geltend ab	Geschäftsjahr 2024 für große kapitalmarktorientierte Unternehmen
» Zum Artikel CSRD-Roadmap	

ESRS-Modulverlautbarung (IDW RS FAB 100)	
Thema	Veröffentlichung einer Modulverlautbarung durch den IDW-Fachausschuss Unternehmensberichterstattung zur einheitlichen Auslegung und Anwendung der European Sustainability Reporting Standards (ESRS).
Geltungsbereich	Unternehmen, die (zukünftig) nach ESRS zu berichten haben sowie deren Abschlussprüfer
Geltend ab	sofort, in Rücksichtnahme auf den CSR-Richtlinie-Umsetzungsprozess in Deutschland
» Zum Artikel ESRS-Modulverlautbarung	

IT-Sicherheit

NIS2-Richtlinie	
Thema	EU-Richtlinie über Maßnahmen zur Gewährleistung eines hohen gemeinsamen Sicherheitsniveaus von Netz- und Informationssystemen in der Union
Geltungsbereich	öffentliche und private Einrichtungen bestimmter Sektoren sowie Größe
Geltend ab	vsl. in 2025, abhängig vom Gesetzgebungsprozess
» Zum Artikel NIS2	

Digital Operational Resilience Act (DORA)	
Thema	Stärkung der digitalen operationalen Resilienz im Finanzsektor
Geltungsbereich	Finanzunternehmen und Informations- und Kommunikationstechnologie-Drittdienstleister in der EU
Geltend ab	17.01.2025
» Zum Artikel DORA	

Governance, Risk & Compliance

EU-AML-Gesetzespaket	
Thema	EU-Gesetzespaket zur Bekämpfung der Geldwäsche und der Terrorismusfinanzierung (Anti-Money Laundering)
Geltungsbereich	Unternehmen, die als Verpflichtete gelten, wie bspw. im Finanzsektor, sowie für prüfende und beratende Berufe, Immobilienunternehmen und Glücksspielanbieter
Geltend ab	in Teilen unmittelbare Verpflichtung ab 10.07.2027, Umsetzung in nationales Recht bis 10.07.2027 ausstehend
» Zum Artikel EU-AML-Gesetzespaket	

Krisenfrüherkennung	
Thema	Pflicht zur Einrichtung eines Krisenfrüherkennungssystems gemäß § 1 StaRUG seit 01.01.2024 – Anpassung und Weiterentwicklung der eigenen Maßnahmen zu Beginn des neuen Geschäftsjahres empfohlen
Geltungsbereich	Unternehmen aller Rechtsformen
Geltend ab	01.01.2024
» Mehr Informationen Risikomanagementsysteme	

Weitere Themen

E-Rechnung	
Thema	verpflichtende elektronische Rechnungsstellung in Deutschland
Geltungsbereich	für alle Unternehmen
Geltend ab	01.01.2025
» Weitere Informationen E-Invoicing Zum Artikel E-Rechnung und GRC	

IHR ANSPRECHPARTNER



PROF. DR. BERND KELLER

Partner
Diplom-Kaufmann, Wirtschaftsprüfer, Steuerberater, IT-Auditor^{IDW}
bernd.keller@roedl.com
T +49 911 9193 2200

UNSER NEWSLETTER



Mit unserem Newsletter „Reporting Trends & Solutions“ informieren wir Sie regelmäßig und aktuell über die wesentlichen Neuerungen aus dem Bereich Wirtschaftsprüfung. Der Newsletter richtet sich an alle CFOs, Geschäftsführer, Finanzteams und dergleichen, die für das (nicht-)finanzielle Reporting sowie die Koordination der Abschlussprüfung in ihrem Unternehmen zuständig sind.