



IDW Textausgabe

International Financial Reporting Standards IFRS

einschließlich International Accounting
Standards IAS und Interpretationen

Die amtlichen EU-Texte
Englisch – Deutsch

Stand: 13. Januar 2021



Inklusive
Online-Zugang
zur IFRS Digitalen
Bibliothek

14., aktualisierte Auflage

Diesem Buch wurden die bei Manuskriptabschluss vorliegenden neuesten Ausgaben der EU Amtsblätter zugrunde gelegt. Verbindlich sind jedoch nur die neuesten Ausgaben der EU Amtsblätter selbst.

Quellen:

VERORDNUNG (EG) Nr. 1606/2002 DER KOMMISSION vom 19. Juli 2002
VERORDNUNG (EG) Nr. 297/2008 DER KOMMISSION vom 11. März 2008
VERORDNUNG (EG) Nr. 1126/2008 DER KOMMISSION vom 3. November 2008
VERORDNUNG (EG) Nr. 1260/2008 DER KOMMISSION vom 10. Dezember 2008
VERORDNUNG (EG) Nr. 1261/2008 DER KOMMISSION vom 16. Dezember 2008
VERORDNUNG (EG) Nr. 1262/2008 DER KOMMISSION vom 16. Dezember 2008
VERORDNUNG (EG) Nr. 1263/2008 DER KOMMISSION vom 16. Dezember 2008
VERORDNUNG (EG) Nr. 1274/2008 DER KOMMISSION vom 17. Dezember 2008
VERORDNUNG (EG) Nr. 53/2009 DER KOMMISSION vom 21. Januar 2009
VERORDNUNG (EG) Nr. 69/2009 DER KOMMISSION vom 23. Januar 2009
VERORDNUNG (EG) Nr. 70/2009 DER KOMMISSION vom 23. Januar 2009
VERORDNUNG (EG) Nr. 254/2009 DER KOMMISSION vom 25. März 2009
VERORDNUNG (EG) Nr. 494/2009 DER KOMMISSION vom 3. Juni 2009
VERORDNUNG (EG) Nr. 495/2009 DER KOMMISSION vom 3. Juni 2009
VERORDNUNG (EG) Nr. 460/2009 DER KOMMISSION vom 4. Juni 2009
VERORDNUNG (EG) Nr. 636/2009 DER KOMMISSION vom 22. Juli 2009
VERORDNUNG (EG) Nr. 824/2009 DER KOMMISSION vom 9. September 2009
VERORDNUNG (EG) Nr. 839/2009 DER KOMMISSION vom 15. September 2009
VERORDNUNG (EG) Nr. 1136/2009 DER KOMMISSION vom 25. November 2009
VERORDNUNG (EG) Nr. 1142/2009 DER KOMMISSION vom 26. November 2009
VERORDNUNG (EG) Nr. 1164/2009 DER KOMMISSION vom 27. November 2009
VERORDNUNG (EG) Nr. 1165/2009 DER KOMMISSION vom 27. November 2009
VERORDNUNG (EG) Nr. 1171/2009 DER KOMMISSION vom 30. November 2009
VERORDNUNG (EG) Nr. 1293/2009 DER KOMMISSION vom 23. Dezember 2009
Berichtigung der VERORDNUNG (EG) Nr. 1274/2008 R(01) DER KOMMISSION vom 24. Dezember 2009
Berichtigung der VERORDNUNG (EG) Nr. 1126/2008 R(03) DER KOMMISSION vom 2. Februar 2010
VERORDNUNG (EG) Nr. 243/2010 DER KOMMISSION vom 23. März 2010
VERORDNUNG (EG) Nr. 244/2010 DER KOMMISSION vom 23. März 2010
VERORDNUNG (EG) Nr. 550/2010 DER KOMMISSION vom 23. Juni 2010
VERORDNUNG (EG) Nr. 574/2010 DER KOMMISSION vom 30. Juni 2010
VERORDNUNG (EG) Nr. 632/2010 DER KOMMISSION vom 19. Juli 2010
VERORDNUNG (EG) Nr. 633/2010 DER KOMMISSION vom 19. Juli 2010
VERORDNUNG (EG) Nr. 662/2010 DER KOMMISSION vom 23. Juli 2010
VERORDNUNG (EG) Nr. 149/2011 DER KOMMISSION vom 18. Februar 2011
VERORDNUNG (EU) Nr. 1205/2011 DER KOMMISSION vom 22. November 2011
VERORDNUNG (EU) Nr. 475/2012 DER KOMMISSION vom 5. Juni 2012
VERORDNUNG (EU) Nr. 1254/2012 DER KOMMISSION vom 11. Dezember 2012
VERORDNUNG (EU) Nr. 1255/2012 DER KOMMISSION vom 11. Dezember 2012
VERORDNUNG (EU) Nr. 1256/2012 DER KOMMISSION vom 13. Dezember 2012
VERORDNUNG (EU) Nr. 183/2013 DER KOMMISSION vom 4. März 2013
VERORDNUNG (EU) Nr. 301/2013 DER KOMMISSION vom 27. März 2013
VERORDNUNG (EU) Nr. 313/2013 DER KOMMISSION vom 4. April 2013
Berichtigung der VERORDNUNG (EU) Nr. 313/2013 DER KOMMISSION vom 6. September 2013
VERORDNUNG (EU) Nr. 1174/2013 DER KOMMISSION vom 20. November 2013
VERORDNUNG (EU) Nr. 1374/2013 DER KOMMISSION vom 19. Dezember 2013
VERORDNUNG (EU) Nr. 1375/2013 DER KOMMISSION vom 19. Dezember 2013
VERORDNUNG (EU) Nr. 643/2014 DER KOMMISSION vom 13. Juni 2014
VERORDNUNG (EU) Nr. 1361/2014 DER KOMMISSION vom 18. Dezember 2014
VERORDNUNG (EU) 2015/28 DER KOMMISSION vom 17. Dezember 2014
VERORDNUNG (EU) 2015/29 DER KOMMISSION vom 17. Dezember 2014
Berichtigung der VERORDNUNG (EU) Nr. 1361/2014 DER KOMMISSION vom 22. Januar 2015
VERORDNUNG (EU) 2015/2113 DER KOMMISSION vom 23. November 2015
VERORDNUNG (EU) 2015/2173 DER KOMMISSION vom 24. November 2015
VERORDNUNG (EU) 2015/2231 DER KOMMISSION vom 2. Dezember 2015
VERORDNUNG (EU) 2015/2343 DER KOMMISSION vom 15. Dezember 2015
VERORDNUNG (EU) 2015/2406 DER KOMMISSION vom 18. Dezember 2015
VERORDNUNG (EU) 2015/2441 DER KOMMISSION vom 18. Dezember 2015
VERORDNUNG (EU) 2016/1703 DER KOMMISSION vom 22. September 2016
VERORDNUNG (EU) 2016/1905 DER KOMMISSION vom 22. September 2016
VERORDNUNG (EU) 2016/2067 DER KOMMISSION vom 22. November 2016
VERORDNUNG (EU) 2017/1986 DER KOMMISSION vom 31. Oktober 2017
VERORDNUNG (EU) 2017/1987 DER KOMMISSION vom 31. Oktober 2017
VERORDNUNG (EU) 2017/1988 DER KOMMISSION vom 3. November 2017
VERORDNUNG (EU) 2017/1989 DER KOMMISSION vom 6. November 2017
VERORDNUNG (EU) 2017/1990 DER KOMMISSION vom 6. November 2017
VERORDNUNG (EU) 2018/182 DER KOMMISSION vom 7. Februar 2018
VERORDNUNG (EU) 2018/289 DER KOMMISSION vom 26. Februar 2018
VERORDNUNG (EU) 2018/400 DER KOMMISSION vom 14. März 2018
VERORDNUNG (EU) 2018/498 DER KOMMISSION vom 22. März 2018
VERORDNUNG (EU) 2018/519 DER KOMMISSION vom 28. März 2018
VERORDNUNG (EU) 2018/1595 DER KOMMISSION vom 23. Oktober 2018
VERORDNUNG (EU) 2019/237 DER KOMMISSION vom 8. Februar 2019
VERORDNUNG (EU) 2019/402 DER KOMMISSION vom 13. März 2019
VERORDNUNG (EU) 2019/412 DER KOMMISSION vom 14. März 2019
VERORDNUNG (EU) 2019/2075 DER KOMMISSION vom 29. November 2019
VERORDNUNG (EU) 2019/2104 DER KOMMISSION vom 29. November 2019
VERORDNUNG (EU) 2020/34 DER KOMMISSION vom 15. Januar 2020
VERORDNUNG (EU) 2020/551 DER KOMMISSION vom 21. April 2020
VERORDNUNG (EU) 2020/1434 DER KOMMISSION vom 9. Oktober 2020
VERORDNUNG (EU) 2020/2097 DER KOMMISSION vom 15. Dezember 2020
VERORDNUNG (EU) 2021/25 DER KOMMISSION vom 13. Januar 2021

IDW Textausgabe

International Financial Reporting Standards IFRS

einschließlich International Accounting
Standards IAS und Interpretationen

Die amtlichen EU-Texte
Englisch – Deutsch

Stand: 13. Januar 2021

14., aktualisierte Auflage



IDW VERLAG GMBH

Das Thema Nachhaltigkeit liegt uns am Herzen:



14., aktualisierte Auflage

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.

© 2021 IDW Verlag GmbH, Tersteegenstraße 14, 40474 Düsseldorf

Die IDW Verlag GmbH ist ein Unternehmen des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V. (IDW).

Satz: Griebisch & Rochol, Hamm

Druck und Verarbeitung: C.H. Beck, Nördlingen

Elektronische Fassung: doctronic GmbH & Co. KG, Bonn

KN 11931/0/0

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 978-3-8021-2519-5

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

Vorwort zur aktuellen Auflage der IDW Textausgabe „International Financial Reporting Standards IFRS“

Liebe Leserinnen und Leser,

wir freuen uns, Ihnen die 14. Auflage der IDW Textausgabe IFRS präsentieren zu können. Sie enthält den konsolidierten Text aller bis zum 13. Januar 2021 veröffentlichten Verordnungen der Europäischen Kommission zur Übernahme bestimmter IFRS-Regelungen des International Accounting Standards Board (IASB) in europäisches Recht.

Die Neuerungen gegenüber der 13. Auflage betreffen folgende Standards und Themen:

- **IFRS 3:** **Definition von „Geschäftsbetrieb“**
- **IFRS 4:** **Verlängerung der vorübergehenden Befreiung von IFRS 9**
- **IFRS 16:** **Covid-19-bezogene Mietkonzessionen**
- **Verschiedene:** **Reform der Referenzzinssätze – Phase 2 (Änderungen an IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 und IFRS 16)**

Die synoptische Darstellung der konsolidierten englischen und deutschen Texte von Standards und Interpretationen in ihrer aktuellen Fassung wurde beibehalten.

Mit dem auf dem Buchspiegel befindlichen Coupon-Code erhalten Sie Zugang zur **IDW Textausgabe IFRS online** – eine fortlaufend aktualisierte Fassung der in europäisches Recht übernommenen Standards und Interpretationen.

Anregungen und Hinweise zur Qualitätsverbesserung senden Sie bitte an die Redaktion (ifrs@idw-verlag.de).

Düsseldorf, 1. Februar 2021

Die Redaktion

Die Europäische Kommission übernimmt die vom IASB veröffentlichten Standards und Interpretationen (bzw. deren Änderungen) nach dem vorgesehenen Endorsement-Verfahren in europäisches Recht. Fehler in den IFRS ändert das IASB im Nachgang regelmäßig durch die Veröffentlichung sog. Editorial Corrections (vgl. <http://www.ifrs.org/issued-standards/editorial-corrections/>). Diese werden nur selten durch die Europäische Kommission berücksichtigt.

In den folgenden EU-Texten finden Sie daher an einigen Stellen Fußnoten, in denen wir Sie auf ausgewählte nachträgliche Änderungen durch das IASB hinweisen. Diese Hinweise erheben keinen Anspruch auf Vollständigkeit.

EU-VERORDNUNGEN

VERORDNUNG (EG) Nr. 1606/2002 DER KOMMISSION vom 19. Juli 2002	2
VERORDNUNG (EG) Nr. 297/2008 DER KOMMISSION vom 11. März 2008	8
VERORDNUNG (EG) Nr. 1126/2008 DER KOMMISSION vom 3. November 2008	10
VERORDNUNG (EG) Nr. 1260/2008 DER KOMMISSION vom 10. Dezember 2008	12
VERORDNUNG (EG) Nr. 1261/2008 DER KOMMISSION vom 16. Dezember 2008	14
VERORDNUNG (EG) Nr. 1262/2008 DER KOMMISSION vom 16. Dezember 2008	16
VERORDNUNG (EG) Nr. 1263/2008 DER KOMMISSION vom 16. Dezember 2008	18
VERORDNUNG (EG) Nr. 1274/2008 DER KOMMISSION vom 17. Dezember 2008	20
VERORDNUNG (EG) Nr. 53/2009 DER KOMMISSION vom 21. Januar 2009	22
VERORDNUNG (EG) Nr. 69/2009 DER KOMMISSION vom 23. Januar 2009	24
VERORDNUNG (EG) Nr. 70/2009 DER KOMMISSION vom 23. Januar 2009	26
VERORDNUNG (EG) Nr. 254/2009 DER KOMMISSION vom 25. März 2009	28
VERORDNUNG (EG) Nr. 494/2009 DER KOMMISSION vom 3. Juni 2009	30
VERORDNUNG (EG) Nr. 495/2009 DER KOMMISSION vom 3. Juni 2009	32
VERORDNUNG (EG) Nr. 460/2009 DER KOMMISSION vom 4. Juni 2009	34
VERORDNUNG (EG) Nr. 636/2009 DER KOMMISSION vom 22. Juli 2009	36
VERORDNUNG (EG) Nr. 824/2009 DER KOMMISSION vom 9. September 2009	38
VERORDNUNG (EG) Nr. 839/2009 DER KOMMISSION vom 15. September 2009	40
VERORDNUNG (EG) Nr. 1136/2009 DER KOMMISSION vom 25. November 2009	42
VERORDNUNG (EG) Nr. 1142/2009 DER KOMMISSION vom 26. November 2009	44
VERORDNUNG (EG) Nr. 1164/2009 DER KOMMISSION vom 27. November 2009	46
VERORDNUNG (EG) Nr. 1165/2009 DER KOMMISSION vom 27. November 2009	48
VERORDNUNG (EG) Nr. 1171/2009 DER KOMMISSION vom 30. November 2009	50
VERORDNUNG (EG) Nr. 1293/2009 DER KOMMISSION vom 23. Dezember 2009	52
Berichtigung der VERORDNUNG (EG) Nr. 1274/2008 R(01) DER KOMMISSION vom 24. Dezember 2009	54
Berichtigung der VERORDNUNG (EG) Nr. 1126/2008 R(03) DER KOMMISSION vom 2. Februar 2010	55
VERORDNUNG (EG) Nr. 243/2010 DER KOMMISSION vom 23. März 2010	56
VERORDNUNG (EG) Nr. 244/2010 DER KOMMISSION vom 23. März 2010	58
VERORDNUNG (EG) Nr. 550/2010 DER KOMMISSION vom 23. Juni 2010	60
VERORDNUNG (EG) Nr. 574/2010 DER KOMMISSION vom 30. Juni 2010	62
VERORDNUNG (EG) Nr. 632/2010 DER KOMMISSION vom 19. Juli 2010	64
VERORDNUNG (EG) Nr. 633/2010 DER KOMMISSION vom 19. Juli 2010	66
VERORDNUNG (EG) Nr. 662/2010 DER KOMMISSION vom 23. Juli 2010	68
VERORDNUNG (EG) Nr. 149/2011 DER KOMMISSION vom 18. Februar 2011	70
VERORDNUNG (EU) Nr. 1205/2011 DER KOMMISSION vom 22. November 2011	72
VERORDNUNG (EU) Nr. 475/2012 DER KOMMISSION vom 5. Juni 2012	74
VERORDNUNG (EU) Nr. 1254/2012 DER KOMMISSION vom 11. Dezember 2012	76
VERORDNUNG (EU) Nr. 1255/2012 DER KOMMISSION vom 11. Dezember 2012	79
VERORDNUNG (EU) Nr. 1256/2012 DER KOMMISSION vom 13. Dezember 2012	82
VERORDNUNG (EU) Nr. 183/2013 DER KOMMISSION vom 4. März 2013	84
VERORDNUNG (EU) Nr. 301/2013 DER KOMMISSION vom 27. März 2013	86
VERORDNUNG (EU) Nr. 313/2013 DER KOMMISSION vom 4. April 2013	88
Berichtigung der VERORDNUNG (EU) Nr. 313/2013 DER KOMMISSION vom 6. September 2013	90
VERORDNUNG (EU) Nr. 1174/2013 DER KOMMISSION vom 20. November 2013	91
VERORDNUNG (EU) Nr. 1374/2013 DER KOMMISSION vom 19. Dezember 2013	93
VERORDNUNG (EU) Nr. 1375/2013 DER KOMMISSION vom 19. Dezember 2013	95

VERORDNUNG (EU) Nr. 634/2014 DER KOMMISSION vom 13. Juni 2014	97
VERORDNUNG (EU) Nr. 1361/2014 DER KOMMISSION vom 18. Dezember 2014	99
VERORDNUNG (EU) 2015/28 DER KOMMISSION vom 17. Dezember 2014	101
VERORDNUNG (EU) 2015/29 DER KOMMISSION vom 17. Dezember 2014	103
Berichtigung der VERORDNUNG (EU) Nr. 1361/2014 DER KOMMISSION vom 22. Januar 2015	105
VERORDNUNG (EU) 2015/2113 DER KOMMISSION vom 23. November 2015	106
VERORDNUNG (EU) 2015/2173 DER KOMMISSION vom 24. November 2015	108
VERORDNUNG (EU) 2015/2231 DER KOMMISSION vom 2. Dezember 2015	110
VERORDNUNG (EU) 2015/2343 DER KOMMISSION vom 15. Dezember 2015	112
VERORDNUNG (EU) 2015/2406 DER KOMMISSION vom 18. Dezember 2015	114
VERORDNUNG (EU) 2015/2441 DER KOMMISSION vom 18. Dezember 2015	116
VERORDNUNG (EU) 2016/1703 DER KOMMISSION vom 22. September 2016	118
VERORDNUNG (EU) 2016/1905 DER KOMMISSION vom 22. September 2016	120
VERORDNUNG (EU) 2016/2067 DER KOMMISSION vom 22. November 2016	122
VERORDNUNG (EU) 2017/1986 DER KOMMISSION vom 31. Oktober 2017	127
VERORDNUNG (EU) 2017/1987 DER KOMMISSION vom 31. Oktober 2017	129
VERORDNUNG (EU) 2017/1988 DER KOMMISSION vom 3. November 2017	131
VERORDNUNG (EU) 2017/1989 DER KOMMISSION vom 6. November 2017	134
VERORDNUNG (EU) 2017/1990 DER KOMMISSION vom 6. November 2017	136
VERORDNUNG (EU) 2018/182 DER KOMMISSION vom 7. Februar 2018	138
VERORDNUNG (EU) 2018/289 DER KOMMISSION vom 26. Februar 2018	140
VERORDNUNG (EU) 2018/400 DER KOMMISSION vom 14. März 2018	142
VERORDNUNG (EU) 2018/498 DER KOMMISSION vom 22. März 2018	144
VERORDNUNG (EU) 2018/519 DER KOMMISSION vom 28. März 2018	146
VERORDNUNG (EU) 2018/1595 DER KOMMISSION vom 23. Oktober 2018	148
VERORDNUNG (EU) 2019/237 DER KOMMISSION vom 8. Februar 2019	150
VERORDNUNG (EU) 2019/402 DER KOMMISSION vom 13. März 2019	152
VERORDNUNG (EU) 2019/412 DER KOMMISSION vom 14. März 2019	154
VERORDNUNG (EU) 2019/2075 DER KOMMISSION vom 29. November 2019	156
VERORDNUNG (EU) 2019/2104 DER KOMMISSION vom 29. November 2019	159
VERORDNUNG (EU) 2020/34 DER KOMMISSION vom 15. Januar 2020	161
VERORDNUNG (EU) 2020/551 DER KOMMISSION vom 21. April 2020	163
VERORDNUNG (EU) 2020/1434 DER KOMMISSION vom 9. Oktober 2020	165
VERORDNUNG (EU) 2020/2097 DER KOMMISSION vom 15. Dezember 2020	167
VERORDNUNG (EU) 2021/25 DER KOMMISSION vom 13. Januar 2021	169

**VERORDNUNG (EG) Nr. 1606/2002 DES EUROPÄISCHEN
PARLAMENTS UND DES RATES****vom 19. Juli 2002****betreffend die Anwendung internationaler Rechnungslegungsstandards**

DAS EUROPÄISCHE PARLAMENT UND DER RAT DER EUROPÄISCHEN UNION
gestützt auf den Vertrag zur Gründung der Europäischen Gemeinschaft, insbesondere auf
Artikel 95 Absatz 1,

auf Vorschlag der Kommission¹⁾,

nach Stellungnahme des Wirtschafts- und Sozialausschusses²⁾,

gemäß dem Verfahren des Artikels 251 des Vertrags³⁾, in Erwägung nachstehender Gründe:

- (1) Auf der Tagung des Europäischen Rates vom 23./24. März 2000 in Lissabon wurde die Notwendigkeit einer schnelleren Vollendung des Binnenmarktes für Finanzdienstleistungen hervorgehoben, das Jahr 2005 als Frist für die Umsetzung des Aktionsplans der Kommission für Finanzdienstleistungen gesetzt und darauf gedrängt, dass Schritte unternommen werden, um die Vergleichbarkeit der Abschlüsse kapitalmarktorientierter Unternehmen zu verbessern.
- (2) Um zu einer Verbesserung der Funktionsweise des Binnenmarkts beizutragen, müssen kapitalmarktorientierte Unternehmen dazu verpflichtet werden, bei der Aufstellung ihrer konsolidierten Abschlüsse ein einheitliches Regelwerk internationaler Rechnungslegungsstandards von hoher Qualität anzuwenden. Überdies ist es von großer Bedeutung, dass an den Finanzmärkten teilnehmende Unternehmen der Gemeinschaft Rechnungslegungsstandards anwenden, die international anerkannt sind und wirkliche Weltstandards darstellen. Dazu bedarf es einer zunehmenden Konvergenz der derzeit international angewandten Rechnungslegungsstandards, mit dem Ziel, letztlich zu einem einheitlichen Regelwerk weltweiter Rechnungslegungsstandards zu gelangen.
- (3) Die Richtlinie 78/660/EWG des Rates vom 25. Juli 1978 über den Jahresabschluss von Gesellschaften bestimmter Rechtsformen⁴⁾, die Richtlinie 83/349/EWG des Rates vom 13. Juni 1983 über den konsolidierten Abschluss⁵⁾, die Richtlinie 86/635/EWG des Rates vom 8. Dezember 1986 über den Jahresabschluss und den konsolidierten Abschluss von Banken und anderen Finanzinstituten⁶⁾ und die Richtlinie 91/674/EWG des Rates vom 19. Dezember 1991 über den Jahresabschluss und den konsolidierten Abschluss von Versicherungsunternehmen⁷⁾ richten sich auch an kapitalmarktorientierte

1) ABl. L 184 vom 17.7.1999, S. 23.

2) ABl. C 260 vom 17.9.2001, S. 86.

3) Stellungnahme des Europäischen Parlaments vom 12. März 2002 (noch nicht im Amtsblatt veröffentlicht) und Beschluss des Rates vom 7. Juni 2002.

4) ABl. L 222 vom 14.8.1978, S. 11. Richtlinie zuletzt geändert durch Richtlinie 2001/65/EG des Europäischen Parlaments und des Rates (ABl. L 283 vom 27.10.2001, S. 28).

5) ABl. L 193 vom 18.7.1983, S. 1. Richtlinie zuletzt geändert durch Richtlinie 2001/65/EG des Europäischen Parlaments und des Rates.

6) ABl. L 372 vom 31.12.1986, S. 1. Richtlinie zuletzt geändert durch Richtlinie 2001/65/EG des Europäischen Parlaments und des Rates.

7) ABl. L 374 vom 31.12.1991, S. 7.

Gesellschaften in der Gemeinschaft. Die in diesen Richtlinien niedergelegten Rechnungslegungsvorschriften können den hohen Grad an Transparenz und Vergleichbarkeit der Rechnungslegung aller kapitalmarktorientierten Gesellschaften in der Gemeinschaft als unabdingbare Voraussetzung für den Aufbau eines integrierten Kapitalmarkts, der wirksam, reibungslos und effizient funktioniert, nicht gewährleisten. Daher ist es erforderlich, den für kapitalmarktorientierte Gesellschaften geltenden Rechtsrahmen zu ergänzen.

- (4) Diese Verordnung zielt darauf ab, einen Beitrag zur effizienten und kostengünstigen Funktionsweise des Kapitalmarkts zu leisten. Der Schutz der Anleger und der Erhalt des Vertrauens in die Finanzmärkte sind auch ein wichtiger Aspekt der Vollendung des Binnenmarkts in diesem Bereich. Mit dieser Verordnung wird der freie Kapitalverkehr im Binnenmarkt gestärkt und ein Beitrag dazu geleistet, dass die Unternehmen in der Gemeinschaft in die Lage versetzt werden, auf den gemeinschaftlichen Kapitalmärkten und auf den Weltkapitalmärkten unter gleichen Wettbewerbsbedingungen um Finanzmittel zu konkurrieren.
- (5) Für die Wettbewerbsfähigkeit der gemeinschaftlichen Kapitalmärkte ist es von großer Bedeutung, dass eine Konvergenz der in Europa auf die Aufstellung von Abschlüssen angewendeten Normen mit internationalen Rechnungslegungsstandards erreicht wird, die weltweit für grenzübergreifende Geschäfte oder für die Zulassung an allen Börsen der Welt genutzt werden können.
- (6) Am 13. Juni 2000 hat die Kommission ihre Mitteilung mit dem Titel „Rechnungslegungsstrategie der EU: Künftiges Vorgehen“ veröffentlicht, in der vorgeschlagen wird, dass alle kapitalmarktorientierten Gesellschaften in der Gemeinschaft ihre konsolidierten Abschlüsse spätestens ab dem Jahr 2005 nach einheitlichen Rechnungslegungsstandards, den „International Accounting Standards“ (IAS), aufstellen.
- (7) Die „International Accounting Standards“ (IAS) werden vom „International Accounting Standards Committee“ (IASC) entwickelt, dessen Zweck darin besteht, ein einheitliches Regelwerk weltweiter Rechnungslegungsstandards aufzubauen. Im Anschluss an die Umstrukturierung des IASC hat der neue Board als eine seiner ersten Entscheidungen am 1. April 2001 das IASC in „International Accounting Standards Board“ (IASB) und die IAS mit Blick auf künftige internationale Rechnungslegungsstandards in „International Financial Reporting Standards“ (IFRS) umbenannt. Die Anwendung dieser Standards sollte, so weit wie irgend möglich und sofern sie einen hohen Grad an Transparenz und Vergleichbarkeit der Rechnungslegung in der Gemeinschaft gewährleisten, für alle kapitalmarktorientierten Gesellschaften in der Gemeinschaft zur Pflicht gemacht werden.
- (8) Die zur Durchführung dieser Verordnung erforderlichen Maßnahmen sollten gemäß dem Beschluss 1999/468/EG des Rates vom 28. Juni 1999 zur Festlegung der Modalitäten für die Ausübung der der Kommission übertragenen Durchführungsbefugnisse¹⁾ erlassen werden; beim Erlass dieser Maßnahmen sollte die Erklärung zur Umsetzung der Rechtsvorschriften im Bereich der Finanzdienstleistungen, die die Kommission am 5. Februar 2002 vor dem Europäischen Parlament abgegeben hat, gebührend berücksichtigt werden.
- (9) Die Übernahme eines internationalen Rechnungslegungsstandards zur Anwendung in der Gemeinschaft setzt voraus, dass er erstens die Grundanforderung der genannten Richtlinien des Rates erfüllt, d. h. dass seine Anwendung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage eines Unternehmens vermittelt – ein Prinzip, das im Lichte der genannten Richtlinien des Rates zu

1) ABl. L 184 vom 17.7.1999, S. 23.

INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARD 1

Presentation of Financial Statements

SUMMARY

	Paragraphs
OBJECTIVE	1
SCOPE	2-6
DEFINITIONS	7-8A
FINANCIAL STATEMENTS	9-46
<i>Purpose of financial statements</i>	9
<i>Complete set of financial statements</i>	10-14
<i>General features</i>	15-46
Fair presentation and compliance with IFRSs	15-24
Going concern	25-26
Accrual basis of accounting	27-28
Materiality and aggregation	29-31
Offsetting	32-35
Frequency of reporting	36-37
Comparative information	38-44
Minimum comparative information	38-38B
Additional comparative information	38C-40
Change in accounting policy, retrospective restatement or reclassification	40A-44
Consistency of presentation	45-46
STRUCTURE AND CONTENT	47-138
<i>Introduction</i>	47-48
<i>Identification of the financial statements</i>	49-53
<i>Statement of financial position</i>	54-80
Information to be presented in the statement of financial position	54-59
Current/non-current distinction	60-65
Current assets	66-68
Current liabilities	69-76
Information to be presented either in the statement of financial position or in the notes	77-80A
<i>Statement of profit or loss and other comprehensive income</i>	81-105
Information to be presented in profit or loss section or the statement of profit or loss	82
Information to be presented in the other comprehensive income section	82A-87
Profit or loss for the period	88-89
Other comprehensive income for the period	90-96
Information to be presented in the statement(s) of profit or loss and other comprehensive income or in the notes	97-105

INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARD 1

Darstellung des Abschlusses

INHALT

	Paragrafen
ZIELSETZUNG	1
ANWENDUNGSBEREICH	2-6
DEFINITIONEN	7-8A
ABSCHLUSS	9-46
<i>Zweck des Abschlusses</i>	9
<i>Vollständiger Abschluss</i>	10-14
<i>Allgemeine Merkmale</i>	15-46
Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bilds und Übereinstimmung mit den IFRS	15-24
Unternehmensfortführung	25-26
Konzept der Periodenabgrenzung	27-28
Wesentlichkeit und Zusammenfassung von Posten	29-31
Saldierung von Posten	32-35
Häufigkeit der Berichterstattung	36-37
Vergleichsinformationen	38-44
Mindestvergleichsinformationen	38-38B
Zusätzliche Vergleichsinformationen	38C-40
Änderung der Rechnungslegungsmethode, rückwirkende Anpassung oder Umgliederung	40A-44
Darstellungstätigkeit	45-46
STRUKTUR UND INHALT	47-138
<i>Einführung</i>	47-48
<i>Bezeichnung des Abschlusses</i>	49-53
<i>Bilanz</i>	54-80
Informationen, die in der Bilanz darzustellen sind	54-59
Unterscheidung von Kurz- und Langfristigkeit	60-65
Kurzfristige Vermögenswerte	66-68
Kurzfristige Schulden	69-76
Informationen, die entweder in der Bilanz oder im Anhang darzustellen sind	77-80A
<i>Darstellung von Gewinn oder Verlust und sonstigem Ergebnis</i>	81-105
Informationen, die im Abschnitt „Gewinn oder Verlust“ oder in der gesonderten Gewinn- und Verlustrechnung auszuweisen sind	82
Informationen, die im Abschnitt „sonstiges Ergebnis“ auszuweisen sind	82A-87
Gewinn oder Verlust der Periode	88-89
Sonstiges Ergebnis in der Periode	90-96
Informationen, die in der/den Darstellung/en von Gewinn oder Verlust und sonstigem Ergebnis oder im Anhang auszuweisen sind	97-105

<i>Statement of changes in equity</i>	106-110
Information to be presented in the statement of changes in equity	106
Information to be presented in the statement of changes in equity or in the notes	106A-110
<i>Statement of cash flows</i>	111
<i>Notes</i>	112-138
Structure	112-116
Disclosure of accounting policies	117-124
Sources of estimation uncertainty	125-133
Capital	134-136
Puttable financial instruments classified as equity	136A
Other disclosures	137-138
TRANSITION AND EFFECTIVE DATE	139-139T
WITHDRAWAL OF IAS 1 (REVISED 2003)	140

OBJECTIVE

- 1 This Standard prescribes the basis for presentation of general purpose financial statements to ensure comparability both with the entity's financial statements of previous periods and with the financial statements of other entities. It sets out overall requirements for the presentation of financial statements, guidelines for their structure and minimum requirements for their content.

SCOPE

- 2 An entity shall apply this Standard in preparing and presenting general purpose financial statements in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRSs).
- 3 Other IFRSs set out the recognition, measurement and disclosure requirements for specific transactions and other events.
- 4 This Standard does not apply to the structure and content of condensed interim financial statements prepared in accordance with IAS 34 *Interim Financial Reporting*. However, paragraphs 15–35 apply to such financial statements. This Standard applies equally to all entities, including those that present consolidated financial statements in accordance with IFRS 10 *Consolidated Financial Statements* and those that present separate financial statements in accordance with IAS 27 *Separate Financial Statements*.
- 5 This Standard uses terminology that is suitable for profit-oriented entities, including public sector business entities. If entities with not-for-profit activities in the private sector or the public sector apply this Standard, they may need to amend the descriptions used for particular line items in the financial statements and for the financial statements themselves.
- 6 Similarly, entities that do not have equity as defined in IAS 32 *Financial Instruments: Presentation* (e.g. some mutual funds) and entities whose share capital is not equity (e.g. some co-operative entities) may need to adapt the financial statement presentation of members' or unitholders' interests.

<i>Eigenkapitalveränderungsrechnung</i>	106-110
Informationen, die in der Eigenkapitalveränderungsrechnung darzustellen sind	106
Informationen, die in der Eigenkapitalveränderungsrechnung oder im Anhang darzustellen sind	106A-110
<i>Kapitalflussrechnung</i>	111
<i>Anhangangaben</i>	112-138
Struktur	112-116
Angabe der Rechnungslegungsmethoden	117-124
Quellen von Schätzungsunsicherheiten	125-133
Kapital	134-136
Als Eigenkapital eingestufte kündbare Finanzinstrumente	136A
Weitere Angaben	137-138
ÜBERGANGSVORSCHRIFTEN UND ZEITPUNKT DES INKRAFTTRETENS	139-139T
RÜCKNAHME VON IAS 1 (ÜBERARBEITET 2003)	140

ZIELSETZUNG

- 1 Dieser Standard schreibt die Grundlagen für die Darstellung eines Abschlusses für allgemeine Zwecke vor, um die Vergleichbarkeit sowohl mit den Abschlüssen des eigenen Unternehmens aus vorangegangenen Perioden als auch mit den Abschlüssen anderer Unternehmen zu gewährleisten. Er enthält grundlegende Vorschriften für die Darstellung von Abschlüssen, Anwendungsleitlinien für deren Struktur und Mindestanforderungen an deren Inhalt.

ANWENDUNGSBEREICH

- 2 Ein Unternehmen hat diesen Standard anzuwenden, wenn es Abschlüsse für allgemeine Zwecke in Übereinstimmung mit den International Financial Reporting Standards (IFRS) aufstellt und darstellt.
- 3 Die Erfassungs-, Bewertungs- und Angabenanforderungen für bestimmte Geschäftsvorfälle und andere Ereignisse werden in anderen IFRS behandelt.
- 4 Dieser Standard gilt nicht für die Struktur und den Inhalt verkürzter Zwischenabschlüsse, die gemäß IAS 34 *Zwischenberichterstattung* aufgestellt werden. Die Paragraphen 15—35 sind hingegen auf solche Abschlüsse anzuwenden. Dieser Standard gilt gleichermaßen für alle Unternehmen, unabhängig davon, ob sie einen Konzernabschluss gemäß IFRS 10 *Konzernabschlüsse*, oder einen Einzelabschluss gemäß IAS 27 *Einzelabschlüsse* vorlegen.
- 5 Die in diesem Standard verwendete Terminologie ist für gewinnorientierte Unternehmen einschließlich Unternehmen des öffentlichen Sektors geeignet. Nicht gewinnorientierte Unternehmen des privaten oder öffentlichen Sektors, die diesen Standard anwenden, müssen gegebenenfalls Bezeichnungen für einzelne Posten im Abschluss und für den Abschluss selbst anpassen.
- 6 In gleicher Weise haben Unternehmen, die kein Eigenkapital gemäß IAS 32 *Finanzinstrumente: Darstellung* haben (z. B. bestimmte offene Investmentfonds), sowie Unternehmen, deren Kapital kein Eigenkapital darstellt (z. B. bestimmte Genossenschaften) die Darstellung der Anteile der Mitglieder bzw. Anteilseigner im Abschluss entsprechend anzupassen.

DEFINITIONS

7 The following terms are used in this Standard with the meanings specified:

General purpose financial statements (referred to as financial statements) are those intended to meet the needs of users who are not in a position to require an entity to prepare reports tailored to their particular information needs.

Impracticable Applying a requirement is impracticable when the entity cannot apply it after making every reasonable effort to do so.

International Financial Reporting Standards (IFRSs) are Standards and Interpretations adopted by the International Accounting Standards Board (IASB). They comprise:

- (a) International Financial Reporting Standards;
- (b) International Accounting Standards; and
- (c) Interpretations developed by the International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC) or the former Standing Interpretations Committee (SIC).

Material:

Information is material if omitting, misstating or obscuring it could reasonably be expected to influence decisions that the primary users of general purpose financial statements make on the basis of those financial statements, which provide financial information about a specific reporting entity.

Materiality depends on the nature or magnitude of information, or both. An entity assesses whether information, either individually or in combination with other information, is material in the context of its financial statements taken as a whole.

Information is obscured if it is communicated in a way that would have a similar effect for primary users of financial statements to omitting or misstating that information. The following are examples of circumstances that may result in material information being obscured:

- (a) information regarding a material item, transaction or other event is disclosed in the financial statements but the language used is vague or unclear;
- (b) information regarding a material item, transaction or other event is scattered throughout the financial statements;
- (c) dissimilar items, transactions or other events are inappropriately aggregated;
- (d) similar items, transactions or other events are inappropriately disaggregated; and
- (e) the understandability of the financial statements is reduced as a result of material information being hidden by immaterial information to the extent that a primary user is unable to determine what information is material.

DEFINITIONEN

- 7 Folgende Begriffe werden in diesem Standard mit der angegebenen Bedeutung verwendet:

Ein *Abschluss für allgemeine Zwecke* (auch als „Abschluss“ bezeichnet) soll den Bedürfnissen von Adressaten gerecht werden, die nicht in der Lage sind, einem Unternehmen die Veröffentlichung von Berichten vorzuschreiben, die auf ihre spezifischen Informationsbedürfnisse zugeschnitten sind.

Undurchführbar: Die Anwendung einer Vorschrift ist undurchführbar, wenn sie trotz aller wirtschaftlich vernünftigen Anstrengungen des Unternehmens nicht angewandt werden kann.

International Financial Reporting Standards (IFRS) sind die vom International Accounting Standards Board (IASB) verabschiedeten Standards und Interpretationen. Sie umfassen:

- (a) International Financial Reporting Standards;
- (b) International Accounting Standards; und
- (c) Interpretationen des International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC) bzw. des ehemaligen Standing Interpretations Committee (SIC).

Wesentlich:

Informationen sind wesentlich, wenn unter normalen Umständen davon auszugehen ist, dass ihre unterlassene, falsche oder verschleierte Angabe die von den Hauptadressaten eines Abschlusses für allgemeine Zwecke, der Finanzinformationen zum berichtenden Unternehmen enthält, getroffenen Entscheidung beeinflusst.

Wesentlichkeit hängt von der Art oder dem Umfang der Informationen oder von beidem ab. Ein Unternehmen beurteilt, ob eine Information für sich allein genommen oder in Verbindung mit anderen Informationen vor dem Hintergrund seines gesamten Abschlusses wesentlich ist.

Eine Information ist verschleiert, wenn sie so kommuniziert wird, dass sie für die Hauptadressaten des Abschlusses eine ähnliche Wirkung hat wie eine unterlassene oder falsche Information. Im Folgenden sind Beispiele von Situationen aufgeführt, die zu einer verschleierte Darstellung von Informationen führen können:

- (a) Die Information über einen wesentlichen Posten, eine wesentliche Transaktion oder ein anderes wesentliches Ereignis ist im Abschluss enthalten aber vage oder unklar formuliert.
- (b) Die Information über einen wesentlichen Posten, eine wesentliche Transaktion oder ein anderes wesentliches Ereignis ist über den gesamten Abschluss verstreut dargestellt.
- (c) Nicht ähnliche Posten, Transaktionen oder sonstige Ereignisse sind in unangemessener Weise aggregiert dargestellt.
- (d) Ähnliche Posten, Transaktionen oder sonstige Ereignisse sind in unangemessener Weise getrennt dargestellt.
- (e) Die Verständlichkeit des Abschlusses wird dadurch eingeschränkt, dass wesentliche Informationen in unwesentlichen Informationen versteckt dargestellt werden, sodass die Hauptadressaten nicht erkennen können, welche Informationen wesentlich sind.

Die 14. Auflage der *IDW Textausgabe IFRS* enthält den konsolidierten Text aller bis zum 13. Januar 2021 neu in EU-Recht übernommenen bzw. geänderten Standards und Interpretationen des IASB.

Dazu zählen bspw. die Änderungen von IFRS 3 i.Z.m. der Definition eines Geschäftsbetriebs, die kurzfristig veröffentlichten Erleichterungen des IASB für Leasingnehmer im Fall von COVID 19-bezogenen Mietkonzessionen und die Änderung diverser Standards aufgrund der Reform der Referenzzinssätze (sog. IBOR-Reform – Phase 2).

Alle Vorteile der IDW Textausgabe IFRS auf einen Blick:

- aktuelle konsolidierte IFRS-Fassung der amtlichen EU-Texte (inkl. EU-Verordnungen und Kommentaren)
- synoptische Darstellung in Englisch-Deutsch
- kompaktes und handliches Buchformat
- mit Zugang zur umfangreichen IFRS Digitalen Bibliothek
 - Inhalte der Buchausgabe
 - WPg Beiträge zur internationalen Rechnungslegung
 - IDW Rechnungslegungshinweise zu IFRS
 - WP Handbuch – Kapitel K: Überblick über die IFRS-Rechnungslegung



ISBN 978-3-8021-2519-5
79,00 €
www.idw-verlag.de

