

COMMENTS EU-COMMITTEE

Comments concerning certain Articles of the Regulation (EC) No 1606/2002 of the European Parliament and of the Council	52
---	----

INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS (IFRS)

IFRS 1: First-time adoption of International Financial Reporting Standard	124
IFRS 2: Share-based Payment	168
IFRS 3: Business combinations	222
IFRS 4: Insurance contracts	280
IFRS 5: Non-current assets held for sale and discontinued operations	326
IFRS 6: Exploration for and evaluation of mineral resources	350
IFRS 7: Financial Instruments: Disclosures	360
IFRS 8: Operating Segments	404

INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS (IAS)

IAS 1: Presentation of financial statements	424
IAS 2: Inventories	478
IAS 7: Cash flow statements	496
IAS 8: Accounting Policies. Changes in Accounting Estimates and Errors	518
IAS 10: Events after the balance sheet date	544
IAS 11: Construction contracts	556
IAS 12: Income taxes	574
IAS 16: Property, plant and equipment	642
IAS 17: Leases	674
IAS 18: Revenue	706
IAS 19: Employee benefits	774

EU-VERORDNUNGEN

VERORDNUNG (EG) Nr. 1606/2002 DER KOMMISSION vom 19. Juli 2002	2
VERORDNUNG (EG) Nr. 1725/2003 DER KOMMISSION vom 29. September 2003	8
VERORDNUNG (EG) Nr. 707/2004 DER KOMMISSION vom 6. April 2004	10
VERORDNUNG (EG) Nr. 2086/2004 DER KOMMISSION vom 19. November 2004	12
VERORDNUNG (EG) Nr. 2236/2004 DER KOMMISSION vom 29. Dezember 2004	16
VERORDNUNG (EG) Nr. 2237/2004 DER KOMMISSION vom 29. Dezember 2004	18
VERORDNUNG (EG) Nr. 2238/2004 DER KOMMISSION vom 29. Dezember 2004	20
VERORDNUNG (EG) Nr. 211/2005 DER KOMMISSION vom 4. Februar 2005	23
VERORDNUNG (EG) Nr. 1073/2005 DER KOMMISSION vom 7. Juli 2005	26
VERORDNUNG (EG) Nr. 1751/2005 DER KOMMISSION vom 25. Oktober 2005	28
VERORDNUNG (EG) Nr. 1864/2005 DER KOMMISSION vom 15. November 2005	30
VERORDNUNG (EG) Nr. 1910/2005 DER KOMMISSION vom 8. November 2005	33
VERORDNUNG (EG) Nr. 2106/2005 DER KOMMISSION vom 21. November 2005	36
VERORDNUNG (EG) Nr. 108/2006 DER KOMMISSION vom 11. Januar 2006	38
VERORDNUNG (EG) Nr. 708/2006 DER KOMMISSION vom 8. Mai 2006	41
VERORDNUNG (EG) Nr. 1329/2006 DER KOMMISSION vom 8. September 2006	43
VERORDNUNG (EG) Nr. 610/2007 DER KOMMISSION vom 1. Juni 2007	45
VERORDNUNG (EG) Nr. 611/2007 DER KOMMISSION vom 1. Juni 2007	47
VERORDNUNG (EG) Nr. 1358/2007 DER KOMMISSION vom 21. November 2007	49

KOMMENTARE DER EU-KOMMISSION UND RAHMENKONZEPT

Kommentare zu bestimmten Artikeln der Verordnung (EG) Nr. 1606/2002 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 19. Juli 1978	53
--	----

INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS (IFRS)

IFRS 1: Erstmalige Anwendung der International Financial Reporting Standards	125
IFRS 2: Aktienbasierte Vergütung	169
IFRS 3: Unternehmenszusammenschlüsse	223
IFRS 4: Versicherungsverträge	281
IFRS 5: Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und aufgegebene Geschäftsbereiche	327
IFRS 6: Exploration und Evaluierung von mineralischen Ressourcen	351
IFRS 7: Finanzinstrumente: Angaben	361
IFRS 8: Geschäftssegmente	405

INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS (IAS)

IAS 1: Darstellung des Abschlusses	425
IAS 2: Vorräte	479
IAS 7: Kapitalflussrechnungen	497
IAS 8: Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden, Änderungen von Schätzungen und Fehler	519
IAS 10: Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	545
IAS 11: Fertigungsaufträge	557
IAS 12: Ertragssteuern	575
IAS 16: Sachanlagen	643
IAS 17: Leasingverhältnisse	675
IAS 18: Erträge	707
IAS 19: Leistungen an Arbeitnehmer	725

Summary of Contents

IAS 20:	Accounting for government grants and disclosure of government assistance	826
IAS 21:	The effects of changes in foreign exchange rates	842
IAS 23:	Borrowing costs	870
IAS 24:	Related party disclosures	882
IAS 26:	Accounting and reporting by retirement benefit plans	896
IAS 27:	Consolidated and Separate Financial Statements	916
IAS 28:	Investments in Associates	932
IAS 29:	Financial reporting in hyperinflationary economies	952
IAS 30:	Disclosures in the financial statements of banks and similar financial institutions	966
IAS 31:	Interests in Joint Ventures	990
IAS 32:	Financial Instruments: Presentation	1014
IAS 33:	Earnings per share	1070
IAS 34:	Interim financial reporting	1110
IAS 36:	Impairment of assets	1136
IAS 37:	Provisions, contingent liabilities and contingent assets	1218
IAS 38:	Intangible assets	1258
IAS 39:	Financial Instruments: Recognition and Measurement with the addition of the provisions on the use of the fair value option	1318
IAS 40:	Investment property	1496
IAS 41:	Agriculture	1536

IFRIC INTERPRETATIONS (IFRIC)

IFRIC 1:	Changes in Existing Decommissioning, Restoration and Similar Liabilities	1562
IFRIC 2:	Members' Shares in Cooperative Entities and Similar Instruments	1568
IFRIC 4:	Determining whether an arrangement contains a lease	1584
IFRIC 5:	Rights to Interests arising from decommissioning, restoration and environmental rehabilitation funds	1594
IFRIC 6:	Liabilities arising from Participation in a Specific Market – Waste Electrical and Electronic Equipment	1600
IFRIC 7:	Applying the Restatement Approach under IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies	1604
IFRIC 8:	Scope of IFRS 2	1608
IFRIC 9:	Reassessment of Embedded Derivatives	1614
IFRIC 10:	Interim Financial Reporting and Impairment	1618
IFRIC 11:	IFRS 2 – Group and Treasury Share Transactions	1622

INTERPRETATIONS OF THE STANDING INTERPRETATIONS COMMITTEE (SIC)

SIC-7:	Introduction of the euro	1628
SIC-10:	Government assistance – No specific relation to operating activities	1630
SIC-12:	Consolidation – Special purpose entities	1632
SIC-13:	Jointly controlled entities — non-monetary contributions by venturers	1640
SIC-15:	Operating leases – Incentives	1644

Inhaltsübersicht

IAS 20:	Bilanzierung und Darstellung von Zuwendungen der öffentlichen Hand	827
IAS 21:	Auswirkungen von Änderungen der Wechselkurse	843
IAS 23:	Fremdkapitalkosten	871
IAS 24:	Angaben über Beziehungen zu nahe stehenden Unternehmen und Personen	883
IAS 26:	Bilanzierung und Berichterstattung von Altersversorgungsplänen	897
IAS 27:	Konzern- und separate Einzelabschlüsse nach IFRS	917
IAS 28:	Anteile an assoziierten Unternehmen	933
IAS 29:	Rechnungslegung in Hochinflationsländern	953
IAS 30:	Angaben im Abschluss von Banken und ähnlichen Finanzinstituten	967
IAS 31:	Anteile an Joint Ventures	991
IAS 32:	Finanzinstrumente: Darstellung	1015
IAS 33:	Ergebnis je Aktie	1071
IAS 34:	Zwischenberichterstattung	1111
IAS 36:	Wertminderung von Vermögenswerten	1137
IAS 37:	Rückstellungen, Eventualschulden und Eventualforderungen	1219
IAS 38:	Immaterielle Vermögenswerte	1259
IAS 39:	Finanzinstrumente: Ansatz und Bewertung einschließlich der Bestimmungen über die Verwendung der „Fair Value-Option“	1319
IAS 40:	Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien	1497
IAS 41:	Landwirtschaft	1537

IFRIC INTERPRETATIONEN (IFRIC)

IFRIC 1:	Änderungen bestehender Rückstellungen für Entsorgungs-, Wiederherstellungs- und ähnliche Verpflichtungen	1563
IFRIC 2:	Geschäftsanteile an Genossenschaften und ähnliche Instrumente	1569
IFRIC 4:	Feststellung, ob eine Vereinbarung ein Leasingverhältnis enthält	1585
IFRIC 5:	Rechte auf Anteile an Fonds für Entsorgung, Wiederherstellung und Umweltsanierung	1595
IFRIC 6:	Verbindlichkeiten, die sich aus einer Teilnahme an einem spezifischen Markt ergeben – Elektro- und Elektronik-Altgeräte	1601
IFRIC 7:	Anwendung des Anpassungsansatzes unter IAS 29 Rechnungslegung in Hochinflationsländern	1605
IFRIC 8:	Anwendungsbereich von IFRS 2	1609
IFRIC 9:	Neubeurteilung eingebetteter Derivate	1615
IFRIC 10:	Zwischenberichterstattung und Wertminderung	1619
IFRIC 11:	IFRS 2 – Geschäfte mit eigenen Aktien und Aktien von Konzernunternehmen	1623

INTERPRETATIONEN DES STANDING INTERPRETATIONS COMMITTEE (SIC)

SIC-7:	Einführung des Euro	1629
SIC-10:	Beihilfen der öffentlichen Hand – kein spezifischer Zusammenhang mit betrieblichen Tätigkeiten	1631
SIC-12:	Konsolidierung – Zweckgesellschaften	1633
SIC-13:	Gemeinschaftlich geführte Unternehmen – nicht monetäre Einlagen durch Partnerunternehmen	1641
SIC-15:	Operating-Leasingverhältnisse – Anreizvereinbarungen	1645

Summary of Contents

SIC-21:	Income taxes – Recovery of revalued non-depreciable assets	1646
SIC-25:	Income taxes – Changes in the tax status of an enterprise or its shareholders	1650
SIC-27:	Evaluating the substance of transactions involving the legal form of a lease	1654
SIC-29:	Disclosure – Service concession arrangements	1662
SIC-31:	Revenue – Barter transactions involving advertising services	1666
SIC-32:	Intangible assets – Web site costs	1670

SIC-21:	Ertragsteuern – Realisierung von neubewerteten, nicht planmäßig abzuschreibenden Vermögenswerten	1647
SIC-25:	Ertragsteuern – Änderungen im Steuerstatus eines Unternehmens oder seiner Anteilseigner	1651
SIC-27:	Beurteilung des wirtschaftlichen Gehalts von Transaktionen in der rechtlichen Form von Leasingverhältnissen	1655
SIC-29:	Angabe – Vereinbarungen von Dienstleistungslizenzen	1663
SIC-31:	Erträge – Tausch von Werbeleistungen	1667
SIC-32:	Immaterielle Vermögenswerte – Websitekosten	1671