

## COMMENTS EU-COMMISSION AND FRAMEWORK

Comments concerning certain Articles of the Regulation (EC)  
No 1606/2002 of the European Parliament and of the Council of 19 July 2002 36

### INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS (IAS)

IAS 1:	Presentation of financial statements	108
IAS 2:	Inventories	166
IAS 7:	Statement of Cash Flows	182
IAS 8:	Accounting policies, changes in Accounting Estimates and Errors	204
IAS 10:	Events after the Reporting Period	228
IAS 11:	Construction contracts	240
IAS 12:	Income taxes	258
IAS 16:	Property, plant and equipment	320
IAS 17:	Leases	352
IAS 18:	Revenue	382
IAS 19:	Employee benefits	398
IAS 20:	Accounting for government grants and disclosure of government assistance	492
IAS 21:	The effects of changes in foreign exchange rates	506
IAS 23:	Borrowing Costs	534
IAS 24:	Related party disclosures	544
IAS 26:	Accounting and reporting by retirement benefit plans	556
IAS 27:	Consolidated and separate financial statements	574
IAS 28:	Investments in associates	596
IAS 29:	Financial reporting in hyperinflationary economies	616
IAS 31:	Interests in joint ventures	630
IAS 32:	Financial instruments: presentation	654
IAS 33:	Earnings per share	722
IAS 34:	Interim financial reporting	762
IAS 36:	Impairment of assets	784
IAS 37:	Provisions, contingent liabilities and contingent assets	866
IAS 38:	Intangible assets	898

## 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

## 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	37
---	----

### INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS (IAS)

IAS 1: Darstellung des Abschlusses	109
IAS 2: Vorräte	167
IAS 7: Kapitalflussrechnungen	183
IAS 8: Rechnungslegungsmethoden, Änderungen von rechnungslegungsbezogenen Schätzungen und Fehler	205
IAS 10: Ereignisse nach der Berichtsperiode	229
IAS 11: Fertigungsaufträge	241
IAS 12: Ertragsteuern	259
IAS 16: Sachanlagen	321
IAS 17: Leasingverhältnisse	353
IAS 18: Umsatzerlöse	383
IAS 19: Leistungen an Arbeitnehmer	399
IAS 20: Bilanzierung und Darstellung von Zuwendungen der öffentlichen Hand	493
IAS 21: Auswirkungen von Wechselkursänderungen	507
IAS 23: Fremdkapitalkosten	535
IAS 24: Angaben über Beziehungen zu nahe stehenden Unternehmen und Personen	545
IAS 26: Bilanzierung und Berichterstattung von Altersversorgungsplänen	557
IAS 27: Konzern- und Einzelabschlüsse	575
IAS 28: Anteile an assoziierten Unternehmen	597
IAS 29: Rechnungslegung in Hochinflationenländern	617
IAS 31: Anteile an Gemeinschaftsunternehmen	631
IAS 32: Finanzinstrumente: Darstellung	655
IAS 33: Ergebnis je Aktie	723
IAS 34: Zwischenberichterstattung	763
IAS 36: Wertminderung von Vermögenswerten	785
IAS 37: Rückstellungen, Eventualverbindlichkeiten und Eventualforderungen	867
IAS 38: Immaterielle Vermögenswerte	899

IAS 39:	Financial instruments: recognition and measurement	956
IAS 40:	Investment Property	1132
IAS 41:	Agriculture	1172

## **INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS (IFRS)**

IFRS 1:	First-time adoption of international financial reporting standard	1194
IFRS 2:	Share-based payment	1240
IFRS 3:	Business combinations	1294
IFRS 4:	Insurance contracts	1378
IFRS 5:	Non-current assets held for sale and discontinued operations	1424
IFRS 6:	Exploration for and evaluation of mineral resources	1450
IFRS 7:	Financial instruments: disclosures	1462
IFRS 8:	Operating segments	1506

## **IFRIC INTERPRETATIONS (IFRIC)**

IFRIC 1:	Changes in existing decommissioning, restoration and similar liabilities	1528
IFRIC 2:	Members' shares in cooperative entities and similar instruments	1534
IFRIC 4:	Determining whether an arrangement contains a lease	1552
IFRIC 5:	Rights to interests arising from decommissioning, restoration and environmental rehabilitation funds	1562
IFRIC 6:	Liabilities arising from participation in a specific market – waste electrical and electronic equipment	1568
IFRIC 7:	Applying the restatement approach under IAS 29 Financial reporting in hyperinflationary economies	1572
IFRIC 8:	Scope of IFRS 2	1576
IFRIC 9:	Reassessment of embedded derivatives	1582
IFRIC 10:	Interim financial reporting and impairment	1586
IFRIC 11:	IFRS 2 – Group and treasury share transactions	1590
IFRIC 12:	Service Concession Arrangements	1598
IFRIC 13:	Customer Loyalty Programmes	1614
IFRIC 14:	IAS 19 – The Limit on a Defined Benefit Asset, Minimum Funding Requirements and their Interaction	1622
IFRIC 16:	Hedges of a Net Investment in a Foreign Operation	1632

## **INTERPRETATIONS OF THE STANDING INTERPRETATIONS COMMITTEE (SIC)**

SIC-7:	Introduction of the euro	1652
SIC-10:	Government assistance – no specific relation to operating activities	1656
SIC-12:	Consolidation – special purpose entities	1658
SIC-13:	Jointly controlled entities — non-monetary contributions by venturers	1662
SIC-15:	Operating leases – incentives	1666
SIC-21:	Income taxes – recovery of revalued non-depreciable assets	1668
SIC-25:	Income taxes –changes in the tax status of an entity or its shareholders	1672

IAS 39:	Finanzinstrumente: Ansatz und Bewertung	957
IAS 40:	Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien	1133
IAS 41:	Landwirtschaft	1173

## **INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS (IFRS)**

IFRS 1:	Erstmalige Anwendung der International Financial Reporting Standards	1195
IFRS 2:	Anteilsbasierte Vergütung	1241
IFRS 3:	Unternehmenszusammenschlüsse	1295
IFRS 4:	Versicherungsverträge	1379
IFRS 5:	Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und aufgegebene Geschäftsbereiche	1425
IFRS 6:	Exploration und Evaluierung von Bodenschätzen	1451
IFRS 7:	Finanzinstrumente: Angaben	1463
IFRS 8:	Geschäftssegmente	1507

## **IFRIC INTERPRETATIONEN (IFRIC)**

IFRIC 1:	Änderungen bestehender Rückstellungen für Entsorgungs-, Wiederherstellungs- und ähnliche Verpflichtungen	1529
IFRIC 2:	Geschäftsanteile an Genossenschaften und ähnliche Instrumente	1535
IFRIC 4:	Feststellung, ob eine Vereinbarung ein Leasingverhältnis enthält	1553
IFRIC 5:	Rechte auf Anteile an Fonds für Entsorgung, Rekultivierung und Umweltsanierung	1563
IFRIC 6:	Verbindlichkeiten, die sich aus einer Teilnahme an einem spezifischen Markt ergeben – Elektro- und Elektronik-Altgeräte	1569
IFRIC 7:	Anwendung des Anpassungsansatzes unter IAS 29 Rechnungslegung in Hochinflationenländern	1573
IFRIC 8:	Anwendungsbereich von IFRS 2	1577
IFRIC 9:	Neubeurteilung eingebetteter Derivate	1583
IFRIC 10:	Zwischenberichterstattung und Wertminderung	1587
IFRIC 11:	IFRS 2 – Geschäfte mit eigenen Aktien und Aktien von Konzernunternehmen	1591
IFRIC 12:	Dienstleistungskonzessionsvereinbarungen	1599
IFRIC 13:	Kundenbindungsprogramme	1615
IFRIC 14:	IAS 19 – Die Begrenzung eines leistungsorientierten Vermögenswertes, Mindestdotierungsverpflichtungen und ihre Wechselwirkung	1623
IFRIC 16:	Absicherung einer Nettoinvestition in einen ausländischen Geschäftsbetrieb	1633

## **INTERPRETATIONEN DES STANDING INTERPRETATIONS COMMITTEE (SIC)**

SIC-7:	Einführung des Euro	1653
SIC-10:	Beihilfen der öffentlichen Hand – kein spezifischer Zusammenhang mit betrieblichen Tätigkeiten	1657
SIC-12:	Konsolidierung – Zweckgesellschaften	1659
SIC-13:	Gemeinschaftlich geführte Unternehmen – Nicht monetäre Einlagen durch Partnerunternehmen	1663
SIC-15:	Operating-Leasingverhältnisse – Anreize	1667
SIC-21:	Ertragsteuern – Realisierung von neubewerteten, nicht planmäßig abzuschreibenden Vermögenswerten	1669
SIC-25:	Ertragsteuern – Änderungen im Steuerstatus eines Unternehmens oder seiner Eigentümer	1673

SIC-27:	Evaluating the substance of transactions involving the legal form of a lease	1676
SIC-29:	Service Concession Arrangements: Disclosure	1684
SIC-31:	Revenue – barter transactions involving advertising services	1688
SIC-32:	Intangible assets – website costs	1692

SIC-27:	Beurteilung des wirtschaftlichen Gehalts von Transaktionen in der rechtlichen Form von Leasingverhältnissen	1677
SIC-29:	Angaben – Vereinbarungen über Dienstleistungskonzessionen	1685
SIC-31:	Umsatzerlöse – Tausch von Werbedienstleistungen	1689
SIC-32:	Immaterielle Vermögenswerte – Kosten von Internetseiten	1693