

COMMENTS EU-COMMISSION

Comments concerning certain Articles of the Regulation (EC) No 1606/2002 of the European Parliament and of the Council of 19 July 2002	100
---	-----

INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS (IAS)

IAS 1: Presentation of financial statements	172
IAS 2: Inventories	234
IAS 7: Statement of Cash Flows	250
IAS 8: Accounting policies, changes in accounting estimates and errors	274
IAS 10: Events after the Reporting Period	298
IAS 11: Construction contracts	310
IAS 12: Income taxes	328
IAS 16: Property, plant and equipment	394
IAS 17: Leases	426
IAS 18: Revenue	456
IAS 19: Employee benefits	474
IAS 20: Accounting for government grants and disclosure of government assistance	562
IAS 21: The effects of changes in foreign exchange rates	578
IAS 23: Borrowing Costs	606
IAS 24: Related party disclosures	616
IAS 26: Accounting and reporting by retirement benefit plans	632
IAS 27: Separate Financial Statements	650
IAS 28: Investments in Associates and Joint Ventures	664
IAS 29: Financial reporting in hyperinflationary economies	684
IAS 32: Financial instruments: presentation	698
IAS 33: Earnings per share	770
IAS 34: Interim financial reporting	810
IAS 36: Impairment of assets	836
IAS 37: Provisions, contingent liabilities and contingent assets	920
IAS 38: Intangible assets	952
IAS 39: Financial instruments: recognition and measurement	1008
IAS 40: Investment property	1184
IAS 41: Agriculture	1220

INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS (IFRS)

IFRS 1: First-time Adoption of International Financial Reporting Standards	1240
IFRS 2: Share-based payment	1296
IFRS 3: Business combinations	1362
IFRS 4: Insurance contracts	1448
IFRS 5: Non-current assets held for sale and discontinued operations	1494
IFRS 6: Exploration for and evaluation of mineral resources	1524
IFRS 7: Financial instruments: disclosures	1536
IFRS 8: Operating segments	1604
IFRS 10: Consolidated Financial Statements	1626
IFRS 11: Joint Arrangements	1724
IFRS 12: Disclosure of Interests in Other Entities	1770
IFRS 13: Fair Value Measurement	1812

KOMMENTARE DER EU-KOMMISSION

Kommentare zu bestimmten Artikeln der Verordnung (EG) Nr. 1606/2002 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 19. Juli 1978 101

INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS (IAS)

IAS 1:	Darstellung des Abschlusses	173
IAS 2:	Vorräte	235
IAS 7:	Kapitalflussrechnungen	251
IAS 8:	Rechnungslegungsmethoden, Änderungen von rechnungslegungsbezogenen Schätzungen und Fehler	275
IAS 10:	Ereignisse nach der Berichtsperiode	299
IAS 11:	Fertigungsaufträge	311
IAS 12:	Ertragsteuern	329
IAS 16:	Sachanlagen	395
IAS 17:	Leasingverhältnisse	427
IAS 18:	Umsatzerlöse	457
IAS 19:	Leistungen an Arbeitnehmer	475
IAS 20:	Bilanzierung und Darstellung von Zuwendungen der öffentlichen Hand	563
IAS 21:	Auswirkungen von Wechselkursänderungen	579
IAS 23:	Fremdkapitalkosten	607
IAS 24:	Angaben über Beziehungen zu nahe stehenden Unternehmen und Personen	617
IAS 26:	Bilanzierung und Berichterstattung von Altersversorgungsplänen	633
IAS 27:	Einzelabschlüsse	651
IAS 28:	Anteile an assoziierten Unternehmen und Gemeinschaftsunternehmen	665
IAS 29:	Rechnungslegung in Hochinflationsländern	685
IAS 32:	Finanzinstrumente: Darstellung	699
IAS 33:	Ergebnis je Aktie	771
IAS 34:	Zwischenberichterstattung	811
IAS 36:	Wertminderung von Vermögenswerten	837
IAS 37:	Rückstellungen, Eventualverbindlichkeiten und Eventualforderungen	921
IAS 38:	Immaterielle Vermögenswerte	953
IAS 39:	Finanzinstrumente: Ansatz und Bewertung	1009
IAS 40:	Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien	1185
IAS 41:	Landwirtschaft	1221

INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS (IFRS)

IFRS 1:	Erstmalige Anwendung der International Financial Reporting Standards	1241
IFRS 2:	Anteilsbasierte Vergütung	1297
IFRS 3:	Unternehmenszusammenschlüsse	1363
IFRS 4:	Versicherungsverträge	1449
IFRS 5:	Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und aufgegebene Geschäftsbereiche	1495
IFRS 6:	Exploration und Evaluierung von Bodenschätzen	1525
IFRS 7:	Finanzinstrumente: Angaben	1537
IFRS 8:	Geschäftssegmente	1605
IFRS 10:	Konzernabschlüsse	1627
IFRS 11:	Gemeinsame Vereinbarungen	1725
IFRS 12:	Angaben zu Anteilen an anderen Unternehmen	1771
IFRS 13:	Bemessung des beizulegenden Zeitwerts	1813

INTERPRETATIONS OF THE IFRS INTERPRETATIONS COMMITTEE (IFRIC)

IFRIC 1: Changes in existing decommissioning, restoration and similar liabilities	1898
IFRIC 2: Members' shares in cooperative entities and similar instruments	1904
IFRIC 4: Determining whether an arrangement contains a lease	1922
IFRIC 5: Rights to interests arising from decommissioning, restoration and environmental rehabilitation funds	1932
IFRIC 6: Liabilities arising from participation in a specific market – waste electrical and electronic equipment	1940
IFRIC 7: Applying the Restatement Approach under IAS 29 Financial reporting in hyperinflationary economies	1944
IFRIC 9: Reassessment of embedded derivatives	1948
IFRIC 10: Interim financial reporting and impairment	1954
IFRIC 12: Service Concession Arrangements	1958
IFRIC 13: Customer Loyalty Programmes	1974
IFRIC 14: IAS 19 – The Limit on a Defined Benefit Asset, Minimum Funding Requirements and their Interaction	1982
IFRIC 15: Agreements for the Construction of Real Estate	1994
IFRIC 16: Hedges of a Net Investment in a Foreign Operation	2002
 IFRIC 17: Distributions of Non-cash Assets to Owners	 2022
IFRIC 18: Transfers of Assets from Customers	2030
IFRIC 19: Extinguishing Financial Liabilities with Equity Instruments	2038
IFRIC 20: Stripping Costs in the Production Phase of a Surface Mine	2044
IFRIC 21: Levies	2052

INTERPRETATIONS OF THE STANDING INTERPRETATIONS COMMITTEE (SIC)

SIC-7: Introduction of the euro	2058
SIC-10: Government assistance – no specific relation to operating activities	2062
 SIC-15: Operating leases – incentives	 2064
SIC-25: Income taxes – changes in the tax status of an entity or its shareholders	2068
SIC-27: Evaluating the substance of transactions involving the legal form of a lease	2072
SIC-29: Disclosure – service concession arrangements	2080
SIC-31: Revenue – barter transactions involving advertising services	2086
SIC-32: Intangible assets – website costs	2090

INTERPRETATIONEN DES IFRS INTERPRETATIONS COMMITTEE (IFRIC)

IFRIC 1: Änderungen bestehender Rückstellungen für Entsorgungs-, Wiederherstellungs- und ähnliche Verpflichtungen	1899
IFRIC 2: Geschäftsanteile an Genossenschaften und ähnliche Instrumente	1905
IFRIC 4: Feststellung, ob eine Vereinbarung ein Leasingverhältnis enthält	1923
IFRIC 5: Rechte auf Anteile an Fonds für Entsorgung, Rekultivierung und Umweltsanierung	1933
IFRIC 6: Verbindlichkeiten, die sich aus einer Teilnahme an einem spezifischen Markt ergeben – Elektro- und Elektronik-Altgeräte	1941
IFRIC 7: Anwendung des Anpassungsansatzes unter IAS 29 Rechnungslegung in Hochinflationenländern	1945
IFRIC 9: Neubeurteilung eingebetteter Derivate	1949
IFRIC 10: Zwischenberichterstattung und Wertminderung	1955
IFRIC 12: Dienstleistungskonzessionsvereinbarungen	1959
IFRIC 13: Kundenbindungsprogramme	1975
IFRIC 14: IAS 19 – Die Begrenzung eines leistungsorientierten Vermögenswertes, Mindestdotierungsverpflichtungen und ihre Wechselwirkung	1983
IFRIC 15: Verträge über die Errichtung von Immobilien	1995
IFRIC 16: Absicherung einer Nettoinvestition in einen ausländischen Geschäftsbetrieb	2003
IFRIC 17: Sachdividenden an Eigentümer	2023
IFRIC 18: Übertragung von Vermögenswerten durch einen Kunden	2031
IFRIC 19: Tilgung finanzieller Verbindlichkeiten durch Eigenkapitalinstrumente	2039
IFRIC 20: Abraumkosten in der Produktionsphase eines Tagebaubergwerks	2045
IFRIC 21: Abgaben	2053

INTERPRETATIONEN DES STANDING INTERPRETATIONS COMMITTEE (SIC)

SIC-7: Einführung des Euro	2059
SIC-10: Beihilfen der öffentlichen Hand – Kein spezifischer Zusammenhang mit betrieblichen Tätigkeiten	2063
SIC-15: Operating-Leasingverhältnisse – Anreize	2065
SIC-25: Ertragsteuern – Änderungen im Steuerstatus eines Unternehmens oder seiner Eigentümer	2069
SIC-27: Beurteilung des wirtschaftlichen Gehalts von Transaktionen in der rechtlichen Form von Leasingverhältnissen	2073
SIC-29: Angaben – Vereinbarungen über Dienstleistungskonzessionen	2081
SIC-31: Umsatzerlöse – Tausch von Werbedienstleistungen	2087
SIC-32: Immaterielle Vermögenswerte – Kosten von Internetseiten	2091