

Inhaltsübersicht

1	International Accounting Standards Committee Foundation	1
2	Grundlagen der Rechnungslegung	11
3	Ansatz und Bewertung einzelner Bilanzposten	55
4	Gewinn- und Verlustrechnung	119
5	Kapitalflussrechnung	125
6	Eigenkapitalveränderungsrechnung	137
7	Angabepflichten und Erläuterungen	139
8	Zwischenberichterstattung	167
9	Übergreifende Themenbereiche	173
10	Konsolidierung	241
11	Erstmalige Erstellung eines Abschlusses nach IFRS	267

Inhaltsverzeichnis

1	International Accounting Standards Committee Foundation	1
1.1	Grundlagen	1
1.2	Organe	2
1.2.1	Board.....	2
1.2.2	Trustees.....	3
1.2.3	International Financial Reporting Interpretations Committee.....	4
1.2.4	Standards Advisory Council	5
1.3	Due Process	5
1.4	Überblick über die fachliche Arbeit.....	6
1.4.1	Vorbemerkung	6
1.4.2	Rahmenkonzept	6
1.4.3	International Financial Reporting Standards.....	7
1.4.3.1	Aktuelle Standards.....	7
1.4.3.2	Improvement- und Konvergenzprojekte	8
1.4.3.2.1	Comparability and Improvements Project (1987 bis 1994).....	8
1.4.3.2.2	Improvements to International Accounting Standards (2003).....	8
1.4.3.3	Aktuelle Exposure Drafts.....	9
1.4.4	Interpretationen des IFRIC	10
2	Grundlagen der Rechnungslegung.....	11
2.1	Konzeptionelle Grundlagen	11
2.1.1	Bedeutung des Rahmenkonzeptes.....	11
2.1.2	Zielsetzung der Rechnungslegung	11
2.1.3	Grundprinzipien der Rechnungslegung.....	12
2.1.3.1	Übersicht.....	12
2.1.3.2	Zugrunde liegende Annahmen	12
2.1.3.3	Qualitative Anforderungen an den Abschluss.....	13
2.1.3.4	Beschränkungen für relevante und verlässliche Informationen.....	15
2.1.3.5	Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes	16
2.2	Elemente der Rechnungslegung.....	17

2.3	Ansatz von Bilanzposten	18
2.3.1	Definitionen	18
2.3.2	Ansatzkriterien	20
2.3.2.1	Generelle Ansatzkriterien	20
2.3.2.2	Spezielle Ansatzkriterien	21
2.4	Erfassung von Erträgen und Aufwendungen	21
2.4.1	Definitionen	21
2.4.2	Ansatzkriterien	22
2.4.2.1	Generelle Ansatzkriterien	22
2.4.2.2	Spezielle Ansatzkriterien	23
2.5	Bewertung von Aktiva und Passiva	23
2.5.1	Wertkonzeptionen	23
2.5.1.1	Vorbemerkung	23
2.5.1.2	Historische Kosten	24
2.5.1.3	Tageswert	25
2.5.1.4	Veräußerungswert oder Erfüllungsbetrag	25
2.5.1.5	Barwert	25
2.5.2	Anschaffungskosten	26
2.5.2.1	Grundsatz	26
2.5.2.2	Besonderheiten bei Finanzierungskosten	27
2.5.2.3	Besonderheiten beim Tausch	28
2.5.3	Herstellungskosten	29
2.5.4	Wertminderung von Vermögenswerten	31
2.5.4.1	Anwendung	31
2.5.4.2	Niederwerttest bei einzelnen Vermögenswerten	31
2.5.4.2.1	Pflicht zum Niederwerttest	31
2.5.4.2.1.1	Niederwerttest aufgrund von Anhaltspunkten für eine Wertminderung	31
2.5.4.2.1.2	Niederwerttest unabhängig von Anhaltspunkten für eine Wertminderung	32
2.5.4.2.2	Der erzielbare Betrag	33
2.5.4.2.2.1	Ermittlung des erzielbaren Betrags	33
2.5.4.2.2.2	Beizulegender Zeitwert abzüglich Verkaufskosten	33
2.5.4.2.2.3	Nutzungswert	34
2.5.4.2.3	Erfassung des Wertminderungsaufwands bei einzelnen Vermögenswerten	34
2.5.4.3	Niederwerttests auf Ebene von Cash-generating Units	35
2.5.4.3.1	Bestimmung von Cash-generating Units	35

2.5.4.3.2	Erzielbarer Betrag und Buchwert von Cash-generating Units	36
2.5.4.3.2.1	Behandlung von Geschäfts- oder Firmenwerten	37
2.5.4.3.2.2	Behandlung von Corporate Assets	39
2.5.4.3.3	Erfassung des Wertminderungsaufwands bei Cash-generating Units	40
2.5.4.4	Wertaufholung bei einzelnen Vermögenswerten	42
2.5.4.5	Wertaufholung bei Cash-generating Units	43
2.5.4.6	Angabepflichten	44
2.5.5	Behandlung von Zuwendungen der öffentlichen Hand	44
2.5.5.1	Vorbemerkung	44
2.5.5.2	Zuwendungen für Vermögenswerte	45
2.5.5.3	Ertragsbezogene Zuwendungen	46
2.5.5.4	Eventualverpflichtungen	46
2.5.5.5	Angabepflichten	47
2.6	Umrechnung von Fremdwährungsposten	47
2.7	Behandlung von Bilanzierungsfehlern	49
2.8	Änderung von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	50
2.9	Schätzungen	52
2.10	Werterhellende Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	52
3	Ansatz und Bewertung einzelner Bilanzposten	55
3.1	Anlagevermögen	55
3.1.1	Immaterielle Vermögenswerte	55
3.1.1.1	Begriffsbestimmungen	55
3.1.1.2	Ansatz	56
3.1.1.2.1	Allgemeine Vorschriften	56
3.1.1.2.2	Forschungs- und Entwicklungskosten	57
3.1.1.3	Bewertung	58
3.1.1.3.1	Erstmalige Bewertung	58
3.1.1.3.2	Folgebewertung	59
3.1.1.3.2.1	Zulässige Verfahren	59
3.1.1.3.2.2	Planmäßige Abschreibung	60
3.1.1.3.2.3	Wertminderungen	62
3.1.1.4	Abgang	62
3.1.1.5	Angabepflichten	63
3.1.2	Sachanlagen	64
3.1.2.1	Ansatz	64
3.1.2.2	Bewertung	65

3.1.2.2.1	Erstmalige Bewertung	65
3.1.2.2.2	Folgebewertung	66
3.1.2.2.2.1	Grundsatz	66
3.1.2.2.2.2	Abschreibungen.....	67
3.1.2.3	Abgang.....	69
3.1.2.4	Angabepflichten.....	70
3.1.3	Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien	71
3.1.3.1	Anwendungsbereich von IAS 40	71
3.1.3.2	Ansatz	74
3.1.3.3	Bewertung.....	74
3.1.3.3.1	Erstmalige Bewertung	74
3.1.3.3.2	Folgebewertung	75
3.1.3.3.2.1	Wahlrecht	75
3.1.3.3.2.2	Bewertung nach dem Fair-Value-Modell	75
3.1.3.3.2.3	Bewertung nach dem Cost-Modell.....	77
3.1.3.4	Übertragungen	77
3.1.3.5	Abgang.....	78
3.1.3.6	Angabepflichten.....	78
3.1.3.6.1	Angabepflichten unabhängig von der Art der Folgebewertung	78
3.1.3.6.2	Zusätzliche Angabepflichten bei Bewertung zum beizulegenden Zeitwert.....	79
3.1.3.6.3	Zusätzliche Angabepflichten bei Bewertung zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten	80
3.1.4	Finanzanlagen	81
3.1.4.1	Bilanzierung von Anteilen an Tochterunternehmen im Einzelabschluss des Mutterunternehmens.....	81
3.1.4.2	Bilanzierung von Anteilen an assoziierten Unternehmen im Einzelabschluss des Anteilseigners.....	82
3.1.4.3	Bilanzierung von Beteiligungen an Joint Ventures.....	82
3.1.4.4	Bilanzierung von Ausleihungen und sonstigen Wertpapieren.....	84
3.2	Umlaufvermögen	84
3.2.1	Vorräte	84
3.2.1.1	Ansatz	84
3.2.1.2	Bewertung.....	85
3.2.1.2.1	Grundsatz	85
3.2.1.2.2	Erstmalige Bewertung	85
3.2.1.2.3	Folgebewertung (niedrigere Werte).....	86
3.2.1.3	Angabepflichten.....	87

3.2.1.4	Sonderfall: Langfristige Auftragsfertigung.....	88
3.2.1.4.1	Ansatz.....	88
3.2.1.4.2	Vertragstypen	88
3.2.1.4.3	Bewertung	89
3.2.1.4.4	Determinanten bei langfristiger Auftragsfertigung	90
3.2.1.4.4.1	Zusammenfassung und Segmentierung von langfristigen Fertigungsaufträgen.....	90
3.2.1.4.4.2	Gesamterlöse aus langfristigen Aufträgen.....	91
3.2.1.4.4.3	Gesamtkosten aus langfristigen Aufträgen.....	92
3.2.1.4.4.4	Ermittlung des Fertigstellungsgrades	93
3.2.1.4.4.5	Grundlagen zuverlässiger Schätzungen.....	93
3.2.1.4.4.6	Periodenabgrenzung der Gesamterlöse und Gesamtkosten	94
3.2.1.4.5	Erwartete Verluste bzw. uneinbringliche oder zweifelhafte Beträge.....	94
3.2.1.4.6	Angabepflichten	95
3.2.1.4.7	Beispiel.....	95
3.2.2	Forderungen.....	96
3.2.3	Wertpapiere.....	97
3.3	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	97
3.4	Eigenkapital.....	97
3.5	Rückstellungen	99
3.5.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	99
3.5.1.1	Überblick	99
3.5.1.2	Pensionsverpflichtungen	99
3.5.1.2.1	Begriffsklärung.....	99
3.5.1.2.2	Bilanzierung von leistungsorientierten Pensionsplänen	100
3.5.1.2.2.1	Barwert der leistungsorientierten Verpflichtung	101
3.5.1.2.2.2	Versicherungsmathematische Gewinne und Verluste	102
3.5.1.2.2.3	Nachzuverrechnender Diensteaufwand	102
3.5.1.2.2.4	Zeitwert des Planvermögens.....	103
3.5.1.2.3	In der Gewinn- und Verlustrechnung zu erfassender Pensionsaufwand bei leistungsorientierten Pensionsplänen.....	104
3.5.1.3	Angabepflichten.....	105

3.5.2	Steuerrückstellungen.....	107
3.5.2.1	Vorbemerkung	107
3.5.2.2	Tatsächliche Ertragsteuern.....	107
3.5.2.2.1	Ansatz.....	107
3.5.2.2.2	Bewertung	108
3.5.2.2.3	Angabepflichten	108
3.5.3	Sonstige Rückstellungen und Haftungsverhältnisse	108
3.5.3.1	Sonstige Rückstellungen.....	108
3.5.3.1.1	Anwendungsbereich und Begriffsbestimmung	108
3.5.3.1.2	Ansatz.....	110
3.5.3.1.3	Bewertung	111
3.5.3.2	Restrukturierungsmaßnahmen	112
3.5.3.3	Rückstellungen im Personalbereich.....	113
3.5.4	Angabepflichten und Eventualschulden.....	114
3.6	Verbindlichkeiten	115
3.7	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	117
4	Gewinn- und Verlustrechnung	119
4.1	Vorbemerkung	119
4.2	Angabepflichten.....	119
4.3	Erträge	120
4.3.1	Vorbemerkung	120
4.3.2	Erträge aus dem Verkauf von Gütern.....	121
4.3.3	Erträge aus der Erbringung von Dienstleistungen und Geschäften	122
4.3.4	Erträge aus Zinsen, Dividenden und Lizenzeinnahmen.....	123
4.3.5	Angabepflichten.....	123
4.4	Änderungen rechnungslegungsbezogener Schätzungen	124
5	Kapitalflussrechnung.....	125
5.1	Abgrenzung des Finanzmittelfonds	125
5.2	Dreiteilung der Kapitalflussrechnung	126
5.2.1	Darstellung.....	126
5.2.2	Betriebliche Tätigkeit.....	127
5.2.3	Investitionstätigkeit.....	128
5.2.4	Finanzierungstätigkeit.....	129
5.3	Ermittlung der Zahlungsströme	129
5.3.1	Direkte Methode	129
5.3.2	Indirekte Methode.....	130

5.4	Angabepflichten.....	131
5.4.1	Fremdwährungsgeschäfte	131
5.4.2	Zins- und Dividendenzahlungen	132
5.4.3	Ertragsteuern.....	132
5.4.4	Veräußerung/Erwerb von Tochterunternehmen und anderen Unternehmen	133
5.4.5	Nicht zahlungswirksame Transaktionen	133
5.4.6	Weitere Angaben	134
5.5	Überleitungsrechnung.....	134
6	Eigenkapitalveränderungsrechnung	137
7	Angabepflichten und Erläuterungen.....	139
7.1	Darstellung des Abschlusses.....	139
7.2	Nahe stehende Unternehmen und Personen.....	144
7.3	Segmentberichterstattung.....	146
7.3.1	Verpflichtung zur Segmentberichterstattung	146
7.3.2	Abgrenzung der Segmente	147
7.3.3	Bestimmung der berichtspflichtigen Segmente.....	148
7.3.3.1	Primäre und sekundäre Segmentberichtsformate	148
7.3.3.2	Geschäftssegmente und geographische Segmente	149
7.3.3.3	Berichtspflichtige Segmente	150
7.3.4	Angabepflichten.....	151
7.4	Ergebnis je Aktie	153
7.4.1	Anwendungsbereich.....	153
7.4.2	Begriffsbestimmung.....	154
7.4.3	Bewertung.....	155
7.4.3.1	Unverwässertes Ergebnis je Aktie	155
7.4.3.2	Verwässertes Ergebnis je Aktie	159
7.4.4	Angabepflichten.....	164
8	Zwischenberichterstattung	167
8.1	Vorbemerkung	167
8.2	Anwendungsbereich	167
8.3	Anforderungen.....	168
8.3.1	Darstellung und Inhalt.....	168
8.3.2	Angabepflichten.....	168
8.3.3	Zwischenberichtsinhalte	169
8.4	Ansatz und Bewertung.....	170
8.5	Angabepflichten.....	171

8.6	Rückwirkende Anpassung	171
9	Übergreifende Themenbereiche	173
9.1	Anteilsbasierte Vergütung	173
9.1.1	Vorbemerkung	173
9.1.2	Anwendungsbereich.....	174
9.1.3	Anteilsbasierte Vergütungen, die in Eigenkapitalinstrumenten erbracht werden.....	174
9.1.3.1	Bewertungszeitpunkt und Höhe des Gesamtaufwands	174
9.1.3.2	Erfassung durch modifizierte Gewährungszeitpunktmethode.....	176
9.1.3.3	Sonderfragen.....	178
9.1.4	Anteilsbasierte Vergütungen mit Barausgleich.....	178
9.1.5	Anteilsbasierte Vergütungen mit Zahlungsalternativen	179
9.1.6	Anhangangaben	179
9.1.7	Inkrafttreten und Übergangsvorschriften	180
9.2	Leasing.....	181
9.2.1	Zurechnung des Leasinggegenstands.....	181
9.2.1.1	Grundsatz.....	181
9.2.1.2	Finanzierungs-Leasingverhältnis	181
9.2.1.3	Operating-Leasingverhältnis.....	182
9.2.2	Bilanzierung von Leasingverhältnissen	184
9.2.2.1	Bilanzierung beim Leasinggeber	184
9.2.2.2	Bilanzierung beim Leasingnehmer	185
9.2.2.3	Bilanzierung von Sale-and-leaseback-Transaktionen	186
9.2.3	Angabepflichten.....	187
9.2.3.1	Leasingnehmer.....	187
9.2.3.2	Leasinggeber.....	188
9.3	Steuerabgrenzungen.....	189
9.3.1	Vorbemerkung	189
9.3.2	Konzeptionelle Grundlagen	189
9.3.2.1	Grundsatz.....	189
9.3.2.2	Aktive latente Steuern.....	190
9.3.2.3	Passive latente Steuern.....	190
9.3.3	Ansatz	191
9.3.3.1	Grundsatz.....	191
9.3.3.2	Steuerliche Verlustvorträge und Steuergutschriften	192
9.3.3.3	Unternehmenszusammenschlüsse.....	192

9.3.3.4	Beteiligungen an Tochterunternehmen, Zweigniederlassungen und assoziierten Unternehmen sowie bei Anteilen an Joint Ventures.....	193
9.3.4	Bewertung.....	194
9.3.5	Erfassung latenter Steuern	195
9.3.6	Ausweis- und Angabepflichten.....	195
9.4	Bilanzierung von Finanzinstrumenten nach IAS 39	198
9.4.1	Anwendungsbereich.....	198
9.4.2	Klassifizierung von Finanzinstrumenten.....	199
9.4.2.1	Finanzielle Vermögenswerte.....	199
9.4.2.1.1	Kredite und Forderungen.....	200
9.4.2.1.2	Bis zur Endfälligkeit zu haltende Finanzinvestitionen	201
9.4.2.1.3	Finanzielle Vermögenswerte zum beizulegenden Zeitwert durch die Gewinn- und Verlustrechnung	201
9.4.2.1.4	Zur Veräußerung verfügbare finanzielle Vermögenswerte.....	202
9.4.2.2	Finanzielle Verbindlichkeiten.....	202
9.4.2.2.1	Finanzielle Verbindlichkeiten zum beizulegenden Zeitwert durch die Gewinn- und Verlustrechnung	202
9.4.2.2.2	Sonstige finanzielle Verbindlichkeiten.....	203
9.4.2.3	Umwidmung	203
9.4.2.4	Derivate.....	204
9.4.2.5	Eingebettete Derivate.....	204
9.4.3	Ansatz	207
9.4.3.1	Erstmaliger Ansatz.....	207
9.4.3.2	Ausbuchung	207
9.4.4	Bewertung.....	208
9.4.4.1	Erstmalige Bewertung.....	208
9.4.4.2	Bilanzierung zum Handelstag oder Erfüllungstag	209
9.4.4.3	Folgebewertung	209
9.4.4.3.1	Folgebewertung bei finanziellen Vermögenswerten.....	209
9.4.4.3.2	Folgebewertung bei finanziellen Verbindlichkeiten	210
9.4.4.4	Wertminderungen	211
9.4.5	Hedge Accounting (Bilanzierung von Sicherungsgeschäften)	212

9.4.5.1	Cash Flow Hedge.....	213
9.4.5.2	Fair Value Hedge.....	214
9.4.5.3	Hedge eines Investments in ein ausländisches Unternehmen.....	215
9.4.5.4	Portfolio Hedge von Zinsrisiken.....	215
9.4.6	Angabepflichten (Berichterstattung über Finanzinstrumente).....	216
9.4.7	Vorgeschlagene Änderungen des IASB.....	221
9.5	Zur Veräußerung gehaltene, langfristige Vermögenswerte und Abgangsguppen.....	221
9.5.1	Vorbemerkung.....	221
9.5.2	Voraussetzungen für die Anwendung von IFRS 5.....	222
9.5.2.1	Langfristigkeit des Vermögenswerts.....	222
9.5.2.2	Erfüllung des Kriterienkataloges für „zur Veräußerung gehalten“.....	223
9.5.2.3	Vom Anwendungsbereich generell ausgeschlossene Vermögenswerte.....	224
9.5.3	Erstmalige Bewertung und Ausweis.....	225
9.5.4	Bilanzierung in Folgeperioden.....	226
9.5.5	Angaben im Anhang.....	227
9.6	Aufgegebene Geschäftsbereiche.....	227
9.6.1	Definitiorische Klärung.....	227
9.6.2	Ausweis und Angaben im Anhang.....	228
9.6.3	Behandlung von Umklassifizierungen und Korrekturen.....	229
9.7	Bilanzierung von Versicherungsverträgen.....	230
9.7.1	Vorbemerkung.....	230
9.7.2	Anwendungsbereich.....	230
9.7.3	Definition eines Versicherungsvertrags.....	231
9.7.4	Zerlegung von Versicherungsverträgen.....	234
9.7.5	Ansatz und Bewertung.....	234
9.7.5.1	Beibehaltung der bestehenden Bilanzierungspraxis.....	235
9.7.5.2	Änderung von Bilanzierungsgrundsätzen.....	235
9.7.5.3	Angemessenheitstest für Verpflichtungen aus Versicherungsverträgen.....	236
9.7.5.4	Erwerb von Versicherungsverträgen.....	237
9.7.5.5	Ermessensabhängige Überschussbeteiligung.....	237
9.7.6	Anhangangaben.....	239
9.8	Besonderheiten bei Versicherungsverträgen.....	239

10	Konsolidierung	241
10.1	Vorbemerkung.....	241
10.2	Aufstellungspflicht	241
10.2.1	Mutter-Tochter-Verhältnis.....	241
10.2.2	Mehrstufiger Konzern.....	243
10.2.3	Venture-Capital-Organisationen	244
10.3	Konsolidierungskreis	244
10.4	Währungsumrechnung ausländischer Einzelabschlüsse	245
10.4.1	Konzept der funktionalen Währung.....	245
10.4.2	Umrechnungsmethoden	245
10.4.3	Behandlung von Umrechnungsdifferenzen.....	246
10.4.4	Behandlung von Kursveränderungen im Anlagespiegel.....	247
10.4.5	Angabepflichten.....	247
10.5	Inflationsbereinigung von Abschlüssen aus Hochinflationländern	247
10.5.1	Methode.....	247
10.5.2	Angabepflichten.....	248
10.6	Kapitalkonsolidierung.....	248
10.6.1	Vorbemerkung	248
10.6.2	Abbildung von Unternehmen nach der Erwerbsmethode	248
10.6.2.1	Bestimmung des Erwerbers	249
10.6.2.2	Anschaffungskosten.....	249
10.6.2.3	Erwerbszeitpunkt	250
10.6.2.4	Ansatz der erworbenen Vermögenswerte und Schulden.....	251
10.6.2.5	Bewertung der erworbenen Vermögenswerte und Schulden	251
10.6.3	Behandlung von Unterschiedsbeträgen aus der Kapitalkonsolidierung.....	252
10.6.4	Wertminderungsüberprüfung für den Geschäfts- oder Firmenwert.....	253
10.6.5	Folge- und Entkonsolidierung.....	253
10.6.6	Anteile anderer Gesellschafter	253
10.6.7	Angabepflichten zur Kapitalkonsolidierung	254
10.6.7.1	Angaben nach IAS 27, IAS 28 und IAS 31	254
10.6.7.2	Angaben nach IFRS 3	254
10.7	Equity-Methode	256
10.7.1	Anwendungsbereich.....	256
10.7.2	Technik	258
10.7.3	Angabepflichten.....	261
10.8	Quotenkonsolidierung von Gemeinschaftsunternehmen	262
10.8.1	Anwendungsbereich.....	262
10.8.2	Technik	263

10.8.3	Angabepflichten.....	264
10.9	Schuldenkonsolidierung.....	265
10.10	Zwischenergebniseliminierung.....	265
10.11	Aufwands- und Ertragskonsolidierung.....	265
10.12	Latente Steuern.....	265
11	Erstmalige Erstellung eines Abschlusses nach IFRS.....	267
11.1	Vorbemerkung.....	267
11.2	Erstanwender.....	268
11.3	Abschlussstichtag und Übergangszeitpunkt.....	268
11.4	Erstanwendung von IFRS: Grundregel.....	269
11.5	Befreiungen.....	270
11.5.1	Unternehmenszusammenschlüsse.....	270
11.5.2	Beizulegender Zeitwert oder Neubewertung als Ersatz für Anschaffungs- oder Herstellungskosten.....	272
11.5.3	Leistungen an Arbeitnehmer.....	273
11.5.4	Kumulierte Umrechnungsdifferenzen.....	273
11.5.5	Zusammengesetzte Finanzinstrumente.....	274
11.5.6	Vermögenswerte und Schulden von Tochterunternehmen, assoziierten Unternehmen und Joint Ventures.....	274
11.5.7	Klassifizierung von bereits im Vorabschluss angesetzten Finanzinstrumenten.....	274
11.5.8	Anteilsbasierte Vergütungen.....	275
11.5.8.1	Anteilsbasierte Vergütungen, die mit Eigenkapitalinstrumenten erbracht werden.....	275
11.5.8.2	Anteilsbasierte Vergütungen mit Barausgleich.....	275
11.5.9	Versicherungsverträge.....	276
11.6	Ausnahmen.....	276
11.6.1	Ausbuchung finanzieller Vermögenswerte oder finanzieller Schulden vor dem 1. Januar 2004.....	276
11.6.2	Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen.....	276
11.6.3	Schätzungen.....	277
11.6.4	Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und aufgegebene Geschäftsbereiche.....	277
11.7	Anhangangaben.....	278
11.7.1	Grundsatz.....	278
11.7.2	Ausnahme von der rückwirkenden Anpassung von Vergleichsinformationen nach IAS 39 und IFRS 4.....	278
11.7.3	Zeitreihen.....	278
11.7.4	Angaben zur Klassifizierung von Finanzinstrumenten.....	279

11.8	Überleitungsrechnungen	279
11.8.1	Neubewertung	279
11.8.2	Zwischenberichterstattung	280
11.9	Zeitpunkt des Inkrafttretens	280
Anlage I:	International Financial Reporting Standards.....	281
Anlage II:	Interpretationen und Entwürfe für Interpretationen	284
Anlage III:	Neue Entwicklungen in der IFRS-Rechnungslegung.....	285
Anlage IV:	Glossar	286