

International Financial Reporting Standards (IFRSs™) 2005

einschließlich International Accounting Standards (IASs™)
und Interpretationen zum 1. Januar 2005

INHALTSVERZEICHNIS

Vorwort zur deutschen Ausgabe der IFRS 2005		V
Änderungen in dieser Ausgabe		XIII
IASC Foundation Satzung		SZ-1
Vorwort zu den International Financial Reporting Standards	IFRS-Vorwort-1	
Rahmenkonzept für die Aufstellung und Darstellung von Abschlüssen		R-1
International Financial Reporting Standards (IFRS)		
IFRS 1	Erstmalige Anwendung der International Financial Reporting Standards	IFRS 1-1
IFRS 2	Anteilsbasierte Vergütung	IFRS 2-1
IFRS 3	Unternehmenszusammenschlüsse	IFRS 3-1
IFRS 4	Versicherungsverträge	IFRS 4-1
IFRS 5	Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und aufgegebene Geschäftsbereiche	IFRS 5-1
IFRS 6	Exploration und Evaluierung von mineralischen Ressourcen	IFRS 6-1
International Accounting Standards (IAS)		
IAS 1	Darstellung des Abschlusses	IAS 1-1
IAS 2	Vorräte	IAS 2-1
IAS 7	Kapitalflussrechnungen	IAS 7-1
IAS 8	Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden, Änderungen von Schätzungen und Fehler	IAS 8-1
IAS 10	Ereignisse nach dem Bilanzstichtag	IAS 10-1
IAS 11	Fertigungsaufträge	IAS 11-1
IAS 12	Ertragsteuern	IAS 12-1
IAS 14	Segmentberichterstattung	IAS 14-1
IAS 16	Sachanlagen	IAS 16-1

IAS 17	Leasingverhältnisse	IAS 17-1
IAS 18	Erträge	IAS 18-1
IAS 19	Leistungen an Arbeitnehmer	IAS 19-1
IAS 20	Bilanzierung und Darstellung von Zuwendungen der öffentlichen Hand	IAS 20-1
IAS 21	Auswirkungen von Änderungen der Wechselkurse	IAS 21-1
IAS 23	Fremdkapitalkosten	IAS 23-1
IAS 24	Angaben über Beziehungen zu nahe stehenden Unternehmen und Personen	IAS 24-1
IAS 26	Bilanzierung und Berichterstattung von Altersversorgungsplänen	IAS 26-1
IAS 27	Konzern- und separate Einzelabschlüsse nach IFRS	IAS 27-1
IAS 28	Anteile an assoziierten Unternehmen	IAS 28-1
IAS 29	Rechnungslegung in Hochinflationsländern	IAS 29-1
IAS 30	Angaben im Abschluss von Banken und ähnlichen Finanzinstitutionen	IAS 30-1
IAS 31	Anteile an Joint Ventures	IAS 31-1
IAS 32	Finanzinstrumente: Angaben und Darstellung	IAS 32-1
IAS 33	Ergebnis je Aktie	IAS 33-1
IAS 34	Zwischenberichterstattung	IAS 34-1
IAS 36	Wertminderung von Vermögenswerten	IAS 36-1
IAS 37	Rückstellungen, Eventualschulden und Eventualforderungen	IAS 37-1
IAS 38	Immaterielle Vermögenswerte	IAS 38-1
IAS 39	Finanzinstrumente: Ansatz und Bewertung	IAS 39-1
IAS 40	Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien	IAS 40-1
IAS 41	Landwirtschaft	IAS 41-1

Interpretationen

Vorwort des International Financial Reporting Interpretations Committee		IFRIC-Vorwort-1
IFRIC 1	Änderungen bestehender Rückstellungen für Entsorgungs-, Wiederherstellungs- und ähnliche Verpflichtungen	IFRIC 1-1
IFRIC 2	Geschäftsanteile an Genossenschaften und ähnliche Instrumente	IFRIC 2-1
IFRIC 3	Emissionsrechte	IFRIC 3-1
IFRIC 4	Feststellung, ob eine Vereinbarung ein Leasingverhältnis enthält	IFRIC 4-1
IFRIC 5	Rechte auf Anteile an Fonds für Entsorgung, Wiederherstellung und Umweltsanierung	IFRIC 5-1
SIC-7	Einführung des Euro	SIC 7-1
SIC-10	Beihilfen der öffentlichen Hand – Kein spezifischer Zusammenhang mit betrieblichen Tätigkeiten	SIC 10-1
SIC-12	Konsolidierung – Zweckgesellschaften	SIC 12-1
SIC 13	Gemeinschaftlich geführte Einheiten – Nicht monetäre Einlagen durch Partnerunternehmen	SIC 13-1
SIC-15	Operating-Leasingverhältnisse – Anreizvereinbarungen	SIC 15-1
SIC-21	Ertragssteuern – Realisierung von neubewerteten, nicht planmäßig abzuschreibenden Vermögenswerten	SIC 21-1
SIC-25	Ertragsteuern – Änderungen im Steuerstatus eines Unternehmens oder seiner Anteilseigner	SIC 25-1
SIC-27	Beurteilung des wirtschaftlichen Gehalts von Transaktionen in der rechtlichen Form von Leasingverhältnissen	SIC 27-1
SIC-29	Angabe – Vereinbarungen von Dienstleistungslizenzen	SIC 29-1
SIC-31	Erträge – Tausch von Werbeleistungen	SIC 31-1
SIC 32	Immaterielle Vermögenswerte – Websitekosten	SIC 32-1
Glossar		G-1

Änderungen in dieser Ausgabe

Dieser Abschnitt soll auf einfache Art und Weise ermöglichen, die in dieser Ausgabe der International Financial Reporting Standards enthaltenen Änderungen gegenüber der 2004er Ausgabe zu finden.

Einführung

Die wichtigsten Änderungen in dieser Ausgabe sind:

- ein neuer Standard – IFRS 6
- fünf Interpretationen – IFRIC 1 bis 5
- Änderungen an IAS 19 und 39 und SIC-12
- Änderungen anderer IFRS infolge dieser Verlautbarungen

Neue Standards

Der in diese Ausgabe aufgenommene neue Standard und die Interpretationen sind nachfolgend aufgeführt.

IFRS 6

IFRS 6 regelt die Rechnungslegung für die *Exploration und Evaluierung von mineralischen Ressourcen*. Er ist erstmals für Geschäftsjahre ab dem 1. Januar 2006 anzuwenden, eine frühere Anwendung wird jedoch empfohlen.

Andere Standards

Der Board hat Änderungen an zwei Standards veröffentlicht – IAS 19 und IAS 39. Diese Änderungen wurden in den Text der Standards, der in dieser Ausgabe enthalten ist, eingebracht.

Die Änderungen zu IAS 19 *Leistungen an Arbeitnehmer* (versicherungsmathematische Gewinne und Verluste, gemeinschaftlich verwaltete Pläne und Angaben) haben unterschiedliche Zeitpunkte des Inkrafttretens. Die zwingenden Vorschriften sind erstmals in der ersten Berichtsperiode eines am 1. Januar 2006 oder danach beginnenden Geschäftsjahres anzuwenden, wobei jedoch eine frühere Anwendung empfohlen wird. Die Änderungen beinhalten auch ein Wahlrecht, das für Berichtsperioden angewendet werden kann, die am 16. Dezember 2004 oder danach enden. Wenn ein Unternehmen seine Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden zur Berücksichtigung der Änderungen ändert, hat dies Folgeauswirkungen.

Die Änderungen zu IAS 39 *Finanzinstrumente: Ansatz und Bewertung* (Übergangsvorschriften und erstmaliger Ansatz von finanziellen Vermögenswerten und

Änderungen in dieser Ausgabe

finanziellen Verbindlichkeiten) sind erstmals in der ersten Berichtsperiode eines am 1. Januar 2005 oder danach beginnenden Geschäftsjahres anzuwenden (bzw. früher, falls IAS 39 und IAS 32 *Finanzinstrumente: Angaben und Darstellung* auf eine frühere Periode angewendet werden).

IFRIC 1 bis IFRIC 5

Das International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC) hat die folgenden fünf Interpretationen ausgearbeitet:

- IFRIC 1 *Änderungen bestehender Entsorgungs-, Wiederherstellungs- und ähnlicher Schulden*
- IFRIC 2 *Geschäftsanteile an Genossenschaften und ähnliche Instrumente*
- IFRIC 3 *Emissionsrechte*
- IFRIC 4 *Feststellung, ob eine Vereinbarung ein Leasingverhältnis enthält*
- IFRIC 5 *Rechte auf Anteile aus Fonds für Entsorgung, Rekultivierung und Umweltsanierung*

Darüber hinaus hat das IFRIC eine Änderung der Interpretation SIC-12 *Konsolidierung – Zweckgesellschaften* veröffentlicht. Die Änderung trat am 1. Januar 2005 in Kraft und ist in der in dieser Ausgabe enthaltenen Fassung des SIC-12 enthalten.

IFRIC 1 ist erstmals für am oder nach dem 1. September 2004 und IFRIC 2 für am oder nach dem 1. Januar 2005 beginnende Geschäftsjahre anzuwenden. IFRIC 3 ist erstmals für Geschäftsjahre ab dem 1. März 2005 und IFRIC 4 und 5 sind erstmals für Geschäftsjahre ab dem 1. Januar 2006 anzuwenden.

Eine frühere Anwendung der IFRIC 3 bis 5 wird empfohlen.

Einige der vorstehend genannten Dokumente enthalten Änderungen an anderen Verlautbarungen; diese Änderungen wurden in den Text der betroffenen Verlautbarungen eingebracht.

Sonstige geänderte Materialien

Das Glossar wurde überarbeitet.

Aktueller Text der Dokumente

Der Text dieser Ausgabe entspricht den neuesten Fassungen aller IFRS (einschließlich IAS), die bis zum 31. Dezember 2004 herausgegeben wurden und am 1. Januar 2005 oder danach in Kraft treten.

Neue Darstellung

Bisher wurden die vom IASC verfassten Dokumente in ihrer ursprünglichen Schriftart und die vom Board ausgearbeiteten Dokumente in einer anderen Schriftart gedruckt. Es gab noch weitere gestalterische Unterschiede. Der vielleicht auffälligste Unterschied war die vom IASC verwendete fett-kursive Hervorhebung von zwingenden Vorschriften, während der Board die zentralen Grundsätze in **Fettschrift Roman** kennzeichnet (wie in Paragraph 14 des *Vorworts zu den International Financial Reporting Standards* erläutert). Die in dieser Ausgabe veröffentlichten Dokumente wurden durchgängig mit neuen Schriftarten und Überschriftenformaten gesetzt, die die Lesbarkeit des Textes verbessern sollen. Insbesondere wird Text, der bisher fett-kursiv darstellt war, jetzt generell in Fettschrift Roman gesetzt.

Außerdem wurden zahlreiche andere Formatierungsänderungen vorgenommen, um ein einheitliches Erscheinungsbild aller Standards und Interpretationen zu gewährleisten. Zu diesen Änderungen gehören:

- neu formatierte Tabellen
- einheitliche Verwendung von Fußnoten
- Standardisierung der Überschriftenebenen, so dass alle Überschriften derselben Ebene dieselbe Schriftgröße aufweisen.