

KPMG Deutsche Treuhand-Gesellschaft (Hrsg.)

# **International Financial Reporting Standards**

Einführung in die Rechnungslegung  
nach den Grundsätzen des IASB

3., überarbeitete Auflage

2004

Schaffer-Poeschel Verlag Stuttgart

# Inhaltsverzeichnis

<b>1</b>	<b>International Accounting Standards Committee Foundation.....</b>	<b>1</b>
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
<b>2</b>	<b>Grundlagen der Rechnungslegung.....</b>	<b>11</b>
2.1	Konzeptionelle Grundlagen.....	11
2.1.1	Bedeutungdes 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	Anderung von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.....	50
2.9	Schätzungen.....	52
2.10	Werterhellende Ereignisse nach dem Bilanzstichtag.....	52
<b>3</b>	<b>Ansatz und Bewertung einzelner Bilanzposten.....</b>	<b>55</b>
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	Zulassige Verfahren.....	59
3.1.1.3.2.2	PlanmaBige 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.	
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	Gesamterldse 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 Gesamterlose 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	Begriffsklarung.....	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 Dienstzeitaufwand.....	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
<b>4</b>	<b>Gewinn- und Verlustrechnung.....</b>	<b>119</b>
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	Anderungen rechnungslegungsbezogener Schätzungen.....	124
<b>5</b>	<b>Kapitalflussrechnung.....</b>	<b>125</b>
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	Fremdwahrungsgeschäfte.....	131
<b>5.4.2</b>	<b>Zins-und Dividendenzahlungen.....</b>	<b>132</b>
	.....	132
	<b>ifVon Tochterunternehmen und</b>	
	anderen Unternehmen.....	133
5.4.5	Nicht zahlungswirksame Transaktionen.....	133
5.4.6	Weitere Angaben.....	134
5.5	Überleitungsrechnung.....	134
<b>6</b>	<b>Eigenkapitalveränderungsrechnung.....</b>	<b>137</b>
<b>7</b>	<b>Angabepflichten und Erläuterungen.....</b>	<b>139</b>
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	Primare 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
<b>8</b>	<b>Zwischenberichterstattung.....</b>	<b>167</b>
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	Zwischenberichtsinnhalte.....	169
8.4	Ansatz und Bewertung.....	170
8.5	Angabepflichten.....	171

8.6	Rückwirkende Anpassung.....	171
<b>9</b>	<b>Übergreifende Themenbereiche.....</b>	<b>173</b>
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 Gewahrungszeitpunktmethode.....	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 Endfalligkeit 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 Abgangsgruppen.....	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	Definitive Klarung.....	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	Anderung 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

<b>10</b>	<b>Konsolidierung</b> .....	<b>241</b>
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	Wahrungsumrechnung ausländischer Einzelabschlüsse.....	245
10.4.1	Konzept der funktionalen Wahrung.....	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
<b>11</b>	<b>Erstmalige Erstellung eines Abschlusses nach IFRS.....</b>	<b>267</b>
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