

IDW Textausgabe

International Financial Reporting Standards IFRS

einschließlich International Accounting
Standards IAS und Interpretationen

Die amtlichen EU-Texte
Englisch – Deutsch

Stand: 17. Januar 2022

Inklusive
Online-Zugang
zur IFRS Digitalen
Bibliothek

15., aktualisierte Auflage

IFRS online

In nur vier Schritten zur Online-Ausgabe:

1. Gehen Sie auf die Webseite **www.idw-verlag.de/online**. Alternativ können Sie auch den untenstehenden QR-Code nutzen.
2. Loggen Sie sich mit Ihren **persönlichen Daten** ein oder führen Sie eine Erstregistrierung durch.
3. Klicken Sie auf **> Produktfreischaltung** und geben Sie einmalig den untenstehenden Freischalt-Code ein.

Nun steht Ihnen nach jedem Einloggen das Produkt zur Verfügung. Das Zugangsrecht erlischt mit dem Erscheinen der nächsten Buchaufgabe.



Freischalt-Code:

International Financial Reporting Standards
Englisch-Deutsch

– IDW Textausgabe –

Diesem Buch wurden die bei Manuskriptabschluss vorliegenden neuesten Ausgaben der EU Amtsblätter zugrunde gelegt. Verbindlich sind jedoch nur die neuesten Ausgaben der EU Amtsblätter selbst.

Quellen:

- VERORDNUNG (EG) Nr. 1606/2002 DER KOMMISSION vom 19. Juli 2002
- VERORDNUNG (EG) Nr. 297/2008 DER KOMMISSION vom 11. März 2008
- VERORDNUNG (EG) Nr. 1126/2008 DER KOMMISSION vom 3. November 2008
- VERORDNUNG (EG) Nr. 1260/2008 DER KOMMISSION vom 10. Dezember 2008
- VERORDNUNG (EG) Nr. 1261/2008 DER KOMMISSION vom 16. Dezember 2008
- VERORDNUNG (EG) Nr. 1262/2008 DER KOMMISSION vom 16. Dezember 2008
- VERORDNUNG (EG) Nr. 1263/2008 DER KOMMISSION vom 16. Dezember 2008
- VERORDNUNG (EG) Nr. 1274/2008 DER KOMMISSION vom 17. Dezember 2008
- VERORDNUNG (EG) Nr. 53/2009 DER KOMMISSION vom 21. Januar 2009
- VERORDNUNG (EG) Nr. 69/2009 DER KOMMISSION vom 23. Januar 2009
- VERORDNUNG (EG) Nr. 70/2009 DER KOMMISSION vom 23. Januar 2009
- VERORDNUNG (EG) Nr. 254/2009 DER KOMMISSION vom 25. März 2009
- VERORDNUNG (EG) Nr. 494/2009 DER KOMMISSION vom 3. Juni 2009
- VERORDNUNG (EG) Nr. 495/2009 DER KOMMISSION vom 3. Juni 2009
- VERORDNUNG (EG) Nr. 460/2009 DER KOMMISSION vom 4. Juni 2009
- VERORDNUNG (EG) Nr. 636/2009 DER KOMMISSION vom 22. Juli 2009
- VERORDNUNG (EG) Nr. 824/2009 DER KOMMISSION vom 9. September 2009
- VERORDNUNG (EG) Nr. 839/2009 DER KOMMISSION vom 15. September 2009
- VERORDNUNG (EG) Nr. 1136/2009 DER KOMMISSION vom 25. November 2009
- VERORDNUNG (EG) Nr. 1142/2009 DER KOMMISSION vom 26. November 2009
- VERORDNUNG (EG) Nr. 1164/2009 DER KOMMISSION vom 27. November 2009
- VERORDNUNG (EG) Nr. 1165/2009 DER KOMMISSION vom 27. November 2009
- VERORDNUNG (EG) Nr. 1171/2009 DER KOMMISSION vom 30. November 2009
- VERORDNUNG (EG) Nr. 1293/2009 DER KOMMISSION vom 23. Dezember 2009
- Berichtigung der VERORDNUNG (EG) Nr. 1274/2008 R(01) DER KOMMISSION vom 24. Dezember 2009
- Berichtigung der VERORDNUNG (EG) Nr. 1126/2008 R(03) DER KOMMISSION vom 2. Februar 2010
- VERORDNUNG (EG) Nr. 243/2010 DER KOMMISSION vom 23. März 2010
- VERORDNUNG (EG) Nr. 244/2010 DER KOMMISSION vom 23. März 2010
- VERORDNUNG (EG) Nr. 550/2010 DER KOMMISSION vom 23. Juni 2010
- VERORDNUNG (EG) Nr. 574/2010 DER KOMMISSION vom 30. Juni 2010
- VERORDNUNG (EG) Nr. 632/2010 DER KOMMISSION vom 19. Juli 2010
- VERORDNUNG (EG) Nr. 633/2010 DER KOMMISSION vom 19. Juli 2010
- VERORDNUNG (EG) Nr. 662/2010 DER KOMMISSION vom 23. Juli 2010
- VERORDNUNG (EG) Nr. 149/2011 DER KOMMISSION vom 18. Februar 2011
- VERORDNUNG (EU) Nr. 1205/2011 DER KOMMISSION vom 22. November 2011
- VERORDNUNG (EU) Nr. 475/2012 DER KOMMISSION vom 5. Juni 2012
- VERORDNUNG (EU) Nr. 1254/2012 DER KOMMISSION vom 11. Dezember 2012
- VERORDNUNG (EU) Nr. 1255/2012 DER KOMMISSION vom 11. Dezember 2012
- VERORDNUNG (EU) Nr. 1256/2012 DER KOMMISSION vom 13. Dezember 2012
- VERORDNUNG (EU) Nr. 183/2013 DER KOMMISSION vom 4. März 2013
- VERORDNUNG (EU) Nr. 301/2013 DER KOMMISSION vom 27. März 2013
- VERORDNUNG (EU) Nr. 313/2013 DER KOMMISSION vom 4. April 2013
- Berichtigung der VERORDNUNG (EU) Nr. 313/2013 DER KOMMISSION vom 6. September 2013
- VERORDNUNG (EU) Nr. 1174/2013 DER KOMMISSION vom 20. November 2013
- VERORDNUNG (EU) Nr. 1374/2013 DER KOMMISSION vom 19. Dezember 2013
- VERORDNUNG (EU) Nr. 1375/2013 DER KOMMISSION vom 19. Dezember 2013
- VERORDNUNG (EU) Nr. 643/2014 DER KOMMISSION vom 13. Juni 2014
- VERORDNUNG (EU) Nr. 1361/2014 DER KOMMISSION vom 18. Dezember 2014
- VERORDNUNG (EU) 2015/28 DER KOMMISSION vom 17. Dezember 2014
- VERORDNUNG (EU) 2015/29 DER KOMMISSION vom 17. Dezember 2014
- Berichtigung der VERORDNUNG (EU) Nr. 1361/2014 DER KOMMISSION vom 22. Januar 2015
- VERORDNUNG (EU) 2015/2113 DER KOMMISSION vom 23. November 2015
- VERORDNUNG (EU) 2015/2173 DER KOMMISSION vom 24. November 2015
- VERORDNUNG (EU) 2015/2231 DER KOMMISSION vom 2. Dezember 2015
- VERORDNUNG (EU) 2015/2343 DER KOMMISSION vom 15. Dezember 2015
- VERORDNUNG (EU) 2015/2406 DER KOMMISSION vom 18. Dezember 2015
- VERORDNUNG (EU) 2015/2441 DER KOMMISSION vom 18. Dezember 2015
- VERORDNUNG (EU) 2016/1703 DER KOMMISSION vom 22. September 2016
- VERORDNUNG (EU) 2016/1905 DER KOMMISSION vom 22. September 2016
- VERORDNUNG (EU) 2016/2067 DER KOMMISSION vom 22. November 2016
- VERORDNUNG (EU) 2017/1986 DER KOMMISSION vom 31. Oktober 2017
- VERORDNUNG (EU) 2017/1987 DER KOMMISSION vom 31. Oktober 2017
- VERORDNUNG (EU) 2017/1988 DER KOMMISSION vom 3. November 2017
- VERORDNUNG (EU) 2017/1989 DER KOMMISSION vom 6. November 2017
- VERORDNUNG (EU) 2017/1990 DER KOMMISSION vom 6. November 2017
- VERORDNUNG (EU) 2018/182 DER KOMMISSION vom 7. Februar 2018
- VERORDNUNG (EU) 2018/289 DER KOMMISSION vom 26. Februar 2018
- VERORDNUNG (EU) 2018/400 DER KOMMISSION vom 14. März 2018
- VERORDNUNG (EU) 2018/498 DER KOMMISSION vom 22. März 2018
- VERORDNUNG (EU) 2018/519 DER KOMMISSION vom 28. März 2018
- VERORDNUNG (EU) 2018/1595 DER KOMMISSION vom 23. Oktober 2018
- VERORDNUNG (EU) 2019/237 DER KOMMISSION vom 8. Februar 2019
- VERORDNUNG (EU) 2019/402 DER KOMMISSION vom 13. März 2019
- VERORDNUNG (EU) 2019/412 DER KOMMISSION vom 14. März 2019
- VERORDNUNG (EU) 2019/2075 DER KOMMISSION vom 29. November 2019
- VERORDNUNG (EU) 2019/2104 DER KOMMISSION vom 29. November 2019
- VERORDNUNG (EU) 2020/34 DER KOMMISSION vom 15. Januar 2020
- VERORDNUNG (EU) 2020/551 DER KOMMISSION vom 21. April 2020
- VERORDNUNG (EU) 2020/1434 DER KOMMISSION vom 9. Oktober 2020
- VERORDNUNG (EU) 2020/2097 DER KOMMISSION vom 15. Dezember 2020
- VERORDNUNG (EU) 2021/25 DER KOMMISSION vom 13. Januar 2021
- VERORDNUNG (EU) 2021/1080 DER KOMMISSION vom 28. Juni 2021
- VERORDNUNG (EU) 2021/1421 DER KOMMISSION vom 30. August 2021
- VERORDNUNG (EU) 2021/2036 DER KOMMISSION vom 19. November 2021

IDW Textausgabe

International Financial Reporting Standards IFRS

einschließlich International Accounting
Standards IAS und Interpretationen

Die amtlichen EU-Texte
Englisch – Deutsch

Stand: 17. Januar 2022

15., aktualisierte Auflage

Das Thema Nachhaltigkeit liegt uns am Herzen:



15., aktualisierte Auflage

Das Werk einschließlich aller seiner Teile ist urheberrechtlich geschützt. Jede Verwertung außerhalb der engen Grenzen des Urheberrechtsgesetzes ist ohne vorherige schriftliche Einwilligung des Verlages unzulässig und strafbar. Dies gilt insbesondere für Vervielfältigungen, Übersetzungen, Mikroverfilmungen und die Einspeicherung und Verbreitung in elektronischen Systemen. Es wird darauf hingewiesen, dass im Werk verwendete Markennamen und Produktbezeichnungen dem marken-, kennzeichen- oder urheberrechtlichen Schutz unterliegen.

© 2022 IDW Verlag GmbH, Tersteegenstraße 14, 40474 Düsseldorf

Die IDW Verlag GmbH ist ein Unternehmen des Instituts der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V. (IDW).

Satz: PMGi Agentur für intelligente Medien GmbH, Hamm

Druck und Verarbeitung: C.H. Beck, Nördlingen

Elektronische Fassung: doctronic GmbH & Co. KG, Bonn

KN 12012

Die Angaben in diesem Werk wurden sorgfältig erstellt und entsprechen dem Wissensstand bei Redaktionsschluss. Da Hinweise und Fakten jedoch dem Wandel der Rechtsprechung und der Gesetzgebung unterliegen, kann für die Richtigkeit und Vollständigkeit der Angaben in diesem Werk keine Haftung übernommen werden. Gleichfalls werden die in diesem Werk abgedruckten Texte und Abbildungen einer üblichen Kontrolle unterzogen; das Auftreten von Druckfehlern kann jedoch gleichwohl nicht völlig ausgeschlossen werden, so dass für aufgrund von Druckfehlern fehlerhafte Texte und Abbildungen ebenfalls keine Haftung übernommen werden kann.

ISBN 978-3-8021-2593-5

Bibliografische Information der Deutschen Bibliothek

Die Deutsche Bibliothek verzeichnet diese Publikation in der Deutschen Nationalbibliografie: detaillierte bibliografische Daten sind im Internet über <http://www.d-nb.de> abrufbar.

www.idw-verlag.de

Vorwort zur aktuellen Auflage der IDW Textausgabe „International Financial Reporting Standards IFRS“

Liebe Leserinnen und Leser,

wir freuen uns, Ihnen die 15. Auflage der IDW Textausgabe IFRS präsentieren zu können. Sie enthält den konsolidierten Text aller bis zum 1. Februar 2022 veröffentlichten Verordnungen der Europäischen Kommission zur Übernahme neuer Standards bzw. Standardänderungen sowie Interpretationen des International Accounting Standards Board (IASB) in europäisches Recht.

Die Neuerungen gegenüber der 14. Auflage betreffen folgende Standards:

- **IAS 16:** **Sachanlagen – Einnahmen vor der beabsichtigten Nutzung**
- **IAS 37:** **Belastende Verträge – Kosten der Vertragserfüllung**
- **IFRS 3:** **Verweis auf das Rahmenkonzept**
- **IFRS 16:** **Covid-19-bezogene Mietkonzessionen nach dem 30.06.2021**
- **IFRS 17:** **Versicherungsverträge**
- **Verschiedene:** **Jährliche Verbesserungen an den IFRS-Standards (Zyklus 2018-2020)**

Die synoptische Darstellung der konsolidierten englischen und deutschen Texte von Standards und Interpretationen in ihrer aktuellen Fassung wurde beibehalten.

Mit dem auf dem Buchspiegel befindlichen Coupon-Code erhalten Sie Zugang zur **IDW Textausgabe IFRS online** – eine fortlaufend aktualisierte Fassung der in europäisches Recht übernommenen Standards und Interpretationen.

Anregungen und Hinweise zur Qualitätsverbesserung senden Sie bitte an die Redaktion (ifrs@idw-verlag.de).

Düsseldorf, 1. Februar 2022

Die Redaktion

Die Europäische Kommission übernimmt die vom IASB veröffentlichten Standards und Interpretationen (bzw. deren Änderungen) nach dem vorgesehenen Endorsement-Verfahren in europäisches Recht. Fehler in den IFRS ändert das IASB im Nachgang regelmäßig durch die Veröffentlichung sog. Editorial Corrections (vgl. <http://www.ifrs.org/issued-standards/editorial-corrections/>). Diese werden nur selten durch die Europäische Kommission berücksichtigt.

In den folgenden EU-Texten finden Sie daher an einigen Stellen Fußnoten, in denen wir Sie auf ausgewählte nachträgliche Änderungen durch das IASB hinweisen. Diese Hinweise erheben keinen Anspruch auf Vollständigkeit.

INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARD 1

Presentation of Financial Statements

SUMMARY

	Paragraphs
OBJECTIVE	1
SCOPE	2
DEFINITIONS	7
FINANCIAL STATEMENTS	9
<i>Purpose of financial statements</i>	9
<i>Complete set of financial statements</i>	10
<i>General features</i>	15
Fair presentation and compliance with IFRSs	15
Going concern	25
Accrual basis of accounting	27
Materiality and aggregation	29
Offsetting	32
Frequency of reporting	36
Comparative information	38
Consistency of presentation	45
STRUCTURE AND CONTENT	47
<i>Introduction</i>	47
<i>Identification of the financial statements</i>	49
<i>Statement of financial position</i>	54
Information to be presented in the statement of financial position	54
Current/non-current distinction	60
Current assets	66
Current liabilities	69
Information to be presented either in the statement of financial position or in the notes	77
<i>Statement of profit or loss and other comprehensive income</i>	81
Information to be presented in profit or loss section or the statement of profit or loss	82
Information to be presented in the other comprehensive income section	82A
Profit or loss for the period	88
Other comprehensive income for the period	90
Information to be presented in the statement(s) of profit or loss and other comprehensive income or in the notes	97
<i>Statement of changes in equity</i>	106
Information to be presented in the statement of changes in equity	106
Information to be presented in the statement of changes in equity or in the notes	106A
<i>Statement of cash flows</i>	111

INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARD 1

Darstellung des Abschlusses

INHALT

	Paragrafen
ZIELSETZUNG	1
ANWENDUNGSBEREICH	2
DEFINITIONEN	7
ABSCHLUSS	9
<i>Zweck des Abschlusses</i>	9
<i>Vollständiger Abschluss</i>	10
<i>Allgemeine Merkmale</i>	15
Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bilds und Übereinstimmung mit den IFRS	15
Unternehmensfortführung	25
Konzept der Periodenabgrenzung	27
Wesentlichkeit und Zusammenfassung von Posten	29
Saldierung von Posten	32
Häufigkeit der Berichterstattung	36
Vergleichsinformationen	38
Darstellungsstetigkeit	45
STRUKTUR UND INHALT	47
<i>Einführung</i>	47
<i>Bezeichnung des Abschlusses</i>	49
<i>Bilanz</i>	54
Informationen, die in der Bilanz darzustellen sind	54
Unterscheidung von Kurz- und Langfristigkeit	60
Kurzfristige Vermögenswerte	66
Kurzfristige Schulden	69
Informationen, die entweder in der Bilanz oder im Anhang darzustellen sind	77
<i>Darstellung von Gewinn oder Verlust und sonstigem Ergebnis</i>	81
Informationen, die im Abschnitt „Gewinn oder Verlust“ oder in der gesonderten Gewinn- und Verlustrechnung auszuweisen sind	82
Informationen, die im Abschnitt „sonstiges Ergebnis“ auszuweisen sind	82A
Gewinn oder Verlust der Periode	88
Sonstiges Ergebnis in der Periode	90
Informationen, die in der/den Darstellung/en von Gewinn oder Verlust und sonstigem Ergebnis oder im Anhang auszuweisen sind	97
<i>Eigenkapitalveränderungsrechnung</i>	106
Informationen, die in der Eigenkapitalveränderungsrechnung darzustellen sind	106
Informationen, die in der Eigenkapitalveränderungsrechnung oder im Anhang darzustellen sind	106A
<i>Kapitalflussrechnung</i>	111

Notes	112
Structure	112
Disclosure of accounting policies	117
Sources of estimation uncertainty	125
Capital	134
Puttable financial instruments classified as equity	136A
Other disclosures	137
TRANSITION AND EFFECTIVE DATE	139
WITHDRAWAL OF IAS 1 (REVISED 2003)	140

OBJECTIVE

- 1 This Standard prescribes the basis for presentation of general purpose financial statements to ensure comparability both with the entity's financial statements of previous periods and with the financial statements of other entities. It sets out overall requirements for the presentation of financial statements, guidelines for their structure and minimum requirements for their content.

SCOPE

- 2 An entity shall apply this Standard in preparing and presenting general purpose financial statements in accordance with International Financial Reporting Standards (IFRSs).
- 3 Other IFRSs set out the recognition, measurement and disclosure requirements for specific transactions and other events.
- 4 This Standard does not apply to the structure and content of condensed interim financial statements prepared in accordance with IAS 34 *Interim Financial Reporting*. However, paragraphs 15-35 apply to such financial statements. This Standard applies equally to all entities, including those that present consolidated financial statements in accordance with IFRS 10 *Consolidated Financial Statements* and those that present separate financial statements in accordance with IAS 27 *Separate Financial Statements*.
- 5 This Standard uses terminology that is suitable for profit-oriented entities, including public sector business entities. If entities with not-for-profit activities in the private sector or the public sector apply this Standard, they may need to amend the descriptions used for particular line items in the financial statements and for the financial statements themselves.
- 6 Similarly, entities that do not have equity as defined in IAS 32 *Financial Instruments: Presentation* (e.g. some mutual funds) and entities whose share capital is not equity (e.g. some co-operative entities) may need to adapt the financial statement presentation of members' or unitholders' interests.

DEFINITIONS

- 7 The following terms are used in this Standard with the meanings specified:

General purpose financial statements (referred to as financial statements) are those intended to meet the needs of users who are not in a position to require an entity to prepare reports tailored to their particular information needs.

<i>Anhangangaben</i>	112
Struktur	112
Angabe der Rechnungslegungsmethoden	117
Quellen von Schätzungsunsicherheiten	125
Kapital	134
Als Eigenkapital eingestufte kündbare Finanzinstrumente	136A
Weitere Angaben	137
ÜBERGANGSVORSCHRIFTEN UND ZEITPUNKT DES INKRAFTTRETENS	139
RÜCKNAHME VON IAS 1 (ÜBERARBEITET 2003)	140

ZIELSETZUNG

- 1 Dieser Standard schreibt die Grundlagen für die Darstellung eines Abschlusses für allgemeine Zwecke vor, um die Vergleichbarkeit sowohl mit den Abschlüssen des eigenen Unternehmens aus vorangegangenen Perioden als auch mit den Abschlüssen anderer Unternehmen zu gewährleisten. Er enthält grundlegende Vorschriften für die Darstellung von Abschlüssen, Anwendungsleitlinien für deren Struktur und Mindestanforderungen an deren Inhalt.

ANWENDUNGSBEREICH

- 2 Ein Unternehmen hat diesen Standard anzuwenden, wenn es Abschlüsse für allgemeine Zwecke in Übereinstimmung mit den International Financial Reporting Standards (IFRS) aufstellt und darstellt.
- 3 Die Erfassungs-, Bewertungs- und Angabenanforderungen für bestimmte Geschäftsvorfälle und andere Ereignisse werden in anderen IFRS behandelt.
- 4 Dieser Standard gilt nicht für die Struktur und den Inhalt verkürzter Zwischenabschlüsse, die gemäß IAS 34 *Zwischenberichterstattung* aufgestellt werden. Die Paragraphen 15-35 sind hingegen auf solche Abschlüsse anzuwenden. Dieser Standard gilt gleichermaßen für alle Unternehmen, unabhängig davon, ob sie einen Konzernabschluss gemäß IFRS 10 *Konzernabschlüsse*, oder einen Einzelabschluss gemäß IAS 27 *Einzelabschlüsse* vorlegen.
- 5 Die in diesem Standard verwendete Terminologie ist für gewinnorientierte Unternehmen einschließlich Unternehmen des öffentlichen Sektors geeignet. Nicht gewinnorientierte Unternehmen des privaten oder öffentlichen Sektors, die diesen Standard anwenden, müssen gegebenenfalls Bezeichnungen für einzelne Posten im Abschluss und für den Abschluss selbst anpassen.
- 6 In gleicher Weise haben Unternehmen, die kein Eigenkapital gemäß IAS 32 *Finanzinstrumente: Darstellung* haben (z.B. bestimmte offene Investmentfonds), sowie Unternehmen, deren Kapital kein Eigenkapital darstellt (z.B. bestimmte Genossenschaften) die Darstellung der Anteile der Mitglieder bzw. Anteilseigner im Abschluss entsprechend anzupassen.

DEFINITIONEN

- 7 **Folgende Begriffe werden in diesem Standard mit der angegebenen Bedeutung verwendet:**

Ein Abschluss für allgemeine Zwecke (auch als „Abschluss“ bezeichnet) soll den Bedürfnissen von Adressaten gerecht werden, die nicht in der Lage sind, einem

Impracticable Applying a requirement is impracticable when the entity cannot apply it after making every reasonable effort to do so.

International Financial Reporting Standards (IFRSs) are Standards and Interpretations adopted by the International Accounting Standards Board (IASB). They comprise:

- (a) International Financial Reporting Standards;
- (b) International Accounting Standards; and
- (c) Interpretations developed by the International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC) or the former Standing Interpretations Committee (SIC).

Material:

Information is material if omitting, misstating or obscuring it could reasonably be expected to influence decisions that the primary users of general purpose financial statements make on the basis of those financial statements, which provide financial information about a specific reporting entity.

Materiality depends on the nature or magnitude of information, or both. An entity assesses whether information, either individually or in combination with other information, is material in the context of its financial statements taken as a whole.

Information is obscured if it is communicated in a way that would have a similar effect for primary users of financial statements to omitting or misstating that information. The following are examples of circumstances that may result in material information being obscured:

- (a) information regarding a material item, transaction or other event is disclosed in the financial statements but the language used is vague or unclear;
- (b) information regarding a material item, transaction or other event is scattered throughout the financial statements;
- (c) dissimilar items, transactions or other events are inappropriately aggregated;
- (d) similar items, transactions or other events are inappropriately disaggregated; and
- (e) the understandability of the financial statements is reduced as a result of material information being hidden by immaterial information to the extent that a primary user is unable to determine what information is material.

Assessing whether information could reasonably be expected to influence decisions made by the primary users of a specific reporting entity's general purpose financial statements requires an entity to consider the characteristics of those users while also considering the entity's own circumstances.

Unternehmen die Veröffentlichung von Berichten vorzuschreiben, die auf ihre spezifischen Informationsbedürfnisse zugeschnitten sind.

Undurchführbar: Die Anwendung einer Vorschrift ist undurchführbar, wenn sie trotz aller wirtschaftlich vernünftigen Anstrengungen des Unternehmens nicht angewandt werden kann.

International Financial Reporting Standards (IFRS) sind die vom International Accounting Standards Board (IASB) verabschiedeten Standards und Interpretationen. Sie umfassen:

- (a) International Financial Reporting Standards;
- (b) International Accounting Standards; und
- (c) Interpretationen des International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC) bzw. des ehemaligen Standing Interpretations Committee (SIC).

Wesentlich:

Informationen sind wesentlich, wenn unter normalen Umständen davon auszugehen ist, dass ihre unterlassene, falsche oder verschleierte Angabe die von den Hauptadressaten eines Abschlusses für allgemeine Zwecke, der Finanzinformationen zum berichtenden Unternehmen enthält, getroffenen Entscheidungen beeinflusst.

Wesentlichkeit hängt von der Art oder dem Umfang der Informationen oder von beidem ab. Ein Unternehmen beurteilt, ob eine Information für sich allein genommen oder in Verbindung mit anderen Informationen vor dem Hintergrund seines gesamten Abschlusses wesentlich ist.

Eine Information ist verschleiert, wenn sie so kommuniziert wird, dass sie für die Hauptadressaten des Abschlusses eine ähnliche Wirkung hat wie eine unterlassene oder falsche Information. Im Folgenden sind Beispiele von Situationen aufgeführt, die zu einer verschleierte Darstellung von Informationen führen können:

- (a) Die Information über einen wesentlichen Posten, eine wesentliche Transaktion oder ein anderes wesentliches Ereignis ist im Abschluss enthalten aber vage oder unklar formuliert.
- (b) Die Information über einen wesentlichen Posten, eine wesentliche Transaktion oder ein anderes wesentliches Ereignis ist über den gesamten Abschluss verstreut dargestellt.
- (c) Nicht ähnliche Posten, Transaktionen oder sonstige Ereignisse sind in unangemessener Weise aggregiert dargestellt.
- (d) Ähnliche Posten, Transaktionen oder sonstige Ereignisse sind in unangemessener Weise getrennt dargestellt.
- (e) Die Verständlichkeit des Abschlusses wird dadurch eingeschränkt, dass wesentliche Informationen in unwesentlichen Informationen versteckt dargestellt werden, sodass die Hauptadressaten nicht erkennen können, welche Informationen wesentlich sind.

Um beurteilen zu können, ob unter normalen Umständen davon auszugehen ist, dass eine in seinem Abschluss für allgemeine Zwecke enthaltene Information die von den Hauptadressaten getroffenen Entscheidungen beeinflusst, muss ein Unternehmen die Eigenschaften dieser Adressaten und gleichzeitig die eigene Unternehmenssituation berücksichtigen.

Many existing and potential investors, lenders and other creditors cannot require reporting entities to provide information directly to them and must rely on general purpose financial statements for much of the financial information they need. Consequently, they are the primary users to whom general purpose financial statements are directed. Financial statements are prepared for users who have a reasonable knowledge of business and economic activities and who review and analyse the information diligently. At times, even well-informed and diligent users may need to seek the aid of an adviser to understand information about complex economic phenomena.

Notes contain information in addition to that presented in the statement of financial position, statement(s) of profit or loss and other comprehensive income, statement of changes in equity and statement of cash flows. Notes provide narrative descriptions or disaggregations of items presented in those statements and information about items that do not qualify for recognition in those statements.

Other comprehensive income comprises items of income and expense (including reclassification adjustments) that are not recognised in profit or loss as required or permitted by other IFRSs.

The components of other comprehensive income include:

- (a) changes in revaluation surplus (see IAS 16 *Property, Plant and Equipment* and IAS 38 *Intangible Assets*);
- (b) remeasurements of defined benefit plans (see IAS 19 *Employee Benefits*);
- (c) gains and losses arising from translating the financial statements of a foreign operation (see IAS 21 *The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates*);
- (d) gains and losses from investments in equity instruments designated at fair value through other comprehensive income in accordance with paragraph 5.7.5 of IFRS 9 *Financial Instruments*;
- (da) gains and losses on financial assets measured at fair value through other comprehensive income in accordance with paragraph 4.1.2A of IFRS 9.
- (e) the effective portion of gains and losses on hedging instruments in a cash flow hedge and the gains and losses on hedging instruments that hedge investments in equity instruments measured at fair value through other comprehensive income in accordance with paragraph 5.7.5 of IFRS 9 (see Chapter 6 of IFRS 9);
- (f) for particular liabilities designated as at fair value through profit or loss, the amount of the change in fair value that is attributable to changes in the liability's credit risk (see paragraph 5.7.7 of IFRS 9);
- (g) changes in the value of the time value of options when separating the intrinsic value and time value of an option contract and designating as the hedging instrument only the changes in the intrinsic value (see Chapter 6 of IFRS 9);
- (h) changes in the value of the forward elements of forward contracts when separating the forward element and spot element of a forward contract and designating as the hedging instrument only the changes in the spot element, and changes in the value of the foreign currency basis spread of a financial instrument when excluding it from the designation of that financial instrument as the hedging instrument (see Chapter 6 of IFRS 9);

Viele bestehende und potenzielle Investoren, Kreditgeber und andere Gläubiger können von den berichtenden Unternehmen nicht verlangen, dass diese ihnen die Informationen direkt zur Verfügung stellen und stützen sich daher für zahlreiche Finanzinformationen auf deren Abschlüsse für allgemeine Zwecke. Sie sind daher die Hauptadressaten der Abschlüsse für allgemeine Zwecke. Die Abschlüsse richten sich an Adressaten, die eine angemessene Kenntnis geschäftlicher und wirtschaftlicher Tätigkeiten besitzen und die Informationen sorgfältig lesen und prüfen. Auch fachkundige und sorgfältige Adressaten müssen zuweilen die Hilfe eines Beraters in Anspruch nehmen, um Informationen über komplexe wirtschaftliche Phänomene zu verstehen.

Der Anhang enthält zusätzliche Angaben zur Bilanz, zur Darstellung/zu den Darstellungen von Gewinn oder Verlust und sonstigem Ergebnis, zur Eigenkapitalveränderungsrechnung und zur Kapitalflussrechnung. Anhangangaben enthalten verbale Beschreibungen oder Aufgliederungen der im Abschluss enthaltenen Posten sowie Informationen über nicht ansatzpflichtige Posten.

Das sonstige Ergebnis umfasst Ertrags- und Aufwandsposten (einschließlich Umgliederungsbeträgen), die nach anderen IFRS nicht erfolgswirksam erfasst werden müssen oder dürfen.

Das sonstige Ergebnis setzt sich aus folgenden Bestandteilen zusammen:

- (a) Veränderungen der Neubewertungsrücklage (siehe IAS 16 *Sachanlagen* und IAS 38 *Immaterielle Vermögenswerte*);
- (b) Neubewertungen von leistungsorientierten Versorgungsplänen (siehe IAS 19 *Leistungen an Arbeitnehmer*);
- (c) Gewinne und Verluste aus der Umrechnung des Abschlusses eines ausländischen Geschäftsbetriebs (siehe IAS 21 *Auswirkungen von Wechselkursänderungen*);
- (d) Gewinne und Verlust aus Finanzinvestitionen in Eigenkapitalinstrumente, die gemäß Paragraph 5.7.5 von IFRS 9 *Finanzinstrumente* als erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet designiert sind;
- (da) Gewinne und Verluste aus finanziellen Vermögenswerten, die gemäß Paragraph 4.1.2A von IFRS 9 erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden.
- (e) der wirksame Teil der Gewinne und Verluste aus Sicherungsinstrumenten bei einer Absicherung von Zahlungsströmen und Gewinne und Verluste aus Sicherungsinstrumenten zur Absicherung von Finanzinvestitionen in Eigenkapitalinstrumente, die gemäß Paragraph 5.7.5 von IFRS 9 erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert im sonstigen Ergebnis bewertet werden (siehe Kapitel 6 von IFRS 9);
- (f) bei bestimmten Verbindlichkeiten, die als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet designiert sind, die Höhe der Änderung des beizulegenden Zeitwerts, die auf Änderungen beim Ausfallrisiko der Verbindlichkeit zurückzuführen ist (siehe Paragraph 5.7.7 von IFRS 9);
- (g) Wertänderungen des Zeitwerts von Optionen bei Trennung eines Optionskontrakts in inneren Wert und Zeitwert, wobei nur die Änderungen des inneren Werts als Sicherungsinstrument designiert sind (siehe Kapitel 6 von IFRS 9);
- (h) Wertänderungen des Terminelements von Termingeschäften bei Trennung eines Termingeschäfts in Terminelement und Kassaelement, wobei nur die Änderungen des Kassaelements als Sicherungsinstrument designiert sind, sowie Wertänderungen des Währungsbasis-Spreads eines Finanzinstruments, wenn dies aus der Designation dieses Finanzinstruments als Sicherungsinstrument ausgenommen ist (siehe Kapitel 6 von IFRS 9);

- (i) insurance finance income and expenses from contracts issued within the scope of IFRS 17 *Insurance Contracts* excluded from profit or loss when total insurance finance income or expenses is disaggregated to include in profit or loss an amount determined by a systematic allocation applying paragraph 88(b) of IFRS 17, or by an amount that eliminates accounting mismatches with the finance income or expenses arising on the underlying items, applying paragraph 89(b) of IFRS 17; and
- (j) finance income and expenses from reinsurance contracts held excluded from profit or loss when total reinsurance finance income or expenses is disaggregated to include in profit or loss an amount determined by a systematic allocation applying paragraph 88(b) of IFRS 17.

Owners are holders of instruments classified as equity.

***Profit or loss* is the total of income less expenses, excluding the components of other comprehensive income.**

***Reclassification adjustments* are amounts reclassified to profit or loss in the current period that were recognised in other comprehensive income in the current or previous periods.**

***Total comprehensive income* is the change in equity during a period resulting from transactions and other events, other than those changes resulting from transactions with owners in their capacity as owners.**

Total comprehensive income comprises all components of ‘profit or loss’ and of ‘other comprehensive income’.

- 8 Although this Standard uses the terms ‘other comprehensive income’, ‘profit or loss’ and ‘total comprehensive income’, an entity may use other terms to describe the totals as long as the meaning is clear. For example, an entity may use the term ‘net income’ to describe profit or loss.
- 8A The following terms are described in IAS 32 *Financial Instruments: Presentation* and are used in this Standard with the meaning specified in IAS 32:
 - (a) puttable financial instrument classified as an equity instrument (described in paragraphs 16A and 16B of IAS 32)
 - (b) an instrument that imposes on the entity an obligation to deliver to another party a pro rata share of the net assets of the entity only on liquidation and is classified as an equity instrument (described in paragraphs 16C and 16D of IAS 32).

FINANCIAL STATEMENTS

Purpose of financial statements

- 9 Financial statements are a structured representation of the financial position and financial performance of an entity. The objective of financial statements is to provide information about the financial position, financial performance and cash flows of an entity that is useful to a wide range of users in making economic decisions. Financial

- (i) versicherungstechnische Finanzerträge und -aufwendungen aus gezeichneten Verträgen im Anwendungsbereich des IFRS 17 *Versicherungsverträge*, die von einer erfolgswirksamen Erfassung ausgeschlossen werden, wenn die Gesamtsumme der versicherungstechnischen Finanzerträge oder -aufwendungen aufgliedert wird, um einen Betrag erfolgswirksam erfassen, der durch eine systematische Aufteilung unter Anwendung von Paragraph 88(b) des IFRS 17 bestimmt wird, oder mit dem Betrag bestimmt wird, mit dem Bewertungsinkonsistenzen mit den Finanzerträgen oder -aufwendungen aus den zugrunde liegenden Referenzwerten unter Anwendung von Paragraph 89(b) des IFRS 17 eliminiert werden; und
- (j) versicherungstechnische Finanzerträge und -aufwendungen aus gehaltenen Rückversicherungsverträgen, die von einer erfolgswirksamen Erfassung ausgeschlossen werden, wenn die Gesamtsumme der versicherungstechnischen Finanzerträge oder -aufwendungen aus der Rückversicherung aufgliedert wird, um einen Betrag erfolgswirksam zu erfassen, der durch eine systematische Aufteilung unter Anwendung von Paragraph 88(b) des IFRS 17 bestimmt wird.

Eigentümer sind die Inhaber von Instrumenten, die als Eigenkapital eingestuft werden.

Gewinn oder Verlust ist die Summe der Erträge abzüglich Aufwendungen, ohne Berücksichtigung der Bestandteile des sonstigen Ergebnisses.

Umgliederungsbeträge sind Beträge, die in der aktuellen oder einer früheren Periode als sonstiges Ergebnis erfasst wurden und in der aktuellen Periode in den Gewinn oder Verlust umgliedert werden.

Das Gesamtergebnis ist die Veränderung des Eigenkapitals in einer Periode infolge von Geschäftsvorfällen und anderen Ereignissen, mit Ausnahme von Veränderungen, die sich aus Geschäftsvorfällen mit Eigentümern ergeben, die in ihrer Eigenschaft als Eigentümer handeln.

Das Gesamtergebnis umfasst alle Bestandteile des „Gewinns oder Verlusts“ und des „sonstigen Ergebnisses“.

- 8 In diesem Standard werden die Begriffe „sonstiges Ergebnis“, „Gewinn oder Verlust“ und „Gesamtergebnis“ verwendet. Es steht einem Unternehmen jedoch frei, hierfür andere Bezeichnungen zu verwenden, solange deren Bedeutung klar verständlich ist. Beispielsweise könnte der Gewinn oder Verlust mit dem Begriff „Überschuss“ bzw. „Fehlbetrag“ bezeichnet werden.
- 8A Die folgenden Begriffe werden in IAS 32 *Finanzinstrumente: Darstellung* erläutert und im vorliegenden Standard in der in IAS 32 genannten Bedeutung verwendet:
 - (a) als Eigenkapitalinstrument eingestuftes kündbares Finanzinstrument (Erläuterung siehe IAS 32 Paragraphen 16A und 16B);
 - (b) als Eigenkapitalinstrument eingestuftes Instrument, das das Unternehmen dazu verpflichtet, einer anderen Partei im Falle der Liquidation einen proportionalen Anteil an seinem Nettovermögen zu liefern (Erläuterung siehe IAS 32 Paragraphen 16C und 16D).

ABSCHLUSS

Zweck des Abschlusses

- 9 Ein Abschluss ist eine strukturierte Abbildung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage eines Unternehmens. Die Zielsetzung eines Abschlusses ist es, Informationen über die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage und die Cashflows eines Unternehmens bereitzustellen, die für ein breites Spektrum von Adressaten nützlich sind, um wirt-

statements also show the results of the management's stewardship of the resources entrusted to it. To meet this objective, financial statements provide information about an entity's:

- (a) assets;
- (b) liabilities;
- (c) equity;
- (d) income and expenses, including gains and losses;

- (e) contributions by and distributions to owners in their capacity as owners; and

- (f) cash flows.

This information, along with other information in the notes, assists users of financial statements in predicting the entity's future cash flows and, in particular, their timing and certainty.

Complete set of financial statements

10 A complete set of financial statements comprises:

- (a) a statement of financial position as at the end of the period;**
- (b) a statement of profit or loss and other comprehensive income for the period;**

- (c) a statement of changes in equity for the period;**
- (d) a statement of cash flows for the period;**
- (e) notes, comprising significant accounting policies and other explanatory information;**
- (ea) comparative information in respect of the preceding period as specified in paragraphs 38 and 38A; and**
- (f) a statement of financial position as at the beginning of the preceding period when an entity applies an accounting policy retrospectively or makes a retrospective restatement of items in its financial statements, or when it reclassifies items in its financial statements in accordance with paragraphs 40A–40D.**

An entity may use titles for the statements other than those used in this Standard. For example, an entity may use the title 'statement of comprehensive income' instead of 'statement of profit or loss and other comprehensive income'.

10A An entity may present a single statement of profit or loss and other comprehensive income, with profit or loss and other comprehensive income presented in two sections. The sections shall be presented together, with the profit or loss section presented first followed directly by the other comprehensive income section. An entity may present the profit or loss section in a separate statement of profit or loss. If so, the separate statement of profit or loss shall immediately precede the statement presenting comprehensive income, which shall begin with profit or loss.

11 An entity shall present with equal prominence all of the financial statements in a complete set of financial statements.

12 [deleted]

schaftliche Entscheidungen zu treffen. Ein Abschluss legt ebenfalls Rechenschaft über die Ergebnisse der Verwaltung des dem Management anvertrauten Vermögens ab. Um diese Zielsetzung zu erfüllen, liefert ein Abschluss Informationen über:

- (a) Vermögenswerte;
- (b) Schulden;
- (c) Eigenkapital;
- (d) Erträge und Aufwendungen, einschließlich Gewinne und Verluste aus Veräußerungen langfristiger Vermögenswerte und aus Wertänderungen;
- (e) Kapitalzuführungen von Eigentümern und Ausschüttungen an Eigentümer, die jeweils in ihrer Eigenschaft als Eigentümer handeln; und
- (f) Cashflows eines Unternehmens.

Diese Informationen helfen den Adressaten zusammen mit den anderen Informationen im Anhang, die künftigen Cashflows des Unternehmens sowie insbesondere deren Zeitpunkt und Sicherheit des Entstehens vorauszusagen.

Vollständiger Abschluss

10 Ein vollständiger Abschluss besteht aus:

- (a) **einer Bilanz zum Abschlussstichtag;**
- (b) **einer Darstellung von Gewinn oder Verlust und sonstigem Ergebnis („Gesamtergebnisrechnung“) für die Periode;**
- (c) **einer Eigenkapitalveränderungsrechnung für die Periode;**
- (d) **einer Kapitalflussrechnung für die Periode;**
- (e) **dem Anhang, der eine Darstellung der wesentlichen Rechnungslegungsmethoden und sonstige Erläuterungen enthält;**
- (ea) **Vergleichsinformationen hinsichtlich der vorangegangenen Periode, so wie in den Paragraphen 38 und 38A spezifiziert; und**
- (f) **einer Bilanz zu Beginn der vorangegangenen Periode, wenn ein Unternehmen eine Rechnungslegungsmethode rückwirkend anwendet oder Posten im Abschluss rückwirkend anpasst oder Posten im Abschluss rückwirkend gemäß den Paragraphen 40A-40D umgliedert.**

Ein Unternehmen kann für diese Bestandteile andere Bezeichnungen als die in diesem Standard vorgesehenen Begriffe verwenden. So kann ein Unternehmen beispielsweise die Bezeichnung „Gesamtergebnisrechnung“ anstatt „Darstellung von Gewinn oder Verlust und sonstigem Ergebnis“ verwenden.

- 10A Ein Unternehmen kann seinen Gewinn/Verlust und sein sonstiges Ergebnis in einer einzigen fortlaufenden Darstellung zeigen, in der Gewinn/Verlust und sonstiges Ergebnis in getrennten Abschnitten ausgewiesen sind. Diese fortlaufende Darstellung enthält an erster Stelle die Gewinn- und Verlustrechnung, gefolgt von der Aufstellung des sonstigen Ergebnisses. Ein Unternehmen kann seinen Gewinn/Verlust auch in einer gesonderten Gewinn- und Verlustrechnung darstellen. Ist dies der Fall, muss diese der Darstellung des Gesamtergebnisses unmittelbar vorangehen; diese wiederum muss mit Gewinn oder Verlust beginnen.
- 11 Ein Unternehmen hat alle Bestandteile des Abschlusses in einem vollständigen Abschluss gleichwertig darzustellen.
- 12 [gestrichen]



Die 15. Auflage der *IDW Textausgabe IFRS* enthält den konsolidierten Text aller neu ins europäische Recht übernommenen bzw. geänderten Standards und Interpretationen des IASB.

Besonders erwähnenswert ist dabei IFRS 17, der neue Standard zur Bilanzierung von Versicherungsverträgen nach IFRS, dessen EU-Endorsement nach langen Verhandlungen abgeschlossen wurde. Neben IFRS 17 enthält diese neue Auflage eine Reihe kleinerer, zwischenzeitlich veröffentlichter Änderungen, u.a. von IAS 16, IAS 37, IFRS 3 und IFRS 16 – und nicht zu vergessen: die jährlichen Verbesserungen an den IFRS-Standards (Zyklus 2018-2020).

Alle Vorteile der IDW Textausgabe IFRS auf einen Blick:

- aktuelle konsolidierte IFRS-Fassung der amtlichen EU-Texte (inkl. EU-Verordnungen und Kommentaren)
- synoptische Darstellung in Englisch-Deutsch
- kompaktes und handliches Buchformat
- mit Zugang zur umfangreichen IFRS Digitalen Bibliothek, Inhalte sind u.a.
 - IFRS Textausgabe 2022
 - WPg Beiträge zur internationalen Rechnungslegung
 - IDW Rechnungslegungshinweise zu IFRS
 - WP Handbuch – Überblick über die IFRS-Rechnungslegung

