



IDW Textausgabe

# International Financial Reporting Standards IFRS

einschließlich International Accounting  
Standards IAS und Interpretationen

Die amtlichen EU-Texte  
Englisch – Deutsch

Stand: 13. Januar 2021



Inklusive  
Online-Zugang  
zur IFRS Digitalen  
Bibliothek

14., aktualisierte Auflage

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

---

IDW Textausgabe

# International Financial Reporting Standards IFRS

einschließlich International Accounting  
Standards IAS und Interpretationen

Die amtlichen EU-Texte  
Englisch – Deutsch

Stand: 13. Januar 2021

14., aktualisierte Auflage



IDW VERLAG GMBH

Das Thema Nachhaltigkeit liegt uns am Herzen:



14., 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.

© 2021 IDW Verlag GmbH, Tersteegenstraße 14, 40474 Düsseldorf

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

Satz: Griebisch & Rochol, Hamm

Druck und Verarbeitung: C.H. Beck, Nördlingen

Elektronische Fassung: doctronic GmbH & Co. KG, Bonn

KN 11931/0/0

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 978-3-8021-2519-5

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](http://www.idw-verlag.de)**

**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 . . . . . 172

**INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS (IAS)**

IAS 1:	Presentation of financial statements . . . . .	244
IAS 2:	Inventories . . . . .	314
IAS 7:	Statement of Cash Flows . . . . .	330
IAS 8:	Accounting policies, changes in accounting estimates and errors . . . . .	356
IAS 10:	Events after the Reporting Period . . . . .	382
IAS 12:	Income taxes . . . . .	394
IAS 16:	Property, plant and equipment . . . . .	464
IAS 19:	Employee benefits . . . . .	498
IAS 20:	Accounting for government grants and disclosure of government assistance . . . . .	592
IAS 21:	The effects of changes in foreign exchange rates . . . . .	608
IAS 23:	Borrowing Costs . . . . .	636
IAS 24:	Related party disclosures . . . . .	648
IAS 26:	Accounting and reporting by retirement benefit plans . . . . .	666
IAS 27:	Separate Financial Statements . . . . .	684
IAS 28:	Investments in Associates and Joint Ventures . . . . .	698
IAS 29:	Financial reporting in hyperinflationary economies . . . . .	724
IAS 32:	Financial instruments: presentation . . . . .	738
IAS 33:	Earnings per share . . . . .	812
IAS 34:	Interim financial reporting . . . . .	852
IAS 36:	Impairment of assets . . . . .	878
IAS 37:	Provisions, contingent liabilities and contingent assets . . . . .	962
IAS 38:	Intangible assets . . . . .	994
IAS 39:	Financial instruments: recognition and measurement . . . . .	1054
IAS 40:	Investment property . . . . .	1124
IAS 41:	Agriculture . . . . .	1164

**INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS (IFRS)**

IFRS 1:	First-time Adoption of International Financial Reporting Standards . . . . .	1186
IFRS 2:	Share-based payment . . . . .	1256
IFRS 3:	Business combinations . . . . .	1334
IFRS 4:	Insurance contracts . . . . .	1428
IFRS 5:	Non-current assets held for sale and discontinued operations . . . . .	1498
IFRS 6:	Exploration for and evaluation of mineral resources . . . . .	1528
IFRS 7:	Financial Instruments: disclosures . . . . .	1542
IFRS 8:	Operating segments . . . . .	1644
IFRS 9:	Financial Instruments . . . . .	1668
IFRS 10:	Consolidated Financial Statements . . . . .	1998
IFRS 11:	Joint Arrangements . . . . .	2096
IFRS 12:	Disclosure of Interests in Other Entities . . . . .	2144
IFRS 13:	Fair Value Measurement . . . . .	2186
IFRS 15:	Revenue from Contracts with Customers . . . . .	2274
IFRS 16:	Leases . . . . .	2380

## KOMMENTARE DER EU-KOMMISSION

Kommentare zu bestimmten Artikeln der Verordnung (EG) Nr. 1606/2002 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 19. Juli 2002 . . . . .	173
---	-----

### INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS (IAS)

IAS 1: Darstellung des Abschlusses . . . . .	245
IAS 2: Vorräte . . . . .	315
IAS 7: Kapitalflussrechnungen . . . . .	331
IAS 8: Rechnungslegungsmethoden, Änderungen von rechnungslegungsbezogenen Schätzungen und Fehler . . . . .	357
IAS 10: Ereignisse nach der Berichtsperiode . . . . .	383
IAS 12: Ertragsteuern . . . . .	395
IAS 16: Sachanlagen . . . . .	465
IAS 19: Leistungen an Arbeitnehmer . . . . .	499
IAS 20: Bilanzierung und Darstellung von Zuwendungen der öffentlichen Hand . . . . .	593
IAS 21: Auswirkungen von Wechselkursänderungen . . . . .	609
IAS 23: Fremdkapitalkosten . . . . .	637
IAS 24: Angaben über Beziehungen zu nahe stehenden Unternehmen und Personen . . . . .	649
IAS 26: Bilanzierung und Berichterstattung von Altersversorgungsplänen . . . . .	667
IAS 27: Einzelabschlüsse . . . . .	685
IAS 28: Anteile an assoziierten Unternehmen und Gemeinschaftsunternehmen . . . . .	699
IAS 29: Rechnungslegung in Hochinflationländern . . . . .	725
IAS 32: Finanzinstrumente: Darstellung . . . . .	739
IAS 33: Ergebnis je Aktie . . . . .	813
IAS 34: Zwischenberichterstattung . . . . .	853
IAS 36: Wertminderung von Vermögenswerten . . . . .	879
IAS 37: Rückstellungen, Eventualverbindlichkeiten und Eventualforderungen . . . . .	963
IAS 38: Immaterielle Vermögenswerte . . . . .	995
IAS 39: Finanzinstrumente: Ansatz und Bewertung . . . . .	1055
IAS 40: Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien . . . . .	1125
IAS 41: Landwirtschaft . . . . .	1165

### INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS (IFRS)

IFRS 1: Erstmalige Anwendung der International Financial Reporting Standards . . . . .	1187
IFRS 2: Anteilsbasierte Vergütung . . . . .	1257
IFRS 3: Unternehmenszusammenschlüsse . . . . .	1335
IFRS 4: Versicherungsverträge . . . . .	1429
IFRS 5: Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und aufgegebenen Geschäftsbereiche . . . . .	1499
IFRS 6: Exploration und Evaluierung von Bodenschätzen . . . . .	1529
IFRS 7: Finanzinstrumente: Angaben . . . . .	1543
IFRS 8: Geschäftssegmente . . . . .	1645
IFRS 9: Finanzinstrumente . . . . .	1669
IFRS 10: Konzernabschlüsse . . . . .	1999
IFRS 11: Gemeinsame Vereinbarungen . . . . .	2097
IFRS 12: Angaben zu Anteilen an anderen Unternehmen . . . . .	2145
IFRS 13: Bemessung des beizulegenden Zeitwerts . . . . .	2187
IFRS 15: Erlöse aus Verträgen mit Kunden . . . . .	2275
IFRS 16: Leasingverhältnisse . . . . .	2381

### INTERPRETATIONS OF THE IFRS INTERPRETATIONS COMMITTEE (IFRIC)

IFRIC 1: Changes in existing decommissioning, restoration and similar liabilities . . . . .	2468
IFRIC 2: Members' shares in cooperative entities and similar instruments . . . . .	2474
IFRIC 5: Rights to interests arising from decommissioning, restoration and environmental rehabilitation funds . . . . .	2492
IFRIC 6: Liabilities arising from participation in a specific market – waste electrical and electronic equipment . . . . .	2500
IFRIC 7: Applying the Restatement Approach under IAS 29 Financial reporting in hyperinflationary economies . . . . .	2504
IFRIC 10: Interim financial reporting and impairment . . . . .	2508
IFRIC 12: Service Concession Arrangements . . . . .	2512
IFRIC 14: IAS 19 – The Limit on a Defined Benefit Asset, Minimum Funding Requirements and their Interaction . . . . .	2530
IFRIC 16: Hedges of a Net Investment in a Foreign Operation . . . . .	2540
IFRIC 17: Distributions of Non-cash Assets to Owners . . . . .	2562
IFRIC 19: Extinguishing Financial Liabilities with Equity Instruments . . . . .	2570
IFRIC 20: Stripping Costs in the Production Phase of a Surface Mine . . . . .	2576
IFRIC 21: Levies . . . . .	2584
IFRIC 22: Foreign Currency Transactions and Advance Consideration . . . . .	2590
IFRIC 23: Uncertainty over Income Tax Treatments . . . . .	2596

### INTERPRETATIONS OF THE STANDING INTERPRETATIONS COMMITTEE (SIC)

SIC-7: Introduction of the euro . . . . .	2606
SIC-10: Government assistance – no specific relation to operating activities . . . . .	2610
SIC-25: Income taxes – changes in the tax status of an entity or its shareholders . . . . .	2612
SIC-29: Disclosure – service concession arrangements . . . . .	2616
SIC-32: Intangible assets – Web Site Costs . . . . .	2622

### INTERPRETATIONEN DES IFRS INTERPRETATIONS COMMITTEE (IFRIC)

IFRIC 1: Änderungen bestehender Rückstellungen für Entsorgungs-, Wiederherstellungs- und ähnliche Verpflichtungen . . . . .	2469
IFRIC 2: Geschäftsanteile an Genossenschaften und ähnliche Instrumente . . . . .	2475
IFRIC 5: Rechte auf Anteile an Fonds für Entsorgung, Rekultivierung und Umweltsanierung . . . . .	2493
IFRIC 6: Verbindlichkeiten, die sich aus einer Teilnahme an einem spezifischen Markt ergeben – Elektro- und Elektronik-Altgeräte . . . . .	2501
IFRIC 7: Anwendung des Anpassungsansatzes unter IAS 29 Rechnungslegung in Hochinflationenländern . . . . .	2505
IFRIC 10: Zwischenberichterstattung und Wertminderung . . . . .	2509
IFRIC 12: Dienstleistungskonzessionsvereinbarungen . . . . .	2513
IFRIC 14: IAS 19 – Die Begrenzung eines leistungsorientierten Vermögenswertes, Mindestdotierungsverpflichtungen und ihre Wechselwirkung . . . . .	2531
IFRIC 16: Absicherung einer Nettoinvestition in einen ausländischen Geschäftsbetrieb . . . . .	2541
IFRIC 17: Sachdividenden an Eigentümer . . . . .	2563
IFRIC 19: Tilgung finanzieller Verbindlichkeiten durch Eigenkapitalinstrumente . . . . .	2571
IFRIC 20: Abraumkosten in der Produktionsphase eines Tagebaubergwerks . . . . .	2577
IFRIC 21: Abgaben . . . . .	2585
IFRIC 22: Fremdwährungstransaktionen und im Voraus erbrachte oder erhaltene Gegenleistungen . . . . .	2591
IFRIC 23: Unsicherheit bezüglich der ertragsteuerlichen Behandlung . . . . .	2597

### INTERPRETATIONEN DES STANDING INTERPRETATIONS COMMITTEE (SIC)

SIC-7: Einführung des Euro . . . . .	2607
SIC-10: Beihilfen der öffentlichen Hand – Kein spezifischer Zusammenhang mit betrieblichen Tätigkeiten . . . . .	2611
SIC-25: Ertragsteuern – Änderungen im Steuerstatus eines Unternehmens oder seiner Eigentümer . . . . .	2613
SIC-29: Angaben – Vereinbarungen über Dienstleistungskonzessionen . . . . .	2617
SIC-32: Immaterielle Vermögenswerte – Kosten von Internetseiten . . . . .	2623



Die 14. Auflage der *IDW Textausgabe IFRS* enthält den konsolidierten Text aller bis zum 13. Januar 2021 neu in EU-Recht übernommenen bzw. geänderten Standards und Interpretationen des IASB.

Dazu zählen bspw. die Änderungen von IFRS 3 i.Z.m. der Definition eines Geschäftsbetriebs, die kurzfristig veröffentlichten Erleichterungen des IASB für Leasingnehmer im Fall von COVID 19-bezogenen Mietkonzessionen und die Änderung diverser Standards aufgrund der Reform der Referenzzinssätze (sog. IBOR-Reform – Phase 2).

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 der Buchausgabe
  - WPg Beiträge zur internationalen Rechnungslegung
  - IDW Rechnungslegungshinweise zu IFRS
  - WP Handbuch – Kapitel K: Überblick über die IFRS-Rechnungslegung



IDW VERLAG GMBH

ISBN 978-3-8021-2519-5  
79,00 €

[www.idw-verlag.de](http://www.idw-verlag.de)

