

## Stichwortverzeichnis

### A

- Abgaben **IFRIC 21**
- Abraumkosten **IFRIC 20**
- Abschluss
  - Abschlussposten **F.47–101**
  - Abwägung der qualitativen Anforderungen **F.45**
  - Berichterstattungshäufigkeit **IAS 1.36–37**
  - Bestandteile **IAS 1.10–14**
  - Bezeichnung **IAS 1.49–53**
  - Darstellung **IAS 1**
  - Darstellungstätigkeit **IAS 1.45–46**
  - Inhalt **IAS 1.47–138**
  - Postenzusammenfassung **IAS 1.29–31**
  - qualitative Anforderungen **F.24–46**
  - Rahmenkonzept **F.1–110**
  - Saldierung von Posten **IAS 1.32–35**
  - Struktur **IAS 1.47–138**
  - Zielsetzung **F.12–21**
  - zu Grunde liegende Annahmen **F.22–23**
  - Zweck **IAS 1.9**
- Abschlussstichtag, Konzernabschluss **IFRS 10.B92–B93**
- Absicherung einer Nettoinvestition in einen ausländischen Geschäftsbetrieb **IFRIC 16**
- Abwägung von Nutzen und Kosten **F.44**
- Agent **IFRS 15.B34–B38**
- Als Finanzinvestition gehaltene Immobilie
  - Abgänge **IAS 40.66–73**
  - Angaben **IAS 40.74–79**
  - Anschaffungskostenmodell **IAS 40.83–84**
  - beizulegender Zeitwert **IAS 40.80–82**
  - Bewertung beim erstmaligen Ansatz **IAS 40.20–29A**
  - Einstufung **IAS 40.6–15**
  - Erfassung **IAS 40.16–19A**
  - Folgebewertung **IAS 40.30–56**
  - **IFRS 16 IAS 40.84B**
  - Übertragungen **IAS 40.57–65, 84C–84E, 85G**
  - Unternehmenszusammenschluss **IAS 40.84A**
- Altersversorgungsplan **IAS 26**
  - Angaben **IAS 26.34–36**
  - beitragsorientierter Plan **IAS 26.13–16**
  - Bewertung Planvermögen **IAS 26.32–33**
  - leistungsorientierter Plan **IAS 26.17–31**
- Angaben
  - als Finanzinvestition gehaltene Immobilie **IAS 40.74–79**
  - Altersversorgungsplan **IAS 26.34–36**
  - Anteile an anderen Unternehmen **IFRS 12**
  - Anteilsbasierte Vergütung **IFRS 2.44–52**
  - aufgebener Geschäftsbereich **IFRS 5.30–42**
  - Beihilfe **IAS 20.39**
  - beizulegender Zeitwert **IFRS 13.91–99**
  - Beziehungen zu nahe stehenden Unternehmen und Personen **IAS 24**
  - Dienstleistungskonzessionen **SIC-29**
  - Dividendenverbindlichkeit **IFRIC 17.15–17**
  - Einzelabschluss **IAS 27.15–17**
  - Ergebnis je Aktie **IAS 33.70–73A**
  - erstmalige IFRS-Anwendung **IFRS 1.20–33**
  - Ertragsteuern **IAS 12.79–88**
  - Eventualverbindlichkeit oder -forderung **IAS 37.84–92**
  - Finanzinstrument **IFRS 7.6, B1–B3**
  - Fremdkapitalkosten **IAS 23.26**
  - Geschäftssegment **IFRS 8.20–24, 31–34**
  - Hochinflationsland **IAS 29.39–40**
  - Immaterieller Vermögenswert **IAS 38.118–128**
  - Landwirtschaft **IAS 41.39–57**
  - Risiken Finanzinstrument **IFRS 7.31–42, B6–B28**
  - Rückstellung **IAS 37.84–92**
  - Sachanlagen **IAS 16.73–79**
  - Unternehmenszusammenschluss **IFRS 3.59–63**
  - Vermögenswert für Exploration und Evaluierung **IFRS 6.23–25**
  - Versicherungsvertrag **IFRS 17.93**
  - Vorräte **IAS 2.36–39**
  - Wechselkursänderung **IAS 21.51–57**
  - Wertminderung Vermögenswert **IAS 36.126–137**
  - zur Veräußerung gehaltener langfristiger Vermögenswert **IFRS 5.30–42**
  - Zuwendung **IAS 20.39**
- Anhang **F.21, IAS 1.106A–107, 112–138**
- Ansatz und Bewertung
  - Landwirtschaft **IAS 41.10–33**
  - Zwischenberichterstattung **IAS 34.28–42**
- Anschaffungskostenmodell **IAS 40.83–84**
- Anteile an anderen Unternehmen
  - Angaben **IFRS 12**
  - Annahmen **IFRS 12.7–9**
  - assoziiertes Unternehmen **IFRS 12.20–23**
  - Ermessensausübung **IFRS 12.7–9**
  - gemeinsame Vereinbarung **IFRS 12.20–23**
  - nicht konsolidiertes strukturiertes Unternehmen **IFRS 12.24–31, B21–B26**
  - Tochterunternehmen **IFRS 12.10–19**
- Anteilsbasierte Vergütung **IFRS 2**
  - Angaben **IFRS 2.44–52**
  - Ausgleich durch Eigenkapitalinstrumente **IFRS 2.10–29, B42–B44, B48–B55**
  - Barausgleich **IFRS 2.30–33**
  - Barausgleich für Mitarbeiter **IFRS 2.B56–B58**
  - beizulegender Zeitwert der gewährten Eigenkapitalinstrumente **IFRS 2.B1–B41**
  - Erfassung **IFRS 2.7–9**
  - erstmalige IFRS-Anwendung **IFRS 1.D2–D3**
  - Ertragsteuern **IAS 12.68A–68C**
  - Unternehmenszusammenschluss **IFRS 3.30**
  - wahlweiser Barausgleich oder Ausgleich durch Eigenkapitalinstrumente **IFRS 2.34–43**
  - Wechsel von Mitarbeitern **IFRS 2.B59–B61**
  - zwischen Unternehmen einer Gruppe **IFRS 2.43A–43D, B45–B61**
- Arbeitnehmer
  - kurzfristige fällige Leistungen **IAS 19.9–25**
  - langfristig fällige Leistungen **IAS 19.153–158**
  - Leistungen an **IAS 19.8**
- Arbeitsverhältnis, Beendigung **IAS 19.8, 159–171**
- Assoziiertes Unternehmen
  - Angaben **IFRS 12.20–23**
  - Definition **IAS 28.3**
  - Einzelabschluss **IAS 28.44**
  - Equity-Methode **IAS 28.10–15, 16–43**
  - erstmalige IFRS-Anwendung **IFRS 1.D14–D17**
  - Finanzinformationen in zusammengefasster Form **IFRS 12.B10–B17**
  - Kapitalflussrechnung **IAS 7.37–38**
  - latente Steuern **IAS 12.38–45**
  - maßgeblicher Einfluss **IAS 28.5–9**
- Aufgebener Geschäftsbereich **IFRS 5**
  - Angaben **IFRS 5.30–42**
  - Darstellung **IFRS 5.31–37**

### B

- Barwert-Verfahren **IAS 36.A1–A21**
- Beherrschung **IFRS 10.5–9**
  - Beziehung zu Dritten **IFRS 10.B73–B75**
  - festgelegte Vermögenswerte **IFRS 10.B76–B79**

## Index

### A

- Accounting Policies **IAS 8.1–6, 7–31, 50–53**
  - Disclosures Financial Instruments **IFRS 7.21, B5**
  - First-time Adoption of IFRS **IFRS 1.7–12**
- Accrual Basis **F.22**
- Accrual Basis of Accounting **IAS 1.27–28**
- Agent **IFRS 15.B34–B38**
- Aggregation **IAS 1.29–31**
- Agriculture
  - Disclosure **IAS 41.39–57**
  - Government Grants **IAS 41.34–38, 57**
  - Measurement **IAS 41.10–33**
  - Recognition **IAS 41.10–33**
- Asset **F.53–59, 89–90**
  - Fair value **IFRS 13.11–14**
- Asset ceiling **IAS 19.8**
- Associates
  - Deferred Tax **IAS 12.38–45**
  - Definition **IAS 28.3**
  - Disclosure **IFRS 12.20–23**
  - Equity method **IAS 28.10–15, 16–43**
  - First-time Adoption of IFRS **IFRS 1.D14–D17**
  - Separate financial statement **IAS 28.44**
  - Significant influence **IAS 28.5–9**
  - Statement of Cash Flows **IAS 7.37–38**
  - Summarised financial information **IFRS 12.B10–B17**

### B

- Balance between Benefit and Cost **F.44**
- Balance between qualitative Characteristics **F.45**
- Bill-and-hold arrangement **IFRS 15.B79–B82**
- Borrowing Costs **IAS 23**
  - Core Principle **IAS 23.1**
  - Disclosure **IAS 23.26**
  - First-time Adoption of IFRS **IFRS 1.D23**
  - Recognition **IAS 23.8–25**
  - Service Concession Arrangements **IFRIC 12.22**
- Branches **IAS 12.38–45**
- Business Combinations **IFRS 3**
  - Acquisition date **IFRS 3.8–9**
  - Acquisition method **IFRS 3.4–53**
  - Assets held for sale **IFRS 3.31**
  - Business Combination achieved in Stages **IFRS 3.41–42**
  - Business combination achieved without the transfer of consideration **IFRS 3.43–44**
  - Contingent consideration **IFRS 3.58**
  - Contingent liabilities **IFRS 3.22–23, 56**
  - Costs **IFRS 3.53**
  - Deferred Tax **IAS 12.66–68**
  - Disclosure **IFRS 3.59–63**
  - First-time Adoption of IFRS **IFRS 1.C**
  - Gain from a bargain purchase **IFRS 3.32–40**
  - Goodwill **IFRS 3.51–55**
  - Identifiable assets **IFRS 3.10–31**
  - Identifying a Business Combination **IFRS 3.3**
  - Identifying the Acquirer **IFRS 3.6–7**
  - Income taxes **IFRS 3.24–25, 67**
  - Indemnification assets **IFRS 3.27–28, 57**
  - Intangible Assets **IAS 38.33–43**
  - Liabilities assumed **IFRS 3.10–31**
  - Measurement **IFRS 3.18–20, 24–31**
  - Measurement date **IFRS 3.45–50**
  - Non-controlling interest **IFRS 3.10–31**
  - Reacquired rights **IFRS 3.29, 55**
  - Recognition **IFRS 3.10–17, 22–28**

- Share-based payment awards **IFRS 3.30**
- Subsequent measurement and accounting **IFRS 3.54–58**

### C

- Call option **IFRS 15.B66–B69**
- Capital Maintenance Adjustments **F.81**
- Cash
  - Components **IAS 7.45–47**
  - Definition **IAS 7.7–9**
- Cash equivalents
  - Components **IAS 7.45–47**
  - Definition **IAS 7.7–9**
- Changes in Accounting Estimates **IAS 8.1–6, 32–40, 50–53**
- Changes in Foreign Exchange Rates **IAS 21**
  - Disclosure **IAS 21.51–57**
  - Functional Currency **IAS 21.9–14**
  - Tax Effects of all Exchange Differences **IAS 21.50**
  - Use of a Presentation Currency other than the Functional Currency **IAS 21.38–49**
- Comparability **F.39–42**
- Comparative Information **IAS 1.38–44**
- Completeness **F.38**
- Complete Set of Financial Statements **IAS 1.10–14**
- Compliance with IFRSs **IAS 1.15–24**
- Concepts of Capital **F.102–103**
- Concepts of Capital Maintenance **F.104–110**
- Consignment arrangement **IFRS 15.B77–B78**
- Consistency of Presentation **IAS 1.45–46**
- Consolidated Financial Statements
  - Consolidation procedures **IFRS 10.B86**
  - Control **IFRS 10.5–9**
  - Definition **IAS 27.4, IAS 28.3**
  - Hyperinflationary Economies **IAS 29.35–36**
  - Loss of control **IFRS 10.25–26, B97–B99**
  - Measurement **IFRS 10.B88**
  - Non-controlling interests **IFRS 10.22–24, B94–B96**
  - Power **IFRS 10.10–14, 17–18, B58–B72**
  - Reporting date **IFRS 10.B92–B93**
  - Returns **IFRS 10.15–16, 17–18, B55–B57, B58–B72**
  - Uniform accounting policies **IFRS 10.B87**
  - Voting rights **IFRS 10.B89–B91**
- Contingent Assets **IAS 37**
  - Disclosure **IAS 37.84–92**
  - Measurement **IAS 37.36–52, 63–83**
  - Recognition **IAS 37.31–35, 63–83**
  - Reimbursements **IAS 37.53–58**
- Contingent Liabilities **IAS 37**
  - Business combination **IFRS 3.22–23, 56**
  - Disclosure **IAS 37.84–92**
  - Measurement **IAS 37.36–52, 63–83**
  - Recognition **IAS 37.27–30, 63–83**
  - Reimbursements **IAS 37.53–58**
  - Relationship between Provisions and Contingent Liabilities **IAS 37.12–13**
- Contract costs **IFRS 15.91–104**
- Contracts with customers
  - Amortization **IFRS 15.99–104**
  - Combination **IFRS 15.17**
  - Contract balances **IFRS 15.116–118**
  - Costs **IFRS 15.91–104**
  - Disclosure **IFRS 15.113–122**
  - Identifying **IFRS 15.9–16**
  - Impairment **IFRS 15.99–104**
  - Modification **IFRS 15.18–21**
  - Obtaining **IFRS 15.91–94**
  - Promises **IFRS 15.24–25**
- Contractual service margin **IFRS 17.38, 43, B96**

- Franchiseverträge **IFRS 10.B29–B33**
  - laufende Bewertung **IFRS 10.B80–B85**
  - maßgebliche Tätigkeiten **IFRS 10.B11–B13**
  - Rechte **IFRS 10.B14–B28**
  - Stimmrechte **IFRS 10.B34–B50**
  - Verfügungsgewalt **IFRS 10.B9–B10**
  - Verlust **IFRS 10.25–26, B97–B99**
  - Vorliegen **IFRS 10.B2–B85**
  - Beihilfe der öffentlichen Hand **IAS 20.1–6, 34–39**
    - kein spezifischer Zusammenhang mit betrieblicher Tätigkeit **SIC-10**
  - Beizulegender Zeitwert
    - als Finanzinvestition gehaltene Immobilie **IAS 40.80–82**
    - Angaben **IFRS 13.91–99**
    - Barwerttechniken **IFRS 13.B12, B31–B33**
    - Bemessungshierarchie **IFRS 13.72–75, B35–B36**
    - Beschränkungen **IFRS 13.45–46**
    - Bestandteile Barwertbemessung **IFRS 13.B13–B30**
    - Bewertungstechniken **IFRS 13.61–90, B5–B30, B34**
    - Definition **IFRS 13.9**
    - Eigenkapitalinstrument **IFRS 13.34–41, 45–46, B31–B33**
    - einkommensbasierter Ansatz **IFRS 13.B10–B11**
    - erstmaliger Ansatz **IFRS 13.57–60, B4**
    - Geschäftsvorfall **IFRS 13.15–21, B43–B44**
    - Inputfaktoren **IFRS 13.67–90, B34**
    - Kontrahentenrisiko **IFRS 13.48–52, 56**
    - kostenbasierter Ansatz **IFRS 13.B8–B9**
    - kurzfristig abrufbare Verbindlichkeit **IFRS 13.47**
    - marktbasierter Ansatz **IFRS 13.B5–B7**
    - Marktpreisnotierungen Dritter **IFRS 13.B45–B47**
    - Marktrisiko **IFRS 13.48–52, 53–55**
    - Marktteilnehmer **IFRS 13.22–23**
    - nicht finanzieller Vermögenswert **IFRS 13.27–33, B3**
    - Preis **IFRS 13.24–26**
    - Risiko der Nichterfüllung **IFRS 13.42–44**
    - Schuld **IFRS 13.11–14, 34–41, 45–46, B31–B33**
    - Vermögenswert **IFRS 13.11–14**
  - Bergwerk **IFRIC 20**
  - Beziehungen zu nahe stehenden Unternehmen und Personen **IAS 24**
  - Bilanz **IAS 1.54–80A**
  - Bill-and-hold-Vereinbarung **IFRS 15.B79–B82**
- D**
- Darstellung
    - Abschluss **IAS 1**
    - Dividendenverbindlichkeit **IFRIC 17.15–17**
    - Eigenkapital **IAS 32.15–27**
    - Ergebnis je Aktie **IAS 33.66–69**
    - erstmalige IFRS-Anwendung **IFRS 1.20–33**
    - Ertragsteuern **IAS 12.69–78**
    - Finanzinstrument **IAS 32**
    - Kapitalflussrechnung **IAS 7.10–17**
  - Derivat
    - Definition **IAS 39.8–9**
    - eingebettetes Derivat **IFRS 9.4.3, B4.3**
  - Dienstleistung, abgrenzbare **IFRS 15.26–30**
  - Dienstleistungskonzessionen **SIC-29**
  - Dienstleistungskonzessionsvereinbarung
    - Bau- und Ausbauleistungen **IFRIC 12.14**
    - Betreiberrechte **IFRIC 12.11**
    - Betriebsleistungen **IFRIC 12.20**
    - Finanzieller Vermögenswert **IFRIC 12.23–25**
    - Fremdkapitalkosten **IFRIC 12.22**
    - Gebrauchstauglichkeit **IFRIC 12.21**
    - Gegenleistung **IFRIC 12.15–19**
    - immaterieller Vermögenswert **IFRIC 12.26**
    - vereinbarte Gegenleistung **IFRIC 12.12–13**
    - zur Verfügung gestellte Gegenstände **IFRIC 12.27**
  - Dienstzeitaufwand **IAS 19.8**
    - laufender **IAS 19.66–98**

- nachzuverrechnender **IAS 19.102–108**
- Dividende
  - Darstellung **IAS 32.35–41, A37**
  - Kapitalflussrechnung **IAS 7.31–34**
- Dividendenverbindlichkeit
  - Angaben **IFRIC 17.15–17**
  - Ansatzzeitpunkt **IFRIC 17.10**
  - Bewertung **IFRIC 17.11–13**
  - Darstellung **IFRIC 17.15–17**
  - Differenz **IFRIC 17.14**
  - Erfüllung **IFRIC 17.14**

**E**

- Effektivzinsmethode **IFRS 9.5.4.1, B5.4.1**
- Eigener Anteil **IAS 32.33–34, A36**
- Eigenkapital **F.65–68**
- Eigenkapitaldarstellung **IAS 32.15–27, A25–A29**
- Eigenkapitalinstrument **IAS 32.A13–A14**
  - beizulegender Zeitwert **IFRS 13.34–41, 45–46, B31–B33**
  - Finanzinvestition **IFRS 9.5.7.5, B5.2.3**
  - Tilgung finanzieller Verbindlichkeiten **IFRIC 19**
- Eigenkapitalveränderungsrechnung **IAS 1.106–110**
- Einzelabschluss
  - Angaben **IAS 27.15–17**
  - assoziiertes Unternehmen **IAS 28.44**
  - Aufstellung **IAS 27.9–14**
  - Definition **IAS 27.4**
  - gemeinsame Vereinbarung **IFRS 11.26–27**
  - Gemeinschaftsunternehmen **IAS 28.44**
- Elektro- und Elektronik-Altgeräte **IFRIC 6**
- Equity-Methode **IAS 28.10–15**
  - Anwendung **IAS 28.16–43**
  - Beendigung **IAS 28.22–24**
  - Definition **IAS 28.3**
  - Verfahren **IAS 28.26–39**
  - Wertminderungsaufwand **IAS 28.40–43**
- Erdöl- und Erdgasvorkommen **IFRS 1.31A**
- Ereignisse nach dem Bilanzstichtag **IAS 10**
  - Angaben **IAS 10.17–22**
  - Erfassung und Bewertung **IAS 10.8–13**
- Erfassung und Bewertung
  - erstmalige IFRS-Anwendung **IFRS 1.6–19**
- Erfassung von Aufwendungen **F.94–98**
- Erfassung von Erträgen **F.92–93**
- Ergebnis je Aktie **IAS 33**
  - Angaben **IAS 33.70–73A**
  - Darstellung **IAS 33.66–69**
  - rückwirkende Anpassungen **IAS 33.64–65**
  - unverwässertes Ergebnis je Aktie **IAS 33.9–29**
  - verwässertes Ergebnis je Aktie **IAS 33.30–63**
- Erlöse aus Verträgen mit Kunden
  - Angaben **IFRS 15.110–129**
  - Aufgliederung **IFRS 15.B87–B89**
  - Bewertung **IFRS 15.46–90**
  - Darstellung **IFRS 15.105–109**
  - Erfassung **IFRS 15.9–45**
- Erstmalige IFRS-Anwendung **IFRS 1**
  - Angaben **IFRS 1.20–33**
  - Anschaffungs- und Herstellungskosten **IFRS 1.D5–D8**
  - Anteilsbasierte Vergütung **IFRS 1.D2–D3**
  - Befreiungen **IFRS 1.18–19**
  - Bewertung **IFRS 1.6–19**
  - Bewertung finanzielle Vermögenswerte/finanzielle Verbindlichkeiten **IFRS 1.B2–B3, D20**
  - Darstellung **IFRS 1.20–33**
  - Dienstleistungskonzessionsvereinbarung **IFRS 1.D22**
  - Erdöl- und Erdgasvorkommen **IFRS 1.31A**
  - Erfassung **IFRS 1.6–19**
  - Finanzinstrument **IFRS 1.18–19**
  - Fremdkapitalkosten **IFRS 1.D23**
  - IFRS-Eröffnungsbilanz **IFRS 1.6**

Control **IFRS 10.5–9**

- Assessing **IFRS 10.B2–B85**
- Continuous assessment **IFRS 10.B80–B85**
- Franchises **IFRS 10.B29–B33**
- Loss **IFRS 10.25–26, B97–B99**
- Power **IFRS 10.B9–B10**
- Relationship with other parties **IFRS 10.B73–B75**
- Relevant activities **IFRS 10.B11–B13**
- Rights **IFRS 10.B14–B28**
- Specified assets **IFRS 10.B76–B79**
- Voting rights **IFRS 10.B34–B50**

Credit risk **IFRS 17.131**Current Tax **IAS 12.57–68C****D**Deferred Tax **IAS 12.57–68C**Defined Benefit Asset **IFRIC 14**

Derivatives

- Definition **IAS 32.AG15–AG19**

Disclosure

- Agriculture **IAS 41.39–57**
  - Borrowing costs **IAS 23.26**
  - Business Combinations **IFRS 3.59–63**
  - Changes in Foreign Exchange Rates **IAS 21.51–57**
  - Contingent Liabilities and Contingent Assets **IAS 37.84–92**
  - Discontinued Operations **IFRS 5.30–42**
  - Dividend payable **IFRIC 17.15–17**
  - Earnings per Share **IAS 33.70–73A**
  - Events after the Reporting Period **IAS 10.17–22**
  - Exploration and Evaluation Assets **IFRS 6.23–25**
  - Fair value **IFRS 13.91–99**
  - Financial Instruments **IFRS 7.6, B1–B3**
  - First-time Adoption of IFRS **IFRS 1.20–33**
  - Government Assistance **IAS 20.39**
  - Government Grants **IAS 20.39**
  - Hyperinflationary Economies **IAS 29.39–40**
  - Impairment of Assets **IAS 36.126–137**
  - Income Taxes **IAS 12.79–88**
  - Intangible Assets **IAS 38.118–128**
  - Interests in other entities **IFRS 12**
  - Inventories **IAS 2.36–39**
  - Investment Property **IAS 40.74–79**
  - Non-current Assets held for Sale **IFRS 5.30–42**
  - Operating Segments **IFRS 8.20–24, 31–34**
  - Property, Plant and Equipment **IAS 16.73–79**
  - Provisions **IAS 37.84–92**
  - Related Party **IAS 24**
  - Retirement Benefit Plans **IAS 26.34–36**
  - Risks arising from Financial Instruments **IFRS 7.31–42, B6–B28**
  - Separate financial statement **IAS 27.15–17**
  - Service Concession Arrangements **SIC-29**
  - Share-based Payment **IFRS 2.44–52**
- Discontinued Operations **IFRS 5**
- Disclosure **IFRS 5.30–42**
  - Presentation **IFRS 5.31–37**
- Discount **IFRS 15.81–83**
- Distinct Goods and Services **IFRS 15.26–30**
- Distribution of Non-cash Assets **IFRIC 17**
- Dividend payable
- Difference **IFRIC 17.14**
  - Disclosures **IFRIC 17.15–17**
  - Measurement **IFRIC 17.11–13**
  - Presentation **IFRIC 17.15–17**
  - Recognition **IFRIC 17.10**
  - Settlement **IFRIC 17.14**
- Dividends
- Presentation **IAS 32.35–41, AG37**
  - Statement of Cash Flows **IAS 7.31–34**

**E**Earnings per Share **IAS 33**

- Basic Earnings per Share **IAS 33.9–29**
  - Diluted Earnings per Share **IAS 33.30–63**
  - Disclosure **IAS 33.70–73A**
  - Presentation **IAS 33.66–69**
  - Retrospective Adjustments **IAS 33.64–65**
- Effective interest method **IFRS 9.5.4.1, B5.4.1**
- Embedded derivatives **IFRS 9.4.3, B4.3**
- Employee Benefits **IAS 19.8**
- Business combinations **IFRS 3.26**
  - First-time Adoption of IFRS **IFRS 1.D10–D11**
  - Other Long-term Employee Benefits **IAS 19.153–158**
  - Short-term Employee Benefits **IAS 19.9–25**

Equity **F.65–68**Equity Instruments **IAS 32.AG13–AG14**

- Extinguishing Financial Liabilities **IFRIC 19**
- Fair value **IFRS 13.34–41, 45–46, B31–B33**
- Investment **IFRS 9.5.7.5, B5.2.3**

Equity method **IAS 28.10–15**

- Application **IAS 28.16–43**
  - Definition **IAS 28.3**
  - Discontinuing **IAS 28.22–24**
  - Impairment loss **IAS 28.40–43**
  - Procedures **IAS 28.26–39**
- Equity Presentation **IAS 32.15–27, AG25–AG29**
- Errors **IAS 8.1–6, 41–49, 50–53**

Estimates

- First-time Adoption of IFRS **IFRS 1.14–17**
- Interim Financial Reporting **IAS 34.41–42**

Events after the Reporting Period **IAS 10**

- Disclosure **IAS 10.17–22**
- Recognition and measurement **IAS 10.8–13**

Expenses **F.78–80**

Exploration and Evaluation Assets

- Classification **IFRS 6.15–16**
- Disclosure **IFRS 6.23–25**
- Impairment **IFRS 6.18–22**
- Measurement **IFRS 6.8–14**
- Presentation **IFRS 6.15–17**
- Reclassification **IFRS 6.17**
- Recognition **IFRS 6.6–7**

**F**Fair Presentation **F.46, IAS 1.15–24**

Fair value

- Asset **IFRS 13.11–14**
- Components of a present value measurement **IFRS 13.B13–B30**
- Cost approach **IFRS 13.B8–B9**
- Counterparty credit risk **IFRS 13.48–52, 56**
- Definition **IFRS 13.9**
- Disclosure **IFRS 13.91–99**
- Equity instrument **IFRS 13.34–41, 45–46, B31–B33**
- Fair value hierarchy **IFRS 13.72–75, B35–B36**
- Financial liability with a demand feature **IFRS 13.47**
- Income approach **IFRS 13.B10–B11**
- Initial recognition **IFRS 13.57–60, B4**
- Inputs **IFRS 13.67–90, B34**
- Liability **IFRS 13.11–14, 34–41, 45–46, B31–B33**
- Market approach **IFRS 13.B5–B7**
- Market participants **IFRS 13.22–23**
- Market risks **IFRS 13.48–52, 53–55**
- Non-financial asset **IFRS 13.27–33, B3**
- Non-performance risk **IFRS 13.42–44**
- Present value techniques **IFRS 13.B12, B31–B33**
- Price **IFRS 13.24–26**
- Quoted prices provided by third parties **IFRS 13.B45–B47**

- Leasingverhältnis **IFRS 1.D9**
  - Leistungen an Arbeitnehmer **IFRS 1.D10–D11**
  - Nicht beherrschende Anteile **IFRS 1.B7**
  - Rechnungslegungsmethoden **IFRS 1.7–12**
  - Rückstellung für Entsorgungs-, Wiederherstellungs- und ähnliche Verpflichtungen **IFRS 1.D21**
  - Schätzung **IFRS 1.14–17**
  - Sicherungsgeschäft **IFRS 1.B4–B6**
  - Tilgung finanzieller Verbindlichkeiten durch Eigenkapitalinstrumente **IFRS 1.D25**
  - Tochterunternehmen, assoziierte Unternehmen und Gemeinschaftsunternehmen **IFRS 1.D14–D17**
  - Überleitungsrechnungen **IFRS 1.24–28**
  - Umrechnungsdifferenz **IFRS 1.D12–D13**
  - Unternehmenszusammenschluss **IFRS 1.C**
  - Vergleichsinformationen **IFRS 1.21–22**
  - Vermögenswertübertragung **IFRS 1.D24**
  - Versicherungsvertrag **IFRS 1.D4**
  - Zwischenbericht **IFRS 1.32–33**
  - Ertragskraft **F.69–73**
  - Ertragsteuern **IAS 12**
    - Änderungen im Steuerstatus eines Unternehmens oder seiner Eigentümer **SIC-25**
    - Angaben **IAS 12.79–88**
    - Bewertung **IAS 12.46–56**
    - Darstellung **IAS 12.69–78**
    - Hochinflationsland **IAS 29.32**
    - Kapitalflussrechnung **IAS 7.35–36**
    - latente Steueransprüche **IAS 12.15–45**
    - latente Steuerschulden **IAS 12.15–45**
    - Realisierung von neubewerteten, nicht planmäßig abzuschreibenden Vermögenswerten **SIC-21**
    - tatsächliche Steuererstattungsansprüche **IAS 12.12–14**
    - tatsächliche Steuerschulden **IAS 12.12–14**
    - Unsicherheit **IFRIC 23**
    - Unternehmenszusammenschluss **IFRS 3.24–25, 56, 67**
  - Erwerb zu Preis unter Marktwert **IFRS 3.32–40**
  - Euroeinführung **SIC-7**
  - Eventualforderung **IAS 37**
    - Angaben **IAS 37.84–92**
    - Bewertung **IAS 37.36–52**
    - Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften **IAS 37.63–83**
    - Erfassung **IAS 37.31–35**
    - Erstattungen **IAS 37.53–58**
  - Eventualverbindlichkeit **IAS 37**
    - Angaben **IAS 37.84–92**
    - Bewertung **IAS 37.36–52**
    - Beziehung zwischen Rückstellung und Eventualverbindlichkeit **IAS 37.12–13**
    - Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften **IAS 37.63–83**
    - Erfassung **IAS 37.27–30**
    - Erstattungen **IAS 37.53–58**
    - Unternehmenszusammenschluss **IFRS 3.22–23**
- F**
- Fehler **IAS 8.1–6, 41–49, 50–53**
  - Finanzielle Verbindlichkeit
    - Ausbuchung **IFRS 9.3.3, B3.3**
    - Definition **IAS 32.A3–A12**
    - Designation **IFRS 9.4.2.2**
    - erstmalige IFRS-Anwendung **IFRS 1.B2–B3, D20**
    - Folgebewertung **IFRS 9.5.3, B5.2**
    - Klassifizierung **IFRS 9.4.2**
    - Saldierung **IAS 32.42–50, A38–A39**
    - Tilgung durch Eigenkapitalinstrument **IFRIC 19, IFRS 1.D25**
  - Finanzieller Vermögenswert
    - Abschreibung **IFRS 9.5.4.4, B5.4.9**
    - Ausbuchung **IFRS 9.3.2, B3.2**
    - beeinträchtigte Bonität **IFRS 9.5.5.13**
    - Definition **IAS 32.A3–A12**
    - Designation **IFRS 9.4.1.5**
    - Dienstleistungskonzessionsvereinbarung **IFRIC 12.23–25**
    - Effektivzinsmethode **IFRS 9.5.4.1, B5.4.1**
    - erstmalige IFRS-Anwendung **IFRS 1.B2–B3, D20, D22**
    - Folgebewertung **IFRS 9.5.2, B5.2**
    - fortgeführte Anschaffungskosten **IFRS 9.5.4, B5.4.1**
    - geänderter **IFRS 9.5.5.12**
    - Klassifizierung **IFRS 9.4.1, B4.1**
    - Reklassifizierung **IFRS 9.5.6, B4.4, B5.6**
    - Saldierung **IAS 32.42–50**
    - Transaktionskosten **IFRS 9.B5.4.8**
    - Übertragung **IFRS 7.42A–42H, B29–B39**
  - Finanzierungsleasing **IFRS 16.67–80, 93–94**
  - Finanzinstrument
    - Angaben **IFRS 7**
    - Angaben beizulegender Zeitwert **IFRS 7.25–30**
    - Angaben Bilanz **IFRS 7.8–19**
    - Angaben Gesamtergebnisrechnung **IFRS 7.20**
    - Angaben Rechnungslegungsmethoden **IFRS 7.21, B5**
    - Angaben Risiken **IFRS 7.31–42, B6–B28**
    - Angaben Sicherungsgeschäft **IFRS 7.22–24**
    - Angabenumfang **IFRS 7.6, B1–B3**
    - Ansatz **IFRS 9.3, B3**
    - Ausbuchung **IFRS 9.3.2, 3.3, B3**
    - Ausfallrisiko **IFRS 7.35A–35N, 5.5.9, B5.5.15, B5.7.13**
    - Bedeutung für Vermögens-, Finanz- und Ertragslage **IFRS 7.7–30, B4–B5**
    - Bewertung **IFRS 9.5, 7.2.3, B5**
    - Darstellung **IAS 32**
    - Derivat **IFRS 9.BA.1**
    - derivatives **IAS 32.A15–A19**
    - erstmalige IFRS-Anwendung **IFRS 1.D18–D19**
    - erstmaliger Ansatz **IFRS 9.3.1, 5.1, B3.1, B5.1**
    - erwarteter Kreditverlust **IFRS 9.5.5.1, 5.5.17, B5.5.7, B5.5.28**
    - Folgebewertung **IFRS 9.5.2, 5.3, B5.2**
    - Gewinn **IFRS 9.5.7, B5.7**
    - Kategorien **IFRS 7.6**
    - Klassen **IFRS 7.B1–B3**
    - Klassifizierung **IFRS 9.4, 7.2.3, B4**
    - Reklassifizierung **IFRS 9.4.4**
    - Sicherungsgeschäft **IAS 39.71–102**
    - Sicherungsmaßnahmen **IAS 39.A94–A133**
    - Übertragung **IFRS 9.3.2.10**
    - Verlust **IFRS 9.5.7, B5.7**
    - weitere Angaben **IFRS 7.21–30**
    - Wertminderung **IFRS 9.5.5, 7.2.17, B5.5, B7.2.2**
    - zusammengesetztes **IAS 32.28–32, A30–A35**
  - Franchiseverträge **IFRS 10.B29–B33**
  - Fremdkapitalkosten **IAS 23**
    - Angaben **IAS 23.26**
    - Ansatz **IAS 23.8–25**
    - Dienstleistungskonzessionsvereinbarung **IFRIC 12.22**
    - erstmalige IFRS-Anwendung **IFRS 1.D23**
    - Grundprinzip **IAS 23.1**
  - Fremdwährung
    - Cashflows **IAS 7.25–30**
    - im Voraus erbrachte oder erhaltene Gegenleistungen **IFRIC 22**
    - Transaktion in funktionaler Währung **IAS 21.20–37**
  - Funktionale Währung
    - Begriff **IAS 21.9–14**
    - Fremdwährungstransaktion **IAS 21.20–37**

- Restriction **IFRS 13.45–46**
  - Transaction **IFRS 13.15–21, B43–B44**
  - Valuation techniques **IFRS 13.61–90, B5–B30, B34**
  - Faithful Representation **F.33–34**
  - Finance Leases
    - Disclosure **IFRS 16.93–94**
    - Initial Measurement **IFRS 16.68–74**
    - Lessor **IFRS 16.67–80**
    - Recognition and Measurement **IFRS 16.67–80**
    - Subsequent Measurement **IFRS 16.75–80**
  - Financial Asset
    - Amortised cost **IFRS 9.5.4**
    - Classification **IFRS 9.4.1, B4.1**
    - Credit-impaired financial asset **IFRS 9.5.5.13**
    - Definition **IAS 32.AG3–AG12**
    - Derecognition **IFRS 9.3.2, B3.2**
    - Designation **IFRS 9.4.1.5**
    - Effective interest method **IFRS 9.5.4.1, B5.4.1**
    - First-time Adoption of IFRS **IFRS 1.B2–B3, D20, D22**
    - Gains **IFRS 9.5.7**
    - Losses **IFRS 9.5.7**
    - Modified financial asset **IFRS 9.5.5.12**
    - Offsetting **IAS 32.42–50, AG38–AG39**
    - Reclassification **IFRS 9.5.6, B4.4, B5.6**
    - Service Concession Arrangement **IFRIC 12.23–25**
    - Subsequent measurement **IFRS 9.5.2, B5.2**
    - Transaction costs **IFRS 9.B5.4.8**
    - Transfer **IFRS 7.42A–42H, B29–B39**
    - Write-off **IFRS 9.5.4.4, B5.4.9**
  - Financial Instruments
    - Amortised cost measurement **IFRS 9.B5.4**
    - Classes **IFRS 7.6, B1–B3**
    - Classification **IFRS 9.4, 7.2.3, B4**
    - Compound Financial Instruments **IAS 32.28–32, AG30–AG35**
    - Credit risk **IFRS 7.35A–35N, IFRS 9.5.5.9, B5.5.15, B5.7.13**
    - Derecognition **IFRS 9.3.2, B3**
    - Derivative Financial Instruments **IAS 32.AG15–AG19**
    - Derivatives **IFRS 9.BA.1**
    - Disclosures Accounting Policies **IFRS 7.21, B5**
    - Disclosures Fair Value **IFRS 7.25–30**
    - Disclosures Hedge Accounting **IFRS 7.22–24**
    - Disclosures Risks **IFRS 7.31–42, B6–B28**
    - Disclosures Statement of Comprehensive Income **IFRS 7.20**
    - Disclosures Statement of Financial Position **IFRS 7.8–19**
    - Disclosures **IFRS 7**
    - Expected credit loss **IFRS 9.5.5.1, 5.5.17, B5.5.7, B5.5.28**
    - First-time Adoption of IFRS **IFRS 1.D18–D19**
    - Gains **IFRS 9.B5.7**
    - Hedging **IAS 39.71–102, AG94–AG132**
    - Impairment **IFRS 9.5.5, 7.2.17, B5.5, B7.2.2**
    - Initial measurement **IFRS 9.5.1, B5.1**
    - Initial recognition **IFRS 9.3.1, B3.1**
    - Level of Disclosure **IFRS 7.6, B1–B3**
    - Losses **IFRS 9.B5.7**
    - Measurement **IFRS 9.5, 7.2.3, B5**
    - Other Disclosures **IFRS 7.21–30**
    - Presentation **IAS 32**
    - Reclassification **IFRS 9.4.4**
    - Recognition **IFRS 9.3, B3**
    - Significance for Financial Position and Performance **IFRS 7.7–30, B4–B5**
    - Subsequent measurement **IFRS 9.5.2, 5.3, B5.2**
    - Transfers **IFRS 9.3.2.10**
  - Financial Liability
    - Classification **IFRS 9.4.2**
    - Definition **IAS 32.AG3–AG12**
    - Demand feature **IFRS 13.47**
    - Derecognition **IFRS 9.3.3, B3.3**
    - Designation **IFRS 9.4.2.2**
    - Extinguishing with Equity Instruments **IFRIC 19, IFRS 1.D25**
  - First-time Adoption of IFRS **IFRS 1.B2–B3**
  - Offsetting **IAS 32.42–50, AG38–AG39**
  - Subsequent measurement **IFRS 9.5.3, B5.2**
  - Financial Position **F.15–20, 49–52**
  - Financial Statements
    - Complete Set **IAS 1.10–14**
    - Content **IAS 1.47–138**
    - Elements **F.47–101**
    - Framework **F.1–110**
    - Identification **IAS 1.49–53**
    - Objectives **F.12–21**
    - Presentation **IAS 1**
    - Purpose **IAS 1.9**
    - qualitative Characteristics **F.24–46**
    - Structure **IAS 1.47–138**
    - underlying Assumptions **F.22–23**
  - First-time Adoption of IFRS **IFRS 1**
    - Accounting Policies **IFRS 1.7–12**
    - Borrowing Costs **IFRS 1.D23**
    - Business Combinations **IFRS 1.C**
    - Comparative Information **IFRS 1.21–23**
    - Cumulative Translation Differences **IFRS 1.D12–D13**
    - Decommissioning, Restoration and similar Liabilities **IFRS 1.D21**
    - Deemed cost **IFRS 1.D5–D8**
    - Disclosure **IFRS 1.20–33**
    - Employee Benefits **IFRS 1.D10–D11**
    - Estimates **IFRS 1.14–17**
    - Extinguishing financial liabilities with equity instruments **IFRS 1.D25**
    - Financial Instruments **IFRS 1.D18–D19**
    - Financial instruments and financial liabilities **IFRS 1.B2–B3**
    - Hedge Accounting **IFRS 1.B4–B6**
    - Insurance Contracts **IFRS 1.D4**
    - Interim Financial Reports **IFRS 1.32–33**
    - Leases **IFRS 1.D9**
    - Measurement **IFRS 1.6–19**
    - Measurement of Financial Assets or Financial Liabilities **IFRS 1.D20**
    - Non-controlling interest **IFRS 1.B7**
    - oil and gas assets **IFRS 1.31A**
    - Opening IFRS Statement of Financial Position **IFRS 1.6**
    - Presentation **IFRS 1.20–33**
    - Recognition **IFRS 1.6–19**
    - Reconciliations **IFRS 1.24–28**
    - Service Concession Arrangements **IFRS 1.D22**
    - Share-based Payment Transactions **IFRS 1.D2–D3**
    - Subsidiaries, Associates and Joint Ventures **IFRS 1.D14–D17**
    - Transfer of assets from customers **IFRS 1.D24**
  - Forward **IFRS 15.B66–B69**
  - Foreign currency
    - Cash flows **IAS 7.25–30**
    - Transactions and Advance Consideration **IFRIC 22**
    - Transactions in the Functional Currency **IAS 21.20–37**
  - Framework
    - Purpose **F.1–4**
    - Scope **F.5–8**
    - Status **F.1–4**
    - User **F.9–11**
  - Franchises **IFRS 10.B29–B33**
  - Frequency of reporting **IAS 1.36–37**
  - Functional Currency
    - Definition **IAS 21.9–14**
    - Foreign Currency Transactions **IAS 21.20–37**
- ## G
- Gain from a bargain purchase **IFRS 3.32–40**
  - Going Concern **F.23, IAS 1.25–26, IAS 10.14–16**

## G

- Garantie und Gewährleistung **IFRS 15.B28–B33**
- Gemeinsame Tätigkeiten **IFRS 11.B34–B37**
- Gemeinsame Vereinbarung **IFRS 11**
  - Angaben **IFRS 12.20–23**
  - Arten **IFRS 11.14–19, B12–B33**
  - Aufbau **IFRS 11.B16–B21**
  - Definition **IAS 28.3**
  - Einstufung **IFRS 11.B15**
  - Einzelabschluss **IFRS 11.26–27**
  - gemeinsame Tätigkeiten **IFRS 11.B34–B37**
  - gemeinschaftliche Führung **IFRS 11.7–13, B5–B11**
  - gemeinschaftliche Tätigkeiten **IFRS 11.20–23**
  - Gemeinschaftsunternehmen **IFRS 11.24–25**
  - Rechtsform **IFRS 11.B22–B24**
  - sonstige Sachverhalte und Umstände **IFRS 11.B29–B33**
  - vertragliche Vereinbarung **IFRS 11.B25–B28, B2–B4**
- Gemeinschaftliche Führung **IAS 28.3, IFRS 11.7–13, B5–B11**
- Gemeinschaftliche Tätigkeiten **IFRS 11.20–23**
- Gemeinschaftsunternehmen
  - Definition **IAS 28.3**
  - Einzelabschluss **IAS 28.44**
  - Equity-Methode **IAS 28.10–15, 16–43**
  - erstmalige IFRS-Anwendung **IFRS 1.D14–D17**
  - Finanzinformationen in zusammengefasster Form **IFRS 12.B10–B17**
  - gemeinsame Vereinbarung **IFRS 11.24–25**
  - maßgeblicher Einfluss **IAS 28.5–9**
  - Verpflichtung **IFRS 12.B18–B20**
- Gesamtergebnisrechnung **IAS 1.81–105, IFRS 7.20, IFRS 17.80, B120**
- Geschäfts- oder Firmenwert
  - selbst geschaffener **IAS 38.48–50**
  - Unternehmenszusammenschluss **IFRS 3.32–40**
  - Wertminderung **IAS 36.65–108**
- Geschäftsanteile an Genossenschaften und ähnliche Instrumente **IFRIC 2**
- Geschäftssegment
  - Angaben **IFRS 8.20–24**
  - Angaben auf Unternehmensebene **IFRS 8.31–34**
  - Begriff **IFRS 8.5–10**
  - berichtspflichtiges Segment **IFRS 8.11–19**
  - Bewertung **IFRS 8.25–30**
- Geschäftsvorfall
  - beizulegender Zeitwert **IFRS 13.15–21, B43–B44**
- Gewinn oder Verlust
  - Ertragsteuern **IAS 12.58–60**
- Glaubwürdige Darstellung **F.33–34**
- Gut, abgrenzbares **IFRS 15.26–30**

## H

- Hochinflationland **IAS 29**
  - Angaben **IAS 29.39–40**
  - Anpassung Abschluss **IAS 29.5–37**
  - Anwendung des Anpassungsansatzes **IFRIC 7**
  - Beendigung Hochinflation **IAS 29.38**
  - Kapitalflussrechnung **IAS 29.33**
  - Konzernabschluss **IAS 29.35–36**
  - Steuern **IAS 29.32**
  - Vergleichszahlen **IAS 29.34**
- Hybrider Vertrag **IFRS 9.4.3.2**

## I

- IFRS-Eröffnungsbilanz **IFRS 1.6**
- Immaterieller Vermögenswert **IAS 38**
  - Abgang **IAS 38.112–117**
  - Angaben **IAS 38.118–128**
  - begrenzte Nutzungsdauer **IAS 38.97–106**
  - Bewertung **IAS 38.18–67**

- Definition **IAS 38.9–17**
- Dienstleistungskonzessionsvereinbarung **IFRIC 12.26**
- Erfassung **IAS 38.18–67**
- Erfassung eines Aufwands **IAS 38.68–71**
- erstmalige IFRS-Anwendung **IFRS 1.B22**
- Erwerb durch eine Zuwendung der öffentlichen Hand **IAS 38.44**
- Erwerb im Rahmen eines Unternehmenszusammenschlusses **IAS 38.33–43**
- Folgebewertung **IAS 38.72–87**
- gesonderte Anschaffung **IAS 38.25–32**
- Internetseite **SIC-32**
- Nutzungsdauer **IAS 38.88–96**
- selbst geschaffener **IAS 38.51–67**
- selbst geschaffener Geschäfts- oder Firmenwert **IAS 38.48–50**
- Stilllegung **IAS 38.112–117**
- Tausch von Vermögenswerten **IAS 38.45–47**
- unbegrenzte Nutzungsdauer **IAS 38.107–110**
- Wertminderungsaufwand **IAS 38.111**
- Internetseite **SIC-32**
- Investmentgesellschaft
  - Anteil an nicht konsolidiertem Tochterunternehmen **IFRS 12.19A–19G**
  - erstmalige Anwendung IFRS **IFRS 1.E6–E7**
  - Konsolidierung **IFRS 10.31–33**
  - Konzernabschluss **IFRS 10.27–33, B85A–B85W**
  - Status **IFRS 12.9A–9B**
  - Statusänderung **IFRS 10.B100–B101**

## J

- Joint Venture
  - Kapitalflussrechnung **IAS 7.37–38**
  - latente Steuern **IAS 12.38–45**

## K

- Kapitalanlagevertrag **IFRS 17.71**
- Kapitalerhaltungsanpassung **F.81**
- Kapitalerhaltungskonzepte **F.104–110**
- Kapitalflussrechnung **IAS 1.111, IAS 7**
  - Anteile an assoziierten Unternehmen **IAS 7.37–38**
  - Anteile an Joint Ventures **IAS 7.37–38**
  - Anteile an Tochterunternehmen **IAS 7.37–38**
  - Cashflows aus der betrieblichen Tätigkeit **IAS 7.18–20**
  - Cashflows aus Investitions- und Finanzierungstätigkeit **IAS 7.21**
  - Cashflows in Fremdwährung **IAS 7.25–30**
  - Darstellung **IAS 7.10–17**
  - Dividende **IAS 7.31–34**
  - Ertragsteuern **IAS 7.35–36**
  - Erwerb und Veräußerung von Tochterunternehmen und sonstigen Geschäftseinheiten **IAS 7.39–42**
  - Hochinflationland **IAS 29.33**
  - nicht zahlungswirksame Transaktionen **IAS 7.43–44**
  - Nutzen **IAS 7.4–5**
  - saldierte Darstellung der Cashflows **IAS 7.22–24**
  - sonstige Angaben **IAS 7.48–52**
  - Zahlungsmittel und Zahlungsmitteläquivalente **IAS 7.7–9, 45–47**
  - Zinsen **IAS 7.31–34**
- Kapitalkonzepte **F.102–103**
- Kaufoption **IFRS 15.B66–B69**
- Kommissionsvereinbarung **IFRS 15.B77–B78**
- Konzernabschluss
  - Abschlussstichtag **IFRS 10.B92–B93**
  - Beherrschung **IFRS 10.5–9**
  - Beherrschungsverlust **IFRS 10.B97–B99**
  - Bewertung **IFRS 10.B88**
  - Definition **IAS 27.4, IAS 28.3**

- Goodwill
    - Business Combinations **IFRS 3.32–40**
    - Impairment of Assets **IAS 36.65–108**
    - Internally Generated Goodwill **IAS 38.48–50**
  - Government Assistance **IAS 20.1–6, 34–39**
    - No specific Relation to Operating Activities **SIC-10**
  - Government Grants **IAS 20.1–6, 7–33, 39**
    - Agriculture **IAS 41.34–38, 57**
    - Intangible Assets **IAS 38.44**
  - H**
  - Hedge Accounting **IAS 39.85–101, AG102–AG132, IFRS 7.21A–24G, IFRS 9.6, B6**
    - Cash flow hedge **IFRS 9.6.5.11**
    - Credit exposure **IFRS 9.6.7**
    - Disclosures Financial Instruments **IFRS 7.22–24**
    - Fair value hedge **IFRS 9.6.5.8**
    - First-time Adoption of IFRS **IFRS 1.B4–B6**
    - Foreign operation **IFRS 9.6.5.13**
    - Forward contracts **IFRS 9.6.5.16, B6.5.34**
    - Group of items **IFRS 9.6.6, B6.6**
    - Hedged items **IFRS 9.6.3, B6.3**
    - Hedging instruments **IFRS 9.6.2, B6.2**
    - Option to designate **IFRS 9.6.7**
    - Options **IFRS 9.6.5.15, B6.5.28**
    - Qualifying criteria **IFRS 9.6.4, B6.4**
    - Qualifying hedging relationships **IFRS 9.6.5, B6.5**
    - Transition **IFRS 9.7.2.21**
  - Hedging
    - Hedged Items **IAS 39.78–84, AG98–AG101**
    - Hedging Instruments **IAS 39.72–77, AG94–AG97**
  - Hedging instruments
    - Designation **IFRS 9.6.2.4, B6.2.5**
    - Qualifying instruments **IFRS 9.6.2.1, B6.2.1**
    - Written options **IFRS 9.B6.2.4**
  - Hybrid contract **IFRS 9.4.3.2**
  - Hyperinflationary Economies **IAS 29**
    - Applying the Restatement Approach **IFRIC 7**
    - Consolidated Financial Statements **IAS 29.35–36**
    - Corresponding Figures **IAS 29.34**
    - Disclosures **IAS 29.39–40**
    - Economies Ceasing to be Hyperinflationary **IAS 29.38**
    - Restatement of Financial Statements **IAS 29.5–37**
    - Statement of Cash Flows **IAS 29.33**
    - Taxes **IAS 29.32**
  - I**
  - Identification of the Financial Statements **IAS 1.49–53**
  - Impairment
    - Financial asset **IFRS 9.B5.5**
    - Financial instrument **IFRS 9.5.5, 7.2.17**
  - Impairment of Assets **IAS 36**
    - Cash-generating Unit **IAS 36.65–108**
    - Disclosure **IAS 36.126–137**
    - Equity method **IAS 28.40–43**
    - Goodwill **IAS 36.65–108**
    - Identifying an Assets **IAS 36.7–17**
    - Interim Financial Reporting **IFRIC 10**
    - Measuring Recoverable Amount **IAS 36.18–57**
    - Recognising and Measuring an Impairment Loss **IAS 36.58–64**
    - Reversing an Impairment Loss **IAS 36.109–125**
  - Income **F.74–77**
  - Income Taxes **IAS 12**
    - Business Combination **IFRS 3.24–25, 67**
    - Changes in the Tax Status of an Enterprise or its Shareholders **IFRS 3.24–25, 67**
    - Current Tax Assets **IAS 12.12–14**
    - Current Tax Liabilities **IAS 12.12–14**
    - Deferred Tax Assets **IAS 12.15–45**
    - Deferred Tax Liabilities **IAS 12.15–45**
  - Disclosure **IAS 12.79–88**
  - Measurement **IAS 12.46–56**
  - Presentation **IAS 12.69–78**
  - Recovery of revalued non-depreciable Assets **SIC-21**
  - Statement of Cash Flows **IAS 7.35–36**
  - Tax Base **IAS 12.7–11**
  - Uncertainty **IFRIC 23**
- Insurance Contracts **IFRS 17**
  - Combination **IFRS 17.9**
  - Components **IFRS 17.10, B31**
  - Concentration of risk **IFRS 17.127**
  - Contractual service margin **IFRS 17.38, 43, B96**
  - Derecognition **IFRS 17.74**
  - Disclosure **IFRS 17.93**
  - Discount rates **IFRS 17.36, B72**
  - Estimate of future cash flows **IFRS 17.33, B36**
  - First-time Adoption of IFRS **IFRS 1.D4**
  - Investment contracts **IFRS 17.71**
  - Level of aggregation **IFRS 17.14**
  - Measurement **IFRS 17.29, B36**
  - Modification **IFRS 17.72**
  - Onerous contracts **IFRS 17.47**
  - Premium allocation approach **IFRS 17.53, 69**
  - Presentation **IFRS 17.78, 80, B120**
  - Recognition **IFRS 17.25, 80, B120**
  - Reinsurance contracts **IFRS 17.60**
  - Statement of financial performance **IFRS 17.80, B120**
  - Statement of financial position **IFRS 17.78**
  - Subsequent measurement **IFRS 17.40**
- Insurance policy
  - Qualifying **IAS 19.8**
- Insurance risk **IFRS 17.130**
- Intangible Assets **IAS 38**
  - Acquisition as part of a Business Combination **IAS 38.33–43**
  - Acquisition by way of a Government Grant **IAS 38.44**
  - Definition **IAS 38.9–17**
  - Disclosure **IAS 38.118–128**
  - Disposals **IAS 38.112–117**
  - Exchanges of Assets **IAS 38.45–47**
  - Finite Useful Lives **IAS 38.97–106**
  - First-time adoption of IFRS **IFRS 1.D22**
  - Impairment Losses **IAS 38.111**
  - Indefinite Useful Lives **IAS 38.107–110**
  - Internally Generated Goodwill **IAS 38.48–50**
  - Internally Generated Intangible Assets **IAS 38.51–67**
  - Measurement **IAS 38.18–67**
  - Measurement after Recognition **IAS 38.72–87**
  - Recognition **IAS 38.18–67**
  - Recognition of an Expense **IAS 38.68–71**
  - Retirements **IAS 38.112–117**
  - Separate Acquisition **IAS 38.25–32**
  - Service Concession Arrangements **IFRIC 12.26**
  - Useful Life **IAS 38.88–96**
  - Website costs **SIC-32**
- Interest
  - Presentation **IAS 32.35–41, AG37**
  - Statement of Cash Flows **IAS 7.31–34**
- Interests in other entities
  - Associate **IFRS 12.20–23**
  - Assumptions **IFRS 12.7–9**
  - Disclosure **IFRS 12**
  - Joint arrangement **IFRS 12.20–23**
  - Judgements **IFRS 12.7–9**
  - Subsidiary **IFRS 12.10–19**
  - Unconsolidated structured entity **IFRS 12.24–31, B21–B26**
- Interim Financial Reporting **IAS 34**
  - Content of an Interim Financial Report **IAS 34.5–25**
  - Disclosure in Annual Financial Statements **IAS 34.26–27**
  - First-time Adoption of IFRS **IFRS 1.32–33**
  - Impairment **IFRIC 10**
  - other disclosures **IAS 34.16A**



- einheitliche Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden **IFRS 10.B87**
- Hochinflationland **IAS 29.35–36**
- Konsolidierungsvorgänge **IFRS 10.B86**
- nicht beherrschende Anteile **IFRS 10.22–24, B94–B96**
- Renditen **IFRS 10.15–16, 17–18, B55–B57, B58–B72**
- Stimmrechte **IFRS 10.B89–B91**
- Verfügungsgewalt **IFRS 10.5–9, 17–18, B58–B72**
- Verlust der Beherrschung **IFRS 10.25–26**
- Kreditrisiko **IFRS 17.131**

**L**

- Landwirtschaft
  - Angaben **IAS 41.39–57**
  - Ansatz **IAS 41.10–33**
  - Bewertung **IAS 41.10–33**
  - Zuwendung der öffentlichen Hand **IAS 41.34–38, 57**
- Latente Steuern **IAS 12.57–68C**
- Leasinggeber
  - Angaben **IFRS 16.89–97**
  - Ansatz **IFRS 16.67–80, 81–87**
  - Bewertung **IFRS 16.67–80, 84–87**
  - Darstellung **IFRS 16.88**
  - Einstufung Leasingverhältnis **IFRS 16.61–66, B53–B58**
  - erstmalige Bewertung **IFRS 16.68–74**
  - Finanzierungsleasing **IFRS 16.67–80**
  - Folgebewertung **IFRS 16.75–80**
  - Leasingverhältnis **IFRS 16.17**
  - Operating–Leasingverhältnis **IFRS 16.81–88**
- Leasingnehmer
  - Angaben **IFRS 16.51–60**
  - Ansatz **IFRS 16.22**
  - Bewertung **IFRS 16.23–46**
  - Darstellung **IFRS 16.47–50**
  - erstmalige Bewertung **IFRS 16.23–28**
  - Folgebewertung **IFRS 16.29–46**
  - Leasingverhältnis **IFRS 16.13–16**
- Leasingverhältnis
  - Änderung **IFRS 16.44–46, 79–80, 87**
  - Ansatz **IFRS 16.5–8, B3–B8**
  - erstmalige IFRS-Anwendung **IFRS 1.D9**
  - geringer Wert **IFRS 16.5**
  - Identifizierung **IFRS 16.9–17, B9–B33**
  - Komponenten **IFRS 16.12–17**
  - kurzfristiges **IFRS 16.5**
  - Laufzeit **IFRS 16.18–21, B34–B41**
  - Leasinggeber **IFRS 16.17**
  - Leasingnehmer **IFRS 16.13–16**
- Leistungen an Arbeitnehmer
  - erstmalige IFRS-Anwendung **IFRS 1.D10–D11**
  - Unternehmenszusammenschluss **IFRS 3.26**
- Leistungsorientierter Vermögenswert **IFRIC 14**
- Leistungsverpflichtung
  - Angaben **IFRS 15.119**
  - Erfüllung **IFRS 15.31–45**
  - Identifizierung **IFRS 15.22–30**
  - Transaktionspreis **IFRS 15.120–122**
  - Zeitpunkt **IFRS 15.124–125**
  - Zeitraum **IFRS 15.B2–B13**
- Liquiditätsrisiko **IFRS 17.132**
- Lizenzerteilung **IFRS 15.B52–B63B**
- Lizenzgebühr **IFRS 15.B63–B63B**

**M**

- Marktteilnehmer **IFRS 13.22–23**
- Maßgeblicher Einfluss **IAS 28.3, 5–9**
- Mindestdotierungsverpflichtung **IFRIC 14**

**N**

- Neutralität **F.36**
- Nicht beherrschende Anteile **IFRS 1.B7, IFRS 3.10–31**
- Nicht finanzieller Vermögenswert
  - beizulegender Zeitwert **IFRS 13.27–33, B3**
- Nicht konsolidiertes strukturiertes Unternehmen **IFRS 12.24–31, B21–B26**

**O**

- Operating–Leasingverhältnis **IFRS 16.81–88, 95–97**

**P**

- Partnerunternehmen **IAS 28.3**
- Periodenabgrenzung **F.22, IAS 1.27–28**
- Planvermögen **IAS 19.8, 113–119**
- Prämienallokationsansatz **IFRS 17.53**
- Preisnachlass **IFRS 15.81–83**
- Preisregulierter Geschäftsbereich **IFRS 1.31B**
- Prinzipal **IFRS 15.B34–B38**

**R**

- Rahmenkonzept
  - Adressat **F.9–11**
  - Anwendungsbereich **F.5–8**
  - Status **F.1–4**
  - Zweck **F.1–4**
- Rechnungslegungsmethoden **IAS 8.1–6, 7–31, 50–53**
- Angaben Finanzinstrument **IFRS 7.21, B5**
- erstmalige IFRS-Anwendung **IFRS 1.7–12**
- Rechte auf Anteile an Fonds für Entsorgung, Rekultivierung und Umweltsanierung **IFRIC 5**
- Relevanz **F.26–28**
- Renditen **IFRS 10.15–16, 17–18, B58–B72**
- Restrukturierungsmaßnahmen **IAS 37.70–83**
- Risikokonzentration **IFRS 17.127**
- Risikomanagementstrategie **IFRS 7.22–22C**
- Rückerstattungsverbindlichkeit **IFRS 15.55**
- Rückgaberecht **IFRS 15.B20–B27**
- Rückkaufvereinbarung **IFRS 15.B64–B76**
- Rückstellung **IAS 37**
  - Angaben **IAS 37.84–92**
  - Anpassung **IAS 37.59–60**
  - Bewertung **IAS 37.36–52**
  - Beziehung zwischen Rückstellung und Eventualverbindlichkeit **IAS 37.12–13**
  - Bilanzierungs- und Bewertungsvorschriften **IAS 37.63–83**
  - Definition **IAS 37.11**
  - Entsorgungs-, Wiederherstellungs- und ähnliche Verpflichtungen **IFRS 1.D21, IFRIC 1**
  - Erfassung **IAS 37.14–26**
  - Erstattungen **IAS 37.53–58**
  - Verbrauch **IAS 37.61–62**
- Rückversicherungsvertrag **IFRS 17.60**

**S**

- Sachanlagen **IAS 16**
  - Angaben **IAS 16.73–79**
  - Ausbuchung **IAS 16.67–72**
  - Erfassung **IAS 16.7–14**
  - Erstmalige Bewertung **IAS 16.15–28**
  - Folgebewertung **IAS 16.29–66**
- Sachdividende an Eigentümer **IFRIC 17**
- Sale-and-leaseback **IFRS 16.98–103**
- Schätzung
  - erstmalige IFRS-Anwendung **IFRS 1.14–17**
  - zukünftige Zahlungsströme **IFRS 17.33, B36**
  - Zwischenberichterstattung **IAS 34.41–42**
- Schätzungsänderung **IAS 8.1–6, 32–40, 50–53**

- Recognition and Measurement **IAS 34.28–42**
- Restatement of previously reported Interim Periods **IAS 34.43–45**
- significant events and transactions **IAS 34.15–16**

Introduction of the Euro **SIC-7**

Inventories **IAS 2**

- Cost Formulas **IAS 2.23–27**
- Cost of Inventories **IAS 2.10–22**
- Disclosure **IAS 2.36–39**
- Measurement **IAS 2.9–33**
- Net Realisable Value **IAS 2.28–33**
- Recognition as an expense **IAS 2.34–35**

Investment contracts with discretionary participation features **IFRS 17.71**

Investment entity

- change in status **IFRS 10.B100–B101**
- consolidated financial statement **IFRS 10.27–33, B85A–B85W**
- consolidation **IFRS 10.31–33**
- first time adoption of IFRS **IFRS 1.E6–E7**
- interests in unconsolidated subsidiaries **IFRS 12.19A–19G**
- status **IFRS 12.9A–9B**

Investment Property

- Disclosure **IAS 40.74–79**
- Disposals **IAS 40.66–73**
- Measurement after Recognition **IAS 40.30–56**
- Measurement at Recognition **IAS 40.20–29A**
- Recognition **IAS 40.16–19A**
- Transfers **IAS 40.57–65, 84C–84E, 85G**

## J

Joint arrangement **IFRS 11**

- Classification **IFRS 11.B15**
- Contractual agreement **IFRS 11.B25–B28**
- Contractual arrangement **IFRS 11.B2–B4**
- Definition **IAS 28.3**
- Disclosure **IFRS 12.20–23**
- Joint control **IFRS 11.7–13, B5–B11**
- Joint operations **IFRS 11.20–23, B34–B37**
- Joint ventures **IFRS 11.24–25**
- Legal form **IFRS 11.B22–B24**
- Other facts and circumstances **IFRS 11.B29–B33**
- Separate financial statement **IFRS 11.26–27**
- Structure **IFRS 11.B16–B21**
- Summarised financial information **IFRS 12.B10–B17**
- Types **IFRS 11.14–19, B12–B33**

Joint control **IAS 28.3, IFRS 11.7–13, B5–B11**

Joint operations **IFRS 11.20–23, B34–B37**

Joint Ventures

- Commitment **IFRS 12.B18–B20**
- Deferred Tax **IAS 12.38–45**
- Definition **IAS 28.3**
- Equity method **IAS 28.10–15, 16–43**
- First-time Adoption of IFRS **IFRS 1.D14–D17**
- Joint arrangement **IFRS 11.24–25**
- Separate financial statement **IAS 28.44**
- Significant influence **IAS 28.5–9**
- Statement of Cash Flows **IAS 7.37–38**

Joints operations **IFRS 11.20–23**

## L

Lease Modifications **IFRS 16.44–46, 79–80, 87**

Leases

- Components of a Contract **IFRS 16.12–17**
- First-time Adoption of IFRS **IFRS 1.D9**
- Identifying a Lease **IFRS 16.9–17, B9–B33**
- Recognition **IFRS 16.5–8, B3–B8**

Lease term **IFRS 16.18–21, B34–B41**

Lessee

- Contract **IFRS 16.13–16**

- Disclosure **IFRS 16.51–60**
- Initial Measurement **IFRS 16.23–28**
- Measurement **IFRS 16.23–46**
- Presentation **IFRS 16.47–50**
- Recognition **IFRS 16.22**
- Subsequent Measurement **IFRS 16.29–46**

Lessor

- Classification of Leases **IFRS 16.61–66, B53–B58**
- Contract **IFRS 16.17**
- Disclosure **IFRS 16.89–97**

Levies **IFRIC 21**

Liabilities F.60–64, 91

- Definition **IAS 37.11**

- Fair value **IFRS 13.11–14, 34–41, 45–46, B31–B33**

- Presentation **IAS 32.15–27, AG25–AG29**

Licensing **IFRS 15.B52–B63B**

Liquidity risk **IFRS 17.132**

## M

Market participants **IFRS 13.22–23**

Materiality F.29–30, **IAS 1.29–31**

Members' Shares in Cooperative Entities and Similar Instruments **IFRIC 2**

Mine **IFRIC 20**

Minimum Funding Requirements **IFRIC 14**

Mortality **IAS 19.81–82**

## N

Neutrality F.36

Non-controlling interest **IFRS 1.B7, IFRS 3.10–31**

Non-current Assets held for Sale **IFRS 5**

- Classification **IFRS 5.6–14**
- Disclosure **IFRS 5.30–42**
- Measurement **IFRS 5.15–29**
- Presentation **IFRS 5.38–40**

Non-financial asset

- Fair value **IFRS 13.27–33, B3**

Notes F.21, **IAS 1.106A–107, 112–138**

## O

Obligation

- Constructive **IAS 19.61–62**

Offsetting **IAS 1.32–35**

Oil and gas assets **IFRS 1.31A**

Opening IFRS Statement of Financial Position **IFRS 1.6**

Operating Leases

- Disclosure **IFRS 16.95–97**
- Presentation **IFRS 16.88**
- Recognition and Measurement **IFRS 16.81–87**

Operating Segments

- Defined Term **IFRS 8.5–10**
- Disclosure **IFRS 8.20–24**
- Entity-wide Disclosures **IFRS 8.31–34**
- Measurement **IFRS 8.25–30**
- Reportable Segment **IFRS 8.11–19**

Operations subject to rate regulation **IFRS 1.31B**

## P

Performance F.15–20, 69–73

Performance obligations

- Disclosure **IFRS 15.119**
- Identifying **IFRS 15.22–30**
- Satisfaction **IFRS 15.31–45**
- Satisfied over time **IFRS 15.B2–B13**
- Transaction price **IFRS 15.120–122**

Plan

- Classification **IAS 19.8**
- Defined benefit plan **IAS 19.8, 26–49, 55–152, 120–130, 134**

- Schuld
- Ansatz **IFRS** F.91
  - Begriff **F.60–64**
  - beizulegender Zeitwert **IFRS** 13.11–14, 34–41, 45–46, B31–B33
  - Darstellung **IAS** 32.15–27
  - Definition **IAS** 37.11
- Sensitivitätsanalyse **IFRS** 17.128
- Sicherungsgeschäft
- Angaben Finanzinstrument **IFRS** 7.22–24
  - Ausfallrisikoposition **IFRS** 9.6.7
  - ausländischer Geschäftsbetrieb **IFRS** 9.6.5.13
  - beizulegender Zeitwert **IFRS** 9.6.5.8
  - Bilanzierung **IAS** 39.85–101, **IFRS** 1.B4–B6, **IFRS** 9.6, 7.2.21, B6
  - Designationswahlrecht **IFRS** 9.6.7
  - geschichtetes Grundgeschäft **IFRS** 9.6.3, B6.3
  - Grundgeschäfte **IAS** 39.78–84
  - Gruppe von Grundgeschäften **IFRS** 9.6.6, B6.6
  - Kriterien **IFRS** 9.6.4, B6.4
  - Option **IFRS** 9.6.5.15, B6.5.29
  - Sicherungsinstrumente **IAS** 39.72–77
  - Termingeschäft **IFRS** 9.6.5.16, B6.5.34
  - Zahlungsströme **IFRS** 9.6.5.11
  - zulässige Sicherungsbeziehungen **IFRS** 9.6.53, B6.5
- Sicherungsinstrument
- Designation **IFRS** 9.6.2.4
  - zulässiges **IFRS** 9.6.2.1
- Sicherungsmaßnahmen
- Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen **IAS** 39.A102–A133
  - Grundgeschäfte **IAS** 39.A98–A101
  - Sicherungsinstrumente **IAS** 39.A94–A97, **IFRS** 9.6.2, B6.2
- Sterbewahrscheinlichkeit **IAS** 19.81–82
- Steuern, tatsächliche **IAS** 12.57–68C
- Stimmrechte **IFRS** 10.B34–B50, B89–B91
- T**
- Tagebaubergwerk **IFRIC** 20
- Termingeschäft **IFRS** 15.B66–B69
- Tochterunternehmen
- Änderung Beteiligungsquote **IAS** 7.39–42B
  - Angaben **IFRS** 12.10–19
  - erstmalige IFRS-Anwendung **IFRS** 1.D14–D17
  - Finanzinformationen in zusammengefasster Form **IFRS** 12.B10–B17
  - Kapitalflussrechnung **IAS** 7.37–38
  - latente Steuern **IAS** 12.38–45
- Transaktionspreis
- Änderung **IFRS** 15.87–90
  - Aufteilung **IFRS** 15.73–86
  - Bestimmung **IFRS** 15.47–72, 126
  - Leistungsverpflichtung **IFRS** 15.120–122
- U**
- Übereinstimmung mit den IFRS **IAS** 1.15–24
- Überleitungsrechnungen **IFRS** 1.24–28
- Übertragung finanzieller Vermögenswerte
- Ausbuchung **IFRS** 7.B29–B39
  - ergänzende Informationen **IFRS** 7.42H
  - nicht vollständig ausgebuchte finanzielle Vermögenswerte **IFRS** 7.42D
  - vollständig ausgebuchte finanzielle Vermögenswerte **IFRS** 7.42E–42G
- Umrechnungsdifferenz **IFRS** 1.D12–D13
- Unsicherheit bezüglich ertragsteuerlicher Behandlung **IFRIC** 23
- Unternehmensfortführung **F.23, IAS** 1.25–26, **IAS** 10.14–16
- Unternehmenszusammenschluss **IFRS** 3
- als Finanzinvestition gehaltene Immobilie **IAS** 40.84A
  - Angaben **IFRS** 3.59–63
  - Ansatz **IFRS** 3.10–17, 22–28
  - Anteilsbasierte Vergütungsprämien **IFRS** 3.30, B62A–B62B
  - bedingte Gegenleistung **IFRS** 3.58
  - Bewertung **IFRS** 3.18–20, 24–31
  - Bewertungszeitraum **IFRS** 3.45–50
  - Entschädigungsleistung **IFRS** 3.27–28, 57
  - erstmalige IFRS-Anwendung **IFRS** 1.C
  - Ertragsteuern **IFRS** 3.24–25, 67
  - Erwerbsmethode **IFRS** 3.4–53
  - Erwerbszeitpunkt **IFRS** 3.8–9
  - Erwerb unter Marktwert **IFRS** 3.32–40
  - Eventualverbindlichkeit **IFRS** 3.22–23, 56
  - Folgebilanzierung und -bewertung **IFRS** 3.54–58
  - Geschäfts- oder Firmenwert **IFRS** 3.32–40
  - identifizierbare Vermögenswerte **IFRS** 3.10–31
  - Identifizierung **IFRS** 3.3
  - Identifizierung des Erwerbers **IFRS** 3.6–7
  - immaterieller Vermögenswert **IAS** 38.33–43
  - Kosten **IFRS** 3.53
  - latente Steuern **IAS** 12.66–68
  - Leistungen an Arbeitnehmer **IFRS** 3.26
  - nicht beherrschender Anteil **IFRS** 3.10–31
  - ohne Übertragung Gegenleistung **IFRS** 3.43–44
  - sukzessiver Unternehmenszusammenschluss **IFRS** 3.41–42
  - übernommene Schulden **IFRS** 3.10–31
  - zurückerworbene Rechte **IFRS** 3.29, 55
  - zur Veräußerung gehaltene Vermögenswerte **IFRS** 3.31
- V**
- Variable Gegenleistung
- Neubewertung **IFRS** 15.59
  - Schätzung **IFRS** 15.56–58
  - Zuordnung **IFRS** 15.84–86
- Verbindlichkeit, kurzfristig abrufbare **IFRS** 13.47
- Verfügungsgewalt **IFRS** 10.5–9, 17–18, B9–B10, B58–B72
- Vergleichbarkeit **F.39–42**
- Vergleichsinformationen **IAS** 1.38–44
- Verkaufsoption **IFRS** 15.B70–B76
- Verlässlichkeit **F.31–32, 86–88**
- Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes **F.46, IAS** 1.15–24
- Vermögens-, Finanz- und Ertragslage **F.15–20, 49–52**
- Vermögensobergrenze **IAS** 19.8
- Vermögensüberdeckung **IAS** 19.8
- Vermögenswert **F.53–59, 89–90, IFRS** 13.11–14
- Vermögenswert für Exploration und Evaluierung
- Angaben **IFRS** 6.23–25
  - Ansatz Vermögenswert **IFRS** 6.6–7
  - Bewertung **IFRS** 6.8–14
  - Darstellung **IFRS** 6.15–17
  - Einstufung **IFRS** 6.15–16
  - Umgliederung **IFRS** 6.17
  - Wertminderung **IFRS** 6.18–22
- Vermögenswertübertragung durch Kunden **IFRS** 1.D24
- Verpflichtung, faktische **IAS** 19.61–62
- Versicherungsrisiko **IFRS** 17.130
- Versicherungsvertrag **IFRS** 17
- Abschlusskosten **IFRS** 17.28A, B35A
  - Abtrennung Komponenten **IFRS** 17.10, B31
  - Abzinsung **IFRS** 17.36, B72
  - Aggregationsniveau **IFRS** 17.14
  - Änderung **IFRS** 17.72
  - Angaben **IFRS** 17.93
  - Ansatz **IFRS** 17.28A, B35A
  - Ausbuchung **IFRS** 17.74
  - Ausweis **IFRS** 17.78
  - belastender Vertrag **IFRS** 17.47
  - Bewertung **IFRS** 17.29, B36

- Defined contribution plan **IAS 19.8**, 26–49, 50–54
- Insured benefits **IAS 19.46–49**
- Multi-employer plan **IAS 19.8**, 32–39, 148
- Plan assets **IAS 19.8**, 113–119
- Service cost **IAS 19.8**
- State plan **IAS 19.43–45**
- Plan assets **IAS 19.8**, 113–119
- Power **IFRS 10.10–14**, 17–18, B9–B10, B58–B72
- Premium allocation approach **IFRS 17.53**, 69
- Prepayment Features with Negative Compensation **IFRS 9.7.2.29–34**

Present Value Techniques **IAS 36.A1–A21**

Presentation

- Consistency **IAS 1.45–46**
- Dividends payable **IFRIC 17.15–17**
- Earnings per Share **IAS 33.66–69**
- Financial Instruments **IAS 32**
- Financial Statements **IAS 1**
- First-time Adoption of IFRS **IFRS 1.20–33**
- Income Taxes **IAS 12.69–78**
- Statement of Cash Flows **IAS 7.10–17**

Principal **IFRS 15.B34–B38**

Probability of Future Economic Benefit **F.85**

Property, Plant and Equipment **IAS 16**

- Derecognition **IAS 16.67–72**
- Disclosure **IAS 16.73–79**
- Measurement after Recognition **IAS 16.29–66**
- Measurement at Recognition **IAS 16.15–28**
- Recognition **IAS 16.7–14**

Provisions **IAS 37**

- Changes in existing Decommissioning, Restoration and Similar Liabilities **IFRIC 1**
- Changes **IAS 37.59–60**
- Definition **IAS 37.11**
- Disclosure **IAS 37.84–92**
- Measurement **IAS 37.36–52**
- Recognition **IAS 37.14–26**
- Recognition and Measurement **IAS 37.63–83**
- Reimbursements **IAS 37.53–58**
- Relationship between Provisions and Contingent Liabilities **IAS 37.12–13**
- Use **IAS 37.61–62**

Prudence **F.37**

Purpose of the Financial Statements **IAS 1.9**

Put option **IFRS 15.B70–B76**

## R

Recognition and Measurement

- Agriculture **IAS 41.10–33**
- Events after the Reporting Period **IAS 10.8–13**
- First-time Adoption of IFRS **IFRS 1.6–19**
- Interim Financial Reporting **IAS 34.28–42**

Recognition of Expenses **F.94–98**

Recognition of Income **F.92–93**

Reconciliations **IFRS 1.24–28**

Refund liability **IFRS 15.55**

Reinsurance contracts **IFRS 17.60**

Related Party Disclosure **IAS 24**

Relevance **F.26–28**

Reliability **F.31–32**, 86–88

Reporting date **IFRS 10.B92–B93**

Repurchase agreement **IFRS 15.B64–B76**

Restructuring **IAS 37.70–83**

Retirement Benefit Plans **IAS 26**

- Defined Benefit Plans **IAS 26.17–31**
- Defined Contribution Plans **IAS 26.13–16**
- Disclosure **IAS 26.34–36**
- Valuation of Plan Assets **IAS 26.32–33**

Returns **IFRS 10.15–16**, 17–18, B58–B72

Revenue

- Disaggregated **IFRS 15.B87–B89**
- Disclosure **IFRS 15.110–129**
- Measurement **IFRS 15.46–90**
- Presentation **IFRS 15.105–109**
- Recognition **IFRS 15.9–45**

Right of return **IFRS 15.B20–B27**

Rights to Interests arising from decommissioning, restoration and environmental rehabilitation funds **IFRIC 5**

Risk management strategy **IFRS 7.22–22C**

Royalties **IFRS 15.B63–B63B**

## S

Sale and Leaseback Transactions **IFRS 16.98–103**

Sensitivity analysis **IFRS 17.128**

Separate financial statement

- Associate **IAS 28.44**
- Definition **IAS 27.4**
- Disclosure **IAS 27.15–17**
- Joint arrangement **IFRS 11.26–27**
- Joint venture **IAS 28.44**
- Preparation **IAS 27.9–14**

Service Concession Arrangement

- Arrangement consideration **IFRIC 12.12–13**
- Borrowing costs **IFRIC 12.22**
- Consideration **IFRIC 12.15–19**
- Construction or upgrade services **IFRIC 12.14**
- Financial asset **IFRIC 12.23–25**
- Intangible asset **IFRIC 12.26**
- Items provided **IFRIC 12.27**
- Operation services **IFRIC 12.20**
- Operator's rights **IFRIC 12.11**
- Serviceability **IFRIC 12.21**

Service cost **IAS 19.8**

- Current service cost **IAS 19.66–98**

- Past service cost **IAS 19.102–108**

Share-based Payment Arrangement

- involving an entity's own equity instruments **IFRS 2.B48–B50**
- Involving cash-settled payments to employees **IFRS 2.B56–B58**
- involving equity instruments of the parent **IFRS 2.B51–B55**

Share-based Payment **IFRS 2**

- Business combinations **IFRS 3.30**, B62A–B62B

- Cash-settled Share-based Payment Transactions **IFRS 2.30–33**

- Disclosures **IFRS 2.44–52**

- Equity-settled Share-based Payment Transactions **IFRS 2.10–29**, B42–B44

- Fair Value of Equity Instruments granted **IFRS 2.B1–B41**

- First-time Adoption of IFRS **IFRS 1.D2–D3**

- Income Taxes **IAS 12.68A–68C**

- Recognition **IFRS 2.7–9**

- Transactions among group entities **IFRS 2.43A–43D**, B45–B61

- Transactions with Cash Alternatives **IFRS 2.34–43**

- Transfer of employees between group entities **IFRS 2.B59–B61**

Significant influence **IAS 28.3**, 5–9

Stand-alone selling price **IFRS 15.76–80**

Statement of Cash Flows **IAS 1.111**, **IAS 7**

- Acquisitions and Disposals of Subsidiaries and other Business Units **IAS 7.39–42**

- Benefits of Cash Flow Information **IAS 7.4–5**

- Cash and Cash Equivalents **IAS 7.7–9**, 45–47

- Cash flows from investing and financing activities **IAS 7.21**

- Cash flows from operating activities **IAS 7.18–20**

- Cash flows on a net basis **IAS 7.22–24**

- Dividends **IAS 7.31–34**

- Ermessensentscheidung **IFRS 17.117**
- erstmalige IFRS-Anwendung **IFRS 1.D4**
- Gesamtergebnisrechnung **IFRS 17.80, B120**
- Kapitalanlagevertrag **IFRS 17.71**
- Kombination **IFRS 17.9**
- Komponenten **IFRS 17.10, B31**
- nicht-finanzielles Risiko **IFRS 17.37, B86**
- Prämienallokationsansatz **IFRS 17.53, 69**
- qualifizierter **IAS 19.8**
- Risikoanpassung **IFRS 17.37, B86**
- Rückversicherung **IFRS 17.60**
- vertragliche Servicemarge **IFRS 17.38, 43, B96**
- Versorgungsplan
  - beitragsorientierter **IAS 19.8, 26–49, 50–54**
  - Dienstzeitaufwand **IAS 19.8**
  - Einordnung **IAS 19.8**
  - gemeinschaftlicher **IAS 19.8, 32–39, 148**
  - leistungsorientierter **IAS 19.8, 26–49, 55–152, 120–130, 134**
  - Planvermögen **IAS 19.8, 113–119**
  - staatlicher Plan **IAS 19.43–45**
  - versicherte Leistung **IAS 19.46–49**
- Verständlichkeit **F.25**
- Verträge mit Kunden
  - Abschreibung **IFRS 15.99–104**
  - Anbahnung **IFRS 15.91–94**
  - Änderung **IFRS 15.18–21**
  - Angaben **IFRS 15.113–122**
  - Identifizierung **IFRS 15.9–16**
  - Vertragskosten **IFRS 15.91–104**
  - Vertragssalden **IFRS 15.116–118**
  - Wertminderung **IFRS 15.99–104**
  - Zusage **IFRS 15.24–25**
  - Zusammenfassung **IFRS 15.17**
- Vertragliche Servicemarge **IFRS 17.38, 43, B96**
- Vertragskosten **IFRS 15.91–104**
- Vollständigkeit **F.38**
- Vorfälligkeitsregelungen mit negativer Ausgleichsleistung  
**IFRS 9.7.2.29–34**
- Vorräte **IAS 2**
  - Angaben **IAS 2.36–39**
  - Anschaffungs- und Herstellungskosten **IAS 2.10–22**
  - Bewertung **IAS 2.9–33**
  - Erfassung als Aufwand **IAS 2.34–35**
  - Nettoveräußerungswert **IAS 2.28–33**
  - Zuordnungsverfahren **IAS 2.23–27**
- Vorsicht **F.37**

## W

- Wahrscheinlichkeit eines künftigen wirtschaftlichen Nutzens  
**F.85**
- Wechselkursänderung **IAS 21**
  - abweichende Darstellungswährung **IAS 21.38–49**
  - Angaben **IAS 21.51–57**
  - Funktionale Währung **IAS 21.9–14**
  - steuerliche Auswirkung **IAS 21.50**

- Wertaufholung **IAS 36.109–125**
- Wertminderung Finanzinstrument **IFRS 9.5.5, 7.2.17, B5.5**
- Wertminderungsaufwand
  - Equity-Methode **IAS 28.40–43**
- Wertminderung Vermögenswert **IAS 36**
  - Angaben **IAS 36.126–137**
  - Bewertung des erzielbaren Betrages **IAS 36.18–57**
  - Erfassung und Bewertung Wertminderungsaufwand  
**IAS 36.58–64**
  - Geschäfts- oder Firmenwert **IAS 36.65–108**
  - Identifizierung Vermögenswert **IAS 36.7–17**
  - Wertaufholung **IAS 36.109–125**
  - Zahlungsmittelgenerierende Einheit **IAS 36.65–108**
  - Zwischenberichterstattung **IFRIC 10**
- Wesentlichkeit **F.29–30, IAS 1.29–31**
- Wirtschaftliche Betrachtungsweise **F.35**

## Z

- Zahlungsmittel
  - Bestandteile **IAS 7.45–47**
  - Definition **IAS 7.7–9**
- Zahlungsmitteläquivalente
  - Bestandteile **IAS 7.45–47**
  - Definition **IAS 7.7–9**
- Zeitnähe **F.43**
- Zinsen
  - Darstellung **IAS 32.35–41, A37**
  - Kapitalflussrechnung **IAS 7.31–34**
- Zur Veräußerung gehaltener langfristiger Vermögenswert  
**IFRS 5**
  - Angaben **IFRS 5.30–42**
  - Bewertung **IFRS 5.15–29**
  - Darstellung **IFRS 5.38–40**
  - Einstufung **IFRS 5.6–14**
- Zuwendung der öffentlichen Hand **IAS 20.1–6, 7–33, 39**
  - immaterieller Vermögenswert **IAS 38.44**
  - Landwirtschaft **IAS 41.34–38, 57**
- Zweck des Abschlusses **IAS 1.9**
- Zweckgesellschaft **SIC-12**
- Zweigniederlassung **IAS 12.38–45**
- Zwischenberichterstattung **IAS 34**
  - Angaben in jährlichen Abschlüssen **IAS 34.26–27**
  - Anpassung bereits dargestellter Zwischenberichtsperioden  
**IAS 34.43–45**
  - Ansatz und Bewertung **IAS 34.28–42**
  - erhebliche Ereignisse und Geschäftsvorfälle  
**IAS 34.15–16**
  - erstmalige IFRS-Anwendung  
**IFRS 1.32–33**
  - Inhalt Zwischenbericht **IAS 34.5–25**
  - Wertminderung **IFRIC 10**
  - weitere Angaben **IAS 34.16A**

- Foreign currency cash flows **IAS 7.25–30**
- Hyperinflationary Economies **IAS 29.33**
- Interest **IAS 7.31–34**
- Investments in Associates **IAS 7.37–38**
- Investments in Joint Ventures **IAS 7.37–38**
- Investments in Subsidiaries **IAS 7.37–38**
- Non-Cash Transactions **IAS 7.43–44**
- Other disclosures **IAS 7.48–52**
- Presentation **IAS 7.10–17**
- Taxes on Income **IAS 7.35–36**
- Statement of Changes in Equity **IAS 1.106–110**
- Statement of Comprehensive Income  
**IAS 1.81–105**
- Disclosures Financial Instruments **IFRS 7.20**
- Statement of Financial Position **IAS 1.54–80A, IFRS 17.78**
- Stripping Costs **IFRIC 20**
- Subsidiaries
  - Changes in ownership interests **IAS 7.39–42B**
  - Deferred Tax **IAS 12.38–45**
  - Disclosure **IFRS 12.10–19**
  - First-time Adoption of IFRS **IFRS 1.D14–D17**
  - Statement of Cash Flows **IAS 7.37–38**
  - Summarised financial information **IFRS 12.B10–B17**
- Substance over Form **F.35**
- Surface Mine **IFRIC 20**
- Surplus **IAS 19.8**

**T**

- Termination benefits **IAS 19.8, 159–171**
- Timeliness **F.43**
- Transaction
  - Fair value **IFRS 13.15–21, B43–B44**
- Transaction price
  - Allocation **IFRS 15.73–86**
  - Changes **IFRS 15.87–90**

- Determining **IFRS 15.47–72, 126**
- Performance obligations **IFRS 15.120–122**
- Timing **IFRS 15.124–125**
- Transfer of Assets from Customers **IFRS 1.D24**
- Transfer of financial assets
  - derecognition **IFRS 7.B29–B39**
  - financial assets that are derecognised in their entirety **IFRS 7.42E–42G**
  - financial assets that are not derecognised in their entirety **IFRS 7.42D**
  - supplementary information **IFRS 7.42H**
- Translation Differences **IFRS 1.D12–D13**
- Treasury Shares **IAS 32.33–34, AG36**
- True and Fair View **F.46**

**U**

- Uncertainty over Income Tax Treatments **IFRIC 23**
- Unconsolidated structured entity **IFRS 12.24–31, B21–B26**
- Understandability **F.25**

**V**

- Variable consideration
  - Allocation **IFRS 15.84–86**
  - Estimates **IFRS 15.56–58**
  - Reassessment **IFRS 15.59**
- Voting rights **IFRS 10.B34–B50, B89–B91**

**W**

- Warranties **IFRS 15.B28–B33**
- Waste Electrical and Electronic Equipment **IFRIC 6**
- Website Costs **SIC-32**

































