

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**
– aufgegebenen 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**
– Hochinflationland **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**

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**

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**
 - 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**
 - nachzuerrechnender **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

- Effektivzinismethode **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**

- 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**
- 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**

- 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**
 - 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**
 - Hochinflationland **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**

- 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**
- 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**

- 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**
 - Fremdwahrungstransaktion **IAS 21.20–37**

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**
- Geschäft- oder Firmenwert
- selbst geschaffener **IAS 38.48–50**
 - Unternehmenszusammenschluss **IFRS 3.32–40**
 - Wertminderung **IAS 36.65–108**
- Geschaftanteile an Genossenschaften und ähnliche Instrumente **IFRIC 2**
- Geschäftssegment
- 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 Geschäft- 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 Zahlungsmittelaquivalente **IAS 7.7–9, 45–47**
 - Zinsen **IAS 7.31–34**
- Kapitalkonzepte **F.102–103**

- 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**
- 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**

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**
 - einheitliche Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden **IFRS 10.B87**
 - Hochinflationsland **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**

Lieferantenfinanzierungsvereinbarung **IAS 7.44F–44H**

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**

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**
 – 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**

- 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
- Schuld
 - Ansatz 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 17.12.8
- 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
 - gesichertes 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

- 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**
 – 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**

- 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**
 - 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**

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**
 – 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**
 Supplier Finance Arrangements **IAS 7.44F–44H**
 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**

