



© DRSC e.V. || Zimmerstr. 30 || 10969 Berlin || Tel.: (030) 20 64 12 - 0 || Fax.: (030) 20 64 12 - 15  
[www.drsc.de](http://www.drsc.de) - [info@drsc.de](mailto:info@drsc.de)

Diese Sitzungsunterlage wird der Öffentlichkeit für die FA-Sitzung zur Verfügung gestellt, so dass dem Verlauf der Sitzung gefolgt werden kann. Die Unterlage gibt keine offiziellen Standpunkte der FA wieder. Die Standpunkte der FA werden in den Deutschen Rechnungslegungs Standards sowie in seinen Stellungnahmen (Comment Letters) ausgeführt.  
Diese Unterlage wurde von einem Mitarbeiter des DRSC für die FA-Sitzung erstellt.

## IFRS/HGB-FA – öffentliche SITZUNGSUNTERLAGE

<b>Sitzung:</b>	<b>4. Gemeinsame Sitzung IFRS- und HGB-FA / 03.12.2013 / 14:15 – 16:15 Uhr</b>
<b>TOP:</b>	<b>07 – Überarbeitung IFRS für kleine und mittelgroße Unternehmen (IASB ED/2013/9)</b>
<b>Thema:</b>	<b>Übersicht über die Änderungsvorschläge des ED/2013/9</b>
<b>Papier:</b>	<b>04_07a_IFRS-HGB-FA_SME_Overview</b>

Die Zusammenfassung in dieser Sitzungsunterlage basiert u.a. auf folgenden Unterlagen, auf die wie folgt referenziert wird:

<b>Dokument</b>	<b>Kurzform im Folgenden</b>
<i>Exposure Draft ED/2013/9: IFRS for SMEs – Proposed amendments to the International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities</i>	ED/2013/9
<i>International Financial Reporting Standard for Small and Medium-sized Entities issued in July 2009</i>	IFRS für KMU (2009)
Annual Improvements 2009–2011 Cycle, issued in May 2012	AIP Mai 2012
<i>Improvements to IFRSs issued in May 2010</i>	AIP Mai 2010

Stand der Informationen: 22.11.2013.



## Gruppierte Übersicht über die Änderungsvorschläge des ED/2013/9

- 1 ED/2013/9 enthält insgesamt 57 Änderungsvorschläge zum derzeitigen Inhalt des IFRS für KMU (2009). Nach den Ursachen und Hintergründen lassen sich die einzelnen Änderungen wie folgt gruppieren:
  - a) *New and revised IFRSs*: Anpassungen zur Einarbeitung neuer oder geänderter IFRSs (13 Vorschläge)
  - b) *Changes*: Tatsächliche Änderungen im Regelungsinhalt des IFRS für KMU (ohne dass diese auf einer Änderung anderer IFRSs beruhen) (5 Vorschläge)
  - c) *New Guidance*: Einführung zusätzlicher Leitlinien (7 Vorschläge)
  - d) *New exemptions*: Neue Befreiungen (5 Vorschläge)
  - e) *SMEIG Q&A*: Änderungen aufgrund von Leitlinien der SMEIG Q&A (3 Vorschläge)
  - f) *Disclosure*: Vereinfachung von Angabepflichten (3 Vorschläge)
  - g) *Minor clarification*: Sonstige Änderungen mit kleineren Klarstellungen (21 Vorschläge)
  
- 2 In tabellarischer Form stellen sich die einzelnen Änderungsvorschläge sortiert nach diesen Gruppierungen wie folgt dar (Die Nummerierung in der ersten Spalte entspricht dabei der entsprechenden Nennung in der Übersichtsliste des ED/2013/9, S. 6ff.):

No	Abschnitt	Paragraph	Typ	Vorgeschlagene Änderung
6	5 — Gesamtergebnis- und Gewinn- und Verlustrechnung	5.5(g)	<i>New and revised IFRSs</i>	Angleichung an die an IAS 1 bewirkten Änderungen hinsichtlich Umgliederungen (Amendment 2011)
7	6 — Eigenkapitalveränderungsrechnung und Aufstellung über das Ergebnis und die Gewinnrücklagen	6.2-6.3A	<i>New and revised IFRSs</i>	Angleichung an die an IAS 1 bewirkten Änderungen zum sonstigen Ergebnis (AIP Mai 2010)
20	17 — Sachanlagen	17.5	<i>New and revised IFRSs</i>	Anpassung an die Änderungen, die an IAS 16 hinsichtlich Ersatzteilen etc. vorgenommen wurden (AIP Mai 2012)
30	22 — Eigen- und Fremdkapital	22.8	<i>New and revised IFRSs</i>	Ausnahme von der erstmaligen Bewertung für im Rahmen eines Unternehmenszusammenschlusses oder BCUCC emittierte Eigenkapitalinstrumente (Einstufung von Bezugsrechten, IAS 32 Amendment 2009)



No	Abschnitt	Paragraph	Typ	Vorgeschlagene Änderung
31	22 — Eigen- und Fremdkapital	22.15A-22.15C	<i>New and revised IFRSs</i>	Anpassung an die vollen IFRS hinsichtlich IFRIC 19
32	22 — Eigen- und Fremdkapital	22.17	<i>New and revised IFRSs</i>	Anpassung an die vollen IFRS hinsichtlich der Änderungen an IAS 32 zur Behandlung von Ertragsteuern für die Ausschüttungen an Inhaber eines Eigenkapitalinstruments und von Transaktionskosten einer Eigenkapitaltransaktion (AIP Mai 2012)
36	26 — Anteilsbasierte Vergütung	26.1-26.1A	<i>New and revised IFRSs</i>	Angleichung von Anwendungsbereich und Definitionen an IFRS 2 zur Behandlung anteilsbasierter Vergütungen anderer Gruppenunternehmen
47	33 — Angaben zu nahe stehenden Unternehmen und Personen	33.2& Glossar	<i>New and revised IFRSs</i>	Angleichung der Definition eines/r 'nahe stehenden Unternehmen/Person' an IAS 24
50	35 — Übergang auf den IFRS für KMU	35.2 und 35.12A	<i>New and revised IFRSs</i>	Einarbeitung der geänderten Regelungen an IFRS 1 zur mehrmaligen Erstanwendung (AIP Mai 2012)
51	35 — Übergang auf den IFRS für KMU	35.9(f)	<i>New and revised IFRSs</i>	Einarbeitung der geänderten Regelungen an IFRS 1 zu Darlehen der öffentlichen Hand (Amendment 2012), allerdings mit einer Ausnahme ( <i>exception</i> ) für Darlehen, die zum Zeitpunkt der Umstellung auf IFRS bestehen.
52	35 — Übergang auf den IFRS für KMU	35.10(da)	<i>New and revised IFRSs</i>	Einarbeitung der geänderten Regelungen an IFRS 1 zum Ersatz für Anschaffungs- oder Herstellungskosten von Vermögenswerten und Schulden, die wegen eines Ereignisses zu ihrem beizulegenden Zeitwert zu diesem bestimmten Datum bewertet wurden (AIP Mai 2010)
53	35 — Übergang auf den IFRS für KMU	35.10(m)	<i>New and revised IFRSs</i>	Einarbeitung der geänderten Regelungen an IFRS 1 zur Verwendung eines Ersatzes für Anschaffungs- oder Herstellungskosten bei preisregulierten Geschäftsbereichen (AIP Mai 2010)
54	35 — Übergang auf den IFRS für KMU	35.10(n)& Glossar	<i>New and revised IFRSs</i>	Einarbeitung der geänderten Regelungen an IFRS 1 hinsichtlich ausgeprägter Hochinflation und Beseitigung der festen Zeitpunkte für Erstanwender (Amendment 2010)
21	18 — Immaterielle Vermögenswerte mit Ausnahme des Geschäfts- oder Firmenwerts	18.20	<i>Changes</i>	Geänderte Vorschrift, dass die Nutzungsdauer von immateriellem Vermögen zehn Jahre nicht übersteigen soll, wenn Unternehmen die Nutzungsdauer nicht verlässlich schätzen können (stattdessen <i>Manage-</i>



No	Abschnitt	Paragraph	Typ	Vorgeschlagene Änderung
				<i>ment Judgement)</i>
26	19 — Unternehmenszusammenschlüsse und Geschäfts- oder Firmenwert	19.23 und 19.26	<i>Changes</i>	Geänderte Vorschrift, dass die Nutzungsdauer des Geschäfts- oder Firmenwerts zehn Jahre nicht übersteigen soll, wenn Unternehmen die Nutzungsdauer nicht verlässlich schätzen können (stattdessen <i>Management Judgement</i> )
27	20 — Leasingverhältnisse	20.1(e)	<i>Changes</i>	Aufnahme von Leasingverhältnissen mit marktgebundener Zinsänderungsklausel in den Anwendungsbereich dieses Abschnitts
33	22 — Eigen- und Fremdkapital	22.15	<i>Changes</i>	Anpassung zur Behandlung der Verbindlichkeitskomponente eines zusammengesetzten Finanzinstruments
44	29 — Ertragsteuern	29	<i>Changes</i>	Anpassung an die Kernprinzipien von IAS 12 hinsichtlich Ansatz und Bewertung von latenten Steuern
9	9 — Konzern- und separate Abschlüsse	9.16	<i>New Guidance</i>	Leitlinien zur Behandlung unterschiedlicher Berichtsstichtage
24	19 — Unternehmenszusammenschlüsse und Geschäfts- oder Firmenwert	19.14	<i>New Guidance</i>	Leitlinien zur Ermittlung nicht beherrschender Anteile
29	22 — Eigen- und Fremdkapital	22.3A	<i>New Guidance</i>	Ergänzende Leitlinien zur Klassifizierung von Finanzinstrumenten als Eigen- oder Fremdkapital
34	22 — Eigen- und Fremdkapital	22.18	<i>New Guidance</i>	Ergänzende Leitlinien zur Bilanzierung des Ausgleichs einer Dividendenverbindlichkeit durch Nichtzahlungsmittel
37	26 — Anteilsbasierte Vergütung	26.1B und 26.17	<i>New Guidance</i>	Klarstellung zum Anwendungsbereich dieses Abschnitts auf alle Anteilsbasierte Vergütungen bei denen die identifizierbare Leistung geringer erscheint als der Zeitwert des gewährten Instruments
49	34 — Spezielle Tätigkeiten	34.11-34.11A	<i>New Guidance</i>	Klarstellung der Bilanzierung schürfender Tätigkeiten
57	Glossar	Glossar	<i>New Guidance</i>	Aufnahme fünf neuer Begriffe (Aktiver Markt, Nahe Familienangehörige, Ausländischer Geschäftsbetrieb, Mindestleasingzahlungen, Transaktionskosten)
12	11 — Einfache Finanzinstrumente	11.4, 11.14(c)(i), 11.27, 11.32, 11.44	<i>New exemptions</i>	Befreiung 'unverhältnismäßig hoher Kosten und Aufwendungen' hinsichtlich der Vorschrift, Anlagen in Beteiligungstiteln zum beizulegenden Zeitwert bewerten zu müssen



No	Abschnitt	Paragraph	Typ	Vorgeschlagene Änderung
17	12 — Anderweitige Finanzinstrumentesachverhalte	12.8-12.9	<i>New exemptions</i>	Befreiung 'unverhältnismäßig hoher Kosten und Aufwendungen' hinsichtlich der Vorschrift, Anlagen in Beteiligungstiteln zum beizulegenden Zeitwert bewerten zu müssen
25	19 — Unternehmenszusammenschlüsse und Geschäfts- oder Firmenwert	19.15	<i>New exemptions</i>	Befreiung 'unverhältnismäßig hoher Kosten und Aufwendungen' hinsichtlich der Vorschrift zum getrennten Ansatz von immateriellen Vermögenswerten im Rahmen eines Unternehmenszusammenschlusses
35	22 — Eigen- und Fremdkapital	22.18A	<i>New exemptions</i>	Befreiung von der vorgenannten Anforderung für Nichtzahlungsmittel ohne Beherrschungswechsel
45	29 — Ertragsteuern	29.29	<i>New exemptions</i>	Befreiung 'unverhältnismäßig hoher Kosten und Mühen' hinsichtlich der Vorschrift, Steueransprüche und -schulden miteinander saldieren zu müssen
2	1 — Definition eines KMU	1.7	<i>SMEIG Q&amp;A</i>	Klarstellung der Anwendung des IFRS für KMU im Einzelabschluss des Mutterunternehmens
3	2 — Konzepte und grundlegende Prinzipien	2.14A-2.14C	<i>SMEIG Q&amp;A</i>	Leitlinien zur Befreiung 'unverhältnismäßig hoher Kosten und Aufwendungen'
10	9 — Konzern- und separate Abschlüsse	9.18	<i>SMEIG Q&amp;A</i>	Klarstellung zur Behandlung der kumulierten Währungsumrechnungsdifferenzen bei Veräußerung eines ausländischen Tochterunternehmens
4	4 — Vermögensaufstellung (Bilanz)	4.12(a)(iv)	<i>Disclosure</i>	Befreiung von der Vorschrift, bestimmte Vergleichsinformationen für ausstehende Anteile angeben zu müssen, hinzugefügt
43	28 — Leistungen an Arbeitnehmer	28.43	<i>Disclosure</i>	Abschaffung des Angabeerfordernisses zur Bilanzierungsweise von Abfindungsleistungen
48	34 — Spezielle Tätigkeiten	34.7(c)	<i>Disclosure</i>	Bestimmte Angabebefreiungen zu Vergleichsangaben für biologische Vermögenswerte
1	1 — Definition eines KMU	1.3(b)	<i>Minor clarification</i>	Klarstellung im Hinblick auf öffentliche Rechenschaft
5	5 — Gesamtergebnis- und Gewinn- und Verlustrechnung	5.5(e)(ii)	<i>Minor clarification</i>	Klarstellung im Hinblick auf aufgegebene Geschäftsbereiche
8	9 — Konzern- und separate Abschlüsse	9.3-9.3A	<i>Minor clarification</i>	Klarstellung zum Konsolidierungsausschluss von mit Veräußerungsabsicht erworbenen Tochterunternehmen
11	9 — Konzern- und separate Abschlüsse	9.28	<i>Minor clarification</i>	Geänderte Definition von 'kombinierte Abschlüsse'



No	Abschnitt	Paragraph	Typ	Vorgeschlagene Änderung
13	11 — Einfache Finanzinstrumente	11.7(b)-(c),(e)-(f)	Minor clarification	Klarstellung zum Anwendungsbereich dieses Abschnittes im Verhältnis zu anderen Abschnitten
14	11 — Einfache Finanzinstrumente	11.9(a) und (c)	Minor clarification	Klarstellung, dass Kredite in Fremdwährung und solche mit Covenantsvereinbarung üblicherweise einfache Finanzinstrumente sind
15	11 — Einfache Finanzinstrumente	11.27	Minor clarification	Klarstellung dass die beste Schätzung für die Ermittlung eines Zeitwerts aus einem bindenden Kaufvertrag stammt (konsistent mit 27.14)
16	12 — Anderweitige Finanzinstrumentesachverhalte	12.3(b),(e) und (h)-(i)	Minor clarification	Klarstellung zum Anwendungsbereich dieses Abschnittes im Verhältnis zu anderen Abschnitten
18	12 — Anderweitige Finanzinstrumentesachverhalte	12.8	Minor clarification	Klarstellung zur Erfassung bestimmter Zeitwertänderungen von Sicherungsinstrumenten im sonstigen Gesamtergebnis
19	12 — Anderweitige Finanzinstrumentesachverhalte	12.23 und 12.25	Minor clarification	Klarstellung der Voraussetzungen für Hedge Accounting
22	19 — Unternehmenszusammenschlüsse und Geschäfts- oder Firmenwert	19.11	Minor clarification	Ersetzung des Begriffs des "Austauschzeitpunkt" mit „Akquisitionszeitpunkt“
23	19 — Unternehmenszusammenschlüsse und Geschäfts- oder Firmenwert	19.14	Minor clarification	Klarstellung zur Bewertung von Verträgen über Leistungen an Arbeitnehmer und Latenten Steuern im Rahmen der Kostenallokation eines Unternehmenszusammenschlusses
28	20 — Leasingverhältnisse	20.3	Minor clarification	Klarstellung, dass nicht alle Outsourcing Vereinbarungen und Telekommunikationsverträge (mit Anrechten auf Netzkapazitäten oder Take-or-Pay-Klauseln) Leasingverhältnisse darstellen
38	26 — Anteilsbasierte Vergütung	26.9	Minor clarification	Klarstellung zur Bilanzierung von Ausübungsbedingungen
39	26 — Anteilsbasierte Vergütung	26.12	Minor clarification	Klarstellung zur Behandlung von Modifikationen der Gewährung von Eigenkapitalinstrumenten
40	26 — Anteilsbasierte Vergütung	26.16	Minor clarification	Klarstellung zur Vereinfachungsvorschrift für Gruppenpläne (nämlich nur Bewertung nicht Ansatz)
41	27 — Wertminderungen von Vermögenswerten	27.1(f)	Minor clarification	Klarstellung hinsichtlich der (Nicht-)Anwendbarkeit auf Vermögenswerte aus Fertigungsaufträgen hinzugefügt
42	28 — Leistungen an Arbeitnehmer	28.30	Minor clarification	Klarstellung zur Anwendung der Bilanzierungsanforderungen aus 28.23 für andere langfristige Leistungen



No	Abschnitt	Paragraph	Typ	Vorgeschlagene Änderung
46	30 — Fremdwährungsumrechnung	30.1	<i>Minor clarification</i>	Klarstellung dass Fremdwährungsderivate im Gegensatz zu nichtderivativen Fremdwährungsinstrumenten nicht im Anwendungsbereich dieses Abschnitts sind
55	35 — Übergang auf den IFRS für KMU	35.11	<i>Minor clarification</i>	Vereinfachung der Formulierung zur Befreiung vom <i>Restatement</i> von Finanzinformationen bei der erstmaligen Anwendung der IFRS
56	Glossar	Glossar	<i>Minor clarification</i>	Änderung einiger Definitionen ("Finanzielle Verbindlichkeit", "Separate Einzelabschlüsse", "So gut wie in Kraft")