



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

Diese Sitzungsunterlage wird der Öffentlichkeit für die RIC-Sitzung zur Verfügung gestellt, so dass dem Verlauf der Sitzung gefolgt werden kann. Die Unterlage gibt keine offiziellen Standpunkte des RIC wieder. Die Standpunkte des RIC werden in den RIC Interpretationen, den RIC Anwendungshinweisen IFRS und in den Stellungnahmen (Comment Letters) des RIC ausgeführt. Diese Unterlage wurde von einem Mitarbeiter des DRSC für die RIC-Sitzung erstellt.

RIC – öffentliche SITZUNGSUNTERLAGE

RIC-Sitzung:	43. / 11.11.2010 / 13:15 – 15:30 Uhr
TOP:	06 – DI/2010/1 – Stripping Costs in the Production Phase of a Surface Mine
Thema:	Cover Note
Papier:	06_0_StippgCosts_Cover_Note

Sitzungsunterlagen für diesen TOP

- 1 Für diesen Tagesordnungspunkt (TOP) der Sitzung liegen folgende Unterlagen vor:

Nummer der Sitzungsunterlage	Titel	Gegenstand
06_0	06_0_StrippgCosts_Cover_Note	Cover Note.
06_1	06_1_StrippgCosts_DCL	Entwurf einer Stellungnahme des RIC zu DI/2010/1.
06_2	06_2_StrippgCosts_IFRS_IC	Entwurf DI/2010/1 <i>Stripping Costs in the Production Phase of a Surface Mine</i> ; veröffentlicht vom IFRS IC am 26. August 2010.

Stand der Informationen: 4. November 2010.

Ziel der Sitzung

- 2 Diskussion und Verabschiedung des Entwurfs einer Stellungnahme des RIC zu den Vorschlägen des IFRS Interpretations Committee (DI/2010/1).

Stand des Projekts

- 3 Das IFRS Interpretations Committee hat am 26. August 2010 den Entwurf einer Interpretation **DI/2010/1** *Stripping Costs in the Production Phase of a Surface Mine* (Abraumbeseitigungskosten während der Produktionsphase im Tagebau) veröffentlicht. Zu dem Entwurf einer Interpretation kann bis zum 30. November 2010 Stellung genommen werden.



4 Im Juni 2009 hatte das IFRS IC eine Anfrage zur Bilanzierung von Abraumbeseitigungskosten im Rahmen der sogenannten Produktionsphase (*Accounting for Production Stripping Costs*) erhalten. Das Thema wurde in das Arbeitsprogramm des IFRS IC mit dem Ziel der Erarbeitung einer Interpretation aufgenommen. In diesem Zusammenhang ist darauf hinzuweisen, dass die IFRS derzeit keine Vorschriften zu diesem Thema enthalten. Der geltende IFRS 6 *Exploration und Evaluierung von Bodenschätzen* ist ein Übergangstandard, der Rahmenbedingungen für die Bilanzierung von Explorations- und Evaluierungsaktivitäten vorgibt. Im April 2010 hat der IASB ein Diskussionspapier (DP) zu *Extractive Activities* veröffentlicht, das von einer internationalen Projektgruppe erarbeitet wurde und deren Auffassungen widerspiegelt. Das DP konnte bis zum 31. Juli 2010 kommentiert werden. Im Laufe des zweiten Halbjahres 2011 wird der IASB voraussichtlich entscheiden, ob er dieses Projekt in sein aktives Arbeitsprogramm aufnimmt.

5 Zur Bilanzierung von Abraumbeseitigungskosten in der Produktionsphase werden in der internationalen Bilanzierungspraxis unterschiedliche Verfahren angewendet, die sich in Bezug auf die vier wichtigsten Varianten wie folgt darstellen:

- erfolgswirksame Erfassung bei Entstehung;
- Aktivierung als Herstellungskosten der Vorräte;
- Aktivierung und Abschreibung auf Basis einer sachgerechten Systematik; und
- Aktivierung und Abschreibung auf Basis einer dynamisch fortzuschreiben Abraumbeseitigungsquote ('strip ratio').

Diese Informationen sind den Sitzungsunterlagen des IFRS IC zu diesem Thema entnommen.

6 Nachdem das Committee beschlossen hatte, zur Beseitigung der unterschiedlichen Bilanzierungspraktiken eine Interpretation zu erarbeiten, hat es sich in seinen Sitzungen im Januar, März, Mai und Juli 2010 mit vorbereitenden Arbeiten zu dem nun vorliegenden Entwurf einer Interpretation befasst. Der Entwurf geht auf insgesamt vier Fragen wie folgt ein:

- Erfüllen die Abraumbeseitigungskosten die Definitionsmerkmale eines Vermögenswertes?
- Zu welchem Zeitpunkt sollte eine Abraumbeseitigungskampagne (*stripping campaign*) als eigenständige Komponente eines bereits bestehenden Vermögenswertes angesetzt werden?



-
- Wie sollte eine Abraumbeseitigungskampagne zum Zugangszeitpunkt bewertet werden?
 - Wie sollte eine Abraumbeseitigungskampagne in den Folgeperioden bewertet werden?

Hinsichtlich der Abgrenzung der sog. *stripping campaign* im Vergleich zu *routine stripping* - Aktivitäten enthält der Entwurf in einem Anhang ein Beispiel, das die bilanzielle Abbildung für drei aufeinander folgende Berichtsperioden aufzeigt.

- 7 Das RIC hatte sich im Rahmen seiner 42. Sitzung dazu entschieden, zu der DI eine Stellungnahme beim IFRS IC einzureichen. Zu diesem Zweck war von verschiedenen Unternehmen, die von den vorgeschlagenen Rechnungslegungsregeln voraussichtlich betroffenen sind, im Vorfeld der 42. Sitzung des RIC eine Einschätzung in Bezug auf den veröffentlichten Entwurf DI/2010/1 eingeholt worden. Die zur Verfügung gestellten Informationen wurden im Verlauf der Sitzung diskutiert und teilweise für die Aufnahme in eine Stellungnahme des RIC vorgeschlagen.
- 8 Der auf dieser Basis ausgearbeitete Entwurf einer Stellungnahme des RIC liegt als Sitzungsunterlage **06.1** vor und soll in der 43. Sitzung des RIC besprochen und – ggf. unter Berücksichtigung von Anpassungen – verabschiedet werden.