



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

DSR – öffentliche SITZUNGSUNTERLAGE

DSR-Sitzung:	127. / 05.01.2009 / 10:00 – 12:00 Uhr
TOP:	03 - Consolidation
Thema:	Consolidation Offene Punkte aus der 126. Sitzung
Papier:	03e consolidation returns and benefits

A. Offene Punkte aus der 126. DSR-Sitzung

- 1 Der DSR hatte in der 126. Sitzung die Frage aufgeworfen, wie die Begriffe *returns* und *benefits* in den bestehenden IAS/IFRS verwendet werden. Der Projektmanager wurde gebeten, diese Fragestellung für die nächste Sitzung zu klären.
- 2 Die IAS/IFRS wurden entsprechend untersucht. In den nachfolgenden Tabellen sind die Vorschriften aufgeführt, bei denen sich dem Wortlaut nach ableiten lässt, wie *benefits* oder *returns* zu verstehen sind.

B. Übersichten

IAS/ IFRS	Wortlaut (Ausschnitt) bezügl. <i>returns</i>
IAS 1.IG10	The Group's objectives when managing capital are to safeguard the entity's ability to continue as a going concern, so that it can continue to provide <i>returns</i> for shareholders and <i>benefits</i> for other stakeholders, and to provide an adequate <i>return</i> to shareholders by pricing products and services commensurately with the level of risk.
IAS 7.3	They [entities] need cash to conduct their operations, to pay their obligations, and to provide <i>returns</i> to their investors.
IAS 19.BC29a	Undiversifiable risk reflects not the variability of the <i>returns</i> (payments) in absolute terms but the correlation of the <i>returns</i> (or payments) with the <i>returns</i> on other assets.
IFRIC 2.11	Interest, dividends and other <i>returns</i> relating to financial instruments classified as financial liabilities are expenses, regardless of whether those amounts paid are legally characterised as dividends, interest or otherwise.



IAS/ IFRS	Wortlaut (Ausschnitt) bezügl. <i>benefits</i>
IAS 8.BC24	costs and <i>benefits</i>
IAS 11.23b	<i>benefits</i> associated with the contract will flow to the entity
IAS 16.7a	it is probable that future economic <i>benefits</i> associated with the item will flow to the entity
IAS 17.4	economic <i>benefits</i> embodied in the asset are expected to be consumed by the entity
IAS 18.7	Revenue is the gross inflow of economic <i>benefits</i>
IAS 23.9	Such borrowing costs are capitalised as part of the cost of the asset when it is probable that they will result in future economic <i>benefits</i> to the entity and the costs can be measured reliably.
IAS 36.11	The ability of an intangible asset to generate sufficient future economic <i>benefits</i> to recover its carrying amount
IAS 37.10.	costs of meeting the obligations under the contract exceed the economic <i>benefits</i> expected
IAS 37.34	an inflow of economic <i>benefits</i>
IFRS 3.22b(i)	it is not probable that an outflow of resources embodying economic <i>benefits</i> will be required to settle the obligation

- 3 Soweit ersichtlich sind *benefits* in Zusammenhängen erwähnt, die darauf schließen lassen, dass *benefits* positiver Natur sind.
- 4 *Returns* werden allerdings auch überwiegend in Zusammenhängen genannt, die darauf schließen lassen, dass *returns* positiven Charakter haben. Insbesondere durch die Abgrenzung zu *payments* in IAS 19.BC29 wird dies deutlich.