



**ED/2012/7**  
***Acquisition of an Interest in a Joint Operation***  
***(Proposed amendment to IFRS 11)***

Peter Zimniok

**Öffentliche Diskussion**

Frankfurt, 5. Februar 2013



# Inhalt

1. Hintergrund des ED/2012/7
2. Inhalt des ED/2012/7
3. Fragestellungen des IASB



# 1. Hintergrund des ED/2012/7 (1/2)

- IAS 31 *Anteile an Joint Ventures* / IFRS 11 *Gemeinsame Vereinbarungen*: keine Regelungen zur Bilanzierung des Erwerbs eines Anteils an einer gemeinsamen Tätigkeit, sofern die gemeinsame Tätigkeit einen Geschäftsbetrieb darstellt
- *Diversity in practice* bei entsprechendem Sachverhalten festgestellt: bilanzielle Abbildung entweder als Unternehmenszusammenschluss oder als Erwerb einer Gruppe von Vermögenswerten
- Daraus resultierende Unterschiede: Ansatz bzw. Nicht-Ansatz eines Geschäfts- oder Firmenwerts (*goodwill*) und von latenten Steuern sowie Aktivierung bzw. erfolgswirksame Erfassung von erwerbsbezogenen Kosten
- Erörterung des Themenfeldes durch das IFRS IC ab Juli 2012
- Begrenztes IASB-Projekt zu Änderungen an IFRS 11 ab September 2012



# 1. Hintergrund des ED/2012/7 (2/2)

- Wesentliche IASB-Standpunkte:
  - Der separate Ansatz von *goodwill* ist der proportionalen Verteilung des Aufpreises auf die einzeln identifizierbaren Vermögenswerte vorzuziehen.
  - Die Leitlinien in IFRS 3 und in anderen Standards zu Unternehmenszusammenschlüssen stellen ein umfangreiches und konsistentes Regelungsnetzwerk für die Bilanzierung der einzelnen Komponenten einer solchen Transaktion dar.
- Anwendungsbereich der begrenzten Änderungen:
  - Erwerbe von Anteilen an bestehenden gemeinschaftlichen Tätigkeiten
  - Erwerbe von Anteilen an einer gemeinschaftlichen Tätigkeit bei deren Gründung
  - Nicht jedoch: Zusammenfall von Gründung der gemeinschaftlichen Tätigkeit mit Gründung des Geschäftsbetriebs (also wenn kein bereits bestehender Geschäftsbetrieb eingebracht wird)



## 2. Inhalt des ED/2012/7 (1/5)

- Veröffentlichung des Änderungsentwurfs am 13. Dezember 2012
- Kommentierungsfrist bis zum 23. April 2013
- Klarstellung, dass ein Partnerunternehmen einer gemeinsamen Vereinbarung den Erwerb eines Anteils an einer, einen Geschäftsbetrieb darstellenden, gemeinschaftlichen Tätigkeit entsprechend IFRS 3 *Unternehmenszusammenschlüsse* und anderer relevanter IFRS zu bilanzieren und relevante Angaben dazu offenzulegen hat
- Einstimmiger Beschluss, keine alternativen Sichtweisen
- prospektive Anwendung der Vorschriften ist vorgesehen
- Zeitpunkt des Inkrafttretens wird nach Abschluss der Kommentierungsphase festgelegt



## 2. Inhalt des ED/2012/7 (2/5)

### Wesentliche Änderungen an IFRS 11 im Einzelnen:

- Ergänzung IFRS 11 um Klarstellung zur Anwendung von IFRS 3:
  - IFRS 11.21A: *When an entity acquires an interest in a joint operation in which the activity of the joint operation constitutes a business, as defined in IFRS 3 Business Combinations, it shall apply, to the extent of its interest according to paragraph 20, the relevant principles on business combinations accounting in IFRS 3 and other IFRSs and disclose the relevant information that is required in those IFRSs for business combinations. The accounting for the acquisition of an interest in such a joint operation is specified in paragraphs B33A–B33B.*
- Ergänzung der zugehörigen *application guidance*:
  - IFRS 11.B33A: *When an entity acquires an interest in a joint operation in which the activity of the joint operation constitutes a business, as defined in IFRS 3, it shall apply, to the extent of its interest according to paragraph 20, the relevant principles on business combinations accounting in IFRS 3 and other IFRSs and disclose the relevant information required by those IFRSs for business combinations. The principles on business combinations accounting include:*



## 2. Inhalt des ED/2012/7 (3/5)

- (a) measuring identifiable assets and liabilities at fair value other than those items for which exceptions are given in IFRS 3 and other IFRSs;*
  - (b) recognising acquisition-related costs as expenses in the periods in which the costs are incurred and the services are received, with the exception that the costs to issue debt or equity securities are recognised in accordance with IAS 32 Financial Instruments: Presentation and IFRS 9;*
  - (c) recognising deferred tax assets and deferred tax liabilities that arise from the initial recognition of assets or liabilities, except for deferred tax liabilities that arise from the initial recognition of goodwill; and*
  - (d) recognising the excess of the consideration transferred over the net of the acquisition-date amounts of the identifiable assets acquired and the liabilities assumed, if any, as goodwill.*
- IFRS 11.B33B: *Paragraphs 21A and B33A apply to the acquisition of an interest in a joint operation on its formation, except when there is no existing business.*



## 2. Inhalt des ED/2012/7 (4/5)

- Ergänzung um Erläuterung der Übergangsvorschriften:
  - IFRS 11.C14A: *Acquisition of an Interest in a Joint Operation (Amendment to IFRS 11) issued in [date] amended the heading after paragraph B33 and added paragraphs 21A, B33A–B33B, C1AA and headings. An entity shall apply that amendment prospectively for acquisitions of interests in joint operations from the beginning of the first period for which it applies that amendment. Consequently, amounts recognised for acquisitions of interests in joint operations in prior periods shall not be adjusted.*





## 2. Inhalt des ED/2012/7 (5/5)

### Vorgeschlagene Folgeänderungen an IFRS 1:

- Ausweitung der Ausnahme für Unternehmenszusammenschlüsse:
  - IFRS 1.C5: *The exemption for past business combinations also applies to past acquisitions of investments in associates, ~~and of interests in joint ventures~~ and interests in joint operations in which the activity of the joint operation constitutes a business. Furthermore, the date selected for paragraph C1 applies equally for all such acquisitions.*
- Ergänzung um eine Regelung zur Erstanwendung:
  - IFRS 1.39M: *Acquisition of an Interest in a Joint Operation (Amendment to IFRS 11) issued in [date] amended paragraph C5. An entity shall apply that amendment for annual periods beginning on or after [date]. If an entity applies related amendments in IFRS 11 from Acquisition of an Interest in a Joint Operation (Amendment to IFRS 11) for an earlier period, the amendment to paragraph C5 shall be applied for that earlier period.*



### 3. Fragestellungen des IASB (1/3)

#### Question 1 – relevant principles

*The IASB proposes to amend IFRS 11 and IFRS 1 so that a joint operator accounting for the acquisition of an interest in a joint operation in which the activity of the joint operation constitutes a business applies the relevant principles on business combinations accounting in IFRS 3 and other Standards, and discloses the relevant information required by those Standards for business combinations.*

*Do you agree with the proposed amendment? Why or why not? If not, what alternative do you propose?*

#### **vorläufige Einschätzung des IFRS-Fachausschusses**

- Zustimmung zu vorgeschlagenen Änderungen



### 3. Fragestellungen des IASB (2/3)

#### Question 2 – scope

*The IASB intends to apply the proposed amendment to IFRS 11 and the proposed consequential amendment to IFRS 1 to the acquisition of an interest in a joint operation on its formation. However, it should not apply if no existing business is contributed to the joint operation on its formation.*

*Do you agree with the proposed amendment? Why or why not? If not, what alternative do you propose?*

#### **vorläufige Einschätzung des IFRS-Fachausschusses**

- Zustimmung zu vorgeschlagenem Anwendungsbereich



### 3. Fragestellungen des IASB (3/3)

#### Question 3 – transition requirements

*The IASB intends to apply the proposed amendment to IFRS 11 and the proposed consequential amendment to IFRS 1 prospectively to acquisitions of interests in joint operations in which the activity of the joint operation constitutes a business on or after the effective date.*

*Do you agree with the proposed transition requirement? Why or why not? If not, what alternative do you propose?*

#### **vorläufige Einschätzung des IFRS-Fachausschusses**

- Zustimmung zu vorgeschlagenen Übergangsvorschriften



**Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!**

**Peter Zimniok**

DRSC e.V.  
Zimmerstr. 30  
10969 Berlin

Tel. 030 / 20 64 12 19

Fax 030 / 20 64 12 15

[www.drsc.de](http://www.drsc.de)  
[zimniok@drsc.de](mailto:zimniok@drsc.de)