



© 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 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-FA – öffentliche SITZUNGSUNTERLAGE

Sitzung:	23. IFRS-FA / 09.01.2014 / 13:45 – 14:45 Uhr
TOP:	08 – Equity Method in Separate Financial Statements
Thema:	Erörterung ED/2013/10
Papier:	23_08a_IFRS-FA_EquityMethodSFS_Präs



Inhalt

1. Hintergrund des ED/2013/10
2. Inhalt des ED/2013/10
3. Fragestellungen des IASB
4. Nächste Arbeitsschritte



1. Hintergrund des ED/2013/10 (1/2)

- Bilanzierung von Anteilen an Tochterunternehmen, an Joint Ventures und an assoziierten Unternehmen im IFRS-Einzelabschluss bis zum Jahr 2003/2005 entweder:
 - zu Anschaffungskosten (*at cost*),
 - in Übereinstimmung mit IAS 39 (*at fair value*) oder
 - in Anwendung der Equity Methode (*at equity*).
- Überarbeitung IAS 27 im Jahr 2003 (Anwendung ab 2005)
 - Streichung der Option zur Anwendung der Equity Methode
- Unveränderte Übernahme der Regelung in IAS 27 (2011)



1. Hintergrund des ED/2013/10 (2/2)

- Feedback im Rahmen der IASB-Agendakonsultation 2011:
 - nationales Recht einiger Jurisdiktionen: verpflichtende Bilanzierung von Anteilen an Tochterunternehmen, an Joint Ventures und an assoziierten Unternehmen im Einzelabschluss *at equity*
 - (Nicht-)Nutzung der Equity Methode ist vielfach der einzige Unterschied zwischen dem IFRS-Einzelabschluss und dem Einzelabschluss nach nationalem Recht
- Beginn eines *narrow-scope projects* zur Erörterung der Wiedereinführung der Equity Methode in IAS 27 im Mai 2012



2. Inhalt des ED/2013/10 (1/4)

Veröffentlichung des Änderungsentwurfs am 2. Dezember 2013

- Vorschlag zur Wiedereinführung der Option zur Nutzung der Equity Methode für die Bilanzierung von Anteilen an Tochterunternehmen, an Joint Ventures und an assoziierten Unternehmen im IFRS-Einzelabschluss
- Retrospektive Anwendung der Vorschriften
- Zeitpunkt des Inkrafttretens wird nach Abschluss der Kommentierungsphase festgelegt (freiwillige vorzeitige Anwendung gestattet)
- Keine Erleichterungen für erstmalige IFRS-Anwender
- Verkürzte Kommentierungsfrist bis zum 3. Februar 2014



2. Inhalt des ED/2013/10 (2/4)

Wesentliche Änderungen im Einzelnen

- Ergänzung der Option zur Nutzung der Equity Methode in IAS 27.10:
 - *When an entity prepares separate financial statements, it shall account for investments in subsidiaries, joint ventures and associates either:*
 - (a) *at cost; or*
 - (b) *in accordance with IFRS 9; or*
 - (c) *using the equity method as described in IAS 28.*

The entity shall apply the same accounting for each category of investments. Investments accounted for at cost or using the equity method shall be accounted for in accordance with IFRS 5 Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations when they are classified as held for sale or for distribution (or included in a disposal group that is classified as held for sale or for distribution). The measurement of investments accounted for in accordance with IFRS 9 is not changed in such circumstances.



2. Inhalt des ED/2013/10 (3/4)

- Anpassung der Vorschriften (Fallunterscheidung) zur Erfassung erhaltener Dividenden in IAS 27.12:
 - ~~An entity shall recognise a dividend~~ Dividend from a subsidiary, a joint venture or an associate is recognised ~~in profit or loss in its~~ the separate financial statements of an entity when ~~it's~~ the entity's right to receive the dividend is established. The dividend is recognised:
 - (a) in profit or loss if the entity elects to measure the investment at cost or in accordance with IFRS 9; or
 - (b) as a reduction from the carrying amount of the investment if the entity elects to use the equity method.



2. Inhalt des ED/2013/10 (4/4)

- Folgeänderung an IAS 28 *Investments in Associates and Joint Ventures*:
 - IAS 28.25: *If an entity's ownership interest in an associate or a joint venture is reduced, but the investment continues to be classified either as an associate or a joint venture ~~entity continues to apply the equity method~~, the entity shall reclassify to profit or loss the proportion of the gain or loss that had previously been recognised in other comprehensive income relating to that reduction in ownership interest if that gain or loss would be required to be reclassified to profit or loss on the disposal of the related assets or liabilities.*
 - Ziel der Änderung: Die analoge Anwendung von IAS 28.25 im Falle des Verlusts der Beherrschung eines Tochterunternehmens (*subsidiary*) soll verhindert werden. Stattdessen ist den Prinzipien des IFRS 10 (speziell IFRS 10.25) zu entsprechen.
 - Anmerkung: Es sollte erörtert werden, ob das in BC11 des ED genannte Ziel durch die Folgeänderung erreicht wird oder, ob eine explizite Klarstellung für den Fall des Verlusts der Beherrschung eines Tochterunternehmens hilfreich wäre.



3. Fragestellungen des IASB (1/5)

Question 1 – Use of the Equity Method

The IASB proposes to permit the equity method as one of the options to account for an entity's investments in subsidiaries, joint ventures and associates in the entity's separate financial statements.

Do you agree with the inclusion of the equity method as one of the options? If not, why?



3. Fragestellungen des IASB (2/5)

Question 2 – Transition provisions

The IASB proposes that an entity electing to change to the equity method would be required to apply that change retrospectively, and therefore would be required to apply IAS 8 Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors.

Do you agree with the proposed transition provisions? If not, why and what alternative do you propose?



3. Fragestellungen des IASB (3/5)

Question 3 – First-time adopters

The IASB does not propose to provide any special relief for first-time adopters. A first-time adopter electing to use the equity method would be required to apply the method from the date of transition to IFRSs in accordance with the general requirements of IFRS 1 First-time Adoption of International Financial Reporting Standards.

Do you agree that a special relief is not required for a first-time adopter? If not, why and what alternative do you propose?



3. Fragestellungen des IASB (4/5)

Question 4 – Consequential amendment to IAS 28 *Investments in Associates and Joint Ventures*

The IASB proposes to amend paragraph 25 of IAS 28 in order to avoid a conflict with the principles of IFRS 10 Consolidated Financial Statements in situations in which an entity loses control of a subsidiary but retains an ownership interest in the former subsidiary that gives the entity significant influence or joint control, and the entity elects to use the equity method to account for the investments in its separate financial statements.

Do you agree with the proposed consequential amendment? If not, why?



3. Fragestellungen des IASB (5/5)

Question 5 – Other comments

Do you have any other comments on the proposals?



4. Nächste Arbeitsschritte

- Erstellung des Entwurfs einer Stellungnahme auf Basis der Einschätzungen des IFRS-FA durch den DRSC-Projektmanager
- Finalisierung der Stellungnahme im Umlaufverfahren
- Versand der finalen Stellungnahme an IASB und EFRAG

Peter Zimniok

DRSC e.V.
Zimmerstr. 30
10969 Berlin

Tel. 030 / 20 64 12 19

Fax 030 / 20 64 12 15

www.drsc.de
zimniok@drsc.de