



Ergebnisbericht der 25. Sitzung des IFRS-Fachausschusses

vom 27. und 28. März 2014

Folgende Tagesordnungspunkte wurden während der 25. IFRS-FA-Sitzung behandelt:

- IFRS 9 – aktuelle Entwicklungen
 - Anstehende Übernahmeverfahren von IFRSs in der EU
 - EFRAG Business model research paper
 - Leasing – aktuelle Entwicklungen
 - Überarbeitung DRS 17 Organvergütung
 - Request for Information - PiR IFRS 3 Business Combinations
 - Disclosure Initiative
 - EFRAG Short Discussion Series: The Equity Method: A Measurement Basis or one-line Consolidation
 - Interpretationsthemen
-

IFRS 9 – aktuelle Entwicklungen

Der IFRS-FA nimmt aktuelle Informationen über die zuletzt getroffenen IASB-Beschlüsse zur Kategorisierung/Bewertung sowie zu Wertminderungen, den abgeschlossenen *Redeliberations*-Prozess sowie den derzeit erwarteten Veröffentlichungszeitpunkt von

IFRS 9 (Version 2014) zur Kenntnis. Der IFRS-FA hat keine weiteren fachlichen Anmerkungen.

Übernahmeverfahren von IFRSs in der EU

Der IFRS-FA erörtert Besonderheiten und mögliche Aktivitäten zu den bevorstehenden Indossierungsverfahren zu IFRS 14, IFRS 15 und IFRS 9.

Für IFRS 9 wird festgestellt, dass bereits umfassende Feldtests im Rahmen der *Exposure*-Phase stattfanden. Mangels wesentlicher Änderungen dieser Vorschriften soll von erneuten umfassenden Feldtests o.ä. abgesehen werden.

Für den designierten IFRS 15 *Revenue from contracts with customers* hingegen wird eine umfassendere Erhebung befürwortet, soweit diese in Abstimmung mit der Dauer des gesamten Indossierungsprozesses erfolgt. Die diesbezügliche Kooperation des DRSC mit EFRAG wurde noch nicht final besprochen. Auf nationaler Ebene soll der finale Standard u.a. zum Gegenstand einer Öffentlichen Diskussion gemacht werden.

EFRAG Business model research paper

Der IFRS-FA setzt seine Diskussion zur Einbindung des Geschäftsmodells in der Finanzberichterstattung fort und diskutiert die einzelnen Fragen des Forschungspapiers *The Role of the Business Model in Financial Statements*. Der IFRS-FA analysiert die Thematik insbesondere vor dem Hintergrund der im Forschungspapier vorgenommenen Abgrenzung des Geschäftsmodells als *Cash Conversion Cycle* und erörtert darüber hinaus weitere Definitionsmerkmale und mögliche Implikationen als Grundlage einer möglichen Kommentierung.

Leasing – aktuelle Entwicklungen

Der IFRS-FA wird über die von IASB und FASB in der gemeinsamen März-Sitzung getroffenen Entscheidungen zur Bilanzierung von Leasingverhältnissen informiert. Diese beziehen sich insbesondere auf die Leasinggeber- und Leasingnehmer-Bilanzierung sowie mögliche Vereinfachungen. Der IFRS-FA erörtert dabei neben den inhaltlichen Aspekten der jeweils gewählten Handlungsalternativen auch das Ausmaß der erreichten Konvergenz.

Überarbeitung DRS 17 Organvergütung

Der IFRS-FA wird über den Arbeitsauftrag des HGB-FA an die AG "Organvergütung" sowie über den Stand der Diskussionen in der AG informiert. Die von der AG entwickelten Lösungsansätze zur Gleichbehandlung von aktienbasierten und nicht-aktienbasierten Vergütungskomponenten bei der Ermittlung der Gesamtbezüge gemäß § 314 Abs. 1 Nr. 6 HGB werden vom IFRS-FA zur Kenntnis genommen.

Request for Information - PiR IFRS 3 Business Combinations

Der IFRS-FA diskutiert den aktuellen Status zum *Post-implementation Review* des IASB zu IFRS 3 *Unternehmenszusammenschlüsse*

und den *Request for Information*, der vom IASB im Januar veröffentlicht wurde. In diesem Zusammenhang wird von Mitgliedern des IFRS-FA die Ausgewogenheit der Fragen im *Request for Information* hinterfragt. Einige FA-Mitglieder vertreten die Ansicht, dass lediglich die Änderungen/Neuerung des IFRS 3 gegenüber IAS 22 Gegenstand des *Post-implementation Review* sind. Andere FA-Mitglieder vertreten die Ansicht, dass der IFRS 3 in seiner Gesamtheit der Bilanzierungsvorgaben den Gegenstand des *Post-implementation Review* darstellt. Für die nächste FA-Sitzung sollen die einzelnen Fragen des *Request for Information* im Detail vom IFRS-FA diskutiert werden.

Disclosure Initiative

Der IFRS-FA diskutiert das ESMA-Konsultationspapier *Alternative Performance Measures* (APM) sowie den von EFRAG veröffentlichten Stellungnahmeentwurf. Im Ergebnis der Diskussion verständigt sich der IFRS-FA darauf, eine Stellungnahme zum ESMA-Konsultationspapier abzugeben. Ein entsprechender Entwurf soll in der nächsten FA-Sitzung diskutiert werden. Der Stellungnahmeentwurf soll folgende Themen adressieren;

- Anwendungsbereich
- Definition von APM (alternativen Leistungskennzahlen) (Pro-forma-Angaben etc.)
- Umfang der erforderlichen Angaben bei der Kommunikation von alternativen Leistungskennzahlen

Darüber hinaus informiert sich der IFRS-FA zum aktuellen Stand der *Disclosure Initiative* des IASB. Der IFRS-FA diskutiert in diesem Zusammenhang auch die Frage, inwiefern der IASB sich im Rahmen seiner mittelfristigen Forschungsaktivitäten, als ein Bestandteil der *Disclosure Initiative*, auf die Anhangangaben beschränken sollte. Vom IFRS-FA wird grundsätzlich die Ansicht vertreten, dass das Feedback zur IASB Agenda Konsultation primär die Verbesserungen der Anhangangaben in den Vordergrund stellte. Entsprechend sollte sich

auch die *Disclosure Initiative* primär auf die Entwicklung und Verbesserung genereller Regelungen für die Anhangangaben beschränken. Es werden auch Bedenken geäußert, inwiefern es im Rahmen der *Disclosure Initiative* zweckmäßig ist, Teilaspekte in Form von kurzfristigen Anpassungen zu adressieren.

EFRAG Short Discussion Series: The Equity Method: A Measurement Basis or one-line Consolidation

Im Ergebnis der Sitzung verständigt sich der IFRS-FA auf die Erarbeitung einer Stellungnahme zum EFRAG Diskussions-Papier *The Equity method: A Measurement Basis or one-line Consolidation*. Für die Sitzung des IFRS-FA im April soll dem FA der Entwurf einer Stellungnahme vorgelegt werden.

Interpretationsthemen

Der IFRS-FA erhält Kenntnis von den Themen und Entscheidungen der IFRS IC-Sitzung im März 2014. Des Weiteren stellt der IFRS-FA seine Stellungnahme zu einigen vorläufigen Agenda-Entscheidungen des IFRS IC im Januar 2014 fertig, u.a. zu *IAS 1 – Issues related to the application of IAS 1* und zu *IAS 12 – Recognition and measurement of DTA when an entity is loss-making*.

Impressum:

Deutsches Rechnungslegungs Standards Committee e.V. (DRSC)
Zimmerstr. 30
10969 Berlin
Tel 030-206412-0
Fax 030-206412-15
Mail: info@drsc.de

Haftung/Copyright:

Trotz sorgfältiger Prüfung durch die Redaktion kann vom Herausgeber keine Haftung für die Richtigkeit der in diesem Text veröffentlichten Inhalte übernommen werden. Kein Teil dieser Veröffentlichung darf ohne ausdrückliche Genehmigung des DRSC reproduziert werden.

© Copyright 2014 Deutsches Rechnungslegungs Standards Committee e.V.
Alle Rechte vorbehalten