



© DRSC e.V

Zimmerstr. 30

10969 Berlin

Tel.: (030) 20 64 12 - 0

Fax: (030) 20 64 12 - 15

Internet: www.drsc.de

E-Mail: 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 des FA wieder. Die Standpunkte des 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:	36. IFRS-FA / 05.03.2015 / 16:00 – 18:00 Uhr
TOP:	07 – Vorbereitung ASAF März
Thema:	Equity Method of Accounting
Unterlage:	36_07e1_IFRS-FA_ASAF_EquityMethod_CN

1 Sitzungsunterlagen für diesen TOP

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

Nummer	Titel	Gegenstand
36_07e1	36_07e1_IFRS-FA_ASAF_EquityMethod_CN	Cover Note
36_07e2	36_07e2_IFRS-FA_ASAF_EquityMethod_IASB	Unterlage des IASB-Staff zur ASAF-Sitzung im März 2015

Stand der Informationen: 27.02.2015.

2 Ziel der Sitzung

- 2 Die Sitzung des IFRS-FA soll zur Vorbereitung der März-Sitzung des Accounting Standards Advisory Forums (ASAF) genutzt werden. Als Grundlage der Diskussion soll Unterlage **36_07e2** dienen, in welcher ein zweigeteilter Ansatz für das Forschungsprojekt zur *Equity Method of Accounting* erläutert wird.

3 Stand des Projekts

- 3 Im Rahmen der 2011 durchgeführten Agenda-Konsultation des IASB wurde das Thema *Equity Method of Accounting* als Forschungsprojekt mit hoher Priorität identifiziert.
- 4 Den Gegenstand des Forschungsprojekts beschreibt der IASB wie folgt:
- “To understand the financial reporting issues that the application of the equity method seeks to resolve by considering the circumstances in which the method is currently applied.”*
- 5 Den Auftakt des Projekts stellte die Erörterung in der IASB-Sitzung im Mai 2014 sowie im ASAF im Juni 2014 dar. Dabei wurde von einigen ASAF-Mitgliedern angeregt zu erörtern, ob das Forschungsprojekt in zwei Phasen aufgeteilt werden sollte.



-
- 6 Auf der Basis von zwischenzeitlich gesammelten Informationen hat der IASB-Staff einen zweigeteilten Projektansatz erarbeitet, welchem die Annahme zugrunde liegt, dass sich ein Konzern auf das Mutterunternehmen und seine Töchterunternehmen beschränkt (i.S.v. IFRS 10). Demzufolge wäre die Equity-Methode konzeptionell nicht als Ein-Zeilen-Konsolidierung zu interpretieren.
- 7 Das Ziel der ersten Phase bestünde darin, Anwendungsprobleme kurzfristig zu adressieren, indem die bisherigen Regelungen des IAS 28 vereinfacht würden. Daran anschließen würde sich ein längerfristiges Projekt zur fundamentalen Erörterung der Bilanzierung von *non-controlling investments*.

4 Fragen an den IFRS-FA

Dem IFRS-FA werden die für die Sitzung des ASAF avisierten Fragen zu **Unterlage 36_07e2** vorgelegt:

1. *We are seeking the views on ASAF members on whether the Equity Method of Accounting research project should be separated into:*
 - (a) *a short-term project that has the objective of addressing application issues by simplifying the current requirements in IAS 28 for investments joint venture and associate entities;*
 - (b) *following this, a longer-term project that has the objective of reconsidering more fundamentally the financial reporting of investments in entities that do not give the investor control of the entity (including interests in joint ventures and associate entities).*
2. *As a consequence of the analysis above, we are seeking ASAF members' views on whether the Equity Method of Accounting research project should consider separately the equity method of accounting in separate financial statements for subsidiary entities.*