



© 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:	36. IFRS-FA / 06.03.2015 / 12:45 – 14:15 Uhr
TOP:	10 – IFRS 15 zur Erlöserfassung
Thema:	Aktuelle Aktivitäten der Gremien
Papier:	36_10a_IFRS-FA_RevRec_Update

Aktuelle Aktivitäten der Gremien

1 Indossierungsempfehlung durch EFRAG

- 1 EFRAG TEG hat im Januar 2015 über den endgültigen Vorschlag zur Übernahmeempfehlung (*Endorsement Advice* – EA) von IFRS 15 abgestimmt. Entsprechend wurde der EA-Vorschlag in der EFRAG Board Sitzung im Februar 2015 sowie anschließend im Umlaufverfahren erörtert. Es ist geplant, die endgültige EA in der EFRAG Board Sitzung im März 2015 zu verabschieden. Über den aktuellen Stand wird in der IFRS-FA-Sitzung mündlich berichtet.

2 Diskussionen der Transition Ressource Group

- 2 Die dritte Sitzung der TRG fand am 26. Januar 2015 statt. Hierzu hatten der Mitarbeiterstab von IASB und FASB
 - a) eine Zusammenfassung der Erörterungen aus der zweiten Sitzung der TRG vorgelegt, welche auch erste Reaktionen der beiden Boards enthält; sowie
 - b) die fortlaufende Listung der behandelten und der eingereichten bzw. mutmaßlich zukünftig aufzunehmenden Themen („*Submission Log*“) aktualisiert.
- 3 Beide Dokumente werden dem IFRS-FA als Sitzungsunterlage **36_10b** bzw. **36_10c** bereitgestellt.
- 4 In Vorbereitung dieser Sitzung wurde der IFRS-FA gebeten, anhand des *Submission Log* der TRG diejenigen Themen zu benennen, die für besonders relevant erachtet werden. Als Ergebnis der Abfrage ergaben sich folgende Themenstellungen:



Submission No.	Topic	TRG paper reference
3 & 9	Licenses	No. 3 & No. 8 & No. 21
10 & 12	Separation	No. 9 & No. 22
11	Distinct within the context of the contract	No. 9 & No. 22
40	Identifying performance obligations	No. 9 & No. 22
29	Shipping service	No. 22
28	<i>Ergänzt durch DRSC Mitarbeiterstab: Identifying promised goods or services</i>	No. 12
25	Collectability	No. 13
20 & 26	Noncash consideration received from a customer	No. 15
35	Material right	No. 18
38	Transition	No. 24

- 5 Vor dem Hintergrund der aktuellen Erörterungen beim IASB sollen in dieser Sitzung des IFRS-FA zunächst die ersten sechs Themen aufgegriffen werden. Die Befassung erfolgt daher auch im Kontext der entsprechenden Sitzungsunterlagen des IASB vom Februar 2015 (siehe nächster Abschnitt).
- 6 Die ursprüngliche Diskussion bei der TRG zum Thema „Lizenzen“ erfolgte auf Basis der Sitzungsunterlagen **36_10d bis 10f**, Grundlage der übrigen Themen zur Identifizierung von Leistungsverpflichtungen waren die Sitzungsunterlagen **36_10g bis 10i**, welche hier als Hintergrundmaterial dem IFRS-FA ebenfalls bereitgestellt werden.
- 7 Die übrigen vier grau hinterlegten Themen werden ggf. in einer späteren Sitzung des IFRS-FA vorbehalten. Die nächste Sitzung der TRG ist für den 30. März 2015 geplant.



3 Erörterungen beim IASB

- 8 Bezugnehmend auf die Erörterungen in der TRG hat der IASB in seiner Sitzung am 18. Februar 2015 erstmalig ausgewählte Aspekte von IFRS 15 erneut diskutiert.
- 9 Eingangs erörterte der IASB hierzu anhand von *Staff Paper 7A* (Sitzungsunterlage **36_10j**) grundsätzlich die Auswirkungen einer Änderung von IFRS 15 bereits vor dessen erstmaliger verpflichtender Anwendung. Thematisiert wurden dabei neben dem Für und Wider von Änderungen auch Implikationen für die Konvergenz mit US-GAAP sowie die zeitliche Abfolge.
- 10 Konkrete Entscheidungen wurden nicht getroffen. Grundsätzlich kann jedoch festgehalten werden, dass einzelne Mitglieder des IASB frühzeitige Anpassungen an IFRS 15 im Sinne von Klarstellungen befürworten, hingegen materielle Änderungen lediglich bei schwerwiegenden Mängeln des Standards in Erwägung ziehen würden.
- 11 Anschließend diskutierten IASB und FASB in ihrer gemeinsamen Sitzung zwei übergeordnete Themengebiete:
- a) Bilanzierung von Entgelten aus Lizenzen an geistigem Eigentum
 - b) Identifizierung der vertraglichen Leistungsverpflichtung
- 12 Die Grundlage der Diskussion bildeten von Seiten des IASB die *Staff Paper 7B* und *7C* (Sitzungsunterlagen **36_10k** und **36_10l**) sowie von Seiten des FASB ergänzend zwei Memos (Sitzungslagen **36_10m** und **36_10n**). (Letztere Unterlagen des FASB sind ebenfalls als Hintergrundmaterial zu verstehen.)
- 13 Eine Zusammenfassung der Themen enthält in Präsentationsform die Sitzungsunterlage **36_10o**. Hierin wird jeweils der Weg von den Erörterungen bei der TRG zur aktuellen (vorläufigen) Entscheidung von IASB und FASB aufgezeigt.
- 14 Als Ergebnis der gemeinsamen Sitzung von IASB und FASB ist festzuhalten, dass zumindest für einzelne Aspekte in den beiden o.g. Themengebieten Handlungsbedarf bei den Boards gesehen wird.



- 15 Im Einzelnen haben sich die beiden Boards zu den einzelnen Themen wie folgt vorläufig positioniert:

Themengebiet	Arbeitstitel	IASB (vorläufig)	FASB (vorläufig)
Bilanzierung von Entgelten aus Lizenzen an geistigem Eigentum			
	<i>1. Determining the nature of the entity's promise in granting a licence</i>		
		Verbesserung der Anwendungsleitlinien notwendig	Unterscheidung zwischen sog. <i>functional</i> und <i>symbolic</i> IP
	<i>2. Sales-based or usage-based royalties</i>		
		Verbesserung der Anwendungsleitlinien notwendig	
	<i>3. Determining when an entity should assess the nature of a licence</i>		
		Keine Anpassung notwendig	Klarstellung notwendig
	<i>4. Contractual restrictions in licence arrangements</i>		
		Keine Anpassung notwendig	Klarstellung notwendig
Identifizierung der vertraglichen Leistungsverpflichtung			
		Generell: Ergänzung um veranschaulichende Beispiele	
	<i>1. Promised goods or services</i>		
		Keine Anpassung notwendig	Klarstellung notwendig
	<i>2. Distinct within the context of the contract</i>		
		Keine Anpassung notwendig	Klarstellung notwendig
	<i>3. Shipping and handling activities</i>		
		Keine Anpassung notwendig	Klarstellung notwendig



-
- 16 Entsprechend wurde von beiden Boards vorläufig entschieden, den Standard klarstellend anzupassen. Dies wird von Seiten des IASB im Wege eines Änderungsentwurfs zu IFRS 15 initiiert werden, welcher voraussichtlich in der Sitzung des IASB im Juni 2015 verabschiedet wird. Hierin könnten auch noch weitere Themengebiete einfließen, welche bis einschließlich März 2015 von der TRG behandelt werden.
- 17 Der Mitarbeiterstab des FASB hat in der gemeinsamen Sitzung der beiden Boards bereits angedeutet, dass neben den angesprochenen Aspekten zur Bilanzierung von Lizenzentgelten und der Identifizierung der vertraglichen Leistungsverpflichtungen noch zwei weitere Themengebiete in den vergangenen Monaten untersucht worden sind. Dies betrifft zum einen die Betrachtung von Prinzipal-Agenten-Beziehungen und zum anderen das verpflichtende Erstanwendungsdatum des neuen Standards.

4 Erörterungen im ASAF

- 18 Die aktuellen Erörterungen zu IFRS 15 sind auch Gegenstand der nächsten ASAF-Sitzung am 26. März 2015. Zum Redaktionsschluss dieses Dokuments lagen die diesbezüglichen Sitzungsunterlagen noch nicht vor. Entsprechend wird eine Zusammenfassung der Inhalte in der Sitzung des IFRS-FA mündlich gegeben.