



© 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:	39. IFRS-FA / 17.06.2015 / 13:00 – 15:00 Uhr
TOP:	3 – IFRS 15 Erlöserfassung
Thema:	IASB ED/2015/2 Vorgeschlagene Änderungen zu IFRS 15 Aktuelle Aktivitäten der Gremien
Papier:	39_03_IFRS-FA_RevRec_CN

1 Sitzungsunterlagen für diesen TOP

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

Nummer	Titel	Gegenstand
39_03	39_03_IFRS-FA_RevRec_CN_FA	Cover Note
39_03a	39_03a_IFRS-FA_RevRec_Issues	Erörterungen und Ergebnisse der Sitzungen sowie weitere Aktivitäten von IASB und FASB im April und Mai 2015
39_03b	39_03b_IFRS-FA_RevRec_ED20152	<i>ED/2015/2 Effective Date of IFRS 15 – Proposed amendments to IFRS 15</i>
39_03c	39_03c_IFRS-FA_RevRec_EFRAGDCL	Entwurf der Stellungnahme der EFRAG zu ED/2015/2
39_03d	39_03d_IFRS-FA_RevRec_FASB_DASU1	<i>Proposed ASU Revenue from Contracts with Customers (Topic 606) – Deferral of the Effective Date</i> vom 29. April 2015 [Hintergrundmaterial]
39_03e	39_03e_IFRS-FA_RevRec_FASB_DASU2	<i>Proposed ASU Revenue from Contracts with Customers (Topic 606) – Identifying Performance Obligations and Licensing</i> vom 12. Mai 2015 [Hintergrundmaterial]

Stand der Informationen: 08.06.2015.

2 Ziel der Sitzung

- 2 Am 28. Mai 2014 wurde IFRS 15 *Revenue from Contracts with Customers* durch den IASB sowie zeitgleich das *Accounting Standards Update 2014-09 Revenue from Contracts with Customers (Topic 606)* durch den FASB veröffentlicht. Seit einigen Monaten behandeln IASB und



FASB verschiedenste Aspekte aus den Diskussionen der *Transition Resource Group for Revenue Recognition* (TRG) zu möglichen Anpassungen der neuen Standards.

- 3 In den vergangenen Wochen haben IASB und FASB hieraus erste Standardentwürfe zu Anpassungen der Erlösstandards veröffentlicht. Weitere Veröffentlichungen sind in den kommenden Wochen zu erwarten. Die Einzelheiten hierzu enthält Sitzungsunterlage **39_03a**, welche die aktuelle Gremienarbeit von IASB und FASB zusammenfasst.
- 4 Insbesondere steht ED/2015/2 *Effective Date of IFRS 15 – Proposed amendments to IFRS 15* zur Anpassung des Erstanwendungszeitpunkts von IFRS 15 in dieser Sitzung zur Erörterung und Stellungnahme durch den IFRS-FA an.
- 5 Die weiteren erwarteten Klarstellungen zu IFRS 15 liegen hingegen noch nicht als Standardentwurf vor. Weitere fachliche Stellungnahmen sind vom IFRS-FA daher noch nicht zu formulieren. Ebenso wurden in der Sitzung des IASB im Mai 2015 zwar weitere Klarstellungen hinsichtlich Prinzipal-Agenten-Beziehungen vorgeschlagen, aber noch nicht ausformuliert.
- 6 Diese Sitzung dient daher vorrangig der Abstimmung der Stellungnahme zum o.g. ED sowie der Information des IFRS-FA zu aktuellen Entwicklungen im Kontext der neuen Erlösstandards. In Vorbereitung auf eine etwaige spätere Stellungnahme soll der Schwerpunkt dieser Sitzung auf den laufenden Erörterungen zu möglichen Anpassungen an IFRS 15 und Topic 606 durch IASB bzw. FASB liegen.
- 7 Darüber hinaus wird wie folgt über die Gremienarbeiten zu IFRS 15 informiert:

a) Fachliche Diskussionen bei EFRAG

- 8 EFRAG hat am 20. Mai 2015 den Entwurf seiner Stellungnahme zum o.g. ED veröffentlicht (Sitzungsunterlage **39_03c**). Darin spricht sich EFRAG für die vorgeschlagene Verschiebung des verpflichtenden Erstanwendungsdatums aus. Die Kommentierungsfrist endet am 25 Juni 2015..
- 9 Ferner finden bei EFRAG TEG ähnlich wie im IFRS-FA bereits erste Erörterungen zu den im weiteren Standardentwurf voraussichtlich enthaltenen Vorschlägen zu Klarstellungen an IFRS 15 statt. Über den aktuellen Stand zu den Erörterungen bei EFRAG hinsichtlich der vorgeschlagenen Änderungen (Erstanwendungszeitpunkt bzw. Klarstellungen) an IFRS 15 wird in der Sitzung mündlich berichtet.

b) Fachliche Diskussionen der Transition Ressource Group

- 10 Seit der letzten Behandlung im IFRS-FA fand keine Sitzung der TRG statt. Die nächste Sitzung der TRG ist für den 13. Juli 2015 geplant. Diesbezügliche Sitzungsunterlagen liegen noch nicht vor.



c) Erörterungen und Veröffentlichungen beim IASB und FASB

- 11 Zur Darstellung der aktuellen Erörterungen und Veröffentlichungen von IASB und FASB wird auf Sitzungsunterlage **39_03a** verwiesen.

d) Deutsches Anwenderforum zur Einführung von IFRS 15

- 12 In der vergangenen Sitzung des IFRS-FA wurde bereits die Unterstützung der Mitgliedsunternehmen bei der Einführung des neuen IFRS zur Erlöserfassung durch Einrichtung eines neutralen Forums erörtert und das vorgeschlagene Konzept ausdrücklich begrüßt.
- 13 Im Anschluss dieser Erörterungen wurden alle Mitglieder des DRSC mit Schreiben vom 22.05.2015 nochmals direkt durch das Präsidium über die Einrichtung des sog. „Deutsches Anwenderforum zur Einführung von IFRS 15“ informiert. Das Schreiben war mit der Bitte an die Mitglieder verknüpft, bis zum 05.06.2015 ihre Teilnahmebereitschaft zu signalisieren und teilnehmende Personen zu benennen.

3 Nächste Schritte

- 14 Ausweislich des Arbeitsplans des IASB vom 27. Mai 2015 ist die Veröffentlichung eines Standardentwurfs unter dem Arbeitstitel „*Clarifications to IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers*“ nunmehr für das 3. Quartal 2015 vorgesehen.
- 15 Demzufolge sollten die Aktivitäten von IASB und FASB sowie der TRG auch in den kommenden Monaten aktiv verfolgt werden, um schließlich eine Stellungnahme des DRSC zum angekündigten Standardentwurf zu IFRS 15 zu verfassen.