



© 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:	41. IFRS-FA / 03.09.2015 / 16:45 – 18:15 Uhr
TOP:	5 – IFRS 15 Erlöserfassung
Thema:	Vorgeschlagene Änderungen zu IFRS 15
Papier:	41_05_IFRS-FA_RevRec_CN

1 Sitzungsunterlagen für diesen TOP

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

Nummer	Titel	Gegenstand
41_05	41_05_IFRS-FA_RevRec_CN	Cover Note
41_05a	41_05a_IFRS-FA_ED20156	<i>ED/2015/6 Clarifications to IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers</i>
41_05b	41_05b_IFRS-FA_RevRec_ED20156Pres	Präsentation zu den wesentlichen Inhalten des ED/2015/6 [identisch zu Sitzungsunterlage 40_05e]

Stand der Informationen: 02.09.2015.

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 (ASU) 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 Monaten haben IASB und FASB hieraus erste Standardentwürfe zu Anpassungen von IFRS 15 und Topic 606 (zusammen: Erlösstandards) veröffentlicht.
- 4 Am 30. Juli 2015 wurde schließlich der Standardentwurf *ED/2015/6 Clarifications to IFRS 15 (ED)* veröffentlicht, der verschiedene Vorschläge für Klarstellungen zur Identifizierung von Leis-



tungsverpflichtungen, zu Prinzipal-Agenten-Beziehungen, zur Bilanzierung von Lizenzentgelten und zu den Übergangsvorschriften enthält (Sitzungsunterlage **41_05a**).

- 5 In der vergangenen Sitzung des IFRS-FA wurden hierzu bereits erste inhaltliche Erörterungen anhand des taggleich erschienenen Dokuments vorgenommen. Die damals als Tischvorlage vorgelegte Präsentation zu Struktur und Inhalten des ED wird dem IFRS-FA erneut als Sitzungsunterlage **41_05b** bereitgestellt.
- 6 Auf Basis dieser ersten Diskussion hat der Mitarbeiterstab des DRSC eine Stellungnahme des DRSC zum ED entworfen. Diese Sitzung dient daher vorrangig der Erörterung des vorliegenden Entwurfs einer DRSC-Stellungnahme.
- 7 Darüber hinaus wird wie folgt über die Gremienarbeiten zu den Erlösstandards informiert:

a) Erörterungen und Veröffentlichungen beim IASB und FASB

- 8 Seit der letzten Behandlung im IFRS-FA fand keine Sitzung des IASB statt.
- 9 Der FASB hat nach dem ersten *Proposed ASU Revenue from Contracts with Customers (Topic 606) – Identifying Performance Obligations and Licensing* vom 12. Mai 2015 (Kommentierungsfrist 30. Juni 2015) am 31. August 2015 (Kommentierungsfrist 15. Oktober 2015) ein weiteres *Proposed ASU Revenue from Contracts with Customers (Topic 606) – Principal versus Agent Considerations (Reporting Revenue Gross versus Net)* mit Klarstellungen zu Topic 606 veröffentlicht.
- 10 Zeitnah zu erwarten ist ein drittes *Proposed ASU* mit Klarstellungen zu Topic 606 unter dem Arbeitstitel *Narrow-Scope Improvements and Practical Expedients*, welches Erwägungen zum Kriterium der Einbringlichkeit, zu nichtmonetären Gegenleistungen, zu Erleichterungen beim Übergang sowie zur Darstellung von umsatzbezogenen Steuern enthalten soll. Diesbezüglich hatte der FASB noch offene Themen ebenso in seiner Sitzung am 31. August 2015 erörtert.



- 11 Zum Redaktionsschluss dieser Sitzungsunterlage lässt sich der aktuelle Stand aller Überdenkungen des IASB und FASB zu den neuen Erlösstandards aus den Diskussionen der TRG wie folgt zusammenfassen und systematisieren:

	Originaler Arbeitstitel der Themenstellung	Klarstellung durch ED/2015/6	Klarstellung durch FASB
#1	<i>Determining the nature of an entity's promise in granting a license</i>	<i>Topic 3</i>	<i>Proposed ASU vom 12. Mai 2015</i>
#2	<i>Sales-based and usage-based royalties ('royalties constraint')</i>	<i>Topic 3</i>	<i>Proposed ASU vom 12. Mai 2015</i>
#3	<i>Distinct within the context of the contract</i>	<i>Topic 1</i>	<i>Proposed ASU vom 12. Mai 2015</i>
#4	<i>Practical expedients upon transition</i>	<i>Topic 4</i>	<i>Erwartet im Sep. 2015</i>
#12	<i>Implementation questions about the principal versus agent guidance</i>	<i>Topic 2</i>	<i>Proposed ASU vom 31. August 2015</i>
#5	<i>Determining when an entity should assess the nature of a licence</i>	<i>Abgelehnt in Topic 3</i>	<i>Proposed ASU vom 12. Mai 2015</i>
#6	<i>How contractual restrictions in a licence affect the entity's identification of its promises in the contract</i>	<i>Abgelehnt in Topic 3</i>	<i>Proposed ASU vom 12. Mai 2015</i>
#7	<i>Identifying promised goods or services</i>	<i>Abgelehnt in Topic 1</i>	<i>Proposed ASU vom 12. Mai 2015</i>
#8	<i>Shipping and handling services</i>	<i>Abgelehnt in Topic 1</i>	<i>Proposed ASU vom 12. Mai 2015</i>
#9	<i>Sales taxes presentation (gross versus net presentation)</i>	<i>Abgelehnt in Topic 5</i>	<i>Erwartet im Sep. 2015</i>
#10	<i>Non-cash consideration</i>	<i>Abgelehnt in Topic 5</i>	<i>Erwartet im Sep. 2015</i>
#11	<i>Collectability</i>	<i>Abgelehnt in Topic 5</i>	<i>Erwartet im Sep. 2015</i>
#13	<i>How should a principal estimate gross revenue in certain circumstances?</i>	<i>Abgelehnt in Topic 2</i>	<i>Proposed ASU vom 31. August 2015</i>



b) Fachliche Diskussionen der Transition Ressource Group

- 12 Seit der letzten Behandlung im IFRS-FA fand keine Sitzung der TRG statt. Die nächste Sitzung der TRG ist für den 9. November 2015 geplant. Diesbezügliche Sitzungsunterlagen liegen noch nicht vor.

c) Fachliche Diskussionen bei EFRAG

- 13 EFRAG TEG hat in einer telefonischen Sitzung am 27. August 2015 seinen Entwurf einer Stellungnahme zum ED erörtert. Der Entwurf wurde bislang nicht veröffentlicht. Über den aktuellen Stand zu den Erörterungen bei EFRAG hinsichtlich der vorgeschlagenen Änderungen an IFRS 15 wird daher mündlich berichtet.

d) Deutsches Anwenderforum zur Einführung von IFRS 15

- 14 Die erste Sitzung des Deutschen Anwenderforums zur Einführung von IFRS 15 ist für den 22. September 2015 als ganztägige Tagungsveranstaltung in Berlin terminiert. Erwartet werden aktuell ca. 35 Teilnehmer. Derzeit wird die finale Tagesordnung mit den eingegangenen Themenvorschlägen der Mitgliedsunternehmen abgestimmt.

3 Nächste Schritte

- 15 Die Kommentierungsfrist von ED/2015/6 endet am 28. Oktober 2015. Demzufolge ist bestenfalls bereits in der kommenden Sitzung des IFRS-FA im Oktober 2015 die Stellungnahme des DRSC zum ED zu verabschieden.