

**Von:** [Harald Koester](#)  
**An:** [Bahrmann, Cornelia](#)  
**Cc:** [Sonja Demmer](#)  
**Thema:** WG: [EXT] DRSC E-AH 4 veröffentlicht - Stellungnahme Henkel  
**Datum:** Donnerstag, 10. August 2017 18:25:39  
**Anlagen:** [170628\\_E-DRSC\\_E-AH4\\_DE.PDF](#)  
[ATT00001.htm](#)

---

Sehr geehrte Frau Bahrmann,

02  
E-AH 4

vielen Dank für Ihr an Herrn Knobel gerichtetes Schreiben und die Gelegenheit zur Stellungnahme zum DRSC E-AH4. Nachfolgend ist unser Feedback zum Entwurf:

## **B) E-AH 4 zu IFRS 2 Anteilsbasierte Vergütungen – Stellungnahme Henkel AG & Co. KGaA**

Das DRSC hat einen **Anwendungshinweis zu IFRS 2 Anteilsbasierte Vergütungen (DRSC E-AH 4)** entworfen und versteht diesen als Hilfestellung für die bilanzierenden Unternehmen. Hierbei geht es um ein sehr spezielles Thema, nämlich die Bilanzierung von Kompensationszahlungen an Mitarbeiter, die bei entsprechender Gestaltung einer aktienbasierten Vergütung vom Unternehmen zu tragen sind. Diese Konstellation wird durch IFRS 2 selbst nicht geregelt, hatte aber bei Anwendern zu Klärungsbedarf geführt.

### **Gegenstand des Hinweises des DRSC:**

Es wird unterstellt, dass das Unternehmen eine bestimmte Anzahl von Aktien für Zwecke der Lohnsteuerabführung einbehält und bei Zahlung an die Finanzbehörde feststellt, dass der in Aktien vorgenommene Einbehalt zu hoch war. Hieraus entsteht ein Kompensationsanspruch des Mitarbeiters gegenüber dem Unternehmen. Da die vom Unternehmen zu viel einbehaltenen Aktien in der Zwischenzeit an Wert gewonnen haben können, muss das Unternehmen diese Veränderung dem Mitarbeiter (aufwandswirksam) kompensieren.

### **Bewertung:**

Aus unserer Sicht ist die Vorgehensweise sinnvoll und im Einklang mit IFRS 2: leistet das Unternehmen eine Kompensationszahlung in bar, ist diese rückwirkend als „cash-settled“, d.h. unter Berücksichtigung einer in der Zwischenzeit erfolgten Kursaufwertung zu behandeln.

-

Mit freundlichen Grüßen  
Harald Köster

Corporate Accounting & Subsidiary Controlling  
Dr. Harald Köster  
Corporate Vice President  
Phone: +49-211-797-8928  
Fax: +49-211-798-18928  
E: harald.koester@henkel.com

www.henkel.com

**Von:** "Bahrmann, Cornelia" <[bahrmann@drsc.de](mailto:bahrmann@drsc.de)>

**Datum:** 28. Juni 2017 um 10:03:06 MESZ

**An:** Undisclosed recipients;

**Betreff:** [EXT] DRSC E-AH 4 veröffentlicht

**Verteiler:**

**Mitglieder DRSC e.V.**

Sehr geehrte Damen, sehr geehrte Herren,

anbei zu Ihrer Kenntnis der Entwurf des DRSC *Anwendungshinweises* Nr. 4 (DRSC E-AH 4) *In Eigenkapitalinstrumenten erfüllte anteilsbasierte Mitarbeitervergütungen mit Nettoerfüllungsvereinbarungen: Bilanzierung von Kompensationszahlungen*.

Der IFRS-FA hatte nach der Veröffentlichung der endgültigen Änderungen an IFRS 2 *Anteilsbasierte Vergütungen* vom Juni 2016 und nach öffentlicher Konsultation festgestellt, dass die neuen Regelungen zur Bilanzierung von Nettoerfüllungsvereinbarungen den Fall von Kompensationszahlungen an Mitarbeiter aufgrund zu viel einbehaltener EK-Instrumente nicht hinreichend klar und präsent behandeln. Aus diesem Grund hatte der IFRS-FA beschlossen, den bilanzierenden Unternehmen mit dem Anwendungshinweis eine Hilfestellung zu geben. E-AH 4 ist keine Interpretation, sondern reproduziert die vom IASB/IFRS IC und seinem Mitarbeiterstab angestellten themenspezifischen Überlegungen, die jedoch nicht in IFRS 2 eingegangen sind.

Ihre **Stellungnahme** zum DRSC E-AH 4 können Sie uns **bis zum 11. August 2017** zuleiten ([bahrmann@drsc.de](mailto:bahrmann@drsc.de)).

Mit freundlichen Grüßen Cornelia Bahrmann

**Bitte beachten Sie, dass wir für unsere Besucher und Lieferanten ab dem 9. September 2016 ausschließlich über die Markgrafenstraße 19a, 10969 Berlin zu erreichen sind. Die Postadresse bleibt unverändert.**

.....  
Cornelia Bahrmann  
DRSC e.V.  
Markgrafenstr. 19a (Besucheradresse)  
Zimmerstr. 30 (Postadresse)  
10969 Berlin  
Tel. +49 (0)30-206412-12  
Fax +49 (0)30-206412-15  
[bahrmann@drsc.de](mailto:bahrmann@drsc.de)  
.....

 **Think before you print.**

Die in dieser Nachricht enthaltenen Informationen sind vertraulich. Sie sind nur fuer den Adressaten bestimmt. Bitte benachrichtigen Sie den Absender, falls Sie nicht der beabsichtigte Empfänger sein sollten, und löschen Sie diese Nachricht umgehend aus Ihrem System.

This e-mail and any files transmitted with it are confidential and intended solely for the use of the individual or entity to whom they are addressed. If you have received this email in error please notify the sender.

Postadresse: DRSC e.V., Zimmerstr. 30, 10969 Berlin ·

Besucheradresse DRSC e.V., Markgrafenstr. 19a, 10969 Berlin ·

Vereinsregister: Amtsgericht Berlin-Charlottenburg, VR 18526 Nz  
Präsidium  
Prof. Dr. Andreas Barckow (Präsident), Peter Missler (Vizepräsident)

Henkel AG & Co. KGaA

Sitz: 40191 Düsseldorf, Deutschland

Handelsregister: Amtsgericht Düsseldorf, HRB 4724

Vorsitzende des Aufsichtsrats: Dr. Simone Bagel-Trah

Persönlich haftende Gesellschafterin:

Henkel Management AG

Sitz: 40191 Düsseldorf; Deutschland

Handelsregister: Amtsgericht Düsseldorf, HRB 58139

Aufsichtsratsvorsitzende: Dr. Simone Bagel-Trah

Vorstand: Hans Van Bylen (Vorsitzender),

Jan-Dirk Auris, Pascal Houdayer, Carsten Knobel, Kathrin Menges, Bruno Piacenza