

Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e.V.
Hauptfachausschuss
Postfach 320580

40420 Düsseldorf

IFRS-Fachausschuss

Telefon: +49 (0)30 206412-12

E-Mail: info@drsc.de

Berlin, 26. Januar 2018

IDW RS HFA 50 – Entwurf des Moduls IFRS 9 – M1

Sehr geehrte Damen und Herren,

wir nehmen gerne die Gelegenheit wahr, zum vorliegenden Entwurf des Moduls IFRS 9 – M1 als Ergänzung der Stellungnahme zur Rechnungslegung: IFRS 9-Modulverlautbarung (IDW RS HFA 50) Anmerkungen zu machen.

Auch wenn wir verstehen, was das IDW zu klären beabsichtigt, und dieser Schlussfolgerung zustimmen, halten wir die Ausführungen im Entwurf für ergänzungswürdig. Dies bezieht sich sowohl auf die Sachverhaltsbeschreibung als auch die Aussagen unter „Würdigung“, in denen mit impliziten Annahmen gearbeitet wird. Konkret fehlt hier u.E. eine Aussage dazu, dass beide beispielhaft genannten Verträge jeweils als Ganzes die Betrachtungseinheit (*unit of account*) darstellen und eine etwaige Kreditzusage nicht zu separieren und eigenständig zu bilanzieren ist. Zudem wird in beiden Beispielen die Kreditzusage mutmaßlich nur bei tatsächlicher Lieferung in Anspruch genommen.

Nur auf Grundlage dieser Annahmen erscheint die Würdigung (insb. der vierte Satz „Dem-entsprechend...“) sinnvoll und sachgerecht. Daher sollte sowohl in der Sachverhaltsbeschreibung als auch in der Würdigung explizit auf diesen wichtigen Punkt eingegangen werden. Ansonsten bliebe u.E. unklar, ob (a) ungeachtet des unstrittigen Vorliegens einer nicht-finanziellen Lieferverpflichtung dieser Verpflichtung eine Kreditzusage innewohnt, und ob (b) diese Kreditzusage gesondert zu würdigen und ggf. bilanziell getrennt anzusetzen ist.

Für Rückfragen oder ein Gespräch stehen Ihnen Jan-Velten Große (groesse@drsc.de) oder ich gerne zur Verfügung.

Mit freundlichen Grüßen

Prof. Dr. Andreas Barckow

Präsident DRSC

Kontakt:

Zimmerstr. 30, 10969 Berlin
(Zugang über Markgrafenstr. 19a)
Telefon: +49 (0)30 206412-0
Telefax: +49 (0)30 206412-15
E-Mail: info@drsc.de

Bankverbindung:

Deutsche Bank Berlin
IBAN-Nr.
DE26 1007 0000 0070 0781 00
BIC (Swift-Code)
DEUTDE33XXX

Vereinsregister:

Amtsgericht Berlin-Charlottenburg, VR 18526 Nz
Präsident:
Prof. Dr. Andreas Barckow
Exekutivdirektor:
Prof. Dr. Sven Morich