

© DRSC e.V	Zimmerstr. 30	10969 Berlin	Tel.: (030) 20 64 12 - 0	Fax: (030) 20 64 12 - 15
	Internet: www.drsc.de		E-Mail: 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 des FA wieder. Die Standpunkte des 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:	65. IFRS-FA / 28.02.2018 / 15:30 – 16:00 Uhr
TOP:	02 – Interpretationsaktivitäten
Thema:	Berichterstattung über die IFRS IC-Sitzung im Januar 2018
Unterlage:	65_02_IFRS-FA_Interpret_CN

1 Sitzungsunterlagen für diesen TOP

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

Nummer	Titel	Gegenstand
65_02	65_02_IFRS-FA_Interpret_CN	Cover Note
65_02a	65_02a_IFRS-FA_Interpret_Update	IFRIC-Update Januar 2018 Unterlage öffentlich verfügbar: www.ifrs.org

Stand der Informationen: 12.02.2018.

2 Ziel der Sitzung

- 2 Der IFRS-FA soll über Themen und Ergebnisse der IFRS IC-Sitzung im Januar 2018 informiert werden. Da es keine vorläufigen Agenda-Entscheidungen gab, stehen formell keine Themen zur Kommentierung. Details zu den einzelnen Themen sind im IFRIC-Update (Unterlage **65_02a**) sowie im Abschnitt 3 dieser Cover Note dargestellt.



3 Informationen zur IFRS IC-Sitzung im Januar 2018

3.1 Vom IFRS IC behandelte Themen und getroffene Entscheidungen

Thema	Status	Entscheidung	Nächste Schritte
IAS 28 – Contributing property, plant and equipment to an associate	TAD to finalise	AD	keine

- 3 Weitere Details sind dem IFRIC-Update (Unterlage **65_02a**) zu entnehmen. Ferner sind im Unterabschnitt 3.3. Informationen zur Historie enthalten.

3.2 Detailinformationen zu vorläufigen Agenda-Entscheidungen

- 4 Es wurden keine vorläufigen Agenda-Entscheidungen getroffen.

3.3 Detailinformationen zur endgültigen Agenda-Entscheidung

3.3.1 Zu IAS 28 – *Contributing PPE to an associate*

- 5 Status: Endgültige ablehnende Entscheidung (AD).

- 6 Ursprüngliche Eingabe:

- Thema: Bilanzierung einer Transaktion, bei der Sachanlagen gegen Anteile an einem (neu gegründeten) assoziierten Unternehmen hingegeben werden (betr. IAS 28).
- Hintergrund: Mehrere Investoren gründen ein Unternehmen, das bei allen als assoziiertes Unternehmen eingestuft wird, wobei die Investoren unter gemeinsamer Kontrolle stehen. Die Investoren erhalten ihre Anteile am assoziierten Unternehmen gegen Sacheinlagen.
- Fragen:
 - a) Welche IFRS sind anzuwenden (insb. gilt eine Ausnahme wegen der „gemeinsamen Kontrolle“-Eigenschaft)?
 - b) Gelten die Investoren als „*unrelated*“ bzgl. der Anwendung von IAS 28.28, d.h. bzgl. der Frage, in welcher Höhe Transaktionsgewinne/-verluste ausgewiesen werden dürfen bzw. (anteilig) zu eliminieren sind?
 - c) Wie sind die Anschaffungskosten für den Anteil konkret zu ermitteln?

- 7 Im Juli 2017 erfolgte ein Outreach Request, die DRSC-Antwort am 8.8.2017 lautete wie folgt:

This type of transaction is prevalent. The item contributed in exchange for an interest can also be (with increasing frequency) an intangible asset (e.g. media-for-equity swaps). Further, contributing a business to an associate in exchange for an interest in this associate is also common.

This transaction, regardless of whether it results in an initial or an additional stake in this associate, is a downstream transaction (IAS 28.30 applies). The carrying amount of the interest received is its fair value. Given economic substance, gains and losses resulting from this transaction would be eliminated (IAS 28.28). In case the fair value of the



interest exceeds its cost (i.e. the value of the PPE), the difference – the gain – would be eliminated to the extent of the interest. If the gain to be eliminated exceeds the carrying amount of this investment, any excess would be presented as a deferred gain.

We have neither observed another accounting treatment, nor do we consider another treatment appropriate.

8 Hierzu ein erläuterndes Beispiel:

Mutterunternehmen/Investor veräußert gegen Gewährung von Anteilen PPE-Vermögen an das künftige assoziierte Unternehmen (aU). Dafür erhält es/er eine Beteiligung von 40 % am Kapital. Der Buchwert der veräußerten PPE betrug 120 GE. Der FV der Gegenleistung (Anteile am aU) beträgt 400 GE. Das Abgangsergebnis beträgt somit zunächst 280 GE und entspricht der Differenz zwischen dem PPE-Buchwert (120 GE) und dem FV des Anteils (400 GE).

Da es sich um eine „downstream transaction“ iSv IAS 28.28 handelt, also im Umfang der Beteiligung am aU noch keine Transaktion mit einem fremden Dritten vollzogen ist, besteht die Pflicht zur Zwischenergebniseliminierung (IAS 28.28). Das Abgangsergebnis ist um den Anteil der Beteiligung zu kürzen/zu eliminieren, d.h. Eliminierung von 112 GE (= 280 GE • 40 %). Das Abgangsergebnis reduziert sich auf 168 GE. Der eliminierungspflichtige Betrag (112 GE) ist als Kürzung des Beteiligungsansatzes zu erfassen – soweit der Buchwert des Anteils größer als Null ist.

9 Bisherige IFRS IC-Diskussion:

- 6/2017: Erstmalige Diskussion. Feststellung, dass IAS 28 anzuwenden ist; eine etwaige Ausnahme wegen gemeinsamer Kontrolle – analog IFRS 3.2(c) – besteht nicht. Erläuterung, wie die Regeln in den IFRS (insb. IAS 16.25, IAS 8.7 und IAS 28.28) auszulegen und anzuwenden sind und Hinweis, dass die relevanten IFRS hinreichend klar sind. Vorläufige Entscheidung (TAD), das Thema nicht weiter zu behandeln.
- 1/2018 = Aktuelle Sitzung: Bestätigung der vorläufigen Entscheidung bzw. **endgültige Entscheidung, das Thema nicht weiter zu behandeln.**

10 Bisherige IFRS-FA-Diskussion:

- 9/2017: keine Anmerkungen, kein Stellungnahmebedarf.

3.4 Detailinformationen zu sonstigen Themen

3.4.1 Offene laufende Themen (“*ongoing matters*”)

- 11 In einer weiteren Unterlage wurde der Status Quo all jener Themen dargelegt, die das IFRS IC bereits erörtert hat – wenngleich noch nicht abschließend –, bei denen aber in dieser Sitzung (noch) keine erneute Befassung vorgesehen war. Diese Themen sowie die jeweilige Begründung für die momentane Nichtbefassung sind aus der nachfolgenden Tabelle ersichtlich:



Thema	Status	Nächste Schritte
IFRS 15 – Revenue recognition in a real estate contract	TAD (Kommentierung endete bereits am 20.11.2017)	IFRS IC-Befassung in künftiger Sitzung (gemeinsam mit den weiteren IFRS 15-Themen)
IFRS 15 – Revenue recognition in a real estate contract that includes the transfer of land	TAD (Kommentierung endete erst am 29.1.2018)	IFRS IC-Befassung in künftiger Sitzung (gemeinsam mit dem obigen IFRS 15-Thema)
IFRS 15 – Right to payment for performance completed to date	TAD (Kommentierung endete erst am 29.1.2018)	IFRS IC-Befassung in künftiger Sitzung (gemeinsam mit dem obigen IFRS 15-Thema)

3.4.2 Offene neue Themen (“*new matters*”)

- 12 In derselben Unterlage wurden auch Themen aufgelistet, die beim IFRS IC eingegangen und vom IASB-Stab analysiert worden sind, die dem IFRS IC aber erst in einer künftigen Sitzung zur Diskussion vorgelegt werden sollen.

3.4.3 IFRS IC-Themen zur Besprechung im IASB

- 13 Ergänzend ist darauf hinzuweisen, dass der IASB in seinen Sitzungen im Dezember 2017 und Januar 2018 einige IFRS IC-Themen besprochen und zum Teil Beschlüsse gefasst hat. Die Themen nebst jeweiliger Beschlusslage sind aus der nachfolgenden Tabelle ersichtlich:

Thema	IFRS IC-Status	IASB-Entscheidung	Nächste Schritte
IFRS 1 – Subsidiary as a first-time adopter	Annahme und Vorschlag AIP oder Narrow scope amendment (in 11/2017)	Bestätigung AIP/NSA	Erarbeitung Entwurf AIP/NSA
IAS 37 – Costs considered in determining whether a contract is onerous	Annahme und Vorschlag NSA (in 11/2017)	Diskussion, kein Beschluss	erneute IASB-Diskussion
IAS 41 – Taxation in FV measurement	Annahme und Vorschlag AIP (9/2017)	Bestätigung AIP	Erarbeitung Entwurf AIP

4 Fragen an den IFRS-FA

- 14 Folgende Fragen werden dem IFRS-FA zur Sitzung vorgelegt:

Frage 1 – endgültige Agenda-Entscheidung des IFRS IC:

Hat der IFRS-FA Anmerkungen zu der endgültigen Agenda-Entscheidung (AD) bzgl. IAS 28?

Frage 2 – Sonstige Themen des IFRS IC:

Hat der IFRS-FA Anmerkungen zu sonstigen IFRS IC-Themen?