

© DRSC e.V. || Zimmerstr. 30 || 10969 Berlin || Tel.: (030) 20 64 12 - 0 || Fax.: (030) 20 64 12 - 15  
[www.drsc.de](http://www.drsc.de) - [info@drsc.de](mailto:info@drsc.de)

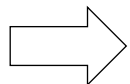
Diese Sitzungsunterlage wird der Öffentlichkeit für die FA-Sitzung zur Verfügung gestellt, so dass dem Verlauf der Sitzung gefolgt werden kann. Die Unterlage gibt keine offiziellen Standpunkte der FA wieder. Die Standpunkte der FA werden in den Deutschen Rechnungslegungs Standards sowie in seinen Stellungnahmen (Comment Letters) ausgeführt.  
Diese Unterlage wurde von einem Mitarbeiter des DRSC für die FA-Sitzung erstellt.

## IFRS-FA – öffentliche SITZUNGSUNTERLAGE

Sitzung:	68. IFRS-FA / 23.07.2018 / 17:15 – 18:00 Uhr
TOP:	05 – EFRAG DEA Amendments to References to the Conceptual Framework in IFRS Standards
Thema:	Stellungnahme
Unterlage:	68_05a_IFRS-FA_DEA_CF_Ref_Disk

## Zusammenfassung der EFRAG-Sichtweise

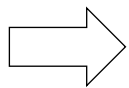
- Praktische Auswirkungen durch Aktualisierung der Querverweise sind begrenzt
- Indossierungsempfehlung ist keine Beurteilung des überarbeiteten Rahmenkonzepts
- Aktualisierung der Querverweise entspricht den Indossierungskriterien
- Aktualisierung der Querverweise steht nicht im Widerspruch zum „*true and fair view*“-Prinzip
- Aktualisierung der Querverweise verbessert die Finanzberichterstattung



EFRAG empfiehlt die Indossierung der Aktualisierung der Querverweise

## Eckpunkte

- Grundsätzlich keine Zustimmung zu IASB-Entwurfsvorschlägen weil die Implikationen der Aktualisierung der Querverweise weitgehend unklar sind
- Neue Definitionen von Vermögenswert und Schuld sind weiter gefasst als bisher → anders als im IASB-Entwurf beschrieben, könnten die Querverweise unmittelbare, materielle Auswirkungen haben (z.B. in IFRS 3)



Klarstellungen vom IASB eingefordert, inwieweit die Änderungen nicht nur redaktioneller Natur sind (insbesondere für IFRS 2, IFRS 3, IAS 1 und IAS 8)

## IFRS 3

- Keine Aktualisierung → Querverweis auf IASC's *Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements* (übernommen vom IASB im Jahr 2001)
- Begründung der Änderung:

„In some cases, applying the revised definitions could change which assets and liabilities qualify for recognition in a business combination. In some such cases, the post-acquisition accounting required by other IFRS Standards could then lead to immediate derecognition of assets or liabilities recognised in a business combination, resulting in so-called Day 2 gains or losses that do not depict an economic gain or loss. [...]

IASB decided to retain the reference to the Framework in paragraph 11 of IFRS 3 until it completes an analysis of the possible consequences of referring in that paragraph to the revised definitions of an asset and a liability. Once that analysis is complete, the IASB intends to amend IFRS 3 to replace the reference to the Framework in a way that avoids unintended consequences.“

Aktueller Stand der IASB-Aktivitäten: IASB *Request for Assistance* zu IFRS 3

## IAS 8

- Neue Besonderheit: Sofern IFRS 14 nicht angewendet wird, ist für die Regelungslücke bzgl. *regulatory account balances* das *IASC Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements (2001)* anzuwenden.
- Für alle anderen Regelungslücken ist auf das neue überarbeitete Rahmenkonzept (2018) abzustellen.

## Weitere Änderungen

- Nicht alle Verweise in Standards und Interpretationen werden auf das neue überarbeitete Rahmenkonzept (2018) aktualisiert bzw. gelöscht (wie noch im IASB-Entwurf vorgeschlagen).

<b>IFRSs</b>	<b>Version des Rahmenkonzepts</b>
IFRS 2	Conceptual Framework for Financial Reporting (2018)
IFRS 3	Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements (2001)
IFRS 6	Conceptual Framework for Financial Reporting (2018)
IAS 1	Conceptual Framework for Financial Reporting (2018)
IAS 8	Conceptual Framework for Financial Reporting (2018)
	Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements (2001)
IAS 34	Conceptual Framework for Financial Reporting (2018)
IFRIC 12	Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements (2001)
IFRIC 19	Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements (2001)
IFRIC 20	Conceptual Framework for Financial Reporting (2010)
IFRIC 22	Conceptual Framework for Financial Reporting (2010)
SIC 32	Conceptual Framework for Financial Reporting (2018)

## Aktualisierte Querverweise auf das Rahmenkonzept in IAS 1:

- „Financial statements shall present fairly the financial position, financial performance and cash flows of an entity. Fair presentation requires the faithful representation of the effects of transactions, other events and conditions in accordance with the definitions and recognition criteria for assets, liabilities, income and expenses set out in the Conceptual Framework for Financial Reporting (Conceptual Framework). The application of IFRSs, with additional disclosure when necessary, is presumed to result in financial statements that achieve a fair presentation.” IAS 1.15
- „In the extremely rare circumstances in which management concludes that compliance with a requirement in an IFRS would be so misleading that it would conflict with the objective of financial statements set out in the Conceptual Framework, the entity shall depart from that requirement in the manner set out in [...]” IAS 1.19

1. Frage: Wie beurteilt der IFRS-FA den Mix aus Querverweisen auf unterschiedliche Rahmenkonzepte in IFRS-Standards?
2. Frage: Wie beurteilt der IFRS-FA den Umstand, dass für die Indossierungsempfehlung von EFRAG keine Beurteilung des neuen überarbeiteten Rahmenkonzepts vorgenommen wurde, welches bei einer Indossierung der Querverweise ab 2020 für die Beurteilung des *true and fair view (override)* heranzuziehen ist?



**Holger Obst**

Zimmerstr. 30  
10969 Berlin

Tel. 030 206412-29

Fax 030 206412-15

[www.drsc.de](http://www.drsc.de)  
[obst@drsc.de](mailto:obst@drsc.de)