

© DRSC e.V. || Joachimsthaler Str. 34 || 10719 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:	95. IFRS-FA / 11.01.2021 / 08:00 – 10:00 Uhr
TOP:	01 – Interpretationsaktivitäten – IFRIC Dezember / EFRAG DEA IAS 1 Amendments
Thema:	<i>IASB Amendments to IAS 1: Classification of Liabilities as Current or Non-current</i>
Unterlage:	95_01b_IFRS-FA_Interpret_IAS1

Klassifizierung von Schulden als kurz- oder langfristig



Inhalt

1. Stand des Projekts
2. Erörterungen des IFRS IC
3. Relevante Auszüge aus IAS 1 (*amended*)
4. Indossierung der Änderungen an IAS 1

1. Stand des Projekts



Überblick über den Projektverlauf

IASB / IFRS IC:

Zeitstrahl	Meilenstein	Erläuterungen	Unterlage
Februar 2015	Exposure Draft ED/2015/1 <i>Classification of Liabilities - Proposed amendments to IAS 1</i>		ED/2015/1
Juni 2015	Stellungnahme des DRSC zu ED/2015/1 an den IASB		DRSC SN
Januar 2020	Verlautbarung des Amendments zu IAS 1 „ <i>Classification of Liabilities as Current or Non-Current</i> “	Effective Date: 01.01.2022	
Juli 2020	Amendment zu IAS 1: „ <i>Classification of Liabilities as Current or Non-Current – Deferral of Effective Date</i> “	Verschiebung des Erstanwendungszeitpunkts um ein Jahr (Effective Date: 01.01.2023)	
Dez. 2020	(Erstmalige) Befassung des IFRS IC mit einer Fragestellung zum IAS 1 Amendment	Sachverhalt: Wirkung von Covenants, die erst zu einem (späteren) Zeitpunkt nach dem Abschlussstichtag getestet werden	Unterlage 95_01a

EFRAG:

Zeitstrahl	Meilenstein	Erläuterungen	Unterlage
Nov./Dez. 2020	EFRAG Draft Endorsement Advise	Rückmeldung bis zum 7.12.2020 erbeten; Verlängerung der Frist bis zum 11. Januar 2021	EFRAG DEA

2. Erörterungen des IFRS IC



Exemplarisch durch das IFRS IC diskutierte Sachverhalte (1/3)

Wirkung einer Verzichtserklärung (*waiver*)

Fall 1

Sachverhalt

Ein Unternehmen (GJ = KJ) hat ein Darlehen mit einer Laufzeit von 5 Jahren:

- Vereinbarte *Covenants*: *working capital ratio* > 1,0 (zu jedem Quartalsstichtag)
- Zum 31.12. beträgt das *working capital ratio*: 0,9.
- Das Unternehmen vereinbart vor dem 31.12. eine Verzichtserklärung mit dem Darlehensgeber bzgl. der *Covenants*-Verletzung; diese gilt für einen Zeitraum von drei Monaten nach dem Abschlussstichtag.
- Das Unternehmen geht davon aus, zum 31.03. das geforderte *working capital ratio* von > 1,0 einzuhalten.

Lösung

Klassifizierung als kurzfristige Schuld (IAS 1.75)

Vgl. auch [IASB Staff Paper, November 2018, Agenda ref 29](#), Tz. 38-42.

2. Erörterungen des IFRS IC



Exemplarisch durch das IFRS IC diskutierte Sachverhalte (2/3)

Wirkung von *Covenants*, die zu einem späteren Zeitpunkt (nach dem Stichtag) überprüft werden

Fall 2

Sachverhalt

Ein Unternehmen (GJ = KJ) hat ein Darlehen mit einer Laufzeit von 5 Jahren:

- Vereinbarte *Covenants*: *working capital ratio* > 1,0 (einzuhalten nur zum Quartalsstichtag 31.03.)
- Zum 31.12. beträgt das *working capital ratio*: 0,9.
- Das Unternehmen geht davon aus, zum 31.03. das geforderte *working capital ratio* von > 1,0 einzuhalten.

Lösung

Klassifizierung als kurzfristige Schuld (IAS 1.72A)

Vgl. auch [IASB Staff Paper, February 2016, Agenda ref 12B](#), Tz. 21-24 sowie [IASB Staff Paper, March 2019, Agenda ref 29B](#), Tz. 5.

2. Erörterungen des IFRS IC



Exemplarisch durch das IFRS IC diskutierte Sachverhalte (3/3)

Wirkung von *Covenants*, die zu einem späteren Zeitpunkt (nach dem Stichtag) überprüft werden

Fall 3

Sachverhalt

Ein Unternehmen (GJ = KJ) hat ein Darlehen mit einer Laufzeit von 5 Jahren:

- Vereinbarte *Covenants*:
 - *working capital ratio* > 1,0 (einzuhalten zum 31.12.)
 - *working capital ratio* > 1,1 (einzuhalten zum 30.06.)
- Zum 31.12. beträgt das *working capital ratio*: 1,05.
- Das Unternehmen geht davon aus, zum 30.06. das geforderte *working capital ratio* von > 1,1 einzuhalten.

Lösung

Klassifizierung als kurzfristige Schuld (IAS 1.72A)

3. Relevante Auszüge aus IAS 1 (amended)



72A An entity's right to defer settlement of a liability for at least twelve months after the reporting period must have substance and, as illustrated in paragraphs 73-75, must exist at the end of the reporting period. **If the right to defer settlement is subject to the entity complying with specified conditions, the right exists at the end of the reporting period only if the entity complies with those conditions at the end of the reporting period.** The entity must comply with the conditions at the end of the reporting period even if the lender does not test compliance until a later date.

3. Relevante Auszüge aus IAS 1 (*amended*)



- 74 When an entity breaches a condition of a long-term loan arrangement on or before the end of the reporting period with the effect that the liability becomes payable on demand, it classifies the liability as current, even if the lender agreed, after the reporting period and before the authorisation of the financial statements for issue, not to demand payment as a consequence of the breach. An entity classifies the liability as current because, at the end of the reporting period, it does not have the right to defer its settlement for at least twelve months after that date.
- 75 However, an entity classifies the liability as non-current if the lender agreed by the end of the reporting period to provide **a period of grace ending at least twelve months after the reporting period**, within which the entity can rectify the breach and during which the lender cannot demand immediate repayment.

3. Relevante Auszüge aus IAS 1 (*amended*)



BC48E The Board considered whether to specify how management assesses an entity's compliance with a condition relating to the entity's cumulative financial performance (for example, profit) for a period extending beyond the reporting period. The Board concluded that comparing the entity's actual performance up to the end of the reporting period with the performance required over a longer period would not provide useful information – one of these measures would have to be adjusted to make the two comparable. However, the Board decided not to specify a method of adjustment because any single method could be inappropriate in some situations.

4. Indossierung der Änderungen an IAS 1



Stand des Indossierungsverfahrens

- **06.11.2020 – Veröffentlichung des DEA durch EFRAG**
- Darin kommt EFRAG insgesamt zu der vorläufigen Einschätzung, dass die Änderungen an IAS 1 die Kriterien für eine Übernahme zur Anwendung in der EU erfüllen und empfiehlt daher die Übernahme.
- **Eingegangene Rückmeldungen zum DEA (Stand: 04.01.2021):**
 - MunichRe
 - Allianz
 - Instituto de Contabilidad y Auditoria de Cuentas (ICAC)
 - Organismo Italiano di Contabilità (OIC)

Update erfolgt in
der Sitzung

Abrufbar unter: <https://www.efrag.org/Activities/324/IAS-1-Amendments---Classification-of-Liabilities-as-Current-or-Non-current>