



IASB- Exposure Draft of Proposed Improvements to International Financial Reporting Standards

Christin Semjonow

Frankfurt am Main, 10. Dezember 2007



Inhalt

I. Hintergründe zum IASB-Projekt „Annual Improvements Process“

- (1) Ziel des Projekts und Wesen der Änderungsvorschläge
- (2) Entstehung und Durchführung des Projekts

II. Darstellung des Exposure Draft (2007)

- (1) Überblick über alle Änderungsvorschläge des Exposure Draft und Position des DSR
- (2) Inhalt ausgewählter Änderungsvorschläge und Position des DSR



I. Hintergründe zum IASB-Projekt „Annual Improvements Process“



I. (1) Ziel des Projekts und Wesen der Änderungsvorschläge

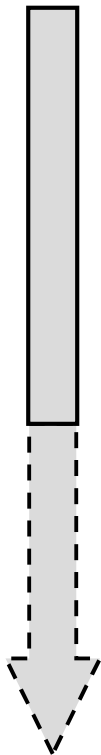
- Rationalisierung des Standardsetzungsprozesses durch
 - Sammlung **kleiner, nicht dringender Änderungen** an bestehenden Standards (*minor non-urgent amendments*)
 - Veröffentlichung dieser Änderungen einmal jährlich im Oktober in einem **Sammel-Standardentwurf** (omnibus Exposure Draft)

- Änderungen betreffen in erster Linie :
 - **Bereinigungen von Inkonsistenzen** in oder zwischen bestehenden Standards
 - **Klarstellungen** hinsichtlich des Wortlauts



I. (2) Entstehung und Durchführung des Projekts (1)

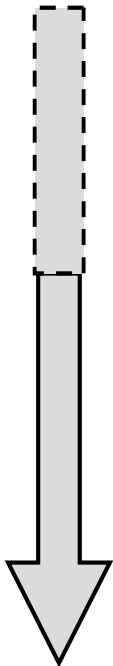
→ Initiierung des Projekts durch den IASB im Juli 2006



- kontinuierliche (nahezu monatliche) Diskussion von möglichen Änderungsvorschlägen im IASB-Meeting (Veröffentlichung der Diskussionsergebnisse im *IASB Update*)
- anschließende Veröffentlichung des *near final draft* des jeweiligen Änderungsvorschlags auf der IASB-Website
- **Veröffentlichung** eines ersten **Exposure Draft** am **11. Oktober 2007**:
 - 41 Änderungsvorschläge, 25 IFRS betroffen



I. (2) Entstehung und Durchführung des Projekts (2)



- **Kommentierungsfrist bis 11. Januar 2008**
- geplante Veröffentlichung am 1. April 2008
- geplanter **Anwendungszeitpunkt 1. Januar 2009**
- frühere Anwendung erlaubt mit der Einschränkung, alle Änderungen des Sammel-Exposure Draft zum gleichen Zeitpunkt anzuwenden



II. Darstellung des Exposure Draft (2007)



II. (1) Überblick über alle Änderungsvorschläge des Exposure Draft und Position des DSR (1)

IFRS	Thema des Änderungsvorschlags	Position des DSR
IFRS 1 <i>First-time Adoption of IFRS</i>	1. Neustrukturierung von IFRS 1	Zustimmung
IFRS 5 <i>Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations</i>	2. Veräußerungsplan für den <i>controlling interest</i> an einem Tochterunternehmen Folgeänderung aus IAS 41: Point-of-sale costs	Zustimmung (siehe Nr. 38)
IFRS 7 <i>Financial Instruments: Disclosures</i>	3. Darstellung von Nettofinanzierungsaufwendungen Folgeänderung aus IAS 28 und IAS 31: Angaben für Anteile an assoziierten Unternehmen und Anteilen an gemeinschaftlich geführten Unternehmen, die erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bilanziert werden	Ablehnung (siehe Nr. 22/25)
IAS 1 <i>Presentation of Financial Statements</i>	4. Übereinstimmungserklärung mit IFRS 5. Kurz-/langfristige Klassifizierung von wandelbaren Instrumenten	tw. Zustimmung grds. Zustimmung + Anmerkung



II. (1) Überblick über alle Änderungsvorschläge des Exposure Draft und Position des DSR (2)

IFRS	Thema des Änderungsvorschlags	Position des DSR
IAS 1 <i>Presentation of Financial Statements</i>	6. Kurz-/langfristige Klassifizierung von Derivaten	Zustimmung + Anmerkung
IAS 2 <i>Inventories</i>	Folgeänderung aus IAS 41: Point-of-sale costs	(siehe Nr. 38)
IAS 7 <i>Statement of Cash Flows</i>	Folgeänderung aus IAS 16: Verkauf von zur Vermietung gehaltenen Vermögenswerten	(siehe Nr. 10)
IAS 8 <i>Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors</i>	7. Status der Umsetzungsleitlinien	Zustimmung
IAS 10 <i>Events after the Reporting Period</i>	8. Nach dem Bilanzstichtag beschlossene Dividenden	Zustimmung
IAS 16 <i>Property, Plant and Equipment</i>	9. Erzielbarer Betrag 10. Verkauf von zur Vermietung gehaltenen Vermögenswerten	Zustimmung Ablehnung



II. (1) Überblick über alle Änderungsvorschläge des Exposure Draft und Position des DSR (3)

IFRS	Thema des Änderungsvorschlags	Position des DSR
IAS 16 <i>Property, Plant and Equipment</i>	Folgeänderung aus IAS 40: Immobilien in Bau oder Entwicklung für zukünftige Nutzung als Finanzinvestition	(siehe Nr. 35)
IAS 17 <i>Leases</i>	11. Klassifizierung von Leasingverhältnissen von Grundstücken und Gebäuden 12. Bedingte Mietzahlungen	Ablehnung Zustimmung + Anmerkung
IAS 18 <i>Revenue</i>	13. Ausgaben im Zusammenhang mit der Kreditgewährung	Zustimmung
IAS 19 <i>Employee Benefits</i>	14. Plankürzungen und negativer nachzuerrechnender Dienstzeitaufwand 15. Aufwendungen für die Planverwaltung 16. Ersetzung des Begriffs „fall due“ 17. Leitlinien bzgl. Eventualschulden	Zustimmung Zustimmung Ablehnung Zustimmung



II. (1) Überblick über alle Änderungsvorschläge des Exposure Draft und Position des DSR (4)

IFRS	Thema des Änderungsvorschlags	Position des DSR
<i>IAS 20 Accounting for Government Grants and Disclosure of Government Assistance</i>	18. Konsistenz der Terminologie zu anderen IFRS	Zustimmung + Anmerkung
	19. Bilanzierung von unter Marktzinssatz zur Verfügung gestellter Kredite der öffentlichen Hand	Zustimmung
<i>IAS 23 Borrowing Costs</i>	20. Komponenten der Fremdkapitalkosten	Anmerkung
<i>IAS 27 Consolidated and Separate Financial Statements</i>	21. Bewertung von zur Veräußerung gehaltenen Tochterunternehmen im separaten Einzelabschluss	Zustimmung
<i>IAS 28 Anteile an assoziierten Unternehmen</i>	22. Geforderte Angaben, wenn Anteile an assoziierten Unternehmen erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bilanziert werden	Zustimmung + Anmerkung
	23. Wertminderung von Anteilen an assoziierten Unternehmen	Zustimmung



II. (1) Überblick über alle Änderungsvorschläge des Exposure Draft und Position des DSR (5)

IFRS	Thema des Änderungsvorschlags	Position des DSR
IAS 29 <i>Financial Reporting in Hyperinflationary Economies</i>	24. Konsistenz der Terminologie zu anderen IFRS	Zustimmung + Anmerkung
IAS 31 <i>Interest in Joint Ventures</i>	25. Geforderte Angaben, wenn Anteile an gemeinschaftlich geführten Unternehmen erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bilanziert werden	Zustimmung + Anmerkung
IAS 32 <i>Financial Instruments: Presentation</i>	Folgeänderung aus IAS 28 und IAS 31: Angaben für Anteile an assoziierten Unternehmen und Anteilen an gemeinschaftlich geführten Unternehmen, die erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bilanziert werden	(siehe Nr. 22/25)
IAS 34 <i>Interim Financial Reporting</i>	26. Angaben zum Ergebnis je Aktie in Zwischenberichten	Zustimmung
IAS 36 <i>Impairment of Assets</i>	27. Angaben zu Schätzungen hinsichtlich der Ermittlung des erzielbaren Betrags Folgeänderung aus IAS 41: Point-of-sale costs	Zustimmung + Anmerkung



II. (1) Überblick über alle Änderungsvorschläge des Exposure Draft und Position des DSR (6)

IFRS	Thema des Änderungsvorschlags	Position des DSR
IAS 38 <i>Intangible Assets</i>	28. Ausgaben für Werbekampagnen und Maßnahmen der Verkaufsförderung	Zustimmung + Anmerkung
	29. Methode der leistungsabhängigen Abschreibung	Zustimmung
IAS 39 <i>Financial Instruments: Recognition and Measurement</i>	30. Definition eines Derivats	Ablehnung
	31. Umklassifizierung von Finanzinstrumenten (FIs) in die oder aus der Kategorie „erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert“	Zustimmung
	32. Designation und Dokumentation von Sicherungsbeziehungen auf Segmentebene	Zustimmung
	33. Anwendbarer Effektivzinssatz bei Beendigung der Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen des beizulegenden Zeitwerts	Zustimmung
	34. Behandlung von Vorfälligkeitsentschädigungen als eng verbundenes eingebettetes Derivat	grds. Zustimmung + Anmerkung



II. (1) Überblick über alle Änderungsvorschläge des Exposure Draft und Position des DSR (7)

IFRS	Thema des Änderungsvorschlags	Position des DSR
IAS 40 <i>Investment Property</i>	35. Immobilien in Bau oder Entwicklung für zukünftige Nutzung als Finanzinvestition	Ablehnung
	36. Konsistenz der Terminologie mit IAS 8	Zustimmung + Anmerkung
	37. Geleaste als Finanzinvestition gehaltene Immobilien	Zustimmung
IAS 41 <i>Agriculture</i>	38. Verkaufskosten (<i>Point-of-sale costs</i>)	Zustimmung + Anmerkung
	39. Abzinsungssatz bei Berechnungen des beizulegenden Zeitwerts	Zustimmung
	40. Zusätzliche biologische Transformationen	Ablehnung
	41. Beispiele für landwirtschaftliche Erzeugnisse und Produkte	Zustimmung
	Folgeänderung aus IAS 20: Konsistenz der Terminologie mit anderen IFRS	(siehe Nr. 18)



II. (2) Inhalt ausgewählter Änderungsvorschläge und Position des DSR



3. IFRS 7 – Darstellung von Nettofinanzierungsaufwendungen (1)

→ IASB-Änderungsvorschlag:

- **Änderung** von IFRS 7.IG 13 wie folgt:

Total interest income and total interest expense (paragraph 20(b))

IG13 ~~The total interest income and~~ Total interest expense disclosed in accordance with paragraph 20(b) is a component of the finance costs, which paragraph 82(b) of IAS 1 requires to be presented separately in the statement of comprehensive income. The line item for finance costs may also include amounts that arise on ~~non-financial assets or non-financial liabilities~~.



3. IFRS 7 – Darstellung von Nettofinanzierungsaufwendungen (2)

→ Frage 3 (Exposure Draft):

The Board proposes to amend paragraph IG13 of the guidance on implementing IFRS 7 *Financial Instruments: Disclosures* to resolve the potential conflict with IAS 1. Do you agree with the proposal? If not, why?

→ Position des DSR:

Ablehnung

Ausweis von Nettofinanzierungsaufwendungen in der GuV (unter Angabe der Komponenten: Finanzierungsaufwendungen und –erträge im Anhang) wird **favorisiert**



4. IAS 1 – Übereinstimmungserklärung mit IFRS (1)

→ IASB-Änderungsvorschlag:

- **Ergänzung** von IAS 1 um Par. 16A (*neu*) (**zusätzliche Anhangangabe**) wie folgt:

Overall considerations

Fair presentation and compliance with IFRSs

- 16** An entity whose financial statements comply with IFRSs shall make an explicit and unreserved statement of such compliance in the notes. An entity shall not describe financial statements as complying with IFRSs unless they comply with all the requirements of IFRSs.
- 16A** When an entity refers to IFRSs in describing the basis on which its financial statements are prepared but is not able to make an explicit and unreserved statement of compliance with IFRSs, the entity shall:
- (a) describe each difference between the basis on which its financial statements are prepared and IFRSs that are applicable to its financial statements; and
 - (b) describe how its reported financial position and performance of the entity would have differed if it had complied with IFRSs.



4. IAS 1 – Übereinstimmungserklärung mit IFRS (2)

→ Frage 4 (Exposure Draft):

Do you agree with the proposal to require an entity that cannot make an unreserved statement of compliance with IFRSs to describe how its financial statements would have been different if prepared in full compliance with IFRSs? If not, why?

→ Position des DSR:

teilweise Zustimmung, d.h.

Zustimmung zur Beschreibung der Unterschiede zwischen angewendeten IFRS und vollen IFRS (IAS 1.16A(a)); **allerdings** Klarstellung erforderlich, dass **lediglich wesentliche Unterschiede**, die zur „Versagung“ der Übereinstimmungserklärung geführt haben, anzugeben sind

Ergänzung der Vorschrift zur Angabe der Auswirkungen auf die Ertrags-, Finanz- und Vermögenslage (**IAS 1.16A(b)**) um eine „*if not impracticable to do so*“-Klausel



10. IAS 16 – Verkauf von zur Vermietung gehaltenen Vermögenswerten (1)

→ IASB-Änderungsvorschlag:

- **Einfügung** von Par. 68A (*neu*) in IAS 16:

Derecognition

68 The gain or loss arising from the derecognition of an item of property, plant and equipment shall be included in profit or loss when the item is derecognised (unless IAS 17 requires otherwise on a sale and leaseback). **Gains shall not be classified as revenue.**

68A However, an entity that, in the course of its ordinary activities, routinely sells items of property, plant and equipment that it has held for rental to others shall transfer such assets to inventories at their carrying amount when they cease to be rented and are held for sale. The proceeds from the sale of such assets shall be recognised as revenue in accordance with IAS 18 *Revenue*.



10. IAS 16 – Verkauf von zur Vermietung gehaltenen Vermögenswerten (2)

→ IASB-Änderungsvorschlag (Fortsetzung):

- **Folgeänderung an IAS 7 *Cash Flow Statements*, Par. 14:**
 - Auszahlungen zum Erwerb oder Erstellung solcher „dual“ genutzter Sachanlagen, sowie die Zahlungseingänge aus der Vermietung und aus dem anschließenden Verkauf stellen Cashflows aus betrieblicher Tätigkeit dar



10. IAS 16 – Verkauf von zur Vermietung gehaltenen Vermögenswerten (3)

→ Frage 10 (Exposure Draft):

Do you agree with the proposal to amend paragraph 68 of IAS 16 and paragraph 14 of IAS 7? If not, why?

→ Position des DSR:

grundsätzlich Zustimmung zum IASB-Ansatz, dass *revenue*-Ausweis duales Geschäftsmodell besser reflektiert, ABER

Ablehnung des IASB-Änderungsvorschlags aufgrund

fehlender Prinzipienbasierung → Implementierung einer branchen-/geschäftsmode-spezifischen (Vermietung & Verkauf) Regel

DESHALB sollte der Änderungsvorschlag in weiterem Kontext geprüft und nicht im Rahmen des Annual Improvements-Projektes umgesetzt werden



11. IAS 17 – Klassifizierung von Leasingverhältnissen von Grundstücken und Gebäuden (1)

→ IASB-Änderungsvorschlag:

- **Streichung** von IAS 17.14, **Änderung** von IAS 17.15 und **Einfügung** von IAS 17.19A
- damit **Löschung** der Aussage, dass bei Leasingverhältnissen von **Grundstücken** mit in der Regel unbegrenzter wirtschaftlicher Nutzungsdauer normalerweise **nicht** alle im Wesentlichen mit dem Eigentum verbundenen **Risiken und Chancen** auf den Leasingnehmer **übergehen** und demzufolge solche Leasingverhältnisse als **Operating-Leasingverhältnisse** zu klassifizieren sind, es sei denn, am Ende des Leasingverhältnisses wird das Eigentum auf den Leasingnehmer übertragen



11. IAS 17 – Klassifizierung von Leasingverhältnissen von Grundstücken und Gebäuden (2)

→ Frage 11 (Exposure Draft):

Do you agree with the proposal to amend paragraphs 14 and 15 of IAS 17 to eliminate a perceived inconsistency between the specific classification guidance for leases of land and buildings and the general lease classification guidance in IAS 17? If not, why?

→ Position des DSR:

Ablehnung, da

kein „*minor amendment*“ aufgrund der praktischen Implikationen

Abgrenzungsproblem hinsichtlich des Risiko-Chancen-Übergangs bei sehr lang laufenden Leasingverhältnissen von Grundstücken

unzureichende Begründung vor dem Hintergrund, dass gleiche Änderung im Rahmen des Improvements-Projekts 2003 mit dem Argument des Widerspruchs zum Risiko-Chancen-Ansatz in IAS 17 abgelehnt wurde



16. IAS 19 – Ersetzung des Begriffs „fall due“ (1)

→ IASB-Änderungsvorschlag:

- **Änderung** der Definition der „*short-term employee benefits*“ and „*other long-term employee benefits*“ in **IAS 19.7** wie folgt:

Definitions

7 The following terms are used in this Standard with the meanings specified:

...

Short-term employee benefits are employee benefits (other than termination benefits) to which the employee becomes entitled ~~fall due wholly~~ within twelve months after the end of the period in which the employee renders the related service.

...

Other long-term employee benefits are employee benefits (other than post-employment benefits and termination benefits) to which the employee does not become entitled ~~do not fall due wholly~~ within twelve months after the end of the period in which the employee renders the related service.



16. IAS 19 – Ersetzung des Begriffs „fall due“ (2)

→ IASB-Änderungsvorschlag:

- sowie **Änderung** des Beispiels in **IAS 19.8(b)** wie folgt:

Short-term employee benefits

8 Short-term employee benefits include items such as:

- (a) wages, salaries and social security contributions;
- (b) short-term compensated absences (such as paid annual leave and paid sick leave) where employees are entitled to be compensated for absences occurring ~~the absences are expected to occur~~ within twelve months after the end of the period in which the employees render the related employee service;

...



16. IAS 19 – Ersetzung des Begriffs „*fall due*“ (3)

→ Frage 16 (Exposure Draft):

Do you agree with the proposal to replace in IAS 19 the term ‘fall due’ with the notion of employee entitlement in the definitions of short-term employee benefits and other long-term employee benefits? If not, why?

→ Position des DSR:

Ablehnung, da

Präferenz für **Anpassung des Beispiels** anstelle der Definitionen zur Lösung des bestehenden Konflikts, denn

Begriff „*fall due*“: **klar und eindeutig**

demgegenüber Unklarheit hinsichtlich des Begriffs „*employee entitlement*“, insbesondere ob *employee entitlement* neue Abgrenzung schafft; DANN ggf. Bewertungskonsequenzen → kein „*minor amendment*“



20. IAS 23 – Komponenten der Fremdkapitalkosten (1)

→ IASB-Änderungsvorschlag – Änderung von IAS 23.6 wie folgt:

Definitions

- 6 Borrowing costs may include:
- (a) interest expense calculated using the effective interest rate method as described in IAS 39 *Financial Instruments: Recognition and Measurement* ~~interest on bank overdrafts and short term and long-term borrowings;~~
 - (b) ~~[deleted] amortisation of discounts or premiums relating to borrowings;~~
 - (c) ~~[deleted] amortisation of ancillary costs incurred in connection with the arrangement of borrowings;~~
 - (d) finance charges in respect of finance leases recognised in accordance with IAS 17 *Leases*; and
 - (e) exchange differences arising from foreign currency borrowings to the extent that they are regarded as an adjustment to interest costs.



20. IAS 23 – Komponenten der Fremdkapitalkosten (2)

→ Frage 20 (Exposure Draft):

Do you agree with the proposal to amend paragraph 6 of IAS 23 to refer to the guidance in IAS 39 *Financial Instruments: Recognition and Measurement* relating to effective interest rate when describing the components of borrowing costs? If not, why?

→ Position des DSR:

Anmerkung

Begrüßung des Ziels des Änderungsvorschlags, Konsistenz der IFRS untereinander zu erhöhen

Klarstellung erforderlich im Hinblick auf „*ancillary costs*“ (Nebenkosten), d.h. inwieweit durch die Streichung eine materielle Änderung intendiert war bzw. **Hinweis**, dass bestimmte *ancillary costs* weiterhin im Rahmen der FK-Kosten angesetzt werden können, wenn sie die Definition in IAS 23.5 und die Ansatzvorschriften in IAS 23.8 und .10 erfüllen



28. IAS 38 – Ausgaben für Werbekampagnen und Maßnahmen der Verkaufsförderung (1)

→ IASB-Änderungsvorschlag – **Änderung** von IAS 38.69 wie folgt:

Recognition of an expense

69 In some cases, expenditure is incurred to provide future economic benefits to an entity, but no intangible asset or other asset is acquired or created that can be recognised. In these cases, of the supply of goods, the entity recognises such expenditure as an expense when it is incurred, it has access to those goods. In the case of the supply of services, the entity recognises such expenditure as an expense when it receives those services. For example, except when it forms part of the cost of a business combination, expenditure on research is recognised as an expense when it is incurred (see paragraph 54). Other examples of expenditure that is recognised as an expense when it is incurred include:

...



28. IAS 38 – Ausgaben für Werbekampagnen und Maßnahmen der Verkaufsförderung (2)

→ sowie **Änderung** von IAS 38.70 wie folgt:

70 Paragraph 68 does not preclude ~~an entity from~~ recognising a prepayment as an asset when payment for ~~the delivery of goods or services~~ has been made in advance of the ~~entity gaining access to those goods. delivery of goods or the rendering of services.~~ Similarly, paragraph 68 does not preclude an entity from recognising a prepayment as an asset when payment for services has been made in advance of the entity receiving those services.



28. IAS 38 – Ausgaben für Werbekampagnen und Maßnahmen der Verkaufsförderung (3)

→ Frage 28(a) und 28(b) (Exposure Draft):

Do you agree that IAS 38 should emphasise that an entity should recognise expenditure on an intangible item as an expense when it has access to the goods or has received the services? If not, why?

Do you agree that paragraph 70 of IAS 38 should be amended to allow an entity to recognise a prepayment only until it has access to the related goods or has received the related services? If not, why?

→ Position des DSR:

Zustimmung zu 28(a) und **Zustimmung + Anmerkung** (wie folgt) zu 28(b):
stärkere Klarstellung in IAS 38.70, dass bilanzieller Ansatz einer Vorauszahlung als *asset* nicht lediglich erlaubt, sondern gefordert ist (gegenwärtiger Wortlaut: „*does not preclude*“)



30. IAS 39 – Definition eines Derivats (1)

→ IASB-Änderungsvorschlag:

- **Änderung** der Definition eines Derivats in IAS 39.9 wie folgt:

9 The following terms are used in this Standard with the meanings specified:

Definition of a derivative

A derivative is a ~~financial instrument or other~~ contract within the scope of this Standard (see paragraphs 2-7) with all three of the following characteristics:

- (a) its value changes in response to the change in a specified interest rate, financial instrument price, commodity price, foreign exchange rate, index of prices or rates, credit rating or credit index, or other variable, ~~provided in the case of a non financial variable that the variable is not specific to a party to the contract~~ (sometimes called the 'underlying');

- sowie Folgeänderung in IAS 39.10 (*embedded derivatives*) sowie **Streichung** von IAS 39 AG.12A (Erläuterungen zu *specific to a party*)



30. IAS 39 – Definition eines Derivats (2)

→ Frage 30 (Exposure Draft):

Do you agree with the proposal to amend IAS 39 by removing from the definition of a derivative the exclusion relating to contracts linked to non-financial variables that are specific to a party to the contract? If not, why?

→ Position des DSR:

Ablehnung, da

kein „*minor amendment*“ aufgrund seiner weitreichenden Auswirkungen

umfassendere Auseinandersetzung mit der Thematik erforderlich → **keine** Durchführung im Rahmen des **Annual Improvements-Projekts**

weiterhin wird (trotz BC 4) Folgeänderung der Definition des *financial risk* in IFRS 4 gefordert, sofern IASB am Änderungsvorschlag der Definition eines Derivats festhält



35. IAS 40 – Immobilien in Bau oder Entwicklung für zukünftige Nutzung als Finanzinvestition (1)

→ IASB-Änderungsvorschlag:

- Immobilien, die für die zukünftige Nutzung als Finanzinvestition erstellt bzw. entwickelt werden („*property under construction or development for future use as investment property*“ – **IPUC**), sollen in den **Anwendungsbereich** des **IAS 40** aufgenommen werden
- derzeit fallen sie bis zum Zeitpunkt der Fertigstellung in den Anwendungsbereich von IAS 16 und sind nach dem *cost model* zu bewerten



35. IAS 40 – Immobilien in Bau oder Entwicklung für zukünftige Nutzung als Finanzinvestition (2)

→ Frage 35 (Exposure Draft):

The exposure draft proposes to include property under construction or development for future use as an investment property within the scope of IAS 40. Do you agree with the proposal? If not, why?

→ Position des DSR:

Ablehnung, da

kein „*minor amendment*“ aufgrund der praktischen Implikationen

gegenwärtige Leitlinien (*guidance*) in IAS 40 zur Fair Value-Ermittlung sind für verlässliche Fair Value-Ermittlung von IPUC nicht ausreichend bzw. unklar



40. IAS 41 – Zusätzliche biologische Transformationen (1)

→ IASB-Änderungsvorschlag:

- **Streichung** des letzten Satzes in IAS 41.21 und **Einfügung** eines klarstellenden Satzes wie folgt:

21 The objective of a calculation of the present value of expected net cash flows is to determine the fair value of a biological asset in its present location and condition. An entity considers this in determining an appropriate discount rate to be used and in estimating expected net cash flows. In determining the present value of expected net cash flows, an entity includes the net cash flows that market participants would expect the asset to generate in its most relevant market. ~~The present condition of a biological asset excludes any increases in value from additional biological transformation and future activities of the entity, such as those related to enhancing the future biological transformation, harvesting, and selling.~~



40. IAS 41 – Zusätzliche biologische Transformationen (2)

→ Frage 40 (Exposure Draft):

Do you agree with the proposal to remove the exclusion of ‘additional biological transformation’ from paragraph 21 of IAS 41? If not, why?

→ Position des DSR:

Ablehnung, da

kein „*minor amendment*“, da wesentlicher Aspekt des zugrunde liegenden Bewertungskonzepts betroffen ist

daher keine Durchführung im Rahmen des Annual Improvements-Projekts

weiterhin **Widerspruch** zwischen IAS 41.21, Satz 1 „*present location und condition*“ und IASB-Änderungsvorschlag, d.h. Berücksichtigung zukünftiger biologischer Transformationen bei der Fair Value-Ermittlung



Welche weiteren oder anderen Anmerkungen haben Sie zum

FIRST ANNUAL IMPROVEMENTS PROJECT des IASB

Exposure Draft of Proposed

IMPROVEMENTS TO

INTERNATIONAL FINANCIAL

REPORTING STANDARDS?



Zimmerstr. 30
10969 Berlin

Tel. 030 20 64 12 0
Fax 030 20 64 12 15

www.drsc.de
info@drsc.de