



## **Ergebnisse der 26. RIC-Sitzung am 18. Dezember 2007 in Düsseldorf**

Das RIC verabschiedete zunächst die überarbeitete Geschäftsordnung. Das Gremium wurde mit den Herren Dr. Dieter Truxius, als Vertreter mittelständischer Unternehmen, und Prof. Dr. Hans-Jürgen Kirsch, als Vertreter der Wissenschaft, auf nunmehr insgesamt 8 Mitglieder erweitert. Frau Pamela A. Neumann nahm als Beobachterin seitens der Deutschen Prüfstelle für Rechnungslegung DPR e.V. teil.

In der Sitzung verabschiedet wurde das RIC-Positionspapier „Definition eines Eigenkapitalinstruments gem. IAS 39“. Das RIC lehnt in diesem Papier die Annahme einer zwingenden Symmetrie hinsichtlich der Klassifizierung eines Eigenkapitalinstruments beim Emittenten einerseits und beim Halter andererseits ab.

Zwei aktuell im IFRIC diskutierte Themen, für die Anfang 2008 jeweils mit IFRIC-Entwürfen zu rechnen ist, wurden mit dem Ziel einer frühzeitigen Meinungsbildung innerhalb des RIC besprochen. Es handelt sich um die Themen:

- IAS 27 – Distributions of Non-Cash Assets to Owners, und
- IAS 18 – Customer Contributions.

Zur Festlegung des Arbeitsprogramms 2008 diskutierte das RIC u.a. die nachfolgenden Themen:

Die RIC-Interpretation Nr. 1 „Bilanzgliederung nach Fristigkeit gemäß IAS 1 *Darstellung des Abschlusses*“ soll an die überarbeitete Version des IAS 1 *Presentation of Financial Statements* vom 6. September 2007 angepasst werden. Es handelt sich dabei weitgehend um redaktionelle Änderungen.

Das RIC plant Anfang kommenden Jahres ein Positionspapier zu erarbeiten, in dem die bilanziellen Konsequenzen in IFRS-Abschlüssen erläutert werden, die sich durch die im Jahressteuergesetz 2008 vorgesehenen Regelungen zur Nachversteuerung von EK 02 ergeben.

Ebenfalls bedingt durch die im Unternehmenssteuerreformgesetz 2008 enthaltenen Regelungen zur sog. Zinsschranke will das RIC sich mit den hiermit in Zusammenhang stehenden Fragestellungen beschäftigen, soweit sie die Bilanzierung nach IFRS betreffen und in Abhängigkeit vom Ergebnis dieser Analyse ggf. eine Interpretation erarbeiten.

Aufgrund des sog. RV-Altersgrenzenanpassungsgesetzes ergeben sich Auswirkungen auf die betriebliche Altersversorgung durch die Anhebung der Altersgrenzen in der gesetzlichen Rentenversicherung. Das RIC diskutierte die bilanzielle Behandlung der Auswirkungen in einem IFRS-Abschluss unter Berücksichtigung der Regelungen des IAS 19 *Employee Benefits* (Behandlung als versicherungsmathematische Gewinne und



Verluste oder als nachzuverrechnender Dienstzeitaufwand) und der entsprechenden Mitteilung im IFRIC Update vom November 2007.

Im Rahmen der Diskussion über die Bilanzierung von Kosten der Eigenkapitalbeschaffung nach IFRS wurden ungelöste Zweifelsfragen und divergierende Vorgehensweisen in der Praxis festgestellt, die das RIC ggf. dem IFRIC zur Entscheidung vorlegen will.

Weitere Themen, denen sich das RIC im Verlaufe des Jahres 2008 voraussichtlich intensiver zuwenden wird, sind:

- IAS 32 *Financial Instruments: Presentation* – möglicher Bedarf einer Interpretationen im Hinblick auf die für das erste Halbjahr 2008 erwartete und überarbeitete Fassung dieses Standards.
- IAS 39 *Financial Instruments: Recognition and Measurement* – Klärungsbedarf hinsichtlich der Vorschrift 2(g) dieses Standards, der zufolge „Verträge zwischen einem Erwerber und einem Verkäufer in einem Unternehmenszusammenschluss, das erworbene Unternehmen zu einem zukünftigen Zeitpunkt zu erwerben oder zu veräußern“ vom Anwendungsbereich des IAS 39 ausgenommen sind.
- Darüber hinaus beabsichtigt das RIC hinsichtlich der Bilanzierung von Aufwendungen im Zusammenhang mit REACH (Registration, Evaluation and Authorisation of Chemicals – eine Verordnung der Europäischen Gemeinschaft zur Reform des europäischen Chemikalienrechts) eine Anfrage an das IFRIC einzureichen (IFRIC POTENTIAL AGENDA ITEM REQUEST). Hauptgegenstand dieser Anfrage werden mögliche Abgrenzungskriterien sein, die eine Differenzierung hinsichtlich einer sofortigen Aufwandsverrechnung bzw. einer Aktivierung dieser Aufwendungen ermöglichen sollen.

Die nächste RIC-Sitzung wird am 22. Januar 2008 in Hamburg stattfinden.