

IFRS Aktuell

Ausgabe November 2009

EU-Endorsement

Übersicht über neue relevante Standards und Interpretationen

Nachfolgende Tabelle informiert über neuere veröffentlichte Standards und Interpretationen und deren gegenwärtigen Stand des Anerkennungsverfahrens seitens der EU (Endorsement). Im Falle einer bereits erfolgten Übernahme enthält das Datum des erfolgten Endorsement einen Link zu der entsprechenden Verordnung, welche im Amtsblatt der Europäischen Union veröffentlicht wurde.

Standard / Interpretation	Für Unternehmen mit kalendergleichem Geschäftsjahr verbindliche Anwendung ab Geschäftsjahr	Endorsement	
		erfolgt am	geplant für
Änderungen des IAS 39, Finanzinstrumente: Ansatz und Bewertung – Zulässige Grundgeschäfte im Rahmen von Sicherungsbeziehungen (Juli 2008)	2010	15. September 2009	–
Änderungen des IAS 39, Umgliederung finanzieller Vermögenswerte: Zeitpunkt des Inkrafttretens und Übergangsvorschriften (November 2008)	2008	9. September 2009	–
IFRIC 15, Verträge über die Errichtung von Immobilien (Juli 2008)	2009	22. Juli 2009	–
IFRIC 16, Zur Absicherung einer Nettoinvestition in einen ausländischen Geschäftsbetrieb (Juli 2008)	2009	4. Juni 2009	–
Neufassung des IFRS 3, Unternehmenszusammenschlüsse (Jänner 2008)	2010	3. Juni 2009	–
Änderungen des IAS 27, Konzern- und Einzelabschlüsse (Jänner 2008)	2010	3. Juni 2009	–
Neufassung des IFRS 1, Erstmalige Anwendung der IFRS (November 2008)	2010	–	Q4 2009
Änderungen des IFRS 7, Verbesserte Angaben zu Finanzinstrumenten (März 2009)	2009	–	Q4 2009
Änderungen des IAS 32, Klassifizierung von Bezugsrechten (Oktober 2009)	2011	–	Q4 2009
Änderungen des IFRIC 9 und IAS 39, Eingebettete Derivate (März 2009)	2009	–	Q4 2009
IFRIC 17, Unbare Ausschüttungen an Anteilseiger (November 2008)	2010	–	Q4 2009
IFRIC 18, Übertragungen von Vermögenswerten von Kunden (Jänner 2009)	2009	–	Q4 2009
Improvements to IFRSs (April 2009)	Einzelfallregelung, jedoch größtenteils 2010	–	Q1 2010

Standard / Interpretation	Für Unternehmen mit kalendergleichem Geschäftsjahr verbindliche Anwendung ab Geschäftsjahr	Endorsement	
		erfolgt am	geplant für
Änderungen des IFRS 2, Anteilsbasierte Vergütungstransaktionen mit Barausgleich im Konzern (Juni 2009)	2010	–	Q1 2010
Änderungen des IFRS 1, Zusätzliche Ausnahmen für erstmalige Anwender	2010	–	noch offen

Der aktuelle Bericht zum Stand des Übernahmeprozesses der IFRS gemäß der EU-Rechnungslegungsverordnung der European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG) steht auf der Website der EFRAG als Download ([EFRAG-Bericht](#)) zur Verfügung (Stand: 9. Oktober 2009).

Endgültige Veröffentlichungen IASB

Änderungen des IAS 32, *Finanzinstrumente: Darstellung*

Der IASB hat am 8. Oktober 2009 Änderungen des IAS 32, *Finanzinstrumente: Darstellung*, bezüglich der Klassifizierung von Bezugsrechten (*Classification of Rights Issues*) veröffentlicht.

Gewährt ein Unternehmen Bezugsrechte, Optionen oder Optionsscheine auf eine feste Anzahl eigener Anteile in einer anderen Währung als seiner funktionalen Währung, sind diese Bezugsrechte bisher als finanzielle Verbindlichkeiten zu bilanzieren, da aufgrund der Wechselkursschwankungen das „fixed-for-fixed“-Kriterium in IAS 32.16(b)(ii) nicht erfüllt ist. Der IASB entschied, IAS 32 dahingehend zu ergänzen, dass Bezugsrechte, Optionen und Optionsscheine auf eine feste Anzahl eigener Anteile gegen einen festen Betrag in einer beliebigen Währung als Eigenkapitalinstrumente auszuweisen sind, solange diese anteilig allen bestehenden Anteilseignern derselben Klasse gewährt werden. Der IASB begründet seine Entscheidung damit, dass die Gewährung dieser Rechte an bestehende Anteilseigner auf Basis der bestehenden Anteilsverhältnisse wie eine Ausschüttung von Dividenden gesehen werden kann, welche in eigenen Anteilen gezahlt wird.

Die Änderungen sind verpflichtend anzuwenden für Geschäftsjahre, die am oder nach dem 1. Februar 2010 beginnen. Eine frühere Anwendung ist zulässig.

[Pressemitteilung](#)

Aktuelle Diskussionen IASB-Meeting

Themen der September-Sitzungen des IASB

Der IASB erörterte folgende Themen auf seiner September-Sitzung sowie mehreren Sondersitzungen zum Thema Finanzinstrumente im September und Oktober:

- Standardentwurf ED/2009/7, *Finanzinstrumente: Klassifizierung und Bewertung*:
In Abweichung zum veröffentlichten Standardentwurf entschied der IASB vorläufig,
 - auf prospektiver Basis Reklassifizierungen von Finanzinstrumenten zuzulassen, sofern sich das Geschäftsmodell eines Unternehmens ändert,
 - Dividenden aus Eigenkapitalinvestments, die nach dem Standardentwurf im sonstigen Ergebnis abgebildet werden sollten, nunmehr im Gewinn oder Verlust der Periode zu erfassen, soweit die Dividende einen Anlageertrag und nicht die Rückzahlung von Kapital darstellt,
 - nachrangige Tranchen im Zusammenhang mit Verbriefungstransaktionen sowie mit einem Abschlag erworbene finanzielle Vermögenswerte nicht mehr zwingend zum beizulegenden Zeitwert zu bilanzieren.Weitere Diskussionsthemen des IASB zum Standardentwurf waren Klassifizierungsbedingungen, Abschaffung der Ausnahme zur Anschaffungskostenbewertung für nicht notierte Anteile, Option zur Bewertung mit dem beizulegenden Zeitwert, Berücksichtigung des eigenen Kreditrisikos bei der Bewertung von Verbindlichkeiten und eingebettete Derivate.
- Finanzinstrumente: Ablösung des IAS 39, *Finanzinstrumente: Ansatz und Bewertung*: Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen (Diskussionen über: Vereinfachung der Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen, Beibehalten des in IAS 39.96(a) vorgeschriebenen Tests zur Erfassung des effektiven Teils im Eigenkapital für Absicherungen von Cashflows, zulässige Sicherungsinstrumente für Absicherungen des beizulegenden Zeitwerts). Es sollen zunächst nur die allgemeinen Regelungen zur Bilanzierung von Sicherungsbeziehungen überarbeitet werden, bevor Änderungen zur Bilanzierung von Portfolioabsicherungen und zur Bilanzierung von Absicherungen einer Nettoinvestition in einen ausländischen Geschäftsbetrieb in Betracht gezogen werden.

Finanzinstrumente: Wertminderungen - Phase 2 des Projekts zur Ablösung von IAS 39 (Diskussionen über: Verluste bei Ersterfassung für ausgegebene Darlehen, variabel verzinsliche Instrumente, Ausweis und Offenlegung, Wechselbeziehung mit IAS 28, *Anteile an assoziierten Unternehmen*, und IFRS 4, *Versicherungsverträge*, Übergangsregeln, Anwendungszeitpunkt und Vergleichszahlen).
- Versicherungsverträge (Diskussionen über: Bilanzierung von Rückversicherungsverträgen, Bewertungsansatz für Versicherungsverträge, Bewertung von versicherungstechnischen Rückstellungen).
- Projekt zur Änderung des IAS 24, *Angaben über Beziehungen zu nahe stehenden Unternehmen und Personen*: Der Board beschloss, die Vorschriften zur erstmaligen Anwendung der in Kürze erscheinenden

Neufassung des Standards noch einmal zu ändern. Demnach soll die Anwendung der neuen Regelungen nun retrospektiv erfolgen. Eine frühere Anwendung wird zulässig sein, wobei die Möglichkeit bestehen soll, allein die neue Befreiungsvorschrift für „government-controlled entities“ vorzeitig anwenden zu können. Die überarbeitete Fassung des IAS 24 soll erstmalig verpflichtend auf Geschäftsjahre anzuwenden sein, die am oder nach dem 1. Jänner 2011 beginnen.

- Projekt zur Darstellung des Abschlusses: Der Board beschloss u. a. an der im Diskussionspapier „*Preliminary Views on Financial Statement Presentation*“ vorgeschlagenen Unterteilung nach (gewöhnlicher) Geschäftstätigkeit (business) und Finanzierungstätigkeit (financing) festzuhalten und befasste sich mit der Abgrenzung und weiteren Untergliederung dieser Kategorien. Außerdem beschloss der Board, dass der Abschluss Informationen über die Netto-Finanzschulden (net debt) des Unternehmens enthalten soll.
- Schulden – Änderungen des IAS 37, *Rückstellungen, Eventualverbindlichkeiten und Eventualforderungen*: Folgediskussionen zur Bewertung von Schulden sowie vorläufige Änderungsvorschläge zu IFRS 3, *Unternehmenszusammenschlüsse*, und IFRIC 5, *Rechte auf Anteile an Fonds für Entsorgung, Rekultivierung und Umweltsanierung*, die sich infolge der geplanten Änderungen des IAS 37 ergeben.
- Ertragsrealisierung: Entwicklung von Indikatoren zur Konkretisierung des "control"-Kriteriums und Diskussion zur Bilanzierung von Optionen zum Erwerb weiterer Güter und Dienstleistungen in Verträgen mit Kunden.
- Sonstige:
 - Änderungsentwurf zu IAS 39, *Finanzinstrumente: Ansatz und Bewertung*, sowie zu IFRS 7, *Finanzinstrumente - Angaben* - Abgang von Finanzinstrumenten
 - Konzeptionelles Rahmenkonzept
 - Finanzinstrumente mit Eigenkapitalcharakter
 - Leasingverhältnisse
 - Leistungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses
 - Berücksichtigung des Kreditrisikos bei der Bewertung von Verbindlichkeiten

[IASB Update September 2009](#)

Sondersitzungen zur Thematik Finanzinstrumente:

[22. September 2009](#)

[29. September 2009](#)

[6. Oktober 2009](#)

[15./16. Oktober 2009](#)

IASB-Projektplan

Laufende Projekte	Letztes Dokument	2009	2010		
		Q4	Q1	Q2	H2
Projekte im Zusammenhang mit der Finanzkrise					
Abgang von Finanzinstrumenten ^{1,2}	ED	–	–	–	IFRS
Konsolidierung ^{1,2}	ED	IFRS	–	–	–
Berücksichtigung des Kreditrisikos bei der Bewertung von Verbindlichkeiten	DP	–	–	–	–
Anleitungen zur Bewertung mit dem beizulegenden Zeitwert ¹	ED	RT	–	IFRS	–
Finanzinstrumente (Ersatz des bisherigen IAS 39) ^{1,2}	DP				
- Klassifizierung und Bewertung	ED	IFRS	–	–	–
- Wertminderung		ED	–	IFRS	–
- Sicherungsgeschäfte (Hedging)		ED	–	IFRS	–
Neue Standards					
Emissionshandelssysteme (Emissions trading schemes) ^{1,2}	–	–	–	ED	–
Darstellung des Abschlusses ^{1,2}	DP	–	–	ED	–
Finanzinstrumente mit Eigenkapitalcharakter ^{1,2}	DP	–	ED	–	–
Ertragsteuern ^{1,2}	ED	–	–	–	IFRS
Versicherungsverträge ²	DP	ED	–	–	–
Joint Ventures ¹	ED	IFRS	–	–	–
Leasing ^{1,2}	DP	–	–	–	ED
Lagebericht (Management commentary)	ED	–	–	–	CG
Leistungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses (inkl. Pensionen) ¹					
- Abzinsungssatz	ED	IFRS	–	–	–
- Ansatz und Darstellung	DP	ED	–	–	–
Preisregulierte Tätigkeiten	ED	–	–	IFRS	–
Ertragsrealisierung ^{1,2}	DP	–	–	ED	–

Laufende Projekte	Letztes Dokument	2009	2010		
		Q4	Q1	Q2	H2
Änderungen von Standards					
Jährlicher Improvements-Prozess (2008-2010)	ED	–	–	IFRS	–
Jährlicher Improvements-Prozess (2009-2011)	–	–	–	–	ED
Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und aufgegebene Geschäftsbereiche (IFRS 5) ²	ED	IFRS	–	–	–
Ergebnis je Aktie: Treasury Stock-Methode (IAS 33) ²	ED	weitere Diskussionen nicht vor 2010 erwartet			
Änderungen des IFRIC 14	ED	IFRS	–	–	–
Schulden (Änderungen des IAS 37)	ED	ED oder IFRS	–	–	–
Angaben über Beziehungen zu nahe stehenden Unternehmen und Personen (IAS 24)	Re-ED	IFRS	–	–	–
Rahmenkonzept (Conceptual framework)					
Phase A (Ziele und qualitative Anforderungen) ²	ED	Endgültiges Kapitel	–	–	–
Phase B (Abschlussposten und Ansatz) ²	–	–	–	–	DP
Phase C (Bewertung) ²	–	DP	–	ED	–
Phase D (Berichterstattendes Unternehmen) ²	DP	ED	–	–	Endgültiges Kapitel
Phase E (Darstellung und Angaben) ²	–	–	–	–	–
Phase F (Zweck und Status des Rahmenkonzeptes) ²	–	–	–	–	–
Phase G (Anwendbarkeit auf nicht-gewinnorientierte Unternehmen) ²	–	–	–	–	–
Phase H (Übrige Punkte) ²	–	–	–	–	–
Forschungs- und andere Projekte					
Rohstoffgewinnende Aktivitäten (Extractive activities)	–	DP	–	–	–
Transaktionen unter gemeinsamer Beherrschung (Common control transactions)	–	Projektverlauf ist noch zu bestimmen			
Zuwendungen der öffentlichen Hand (Änderungen des IAS 20)	–	Das Projekt wurde vom Board bis auf weiteres aufgeschoben.			

IFRS International Financial Reporting Standard (IFRS)

ED Entwurf (Exposure Draft) eines International Financial Reporting Standards

Re-ED Überarbeiteter Entwurf (Re-Exposure Draft)

DP Diskussionspapier

CG Endgültige Anleitung (Completed Guidance)

1 Memorandum of Understanding (IASB-FASB collaboration)

2 Joint Project (IASB-FASB collaboration)

AFRAC

Stand: 30. September 2009

Das AFRAC Arbeitsprogramm gibt einen Überblick über laufende und zukünftige AFRAC Facharbeiten. Den geplanten Veröffentlichungen liegen aktuelle Schätzungen zugrunde. Die Änderungen zum vorigen Arbeitsprogramm sind **rot** markiert.

	geplant			
	Q1 2009	Q2 2009	Q3 2009	Q4 2009
laufende Facharbeiten:				
Anhangangaben zu Geschäften mit nahestehenden Personen/Unternehmen gem URÄG 2008	E-St		E-St und St	
Anhangangaben zu außerbilanziellen Geschäften gem URÄG 2008		E-St und St		
Behandlung der Abfertigungsansprüche "alt" nach IAS 19			E-St	E-St
IASB Discussion Paper: "Preliminary Views on Financial Statement Presentation"		K		
IASB Discussion Paper "Preliminary Views on Revenue Recognition in Contracts with Customers"		K		
IASB Exposure Draft 10 "Consolidated Financial Statements"	K			
IASB Exposure Draft "Fair Value Measurement"			K	
IASB Exposure Draft "Income Tax"			K	
IASB Exposure Draft "Derecognition (proposed amendments to IAS 39 and IFRS 7)"			K	
IASB Discussion Paper "Credit Risk in Liability Measurement"			K	
IASB Discussion Paper "Leases Preliminary Views"			K	
IASB Request for Information "Impairment of Financial Assets"			K	
IASB Exposure Draft "Financial Instruments: Classification and Measurement"			K	
IASB Exposure Draft "Rate-regulated Activities"				K
Siebentelabschreibung - Abbildung gem IFRS		E-St und St		
Überarbeitung der Stellungnahme zur Lageberichterstattung (insb URÄG)		St		
UGB-Bilanzierung von Umweltschutzrückstellungen			E-St und St	St
Unternehmensrechtliche Bilanzierung von Finanzanlage- und Finanzumlaufvermögen				E-St
Unternehmensrechtlicher Werterhellungszeitraum			E-St	E-St
Vorjahresangaben gemäß § 223 Abs 2 UGB			E-St	E-St

Research Topics:

Gruppenbesteuerung - Abbildung gem IFRS

Aktualisierung der iwv Richtlinie 4 zur unternehmensrechtlichen Darstellung des Eigenkapitals der GmbH & Co KG

Abkürzungen: DP=Diskussionspapier, E=Entwurf, K=Kommentar, St=Stellungnahme

Aktuelle Ergebnisse aus der Facharbeit des AFRAC:

Kommentare:

Vom AFRAC beschlossene Kommentare, beispielsweise zu Diskussionspapieren oder Entwürfen des IASB auf internationaler Ebene und zu österreichischen Gesetzesentwürfen auf nationaler Ebene.

September 2009

[IASB ED/2009/5 Fair Value Measurement \(from May 2009\)](#)

September 2009

[IASB ED/2009/7 Financial Instruments: Classification and Measurement \(from July 2009\)](#)

Publikationen PwC

Manual of accounting - IFRS 2010

Der von PwC veröffentlichte Praxis-Kommentar „Manual of accounting - IFRS 2010“ bietet eine umfassende Darstellung und Erläuterung der Regelungen der IFRS und Leitlinien zur Aufstellung von IFRS-Abschlüssen, die anhand von zahlreichen praktischen Beispielen und Auszügen aus Unternehmensberichten veranschaulicht werden. Im Gegensatz zur Voraufgabe wurde der Finanzinstrumente betreffende Teil als auch der Musterkonzernabschluss nach IFRS aus dem Manual ausgegliedert. Das Manual umfasst somit nunmehr folgende drei separate Bände:

- Manual of accounting - IFRS 2010
- Manual of accounting - Financial instruments 2010
- Illustrative IFRS corporate consolidated financial statements for 2009 year end

[Bestellung der Publikation \(CCH Wolters Kluwer\)](#)**Musterkonzernabschluss 2010 nach den IFRS für kleine und mittelgroße Unternehmen**

Die neue englischsprachige Publikation zeigt auf der Grundlage konstruierter Geschäftsvorfälle den IFRS-Konzernabschluss 2010 eines fiktiven Unternehmens, welches erstmals nach dem im Juli diesen Jahres veröffentlichten neuen Standard für kleine und mittelgroße Unternehmen Rechnung legt.

[Download- und Bestellmöglichkeit](#)

[Illustrative IFRS corporate consolidated financial statements for 2009 year ends](#)

Die überarbeitete englischsprachige Fassung eines Musterkonzernabschlusses nach IFRS zeigt auf Grundlage konstruierter Geschäftsvorfälle den IFRS-Konzernabschluss 2009 eines fiktiven Industrie- und Handelskonzerns, der bereits in den Vorjahren die IFRS angewendet hat. Bei der Aufstellung des Abschlusses werden alle Standards und Interpretationen berücksichtigt, die in Geschäftsjahren, die am oder nach dem 1. Januar 2009 beginnen, verpflichtend anzuwenden sind.

[Download- und Bestellmöglichkeit](#)

[IFRS Disclosure Checklist 2009](#)

Die englischsprachige Publikation "IFRS Disclosure Checklist 2009" erleichtert Unternehmen auch in der neuesten Auflage einen schnellen Überblick über die Angabepflichten im Anhang nach den International Financial Reporting Standards (IFRS). Sie berücksichtigt sämtliche Standards und Interpretationen, die bis einschließlich 17. Oktober 2009 veröffentlicht oder geändert wurden.

[Download- und Bestellmöglichkeit](#)

Falls Sie zu den Themen dieser Ausgabe Fragen haben, wenden Sie sich bitte an Ihren PwC-Betreuer oder an einen unserer IFRS-Spezialisten:

aslan.milla@at.pwc.com

raoul.vogel@at.pwc.com

sabine.dam-ratzesberger@at.pwc.com

Alle Ausgaben von IFRS Aktuell und IFRS News finden Sie unter:

www.pwc.com/at/ifrs

Medieninhaber und Herausgeber: PwC PricewaterhouseCoopers GmbH, Erdbergstraße 200, 1030 Wien

Für den Inhalt verantwortlich: Aslan Milla, Raoul Vogel, Sabine Dam-Ratzesberger

Kontakt: IFRS.Aktuell@at.pwc.com

Der Inhalt dieses Newsletters wurde sorgfältig ausgearbeitet. Er enthält jedoch lediglich allgemeine Informationen und kann eine individuelle Beratung im Einzelfall nicht ersetzen. PwC übernimmt keine Haftung und Gewährleistung für die Vollständigkeit und Richtigkeit der enthaltenen Informationen und weist darauf hin, dass der Newsletter nicht als Entscheidungsgrundlage für konkrete Sachverhalte geeignet ist. PwC lehnt daher den Ersatz von Schäden welcher Art auch immer, die aus der Verwendung dieser Informationen resultieren, ab.