

# IFRS Aktuell\*

Neues aus der Internationalen Rechnungslegung

PwC Österreich  
April 2007

## Inhalt

1. Nachrichten aus dem IASB und IFRIC
2. Europäische Union
3. AFRAC Stellungnahmen
4. IASB Projektplan
5. PwC Academy Seminare
6. PwC Publikationen

## 1. Nachrichten aus dem IASB und IFRIC

IASB gibt Entwurf der vorgeschlagenen Änderungen zum IAS 24, Angaben über Beziehungen zu nahe stehenden Unternehmen und Personen, heraus

Die vorgeschlagenen Änderungen betreffen die

- Befreiung einiger staatlicher Unternehmen von den Angabepflichten des IAS 24.17 zu Geschäften zwischen nahestehenden Unternehmen und Personen, sowie
- Modifizierungen der Definition einer „Beziehung zu nahe stehenden Unternehmen und Personen“.

Staatliche Unternehmen sollen dann von den Angabepflichten zu Geschäften zwischen nahestehenden Unternehmen und Personen befreit werden, wenn sie nur unter die Angabepflichten des IAS 24 fallen, weil sie vom Staat beherrscht oder maßgeblich beeinflusst werden, ohne dass Indikatoren dafür vorliegen, dass aufgrund des staatlichen Einflusses tatsächlich angabepflichtige Geschäfte zwischen zwei staatlichen Unternehmen stattfanden. Als Beispiele für Indikatoren, bei deren Vorliegen eine Angabepflicht nach IAS 24 zu prüfen wäre, werden im Entwurf genannt:

- Nicht marktübliche Konditionen (anders als durch Regulierung)
- Gemeinsame Nutzung von Ressourcen
- Gegenseitige Beauftragung für ökonomisch bedeutende (signifikante) Geschäftsvorfälle

- Vorhandensein von Anweisungen oder Zwang bezüglich bestimmter Handlungen durch den Staat
- Gleiche öffentliche Vertreter in den leitenden Gremien zweier staatlicher Unternehmen

Folgende Änderungen der Definition einer „Beziehung zu nahe stehenden Unternehmen und Personen“ werden vorgeschlagen:

- Die Beziehung zwischen einem Tochterunternehmen und einem assoziierten Unternehmen eines Mutterunternehmens: IAS 24 erfordert bisher lediglich Angaben im Abschluss des assoziierten Unternehmens, jedoch nicht im Abschluss des Tochterunternehmens. Der IASB schlägt vor, dass die Angaben nach IAS 24 auch im Abschluss des Tochterunternehmens nötig sind. Dies gilt auch, wenn nicht ein Unternehmen, sondern eine natürliche Person bei den beiden Unternehmen beherrschender Anteilseigner ist bzw. maßgeblichen Einfluss hat.
- Der IASB schlägt vor, dass aus der Definition von Beziehungen zu nahe stehenden Unternehmen diejenigen Situationen entfernt werden, in denen zwei Unternehmen zueinander nahe stehend sind, da eine natürliche Person einen maßgeblichen Einfluss über ein Unternehmen und ein nahes Familienmitglied dieser Person einen maßgeblichen Einfluss über das andere Unternehmen hat.
- Eine Erweiterung der Definition wird bzgl. einer Beziehung zwischen zwei Unternehmen vorgeschlagen, bei denen eines

der Unternehmen von einer natürlichen Person beherrscht, gemeinsam geführt oder maßgeblich beeinflusst wird und bei dem anderen Unternehmen dieselbe Person in der obersten Führungs- und Überwachungsebene tätig ist. Bisher bestehen nur Angabepflichten nach IAS 24 im Abschluss desjenigen Unternehmens, bei dem die Person in der obersten Führungs- und Überwachungsebene tätig ist. Der Entwurf schlägt die Angaben nach IAS 24 auch bei dem anderen Unternehmen vor.

Stellungnahmen werden vom IASB bis zum 27. Mai 2007 erbeten.

#### [Pressemitteilung](#) [Exposure Draft](#)

In den Februar 2007 Meetings des IASB und IFRIC wurden unter anderem folgende wichtige Agenda-Themen untersucht und besprochen:

#### [Unternehmenszusammenschlüsse II – Vermögenswerte die vom erworbenen Unternehmen im Rahmen eines Operating-Leasing-Verhältnisses vermietet werden](#)

Der IASB hat vorläufig entschieden den BC ED (Exposure Draft of Proposed Amendments to IFRS 3 Business Combinations) vom Juni 2005 bezüglich der Bewertung von Vermögenswerten, welche vom erworbenen Unternehmen im Rahmen eines Operating-Leasingverhältnisses vermietet werden, zu ändern. BC.ED.39 sieht vor, dass vor- oder unvorteilhafte Leasingverträge getrennt von dem betroffenen Vermögenswert angesetzt und bewertet werden. Der IASB entschied nun vorläufig, dass die gegenwärtigen Leasingverhältnisse bei der Bewertung des Vermögenswertes berücksichtigt werden sollen. Es soll insoweit kein separater Vermögenswert oder eine Verbindlichkeit angesetzt werden. Der IASB begründete diese vorläufige Entscheidung mit den bestehenden Regelungen im IAS 40, Als Finanzinvestitionen gehaltene Immobilien. Der IAS 40.40 führt aus, dass der beizulegende Zeitwert der als Finanzinvestition gehaltenen Immobilien neben anderen Dingen die Mieterträge aus den gegenwärtigen Mietverhältnissen berücksichtigt. IAS 40.45 besagt, dass bei der Verwendung der auf einem aktiven Markt notierten aktuellen Preise ähnlicher Immobilien Unterschiede in den Vertragsbedingungen der Mietverhältnisse zu berücksichtigen sind. Des Weiteren verlangt IAS 40.46, dass diskontierte Cashflow-Prognosen durch die Vertragsbedingungen bestehender Mietverhältnisse gestützt werden.

Da diese Fragestellung auch in den Projekten des IASB zu Leasingverhältnissen und der Bewertung zum beizulegenden Zeitwert aufgegriffen werden dürfte, soll derzeit nicht im BC ED von den Vorschriften des IAS 40 abgewichen werden.

#### [IAS 39, Finanzinstrumente: Ansatz und Bewertung – Definition Derivat: Bindung an eigene Umsatzerlöse oder EBITDA](#)

Nach IAS 39.9 sind Verträge, die an nicht-finanzielle Variablen gebunden sind, welche für eine der Vertragsparteien spezifisch

sind, von der Definition eines Derivats ausgenommen. Fraglich ist in diesem Zusammenhang, ob Verträge, die an die Umsatzerlöse oder an das Ergebnis vor Zinsen, Steuern und Abschreibungen (EBITDA) eines Vertragspartners gebunden sind, unter diese Ausnahme fallen. Im Januar 2007 hatte das IFRIC diese Fragestellung an den IASB weitergegeben und empfohlen, die in der Definition eines Derivats enthaltene Ausnahme nur auf solche Verträge zu beschränken, die in den Anwendungsbereich des IFRS 4, Versicherungsverträge, fallen.

Der IASB stellte fest, dass die Ausnahme von der Definition eines Derivats im IAS 39, Finanzinstrumente: Ansatz und Bewertung, hinzugefügt wurde, als der IFRS 4, Versicherungsverträge, veröffentlicht wurde. Zudem bestätigte der IASB, dass sich diese Ausnahme nur auf Verträge beziehen sollte, die in den Anwendungsbereich des IFRS 4, Versicherungsverträge, fallen. Da Verträge, die in den Anwendungsbereich des IFRS 4, Versicherungsverträge, fallen, vom Anwendungsbereich des IAS 39, Finanzinstrumente: Ansatz und Bewertung, ausgenommen sind, beschloss der IASB vorläufig, die in der Definition eines Derivats enthaltene Ausnahme im Rahmen des jährlichen Verbesserungsprozesses (annual improvement process) zu streichen.

#### [Jährlicher Improvements-Prozess](#)

Der IASB entschied sich dazu, in dem für Oktober 2007 avisierten Entwurf zusammengefasster kleinerer Änderungen zu Standards folgende Änderungsvorschläge aufzunehmen:

- IAS 41, Landwirtschaft, erfordert die Bewertung von biologischen Vermögenswerten mit dem beizulegenden Zeitwert abzüglich der geschätzten Verkaufskosten. Unter gewissen Umständen können marktbestimmte Preise oder Werte nicht für einen biologischen Vermögenswert in seinem gegenwärtigen Zustand verfügbar sein. Unter diesen Umständen nutzt ein Unternehmen für die Ermittlung des beizulegenden Zeitwertes den Barwert der erwarteten Netto-Cashflows eines Vermögenswertes abgezinst mit einem aktuellen marktbestimmten Vorsteuerzinssatz. IAS 41.21 schließt von der Berechnung Werterhöhungen durch zusätzliche biologische Transformationen (additional biological transformation) aus. Das IFRIC hat den IASB gebeten, im IAS 41.21 den Verweis auf „zusätzliche biologische Transformation“ zu streichen, da die Praxis dieses unterschiedlich auslegt. Der IASB hat diesen Vorschlag akzeptiert und schlägt eine entsprechende Anpassung des IAS 41 vor.
- Der IASB beschloss, in IAS 8, Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden, Änderungen von Schätzungen und Fehlern, klarzustellen, dass Umsetzungsleitlinien für Standards (Implementation Guidance) nicht zwingend anzuwenden sind.

#### [Weitere diskutierte Themen](#)

Der IASB diskutierte folgende weitere Themen:

- Unternehmenszusammenschlüsse II – Vorgeschlagene Änderungen zu IAS 27, Konzern- und separate Einzelabschlüsse nach IFRS
- Versicherungsverträge

- Darstellung des Jahresabschlusses (Segment B)
- Neustrukturierung von IFRS 1, Erstmalige Anwendung der International Financial Reporting Standards
- Schulden und Eigenkapital
- Rahmenkonzept (Conceptual framework)

#### IASB-Update Februar 2007

#### Veröffentlichung des IFRIC-Arbeitsprozess-Handbuchs

Die Treuhänder der IASC-Stiftung haben am 22. Februar 2007 das Arbeitsprozess-Handbuch für das IFRIC (Due Process Handbook for the IFRIC) veröffentlicht. Das Handbuch ersetzt das bisherige IFRIC Vorwort (IFRIC Preface).

Die Treuhänder hatten bereits im Rahmen der von Ihnen initiierten Überprüfung des Organisationsaufbaus im November 2003 den Ressourcen und der Effektivität des IFRIC besondere Aufmerk-

samkeit geschenkt. Nachdem das IFRIC mit Unterstützung der Treuhänder eine interne Überprüfung seiner Arbeitsabläufe durchgeführt hatte, wurden im März 2005 das Konsultationspapier „IFRIC Review of Operations“ und im Mai 2006 der Entwurf des IFRIC-Arbeitsprozess-Handbuchs zur Kommentierung herausgegeben.

Das Handbuch beschäftigt sich überwiegend mit organisatorischen Fragen des IFRIC. Neben Themen wie beispielsweise die Aufgaben und den Aufbau des IFRIC behandelt es insbesondere den Entwicklungsprozess von Interpretationen. Es werden sieben Stufen des formalen Normensetzungsprozesses dargestellt, die die Interpretationen bis zu ihrer Verabschiedung durchlaufen. Die noch im Entwurf enthaltenen Ausführungen zum IFRIC Agenda Ausschuss (IFRIC Agenda Committee) wurden gestrichen, da dieser Ausschuss aufgelöst und dessen Aufgaben in die regulären IFRIC-Sitzungen integriert wurden.

#### IFRIC-Arbeitsprozess-Handbuch

## 2. Europäische Union

#### EFRAG Stellungnahme: Übernahmeempfehlung für IFRIC 12, Dienstleistungskonzessionsvereinbarungen

Die EFRAG ist nach langer Diskussion auf einer Sondersitzung am 9. März 2007 zu dem Schluss gekommen, eine positive Übernahmeempfehlung für IFRIC 12, Dienstleistungskonzessionsvereinbarungen, auszusprechen.

#### Entwürfe von Stellungnahmen

Die EFRAG hat im März zu folgenden Entwürfen bzw. Diskussionspapieren des IASB Entwürfe von Stellungnahmen mit der Bitte um Kommentierung bis zum 19. April 2007 veröffentlicht:

- Zum Entwurf der vorgeschlagenen Änderungen zum IFRS 1, Erstmalige Anwendung der International Financial Reporting Standards;
- Zum Diskussionspapier zur Bewertung mit dem beizulegenden Zeitwert

#### Stellungnahmen EFRAG

## 3. AFRAC Stellungnahmen

Veröffentlichte Facharbeit der Arbeitsgruppe  
„Internationale Rechnungslegungsstandards – IAS/IFRS“

<http://www.afrac.at/arbeitsgruppen>

Oktober 2006:

- Discussion Paper: Preliminary Views on an improved Conceptual Framework for Financial Reporting

August 2006:

- Proposed amendments to IFRS 17: "Retirement Benefits" and Reporting Statement "Retirement Benefits – Disclosures"

Juli 2006:

- Exposure Draft of Proposed Amendments to IAS 1 Presentation of Financial Statements – A Revised Presentation

April 2006:

- Exposure Draft 8 Operating Segments
- Discussion Paper Management Commentary
- Discussion Paper Measurement Bases for Financial Accounting Measurement on Initial Recognition

Veröffentlichte sonstige Facharbeit (nicht IFRS)

<http://www.afrac.at/facharbeit>

Dezember 2006:

- Zeitpunkt der Ertragsrealisierung gemäß UGB und IFRS aus der Vermittlung von Lebensversicherungsverträgen gemäß § 176 Abs 5 und 6 VersVG
- Lageberichterstattung gemäß § 243 und 267 UGB

September 2006:

- Die Bestimmungen des Börsegesetzes im BMF Begutachtungsentwurf
- Die Bestimmungen des Enforcementstellen-Gesetz im BMF Begutachtungsentwurf

Mai 2006:

- Aufbau einer Enforcement-Einrichtung in Österreich
- § 29a BWG-E

Februar 2006:

- Bilanzierung von CO<sub>2</sub>-Emissionszertifikaten gemäß österreichischem HGB

März 2005:

- Artikel 1 des Entwurfs/Erläuterung des Artikel 1 des Entwurfs eines Bundesgesetzes mit dem das Qualitätssicherungsgesetz erlassen und das Wirtschaftstreuhandberufsgesetz – WTBG geändert wird

## 4. IASB Projektplan

| Laufende Projekte  | 2007<br>1. Quartal   | 2007<br>2. Quartal | Später                 |
|--|--|--------------------|------------------------|
| Unternehmenszusammenschlüsse   | –  | –                  | IFRS (2007)            |
| Konsolidierung   | –  | DP <sup>3</sup>    | ED <sup>2</sup> (2008) |
| Anleitungen zur Bewertung mit dem beizulegenden Zeitwert   | –  | RT <sup>4</sup>    | ED (2008)              |
| Darstellung des Jahresabschlusses  |  |                    |                        |
| – Segment A  | –  | IFRS               | –                      |
| – Segment B  | –  | DP                 | ED (2008)              |
| Ertragsrealisierung  | –  | –                  | DP (2007)              |
| Leistungen nach Beendigung des Arbeitsverhältnisses (inkl. Pensionen)  | –  | –                  | DP (2007)              |
| Leasing  | –  | –                  | DP (2008)              |
| Kurzfristige Konvergenz-Projekte:  |  |                    |                        |
| – Fremdkapitalkosten   | IFRS   | –                  | –                      |
| – Joint Ventures   | –  | ED                 | IFRS (2008)            |
| – Ertragsteuern  | –  | ED                 | IFRS (2008)            |
| – Zuwendungen der öffentlichen Hand (Änderungen des IAS 20)  | abhängig vom Ausgang der Überlegungen zur Bilanzierung von Verpflichtungen (Änderung des IAS 37) |                    |                        |
| Bilanzierung kleiner und mittelständischer Unternehmen   | ED   | –                  | IFRS (2008)            |
| Versicherungsverträge  | DP   | –                  | ED (2008)              |
| Verpflichtungen (Änderungen des IAS 37)  | –  | –                  | IFRS (2008)            |
| Emissionsrechte (Emission Trading Schemes)   | Abhängigkeit vom Ausgang der Überlegungen zu anderen Projekten                                   |                    |                        |
| IAS 32, Finanzinstrumente: Instrumente mit Rückgaberecht   | –  | –                  | IFRS (2007)            |
| IAS 33, Ergebnis je Aktie  | ED   | –                  | IFRS (2007)            |
| IFRS 1, Erstmalige Anwendung der International Financial Reporting Standards: Anschaffungskosten einer Beteiligung an einem Tochterunternehmen | ED   | –                  | IFRS (2007)            |
| IFRS 2, Aktienbasierte Vergütungen: Ausübungsbedingungen und Annullierungen  | IFRS   | –                  | –                      |
| IAS 24, Angaben über Beziehungen zu nahe stehenden Unternehmen und Personen  | ED   | –                  | IFRS (2008)            |
| Rahmenkonzept (Conceptual framework)   |  |                    |                        |
| – Phase A (Ziele und qualitative Aspekte)  | –  | –                  | ED (2007)              |
| – Phase C (Bewertung)  | RT   | –                  | –                      |
| – Phase D (Berichtsunternehmen)  | –  | DP                 | –                      |

<sup>1</sup> International Financial Reporting Standard (IFRS)  
<sup>2</sup> Entwurf (Exposure Draft) eines International Financial Reporting Standards (ED)  
<sup>3</sup> Diskussionspapier  
<sup>4</sup> Öffentliche Diskussion (Round-Table Discussion)

## 5. PwC Academy Seminare

|                 |   |                                |        |              |
|-----------------|---|--------------------------------|--------|--------------|
| 19. 4. 2007     | Internationale Konzernrechnungslegung – Spezialfragen | Helga M. Stangl                | 1 Tag  | PwC Wien     |
| 2./3. 5. 2007   | Finanzinstrumente IAS 32/39 und IFRS 7                | Raoul Vogel, Gerhard Margetich | 2 Tage | PwC Wien     |
| 4.-6. 6. 2007   | IFRS Case Study I + II                                | Raoul Vogel, Dieter Christian  | 3 Tage | PwC Wien     |
| 27./28. 6. 2007 | IFRS Grundkurs  | Raoul Vogel, Dieter Christian  | 2 Tage | PwC Wien     |
| 10. 9. 2007     | IFRS Update und Spezialfragen                         | Aslan Milla, Raoul Vogel       | 1 Tag  | PwC Wien     |
| 7.-9. 5. 2007   | IFRS Case Study I + II                                | Raoul Vogel, Dieter Christian  | 3 Tage | PwC Salzburg |
| 9. 10. 2007     | IFRS Update und Spezialfragen                         | Raoul Vogel                    | 1 Tag  | PwC Salzburg |
| 11./12. 6. 2007 | Finanzinstrumente IAS 32/39 und IFRS 7                | Raoul Vogel, Gerhard Margetich | 2 Tage | PwC Tirol    |
| 12./13. 9. 2007 | IFRS Grundkurs  | Raoul Vogel, Dieter Christian  | 2 Tage | PwC Tirol    |
| 10. 10. 2007    | IFRS Update und Spezialfragen                         | Raoul Vogel                    | 1 Tag  | PwC Tirol    |
| 13. 11. 2007    | Latente Steuern                                       | Helga M. Stangl                | 1 Tag  | PwC Tirol    |

### Kontakt PwC Academy:

Elisabeth Foltyn

Tel.: +43 (0)676 83377 5163

E-Mail: [pw.academy@at.pwc.com](mailto:pw.academy@at.pwc.com)

## 6. PwC Publikationen

### The IFRS Manual of Accounting 2007

PwC PricewaterhouseCoopers hat den Praxis-Kommentar „The IFRS Manual of Accounting 2007“ veröffentlicht. Dieser bietet eine umfassende Darstellung und Erläuterung der Regelungen der IFRS, einschließlich Leitlinien zur Aufstellung von IFRS-Ab-

schlüssen, die anhand von zahlreichen praktischen Beispielen, Auszügen aus Unternehmensberichten und Mustern von IFRS-Abschlüssen veranschaulicht werden.

[Bestellung des IFRS Manual of Accounting 2007](#)

## Kontakt

PwC PricewaterhouseCoopers GmbH  
Erdbergstraße 200, 1030 Wien  
Tel. +43 1 501 88-0  
[www.pwc.at](http://www.pwc.at)

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](mailto:aslan.milla@at.pwc.com), [raoul.vogel@at.pwc.com](mailto:raoul.vogel@at.pwc.com), [dieter.christian@at.pwc.com](mailto:dieter.christian@at.pwc.com), [sabine.dam-ratzesberger@at.pwc.com](mailto:sabine.dam-ratzesberger@at.pwc.com)

Alle Ausgaben von IFRS Aktuell und IFRS News finden Sie unter:  
[www.pwc.com/at/ifrs](http://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](mailto: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.

Mit PricewaterhouseCoopers wird das Netz der Mitgliedsunternehmen von PricewaterhouseCoopers International Limited bezeichnet. Jedes Mitgliedsunternehmen ist eine eigenständige und unabhängige juristische Person. \*connectedthinking ist eine Schutzmarke von PricewaterhouseCoopers.