

Schweizer Kommentar zur Vernehmlassung

ED 79 Non-Current Assets Held for Sale and Discontinued Operations

Inhalt	Seite
1. Einleitung.....	1
2. Grundsätzliche Bemerkungen	1
3. Specific Matter for Comment.....	1

1. Einleitung

Das Schweizerische Rechnungslegungsgremium für den öffentlichen Sektor (SRS-CSPCP) wurde im 2008 durch die Eidg. Finanzverwaltung und die Konferenz der Kantonalen Finanzdirektorinnen und Finanzdirektoren geschaffen. Eine seiner Aufgaben besteht darin, konsolidierte Stellungnahmen der drei Schweizer Föderativebenen (Gemeinden, Kantone und Bund) zuhanden des IPSAS Boards zu erarbeiten.

Das SRS-CSPCP hat die Stellungnahme zum *ED 79 Non-Current Assets Held for Sale and Discontinued Operations* des IPSAS Boards verabschiedet.

2. Grundsätzliche Bemerkungen

Das SRS-CSPCP versteht gut, dass sich das IPSAS-Board an die IFRS anlehnen will. Insbesondere für die Konsolidierung können sich gewisse Vorteile ergeben. Allerdings fragt es sich, welchen praktischen Nutzen ein solcher Standard bringt. Transaktionen, die die Voraussetzungen im öffentlichen Sektor erfüllen (bspw. Verkauf von PKWs bei einer Ersatzbeschaffung) sind häufig unwesentlich. Wesentliche Transaktionen benötigen regelmässig die Genehmigung der zuständigen Instanz. Verträge werden nach Genehmigung oft rückwirkend gültig, was einer frühzeitigen Offenlegung widerspricht. Viele Transaktionen im öffentlichen Sektor erfüllen die Voraussetzungen in ED 79 nicht und werden unverändert aktiviert und u.U. planmässig abgeschrieben. Falls dieser Standard übernommen wird, wünscht das SRS-CSPCP, dass im zukünftigen *Differential Reporting* (Standards für kleine und mittlere Gemeinwesen) ein solcher Standard nicht aufgenommen wird, damit die Komplexität nicht zu gross wird.

3. Specific Matter for Comment

The IPSASB decided that there was no public sector specific reason to depart from the measurement requirements of IFRS 5 Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations. However, the IPSASB considers that, where materially different, disclosures of the fair value of non-current assets classified as held for sale measured at a lower carrying amount would provide useful information to users of financial statements for accountability purposes. The additional proposed disclosure is shown at paragraph 52 of this ED. Do you agree with this disclosure proposal? If not, why not?

Das SRS-CSPCP ist nicht einverstanden mit der Sichtweise des IPSAS-Boards. Eine solche Vorgabe würde die Position des öffentlichen Sektors bei einer Preisfindung bspw. im Submissionsverfahren verschlechtern (Stichwort «Geschäftsgeheimnisse» preisgeben oder erwartete Preisgrenze). Zudem kann die Offenlegung einen Verkauf zu nicht marktkonformen Bedingungen (unterhalb Fair Value) nicht verhindern, da dann der Standard häufig nicht anwendbar ist. Das IPSAS-Board hat IFRS 5 vollständig im Rahmen eines Alignmentprojektes übernommen. In diesem für die Privatwirtschaft geltenden Standard werden keine solchen Offenlegungsvorschriften verlangt. Das SRS-CSPCP sieht deshalb nicht ein, weshalb solche Vorschriften von den öffentlichen Gemeinwesen verlangt werden, und aus welchem Grund von der beabsichtigten Angleichung abgewichen wird.