



© DRSC e.V. || Zimmerstr. 30 || 10969 Berlin || Tel.: (030) 20 64 12 - 0 || Fax.: (030) 20 64 12 -15
www.drsc.de - info@drsc.de,

Diese Sitzungsunterlage wird der Öffentlichkeit für die DSR-Sitzung zur Verfügung gestellt, so dass dem Verlauf der Sitzung gefolgt werden kann. Die Unterlage gibt keine offiziellen Standpunkte des DSR wieder. Die Standpunkte des DSR werden in den Deutschen Rechnungslegungs Standards sowie in seinen Stellungnahmen (Comment Letters) ausgeführt.
Diese Unterlage wurde von einem Mitarbeiter des DRSC für die DSR-Sitzung erstellt.

DSR – öffentliche SITZUNGSUNTERLAGE

DSR-Sitzung:	135. / 31.08.2009 / 13:45 – 15:45 Uhr
TOP:	03 – Fair Value Measurement Guidance
Thema:	ED/2009/5 Fair Value Measurement
Papier:	135_03b FVM_Cons Amendments



Vorbemerkung

- In der 132. DSR-Sitzung wurde seitens des Rates der Wunsch geäußert, eine Übersicht der im ED/2009/5 vorgeschlagenen *consequential amendments* in die Ratspapiere für diese Sitzung aufzunehmen.

Vorgeschlagene Änderungen an anderen IFRS

IFRS	Alt	Neu
<p>IFRS 1 First time adoption of International Financial Reporting Standards, IFRS 3 Business combinations, IFRS 4 Insurance contracts, IFRS 5 Non-current assets held for sale and discontinued operations, IAS 2 Inventories, IAS 16 Property, Plant and Equipment, IAS 17 Leases, IAS 18 Revenue, IAS 19 Employee Benefits, IAS 20 Accounting for Government Grants and Disclosure of Government Assistance, IAS 21 The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates, IAS 32 Financial Instruments: Presentation, IAS 39 Financial Instruments: Recognition and Measurement, IAS 40 Investment Property, IAS 41 Agriculture</p>		
	<p>[Alte Definition(en)]</p>	<p>Änderung der Definition: Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. (See [draft] IFRS X Fair Value Measurement.)</p>
<p>IFRS 2 Share-based Payment</p>		
	<p><u>Equity-settled share-based payment transactions:</u> Fair value Bewertung (goods or services received, and the corresponding increase in equity - > Fair Value der erhaltenen Güter/Dienstleistungen) (Tz. 10) <u>Cash-settled share-based payment transactions:</u> Fair Value Bewertung (goods or services acquired and the liability incurred -> Fair Value der Schuld) (Tz. 30)</p>	<p>Ersetzen des Begriffs „Fair Value“ durch „Market based value“ (Zusatz: „not taking into account market participants’ assumptions for vesting conditions and reload features.“)</p>

Vorgeschlagene Änderungen an anderen IFRS

IFRS	Alt	Neu
IFRS 3 Business combinations		
	Reacquired rights: Implizit Fair value Bewertung Stillgelegte Vermögenswerte: Fair value	Reacquired rights: Scope exemption Stillgelegte Vermögenswerte: Fair value, zusätzlich: bestmögliche Verwendung der Marktteilnehmer
IFRS 7 Financial Instruments: Disclosures		
		Löschung von Redundanzen zu ED FVM, sonstige Disclosure Themen)
IAS 1 First time adoption of International Financial Reporting Standards		
		[Hinweis auf Disclosures in ED FVM]
IAS 16 Property, Plant and Equipment (betreffend die Folgebewertung)		
	IAS 16.32 The fair value [...] is usually their market value determined by appraisal. IAS 16.33...estimate fair value using an income or a depreciated replacement cost approach. (wenn keine marktbasierten Inputs)	IAS 16.32 und 33 gestrichen



Vorgeschlagene Änderungen an anderen IFRS

IFRS	Alt	Neu
IAS 16 Property, Plant and Equipment (betreffend die Veräußerung)		
	IAS 16.72 Wird die erhaltene Gegenleistung nicht sofort geleistet, ist die erhaltene Gegenleistung in Höhe des Gegenwerts des Barpreises zu erfassen. Der Unterschied zwischen dem Nominalbetrag der Gegenleistung und dem Gegenwert des Barpreises wird als Zinsertrag [...] erfasst.	IAS 16.72 Wird die erhaltene Gegenleistung nicht sofort geleistet, wird der Unterschied zwischen Nominalbetrag der Gegenleistung und dem Fair Value der Gegenleistung [...] als Zinsertrag erfasst.
IAS 16 Property, Plant and Equipment (betreffend Disclosures)		
		Streichung von Disclosure Redundanzen
IAS 18 Revenue		
	IAS 18.11: Diskontierung zukünftiger Zuflüsse (wenn Bar-Gegenleistung nicht sofort geleistet wird)	IAS 18.11 Nicht sofortige Gegenleistung ist zum Fair Value zu bewerten (gemäß ED FVM)

Vorgeschlagene Änderungen an anderen IFRS

IFRS	Alt	Neu
IAS 19 Employee Benefits (Bewertung der plan assets)		
	<p>IAS 19.102 Fair Value; falls kein beobachtbarer Marktpreis -> DCF Methoden (102)</p> <p>IAS 19.104 Fair Value der Versicherungspolicen entspricht dem Barwert der abgedeckten Verpflichtungen (Zum Planvermögen gehörende Versicherungsverträge, die die zugesagten Leistungen ganz/teilweise kongruent abdecken)</p>	<p>IAS 19.102 Fair Value; Hinweis auf ED FVM</p> <p>IAS 19.104 Fair Value der Versicherungspolicen entspricht <u>(neu:) „als Anhaltspunkt“</u> dem Barwert der abgedeckten Verpflichtungen (Zum Planvermögen gehörende Versicherungsverträge, die die zugesagten Leistungen ganz/teilweise kongruent abdecken) [Gleiche Änderung für Rechte aus Versicherungsverträgen (104D)]</p>
IAS 19 Employee Benefits (Disclosures)		
		Erweiterung der Disclosure requirements
IAS 26 Accounting and Reporting by Retirement Benefit Plans		
		Referenz ED FVM bezüglich der Fair Value Ermittlung, Streichung, dass FV bei marktfähigen Wertpapieren, der Marktwert dem Fair Value entspricht

Vorgeschlagene Änderungen an anderen IFRS

IFRS	Alt	Neu
IAS 34 Interim Financial Reporting		
		Disclosures für Finanzinstrumente gemäß ED FVM
IAS 36 Impairment of Assets		
		Streichung der Definition des aktiven Marktes gem. IAS 36.6; Hinweis auf Ermittlung FV gemäß ED FVM
IAS 38 Intangible Assets		
	<p>IAS 38.39 Quoted market prices in an active market provide the most reliable estimate of the fair value of an intangible asset.</p> <p>IAS 38.40 If no active market exists [...] fair value is the amount that the entity would have paid for the asset, at the acquisition date, in an arm's length transaction [...]</p> <p>IAS 38.41 (Erläuterungen zu Bewertungstechniken bei Unternehmenszusammenschlüssen)</p>	IAS 38.39 – 41 gestrichen
IAS 39 Financial Instruments: Recognition and Measurement		
		<p>Streichung Redundanzen zu ED FVM (z.B. Verwendung notierter Preise, Bewertungstechniken)</p> <p>Aufnahme Verweise auf ED FVM, wenn FV gefordert wird</p>



Vorgeschlagene Änderungen an anderen IFRS

IFRS	Alt	Neu
IAS 40 Investment Property		
		Aufnahme Verweis auf ED FVM Streichung der daraus entstehenden Redundanzen (z.B. Definition Fair Value) Streichung „best evidence of fair value is given by current prices in an active market“ Streichung Disclosure Redundanzen
IAS 41 Agriculture		
		Streichung der Definition des aktiven Marktes Streichung der Fair Value Ermittlung (notierte Preise, Transaktionen, Cash flows)
IFRIC 13 Customer Loyalty Programmes		
		Aufnahme der Berücksichtigung des non-performance risk bei Treueprämien



Deutsches Rechnungslegungs Standards Committee e.V.
Accounting Standards Committee of Germany



Dr. Thomas Schmotz
Projekt Manager

Zimmerstr. 30
10969 Berlin

Tel. 030 20 64 12-20

Fax 030 20 64 12-15

www.drsc.de

schmotz@drsc.de