



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

IFRS-FA – öffentliche SITZUNGSUNTERLAGE

Sitzung:	10. IFRS-FA / 30.10.2012 / 10:00 – 11:00 Uhr
TOP:	08 – Financial Instruments
Thema:	Classification and Measurement
Papier:	10_08_IFRS-FA_FI_CM_CoverNote

Sitzungsunterlagen für diesen TOP

- 1 Für diesen Tagesordnungspunkt (TOP) der Sitzung liegen folgende Unterlagen vor:

Nummer	Titel	Gegenstand
10_08	10_08_IFRS-FA_FI_CM_CoverNote	Cover Note
10_08a	10_08a_IFRS-FA_FI_CM_ Positionen	Meinungsstand im IFRS-FA und Meinungen der DRSC-AG

Stand der Informationen: 15.10.2012.

Ziel der Sitzung

- 2 Der IFRS-FA hatte in seiner 6. Sitzung (Anfang Juli 2012) erstmals die Ergebnisse der IASB-Erörterungen bzgl. selektiver Änderungen zur Kategorisierung und Bewertung (Projektphase 1) zur Kenntnis genommen und selbst erörtert (vgl. Unterlage **06_04a**). In seiner 8. Sitzung (Ende August 2012) hatte der IFRS-FA zudem – mit Blick auf das Gesamtprojekt – Überlegungen zur möglichen vorzeitigen Anwendung und Aspekte zum Endorsement besprochen (vgl. Unterlage **08_03c**).
- 3 Der IFRS-FA soll nun die Diskussionsergebnisse der DRSC-AG "Finanzinstrumente" bzgl. selektiver Änderungen zur Kategorisierung und Bewertung zur Kenntnis nehmen (vgl. Unterlage **10_07b**). Auf dieser Basis kann der IFRS-FA seine Position konkretisieren sowie mögliche Aktivitäten in Bezug auf Phase 1 (Kategorisierung und Bewertung) des Finanzinstrumente-Projekts festlegen.



Stand des IASB-Projekts

- 4 Der IASB hatte seine Erörterungen der sog. *limited amendments* im Juli 2012 abgeschlossen. Es ist derzeit geplant, dass der IASB im November/Dezember 2012 einen Exposure Draft hierzu veröffentlicht. Wesentliche Inhalte werden sein:
- Einführung der FV-OCI-Bewertung für FK-Instrumente (sog. 3. Kategorie) - nebst Ausweitung der Umkategorisierungs- und FV-Options-Regelungen;
 - Klarstellung des Cashflow-Kriteriums für die AC- und FV-OCI-Kategorie;
 - Bestätigung der Unzulässigkeit der Bifurcation auf der Aktivseite;
 - vorzeitige Zulässigkeit des OCI-Ausweises des *own credit risk* für Passiva - durch Einführung einer Sonderklausel in IFRS 9 (finale Version), welche eine vorzeitige freiwillige Anwendung nur dieser Regelung ermöglicht, während IFRS 9 im Übrigen nicht vorzeitig angewendet werden müsste.
- 5 Die Ergebnisse der IASB-Erörterungen im Detail waren - mit Ausnahme des *own credit risk*-Ausweises - bereits in Unterlage **06_04a** dargestellt.

Nächste Schritte des IFRS-FA

- 6 Der IASB plant, im November/Dezember 2012 einen Exposure Draft zu veröffentlichen. Dieser soll wie dargestellt nur wenige, bereits existierende IFRS 9-Regeln zur Kategorisierung und Bewertung ergänzen bzw. geringfügig anpassen. Hierzu könnte der IFRS-FA Stellung nehmen.
- 7 Die bereits geäußerten Meinungen des IFRS-FA aus der 8. Sitzung (August 2012) sind in Unterlage **10_08a** wiedergegeben. Dort sind außerdem die von IASB geplanten Änderungen nochmals in Kurzform sowie auch die Meinungsäußerungen der DRSC-AG dargestellt. Die Ergebnisse der heutigen Diskussion im IFRS-FA werden dann ergänzt. Dieses Meinungsbild insgesamt dient als erste Grundlage für die potentielle IFRS-FA-Stellungnahme.
- 8 Die Diskussion im IFRS-FA wird fortgesetzt, sobald der IASB-Exposure Draft veröffentlicht ist.