



© DRSC e.V. || Zimmerstr. 30 || 10969 Berlin || Tel.: (030) 20 64 12 - 0 || Fax.: (030) 20 64 12 -15  
[www.drsc.de](http://www.drsc.de) - [info@drsc.de](mailto: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:	<b>ED/2009/5 Fair Value Measurement</b>
Papier:	135_03c FVM_Fair Value in IFRS



# Vorbemerkung

- Das Papier enthält eine Übersicht der IFRS, in denen eine Bewertung zum *Fair Value* bzw. eine *Fair Value* basierte Bewertung (*Fair value less Costs to sell*) vorgeschrieben bzw. gestattet wird.
- Die Übersicht basiert auf *Ballwieser*, IFRS-Rechnungslegung, 2. Aufl. 2009, S. 79)
- Das Papier soll dem Rat insbesondere die Diskussion über die vorgeschlagene Antwort zu Frage 2 aus dem ED/2009/5 erleichtern. Hintergrund der Frage 2 ist, ob weitere Ausnahmen vom Anwendungsbereich des ED notwendig sind.



# Fair Value in IFRS

IFRS	Inhalt
IAS 2 Inventories	Bewertung erfolgt grundsätzlich zum geringeren Betrag: Net realisable value oder AK/HK (Tz. 9) Landwirtschaftliche Erzeugnisse im Moment der Ernte (Zugangszeitpunkt): <u>Fair Value less Costs to sell</u> (Tz. 20)
IAS 16 Property, Plant and Equipment	Bewertung eines im Rahmen eines Operate Leases gehaltenen Immobilienanteils zum <u>Fair Value</u> , wenn der Anteil als Finanzinvestition eingestuft und damit als Finance Lease bilanziert wird (Tz. 19) Zugangsbewertung (Leasinggeber, d.h. Leasingforderung) im Rahmen eines Finance Leases zum geringeren Betrag: <u>Fair Value</u> oder Barwert der Mindestleasingzahlungen
IAS 18 Revenue	Bewertung der Umsatzerlöse: <u>Fair Value</u> des erhaltenen/ zu beanspruchenden Entgelts (Tz. 9)
IAS 19 Employee Benefits	Bewertung des Planvermögens: <u>Fair Value</u> (Tz. 102) Bewertung von separat bilanzierten Erstattungsansprüchen: <u>Fair Value</u> (Tz. 104A)
IAS 20 Accounting for Government Grants and Disclosure of Government Assistance	Bewertung von nicht monetären Zuwendungen üblicherweise zum <u>Fair Value</u> (Tz. 23) oder zu einem Merkposten oder symbolischen Wert (Termini werden nicht definiert)



# Fair Value in IFRS

IFRS	Inhalt
IAS 32 Financial Instruments: Presentation	Bei Umgliederung von EK-Instrumenten (puttables) von Eigenkapital zu Finanziellen Verbindlichkeiten: Die Finanzielle Verbindlichkeit ist zum Fair Value anzusetzen (Tz. 16E)
IAS 36 Impairment of Assets	Wertminderungen orientieren sich am erzielbaren Betrag (der höhere Betrag aus Value in use und <u>Fair Value less Costs to sell</u> )
IAS 38 Intangible Assets	Zugangsbewertung: Im Rahmen von Unternehmenszusammenschlüssen erworbene immaterielle Vermögenswerte sind zum <u>Fair Value</u> anzusetzen (Tz. 33) Folgebewertung: Wahlrecht bezüglich aller aktivierten immateriellen Vermögenswerte (fortgeführte Anschaffungskosten oder <u>Fair Value</u> ) (Tz. 72)
IAS 39 Financial Instruments: Recognition and Measurement	Zugangsbewertung: <u>Fair Value</u> zzgl. Transaktionskosten (im Fall von FI, welche nicht der Kategorie „fair value through profit and loss“ angehören (Tz. 43); <u>Fair Value</u> entspricht in der Regel dem Transaktionspreis (Tz. A64) Folgebewertung Finanzieller Vermögenswerte: <u>Fair Value</u> , außer <ul style="list-style-type: none"><li>– Finanzinstrumente der Kategorien „Kredite und Forderungen“ und „bis zur Endfälligkeit gehaltene Finanzinvestitionen“</li><li>– Finanzinvestitionen in EK-Instrumente, für die kein auf einem aktiven Markt notierter Preis vorliegt und deren Fair Value nicht verlässlich ermittelt werden kann</li><li>– Derivate auf solche EK-Instrumente</li></ul> Folgebewertung Finanzieller Verbindlichkeiten grundsätzlich zu fortgeführten AK, außer: <ul style="list-style-type: none"><li>– Zu Handelszwecken „erworbene“ Finanzielle Verbindlichkeiten</li><li>– Derivate</li></ul>



# Fair Value in IFRS

IFRS	Inhalt
IAS 40 Investment Property	Zugangsbewertung: AK/HK inkl. Transaktionskosten (Tz. 20f) Folgebewertung: Wahlrecht: fortgeführte AK/HK oder <u>Fair Value</u> (ohne Transaktionskosten) (Tz. 30)
IAS 41 Agriculture	Biologische Vermögenswerte werden zum <u>Fair Value less costs to sell</u> angesetzt (Tz. 12) Landwirtschaftliche Erzeugnisse sind ab dem Erntezeitpunkt zu bilanzieren und zum <u>Fair Value less Costs to sell</u> zu bewerten (Tz. 13)
IFRS 2 Share- based Payment	[wird aus dem Anwendungsbereich des ED ausgeklammert: Market based Value anstatt Fair Value]
IFRS 3 Business Combinations	<u>Fair Value</u> Bewertung von Vermögenswerten/Schulden, deren Erwerb nicht als Unternehmenszusammenschluss anzusehen ist (Tz. 2(b)) <u>Fair Value</u> Bewertung von Vermögenswerten/Schulden, die im Rahmen eines Unternehmenszusammenschlusses erworben wurden (Tz. 18); Ausnahmen: Rückerworbene Rechte, Aktienbasierte Vergütungsbestandteile, zur Veräußerung gehaltene Vermögenswerte (Tz. 29-31)
IFRS 4 Insurance Contracts	Keine Bewertung vorgeschrieben (BC77) Denkbar ist im Zusammenhang mit fondsgebundenen Lebensversicherungen eine Bewertung zum <u>Fair Value</u>
IFRS 5 Non- current Assets Held for Sale and Discontinued Operations	Zur Veräußerung gehaltene Vermögenswerte sind zum niedrigeren Betrag anzusetzen aus Buchwert und <u>Fair value less Costs to sell</u> (Tz. 1)



# Fair Value in IFRS

IFRS	Inhalt
IFRS 7 Financial Instruments: Disclosures	Für Finanzinstrumente, die ursprünglich zum Fair Value bewertet wurden, aber durch Umklassifizierung nicht mehr zum Fair Value bewertet werden, ist der <u>Fair Value</u> im Anhang anzugeben (Tz. 12A(d)) Der <u>Fair Value</u> von Sicherheiten (Sicht des Gläubigers) ist im Anhang anzugeben. Der <u>Fair Value</u> von Finanzinstrumenten, welche nicht zum Fair Value bilanziert werden, ist im Anhang anzugeben (Tz. 25)



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](http://www.drsc.de)

[schmotz@drsc.de](mailto:schmotz@drsc.de)