



© DRSC e.V.	Zimmerstr. 30	10969 Berlin	Tel.: (030) 20 64 12 - 0	Fax: (030) 20 64 12 - 15
	Internet: www.drsc.de		E-Mail: 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 des FA wieder. Die Standpunkte des 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:	23. IFRS-FA / 09.01.2014 / 14:45 – 16:45 Uhr
TOP:	04 – Conceptual Framework - Bulletins
Thema:	Bulletin-Entwürfe: Komplexität und Bewertungsgrundlagen
Unterlage:	23_04_IFRS-FA_Bulletins_CoverNote

1 Sitzungsunterlagen für diesen TOP

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

Nummer	Titel	Gegenstand
23_04	23_04_IFRS-FA_CF_CoverNote	Cover Note

Stand der Informationen: 20.12.2013.

2 Ziel der Sitzung

- 2 Für die 23. FA-Sitzung werden dem IFRS-FA zwei Bulletin-Entwürfe bzgl. der Themen Komplexität (*complexity*) und Bewertungsgrundlagen (*measurement*) in der IFRS-Rechnungslegung zur Diskussion vorgelegt.

3 Status der Bulletins

Der IFRS-FA hatte beide Themen bereits in vorangegangenen Sitzungen diskutiert und jeweils wesentlichen, inhaltlichen Änderungsbedarf identifiziert. Diese Ansicht wurde auch von anderen Partnern (EFRAG sowie ANC, FRC, OIC) geteilt. Vor diesem Hintergrund wurden die vorliegenden Bulletin-Entwürfe grundlegend überarbeitet und den Partnern erneut zur Diskussion gestellt.

Von EFRAG TEG liegt die folgende Diskussionszusammenfassung bzgl. der überarbeiteten Versionen vor:

At its December meeting EFRAG TEG approved the Bulletin on complexity subject to the following changes:

- 1 It should be reflected in the conclusion of the Bulletin that the benefit of detailed



complex information needs to be balanced against its understandability by users of financial statements. More complex information may be relevant, but understandable only by a limited number of highly knowledgeable users. In these cases the benefit to that limited number of users needs to be balanced against not only the costs to preparers but also against the needs of other users. These other users could be reasonably well-informed generally but lack the very high level of knowledge necessary in the specific area in question. It could be argued that general purpose financial statements cannot be regarded as general purpose if they are only capable of being understood by a small number of experts.

- 2 The question: “Do you think that the objectives of general-purpose financial statements should be more focused, to acknowledge its limitations and hence the amount of complexity that needs to be addressed?” should be removed from the Bulletin.
- 3 The Bulletin should mention that the way information would be presented could reduce complexity.

EFRAG TEG thought that the Bulletin on measurement should consider how the business model would affect measurement, as the IASB discussion paper did not consider this issue.

4 Fragen an den IFRS-FA

- 3 Folgende Frage wird dem IFRS-FA zur Sitzung vorgelegt:

Frage: Welcher inhaltliche Änderungs- bzw. Ergänzungsbedarf soll an EFRAG sowie ANC, FRC, OIC für die vorliegenden Bulletins kommuniziert werden?