



© 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 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

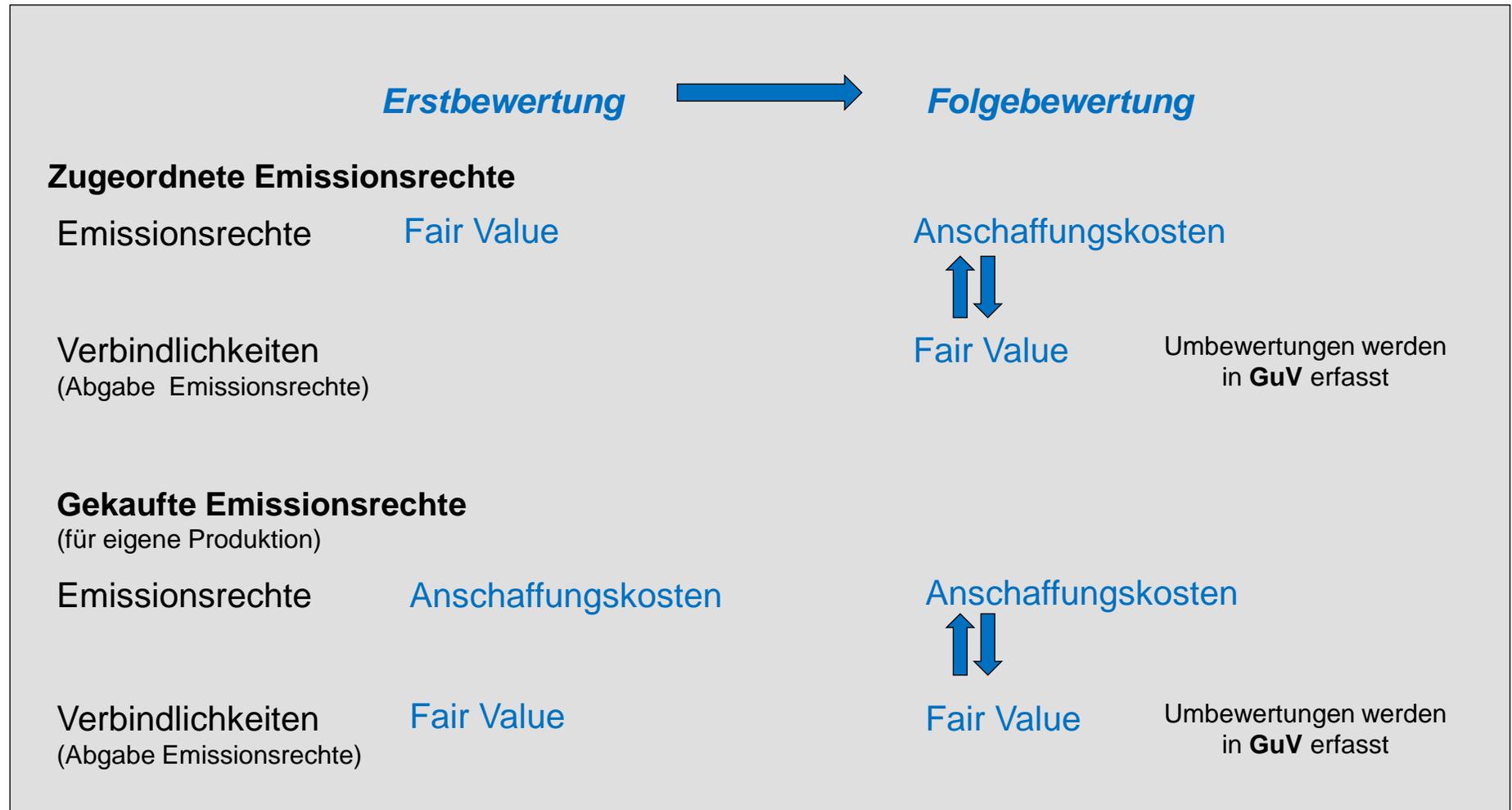
Sitzung:	41. IFRS-FA / 04.09.2015 / 14:15 – 15:30 Uhr
TOP:	09 – IASB Forschungsprojekte
Thema:	Pollutant Pricing Mechanisms
Papier:	41_09a_IFRS-FA_PPM_Präsentation



# Agenda

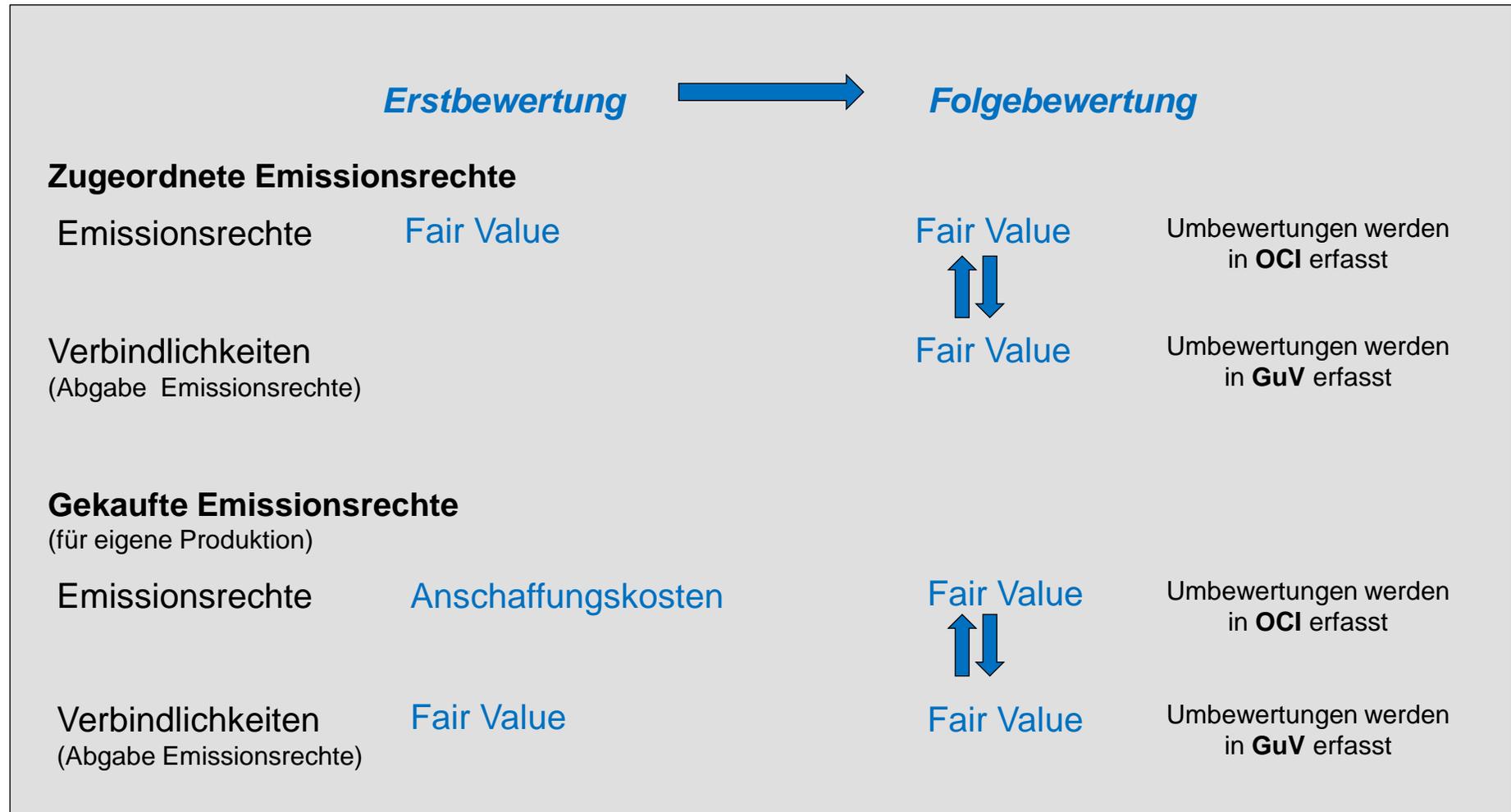
1. Approach 1:
  - *IFRIC 3 cost model*
  - *IFRIC 3 revaluation model*
  - *FV through P&L model*
2. Approach 2:
  - *modified IFRIC 3 cost model*
3. Approach 3:
  - *modified cost model – net position*
4. Approach 4:
  - *modified cost model – day-1- gain*
5. Approach 5:
  - *FV through P&L model – Chinese model*
6. Alternative approaches:
  - *replacement model*
  - *non-replacement model*

## Approach 1: IFRIC 3 cost model



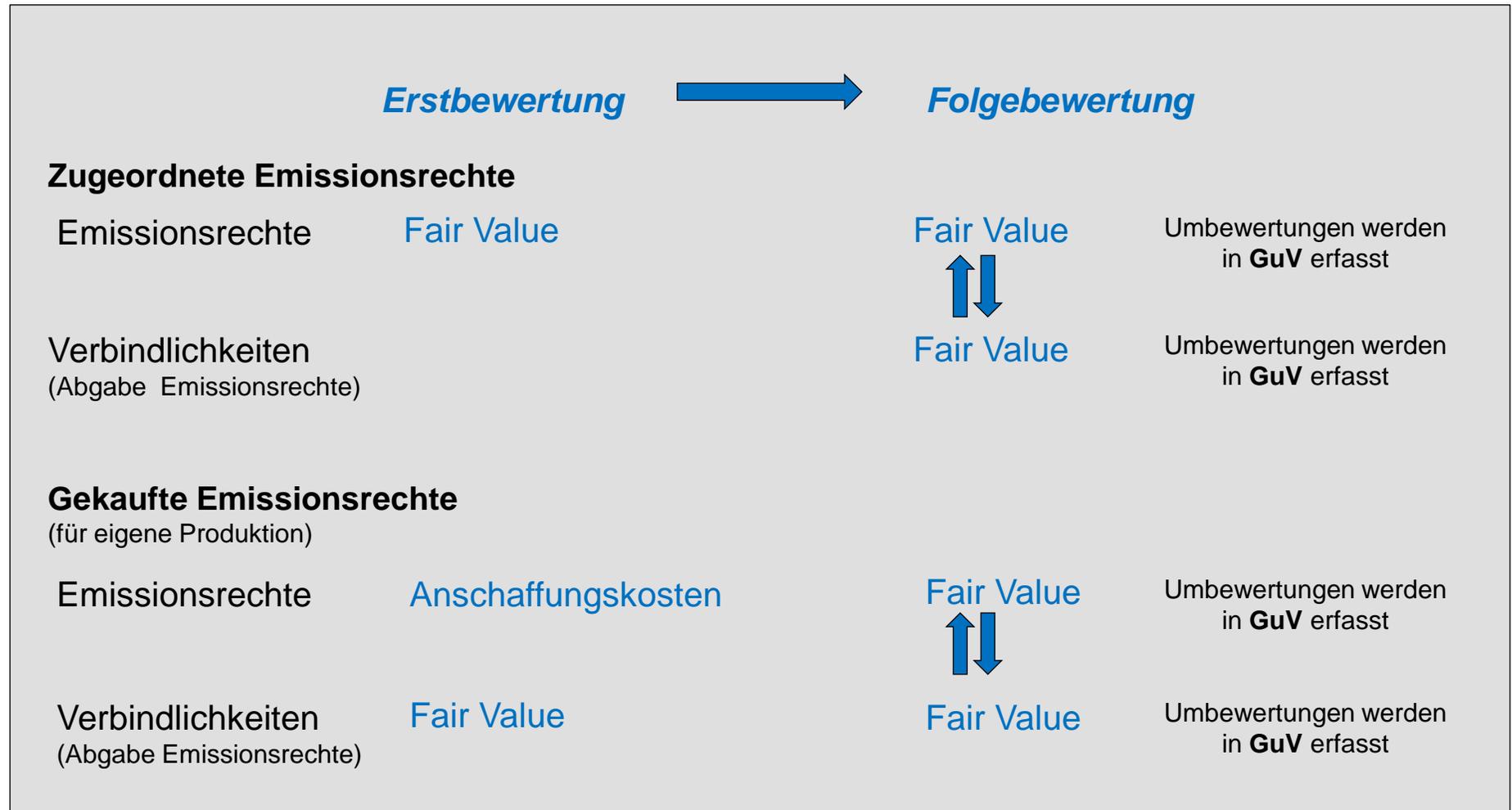


## Approach 1: IFRIC 3 revaluation model

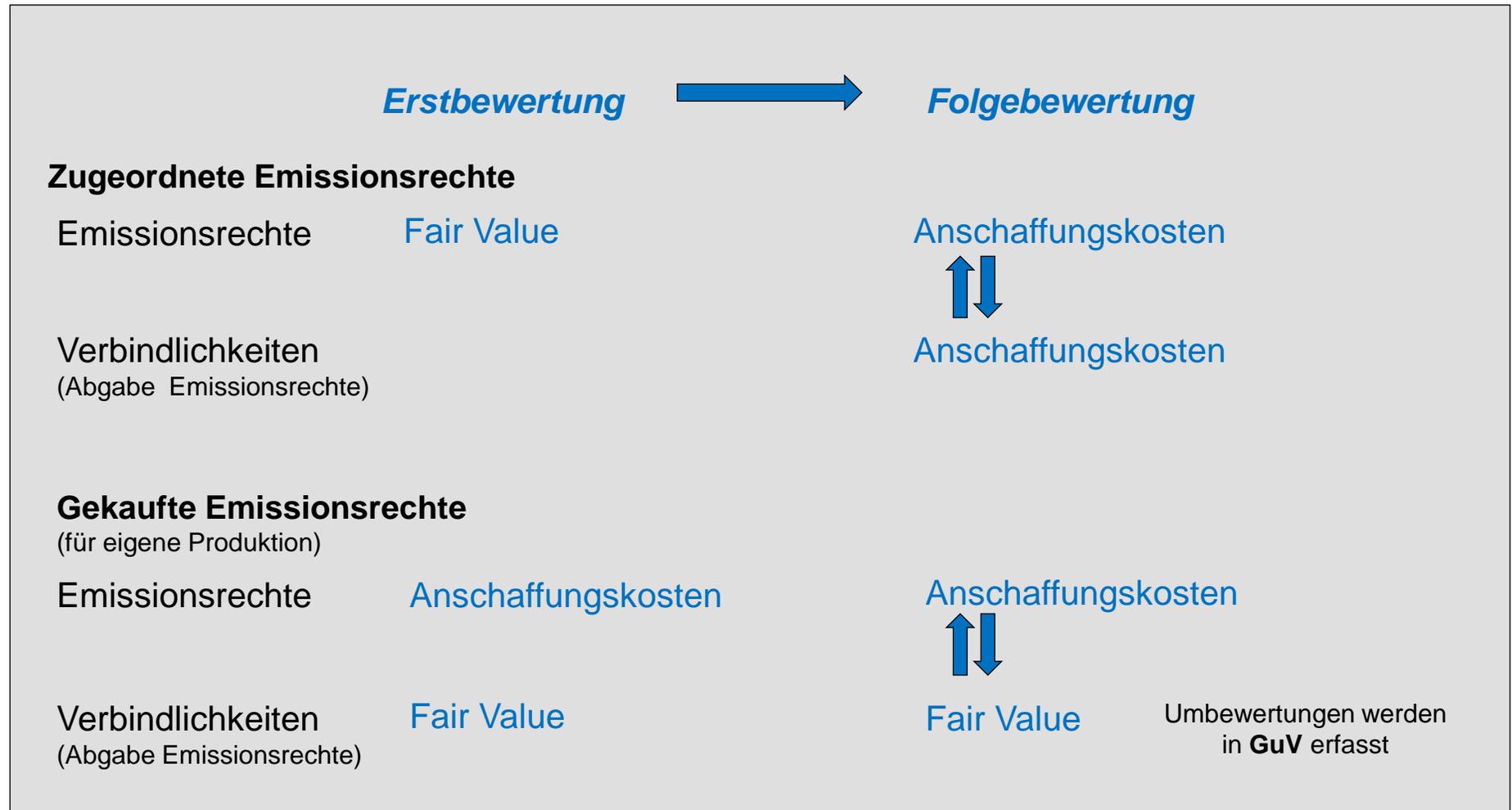




## Approach 1: *FV through P&L model*

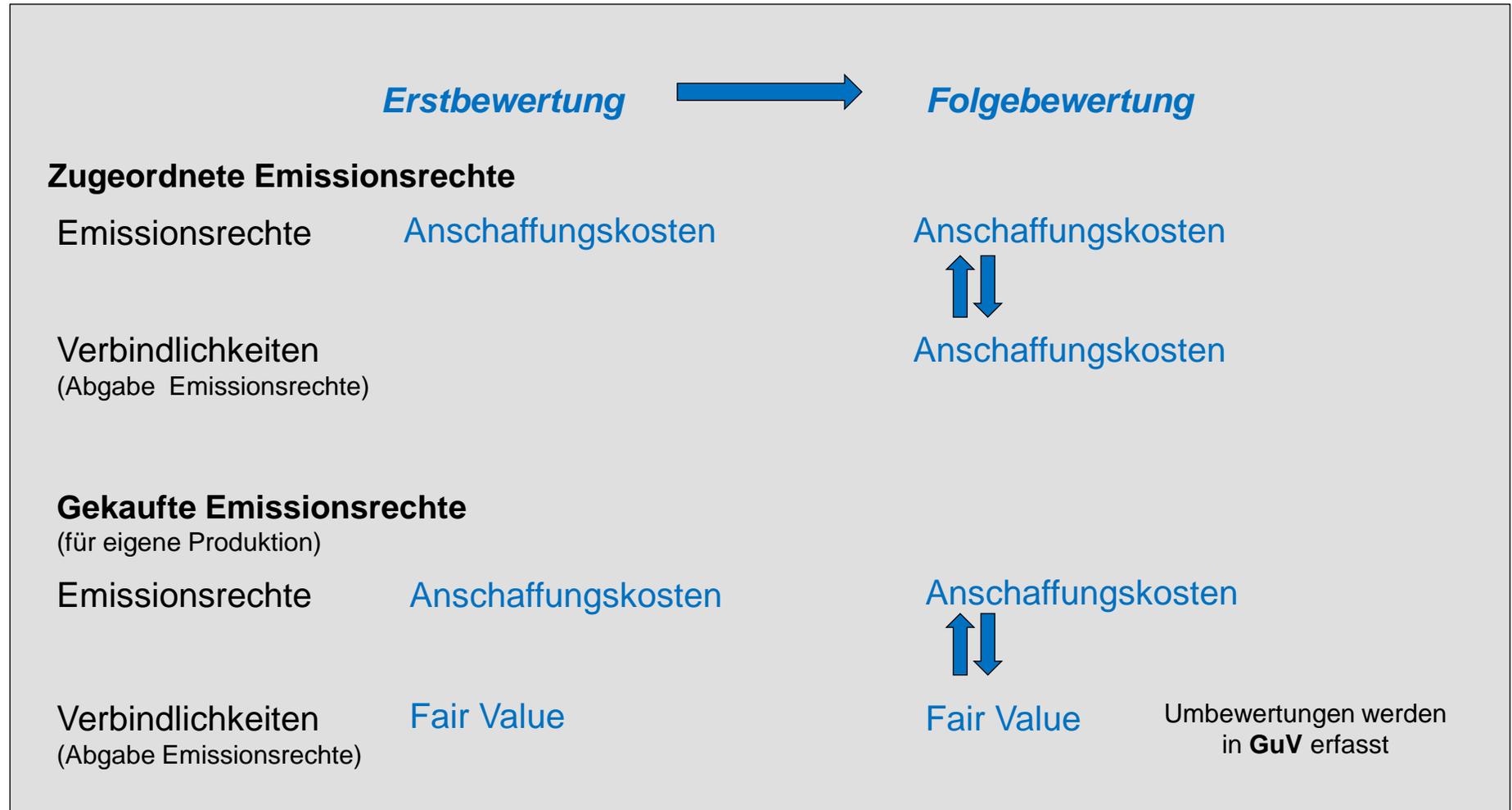


## Approach 2: *modified IFRIC 3 cost model*



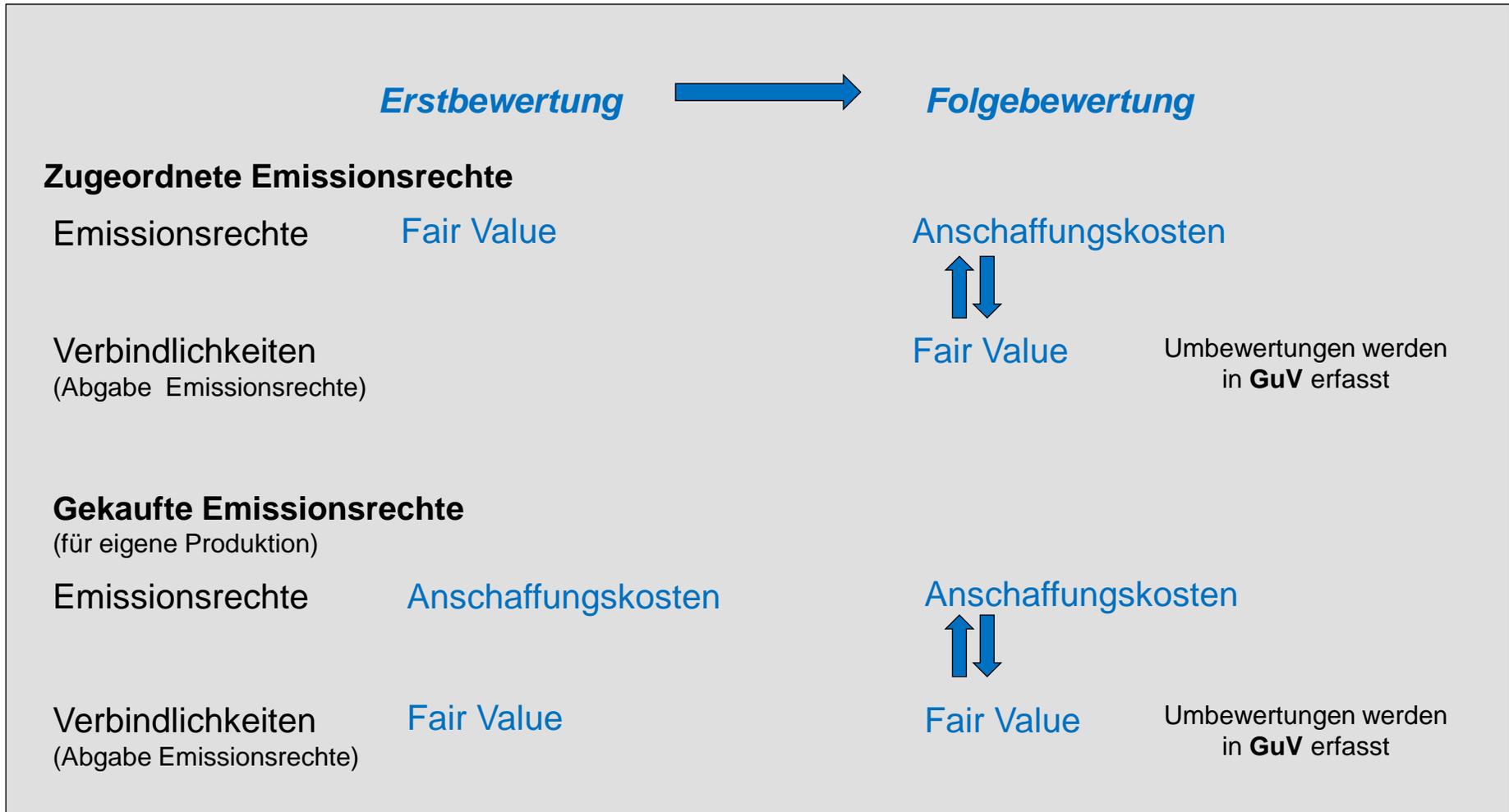


## Approach 3: *modified cost model – net position*



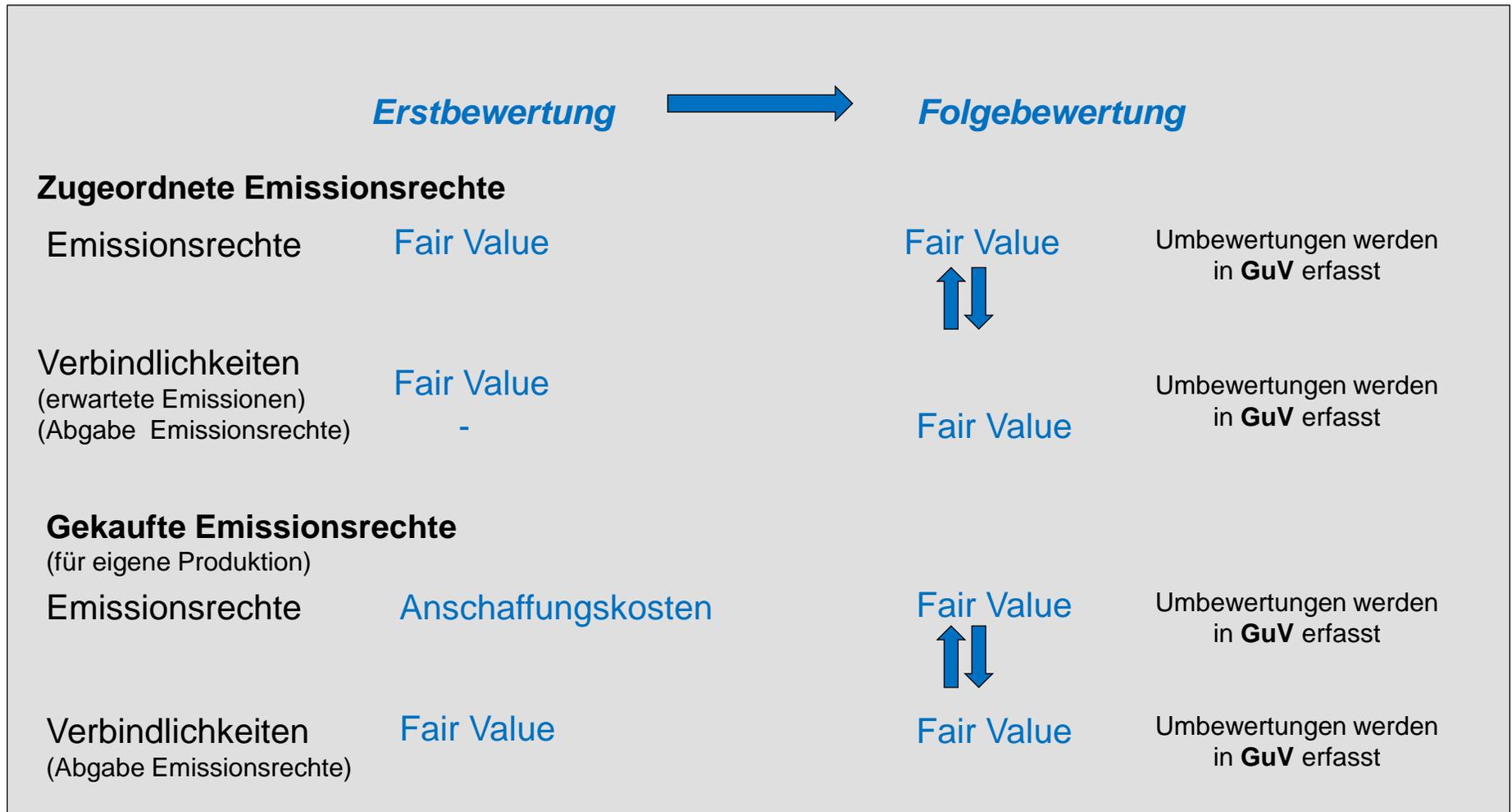


## Approach 4: *modified cost model –day-1-gain*





## Approach 5: *FV through P&L model – Chinese model*





## Alternative Approaches: *replacement and non-replacement model*

