

© 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:	42. IFRS-FA / 09.10.2015 / 09:00 – 10:00 Uhr
TOP:	05 – EFRAG SDS The Statement of Cash Flows – Issues for Financial Institutions
Thema:	Inhalt des Diskussionspapiers
Unterlage:	42_05_IFRS-FA_EFRAG_Cashflow_FI_CoverNote

1 Sitzungsunterlagen für diesen TOP

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

Nummer	Titel	Gegenstand
42_05	42_05_IFRS-FA_EFRAG_Cashflow_FI_CoverNote	Cover Note
42_05a	42_05a_IFRS-FA_EFRAG_Cashflow_FI_Präs	Präsentation zum Inhalt des Diskussionspapiers
42_05b	42_05b_IFRS-FA_EFRAG_Cashflow_FI_DP	EFRAG-Diskussionspapier bereits m. Mail vom 16.07.15 versandt

Stand der Informationen: 30.09.2015.

2 Ziel der Sitzung

- 2 Der IFRS-FA soll sich erstmals mit dem EFRAG-Diskussionspapier *The Statement of Cash flows – Issues for Financial Institutions* befassen. Hierzu wird dem Fachausschuss der Inhalt des Papiers anhand einer zusammenfassenden Präsentation vorgestellt.

3 Stand des Projekts

- 3 Im Rahmen ihrer *Short Discussion Series* hat EFRAG im Juli 2015 das o.g. Diskussionspapier veröffentlicht. Damit knüpft EFRAG an das IASB-Projekt *Angabeninitiative* an, welches unter anderem die Überprüfung der allgemeinen Anforderungen des IAS 7 *Kapitalflussrechnungen* zum Gegenstand hat. Ziel des IAS 7 ist die Bereitstellung von Informationen, auf deren Grundlage zum einen der Liquiditätsbedarf des Unternehmens und zum anderen die Fähigkeit des Unternehmens, Zahlungsmittelfonds zu erwirtschaften, beurteilt werden können.



-
- 4 Aufbauend auf dem zentralen Kritikpunkt, wonach Kapitalflussrechnungen von Finanzinstituten – im Gegensatz zu Kapitalflussrechnungen anderer Unternehmen und vor dem Hintergrund der Zielsetzung des IAS 7 – eine weniger starke Aussagefähigkeit besitzen, werden im Diskussionspapier zusätzliche oder alternative Berichtselemente vorgeschlagen. Dazu gehören z.B.
- a. Kennzahlen auf Basis der vom Basler Ausschuss für Bankenaufsicht verwendeten Maßgrößen zur Beurteilung der Liquidität (Mindestliquiditätsquote; Strukturelle Liquiditätsquote),
 - b. zusätzliche Angaben (z.B. Aufschlüsselung hochliquider Vermögenswerte) und
 - c. Anpassungen der Gliederungsvorgaben für Kapitalflussrechnungen nach IAS 7.
- 5 Rückmeldungen zum Diskussionspapier werden bis **31. März 2016** erbeten.

4 Fragen an den IFRS-FA

- 6 Das Diskussionspapier beinhaltet fünf Fragen, um deren Beantwortung EFRAG bittet. Diese werden in Unterlage **42_05a** wiedergegeben.