

© 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

<b>Sitzung:</b>	<b>44. IFRS-FA / 09.12.2015 / 15:30 – 16:30 Uhr</b>
<b>TOP:</b>	<b>08 – EFRAG SDS The Statement of Cash Flows – Issues for Financial Institutions</b>
<b>Thema:</b>	<b>Fortsetzung der Befassung/Zusammenfassung des Diskussionsstands</b>
<b>Unterlage:</b>	<b>44_08_IFRS-FA_EFRAG_Cashflow_FI_CoverNote</b>

### 1 Sitzungsunterlagen für diesen TOP

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

Nummer	Titel	Gegenstand
44_08	44_08_IFRS-FA_EFRAG_Cashflow_FI_CoverNote	Cover Note
44_08a	44_08a_IFRS-FA_EFRAG_Cashflow_FI_DiskStand	Diskussionsstand im IFRS-FA
44_08b	44_08b_IFRS-FA_EFRAG_Cashflow_FI_Präs	Präsentation zum Inhalt des Diskussionspapiers <b>Bereits als Unterlage 43_07a</b>
44_08c	44_08c_IFRS-FA_EFRAG_Cashflow_FI_DP	EFRAG-Diskussionspapier <b>43_07c</b>

Stand der Informationen: 27.11.2015.

### 2 Ziele der Sitzung

- 2 Gegenstand der Sitzung ist das EFRAG-Diskussionspapier *The Statement of Cash flows – Issues for Financial Institutions*. Zur Vorbereitung des Meinungsaustauschs des Fachausschusses mit Herrn Prof. Dr. Gebhardt (voraussichtlich im Februar 2016) erhält der IFRS-FA eine Zusammenfassung der bisherigen Diskussionen.



### 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.
- 6 Der IFRS-FA hatte in der 43. Sitzung entschieden, Herr Prof. Dr. Gebhardt bei einer der kommenden FA-Sitzungen zu konsultieren. Zu diesem Zweck wurde der Mitarbeiterstab gebeten, für die 44. Sitzung eine Zusammenfassung des Diskussionsmaterials aus den vorangegangenen Sitzungen zu erstellen. Unterlage **44\_08a** enthält diese Zusammenfassung.

### 4 Fragen an den IFRS-FA

- 7 Gibt es Anmerkungen zu der Darstellung des Diskussionsstands in Unterlage **44\_08a**?