



Exposure Draft ED/2009/11: Improvements to IFRSs

Annual Improvements-Projekt –
Dritter Projektzyklus (2008-2010)

Frankfurt am Main, 10. November 2009



Gliederung

- I. Vorbemerkungen**
- II. Überblick über Änderungsvorschläge**
- III. Inhalt des Exposure Draft ED/2009/11**



I. Vorbemerkungen

- Veröffentlichung des ED/2009/11 am **26. August 2009**:
 - fünfzehn Änderungsvorschläge an elf IFRSs
 - Regelungen zum Erstanwendungszeitpunkt sowie Übergangsbestimmungen individuell für jeden Änderungsvorschlag
 - Erstanwendungszeitpunkt überwiegend 01.01.2011, teilweise 01.07.2010
- Kommentierungsfrist bis zum **24. November 2009**
- geplante Veröffentlichung des finalen Standards *Improvements to IFRSs* in **Q2/2010**



II. Überblick über die Änderungsvorschläge des ED

IFRS	Titel des Änderungsvorschlags	Betroffene Paragraphen	Erstanwendungszeitpunkt/Übergangsvorschriften
IFRS 1 <i>Erstmalige Anwendung der International Financial Reporting Standards</i>	Änderung der Rechnungslegungsmethoden im Übernahmejahr	27, 27A (<u>neu</u>), 32	<ul style="list-style-type: none"> • 01.01.2011 • retrospektive Anwendung • frühere Anwendung zulässig
	Neubewertungsgrundlage als Ersatzwert für Anschaffungs- oder Herstellungskosten	D8	<ul style="list-style-type: none"> • 01.01.2011 • retrospektive Anwendung • „alte“ IFRS-Erstanwender dürfen die Änderung im ersten Geschäftsjahr nach ihrem Erstanwendungszeitpunkt so anwenden, als wäre sie beim „damaligen“ Übergang auf IFRS bereits vorhanden gewesen
IFRS 3 <i>Unternehmenszusammenschlüsse</i> (überarb. 2008)	Bewertung des Anteils des nicht beherrschenden Gesellschafters	19	<ul style="list-style-type: none"> • 01.07.2010 • retrospektive Anwendung • frühere Anwendung zulässig



II. Überblick über die Änderungsvorschläge des ED

IFRS	Titel des Änderungsvorschlags	Betroffene Paragraphen	Erstanwendungszeitpunkt/Übergangsvorschriften
	Nicht ersetzte und freiwillig ersetzte anteilsbasierte Vergütungsvereinbarungen	30, B56, B62A (<u>neu</u>) , B62B (<u>neu</u>)	<ul style="list-style-type: none"> • 01.07.2010 • retrospektive Anwendung • frühere Anwendung zulässig
	Übergangsvorschriften für bedingte Gegenleistungen aus Unternehmenszusammenschlüssen vor IFRS 3 (überarb. 2008)	IFRS 7.44B; IAS 32.97B; IAS 39.103D	<ul style="list-style-type: none"> • 01.07.2010 • frühere Anwendung zulässig
IFRS 5 <i>Zur Veräußerung gehaltene langfristige Vermögenswerte und aufgegebene Geschäftsbereiche</i>	Anwendung von IFRS 5 bei Verlust des maßgeblichen Einflusses bzw. der gemeinschaftlichen Führung	8A	<ul style="list-style-type: none"> • 01.01.2010 • prospektive Anwendung • frühere Anwendung zulässig

II. Überblick über die Änderungsvorschläge des ED

IFRS	Titel des Änderungsvorschlags	Betroffene Paragraphen	Erstanwendungszeitpunkt/Übergangsvorschriften
IFRS 7 <i>Finanzinstrumente: Angaben</i>	Angaben zu Art und Umfang von Risiken aus Finanzinstrumenten	33A (<u>neu</u>), 34(b), 36(a), 36(b), 38; <u>Streichung</u> von 36(d), 37(c), IG3, IG4 (der guidance on implementing)	<ul style="list-style-type: none"> • 01.01.2011 • retrospektive Anwendung • frühere Anwendung zulässig
IAS 1 <i>Darstellung des Abschlusses</i>	Eigenkapitalveränderungsrechnung	106, 107	<ul style="list-style-type: none"> • 01.01.2011 • retrospektive Anwendung • frühere Anwendung zulässig
IAS 8 <i>Rechnungsmethoden, Änderungen von rechnungslegungsbezogenen Schätzungen und Fehler</i>	Veränderungen der Terminologie zu den qualitativen Anforderungen	10, 14, 29	<ul style="list-style-type: none"> • 01.01.2011 • retrospektive Anwendung • frühere Anwendung zulässig



II. Überblick über die Änderungsvorschläge des ED

IFRS	Titel des Änderungsvorschlags	Betroffene Paragraphen	Erstanwendungszeitpunkt/Übergangsvorschriften
IAS 27 <i>Konzern- und Einzelabschlüsse</i>	Wertminderung im Einzelabschluss	38, 38D (<u>neu</u>); Folgeänderung: Par. 2(j) des IAS 36	<ul style="list-style-type: none"> • 01.01.2011 • prospektive Anwendung • frühere Anwendung zulässig • bei früherer Anwendung des geänderten IAS 36.2(j) gleichzeitige Anwendung dieser Änderung erforderlich
	Übergangsvorschriften für Folgeänderungen aus IAS 27 (geändert 2008)	IAS 21.60B; IAS 28.41B; IAS 31.58A	<ul style="list-style-type: none"> • 01.07.2010 • frühere Anwendung zulässig
IAS 28 <i>Anteile an assoziierten Unternehmen</i>	Teilweise Bewertung von Anteilen an assoziierten Unternehmen zum Fair Value	1A (<u>neu</u>)	<ul style="list-style-type: none"> • 01.01.2011 • retrospektive Anwendung • frühere Anwendung zulässig
IAS 34 <i>Zwischenberichterstattung</i>	Bedeutende Ereignisse oder Geschäftsvorfälle	15, 15A -15C (<u>neu</u>), 16A (<u>neu</u>), <u>Streichung</u> von Par. 16-18	<ul style="list-style-type: none"> • 01.01.2011 • retrospektive Anwendung • frühere Anwendung zulässig



II. Überblick über die Änderungsvorschläge des ED

IFRS	Titel des Änderungsvorschlags	Betroffene Paragraphen	Erstanwendungszeitpunkt/Übergangsvorschriften
IAS 40 <i>Als Finanzinvestition gehaltene Immobilien</i>	Wechsel vom Fair Value-Modell zum Anschaffungskostenmodell	58-60, 58A (neu), Streichung von Par. 57(b)	<ul style="list-style-type: none"> • 01.01.2011 • prospektive Anwendung auf alle Veräußerungsentscheidungen nach dem Erstanwendung • frühere Anwendung zulässig
IFRIC 13 <i>Kundenbindungsprogramme</i>	Bestimmung des Fair Value	AG2, IE1	<ul style="list-style-type: none"> • 01.01.2011 • retrospektive Anwendung • frühere Anwendung zulässig



III. a) IFRS 1 – Neubewertungsgrundlage als Ersatzwert für Anschaffungs- und Herstellungskosten

→ IASB-Änderungsvorschlag:

- Änderung von **Par. D8** des **IFRS 1**, um den Anwendungsbereich der Befreiungsvorschrift auszuweiten
- Par. D8 ermöglicht es IFRS-Erstanwendern, Fair Values, die aufgrund einer anlassbezogenen Neubewertung von Vermögenswerten und Schulden (bspw. aufgrund einer Privatisierung eines staatlichen Unternehmens oder eines Börsengangs) ermittelt wurden, als Ersatz für Anschaffungs- und Herstellungskosten zu verwenden, soweit die Neubewertung vor oder spätestens zum **Zeitpunkt des Übergangs auf IFRS** stattgefunden hat
- die Änderung ermöglicht, solche Werte auch heranzuziehen, sofern die Neubewertung während der **ersten IFRS-Berichtsperiode** erfolgt



III. a) IFRS 1 – Neubewertungsgrundlage als Ersatzwert für Anschaffungs- und Herstellungskosten

→ vorläufige Position des DSR:

Zustimmung zum

- Änderungsvorschlag
- Erstanwendungszeitpunkt 01.01.2011 sowie zu den Übergangsbestimmungen



III. b) IFRS 1 – Änderung der Rechnungslegungsmethoden im Übernahmejahr

→ IASB-Änderungsvorschlag:

- Änderung von **Par. 27 und 32** des **IFRS 1** und Ergänzung um **Par. 27A**:
 - ändert ein IFRS-Erstanwender eine Rechnungslegungsmethode bzw. wählt eine andere Alternative der vorgegebenen IFRS 1-Befreiungen während der ersten IFRS-Berichtsperiode (d.h. Änderung vom IFRS-Zwischenabschluss zum IFRS-Abschluss),
 - ist diese Änderung im Anhang zu erläutern und
 - die gem. IFRS 1 geforderte Überleitung des Ergebnisses und des Eigenkapitals anzupassen



III. b) IFRS 1 – Änderung der Rechnungslegungsmethoden im Übernahmejahr

→ vorläufige Position des DSR:

Zustimmung zum

- Änderungsvorschlag
- Erstanwendungszeitpunkt 01.01.2011 sowie zu den Übergangsbestimmungen



III. c) IFRS 3 – Bewertung des Anteils des nicht beherrschenden Gesellschafters

→ IASB-Änderungsvorschlag:

- Änderung von **Par. 19** des **IFRS 3** (überarb. 2008):
 - das **Wahlrecht zur Bewertung** des Anteils nicht beherrschender Gesellschafter
 - zum Fair Value oder
 - zum entsprechenden Anteil des identifizierbaren Nettovermögens des erworbenen Unternehmens

gilt **nur für** diejenigen **Instrumente**, die **gegenwärtig** einen **Anteil am Nettovermögen des erworbenen Unternehmens gewähren** (d.h. bspw. **nicht** für die Eigenkapitalkomponente eines vom erworbenen Unternehmen ausgegebenen wandelbaren Instruments)



III. c) IFRS 3 – Bewertung des Anteils des nicht beherrschenden Gesellschafters

→ IASB-Änderungsvorschlag (Fortsetzung):

- die (anderen) Eigenkapitalinstrumente, die per definitionem (Negativabgrenzung) dem Anteil nicht beherrschender Gesellschafter zuzurechnen sind, sind zum Fair Value oder entsprechend sonstiger anwendbarer IFRS zu bewerten

→ vorläufige Position des DSR:

Zustimmung zum

- Änderungsvorschlag
- Erstanwendungszeitpunkt 01.07.2010 sowie zu den Übergangsbestimmungen



III. d) IFRS 3 – Nicht ersetzte und freiwillig ersetzte anteilsbasierte Vergütungsvereinbarungen

→ IASB-Änderungsvorschlag:

- Änderung des **Par. 30** des **IFRS 3** (überarb. 2008) und Änderung des **Par. B56** der *Application Guidance* des IFRS 3 sowie Ergänzung derselben um **Par. B62A-B62B**:
 - die bestehenden Regelungen in IFRS 3 (überarb. 2008) **zur Bewertung und zur Aufteilung/Zuordnung des Werts** von anteilsbasierten Vergütungsvereinbarungen des erworbenen Unternehmens, die durch das erwerbende Unternehmen **verpflichtend** ersetzt werden, gelten im Wesentlichen auch
 - a) für **nicht ersetzte anteilsbasierte Vergütungsvereinbarungen** des erworbenen Unternehmens
 - b) für **freiwillig** vom erwerbenden Unternehmen **ersetzte anteilsbasierte Vergütungsvereinbarungen** des erworbenen Unternehmens



III. d) IFRS 3 – Nicht ersetzte und freiwillig ersetzte anteilsbasierte Vergütungsvereinbarungen

→ vorläufige Position des DSR:

Zustimmung zum

- Änderungsvorschlag
- Erstanwendungszeitpunkt 01.07.2010 sowie zu den Übergangsbestimmungen
- zusätzlich kleinere Anmerkung zum Verweis in der vorgeschlagenen Fußnote zu Par. B56 der Application Guidance



III. e) IFRS 3 – Übergangsvorschriften für bedingte Gegenleistungen aus Unternehmenszusammenschlüssen vor IFRS 3 (überarb. 2008)

→ IASB-Änderungsvorschlag:

- Änderung von **Par. 97B** des **IAS 32**, **Par. 103D** des **IAS 39** und **Par. 44B** des **IFRS 7** (jeweils Zeitpunkt des Inkrafttretens und Übergangsvorschriften), um klarzustellen, dass die Regelungen des IAS 32, IAS 39 und IFRS 7 nicht auf bedingte Gegenleistungen (*contingent consideration*) im Zusammenhang mit Unternehmenszusammenschlüssen anzuwenden sind, deren Erwerbszeitpunkt vor der Übernahme/Erstanwendung von IFRS 3 (überarb. 2008) liegt



III. e) IFRS 3 – Übergangsvorschriften für bedingte Gegenleistungen aus Unternehmenszusammenschlüssen vor IFRS 3 (überarb. 2008)

→ vorläufige Position des DSR:

- im Ergebnis **Zustimmung** zum Änderungsvorschlag
- kritisch zur Frage, ob die Änderung/Klarstellung erforderlich ist



III. f) IFRS 5 – Anwendung von IFRS 5 bei Verlust des maßgeblichen Einflusses bzw. der gemeinschaftlichen Führung

→ IASB-Änderungsvorschlag:

- Änderung von **Par. 8A** von **IFRS 5**, um klarzustellen, dass ein Veräußerungsplan, der den **Verlust des maßgeblichen Einflusses** über ein assoziiertes Unternehmen oder den **Verlust von gemeinschaftlicher Führung** an einem gemeinschaftlich geführten Unternehmen beinhaltet, zur **Klassifizierung** des Anteils am assoziierten Unternehmen oder am gemeinschaftlich geführten Unternehmen als **zur Veräußerung gehalten** führt



III. f) IFRS 5 – Anwendung von IFRS 5 bei Verlust des maßgeblichen Einflusses bzw. der gemeinschaftlichen Führung

→ vorläufige Position des DSR:

Zustimmung zum Änderungsvorschlag, da konsistent

- zur IASB-Entscheidung im Rahmen des Business Combinations-Projekts, Phase II und
- zur IASB-Entscheidung bzgl. IFRS 5 im Rahmen des ersten Zyklus des Annual Improvements-Projekts

Ablehnung des Erstanwendungszeitpunkts 01.01.2010, da

- vor geplanter Veröffentlichung des Änderungsstandards
- möglicherweise redaktionelles Versehen
- Empfehlung: 01.01.2011



III. g) IFRS 7 – Angaben zu Art und Umfang von Risiken aus Finanzinstrumenten

→ IASB-Änderungsvorschläge:

- Ergänzung um **IFRS 7.33A**: die qualitativen Angaben zu den Risiken in Verbindung mit Finanzinstrumenten sollen die quantitativen Angaben gem. IFRS 7.34-42 unterstützen und aufwerten
- Änderung des **IFRS 7.34(b)**: Streichung des Verweis auf die Wesentlichkeitsanforderungen des IAS 1 *Financial Statement Presentation* bezüglich der quantitativen Angaben zu den Ausfall-, Liquiditäts- und Marktrisiken
- Änderung des **IFRS 7.36(a)**: die Angaben zum maximalen Ausfallrisiko sollen beschränkt werden und sich damit im Wesentlichen auf außerbilanzielle Risiken konzentrieren
- Änderung des **IFRS 7.36(b)**: zusätzlich Angabe der finanziellen Auswirkungen der als Sicherheit gehaltenen Sicherungsgegenstände und anderer Kreditbesicherungen (d.h. Beschreibung, in welchem Umfang die Sicherheiten das Ausfallrisiko kompensieren)



III. g) IFRS 7 – Angaben zu Art und Umfang von Risiken aus Finanzinstrumenten

→ IASB-Änderungsvorschläge (Fortsetzung):

- Streichung des **IFRS 7.36(d)** und **IFRS 7.37(c)**
- Änderung des **IFRS 7.38**: die Angaben zu Vermögenswerten, die ein Unternehmen durch Inbesitznahme von Sicherungsgegenständen oder durch Inanspruchnahme anderer Sicherheiten erhält, beziehen sich auf *alle* entsprechenden Vermögenswerte, die am Berichtsstichtag vom Unternehmen gehalten werden (und nicht lediglich auf die in der jeweiligen Berichtsperiode neu erhaltenen Vermögenswerte)



III. g) IFRS 7 – Angaben zu Art und Umfang von Risiken aus Finanzinstrumenten

→ vorläufige Position des DSR:

Zustimmung

- zu den Änderungsvorschlägen
- zum Erstanwendungszeitpunkt 01.01.2011 sowie zu den Übergangsbestimmungen



III. h) IAS 1 – Eigenkapitalveränderungsrechnung

→ IASB-Änderungsvorschlag:

- **Änderung** der **Par. 106** und **107** des **IAS 1** (überarb. 2007) mit dem Ziel, ...
 - a) ... die Regelung des IAS 1.106(d)(ii) zu verändern/zu vereinfachen, so dass wahlweise in der Eigenkapitalveränderungsrechnung lediglich das Gesamtergebnis (*total comprehensive income*) in einer Zeile darzustellen ist und die einzelnen Posten des „other comprehensive income“ (OCI) im Anhang offenzulegen sind (entspricht dem Bsp. in der *Guidance on Implementing*)
 - IAS 1.106(d)(ii) fordert derzeit, dass bei der Überleitung der Eigenkapitalbestandteile in der Eigenkapitalveränderungsrechnung auf die Veränderungen jedes Postens des OCI einzeln einzugehen ist
 - b) ... eine Überschneidung zwischen Par. 106 und 107 des IAS 1 (überarb. 2007) zu beseitigen



III. h) IAS 1 – Eigenkapitalveränderungsrechnung

→ vorläufige Position des DSR:

Zustimmung zum

- ursprünglichen **Ziel** des Änderungsvorschlags und
- grundsätzlich zum Erstanwendungszeitpunkt 01.01.2011 sowie zu den Übergangsbestimmungen

- allerdings **Kritik** am konkreten **Formulierungsvorschlag** der Änderung



III. i) IAS 8 – Veränderungen der Terminologie zu den qualitativen Anforderungen

→ IASB-Änderungsvorschlag:

- Änderung der **Par. 10, 14 und 29** des **IAS 8**, um Konsistenz zwischen der Terminologie in IAS 8 und der Terminologie im entsprechenden finalen Kapitel des neuen Frameworks bzgl. der qualitativen Anforderungen an Finanzinformationen herzustellen



III. i) IAS 8 – Veränderungen der Terminologie zu den qualitativen Anforderungen

→ vorläufige Position des DSR:

- **Ablehnung des Änderungsvorschlags**
- Kritik an der Vorgehensweise des IASB, d.h. Veröffentlichung des Änderungsvorschlags zu IAS 8 vor Veröffentlichung des entsprechenden finalen Kapitels des neuen Framework



III. j) IAS 27 – Wertminderung im Einzelabschluss

→ IASB-Änderungsvorschlag:

- Änderung von **Par. 38** des **IAS 27** und Ergänzung um **Par. 38D** sowie von Änderung von **Par. 2(j)** des **IAS 36** *Wertminderung von Vermögenswerten*:
 - sofern ein Unternehmen einen Einzelabschluss erstellt, hat es sowohl im Hinblick auf die Bestimmung, ob seine Anteile an assoziierten Unternehmen* wertgemindert sind, als auch im Hinblick auf die Bestimmung der Höhe der Wertminderung die Regelungen des IAS 39 anzuwenden

* gilt auch für die Wertminderung bei Anteilen an Tochterunternehmen und gemeinschaftlich geführten Unternehmen im Einzelabschluss; die ursprüngliche Anfrage an das IFRIC bezog sich nur auf Anteile an assoziierten Unternehmen



III. j) IAS 27 – Wertminderung im Einzelabschluss

→ vorläufige Position des DSR:

Zustimmung zum

- Änderungsvorschlag bzgl. **Par. 38D** (für den Einzelabschluss sind die Wertminderungsregelungen des IAS 39 anzuwenden)
- Erstanwendungszeitpunkt 01.01.2011 sowie zu den Übergangsbestimmungen

Ablehnung der Änderung an **Par. 38(b)**, da Einschränkung des Bilanzierungswahlrechts, ohne Begründung in der *Basis for Conclusions*



III. k) IAS 27 – Übergangsvorschriften für Folgeänderungen aus IAS 27 (geändert 2008)

→ IASB-Änderungsvorschlag:

- Konkretisierung der Übergangsvorschriften in **Par. 60B** des **IAS 21**, **Par. 41B** des **IAS 28** und des **Par. 58A** des **IAS 31** dahingehend, dass diese Änderungen, die aus der Änderung von IAS 27 infolge des Business Combinations-Projekts, Phase II resultieren, prospektiv anzuwenden sind



III. k) IAS 27 – Übergangsvorschriften für Folgeänderungen aus IAS 27 (geändert 2008)

→ vorläufige Position des DSR:

- grundsätzlich **Zustimmung** zur prospektiven Anwendung der Änderungen an IAS 21, IAS 28 und IAS 31, die aus der Änderung von IAS 27 infolge des Business Combinations-Projekts, Phase II resultieren
- allerdings Kritik am Vorgehen respektive Erstanwendungszeitpunkt



III. I) IAS 28 – Teilweise Bewertung von Anteilen an assoziierten Unternehmen zum Fair Value

→ IASB-Änderungsvorschlag:

- Ergänzung von **IAS 28** um **Par. 1A**:
 - sofern (nur) ein Teil eines Anteils an einem assoziierten Unternehmen unter die Ausnahmeregelung des IAS 28.1 fällt, ist diese Ausnahme auf diesen Teil des Investments anzuwenden



III. I) IAS 28 – Teilweise Bewertung von Anteilen an assoziierten Unternehmen zum Fair Value

→ vorläufige Position des DSR:

Zustimmung zum

- Änderungsvorschlag
- Erstanwendungszeitpunkt 01.01.2011 sowie zu den Übergangsbestimmungen



III. m) IAS 34 – Bedeutende Ereignisse und Geschäftsvorfälle

→ IASB-Änderungsvorschlag:

- **Änderung von Par. 15, Ergänzung um Par. 15A, 15B, 15C und 16A sowie Streichung der Par. 16 bis 18**, wobei die Par. 15B und 16A vorher die Par. 17 bzw. 16 waren, um
 - das IAS 34-Prinzip hinsichtlich der Angabepflichten stärker zu betonen (IAS 34-Prinzip = im verkürzten Zwischenbericht sind Ereignisse und Geschäftsvorfälle zu erläutern, die für das Verständnis von Veränderungen der VFE-Lage eines Unternehmens seit dem letzten „Jahresbericht“ von Bedeutung sind) und
 - mit Hilfe von Beispielen die Anwendung des Prinzips zu illustrieren



III. m) IAS 34 – Bedeutende Ereignisse und Geschäftsvorfälle

→ Spezielle Fragen aus dem ED:

- **Question 3** – The Board proposes changes to IAS 34 *Interim Financial Reporting* to emphasise its disclosure principles. It also adds to the guidance to illustrate better how to apply these principles. The Board published an exposure draft *Fair Value Measurement* in May 2009. In that exposure draft, the Board proposes that all of the fair value measurement disclosures required in IFRS 7 *Financial Instruments: Disclosures* for annual financial statements should also be required for interim financial statements.

Do you agree that this proposed amendment is likely to lead to more useful information being made available to investors and other users of interim financial reports? If not, why? What would you propose instead and why?



III. m) IAS 34 – Bedeutende Ereignisse und Geschäftsvorfälle

→ Spezielle Fragen aus dem ED:

- **Question 4** – The Board proposes changes to IAS 34 *Interim Financial Reporting*.

Do you agree that amending IAS 34 to require particular disclosures to be made in interim financial statements is a more effective way of ensuring that users of interim financial statements are provided with useful information? If not, why? What approach would you propose instead and why?



III. m) IAS 34 – Bedeutende Ereignisse und Geschäftsvorfälle

→ vorläufige Position des DSR:

- das IAS 34-Prinzip für die Angabepflichten (Konzentration auf bedeutende Ereignisse und Geschäftsvorfälle) ist angemessen und führt zu entscheidungsnützlichen Informationen
- der DSR ist für die Anwendung dieses Prinzips auf alle Angaben im Zwischenbericht, einschließlich der Angaben zur Fair Value-Bewertung und zur Umklassifizierung von Finanzinstrumenten



III. n) IAS 40 – Wechsel vom Fair Value-Modell zum Anschaffungskostenmodell

→ IASB-Änderungsvorschlag:

- **Streichung von Par. 57(b), Änderung der Par. 58 bis 60 und Ergänzung um Par. 58A** → Folge
 - die Regelung, als Finanzinvestition gehaltene Immobilien (kurz: IP) bei Nutzungsänderung (konkret bei Beginn der Entwicklung mit der Absicht des Verkaufs) in Vorräte umzubuchen und gem. IAS 2 zu bewerten, wird gestrichen
 - neue Ausweis- und Angabepflichten für alle IP, die mit der Absicht der Veräußerung gehalten werden, jedoch die Kriterien des IFRS 5 für eine Klassifizierung als „zur Veräußerung gehalten“ nicht erfüllen:
 - Ausweis in einer separaten Zeile in der Bilanz und
 - Angaben gem. IFRS 5.40-42



III. n) IAS 40 – Wechsel vom Fair Value-Modell zum Anschaffungskostenmodell

→ Spezielle Frage aus dem ED:

- **Question 5** – The Board proposes to amend IAS 40 *Investment Property* to remove the requirement to transfer investment property carried at fair value to inventory when it will be developed for sale, to add a requirement for investment property held for sale to be displayed as a separate category in the statement of financial position and to require disclosures consistent with IFRS 5 *Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations*.

Do you agree that the proposed amendment should be included within *Improvements to IFRSs* or should a separate project be undertaken to address this issue? If you believe a separate project should be undertaken, please explain why.



III. n) IAS 40 – Wechsel vom Fair Value-Modell zum Anschaffungskostenmodell

→ vorläufige Position des DSR:

Ablehnung des Änderungsvorschlags

- Verweis auf DSR-Stellungnahme vom 04.01.2008 zum ED „Proposed Improvements to IFRSs“ (erster Zyklus des Annual Improvements-Projekts): verlässliche Fair Value-Bewertung von IP in der Entwicklungsphase wird bezweifelt
- Behandlung im Annual Improvements-Projekt nicht angemessen; separates Projekt erscheint sinnvoll



III. o) IFRIC 13 – Bestimmung des Fair Value

→ IASB-Änderungsvorschlag:

- **Änderung** des **Par. AG2** der Application Guidance von IFRIC 13 und des **Par. IE1** der Illustrative Examples zu **IFRIC 13**, um klarzustellen dass
 - der Fair Value der Prämienansprüche nicht gleich dem Fair Value der Prämien ist



III. o) IFRIC 13 – Bestimmung des Fair Value

→ vorläufige Position des DSR:

Zustimmung zum

- Änderungsvorschlag
- Erstanwendungszeitpunkt 01.01.2011 sowie zu den Übergangsbestimmungen
- ergänzende Klarstellung gefordert: bisherige andere Vorgehensweise ≠ Fehler; Änderung bei der Bestimmung des Fair Value der Prämienansprüche infolge der Änderung zu IFRIC 13 = Änderung der Rechnungslegungsmethode



Zimmerstr. 30
10969 Berlin

Tel. 030 20 64 12 0
Fax 030 20 64 12 15

www.drsc.de
info@drsc.de