

Schweizer Kommentar zur Vernehmlassung

Exposure Draft 62 Financial Instruments

Inhalt	Seite
1. Einleitung.....	1
2. Grundsätzliche Bemerkungen	1
3. Specific Matter for Comment 1	1
4. Specific Matter for Comment 2	1
5. Specific Matter for Comment 3	2

1. Einleitung

Das Schweizerische Rechnungslegungsgremium für den öffentlichen Sektor (SRS-CSPCP) wurde im 2008 durch die Eidg. Finanzverwaltung und die Konferenz der Kantonalen Finanzdirektorinnen und Finanzdirektoren geschaffen. Eine seiner Aufgaben besteht darin, konsolidierte Stellungnahmen der drei Schweizer Föderativebenen (Gemeinden, Kantone und Bund) zuhanden des IPSAS Boards zu erarbeiten.

Das SRS-CSPCP hat die Stellungnahme zum *ED 62 Financial Instruments* zuhanden des IPSAS Boards verabschiedet.

2. Grundsätzliche Bemerkungen

Das SRS-CSPCP wertet die Annäherung der IPSASs an die Standards von IFRS grundsätzlich positiv. Es begrüsst ebenfalls, dass mit dem neuen Standard gewisse Vereinfachungen im Bereich der Finanzinstrumente vorgenommen werden. In diesen Zusammenhang gehört, dass die IPSASs klarstellt, dass in bestimmten Fällen die Effektivzinsmethode für die Bewertung von Finanzinstrumenten nicht angewandt werden muss. An ihrer Stelle kann das Agio / Disagio über die Laufzeit verteilt werden.

Das SRS-CSPCP begrüsst ebenfalls die Schaffung von neuen Beispielen, die mithelfen, dem Kontext des öffentlichen Sektors gerecht zu werden und die zum Teil komplexe Thematik besser zu verstehen.

Das SRS-CSPCP ist sich bewusst, dass das IPSASB offen ist für eine Bewertung von nicht verkäuflichen Beteiligungen zu Anschaffungskosten (at cost). Dies wird ja auch in den Beispielen dargelegt. Trotzdem wünscht es, dass im zukünftigen Standard ausdrücklich gesagt wird, dass solche Beteiligungen nicht zu Verkehrswerten (fair value), sondern zu Anschaffungskosten bewertet werden.

3. Specific Matter for Comment 1

Consistent with the relief provided in IFRS 9, the IPSASB has agreed in [draft] IPSAS [X] (ED 62) to allow an option for entities to continue to apply the IPSAS 29 hedging requirements. Do you agree with the IPSASB's proposal?

Das SRS-CSPCP ist mit dem Vorschlag des IPSASB einverstanden.

4. Specific Matter for Comment 2

The IPSASB recognizes that transition to the new standard [draft] IPSAS [X] (ED 62) may present implementation challenges as a result of the number of significant changes proposed. Therefore, the IPSASB intends to provide a 3 year implementation period until [draft] IPSAS [X] (ED 62) is effective (early adoption will be permitted). Do you agree with the proposed 3-year implementation period before [draft] IPSAS [X] (ED 62) becomes mandatory? Please explain.

Das SRS-CSPCP ist mit der vorgeschlagenen Umsetzungsfrist von 3 Jahren einverstanden.

5. Specific Matter for Comment 3

Do you agree with the proposed transition requirements in paragraphs 153-180, consistent with those provided in IFRS 9? If not, what specific changes do you recommend and why?

Das SRS-CSPCP ist mit den vorgeschlagenen Übergangsbestimmungen (*transition requirements*) einverstanden

Lausanne, 14. Dezember 2017