



© DRSC e.V. || Zimmerstr. 30 || 10969 Berlin || Tel.: (030) 20 64 12 - 0 || Fax.: (030) 20 64 12 -15
www.drsc.de - info@drsc.de

Diese Sitzungsunterlage wird der Öffentlichkeit für die DSR-Sitzung zur Verfügung gestellt, so dass dem Verlauf der Sitzung gefolgt werden kann. Die Unterlage gibt keine offiziellen Standpunkte des DSR wieder. Die Standpunkte des DSR werden in den Deutschen Rechnungslegungs Standards sowie in seinen Stellungnahmen (Comment Letters) ausgeführt.
Diese Unterlage wurde von einem Mitarbeiter des DRSC für die DSR-Sitzung erstellt.

DSR – öffentliche SITZUNGSUNTERLAGE

DSR-Sitzung:	154. Sitzung / 04.03.2011 / 14:45 – 16:30 Uhr
TOP:	04 – Annual Improvements Process (AIP)
Thema:	Cover Note
Papier:	154_04_AIP_CoverNote

Sitzungsunterlagen für diesen TOP

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

Nummer der Sitzungsunterlage	Titel	Gegenstand
154_04	154_04_AIP_CoverNote	Cover Note.
154_04a	153_04a_AIP_2009_2011	Überblick, Analyse und erste vorläufige Beurteilung der für die im Rahmen von AIP 2009-2011 vorgeschlagenen Verbesserungen der IFRSs.

Stand der Informationen: 16.02.2011.

Ziel der Sitzung

- 2 Vorstellung, Analyse und erste Beurteilung der bisher vom IASB angekündigten Verbesserungen der IFRSs im Rahmen von AIP 2009-2011 (vierter Zyklus) zur Vorbereitung der Stellungnahme des DSR.

Stand des Projekts

- 3 Für April 2011 hat der IASB den Entwurf einer Omnibusverlautbarung (bzw. eines *Exposure Draft* – ED) im Rahmen seines Projekts *Annual Improvements Process* (AIP) angekündigt. Ursprünglich und entsprechend dem für AIP vorgesehenen Turnus hätte der ED bereits zur Mitte des Vorjahres veröffentlicht werden sollen – aufgrund vorrangiger anderer Arbeiten hatte der IASB die Veröffentlichung jedoch mehrfach verschoben.



- 4 Im Unterschied zu den ersten drei AIP-Zyklen hat sich der Prozess beim IASB insoweit geändert, als dass die Voruntersuchungen von für AIP vorgeschlagene Verbesserungen ab etwa Anfang 2010 zur Arbeitsentlastung des IASB durch das IFRS IC vorgenommen werden. Die vom Committee erarbeiteten vorläufigen Entscheidungen (Ablehnung oder Aufnahme) und die konkreten Verbesserungsvorschläge im Falle der vorgesehenen Aufnahme eines Sachverhalts in AIP werden dem IASB als Empfehlung vorgelegt. Die Verantwortung und Zuständigkeit des AIP-Projekts verbleibt beim IASB.
- 5 Weiterhin hat die IFRS Foundation im August 2010 ein *Consultation Document* vorgelegt, in dem sog. „AIP-Kriterien“ zur Aufnahme in das *IASB Due Process Handbook* vorgestellt wurden. Anhand der Kriterien soll der IASB künftig darüber befinden, ob ein Verbesserungsvorschlag im Rahmen von AIP umgesetzt werden kann. Da davon auszugehen ist, dass bereits die für April zu erwartenden Verbesserungsvorschläge an diesen Kriterien gemessen werden, wurden die in der Sitzungsunterlage **154_04a** vorgestellten Themen daraufhin überprüft, ob Sie den Kriterien entsprechen. Es ist allerdings darauf hinzuweisen, dass die Kriterien zur Zeit noch nicht verabschiedet sind. Vor diesem Hintergrund wurde hier die „aktuelle Arbeitsversion“ der Kriterien zugrunde gelegt, d.h. unter Berücksichtigung der Ergebnisse aufgrund der ausgewerteten Stellungnahmen (siehe hierzu im Einzelnen **Anlage 4** der Unterlage **154_04a**).

Weitere Hinweise für den DSR

- 6 Die einzelnen in der Sitzungsunterlage **154_04a** vorgestellten Verbesserungsvorschläge zu den IFRSs basieren auf Auskünften der zuständigen IASB-Mitarbeiter und weichen in Bezug auf die folgenden Sachverhalte von den offiziell auf der Website des IASB für AIP 2009-2011 angekündigten Sachverhalten ab:
- **IFRS 5** – Angaben zu aufgegebenen Geschäftsbereichen
Dieser Sachverhalt war lange Zeit als einer der Verbesserungsvorschläge im Rahmen des vierten Zyklus angekündigt worden - laut Aussage der IASB-Mitarbeiter ist jedoch noch nicht abschließend entschieden, ob dieser Sachverhalt tatsächlich im Rahmen von AIP 2009-2011 adressiert wird. Aus diesem Grund wurde zunächst auf eine Darstellung und Analyse in der Unterlage **154_04a** verzichtet.
 - **IAS 24** – Zum Begriff der „Personen in Schlüsselpositionen“
Auf der Webseite des IASB ist dieser Verbesserungsvorschlag zur Zeit sowohl in



der für den Zyklus 2009-2011 als auch in der für den Zyklus 2010-2012 geführten Liste der zu adressierenden AIP-Themen enthalten. Auf Basis von Auskünften der IASB-Mitarbeiter ist davon auszugehen, dass das Thema nicht im Rahmen der für April angekündigten Themen behandelt wird, so dass in Bezug auf dieses Thema ebenfalls auf eine Darstellung und Analyse in der Unterlage **154_04a** verzichtet wurde.

- 7 Die in der Sitzungsunterlage **154_04a** zusammengestellten Informationen sind weitgehend den Sitzungsunterlagen des IFRS IC entnommen. Insbesondere in Bezug auf die konkreten Formulierungsvorschläge für Anpassungen an den IFRSs ist im Vergleich zu den im ED zu erwartenden Formulierungen noch von weiteren Änderungen im Detail auszugehen. Vor diesem Hintergrund sollte die Lektüre der Unterlage **154_04a** sowie deren Diskussion in der Sitzung vornehmlich auf die Struktur der Änderungsvorschläge und weniger auf den Wortlaut im Detail abstellen (auch erübrigt sich insofern ggf. ein detailliertes Studium der Anlagen 1-3 zur Sitzungsunterlage **154_04a**).
- 8 Aufgrund der zeitlichen Verzögerung des Projekts sind die ursprünglich vorgeschlagenen Zeitpunkte für das Inkrafttreten der Verbesserungsvorschläge nicht mehr aktuell. Es ist derzeit grundsätzlich davon auszugehen, dass die Verbesserungsvorschläge erstmals in der ersten Berichtsperiode eines am 1. Juli 2012 oder danach beginnenden Geschäftsjahres anzuwenden sind. Aufgrund der Unsicherheit in Bezug auf diese Information wurden die Zeitpunkte des Inkrafttretens in der Sitzungsunterlage **154_04a** jeweils mit DD.MM.YYYY angegeben (soweit die bisher zugänglichen Formulierungsvorschläge auch auf den Zeitpunkt des Inkrafttretens eingehen).