



© 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>27. IFRS-FA / 16.05.2014 / 08:30 – 10:00 Uhr</b>
<b>TOP:</b>	<b>08 – Accounting for Macro Hedging</b>
<b>Thema:</b>	<b>Vorstellung/Erörterung des IASB-Diskussionspapiers</b>
<b>Unterlage:</b>	<b>27_08_IFRS-FA_MHA_CN</b>

### 1 Sitzungsunterlagen für diesen TOP

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

Nummer	Titel	Gegenstand
27_08	27_08_IFRS-FA_MHA_CN	Cover Note
27_08a	27_08a_IFRS-FA_MHA_DP	IASB-Diskussionspapier (DP)- <b>bereits mit Mail 17.04. versandt</b>
27_08b	27_08b_IFRS-FA_MHA_DP-Snapshot	Snapshot zum DP <b>bereits mit Mail 17.04. versandt</b>
27_08c	27_08c_IFRS-FA_MHA_Präsentation	DRSC-Präsentation zum DP
27_08d	27_08d_IFRS-FA_MHA_ASAF	ASAF-Präsentation

Stand der Informationen: 12.05.2014.

### 2 Ziel der Sitzung

- 2 Der IFRS-FA befasst sich erstmals mit dem IASB-Diskussionspapier DP/2014/1 "Accounting for Dynamic Risk Management: A Portfolio Revaluation Approach to Macro Hedging". Der IFRS-FA soll sich ein erstes Meinungsbild zu den Vorschlägen im DP verschaffen.
- 3 Der IFRS-FA soll zugleich die ersten Erkenntnisse/Ergebnisse aus der Diskussion des DP/2014/1 in der DRSC-Arbeitsgruppe "Finanzinstrumente" zur Kenntnis nehmen. Die AG tagt am 14. Mai 2014, d.h. unmittelbar vor der Sitzung des IFRS-FA.
- 4 Zudem ist darauf hinzuweisen, dass das Thema auch auf der Tagesordnung der ASAF-Sitzung Anfang Juni 2014 steht; insofern ist auch diesbezüglich eine Meinungsbildung erwünscht.

### 3 Stand im IASB-Projekt

- 5 Der IASB hatte im Rahmen seines Projekts "IAS 39-Ablösung" den Komplex Hedge Accounting als Phase 3 erörtert. Im Rahmen dieser Phase wurde beschlossen, zunächst nur Änderungen



zum allgemeinen Hedge Accounting zu verabschieden. Davon losgelöst sollen später Spezialregeln für dynamische Portfolio-Absicherungen (*Macro Hedge Accounting*) entwickelt werden.

- 6 Der IASB begann Mitte 2012, ein neues Konzept zur Bilanzierung des Macro Hedging zu entwickeln. Die Erörterungen hierzu wurden im Juli 2013 abgeschlossen. Der IASB beschloss, zunächst ein DP zu entwickeln. Dieses wurde nunmehr am 17. April 2014 vom IASB veröffentlicht. Der IASB stellt das DP zur Kommentierung mit einer Frist bis 17. Oktober 2014.

#### **4 Bisherige Aktivitäten des IFRS-FA**

- 7 Der IFRS-FA wurde in seiner 20. Sitzung (Oktober 2013) und 24. Sitzung (Februar 2014) jeweils über die Fortschritte/Ergebnisse des IASB-Projekts informiert und hat im Februar 2014 erstmals Eckpunkte des künftigen Macro Hedge Accounting-Modells zur Kenntnis genommen.

#### **5 Nächste Schritte des IASB**

- 8 Derzeit läuft die Kommentierungsperiode, die am 17. Oktober 2014 endet.
- 9 Die nach der Auswertung des Feedbacks vom IASB vorgesehene Entwicklung und Veröffentlichung eines Exposure Draft wird aktuell nicht im Projektplan aufgeführt. Daher sind weitere Projektschritte in formaler und zeitlicher Hinsicht derzeit nicht konkret absehbar.
- 10 Es ist implizit klar, dass das Macro Hedging-Modell als IFRS 9-Ergänzung vorgesehen ist. Gleichwohl hat der IASB in den Phasen 1-3 des IAS 39-Ablösungsprojekts festgelegt und wiederholt betont, dass IFRS 9 zunächst ohne Macro Hedging-Regelungen "finalisiert" werden soll.

#### **6 Nächste Schritte des IFRS-FA / DRSC**

- 11 Der IFRS-FA soll in mehreren Sitzungen die Inhalte des DP erörtern. Die DRSC-AG "Finanzinstrumente" wurde bereits gebeten, sich gleichfalls mit dem DP zu befassen und die Diskussionsergebnisse dem IFRS-FA zur Unterstützung bei dessen Meinungsbildung zu übermitteln.
- 12 Die DRSC-AG tagt zu diesem Thema erstmals am 14. Mai 2014. Sie wird mind. zu einer weiteren Sitzung zusammenkommen. Ggf. kann der IFRS-FA Vorschläge machen, ob zusätzliche Termine und/oder bestimmte Teilthemen für die Diskussion in der AG einzuplanen sind.
- 13 Das DRSC wird zudem eine Öffentliche Diskussion zum DP/2014/1 abhalten. Diese ist bereits für Freitag, den 6. Juni 2014, in Frankfurt am Main terminiert.

#### **7 Fragen an den IFRS-FA**

14

**Frage 1:** Welche vorläufige Meinung / Anmerkungen hat der IFRS-FA zum IASB-Modell?

**Frage 2:** Hat der IFRS-FA Vorschläge zum weiteren Vorgehen des DRSC in diesem Projekt?