



© 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 FA-Sitzung zur Verfügung gestellt, so dass dem Verlauf der Sitzung gefolgt werden kann. Die Unterlage gibt keine offiziellen Standpunkte der FA wieder. Die Standpunkte der 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

Sitzung:	6. IFRS-FA / 02.07.2012 / 14:45 – 16:45 Uhr
TOP:	04 – Finanzinstrumente
Thema:	Status Quo bei IASB und FASB
Papier:	06_04_IFRS-FA_FI_CoverNote

Sitzungsunterlagen für diesen TOP

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

Nummer	Titel	Gegenstand
06_04	06_04_IFRS-FA_FI_CoverNote	Cover Note
06_04a	06_04a_IFRS-FA_FI-CM	Präsentation zur Beschlusslage bzgl. Kategorisierung bei IASB und FASB
06_04b	06_04b_IFRS-FA_FI-IM	Präsentation zur Beschlusslage bzgl. Impairment bei IASB und FASB

Stand der Informationen: 20.06.2012.

Ziel der Sitzung

- 2 Information über den aktuellen Diskussionsstand zu Phase 1 Kategorisierung & Bewertung nach IFRS 9 (insb. zur selektiven Anpassung von IFRS 9) und zu Phase 2 Impairment bei Finanzinstrumenten gemäß IASB und FASB. Ggf. erstes Meinungsbild des IFRS-FA zu beiden Phasen.
- 3 Der IFRS-FA wurde zuletzt in der 4. Sitzung (April 2012) über den Stand bei der Kategorisierung/Bewertung sowie in der Dezember 2011-Sitzung über den Stand beim Impairment unterrichtet. Über das Hedge Accounting wurde der IFRS-FA zuletzt in der 3. Sitzung (März 2012) unterrichtet; hier gibt es keine aktuellen Fortschritte; die Veröffentlichung des Review Draft – der nächste erwartete Schritt – verzögert sich erneut.
- 4 Es werden keine Entscheidungen des IFRS-FA erbeten.



Stand des Projekts

- 5 Das Projekt zur IAS 39-Ablösung ist weiterhin in Phasen unterteilt. Der aktuelle Stand in jeder Phase ist wie folgt:
- Phase 1 (Kategorisierung und Bewertung): Nach dem Beschluss im November 2011, selektive Anpassungen bei IFRS 9 vorzunehmen, hat der IASB (gemeinsam mit dem FASB) zwischen Februar und Juni 2012 mehrere Aspekte diskutiert und geringfügige Anpassungen für IFRS 9 beschlossen. (Für den FASB hingegen ergeben sich erhebliche Anpassungen seines Modells!) Die Erörterungen sind insoweit abgeschlossen, als alle im Januar festgelegten Aspekte für Änderungen abschließend besprochen sind. Für Details siehe Unterlage **06_04a**.
 - Phase 2 (Impairment): Nach Veröffentlichung des Zusatzdokuments im Januar 2011 haben beide Boards seither fortlaufend, jedoch noch nicht abschließend, das künftige Impairmentmodell erörtert. Viele Details sind zwischenzeitlich beschlossen, allein ein Abschluss der Diskussion ist noch nicht erfolgt. Zum aktuellen Stand, insb. zu den Entscheidungen zwischen Januar und Mai 2012, siehe Unterlage **06_04b**.
 - Phase 3 (General Hedge Accounting): Die Erörterungen wurden im Februar 2012 abgeschlossen. Seither wird die Veröffentlichung des angekündigten IASB-Review Draft erwartet; dem soll ca. 90 Tage später die Verabschiedung einer neuen Version von IFRS 9 (Version 2012) folgen. Die Veröffentlichung des Review Draft ist nach unserer Kenntnis nun für Juli 2012 vorgesehen. (Hinweis: Der von EFRAG initiierte und gemeinsam mit DRSC, ANC, ASB und OIC durchzuführende Feldtest zum Hedge Accounting wird somit ebenfalls später starten – nun vsl. Ende Juli 2012.)
 - Makro Hedge Accounting: Obwohl es hier inhaltlich weder Beschlüsse noch umfassende Diskussionen im IASB gab, wurde ein erster vom IASB-Staff entwickelter, sog. "11-Schritte-Ansatz" als Basis für die künftigen Diskussionen beschlossen. Zugleich wurde beschlossen, dass dieses Thema vom IAS 39-Ablösungsprojekt ausgeklammert und als eigenständiges Projekt aufgenommen wird. Derzeit ist offen, wann die Gespräche hierzu fortgesetzt und in welchem Zeitraum sie ggf. abgeschlossen werden sollen.



Nächste Schritte von IASB und FASB

- 6 Folgende Schritte sind in den jeweiligen Projektphasen zu erwarten:
- Phase 1: ggf. Restposten zur Diskussion im IASB. Sodann Veröffentlichung eines Re-Exposure Draft, vsl. im 4. Quartal 2012.
 - Phase 2: einige Restposten zur Diskussion im IASB und FASB. Sodann Veröffentlichung eines (eigenständigen) Re-Exposure Draft, vsl. im 4. Quartal 2012.
 - Phase 3: keine weiteren IASB-Erörterungen. Veröffentlichung des Review Draft vsl. Mitte Juli 2012; Veröffentlichung des finalen IFRS 9 (Version 2012) vsl. Oktober/November 2012.
 - Makro Hedge Accounting: ausführliche Diskussion im IASB und anschließend Veröffentlichung eines Diskussionspapiers – mutmaßlich nicht mehr 2012.

Nächste Schritte des IFRS-FA

- 7 Zu den einzelnen Projektphasen empfehlen sich folgende Arbeitsschritte:
- Phase 1: In der heutigen 6. Sitzung Kenntnisnahme und Diskussion der beschlossenen Anpassungen und Erarbeitung eines ersten Meinungsbildes. Dieses ist dann nach Veröffentlichung des bevorstehenden (begrenzten) Re-Exposure Draft zu konkretisieren und ggf. eine Stellungnahme an den IASB zu erarbeiten. Derzeitige Planung: **ab 10. Sitzung (Oktober 2012)**.
 - Phase 2: In der heutigen 6. Sitzung Kenntnisnahme und ggf. Diskussion und Erarbeitung eines ersten Meinungsbildes. Dieses ist dann nach Veröffentlichung des bevorstehenden (begrenzten) Re-Exposure Draft zu konkretisieren und ggf. eine Stellungnahme an den IASB zu erarbeiten. Derzeitige Planung: **ab 10. Sitzung**.
 - Phase 3: In der 7. Sitzung wird der DRSC-Projektverantwortliche den dann hoffentlich vorliegenden Review Draft „Hedge Accounting“ vorstellen. Der IFRS-FA hat in seiner 3. Sitzung beschlossen, den hiermit beabsichtigten „*fatal flaw review*“ zu begleiten. Demnach ist der Text des Review Draft auf eventuelle Inkonsistenzen oder Fehler zu prüfen und ggf. eine Stellungnahme an den IASB zu erarbeiten. Derzeitige Planung: **7.-9. Sitzung (Ende Juli/August/September)**.
 - Makro Hedge Accounting: Nach Wiederaufnahme der IASB-Gespräche hierzu wird der DRSC-Projektverantwortliche die Inhalte des Staff-Entwurfs sowie das Meinungsbild im IASB hierzu vorstellen. Eine Erörterung im IFRS-FA kann entweder parallel oder erst unmittelbar nach Veröffentlichung des IASB-Diskussionspapiers erfolgen. Derzeitige Planung: **offen**.