



© 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: | 14. IFRS-FA / 08.03.2013 / 15:15 – 16:15 Uhr |
| TOP: | 10 – IASB ED/2013/2 <i>Novation of Derivatives and Continuation of Hedge Accounting (Proposed amendments to IAS 39 and IFRS 9)</i> |
| Thema: | Vorstellung und Diskussion des ED |
| Papier: | 14_10_IFRS-FA_ED_Novation_CoverNote |

Sitzungsunterlagen für diesen TOP

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

| Nummer | Titel | Gegenstand |
|--------|-----------------------------------------|-------------------------------------------|
| 14_10 | 14_10_IFRS-FA_ED_Novation_CoverNote | Cover Note |
| 14_10a | 14_10a_IFRS-FA_ED_Novation_Präsentation | vom Projektmanager erstellte Präsentation |
| 14_10b | 14_10b_IFRS-FA_ED_Novation_IASB | vom IASB veröffentlichter Exposure Draft |

Stand der Informationen: 05.03.2013

Ziel der Sitzung

- 2 Darstellung des Inhalts des am 28. Februar 2013 durch den IASB veröffentlichten Änderungsentwurfs ED/2013/2 *Novation of Derivatives and Continuation of Hedge Accounting (Proposed amendments to IAS 39 and IFRS 9)*.
- 3 Zudem sollen die darin enthaltenen Fragestellungen erörtert werden, um eine Stellungnahme des IFRS-FA vorzubereiten (Details siehe Unterlage **14_10a**).

Stand des Projekts

- 4 Die vorgeschlagenen Änderungen an IAS 39 und IFRS 9 resultieren aus einer dringenden Anfrage an den IASB, ob das Hedge Accounting gem. IAS 39 für die Sicherungsbeziehung beendet werden muss, sofern ein als Sicherungsinstrument



genutztes OTC-Derivat aufgrund gesetzlicher bzw. regulatorischer Vorschriften einer Novation zu einer zentralen Gegenpartei (*central counterparty*, CCP) unterliegt.

- 5 Der IASB stellte fest, dass in einem solchen Fall die Abgangsvoraussetzungen gem. IAS 39 für das OTC-Derivat erfüllt sind und somit auch das Hedge Accounting für diese Sicherungsbeziehung beendet ist. Durch die Novation entsteht ein „neues Derivat“, welches dann wiederum zum Hedge Accounting designiert werden kann.
- 6 Aufgrund befürchteter negativer Effekte auf die Finanzberichterstattung, entschloss sich der IASB jedoch, eine Ausnahme von der Pflicht zur Beendigung des Hedge Accountings zu schaffen, sofern die Novation durch Gesetze oder Vorschriften verpflichtend ist und bestimmte Kriterien erfüllt werden.
- 7 Die durch den IASB entwickelten Regelungen wurden in Form des ED/2013/2 *Novation of Derivatives and Continuation of Hedge Accounting (Proposed amendments to IAS 39 and IFRS 9)* am 28. Februar 2013 veröffentlicht. Die Kommentierungsfrist reicht bis zum 2. April 2013.
- 8 Der ED/2013/2 ist Gegenstand der Öffentlichen Diskussion, welche am 11. März 2013 vom DRSC durchgeführt wird. Dabei werden auch die vorläufigen Einschätzungen des IFRS-FA zur Diskussion gestellt. Die Einschätzungen der Teilnehmer sollen in die finale Stellungnahme des DRSC einfließen.