



© 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:	16. IFRS-FA / 16.05.2013 / 12:45 – 15:15 Uhr
TOP:	03 – Financial Instruments / Expected Credit Losses
Thema:	IASB-Exposure Draft ED/2013/3
Papier:	16_03_IFRS-FA_FI_IMP_CoverNote

Sitzungsunterlagen für diesen TOP

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

Nummer	Titel	Gegenstand
16_03	16_03_IFRS-FA_FI_IMP_Covernote	Überblick
16_03a	16_03a_IFRS-FA_FI_IMP_Diskussion	FA-Diskussionsstand und offene, zu vertiefende Diskussionspunkte
16_03b	16_03b_IFRS-FA_FI_IMP_ED	IASB-Exposure Draft ED/2013/3 Hinweis: Als Unterlage 15_05a versandt
16_03c	16_03c_IFRS-FA_FI_IMP_Präs1	Darstellung der Inhalte des ED Hinweis: Als Unterlage 15_05c versandt
16_03d	16_03d_IFRS-FA_FI_IMP_Präs2	Vergleich ED mit anderen Impairmentmodellen Hinweis: Als Unterlage 15_05d versandt

Stand der Informationen: 02.05.2013.

Ziel der Sitzung

- 2 Der IFRS-FA möchte die Diskussion des ED/2013/3 *Financial Instruments: Expected Credit Losses* fortsetzen und vor allem die in der bisherigen Diskussion identifizierten Punkte vertiefen. Ergänzend werden dem IFRS-FA die Erkenntnisse aus der Sitzung der DRSC-AG "Finanzinstrumente" vom 15. Mai 2013 vorgestellt. (Diese werden mündlich vorgetragen, da die AG-Sitzung am Tag vor der IFRS-FA-Sitzung stattfindet.)
- 3 Die Erörterung im IFRS-FA soll in der 17. Sitzung (6./7. Juni 2013) fortgesetzt und zugleich abgeschlossen werden. Jedoch sind die Ergebnisse der heutigen 16. Sitzung Grundlage für die Öffentliche Diskussion des DRSC am 29. Mai 2013, in welcher der vorliegende ED sowie der Diskussionsstand im IFRS-FA vorgestellt werden soll.



Stand des IASB-Projekts und nächste Schritte des IASB

- 4 Der IASB hatte am 7. März 2013 den ED/2013/3 veröffentlicht. Dessen Kommentierungsfrist endet am 5. Juli 2013. Diese Veröffentlichung ist Teil der Phase 2 "Impairment" im IASB-Gesamtprojekt "Finanzinstrumente" zur Ablösung von IAS 39.
- 5 Der FASB hatte ein eigenes Alternativmodell entwickelt, das als "*Current Expected Credit Loss Model*" (CECL) am 20. Dezember 2012 veröffentlicht und zur Diskussion gestellt wurde. Dessen Kommentierungsfrist wurde zwischenzeitlich verlängert und endet am 31. Mai 2013. IASB und FASB beabsichtigen einen Austausch über das Feedback zum jeweiligen Entwurf.

Bisherige Schritte des IFRS-FA und der DRSC-AG "Finanzinstrumente"

- 6 Der IFRS-FA hatte bereits vor Veröffentlichung des vorliegenden ED/2013/3 in mehreren Sitzungen grundlegende Überlegungen zu einem neuen Impairmentmodell erörtert. Zudem wurden einzelne Fragen zu früheren IASB-Vorschlägen/-modellen besprochen. Sofern für die aktuelle Erörterung des ED relevant, werden diese in Unterlage **16_03a** wiedergegeben.
- 7 Der ED/2013/3 wurde in der 15. IFRS-FA-Sitzung (April 2013) erstmals in Grundzügen erörtert. Die vorläufigen Diskussionsergebnisse und Erkenntnisse sind ebenfalls in Unterlage **16_03a** aufgeführt. Der IFRS-FA hatte zugleich festgelegt, dass die bisher angesprochenen Punkte in den kommenden Sitzungen vertieft werden sollen.
- 8 Die DRSC-AG "Finanzinstrumente" wurde vom IFRS-FA mit der Analyse und Diskussion des ED beauftragt. Hierzu tagt die AG am 15. Mai 2013 in Berlin. Über die Ergebnisse wird in der 16. IFRS-FA-Sitzung mündlich berichtet. Die bisherigen Erkenntnisse des IFRS-FA wurden der AG zur Kenntnis gegeben; gleichwohl wird die Diskussion in der AG - wie vom FA erbeten - auf Basis der Fragen des ED strukturiert bzw. geführt.

Nächste Schritte des IFRS-FA

- 9 In seiner 15. Sitzung hatte der IFRS-FA seine Absicht bestätigt, eine Stellungnahme zum ED an den IASB zu richten. Der IFRS-FA hat ferner erwogen, ob/inwieweit das FASB-Modell erörtert bzw. Feedback an den FASB übermittelt werden soll. Daraufhin hat der IFRS-FA beschlossen, dass aufgrund des vorläufigen (negativen) Votums für



das alternative FASB-Modell letzteres nicht im Detail, sondern nur für Zwecke des Vergleichs mit dem IASB-Modell besprochen werden soll. Eine Stellungnahme des IFRS-FA soll auf jeden Fall an den IASB adressiert werden. Zudem soll der FASB Kenntnis davon erhalten. In welcher Form der FASB auf die Präferenz für das IASB-Modell hingewiesen wird, bleibt noch offen. Vorrangig erscheint momentan, dass (a) in der IASB-Stellungnahme auch positiv beurteilte Aspekte ausführlicher dargestellt werden, um dem FASB Gründe für die Präferenz des IASB-Modells aufzuzeigen, und (b) hierzu noch ein kurzer ergänzender Coverletter an den FASB formuliert wird.

10 Auf Basis des IASB-Zeitplans zum ED stehen dem IFRS-FA folgende weitere Arbeitsschritte bevor:

- 29. Mai 2013 = Öffentliche Diskussion des DRSC.
- 6./7. Juni 2013 = 17. Sitzung, Fortsetzung der Erörterung, Abschluss der Meinungsbildung, Vorbereitung der DRSC-Stellungnahme.
- bis Anfang Juli = Abstimmung und Verabschiedung der DRSC-Stellungnahme.
- 5. Juli 2013 = Ende Kommentierungsfrist, Übermittlung der DRSC-Stellungnahme.