



© 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:	17. IFRS-FA / 07.06.2013 / 10:00 – 12:00 Uhr
TOP:	10 – Financial Instruments / Expected Credit Losses
Thema:	IASB-Exposure Draft ED/2013/3
Papier:	17_10_IFRS-FA_FI_IMP_CoverNote

Sitzungsunterlagen für diesen TOP

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

Nummer	Titel	Gegenstand
17_10	17_10_IFRS-FA_FI_IMP_Covernote	Überblick
17_10a	17_10a_IFRS-FA_FI_IMP_Diskussion	FA-Diskussionsstand und offene, zu vertiefende Diskussionspunkte
17_10b	17_10b_IFRS-FA_FI_IMP_OED	Protokoll der ÖD vom 29.5.2013

Stand der Informationen: 30.05.2013.

Ziel der Sitzung

- 2 Der IFRS-FA soll die Diskussion des ED/2013/3 *Financial Instruments: Expected Credit Losses* fortsetzen, insb. letzte offene Punkte besprechen, und in der heutigen Sitzung abschließen.
- 3 Ferner werden dem IFRS-FA die Erkenntnisse aus der Öffentlichen Diskussion vom 29. Mai 2013 vorgestellt (siehe auch ÖD-Protokoll als Unterlage **17_10b**).
- 4 Die bisherige Diskussion wurde in Unterlage **17_10a** zusammengefasst und zugleich in Form eines 1. Entwurfs einer Stellungnahme an den IASB formuliert (Unterlage **17_10c**). Dieser Stellungnahmeentwurf sollte erörtert werden.

Stand des IASB-Projekts und nächste Schritte des IASB



- 5 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.
- 6 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"

- 7 Der ED/2013/3 wurde in der 15. und 16. IFRS-FA-Sitzung (April und Mai 2013) bereits ausführlich erörtert.
- 8 Die DRSC-AG "Finanzinstrumente" tagte am 15. Mai 2013; die hier gewonnenen Erkenntnisse hatte der IFRS-FA in seiner Sitzung am 16. Mai 2013 erörtert.

Nächste Schritte des IFRS-FA

- 9 Der IFRS-FA hat beschlossen, eine Stellungnahme zum ED an den IASB fristgerecht einzureichen. Demnach kann der ED nicht mehr in der 18. IFRS-FA-Sitzung am 11./12. Juli 2013 erörtert werden. Vor diesem Hintergrund müsste der IFRS-FA den nach dieser 17. Sitzung angepassten Stellungnahmeentwurf im Umlaufverfahren finalisieren.
- 10 Auf dieser Basis stehen dem IFRS-FA folgende letzte Arbeitsschritte bevor:
 - bis Anfang Juli = Abstimmung und Verabschiedung der DRSC-Stellungnahme.
 - 5. Juli 2013 = Ende Kommentierungsfrist, Übermittlung der DRSC-Stellungnahme.