



© 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

Sitzung:	33. IFRS-FA / 01.12.2014 / 14:00 – 14:30 Uhr
TOP:	06 – Agenda Consultation
Themen:	Bevorstehende IASB-Agendakonsultation 2015
Unterlage:	33_06_IFRS-FA_AgCon_CN_FA

1 Sitzungsunterlagen für diesen TOP

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

Nummer	Titel	Gegenstand
33_06	33_06_IFRS-FA_AgCon_CN_FA	Cover Note
33_06a	33_06a_IFRS-FA_AgCon_IASB_FA	IASB-Präsentation zur bevorstehenden Agendakonsultation

Stand der Informationen: 14.11.2014.

2 Ziel der Sitzung

- 2 Der IFRS-FA soll erste Informationen zur für das Jahr 2015 vorgesehenen Agendakonsultation des IASB erhalten. Hierzu dient im Wesentlichen eine durch den IASB erstellte Präsentation (Unterlage **33_06a**).
- 3 Der IFRS-FA soll erste Erkenntnisse oder Meinungen hierzu äußern. Diese sollen insb. als Basis für die Diskussion des Themas "Agendakonsultation 2015" im ASAF Anfang Dezember 2014 dienen.

3 Diskussionsstand beim IASB

- 4 Der IASB plant satzungsgemäß, im Jahr 2015 die nächste Agendakonsultation durchzuführen. Hierzu wird formal ein *Request for Information* des IASB erarbeitet und bzw. Kommentierung veröffentlicht. Laut derzeitigem Informationsstand des IASB (siehe Unterlage **33_06a**) ist dies derzeit aber erst für Ende 2015 vorgesehen.
- 5 Gleichwohl beabsichtigt der IASB, das Thema bereits jetzt – zumindest im Rahmen des ASAF – zu erörtern.



4 Bisherige Aktivitäten des IFRS-FA / DRSC

- 6 Der IFRS-FA hat sich bisher noch nicht mit dem Thema "Agendakonsultation 2015" befasst.
- 7 Unabhängig hiervon hat sich der IFRS-FA in diversen Stellungnahmen gegenüber IASB und IFRS IC zu potenziellen Regelungsinkonsistenzen, somit zu potenziellen Standardänderungen bzw. implizit zu potenziellen künftigen Projekten geäußert. Nachstehend eine kurze Auflistung dieser Äußerungen:

DRSC-SN zu ...	Datum	Thema / Projekt
DI/2012/2 (Written Puts over NCI)	25.9.2012	<ul style="list-style-type: none"> Kritik am Anwendungsbereich bzw. am Fokus der DI, insb. Verweis auf übergeordnete IAS 32-Problematik bzw. Abgrenzung zu IAS 39
ED/2013/4 (Employee Contributions)	12.7.2013	<ul style="list-style-type: none"> IAS 19, Kritik am zu engen Anwendungsbereich für die vorgeschlagene Klarstellung
IFRS IC / Entscheidungen der Juli-Sitzung	3.9.2013	<ul style="list-style-type: none"> IAS 19, Diskussion zur "discount rate", Hinweis auf fehlende Guidance; Vorschlag, eine Interpretation oder ein <i>narrow scope amendment</i> zu entwickeln
IFRS IC / Entscheidungen der Juli-Sitzung	13.9.2013	<ul style="list-style-type: none"> Diskussion zu "mandatory convertible bonds", Hinweis auf wiederholte Klassifizierungsprobleme in IAS 32
ED/2013/8 (Bearer Plants)	14.10.2013	<ul style="list-style-type: none"> IAS 41, Diskussion zu "bearer plants", künftig im Anwendungsbereich von IAS 16, deutliche Kritik am Anwendungsbereich dieser Änderung, Hinweis auf erforderliche IAS 41-Grundsatzbetrachtung bzgl. potenzieller Anpassungen des Anwendungsbereichs
DP/2013/1 (Conceptual Framework)	17.1.2014	<ul style="list-style-type: none"> allg. Bitte um "impact assessment", welche Standards infolge der Framework-Änderungen Anpassungsbedarf haben insb. Hinweis auf IAS 19, potenzieller Änderungsbedarf bzgl. <i>discount rate</i>
ED/2013/11 (AIP 2012-2014)	14.2.2014	<ul style="list-style-type: none"> Hinweis zur IFRS 7-Änderung, die Auswirkungen auf IAS 34 haben kann, ggf. IAS 34-Überarbeitung prüfen Hinweis zur IAS 19-Änderung, potenzieller Anpassungsbedarf bzgl. <i>discount rate</i>
IFRS IC / Entscheidungen der Januar-Sitzung	7.4.2014	<ul style="list-style-type: none"> IAS 1, Darstellungsformate in Diskussion, erfordert ggf. ein übergreifendes Gesamtprojekt zur IAS 1-Überarbeitung IAS 19, Diskussion zu "guaranteed return"; da wiederholt ein IAS 19-Sachverhalt abgelehnt wurde, ist ggf. ein übergreifendes Gesamtprojekt zur IAS 19-Überarbeitung erforderlich IAS 32, Diskussion zu "mandatory convertible bonds", Hinweis auf wiederholte Klassifizierungsprobleme in IAS 32, Hinweis auf erforderliche IAS 32-Gesamtüberarbeitung



DRSC-SN zu ...	Datum	Thema / Projekt
IFRS IC / Entscheidungen der März-Sitzung	27.5.2014	<ul style="list-style-type: none"> • IAS 32/39, Diskussion zu "hybrid financial instruments", Hinweis auf wiederholte Probleme beim Zusammenspiel IAS 32/39, Hinweis auf erforderliche IAS 32-Gesamtüberarbeitung
PIR IFRS 3	6.6.2014	<ul style="list-style-type: none"> • Hinweis auf Auswirkungen der Framework-Änderungen auf IFRS 3-Guidance, ggf. Änderungsbedarf
ED/2014/1 (Disclosure Initiative)	26.6.2014	<ul style="list-style-type: none"> • Kritik am IAS 1-Projekt und den begrenzten Änderungen zu IAS 1, ggf. übergreifendes Gesamtprojekt zur IAS 1-Überarbeitung sinnvoll
IFRS IC / Entscheidungen der Juli-Sitzung	17.9.2014	<ul style="list-style-type: none"> • IAS 21, Diskussion zu "FX exchange restrictions" und Zusammenspiel mit IAS 29, hier Anzeichen für Änderungsbedarf bei IAS 21
DP/2014/1 (Macro Hedging / PRA)	20.10.2014	<ul style="list-style-type: none"> • Hinweis auf Notwendigkeit einer umfassenderen Recherche/Research zum Thema • Hinweis, dass Sinn und Zweck des OCI weiterhin ungeklärt ist
IFRS IC / Entscheidungen der September-Sitzung	vsl. 21.11.2014	<ul style="list-style-type: none"> • IFRS 5, Diskussion zu "write-off" und "reversal of impairment", Hinweis auf weitere Diskussionspunkte, explizite Bitte um ein umfassendes IFRS 5-Änderungsprojekt

5 Ergänzende Überlegungen

- 8 Im Rahmen der Befassung mit sämtlichen IFRS IC-Aktivitäten und -Entscheidungen hat der IFRS-FA häufig festgestellt, dass sich Themenanfragen zu bestimmten Standards häufen. Zumeist wurde kritisch angemerkt, dass jeweils eine punktuelle Diskussion und Entscheidung (d.h. Klarstellung o.ä.) erfolgt, obwohl sich hier offenkundig übergeordneter und umfassender Diskussions-, ggf. sogar Änderungsbedarf ergibt.
- 9 Hinzu kommt, dass auch IASB-seitige Standardänderungen (sog. *narrow-scope amendments* oder Änderungen im Rahmen der AIP) manche Standards in gehäufte Form betreffen.
- 10 Aus beiden Richtungen lassen sich faktisch Themen bzw. Standards ableiten, die ein umfassendes Projekt rechtfertigen oder erfordern. Wenn erwünscht, können entsprechende Informationen zu einem späteren Zeitpunkt aufbereitet werden, um ggf. daraus Vorschläge im Rahmen der Agendakonsultation 2015 abzuleiten.

6 Fragen an den IFRS-FA

- 11 In der Unterlage **33_06a** sind auf der letzten Seite vier Fragen gestellt. Der IFRS-FA wird gebeten, ein erstes Meinungsbild (insb. Antworten auf diese Fragen) zu finden.