



© 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: | 35. IFRS-FA / 06.02.2015 / 10:00 – 11:00 Uhr |
| TOP: | 08 – Insurance Contracts |
| Thema: | Aktuelle Entwicklungen |
| Unterlage: | 35_08_IFRS-FA_Insurance_CoverNote |

1 Sitzungsunterlagen für diesen TOP

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

| Nummer | Titel | Gegenstand |
|--------|---------------------------------------|--|
| 35_08 | 35_08_IFRS-FA_Insurance_CoverNote | Cover Note |
| 35_08a | 35_08a_IFRS-FA_Insurance_IASB_01_2015 | Zusammenfassung der Januar-Sitzung des IASB zum Zusammenspiel von IFRS 9 / IFRS 4 ^{neu} |

Stand der Informationen: 26.01.2015.

2 Ziele der Sitzung

- 2 Der IFRS-FA soll über die aktuellen Entwicklungen im Rahmen der IASB-*Redeliberations* bezüglich *Insurance Contracts* informiert werden. Hierzu liegt dem IFRS-FA eine Zusammenfassung der IASB-Sitzung vom Januar 2015 vor (siehe Unterlage **35_08a**).
- 3 Ferner soll mündlich über die Ergebnisse der Anfang Februar 2015 stattfindenden Telefonkonferenz der AG *Versicherungen* berichtet werden, die sich neben den Inhalten der Januar-Sitzung des IASB mit dem Fragenkatalog des IASB an das CFO Forum beschäftigen wird. Der Fragenkatalog ist ein Resultat der IASB-Sitzung vom November 2014, in welcher der IASB mit Vertretern des CFO Forums (CFOF) den Alternativansatz zur Bilanzierung überschussberechtigter Versicherungsverträge diskutiert hat.

3 Stand des Projekts

- 4 Der IFRS-FA hat sich mit dem vom IASB am 20. Juni 2013 veröffentlichten ED/2013/7 *Insurance Contracts* seit der 18. Sitzung befasst und die Fragen des ED erörtert. Auf Basis der von der AG *Versicherungen* durchgeführten Vorarbeiten sowie der intensiven Diskussionen des IFRS-FA hat der Fachausschuss seine Stellungnahmen an den IASB und an EFRAG am 22. Oktober 2013 verabschiedet. Insgesamt sind beim IASB 194 Stellungnahmen zum ED eingegangen.



- 5 Seit Beginn der *Redeliberations* im Januar 2014 hat sich der IFRS-FA weiterhin regelmäßig mit dem Projekt und den vorläufigen Entscheidungen des IASB befasst. Am 11. November 2014 hat der IFRS-FA dem Board per Brief seine Ansichten zum Thema überschussberechtigter Versicherungsverträge mitgeteilt.
- 6 In der nachfolgenden Tabelle sind die bisher getroffenen vorläufigen Entscheidungen des IASB im Rahmen der *Redeliberations* zum ED 2013 zusammengefasst.

| Zeitpunkt | Vorläufige Entscheidungen |
|--------------------------------------|---|
| IASB: 03/2014 26. IFRS-FA | <ul style="list-style-type: none"> – Anpassung der vertraglichen Servicemarge (CSM) gem. ED – Erfassung von Änderungen der Risikomarge in der CSM – Wahlrecht zur Erfassung von Änderungen der Zinssätze im OCI |
| IASB: 04/2014 26. IFRS-FA | <ul style="list-style-type: none"> – Ausweis des versicherungstechnischen Umsatzes gem. ED – Projektplan für nicht vom IASB abgefragte Themen |
| IASB: 05/2014 ASAF 28. IFRS-FA | <ul style="list-style-type: none"> – Erfassung der CSM in der GuV gem. ED sowie entsprechend des Zeitablaufs und anhand der Anzahl gehaltener Verträge – Wahlrecht für <i>fixed-fee service contracts</i>: IFRS 4 oder IFRS 15 – Anpassung des Wortlauts für „signifikantes Versicherungsrisiko“ (B19) – Anpassung des Wortlauts für Verträge im Rahmen von <i>portfolio transfers</i> und <i>business combinations</i> (Tz. 43-45) |
| IASB: 06/2014 28. IFRS-FA | <ul style="list-style-type: none"> – Anwendungshinweise für die Bestimmung des Zinssatzes bei nicht beobachtbaren Marktdaten – Folgebewertung von Rückversicherungsverträgen – Anpassung der Definition des Begriffs Portfolio – Änderung der Anwendungshinweise zur <i>unit of account</i> – Konsistente Anwendung von IAS 8 auf die Wahl der Rechnungslegungsmethode für ähnliche Verträge |
| IASB: 07/2014 29. IFRS-FA | <ul style="list-style-type: none"> – <i>Locked-in</i> Zinssatz für Aufzinsung der CSM und Bestimmung des Barwerts der Cashflows, um welche die CSM angepasst wird – Änderungen der Wahl der Rechnungslegungsmethode gem. IAS 8 |
| IASB: 09/2014 31. IFRS-FA | <ul style="list-style-type: none"> – Erfassung des versicherungstechnischen Umsatzes unter Anwendung des <i>premium-allocation approaches</i> (PAA) – Bestimmung des Zinssatzes unter Anwendung des PAA |
| IASB: 10/2014 32. IFRS-FA | <ul style="list-style-type: none"> – Retrospektive Anwendung der Übergangsvorschriften |
| IASB: 01/2015 35. IFRS-FA | <ul style="list-style-type: none"> – Erleichterung der Übergangsregelungen im Zusammenhang mit der Erstanwendung von IFRS 9 vor Inkrafttreten des IFRS 4^{neu} |