

© 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:	48. IFRS-FA / 11.04.2016 / 12:45 – 13:15 Uhr
TOP:	02 – Update zur Anwendung von IFRS 9 i.V.m. IFRS 4 (ED/2015/11)
Thema:	Aktuelle IASB-Entscheidungen
Unterlage:	48_02_IFRS-FA_Insurance_CN

1 Sitzungsunterlagen für diesen TOP

- 1 Für diesen Tagesordnungspunkt (TOP) der Sitzung liegt folgende Unterlage vor:

Nummer	Titel	Gegenstand
48_02	48_02_IFRS-FA_Insurance_CN	Cover Note

Stand der Informationen: 04.04.2016.

2 Ziel der Sitzung

- 2 Der IFRS-FA wird über die im März 2016 vom IASB zum ED/2015/11 getroffenen Entscheidungen informiert (siehe Tz. 7). Ferner wird der IFRS-FA über die Entscheidungen, welche der IASB in seiner April-Sitzung treffen wird, mündlich in Kenntnis gesetzt (Themenvorschau siehe Tz. 9).

3 Stand des Projekts

- 3 Der IASB hat am 20. Juni 2013 den ED/2013/7 *Insurance Contracts* veröffentlicht. Der IFRS-FA hat seine Stellungnahmen an den IASB und an EFRAG am 22. Oktober 2013 verabschiedet. Insgesamt sind beim IASB 194 Stellungnahmen zum ED/2013/7 eingegangen.
- 4 Seit Beginn der Erörterungen im Januar 2014 beschäftigt sich der IFRS-FA regelmäßig mit dem Projekt und den vorläufigen Entscheidungen und Diskussionen des IASB.
- 5 Am 9. Dezember 2015 hat der IASB ferner den ED/2015/11 *Applying IFRS 9 Financial Instruments with IFRS 4 Insurance Contracts (Proposed amendments to IFRS 4)* zur Adressierung der Bedenken aufgrund der unterschiedlichen Erstanwendungszeitpunkte von IFRS 9 und dem neuen Versicherungsstandard veröffentlicht. Der Entwurf konnte bis zum 8. Februar 2016

kommentiert werden. Der IASB hat 95 Stellungnahmen zum ED/2015/11 erhalten, darunter auch die des DRSC.

- 6 Der IASB plant, finale Änderungen an IFRS 4 auf Basis des ED/2015/11 im September 2016 zu veröffentlichen. Der finale Versicherungsstandard ist nicht vor Ende 2016 zu erwarten.

4 Aktuelle IASB-Entscheidungen

- 7 Der IASB hat im März 2016 folgende Entscheidungen getroffen (Auszug aus dem IASB Update 03/2016):

The Board tentatively decided to set the direction for the redeliberations of the proposed amendments to IFRS 4, by deciding:

- a. to confirm the ED proposal to provide a temporary exemption from applying IFRS 9 for qualifying entities.*
- b. to confirm the ED proposal that the eligibility for the temporary exemption should be determined at the reporting entity level only. Hence, the assessment of eligibility should consider all of the activities of the reporting entity, and the reporting entity would apply only one Standard, either IFRS 9 or IAS 39 Financial Instruments: Recognition and Measurement, to all of its financial instruments in its financial statements.*
- c. to confirm that there should be a fixed expiry date for the temporary exemption.*
- d. to confirm the ED proposal to provide an overlay approach.*
- e. to confirm the ED proposal that the temporary exemption from applying IFRS 9 and the overlay approach should be optional.*

- 8 Die verbleibenden fachlichen Entscheidungen sollen im April und Mai 2016 vom IASB getroffen werden.

- 9 Konkret sind beim IASB laut Projektplan (gemäß IASB-Papier 14C vom März 2016) für April 2016 folgende Themen zur Entscheidungsfindung über die vorläufige Befreiung von der Anwendung von IFRS 9 (*temporary exemption*) auf der Agenda:

- (a) amendments to the eligibility condition;*
- (b) disclosures required;*
- (c) timing of the eligibility assessment (ie when would the entity determine if it qualifies);*
- (d) whether the entity should reassess its eligibility for the temporary exemption and if so, in what circumstances;*
- (e) whether the entity can stop applying the temporary exemption before the fixed expiry date.*



10 Ferner steht für folgende Themen noch eine Entscheidungsfindung aus:

Overlay Approach

- (f) clarify to which assets the approach applies;*
- (g) the circumstances in which an entity is required or permitted to cease applying the overlay approach and the mechanics that it should apply;*
- (h) presentation in the statement of comprehensive income (eg whether the option proposed in the ED should be restricted);*
- (i) disclosures required;*
- (j) whether the entity can stop applying the overlay approach before applying the forthcoming insurance contracts Standard;*

Other issues

- (k) the fixed expiry date for the temporary exemption and whether it should also apply to the overlay approach;*
- (l) whether to provide an exemption to IFRS 1 First time Adoption of International Financial Reporting Standards so that specified first-time adopters of IFRS Standards would be permitted to apply the overlay approach and/or temporary exemption;*
- (m) whether an exemption should be provided from requiring the entity's financial statements to be prepared using uniform accounting policies for financial instruments on application of the equity method when accounting for investments in associates and joint ventures under IAS 28 for affected entities (see paragraph 35 of IAS 28);*

Due process and permission to ballot

- (n) whether the due process steps have been completed;*
- (o) permission to begin the balloting process for the amendments to IFRS 4; and*
- (p) whether any Board member(s) intends to dissent at that stage.*