

© 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:	51. IFRS-FA / 28.07.2016 / 11:00 – 12:30 Uhr
TOP:	02 – IDW ERS HFA 48 (Einzelfragen der Bilanzierung von Finanzinstrumenten nach IFRS 9)
Thema:	Diskussion des Entwurfs ERS HFA 48
Unterlage:	51_02a_IFRS-FA_ERSHFA48_Diskussionsgrundlage

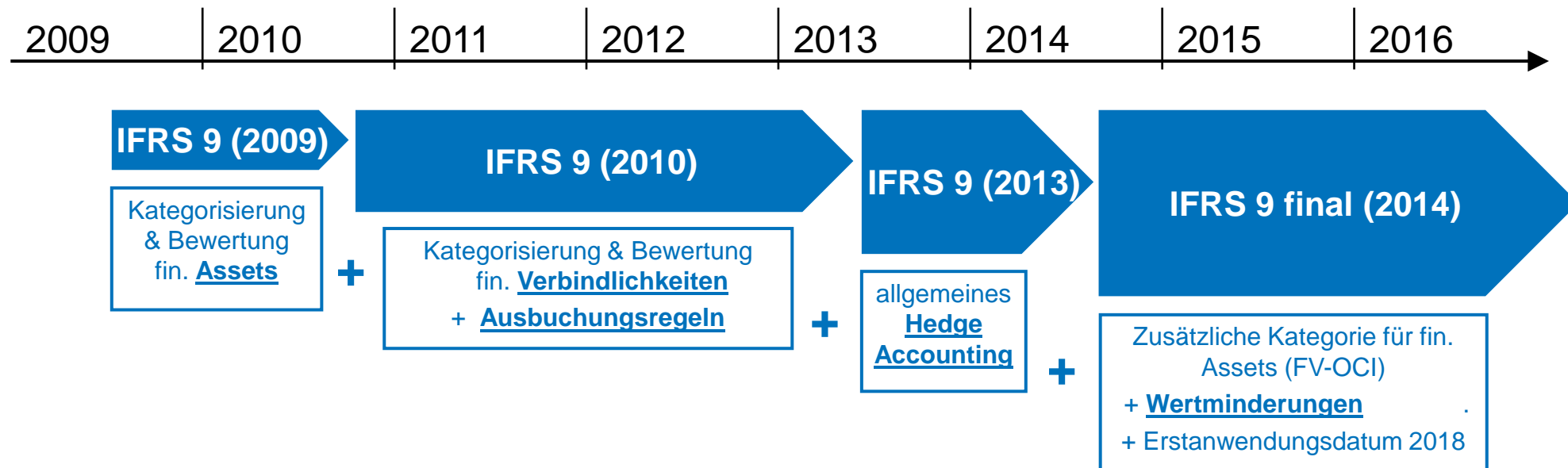
1. Hintergrund
2. Organisation des IDW-Projekts
3. ERS HFA 48: Inhaltsübersicht
4. ERS HFA 48: Inhalte im Detail
5. Diskussionsstand im IFRS-FA

1. Hintergrund (1/3)



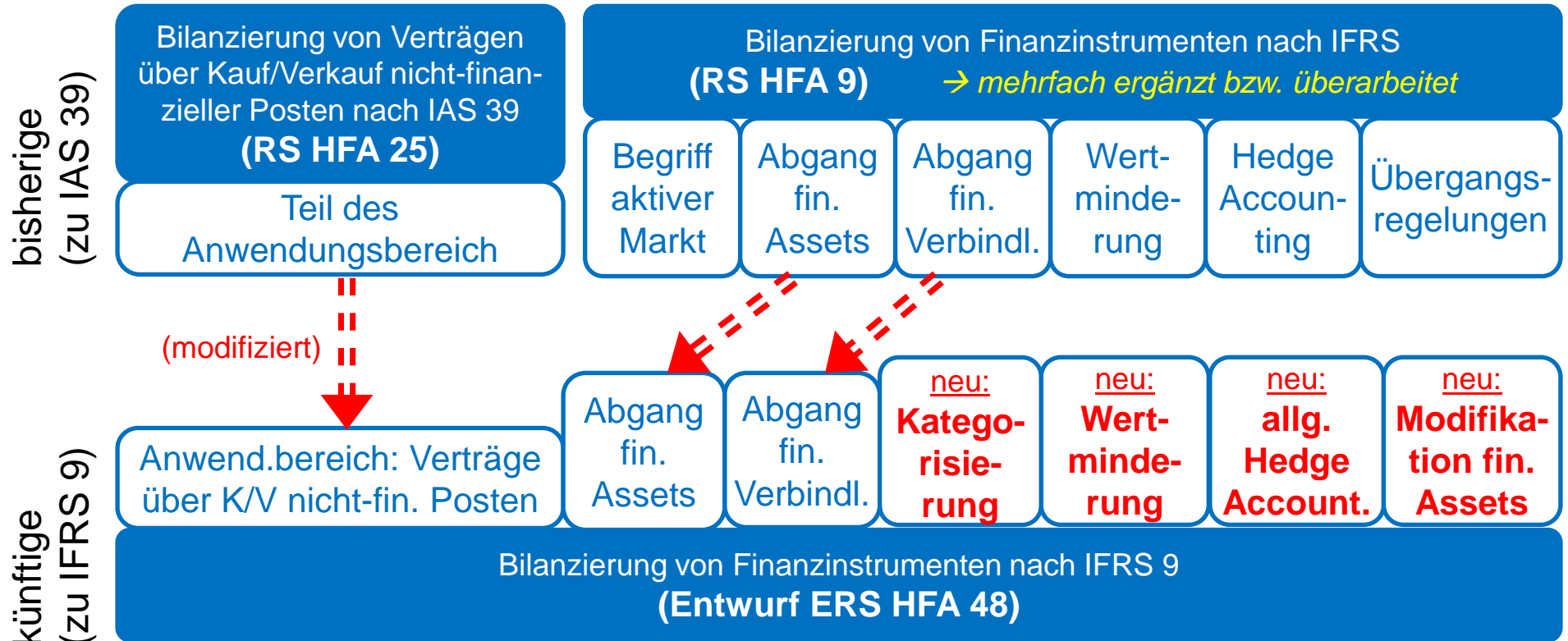
IFRS 9 *Financial Instruments*

- endgültige und vollständige Version im Juli 2014 verabschiedet
 - verpflichtende Erstanwendung gemäß IASB 1.1.2018
- vor 2014 mehrere sukzessive Vorversionen von IFRS 9



1. Hintergrund (2/3)

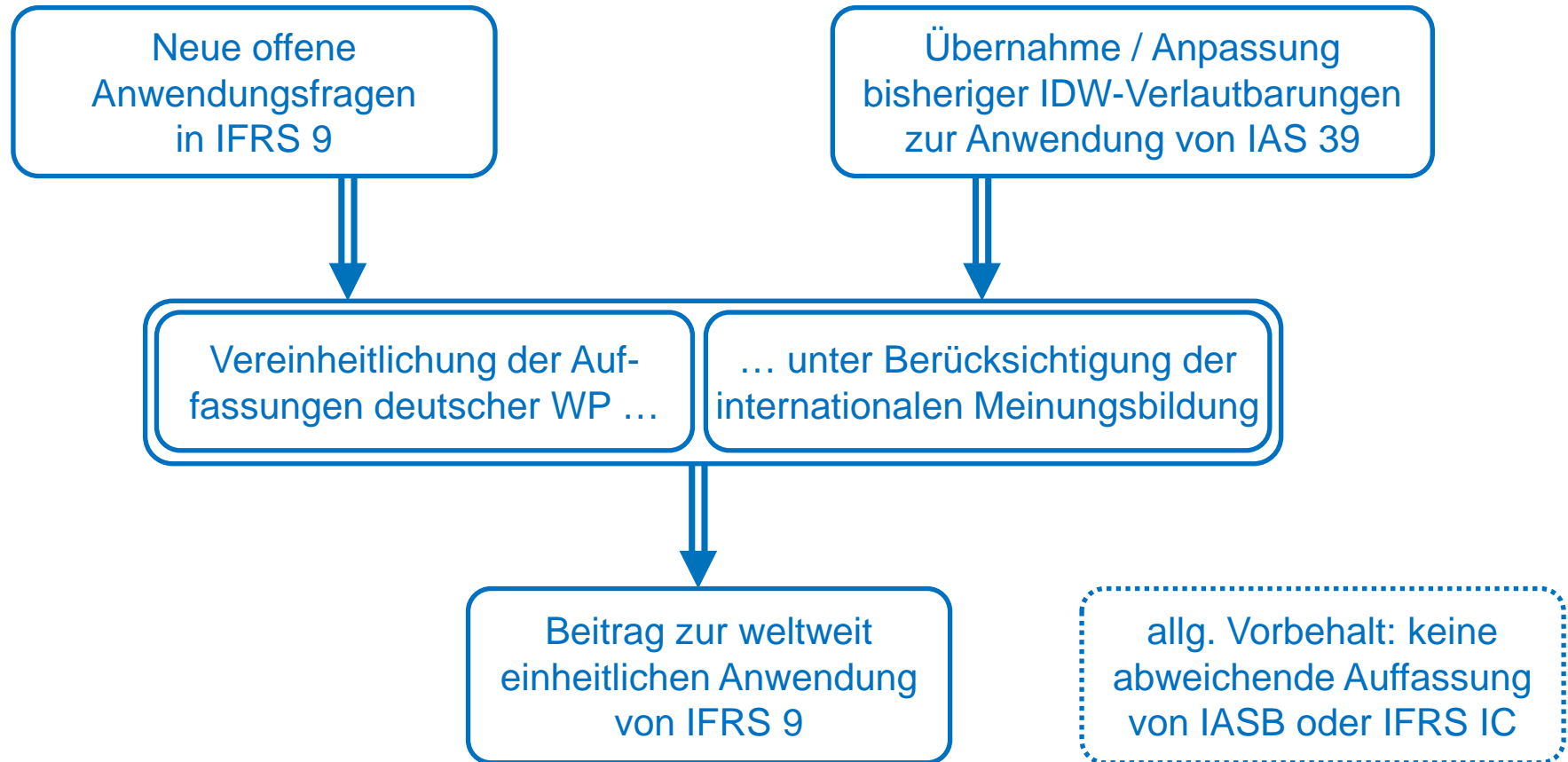
IDW-Verlautbarungen zu Finanzinstrumenten



→ weitere IDW-Verlautbarungen zu IAS 32 (RS HFA 24) und IFRS 7 (RS HFA 45)

1. Hintergrund (3/3)

Gründe für (E)RS HFA 48



2. Organisation des Projekts (1/2)

Allgemeines Verfahren (*Due Process*)

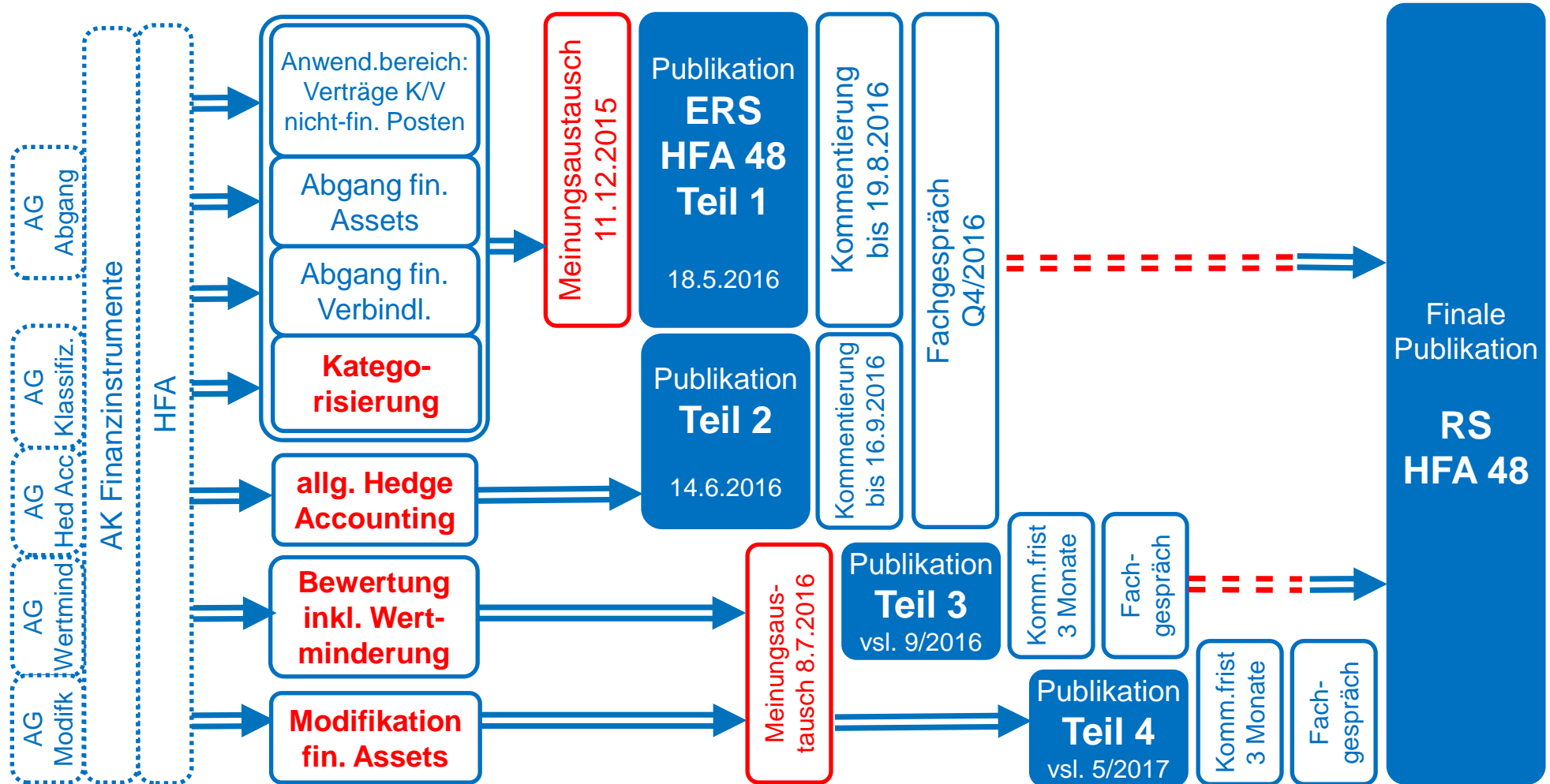


Besonderes Verfahren bei (E)RS HFA 48



2. Organisation des Projekts (2/2)

Beteiligte / Termine bei ERS HFA 48



3. Inhaltsübersicht (1/2)



Gliederung von ERS HFA 48 (Teile 1 und 2)

Kap.	Tz.	Regelungsbereich	Bemerkungen
1	1-4	Vorbemerkungen	--
2	5-42	<u>Anwendungsbereich: Verträge über den Kauf/Verkauf nicht-finanzieller Posten</u>	fast identisch mit RS HFA 25 (Kap. 2-4)
3.1	43-116	<u>Abgang von fin. Vermögenswerten</u>	stark geändert ggü. RS HFA 9 (Kap. 4)
3.2	117-138	<u>Abgang von fin. Verbindlichkeiten</u>	identisch mit RS HFA 9 (Kap. 5)
4.1	139-232	<u>Klassifizierung fin. Vermögenswerte</u>	neu, bisher keine Regeln in RS HFA 9 (zu IAS 39)
4.2	233-241	<u>Eingebettete Derivate</u>	fast identisch mit RS HFA 25 (Kap. 5)
4.3	242-249	<u>Umklassifizierung</u>	neu, bisher keine Regeln in RS HFA 9 (zu IAS 39)
5.1	--	Bewertung zu fortg. Anschaffungskosten	vorerst Platzhalter (bisher keine Regeln in HFA 9)
5.2	--	Wertminderung	vorerst Platzhalter (bisher RS HFA 9, Kap. 6)
5.3	250-252	<u>(Bewertung bei) Umklassifizierung</u>	neu, bisher keine Regeln in RS HFA 9 (zu IAS 39)
5.4	253-264	<u>„Gains and losses“</u>	neu, bisher keine Regeln in RS HFA 9 (zu IAS 39)
6	265-319	<u>Hedge Accounting</u>	stark geändert ggü. RS HFA 9 (Kap. 7)

3. Inhaltsübersicht (2/2)



Synopse der Gliederungen ERS HFA 48 / IFRS 9 / RS HFA 9

Regelungsbereich	ERS HFA 48	IFRS 9	RS HFA 9 <i>(betrifft IAS 39!)</i>
<u>Anwendungsbereich</u>	Kap. 2 (nur selektiv)	Chp. 2	---
(Erst-)Ansatz	---	Chp. 3.1	---
<u>Abgang von fin. Vermögenswerten</u>	Kap. 3.1	Chp. 3.2	Kap. 4
<u>Abgang von fin. Verbindlichkeiten</u>	Kap. 3.2 (nur selektiv)	Chp. 3.3	neu seit 5/2016: Kap. 5 (nur selektiv)
<u>Klassifizierung fin. Vermögenswerte</u>	Kap. 4.1	Chp. 4.1	---
Klassifizierung fin. Verbindlichkeiten	---	Chp. 4.2	---
<u>Eingebettete Derivate</u>	Kap. 4.2	Chp. 4.3	---
<u>Umklassifizierung</u>	Kap. 4.3	Chp. 4.4	---
Erst- und Folgebewertung (allgemein)	---	Chp. 5.1/5.2/5.3	---
Bewertung zu fortg. Anschaffungskosten	Kap. 5.1 (noch Platzhalter)	Chp. 5.4	---
Wertminderung	Kap. 5.2 (noch Platzhalter)	Chp. 5.5	Kap. 6 (seit 5/2016, zuvor Kap. 5)
<u>(Bewertung bei) Umklassifizierung</u>	Kap. 5.3	Chp. 5.6	---
<u>„Gains and losses“</u>	Kap. 5.4	Chp. 5.7	---
<u>Hedge Accounting</u>	Kap. 6	Chp. 6	Kap. 7 (seit 5/2016, zuvor Kap. 6)
Erstanwendung / Übergang	---	Chp. 7	Kap. 8 (seit 5/2016, zuvor Kap. 7)

4. Inhalte im Detail (1/12)

Kap. 2. „Anwendungsbereich: Verträge über K/V nicht-fin. Posten“

- formelle Gegenüberstellung:

RS HFA 25: Tz. 5-50

(fast identisch)

ERS HFA 48: Kap. 2 (5-42)

IAS 39.5-7

(fast identisch)

IFRS 9.2.4-9.2.7

- inhaltliche Gegenüberstellung:

<ul style="list-style-type: none"> • RS HFA 25.5-7: Grundlagen • 8-36: Möglicher Nettoausgleich • 37-41: Geschriebene Optionen • 42-50: Eingebettete Derivate 	<ul style="list-style-type: none"> • HFA 48.5-10: Grundlagen (6-9: neu wegen FV-Option) • 11-30: Möglichkeiten des Nettoausgleichs • 31-37: Besonderheiten Kaskadierung / Profilierung • 38-42: Geschriebene Optionen (Eingebettete Derivate nun in Kap. 4 „Klassifizierung“, Tz. 233-241)
<ul style="list-style-type: none"> • IAS 39.5: Verträge über K/V nicht-fin. Posten im Anwendungsbereich, außer <i>own use</i> • 6: Beispiele für o.g. Verträge • 7: bestimmte geschriebene Optionen im Anwendungsbereich 	<ul style="list-style-type: none"> • IFRS 9.2.4: Verträge über K/V nicht-fin. Posten im Anwendungsbereich, außer <i>own use</i> • .5: FV-Option für <i>own use</i>-Verträge (neu) • .6: Beispiele für o.g. Verträge • .7: bestimmte geschriebene Optionen im Anwendungsbereich

4. Inhalte im Detail (2/12)



Kap. 3.1. „Abgang fin. Vermögenswerte“

- formelle Gegenüberstellung:



4. Inhalte im Detail (3/12)



Kap. 3.1. „Abgang fin. Vermögenswerte“

- inhaltliche Gegenüberstellung:

<ul style="list-style-type: none">• RS HFA 9.113-114: Einleitung/Ablaufschema• 115: Konsolidierungspflicht (kurz)• 116-117: Ausbuchung anteilig o. gesamt• 118-125: Transfer• 126-134: Chancen und Risiken• 135-140: Verfügungsmacht • 141-150: Teilausbuchung / <i>continuing involvement</i>• 151: Anhangangaben• 152-197: Bsp. Verbriefungstransaktionen• 198-204: Bsp. Diskontwechsel• 205-236: Bsp. WP-Pensions- und -Leihegeschäfte	<ul style="list-style-type: none">• HFA 48.43-44: Einleitung/Ablaufschema• 45-50: Konsolidierungspflicht (ausführlicher)• 51-55: Ausbuchung anteilig o. gesamt (ausführlicher)• 56-70: Transfer (ausführlicher, spezif. Anwend.fälle)• 71-84: Chancen und Risiken (ausführlicher)• 85-93: Kontrolle (ausführlicher)• 94-96: Servicing Asset/Liability (zusätzlich)• 97-106: Teilausbuchung / <i>continuing involvement</i> (andere Darstellung, Buchungsbeispiele geändert)• 107-114: Bsp. WP-Pensions- und -Leihegeschäfte (andere kürzere Darstellung)• 115-116: Bsp. Verbriefung (andere, kürzere Darstellung)
<ul style="list-style-type: none">• IAS 39.15-23: Ausbuchung anteilig oder gesamt, wenn Rechte untergehen oder übertragen wurden, Beurteilung evtl. einbehaltener Chancen/Risiken• 24-28: Transfers mit Ausbuchung, Servicevertrag• 29: Transfers ohne Ausbuchung• 30-35: Teilausbuchung bei <i>continuing involvement</i>• 36-37: Saldierungsverbot, Behandlung <i>Collaterals</i>	<ul style="list-style-type: none">• IFRS 9.3.2.1-.9: Ausbuchung anteilig oder gesamt, wenn Rechte untergehen oder übertragen wurden, Beurteilung evtl. einbehaltener Chancen/Risiken• .10-.14: Transfers mit Ausbuchung, ggf. neues Asset• .15: Transfers ohne Ausbuchung• .16-.21: Teilausbuchung bei <i>continuing involvement</i>• .22-.23: Saldierungsverbot, Behandlung <i>Collaterals</i>

4. Inhalte im Detail (4/12)

Kap. 3.2. „Abgang fin. Verbindlichkeiten“

- formelle Gegenüberstellung:



- inhaltliche Gegenüberstellung:

<ul style="list-style-type: none"> • RS HFA 9.237: Einleitung: nur ein Bsp. im Fokus • 238-242: Grundsätze zu Abgang und Modifikationen • 243-248: Bsp. Reverse-Factoring 	<ul style="list-style-type: none"> • HFA 48.117: Einleitung: nur ein Bsp. im Fokus • 118-122: Grundsätze zu Abgang und Modifikationen • 123-138: Bsp. Reverse-Factoring
<ul style="list-style-type: none"> • IAS 39.39: Ausbuchung anteilig oder gesamt, wenn Verpflichtung untergegangen/getilgt/gelöscht • 40-41: Behandlung von Modifikationen oder Tausch • 42: Behandlung der Differenz bei Teileinbuchung nach Ausbuchung 	<ul style="list-style-type: none"> • IFRS 9.3.3.1: Ausbuchung anteilig oder gesamt, wenn Verpflichtung untergegangen/getilgt/gelöscht • .2-.3: Behandlung von Modifikationen oder Tausch • .4: Behandlung der Differenz bei Teileinbuchung nach Ausbuchung

4. Inhalte im Detail (5/12)



Kap. 4.1. „Klassifizierung fin. Vermögenswerte“

- formelle Gegenüberstellung:

in RS HFA 9 nicht enthalten

==
(neu)

ERS HFA 48: Kap. 4.1 (139-232)

IAS 39.9

=====
(stark geändert)

IFRS 9.3.1.1 & 4.1.1-4.1.5

- inhaltliche Gegenüberstellung:

<i>in RS HFA 9 nicht enthalten</i>	<ul style="list-style-type: none">• HFA 48.139-143: Grundsätze Klassifizierung• 144-166: Geschäftsmodellbedingung<ul style="list-style-type: none">○ 144-153: Bestimmung Geschäftsmodell wer/wie/wann○ 154-164: Modell „Halten“, u.a. Vertragsaufteilung○ 165-166: Modell „Halten und Verkaufen“• 167-232: Zahlungsstrombedingung<ul style="list-style-type: none">○ 167-182: Begriffsdefinitionen, spezif. <i>Vertragsklauseln</i>○ 183-189: Zeitwert des Geldes○ 190-218: Klauseln, die Laufzeit oder Beträge ändern (insb. Kündigung/Verlängerung/Optionen/Hebel etc.)○ 205-217: Beschränkte Rückgriffsrechte (<i>non-recourse</i>)○ 218: Schwellen „<i>de minimis</i>“ / „<i>not genuine</i>“○ 219-232: vertragl. verknüpfte FI / Verbriefungstranchen
------------------------------------	---

4. Inhalte im Detail (6/12)



Kap. 4.1. „Klassifizierung fin. Vermögenswerte“

- inhaltliche Gegenüberstellung:

- IAS 39.9 (Definitionen): vier „Kategorien“:
 - FV-PL: Handelsabsicht oder Derivat oder FV-PL-Option (unter Bedingungen)
 - HtM: fixe Zahlungen, feste Laufzeit, Halteabsicht bzw. -fähigkeit
 - LaR: fixe Zahlungen, feste Laufzeit, keine Notiz an aktivem Markt
 - AfS: fixe Zahlungen, feste Laufzeit, keine Notiz an aktiv. Markt, aber als AfS designiert oder alle sonstigen („Restkategorie“)Faktisch sind hier auch Regeln zur (Folge-)Bewertung relevant, d.h. IAS 39.45-46.

- IFRS 9.3.1.1: Erstansatz erfordert „Klassifizierung“ (**grundlegend geänderte Kategorisierungsmethodik**)
- .4.1.1: drei „Wertansätze“, die sich aus Kombination von Geschäftsmodell und Zahlungsstrommerkmalen ergeben: AC und FV-OCI und FV-PL (**grundlegend geändert**)
- .4.1.2: AC-Kategorie („Halten“ & Cashflows=Nominal+Zins)
- .4.1.2A: FV-OCI-Kategorie („Halten und Verkaufen“ & Cashflows=Nominal+Zins)
- .4.1.3: Details bzgl. „Nominal“ und „Zins“
- .4.1.4: FV-PL-Kategorie für alle sonstigen („Restkategorie“) sowie FV-OCI-Option für bestimmte EK-Instrumente
- .4.1.5: FV-PL-Option sofern *accounting mismatch*

4. Inhalte im Detail (7/12)



Kap. 4.2. „Eingebettete Derivate“

- formelle Gegenüberstellung:



- inhaltliche Gegenüberstellung:

<ul style="list-style-type: none"> • HFA 25.42-44: allg. Trennungspflicht und -kriterien • 45-47: Spezialfall Vertrag über K/V nicht-fin. Posten • 48-50: Analyse zur Beurteilung ob „<i>closely related</i>“ 	<ul style="list-style-type: none"> • HFA 48.233-235: allg. Trennungspflicht und -kriterien (geändert da Trennung nur bei nicht-fin. Grundvertrag) • 236-238: Spezialfall Vertrag über K/V nicht-fin. Posten • 239-241: Analyse zur Beurteilung ob „<i>closely related</i>“
<ul style="list-style-type: none"> • IAS 39.10: Definition • 11: Trennungspflicht und -kriterien , Bilanzierung des Grundvertrags • 11A: FV-PL-Option für gesamtes Hybridinstrument • 12: FV-PL-Pflicht wenn Derivat nicht bewertbar • 13: FV-Differenz wenn Derivat nicht bewertbar 	<ul style="list-style-type: none"> • IFRS 9.4.3.1: Definition • .2: Trennungsverbot bei fin. Grundvertrag (geändert) • .3-.4: Trennungspflicht und -kriterien bei nicht-fin. Grundvertrag, Bilanzierung des Grundvertrags • .5: F12: FV-PL-Pflicht wenn Derivat nicht bewertbar • .6: FV-PL-Pflicht wenn Derivat nicht bewertbar • .7: FV-Differenz wenn Derivat nicht bewertbar

4. Inhalte im Detail (8/12)

Kap. 4.3. „Umklassifizierung“

- formelle Gegenüberstellung:

in RS HFA 9 nicht enthalten

==
(neu)

ERS HFA 48: Kap. 4.3 (242-249)

IAS 39.50-54

=====
(stark geändert)

IFRS 9.4.4.1-4.4.3

- inhaltliche Gegenüberstellung:

<p><i>in RS HFA 9 nicht enthalten</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> HFA 48.242: Darstellung Umklassifizierungsgebot 243: Details, wer Geschäftsmodell ändern kann 244-249: Details, wann ein Geschäftsmodell als geändert gilt
<ul style="list-style-type: none"> IAS 39.50-50F: Umklassifizierungsverbot in/aus HfT, außer: von HfT/AfS nach LaR in seltenen Fällen 51-52: Umklassifizierung vom HtM nach AfS bei Änderung Halteabsicht/-fähigkeit 53: Umklassifizierung von LaR nach AfS bei Verfügbarkeit von Fair Values 54: Umklassifizierung von AfS nach Htm/LaR bei Änderung Halteabsicht/-fähigkeit 	<ul style="list-style-type: none"> IFRS 9.4.4.1-.3: Allg. Umklassifizierungsverbot, aber: Umklassifizierungsgebot bei Änderung Geschäftsmodell (grundlegend geändert infolge geänderter Kategorisierungsmethodik)

4. Inhalte im Detail (9/12)

Kap. 5.3. (Bewertung bei) „Umklassifizierung“

- formelle Gegenüberstellung:

in RS HFA 9 nicht enthalten

==
(neu)

ERS HFA 48: Kap. 5.3 (250-252)

keine Regeln in IAS 39

==
(neu)

IFRS 9.5.6.1-5.6.7

- inhaltliche Gegenüberstellung:

<i>in RS HFA 9 nicht enthalten</i>	<ul style="list-style-type: none"> HFA 48.250-252: Detailregeln zur Bestimmung des Umklassifizierungstags
<i>keine vergleichbaren Regeln in IAS 39</i>	<ul style="list-style-type: none"> IFRS 9.5.6.1: Umklassifizierung prospektiv, keine Anpassung Vergleichszahlen .2-.5: Wechsel FV / AC (oder umgekehrt), neuer Wertansatz am Umklassifizierungstag zu bestimmen, Ausweis Differenz zum ursprüngl. Wert .6-.7: Wechsel FV-OCI / FV-PL (oder umgekehrt)

4. Inhalte im Detail (10/12)



Kap. 5.4. „Gains and Losses“

- formelle Gegenüberstellung:

in RS HFA 9 nicht enthalten

==> (neu) ERS HFA 48: Kap. 5.4 (253-264)

IAS 39.55-57 ==> (stark geändert) IFRS 9.5.7.1-5.7.11

- inhaltliche Gegenüberstellung:

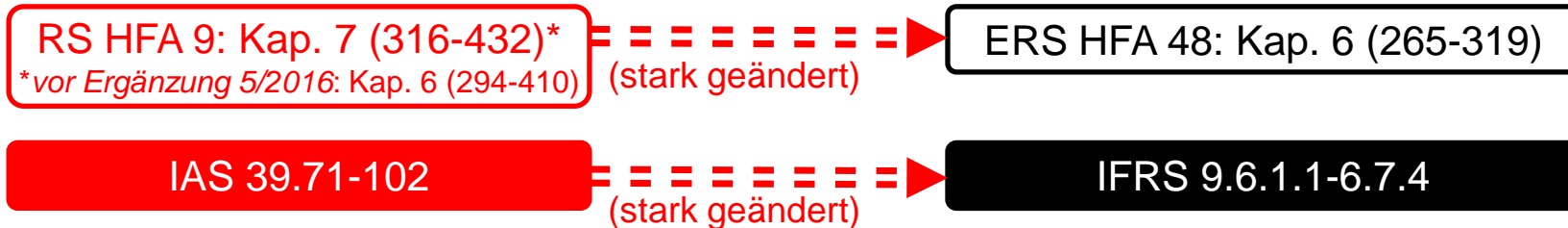
<p><i>in RS HFA 9 nicht enthalten</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> HFA 48.253-261: Regeln für EK-Instrumente at FV-OCI, Details zur Ausübung der FV-OCI-Option, Abgrenzung EK/FK, Abgrenzung Ausschüttung vs. Teilrückzahlung 262-264: Details zu fin. Verbindlichkeiten mit FV-PL-Option, insb. OCI-Ausweis eigenbonitätsbedingter FV-Änderungen
<ul style="list-style-type: none"> IAS 39.55: FV-Änderungen für HfT in P&L; für AfS im OCI mit Recycling bei Ausbuchung. 56: für LaR/HtM P&L-Erfassung nur bei Ausbuchung, Impairment oder Amortisation 57: Behandlung Differenz Handels- vs. Erfüllungstag 	<ul style="list-style-type: none"> IFRS 9.5.7.1: grds. FV-Änderungen in P&L, mit Ausnahmen (grundlegend geändert wegen neuer Kategorien) .2: für FI <i>at amortised cost</i> P&L-Erfassung nur bei Ausbuchung, Impairment oder Amortisation .3: Verweis auf Behandlung bei Hedge Accounting .4: Behandlung Differenz Handels- vs. Erfüllungstag .5-8: Ausnahmeregel für EK-Instrumente at FV-OCI sowie für fin. Verbindlichkeiten mit FV-PL-Option (grundlegend neu)

4. Inhalte im Detail (11/12)



Kap. 6. „Hedge Accounting“

- formelle Gegenüberstellung:



→ Bei IFRS 9-Anwendung bleiben wahlweise (a) **alle** Hedge Accounting-Regeln nach IAS 39 oder (b) die allg. Regeln nach IFRS 9 + **Spezialregeln** zum Portfolio-Fair Value Hedge Accounting nach IAS 39 anwendbar.

- inhaltliche Gegenüberstellung:

<ul style="list-style-type: none">• RS HFA 9.294-295**: Vorbemerkung• 296-302**: Notwendigkeit, Ziel Hedge Accounting• 303-338**: Voraussetzungen<ul style="list-style-type: none">○ 303ff.: Sicherungsinstrumente, Designation○ 312ff.: Grundgeschäfte, Designation○ 317ff.: Hedgearten○ 322ff.: Anforderungen Desig./Dokumentation○ 325ff.: Effektivitätstest <p>** alle Tz. gemäß RS HFA 9 vor Ergänzung 5/2016</p>	<ul style="list-style-type: none">• HFA 48.265-267: Zielsetzung (stark gekürzt, geändert wg. Fokus auf Risikomanagement)• 268-274: Sicherungsinstrumente (leicht gekürzt, teils geändert)• 275-294: Grundgeschäfte (ausführlicher und geändert, insb. wg. Designationsmöglichkeit Komponenten, Schichten, proxy hedges)• 295-296: Voraussetzungen/Anforderungen: Designation/Dokumentation/Effektivität (stark gekürzt)
---	--

4. Inhalte im Detail (12/12)



Kap. 6. „Hedge Accounting“

- inhaltliche Gegenüberstellung:

<ul style="list-style-type: none">• 339-346 **: Bilanzielle Abbildung FV-Hedges• 347-356 **: Bilanzielle Abbildung CF-Hedges• 357 **: Verbot von Hedge Accounting• 358-410 **: Besonderheiten Portfolio FV-Hedges <p>** alle Tz. gemäß RS HFA 9 vor Ergänzung 5/2016</p>	<ul style="list-style-type: none">• 297-319: Bilanzierung<ul style="list-style-type: none">○ 297f.: Hedgearten (verschoben, verkürzt)○ 299ff.: Ermittlung Ineffektivität (geändert)○ 304ff.: Hedgeanpassung/“Rebalancing“ (zusätzlich)○ 309ff.: Bilanzierung Zeitwert von Optionen (zusätzlich)
<ul style="list-style-type: none">• IAS 39.71: Allg. Ausnahmeregelung• 72-77: Zulässige Sicherungsinstrumente und deren Designation• 78-84: Zulässige „Grundgeschäfte“ und deren Designation• 85-88: Bilanzierung (Hedge Accounting), Grundsätze, Bedingungen, Hedgearten• 89-94: Fair Value-Hedges (inkl. Beendigung)• 95-101: Cashflow-Hedges (inkl. Beendigung)• 102: Nettoinvestitions-Hedges	<ul style="list-style-type: none">• IFRS 9.6.1.1-.3: Zielsetzung, Anwendungsbereich, Ausnahmecharakter (ausführlicher)• .6.2.1-.6: Zulässige Sicherungsinstrumente und deren Designation (geändert)• .6.3.1-.7: Zulässige „Grundgeschäfte“ und deren Designation (geändert)• .6.4.1: Bedingungen für Hedge Accounting (teils geändert)• .6.5.1-.7: Bilanzierung, Hedgearten, Beendigung (geändert)• .6.5.8-.10: Fair Value-Hedges (teils geändert, umgegliedert)• .6.5.11-.12: Cashflow-Hedges (teils geändert, umgegliedert)• .6.5.13-.14: Nettoinvestitions-Hedges• .6.5.15-.16: Bilanzierung teildesignierter Elemente (zusätzlich)• .6.6.1-.6.7.4: (Teil)Designation spezielle Exposures (zusätzlich)

5. Diskussionsstand im IFRS-FA



Diskussionsstand (Ende Juni 2016) = Basis für die DRSC-AG

- Der IFRS-FA stellt fest, dass ein Teil der Regelungen identisch oder nahezu unverändert aus RS HFA 9 und RS HFA 25 übernommen wurden. Für diese wird entschieden, keine vertiefende Diskussion zu führen. Abschn. 2. 3.2. 4.2.
- Regelungen, die gegenüber RS HFA 9 geändert wurden, sollen ... vertieft werden. 3.1.
- Schließlich sollen jene Regelungen in ERS HFA 48, zu denen keine äquivalenten Regelungen in RS HFA 9 bestehen, ebenfalls ... vertieft werden. Zu diesem Zwecke wird die DRSC-AG beauftragt, diese Abschnitte zu erörtern und zu würdigen. 4.1. 4.3. 5.3. 5.4.
- Der IFRS-FA erhält Kenntnis, dass kürzlich eine Ergänzung zu ERS HFA 48 betreffend Hedge Accounting publiziert wurde. Die DRSC-AG soll auch diese Ergänzung erörtern. 6.