

© 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

<b>Sitzung:</b>	<b>63. IFRS-FA / 11.12.2017 / 13:15 – 14:15 Uhr</b>
<b>TOP:</b>	<b>04 – IDW ERS HFA 48 Einzelfragen der Bilanzierung von FI nach IFRS 9</b>
<b>Thema:</b>	<b>Diskussion der dritten Fortsetzung zu ERS HFA 48 (Modifikationen)</b>
<b>Unterlage:</b>	<b>63_04_IFRS-FA_ERSHFA48_CN</b>

### 1 Sitzungsunterlagen für diesen TOP

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

Nummer	Titel	Gegenstand
63_04	63_04_IFRS-FA_ERSHFA48_CN	Cover Note
63_04a	63_04a_IFRS-FA_ERSHFA48_ Diskussionsgrundlage	DRSC-Präsentation als Diskussionsgrundlage <b>(identisch mit Unterlage 61_03a)</b>
63_04b	63_04b_IFRS-FA_ERSHFA48_ IDW	(Dritte) Fortsetzung zu ERS HFA 48 – Modifikation finanzieller Vermögenswerte <b>(identisch mit Unterlage 61_03b)</b> <b>Unterlage öffentlich verfügbar: <a href="http://www.idw.de">www.idw.de</a></b>

Stand der Informationen: 22.11.2017.

### 2 Ziel der Sitzung

- 2 Der IFRS-FA soll die **Diskussion der dritten Fortsetzung** zum IDW-Entwurf einer Stellungnahme zu "Einzelfragen der Bilanzierung von Finanzinstrumenten nach IFRS 9" (ERS HFA 48) betreffend "Modifikation finanzieller Vermögenswerte" **abschließen**.
- 3 Der IFRS-FA wird zudem gebeten, die **endgültige DRSC-Stellungnahme an das IDW** zu beschließen. Die Kommentierungsfrist endet am 11.12.2017, dem Tag der IFRS-FA-Sitzung. Ein Stellungnahmeentwurf auf Basis der bisherigen Diskussionen im IFRS-FA und in der AG liegt vor.



### 3 Hintergrund zum IDW-Projekt ERS HFA 48

- 4 Das IDW hat 2015 begonnen, eine Rechnungslegungsstellungnahme RS HFA 48 zu erarbeiten, die ausgewählte Bilanzierungsfragen zu IFRS 9 enthält. Diese Rechnungslegungsstellungnahme wurde in mehreren Abschnitten bzw. Teilentwürfen erarbeitet:

	Teilthema	Entwurf vom	Kommentierung bis	DRSC-Stellungnahme	
	Hauptentwurf	„Kategorisierung/Bewertung“	13.5.2016	19.8.2016	16.8.2016
	1. Fortsetzung	„Hedge Accounting“	14.6.2016	16.9.2016	16.8.2016
	2. Fortsetzung	„Wertminderungen“	8.9.2016	9.12.2016	6.12.2016

- 5 RS HFA 48 wurde mittlerweile vom IDW verabschiedet und am 20.6.2017 veröffentlicht. RS HFA 48 enthält alle o.g. Teilthemen bzw. Abschnitte. RS HFA 48 löst zugleich RS HFA 9 und 25 (beide betreffen analoge Abschnitte bzw. Einzelfragen, jedoch zu IAS 39) ab.
- 6 Die nun vorliegende Entwurfsfassung der dritten Fortsetzung deckt das Teilthema „Modifikation finanzieller Vermögenswerte“ ab, welches im Rahmen dieses „Projekts“ vom IDW von Beginn an als eigenes Thema und zugleich als letzter Abschnitt eingeplant und erarbeitet wurde.

### 4 Bisheriges Vorgehen im IFRS-FA

- 7 Der IFRS-FA erhielt erstmals Kenntnis von ERS HFA 48 in seiner 49. Sitzung (Mai 2016) und hat beschlossen, diesen Entwurf nebst allen erwarteten Fortsetzungen zu erörtern und zudem die DRSC-AG „Finanzinstrumente“ jeweils in die Diskussion einzubinden.
- 8 Das Hauptdokument ERS HFA 48 hat der IFRS-FA in seiner 50. und 51. Sitzung diskutiert. Dazwischen hat auf Wunsch des IFRS-FA die DRSC-AG getagt und das „Hauptdokument“ erörtert; die Ergebnisse hat der IFRS-FA in der 51. Sitzung zur Kenntnis erhalten. Die Meinung des IFRS-FA wurde in einer DRSC-Stellungnahme am 16.8.2016 an das IDW übermittelt.
- 9 Die erste Fortsetzung zu ERS HFA 48 (betreffend Hedge Accounting) hat der IFRS-FA in seiner 51. Sitzung diskutiert. Zuvor hat – gleichfalls auf Wunsch des IFRS-FA – die DRSC-AG diese erste Fortsetzung erörtert; die Ergebnisse hat der IFRS-FA in der 51. Sitzung ebenfalls zur Kenntnis erhalten. Die Meinung des IFRS-FA zur ersten Fortsetzung wurde in der o.g. DRSC-Stellungnahme vom 16.8.2016 integriert und somit an das IDW übermittelt.
- 10 Die zweite Fortsetzung zu ERS HFA 48 (betreffend Wertminderungen) wurde in der 54. und 55. Sitzung des IFRS-FA diskutiert. Auf Wunsch des IFRS-FA hat die DRSC-AG auch diese Fortsetzung erörtert; die Ergebnisse wurden dem IFRS-FA zur Kenntnis gebracht. Die Meinung des IFRS-FA wurde dann in der o.g. Stellungnahme vom 6.12.2016 an das IDW übermittelt.
- 11 Die dritte Fortsetzung zu ERS HFA 48 (betreffend Modifikationen) wurde in der 61. Sitzung des IFRS-FA diskutiert. Auf Wunsch des IFRS-FA hat die DRSC-AG diese Fortsetzung am 23. Oktober 2017 erörtert, und zwar auf Basis der Anmerkungen des IFRS-FA. Die Ergebnisse der liegen dem IFRS-FA als AG-Sitzungsprotokoll vor.