

© 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>75. IFRS-FA / 13.06.2019 / 13:30 – 15:30 Uhr</b>
<b>TOP:</b>	<b>03 – EFRAG DP Pension Plans</b>
<b>Thema:</b>	<b>Erörterung vorgeschlagener Bilanzierungsalternativen</b>
<b>Unterlage:</b>	<b>75_03_IFRS-FA_Pension Plans_CN</b>

### 1 Sitzungsunterlagen für diesen TOP

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

Nr.	Titel	Gegenstand
75_03	75_03_IFRS-FA_Pension Plans_CN	Cover Note
75_03a	75_03a_IFRS-FA_Pension Plans_Disk	Diskussionsgrundlage
75_03b	75_03b_IFRS-FA_Pension Plans_DP	Diskussionspapier, abrufbar unter: <a href="http://www.efrag.org/News/Project-366/Discussion-Paper--Accounting-for-Pension-Plans-with-an-Asset-Return-Promise">www.efrag.org/News/Project-366/Discussion-Paper--Accounting-for-Pension-Plans-with-an-Asset-Return-Promise</a>

Stand der Informationen: 11.06.2019

### 2 Ziel der Sitzung

- 2 Ziel der Sitzung ist, das EFRAG-Diskussionspapier *Accounting for Pension Plans with an Asset-Return Promise* zu erörtern und die Grundlagen für eine DRSC-Stellungnahme zu erarbeiten. Einen Schwerpunkt soll die Evaluierung der vorgeschlagenen Bilanzierungsalternativen bilden.

### 3 Inhalte des Projekts

- 3 EFRAG stellt mit seinen Forschungsaktivitäten zur Pensionsbilanzierung die Problematik der bilanziellen Abbildung von sogenannten hybriden Pensionsplänen zur Diskussion. Untersuchungsgegenstand bilden renditegebundene Pensionsversprechen mit einer Mindestgarantie. Anhand eines vereinfachten Beispiels werden alternative Bilanzierungsmethoden dargestellt und im Hinblick auf die qualitativen Anforderungen des IFRS-Rahmenwerks bewertet. Zu den untersuchten



---

Ansätzen zählen (1) *Capped Asset Return approach*, (2) *Fair Value Based approach* und (3) *Fulfilment Value approach*.

- 4 Damit gehen EFRAG's Forschungsaktivitäten zur Pensionsbilanzierung über die des IASB hinaus. Der IASB untersucht gegenwärtig ausschließlich die Anwendung des *Capped Asset Return approach* für renditegebundene Pensionspläne.

#### **4 Stand des Projekts**

- 5 Der IFRS FA befasste sich auf seiner 74. Sitzung mit einer Entwurfsfassung des zwischenzeitlich veröffentlichten Diskussionspapiers und beschloss, zu den Ergebnissen des Diskussionspapiers Stellung zu nehmen.