

© 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 – nichtöffentliche SITZUNGSUNTERLAGE

<b>Sitzung:</b>	<b>77. IFRS-FA / 05.09.2019 / 13:30 – 15:30 Uhr</b>
<b>TOP:</b>	<b>03 – EFRAG DP Accounting for Pension Plans with an Asset-Return Promise</b>
<b>Thema:</b>	<b>Vorbereitung Stellungnahme</b>
<b>Unterlage:</b>	<b>77_03_IFRS-FA_Pensions_EFRAG_CN</b>

### 1 Sitzungsunterlagen für diesen TOP

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

Nummer	Titel	Gegenstand
77_03	77_03_IFRS-FA_Pensions_EFRAG_CN	Cover Note
77_03a	77_03a_IFRS-FA_Pensions_EFRAG_Draft	Ergebnisse der DRSC AG Pensionen
77_03b	77_03b_IFRS-FA_Pensions_EFRAG_DP_75_03b	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: 30.08.2019

### 2 Ziele der Sitzung

- 2 Ziel der Sitzung ist, die Diskussion zu EFRAG's Diskussionspapier *Accounting for Pension Plans with an Asset-Return Promise* fortzusetzen und eine DRSC-Stellungnahme zu erarbeiten.

### 3 Hintergrund

- 3 EFRAG stellt mit seinen Forschungsaktivitäten zur Pensionsbilanzierung die bilanzielle Abbildung von sogenannten hybriden Pensionsplänen zur Diskussion. Untersuchungsgegenstand bilden renditegebundene Pensionszusagen 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 Das Diskussionspapier wurde am 15. Mai 2019 veröffentlicht. Die Stellungnahmefrist endet am 15. November 2019.
- 6 Auf seiner 74. und 75. Sitzung erörterte der IFRS-FA die Inhalte des Diskussionspapiers. Im Mittelpunkt der Erörterungen standen die Kapitel 4 (Darstellung der alternativen Bilanzierungsansätze anhand eines Beispiels) und Kapitel 5 (Evaluierung der vorgeschlagenen Bilanzierungsalternativen).
- 7 Der IFRS-FA beschloss, zum Diskussionspapier Stellung zu nehmen und die AG *Pensionen* in die weitere Diskussion einzubinden. Die AG *Pensionen* tagte am 28. August 2019. Sitzungsunterlage **77\_03a** gibt die Ergebnisse der Arbeitsgruppe wieder.