

© 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>74. IFRS-FA / 26.04.2019 / 09:30 – 11:00 Uhr</b>
<b>TOP:</b>	<b>07 – Geplantes EFRAG DP zu Pensionen</b>
<b>Thema:</b>	<b>Information des IFRS-FA</b>
<b>Unterlage:</b>	<b>74_07_IFRS-FA_EFRAG DP Pension_CN</b>

### 1 Sitzungsunterlagen für diesen TOP

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

Nr.	Titel	Gegenstand
74_07	74_07_IFRS-FA_EFRAG DP Pension_CN	Cover Note
74_07a	74_07a_IFRS-FA_EFRAG DP Pension_ppt	ppt-Präsentation der Research-Ergebnisse
74_07b	74_07b_IFRS-FA_EFRAG DP Pension_DP	Near final DP (Veröffentlichung für Anfang Mai geplant), abrufbar unter: <a href="http://www.efrag.org/Meetings/Calendar">http://www.efrag.org/Meetings/Calendar</a> EFRAG-Board Papier 08.02 vom April

Stand der Informationen: 18.04.2019.

### 2 Ziel der Sitzung

- 2 Ziel der Sitzung ist, den IFRS-FA über den aktuellen Stand des EFRAG Forschungsprojekts zu Pensionen zu informieren. Den Schwerpunkt bildet die Vorstellung der vorliegenden Forschungsergebnisse.

### 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 evaluiert. 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 Nächste Schritte**

- 5 Die DRSC-Geschäftsstelle plant, zum Diskussionspapier Stellung zu nehmen. Hierzu soll auf der folgenden 75. IFRS-FA Sitzung der im Diskussionspapier enthaltende Fragenkatalog besprochen werden.