

1

Hintergrund

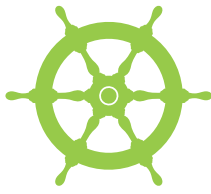


- IFRS 9 löst IAS 39 ab
- Hierdurch auch umfangreiche Änderungen in den Regeln zur Darstellung von Sicherungsbeziehungen in IFRS Abschlüssen

- + Ökonomisches Risikomanagement kann jetzt auch in der Rechnungslegung umfassend abgebildet werden
- + Geringere GuV Volatilität
- + Weniger restriktive Regelungen
- + Mehr Flexibilität

2

Handlungsfelder für Ihr Unternehmen



Strategische Konzeption

- Organisationseinheiten übergreifende Auswirkungen für Treasury, Risikomanagement und Rechnungswesen
- Optimierung der Hedging Strategien
- Notwendigkeit des Gleichlaufs zwischen bisheriger bilanzieller Hedging-Strategien mit der Risikomanagement-strategie und -zielsetzung
- Entwicklung Zielbild Daten & Systeme
- Evaluierung des Einführungs-szenarios



Operative Implementierung

- Anpassung der Arbeitsanweisungen
- Bereitstellung der Datenlandschaft
- Anpassung der Prozesse
- Erfüllung der Dokumentationsanforderungen

3

Zeithorizont



- Mögliche Einführungszeitpunkte
 - Einführungszeitpunkt: 01.01.2018
 - Vorzeitig: Abhängig von Endorsement
 - Spät: Nutzung des Wahlrechts für IFRS 9 Phase III*
- Abschluss der strategischen Konzeption z.B. bis Mitte 2016
- Mindestens 6-12 Monate Vorlauf für Test- und Roll-Out Phase

*Wahlrecht zur Fortführung des General Hedge Accounting nach IAS 39 bis Standard zum „Macro Hedge Accounting“ ebenfalls anwendungspflichtig wird

Deloitte.

Deloitte bezieht sich auf Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL“), eine „private company limited by guarantee“ (Gesellschaft mit beschränkter Haftung nach britischem Recht), ihr Netzwerk von Mitgliedsunternehmen und ihre verbundenen Unternehmen. DTTL und jedes ihrer Mitgliedsunternehmen sind rechtlich selbstständig und unabhängig. DTTL (auch „Deloitte Global“ genannt) erbringt selbst keine Leistungen gegenüber Mandanten. Eine detailliertere Beschreibung von DTTL und ihren Mitgliedsunternehmen finden Sie auf www.deloitte.com/de/ueberUns.

Deloitte erbringt Dienstleistungen in den Bereichen Wirtschaftsprüfung, Steuerberatung, Corporate Finance und Consulting für Unternehmen und Institutionen aus allen Wirtschaftszweigen; Rechtsberatung wird in Deutschland von Deloitte Legal erbracht. Mit einem weltweiten Netzwerk von Mitgliedsunternehmen in mehr als 150 Ländern verbindet Deloitte herausragende Kompetenz mit erstklassigen Leistungen und unterstützt Kunden bei der Lösung ihrer komplexen unternehmerischen Herausforderungen. Making an impact that matters – für mehr als 225.000 Mitarbeiter von Deloitte ist dies gemeinsames Leitbild und individueller Anspruch zugleich.

Diese Veröffentlichung enthält ausschließlich allgemeine Informationen, die nicht geeignet sind, den besonderen Umständen des Einzelfalls gerecht zu werden, und ist nicht dazu bestimmt, Grundlage für wirtschaftliche oder sonstige Entscheidungen zu sein. Weder die Deloitte & Touche GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft noch Deloitte Touche Tohmatsu Limited, noch ihre Mitgliedsunternehmen oder deren verbundene Unternehmen (insgesamt das „Deloitte Netzwerk“) erbringen mittels dieser Veröffentlichung professionelle Beratungs- oder Dienstleistungen. Keines der Mitgliedsunternehmen des Deloitte Netzwerks ist verantwortlich für Verluste jedweder Art, die irgendetwas im Vertrauen auf diese Veröffentlichung erlitten hat.

Stand 01/2016