



© DRSC e.V. || Zimmerstr. 30 || 10969 Berlin || Tel.: (030) 20 64 12 - 0 || Fax.: (030) 20 64 12 -15
www.drsc.de - info@drsc.de

Diese Sitzungsunterlage wird der Öffentlichkeit für die DSR-Sitzung zur Verfügung gestellt, so dass dem Verlauf der Sitzung gefolgt werden kann. Die Unterlage gibt keine offiziellen Standpunkte des DSR wieder. Die Standpunkte des DSR werden in den Deutschen Rechnungslegungs Standards sowie in seinen Stellungnahmen (Comment Letters) ausgeführt.
Diese Unterlage wurde von einem Mitarbeiter des DRSC für die DSR-Sitzung erstellt.

DSR – öffentliche SITZUNGSUNTERLAGE

DSR-Sitzung:	154. / 04.03.2011 / 10:00 – 12:00 Uhr
TOP:	07 – IAS 39 Replacement: Hedge Accounting
Thema:	IASB-Exposure Draft
Papier:	154_07_HedgeAccounting_CoverNote

Sitzungsunterlagen für diesen TOP

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

Nummer der Sitzungsunterlage	Titel	Gegenstand
154_07	154_07_HedgeAccounting_CoverNote	Cover Note
154_07a		nicht öffentliche Sitzungsunterlage
154_07b		nicht öffentliche Sitzungsunterlage
154_07c	154_07c_HedgeAccounting_ED	IASB-Originaldokument (ED)_ 153_03c
154_07d	154_07d_HedgeAccounting_ED_BC	IASB-Originaldokument (ED)_ 153_03d
154_07e		nicht öffentliche Sitzungsunterlage

Stand der Informationen: 18.02.2011.

Ziel der Sitzung

- 2 Abschluss der Diskussion des IASB-ED sowie Finalisierung der DSR-Stellungnahme. Auch Entscheidung über Befassung mit neuem FASB-Diskussionspapier zum IASB-ED.

Bisherige Arbeitsschritte des DSR

- 3 Zwischen der 149. und 153. Sitzung wurden der ED sowie die gestellten Fragen erörtert und die DSR-Meinung größtenteils abschließend diskutiert. Zudem wurden einige der Themenausschnitte/Fragestellungen in der Öffentlichen Diskussion sowie der DRSC-Arbeitsgruppe Finanzinstrumente besprochen. Die Ergebnisse im Detail sind in Unterlage **154_07b** zusammengefasst. Hier folgt ein Überblick über den aktuellen Arbeitsstand



(dies dient zugleich auch als Anleitung für den Stand der Antworten im Entwurf der DSR-Stellungnahme, Unterlage **154_07e**):

Thema (Nummerierung gemäß der vom Projektmanager vorgenommenen und in DSR-Sitzungen verwendeten Themengliederung)	Erörtert	Status	Frage im ED
1. Zielsetzung – hier: allgemein	149.-153., AG	beendet	Q1
1. Anwendungsbereich – hier: Warenverträge	152.+153., AG	beendet	Q14
1. Anwendungsbereich – hier: insgesamt	153.	beendet	---
1. Anwendungsbereich – hier: Ausschluss dynamischer Portfolien	151., ÖD	beendet	---
2. Sicherungsinstrumente – hier: Nichtderivate	151.	beendet	Q2
3. Sicherbare Bestandteile – hier: aggregierte Exposures	151.-153., ÖD, AG	beendet	Q3
3. Sicherbare Bestandteile – hier: Risikokomponenten	152.+153., ÖD	beendet	Q4
3. Sicherbare Bestandteile – hier: Sub-LIBOR-Anteil	EFRAG / offen	in 154.	Q4
3. Sicherbare Bestandteile – hier: Schichten	153.	vertiefen in 154.	Q5
3. Sicherbare Bestandteile – hier: Gruppen / Nettoposition	151.+152.	beendet	Q11
3. Sicherbare Bestandteile – hier: Bilanzausweis Gruppen	offen	in 154.	Q12
4. Designation (in Zusammenhang mit Zielsetzung)	151.+152.	beendet	---
5. Effektivitätsbeurteilung	151.+152.	beendet	Q6
6. Bilanzierungsmethodik: OCI und <i>separate line items</i>	151.	beendet	Q9a, b
6. Bilanzierung (nicht-designierter) Zeitwert von Optionen	153.	beendet	Q10
7. Hedgeanpassung, Pflicht bzw. freiwillig	151., ÖD	beendet	Q7
7. Hedgeauflösungspflicht, Verbot freiwillige Auflösung	151., ÖD	beendet	Q8
8. Zusatzangaben	offen	in 154.	Q13
9. Erstanwendung / Übergangsvorschriften	153.	beendet	Q16
X. Sonstiges – hier: keine Linked Presentation	153.	beendet	Q9c
X. Sonstiges: Alternative Behandlung von Kreditrisiken	153.	beendet	Q15
X. Sonstiges: Hedge Accounting vs. Kategorisierung	152.	beendet	---

Nächste Arbeitsschritte des DSR

- 4 In dieser 154. Sitzung sind somit noch folgende, bisher nicht oder nicht abschließend erörterten Themenausschnitte zu besprechen:

Thema	To Do	Folien 154_07a	Frage im ED
3. Sicherbare Bestandteile – hier: Sub-LIBOR-Anteil	evtl. zu erörtern	13-14	Q4
3. Sicherbare Bestandteile – hier: Bilanzausweis Gruppen	noch zu erörtern	9	Q12
3. Sicherbare Bestandteile – hier: Schichten	zu vertiefen	10-12	Q5b
8. Zusatzangaben	noch zu erörtern	15-16	Q13



Neues FASB-Diskussionspapier zum IASB-ED „Hedge Accounting“

- 5 Am 9.2.2011 hat der FASB ein Diskussionspapier veröffentlicht, in dem er um Meinungen zu den Vorschlägen des IASB-ED „Hedge Accounting“ bittet. Im FASB-Diskussionspapier werden die Kernpunkte des IASB-Vorschlags sowie des früheren FASB-Vorschlags (ED vom Mai 2010) wiedergegeben und gegenübergestellt. Zudem ist der Inhalt des IASB-ED vollständig enthalten, und dazu werden 23 Fragen – abweichend von den Fragen im IASB-ED – gestellt.
- 6 Der FASB hat die Stellungnahmen zu seinem ED bislang nur in Bezug auf Kategorisierung und Impairment ausgewertet; die Auswertung zum Hedge Accounting soll erst im Q2/2011 beginnen. In diesem Zusammenhang möchte der FASB nun wissen, ob seine Constituents die IASB-Vorschläge begrüßen und fokussiert seine Fragen insbesondere auf jene Punkte, bei denen der FASB seinerseits Änderungen am Modell vorgeschlagen hatte. Die Kommentierungsfrist zu diesem Diskussionspapier endet am 25.4.2011. Der FASB signalisiert zudem, dass er an der Auswertung und Diskussion der Stellungnahmen zum IASB-ED durch den IASB teilnehmen wird.
- 7 Sofern der DSR sich mit dem FASB-Diskussionspapier befassen möchte – insb. die Unterschiede zwischen IASB- und FASB-ED erörtern und ggf. kommentieren will –, kann der DRSC-Projektverantwortliche einen Vergleich (als Überblick bereits in DSR-Unterlage **151_09a** sowie **152_02a** enthalten) noch detaillierter aufbereiten. Dies kann um eine Gegenüberstellung der Argumente in den DSR-Stellungnahmen zum damaligen FASB-ED (in Kurzform in der Sammlung der DSR-Aussagen zum IASB-ED integriert, vgl. Unterlage **153_03b** sowie **154_07b**) und zum jetzigen IASB-ED erweitert werden. Die Befassung würde dann für die 155. DSR-Sitzung (April 2011) eingeplant.

Fragen an den DSR:

- a) Möchte der DSR sich mit dem FASB-Diskussionspapier gesondert befassen?
- b) Wenn ja, in welcher Form möchte der DSR ggf. zu dem Diskussionspapier Stellung beziehen (z.B. Ergänzung der Stellungnahme zum IASB-ED, Verweis auf/Ergänzung der damalige(n) Stellungnahme zum FASB-ED, gänzlich neue Stellungnahme)?