



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

<b>DSR-Sitzung:</b>	<b>155. / 05.04.2011 / 14:15 – 15:15 Uhr</b>
<b>TOP:</b>	<b>08 – IAS 39 replacement: IASB ED/2011/1 Offsetting</b>
<b>Thema:</b>	<b>IASB ED/2011/1 Offsetting Financial Assets and Financial Liabilities (Cover Note)</b>
<b>Papier:</b>	<b>155_08_IASB_ED_Offsetting_Cover Note</b>

### Sitzungsunterlagen für diesen TOP

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

Nummer der Sitzungsunterlage	Titel	Gegenstand
155_08	155_08_IASB_ED_Offsetting_Cover Note	Cover Note
155_08a	155_08a_Overview_IASB_ED_Offsetting	Vom Projektmanager erstellte Übersicht mit den Vorschlägen des IASB ED/2011/1 Offsetting <b>Zusatzinformation 154_09a</b>
155_08b	155_08b_Draft_CL_IASB_ED_Offsetting	Vom Projektmanager überarbeiteter Entwurf einer Stellungnahme an den IASB zum ED/2011/1 Offsetting
155_08c	155_08c_IASB_ED_Offsetting	Vom IASB veröffentlichter Exposure Draft; <b>Zusatzinformation 154_09d</b>

Stand der Informationen: 18. März 2011.

### Ziel der Sitzung

- 2 Vorstellung des IASB Exposure Draft ED/2011/1 *Offsetting Financial Assets and Financial Liabilities* und Erörterung des Entwurfs einer Stellungnahme an den IASB.



## Stand des Projekts

- 3 Im Rahmen der Diskussionen während der Finanzkrise zu einem notwendigen *level playing field* zwischen Unternehmen (insbesondere im Finanzdienstleistungsbereich), die nach IFRS bilanzieren, und solchen, die US-GAAP anwenden, rückte auch das Thema Saldierung von finanziellen Vermögenswerten und Schulden in den Mittelpunkt des Interesses. Insbesondere die unterschiedlichen Regelungen zur Saldierung von Derivaten und ähnlichen Finanzinstrumenten standen in der Kritik, weil diverse Kennzahlen bzw. regulatorische Kennziffern an der Bilanzsumme anknüpfen. Hierbei wurde von verschiedenen Seiten (etwa dem Basel Committee on Banking Supervision oder dem Financial Stability Board) eine Angleichung der Vorschriften angemahnt.
- 4 Nachdem das Thema zunächst innerhalb des Projektes *Derecognition of Financial Instruments* behandelt wurde, haben IASB und FASB im Juni 2010 beschlossen, größere Konvergenz hinsichtlich der Kriterien zur Saldierung von derivativen Verträgen und anderen Finanzinstrumenten in der Bilanz herzustellen. Dies wurde sozusagen als Phase 4 in das Gesamtprojekt zur Ersetzung von IAS 39 aufgenommen.
- 5 Der Exposure Draft ED/2011/1 *Offsetting Financial Assets and Financial Liabilities* wurde am 28. Januar 2011 veröffentlicht. Die Kommentierungsfrist endet am 28. April 2011. Ziel bleibt weiterhin, den finalen (Gesamt-)Standard zur Bilanzierung von Finanzinstrumenten bis Ende Juni 2011 zu verabschieden.
- 6 Der DSR hat in seiner 152. Sitzung im Januar 2011 die zum damaligen Zeitpunkt noch vorläufigen Entscheidungen von IASB und FASB hinsichtlich der neuen Saldierungsvorschriften erörtert. Am 25. Februar 2011 fand zu diesem Exposure Draft eine Öffentliche Diskussion des DRSC statt.
- 7 Der DSR hat den Exposure Draft in seiner 154. Sitzung im März 2011 aus Zeitgründen nicht diskutiert. Es wurden jedoch im Umlaufverfahren die Meinungen zu dem ersten Entwurf einer Stellungnahme an den IASB eingeholt. Der in Sitzungsunterlage **155\_08b** enthaltene überarbeitete Entwurf einer Stellungnahme berücksichtigt diese Meinungsäußerungen.