



© 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 FA-Sitzung zur Verfügung gestellt, so dass dem Verlauf der Sitzung gefolgt werden kann. Die Unterlage gibt keine offiziellen Standpunkte der FA wieder. Die Standpunkte der 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>16. IFRS-FA / 17.05.2013 / 12:45 – 14:15 Uhr</b>
<b>TOP:</b>	<b>07 – Business model</b>
<b>Thema:</b>	<b>Conceptual Framework: Bulletin – Business Model</b>
<b>Papier:</b>	<b>16_07_IFRS-FA_BM_CoverNote-FA</b>

### Sitzungsunterlagen für diesen TOP

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

Nummer	Titel	Gegenstand
16_07	16_07_IFRS-FA_BM_CoverNote	Cover Note
16_07b	16_07b_IFRS-FA_BM_IASB_Staff	IASB Staff – Observer note <i>business model</i>

Stand der Informationen: 03.05.2013.

### Ziel der Sitzung

- 2 Diskussion und Positionierung des FA zum Entwurf eines Bulletins *Business Model*.

### Hintergrund

- 3 Bereits in der letzten IFRS-FA Sitzung wurde vor dem Hintergrund möglicher projektbegleitender Bulletins zur Überarbeitung des IFRS-Rahmenkonzepts (*Conceptual Framework*) der Vorschlag von EFRAG kurz erörtert, einen Bulletin zur Bedeutung des Geschäftsmodells (*business model*) in der Finanzberichterstattung und in der Standardsetzung für IFRS im Allgemeinen zu veröffentlichen. Neben geäußerten Bedenken, dass ein entsprechender Vorentwurf des Bulletins zu tendenziös ausgefallen war, wurden auch Bedenken geäußert, dass der Bulletin dem eigentlichen Forschungspapier der



---

pro-aktiven Tätigkeiten von EFRAG, ANC und FRC zum *business model* die Sichtweisen und die Ergebnisse vorwegnimmt.

- 4 Anzumerken ist zudem, dass ein vorgetragenes Hauptargument hinsichtlich einer Vorabveröffentlichung eines Bulletins vor dem eigentlichen Forschungspapier nicht mehr besteht, da der IASB sich bereits dem Thema und der Diskussion zum *business model* in seiner Sitzung im April 2013 hinsichtlich der Überarbeitung des Rahmenkonzepts angenommen hatte.
- 5 Der entsprechende Entwurf eines Bulletins wurde federführend durch EFRAG Staff grundlegend überarbeitet und liegt EFRAG und den vier Standardsetzern zur Kommentierung und möglichen Abstimmung vor. Grundsätzlich wurden auch Anmerkungen durch den DRSC-Projektverantwortlichen in der überarbeiteten Fassung berücksichtigt, gleichwohl bestehen weiterhin einzelne Bedenken in der vorliegenden Abfassung des Bulletins, die in der Sitzung durch den DRSC-Projektverantwortlichen weiterführend erläutert werden.

### **IASB Update und Fragen an den FA**

- 6 Der IASB diskutierte in seiner April Sitzung das Thema *business model* auf der Basis der Ausarbeitungen durch den IASB Staff (Sitzungsunterlage **16\_07b**). In seinem Update zur Sitzung im April führt der IASB folgende Ergebnisse der Sitzung auf:

*“At this meeting, the IASB discussed whether an entity’s business model is relevant to decisions that the IASB will make in setting Standards. The IASB tentatively decided that, when the IASB develops new or revised Standards, financial statements can be made more relevant if the IASB considers how an entity conducts its business activities. In addition, the IASB tentatively decided that the Discussion Paper should not provide a formal definition of ‘business model’.”* IASB Update, April 2013

Vor dem Hintergrund der vom IASB getroffenen, vorläufigen Entscheidungen für das anstehende Diskussionspapier zur Überarbeitung des Rahmenkonzepts sollen in der FA-Sitzung die folgenden Fragen diskutiert werden:



---

Frage 1: Welche Bedenken bzw. Änderungsvorschläge bestehen aus Sicht des FA für die vorgelegte Version eines Bulletins zum *business model*?

Frage 2: Stimmt der FA einer Veröffentlichung des Bulletins zum *business model* zu?

Frage 3: Unterstützt der FA die vorläufigen Entscheidungen vom IASB zum *business model*?