



© 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 – nicht öffentliche SITZUNGSUNTERLAGE

|                     |   |
|---------------------|---|
| <b>DSR-Sitzung:</b> | <b>131. / 11.05.2009 / 17:45 – 18:45 Uhr</b>        |
| <b>TOP:</b>         | <b>05 – DRS 15 - Lageberichterstattung</b>          |
| <b>Thema:</b>       | <b>Planung der Überarbeitung des DRS 5 und 15</b>   |
| <b>Papier:</b>      | <b>05_DRS 15 - Lageberichterstattung_Cover Note</b> |

### Sitzungsunterlagen für diesen TOP

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

| Nummer der Sitzungsunterlage | Titel  | Gegenstand  |
|------------------------------|--|---|
| 05                           | 05_DRS 15 –<br>Lageberichterstattung_<br>Cover Note      | Cover Note.   |
| 05a                          | 05a_Diverse Aspekte<br>Überarbeitung DRS 5 und 15        | Vom DRSC-Mitarbeiter erstellte Unterlage zur Analyse<br>- inhaltlicher,<br>- technischer und<br>- zeitlicher<br>Aspekte einer (Teil-) Überarbeitung der DRS 5 / 15 in 2009.   |
| 05b                          | 05b_Vorschlaege<br>Berichterstattung<br>Risikomanagement | Vom DRSC-Mitarbeiter erstellte Unterlage zur Analyse der von verschiedenen Institutionen im Rahmen der Finanzkrise vorgelegten Vorschläge / Anregungen, die sich auf die Lageberichterstattung auswirken könnten – hier insbesondere zum Risikomanagement und einer diesbezüglichen externen Berichterstattung mit besonderer Berücksichtigung des Bereichs Banken / KI / Finanzdienstleister sowie Versicherungen. |

Stand der Informationen: 30. April 2009.



## Ziel der Sitzung

- 2 Klärung der Frage, ob und ggf. wie eine (Teil-) Überarbeitung
  - des DRS 15 - *Lageberichterstattung* und
  - des DRS 5 - *Risikoberichterstattung*in 2009 umzusetzen ist bzw. wie relevante Themen alternativ adressiert werden können.
- 3 Kurze Vorstellung der im Rahmen der Finanzkrise von verschiedenen Institutionen und Organisationen vorgelegten Empfehlungen zur Ausgestaltung des Risikomanagements sowie der externen Berichterstattung hierüber.

## Stand des Projekts

- 4 Letztmals Anfang und Ende September 2008 (123. und 124. Sitzung) hat der DSR das Thema Überarbeitung der DRS zur Lageberichterstattung mit folgenden Ergebnissen diskutiert (jeweils Zitate aus den Protokollen):
- 5 123. Sitzung: „... Bezüglich der weiteren Vorgehensweise beschließt der DSR Folgendes:
  - Der Rat einigt sich darauf, vor die inhaltliche Überarbeitung der betreffenden DRS (d.h. DRS 15, 15a und 5, nicht aber 17) eine Erhebung bei den Erstellern, den Prüfern, den Analysten und ausdrücklich auch bei der DPR über ihre Erfahrungen mit den entsprechenden DRS durchführen zu lassen.
  - ...
  - Auf Basis der Ergebnisse der Erhebung wird der DSR entscheiden, bzgl. welcher Inhalte die betreffenden DRS überarbeitet werden sowie ob hierfür eine Arbeitsgruppe gegründet werden soll. ...“
124. Sitzung: „... Im Rahmen der Vorbereitung für eine solche Erhebung wird Folgendes vom DSR festgelegt:
  - ....
  - Zeitlicher Rahmen  
Die Fragebögen sollen zu Beginn 03/2009 versendet werden; die vorgegebene Bearbeitungszeit soll ca. 2-4 Wochen betragen. An dieser zeitlichen Vorgabe sind alle notwendigen Vor- und Nachbereitungsarbeiten zu orientieren. ...“
- 6 Aufgrund der Entwicklungen seit September 2008 ist der Rat nunmehr zu dem Ergebnis gelangt (siehe Protokoll zur 130. Sitzung – Aktuelles), dass bezüglich der Regelungen zum Lagebericht eine Überarbeitung der DRS 5 und 15 bis Ende 2009 in Erwägung zu



ziehen ist. Allerdings wurden gleichzeitig Bedenken geäußert, ob dieses Vorhaben tatsächlich noch im Jahr 2009 umgesetzt werden kann bzw. ob eine teilweise Überarbeitung möglich und sinnvoll ist. Konkret wurde angeregt, zunächst herauszuarbeiten, welche Themen anzusprechen sind, z.B. ob im Rahmen der Risikoberichterstattung eine stärkere Berücksichtigung von Finanzinstrumenten notwendig ist.

Die Analyse soll insbesondere aktuelle Veränderungen und Diskussionen zum Inhalt haben.

7 Vor diesem Hintergrund werden die folgenden Unterlagen zur Diskussion vorgelegt:

➤ **05a\_Diverse Aspekte Überarbeitung DRS 5 und 15**

Gegenstand dieser Unterlage ist die Analyse einer Überarbeitung der DRS 5 und 15, die zum Ende des Jahres 2009 dergestalt abgeschlossen sein soll, dass den Bilanzherstellern für die Berichterstattung über das Geschäftsjahr 2009 (hier: Geschäftsjahr = Kalenderjahr 2009) zeitgerecht die entsprechend überarbeiteten Regelungen vorliegen. Es ist die Frage zu erörtern, ob eine Gesamtüberarbeitung der Standards in 2009 abgeschlossen werden kann bzw. welche Maßnahmen zu ergreifen sind, wenn dies nicht möglich erscheint.

➤ **05b\_ Vorschläge Berichterstattung Risikomanagement**

Gegenstand dieser Unterlage ist die Vorstellung und die kurze Analyse der von verschiedenen Organisationen und Institutionen speziell als Reaktion auf die Finanzkrise vorgelegten Vorschläge / Anregungen, die sich auf die Überarbeitung der DRS 5 und 15 auswirken könnten; insbesondere zum Risikomanagement und einer diesbezüglichen externen Berichterstattung mit besonderer Berücksichtigung des Bereichs Banken / KI / Finanzdienstleister sowie Versicherungen.