



© 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>146. / 02.07.2010 / 10:30 – 13:45 Uhr</b>
<b>TOP:</b>	<b>05 – Financial Instruments – FASB-Exposure Draft of Proposed Accounting Standards Update</b>
<b>Thema:</b>	<b>Vorstellung und Diskussion ED</b>
<b>Papier:</b>	<b>146_05_FASB FI Cover Note</b>

### Sitzungsunterlagen für diesen TOP

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

Nummer der Sitzungsunterlage	Titel	Gegenstand
146_05	146_05_FASB FI Cover Note	Cover Note
146_05a	146_05a_FASB FI ED Darstellung	Darstellung Inhalte des FASB-ED zu FI <b>(UPDATE von 145_05a)</b>
146_05b	146_05b_FASB FI ED	FASB-ED zu FI <b>(145_05b)</b>
146_05c	146_05c_FASB FI ED Diskussionsstand	Darstellung des Diskussionsstands im DSR und AG-Vorbesprechung zum FASB-ED zu FI

Stand der Informationen: 24.06.2010.

### Ziel der Sitzung

- 2 Der am 26. Mai 2010 vom FASB veröffentlichte Entwurf „*Exposure Draft of Proposed Accounting Standards Update*“ zu Topic 815/825 „*Accounting for Financial Instruments and Revisions to the Accounting for Derivative Instruments and Hedging Activities*“ (nachfolgend: FASB-ED) wurde dem DSR in der 145. Sitzung vorgestellt. Der DSR hat seine Meinungsbildung begonnen; dies soll nun in der 146. Sitzung vertieft werden.
- 3 Insb. soll festgelegt werden, welche Themenaspekte höhere oder geringere Relevanz haben. Auf dieser Basis kann der DSR entscheiden, ob und welche der Aspekte tiefergehend erörtert und in der DSR-Stellungnahme thematisiert werden sollen (oder nicht).



## Stand des Projekts

- 4 Der IASB hat laut Projektplan für die Phase 3 „Hedge Accounting“ im Projekt „Financial Instruments“ (IAS 39-Replacement) einen Exposure Draft (IASB-ED) für Q3-2010 vorgesehen. Dieser soll bis Q2-2011 als Ergänzung zu IFRS 9 verabschiedet sein.
- 5 In Zusammenhang mit dieser Phase 3 hatten IASB und FASB gemeinsame Sitzungen abgehalten. Jedoch wurde offensichtlich, dass der FASB nicht nur ein eigenständiges Entwurfsdokument zur Bilanzierung von FI veröffentlichen will, sondern darin auch ein eigenes (vom IASB abweichendes) Bilanzierungsmodell vorschlagen wird.
- 6 Der FASB hat für sein Finanzinstrumente-Gesamtprojekt den FASB-ED nunmehr am 26.05.2010 veröffentlicht. Die Kommentierungsfrist endet am 30.09.2010. Die Verabschiedung soll noch im 1. Halbjahr 2011 stattfinden.

## Arbeitsschritte des DSR

- 7 Der DSR hat in der 145. Sitzung beschlossen, eine Stellungnahme an den FASB (mit Kopie an den IASB) zu adressieren. Es sollen aber nicht alle 71 Fragen des FASB-ED, sondern nur ausgewählte „wesentliche“ Fragen und ggf. mehrere Fragen in Zusammenhang beantwortet werden. Ergänzend soll jeweils ein Vergleich mit den bestehenden und ggf. erwarteten IFRS-Regelungen angestellt werden und auch jeweils geprüft werden, inwieweit die Vorschläge prinzipien- oder regelbasiert sind.
- 8 Der DSR wurde in der 145. Sitzung über wesentliche Inhalte des FASB-ED informiert. Der DSR hat sich zu den meisten Themenausschnitten bereits geäußert und eine erste Meinung bzw. Thesen oder Fragen formuliert (vgl. Unterlage **146\_05c**). Auf Bitte des DSR haben der Vorsitzende der DSR-AG „Finanzinstrumente“, der Pate sowie die beiden Projektverantwortlichen am 23.06.2010 erörtert, welche Themenausschnitte wesentlich bzw. kritisch sind, und einen entsprechenden Vorschlag erarbeitet, welche Themenausschnitte bei der Diskussion im DSR vorrangig oder nachrangig oder gar nicht erörtert werden sollten (vgl. Unterlage **146\_05c**).
- 9 Die Erörterung des FASB-ED im DSR wird in dieser (146.) sowie der 148. Sitzung (02.07.2010 und 02./03.09.2010) fortgesetzt. Das vorläufige Meinungsbild des DSR wird der AG in ihrer Sitzung am 11.08.2010 vorgestellt. Der DSR kann die AG bitten,



---

sich nur auf bestimmte Themenausschnitte und zudem nur auf ausgewählte Fragen bzw. Thesen des DSR zu beschränken. Die Erkenntnisse der AG werden in der 148. DSR-Sitzung vorgestellt. Der DSR wird gebeten, seine Meinungsbildung in der 148. Sitzung abzuschließen.

- 10 Zum FASB-ED wird am 05.07.2010 eine Öffentliche Diskussion des DRSC in Frankfurt durchgeführt. Die dortigen Meinungsäußerungen werden dem DSR ebenfalls in der 148. Sitzung zur weiteren Erörterung vorgestellt.
- 11 Die Projektverantwortlichen werden für die 148. DSR-Sitzung zudem einen Entwurf einer DSR-Stellungnahme erarbeiten und dem DSR vorlegen. Auf dieser Basis sollte die Meinungsbildung im DSR abgeschlossen werden. Idealerweise verabschiedet der DSR seine Stellungnahme in der 148. Sitzung. Alternativ ist die Stellungnahme nach der 148. Sitzung – jedoch vor dem 30.09.2010 (Ende der Kommentierungsfrist) – im Umlaufverfahren zu verabschieden.