



© 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>147. / 26.07.2010 / 12:00 – 13:30 Uhr</b>
<b>TOP:</b>	<b>03 – Fair Value Measurement (FVM)</b>
<b>Thema:</b>	<b>Neuer IASB-Exposure Draft "Measurement Uncertainty Analysis Disclosure for FVM"</b>
<b>Papier:</b>	<b>147_03_FVM Cover Note</b>

### Sitzungsunterlagen für diesen TOP

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

Nummer der Sitzungsunterlage	Titel	Gegenstand
147_03	147_03_FVM Cover Note	Cover Note
147_03a	147_03a_FVM IASB-Neu-ED Darstellung	Darstellung der Inhalte des IASB-Neu-ED
147_03b	147_03b_FVM IASB-Neu-ED Analyse	Analyse der Änderungen seit IASB-ED, die Inhalt des IASB-Neu-ED sind
147_03c	147_03c_FVM IASB ON	IASB-Observer Notes vom 22.03.2010
147_03d	147_03d_FVM IASB-Neu-ED	IASB-Re-Exposure Draft "Measurement Uncertainty Analysis Disclosure for FVM" <b>bereits mit Mail vom 30.06.2010 versandt</b>
147_03e	147_03e_FVM IASB-Neu-ED EFRAG DCL	EFRAGs Entwurf einer Stellungnahme zum IASB-Neu-ED
147_03f	147_03f_FVM FASB-ED 820 Darstellung	Darstellung der Inhalte des FASB-ED 820 sowie Vgl. mit IASB-ED
147_03g	147_03g_FVM FASB-ED 820 Analyse	Analyse sonstiger Änderungen seit IASB-ED, die Inhalt des FASB-ED 820 sind
147_03h	147_03h_FVM FASB-ED 820	FASB-proposed ASU of Topic 820 "Fair Value Measurements and Disclosures" <b>Zusatzinfo: relevanter Umfang siehe Tz. 2 in 147_03g</b>

Stand der Informationen: 13.07.2010.



## Ziel der Sitzung

- 2 Der DSR wird über die Inhalte des nunmehr veröffentlichten IASB-Exposure Draft (Neu-ED) sowie des FASB-„*Proposed ASU of Topic 820*“ (ED 820) informiert. Auf dieser Basis soll der DSR seine in der 145. DSR-Sitzung begonnene Meinungsbildung heute und in der kommenden Sitzung fortführen. Die Ergebnisse sollen in die DSR-Stellungnahmen an den IASB zum Neu-ED sowie an den FASB zum ED 820 einfließen.
- 3 Seit dem 09.07.2010 liegt ein Draft Comment Letter (DCL) von EFRAG vor (Unterlage **147\_03e**). Kommentare hierzu werden bis zum 27.08.2010 entgegengenommen. Der DSR kann den DCL erörtern und ggf. beschließen, hierzu eine Antwort zu formulieren.

## Stand des Projekts

- 4 Der FASB hat am 29.06.2010 ein sog. „*Proposed Accounting Standards Update*“ zu Topic 820 „*Fair Value Measurements and Disclosures*“ (ED 820) veröffentlicht.
- 5 Der IASB hat, ebenfalls am 29.06.2010, einen begrenzten Re-Exposure Draft (Neu-ED) publiziert, der lediglich einen Aspekt als Neuvorschlag enthält. Übrige Aspekte, die (a) im IASB-ED bereits vorgeschlagen wurden, im künftigen IFRS nun aber anders geregelt werden sollen, oder (b) noch zusätzlich in den künftigen IFRS einfließen, werden nicht nochmals zur Diskussion gestellt. Es ist lediglich vorgesehen, dass FASB und IASB die Kommentare zum ED 820 gemeinsam besprechen.
- 6 Für den Neu-ED besteht eine Kommentierungsfrist bis zum 07.09.2010. Für den ED 820 läuft die Kommentierungsfrist ebenfalls bis 07.09.2010. Endziel beider Boards ist, im Q1-2011 einen endgültigen IFRS bzw. ein ASU zu *Topic 820* zu veröffentlichen.

## Arbeitsschritte des DSR

- 7 Der DSR hat zuletzt in seiner 145. Sitzung (07.06.2010) den Projektstand zur Kenntnis genommen und die Diskussion der erwarteten Vorschläge, damals noch auf Basis vorläufiger Informationen, begonnen. Es wurde bereits festgelegt, dass sowohl an den IASB als auch an den FASB eine Stellungnahme adressiert werden soll.
- 8 Am 05.07.2010 hat eine Öffentliche Diskussion des DSR hierzu stattgefunden. Feedback aus dieser Veranstaltung ist in den Unterlagen **147\_03b** und **147\_03g** dargestellt.



- 
- 9 In der heutigen (147.) Sitzung sollen der Neu-ED und der ED 820 erörtert werden. Auf dieser Basis kann der Projektverantwortliche die beiden Stellungnahmen an IASB und FASB entwerfen. In der 148. Sitzung (02./03.09.2010) ist die Erörterung beider ED abzuschließen und sind beide Stellungnahmen zu verabschieden.
  - 10 Ebenfalls in der heutigen (147.) Sitzung soll der DCL von EFRAG erörtert werden. Es ist zu beschließen, ob der DSR hierzu eine Antwort an EFRAG adressieren möchte. Einige Hinweise und eine erste Würdigung des DCL seitens des DRSC-Projektverantwortlichen sind in Unterlage **147\_03b** enthalten. Ein Antwortschreiben an EFRAG müsste nach der 147. Sitzung durch den DSR im Umlaufverfahren bis zum 27.08.2010 abgestimmt werden.
  - 11 Gemäß DSR-Festlegung soll der kurze Neu-ED vollständig erörtert und kommentiert werden. Der ED 820 soll nur in ausgewählten Aspekten erörtert und kommentiert werden. Die Auswahl beschränkt sich auf solche Regelungsaspekte, zu denen der IASB von seinen Vorschlägen im IASB-ED vom Mai 2009 nun abweicht und sich zugleich der damals bereits bestehenden (abweichenden) FASB-Regelung angepasst hat. Hierbei sollen die Beweggründe für diese Änderung, insb. eine etwaige Reaktion des IASB auf Stellungnahmen zum IASB-ED, besonders beachtet werden (vgl. Unterlage **147\_03g**).

### **Weitere Überlegungen des DSR**

- 12 Der DSR hat in seiner 143. Sitzung bereits erwogen, ob und wie die bestehende DSR-Arbeitsgruppe „Fair Value“ sinnvoll eingebunden werden kann. Aus inhaltlichen und zeitlichen Aspekten wird von einer Einberufung der AG abgesehen.
- 13 In Bezug auf den Neu-ED des IASB wurde befürwortet, nicht die AG, sondern vielmehr die breite Öffentlichkeit einzubeziehen und Hinweise bzgl. der Praktikabilität bzw. der erwarteten Kosten-Nutzen-Relation abzufragen. Dies kann neben der bereits am 05.07.2010 erfolgten ÖD in einem formalen öffentlichen Aufruf hierzu über die DRSC-Website erfolgen. Zusätzlich könnte der DSR die AG um ergänzende Meinungsäußerung in schriftlicher Form bitten. Der DSR sollte entscheiden, ob (a) ein öffentlicher Aufruf über die DRSC-Website erfolgen soll und (b) die AG explizit um ihre Meinung hierzu gebeten wird. Beides müsste so terminiert werden, dass das Feedback in der 148. DSR-Sitzung ausgewertet werden kann.



- 14 Auch zum ED 820 des FASB wird die AG nicht einberufen. Die dort vorgeschlagenen Aspekte sind allesamt bereits vom DSR und der AG im Rahmen des IASB-ED erörtert worden. Gleichwohl könnte die AG um schriftliches Feedback gebeten werden, ob im Lichte aktueller Entwicklungen etwaige neue Erkenntnisse bestehen und die damals formulierte Meinung der AG modifiziert werden muss. Der DSR sollte entscheiden, ob die AG um Meinung hierzu gebeten wird. Auch dieses Feedback sollte so terminiert werden, dass es in der 148. DSR-Sitzung ausgewertet werden kann.
- 15 Der DRSC-Projektverantwortliche und der AG-Vorsitzende haben sich über IASB-Projektstand und DSR-Beschlusslage ausgetauscht. Der Vorsitzende hat bestätigt, dass dieses Vorgehen – insb. die Nicht-Einberufung, sondern ggf. die Bitte um Meinungsäußerung – ausreichend und, wegen der kurzen Kommentierungsfrist, als sinnvoller Kompromiss erscheint.

### **Entscheidungsbedarf**

- 16 Der DSR wird um folgende Entscheidungen gebeten:

**Frage 1 an den DSR:**

Soll zum IASB-Neu-ED

- (a) ein öffentlicher Aufruf zur Einreichung von Meinungen erfolgen und
- (b) die AG „Fair Value“ gesondert um Meinungsäußerung gebeten werden?

**Frage 2 an den DSR:**

- a) Soll zum FASB-ED 820 die AG „Fair Value“ um explizite Meinungsäußerung gebeten werden?
- b) Wenn ja, welche Fragen/Aspekte sollen der AG zur Meinungsäußerung vorgelegt werden?

**Frage 3 an den DSR:**

Möchte der DSR den DCL von EFRAG beantworten?