



© DRSC e.V. || Zimmerstr. 30 || 10969 Berlin || Tel.: (030) 20 64 12 - 0 || Fax.: (030) 20 64 12 -15
www.drsc.de - 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

DSR-Sitzung:	148. / 02.09.2010 / 15:45 – 17:45 Uhr
TOP:	04 – Financial Instruments – FASB-Exposure Draft of Proposed Accounting Standards Update
Thema:	Erarbeitung DSR-Stellungnahme zum ED
Papier:	148_04_FASB FI Cover Note

Sitzungsunterlagen für diesen TOP

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

Nummer der Sitzungsunterlage	Titel	Gegenstand
148_04	148_04_FASB FI Cover Note	Cover Note
148_04a	148_04a_FASB FI AG Ergebnisse	Protokoll der AG-Diskussion
148_04b	148_04b_FASB FI DSR AG Vergleich	Auswertung der Ergebnisse der AG / Vergleich mit der DSR-Meinung
148_04c	148_04c_FASB FI DSR-CL Entwurf	Erster Entwurf der DSR-Stellungnahme zum FASB-ED „FI“ - Versand am 01.09.
148_04d	148_04d_FASB FI ÖD Ergebnisse	Zusammenfassung der Kommentare aus der ÖD

Stand der Informationen: 25.08.2010.

Ziel der Sitzung

- 2 Der FASB-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 vom DSR in der 145. und 146. Sitzung erörtert. Am 11.08.2010 hat die AG „Finanzinstrumente“ auftragsgemäß den FASB-ED und die bisherigen DSR-Argumente erörtert.



- 3 In der heutigen Sitzung soll der DSR die Diskussionsergebnisse der AG zur Kenntnis nehmen und den Stellungnahme-Entwurf besprechen. Auf dieser Basis sollte die Meinungsbildung im DSR abgeschlossen werden. Die Stellungnahme kann in der heutigen Sitzung verabschiedet werden. Andernfalls müsste deren Verabschiedung im Umlaufverfahren bis zum 30.09.2010 erfolgen.

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 eigentliche Kommentierungsfrist endet am 30.09.2010. Für eine Teilnahme an den angekündigten FASB-Roundtable-Gesprächen – dies plant auch der DSR – ist eine Einsendung der Stellungnahme bis 01.09.2010 erforderlich. Die Verabschiedung des FASB-Updates 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 die Inhalte des FASB-ED informiert und hat seine Meinungsbildung in der 146. Sitzung vertieft. Der DSR hatte zu den meisten Themenausschnitten eine erste Meinung geäußert bzw. Thesen oder Fragen formuliert.



- 9 Auf dieser Basis hat die DSR-AG „Finanzinstrumente“ in ihrer Sitzung am 11.08.2010 den FASB-ED auftragsgemäß erörtert (Ergebnisse vgl. Unterlage **148_04a**, Würdigung dieser Ergebnisse vgl. Unterlage **148_04b**).
- 10 Am 05.07.2010 wurde zudem eine Öffentliche Diskussion des DRSC in Frankfurt durchgeführt (Ergebnisse vgl. Unterlage **148_04d**).
- 11 Auf Basis der vorläufigen Meinungen des DSR, der Ergebnisse der AG sowie der Hinweise aus der ÖD haben die Projektverantwortlichen einen ersten Stellungnahme-Entwurf erarbeitet. Dieser erste Entwurf soll im Umlaufverfahren bereits bis zum 31.08.2010 im DSR abgestimmt – und dann, unter Berücksichtigung etwaiger Änderungen, am 01.09.2010 an den FASB als ‚*preliminary comment letter*‘ versandt werden, um damit die Voraussetzungen zur Teilnahme an den Roundtable-Gesprächen von IASB und FASB im Oktober 2010 zu erfüllen.
- 12 Auf Basis dieser vorläufigen Stellungnahme wird von den DRSC-Projektverantwortlichen der Entwurf der endgültigen Stellungnahme erarbeitet, der zusätzlich die Beantwortung ausgewählter Fragen des FASB-ED enthält und außerdem sowohl an den FASB auch den IASB adressiert ist (Unterlage **148_04c**). Der Versand dieser Unterlage erfolgt erst am 01.09.2010.
- 13 Auf Basis dieser erweiterten Stellungnahme sollte die Meinungsbildung im DSR in der 148. Sitzung abgeschlossen werden. Idealerweise verabschiedet der DSR seine Stellungnahme in dieser Sitzung. Alternativ ist die Stellungnahme nach der 148. Sitzung – jedoch vor dem 30.09.2010 (Ende der Kommentierungsfrist) – im Umlaufverfahren zu verabschieden.