



© 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:	154. / 04.03.2011 / 14:45 – 16:15 Uhr
TOP:	09 – IAS 39 replacement: IASB ED/2011/1 Offsetting
Thema:	Vorstellung des IASB ED/2011/1 Offsetting Financial Assets and Financial Liabilities (Cover Note)
Papier:	154_09_IASB_ED_Offsetting_Cover Note

Sitzungsunterlagen für diesen TOP

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

Nummer der Sitzungsunterlage	Titel	Gegenstand
154_09	154_09_IASB_ED_Offsetting_Cover Note	Cover Note
154_09a	154_09a_Overview_IASB_ED_Offsetting	Vom Projektmanager erstellte Übersicht mit den Vorschlägen des IASB ED/2011/1 Offsetting
154_09b	154_09b_Draft_CL_IASB_ED_Offsetting	Vom Projektmanager erstellter Entwurf einer Stellungnahme an den IASB zum ED/2011/1 Offsetting
154_09c	154_09c_EFRAG_DCL_IASB_ED_Offsetting	EFRAG Draft Comment Letter zum IASB ED/2011/1 Offsetting - Zusatzinformation
154_09d	154_09d_IASB_ED_Offsetting	Vom IASB veröffentlichter Exposure Draft bereits mit Mail vom 31.01.2011 versandt

Stand der Informationen: 22. Februar 2011.

Ziel der Sitzung

- 2 Vorstellung des IASB Exposure Draft ED/2011/1 *Offsetting Financial Assets and Financial Liabilities* und Erörterung des Entwurfs einer Stellungnahme an den IASB.



Stand des Projekts

- 3 Im Rahmen der Diskussionen während der Finanzkrise zu einem notwendigen *level playing field* zwischen Unternehmen (insbesondere im Finanzdienstleistungsbereich), die nach IFRS Rechnung legen, und solchen, die US-GAAP anwenden, rückte auch das Thema Saldierung von finanziellen Vermögenswerten und Schulden in den Mittelpunkt des Interesses. Insbesondere die unterschiedlichen Regelungen zur Saldierung von Derivaten und ähnlichen Finanzinstrumenten standen in der Kritik, weil diverse Kennzahlen bzw. regulatorische Kennziffern an der Bilanzsumme anknüpfen. Hierbei wurde von verschiedenen Seiten (etwa dem Basel Committee on Banking Supervision oder dem Financial Stability Board) eine Angleichung der Vorschriften angemahnt.
- 4 Nachdem das Thema zunächst innerhalb des Projektes *Derecognition of Financial Instruments* behandelt wurde, haben IASB und FASB im Juni 2010 beschlossen, größere Konvergenz hinsichtlich der Kriterien zur Saldierung von derivativen Verträgen und anderen Finanzinstrumenten in der Bilanz herzustellen. Dies wurde sozusagen als Phase 4 in das Gesamtprojekt zur Ersetzung von IAS 39 aufgenommen.
- 5 Der Exposure Draft ED/2011/1 *Offsetting Financial Assets and Financial Liabilities* wurde am 28. Januar 2011 veröffentlicht. Die Kommentierungsfrist endet am 28. April 2011. Ziel bleibt es weiterhin, den finalen (Gesamt-)Standard zur Bilanzierung von Finanzinstrumenten bis Ende Juni 2011 zu verabschieden.
- 6 Der DSR hat in seiner 152. Sitzung im Januar 2011 die zum damaligen Zeitpunkt noch vorläufigen Entscheidungen von IASB und FASB hinsichtlich der neuen Saldierungsvorschriften erörtert. Der in Sitzungsunterlage **154_09b** enthaltene Entwurf einer Stellungnahme basiert auf dieser Diskussion. Am 25. Februar 2011 findet zu diesem Exposure Draft eine Öffentliche Diskussion des DRSC statt. Es ist vorgesehen, die Stellungnahme in der DSR-Sitzung im April 2011 zu verabschieden.