



© 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 RIC-Sitzung zur Verfügung gestellt, so dass dem Verlauf der Sitzung gefolgt werden kann. Die Unterlage gibt keine offiziellen Standpunkte des RIC wieder. Die Standpunkte des RIC werden in den RIC Interpretationen, den RIC Anwendungshinweisen IFRS und in den Stellungnahmen (Comment Letters) des RIC ausgeführt. Diese Unterlage wurde von einem Mitarbeiter des DRSC für die RIC-Sitzung erstellt.

RIC – öffentliche SITZUNGSUNTERLAGE

RIC-Sitzung:	47. / 12.09.2011 / 13:00 – 16:00 Uhr
TOP:	IAS 33 - Ergebnis je Aktie
Themen:	Ergebnis je Aktie im Fall von Vorzugsaktien und in Verlustjahren
Papier:	05_0_CoverNote_EPS

Sitzungsunterlagen für diesen TOP

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

Nummer der Sitzungsunterlage	Titel	Gegenstand
05_0	05_0_CoverNote_EPS	Cover Note.
05_1	05_1_EPS_Entwurf_PAIR	Entwurf eines <i>Potential Agenda Items Requests</i> zum Thema IAS 33.14 (a).

Stand der Informationen: 25.9.2011.

Ziel der Sitzung

- 02 Beschluss zur Agendaentscheidung und Verabschiedung eines Vorschlags zur Klarstellung der Regelung des IAS 33.14 (a) im Rahmen des AIP-Projekts durch den IASB.

Stand des Projekts

- 03 Das RIC hat sich in seiner 46. Sitzung mit dem Thema der Ermittlung des Ergebnisses je Aktie gem. IAS 33 im Fall von Vorzugsaktien und in Verlustjahren befasst. Gemäß der in **Anlage 1** zu dieser Sitzungsunterlage wiedergegebenen vorläufigen Agendaentscheidung hat das RIC die Aufnahme des Themas in sein Arbeitsprogramm abgelehnt.
- 04 In Bezug auf IAS 33.14 (a) hat das RIC im Rahmen der vorläufigen Agendaentscheidung (siehe hierzu ebenfalls die **Anlage 1**) hingegen entschieden, die mit dieser Vorschrift konkret verbundene Sachfrage dem IASB vorzutragen und um Klarstellung im Rahmen des AIP-Projekts zu bitten.



- 05 Der interessierten Öffentlichkeit war für 3 Wochen ab dem Tag der Veröffentlichung des Ergebnisberichts (am 31. Mai 2011) die Möglichkeit zur Stellungnahme gegeben worden. Es wurden keine Stellungnahmen eingereicht.

Vorschlag zur Veröffentlichung der Agendaentscheidung und zur Einreichung des AIP-Vorschlags beim IASB

- 06 Vor diesem Hintergrund wird vorgeschlagen, die bisher vorläufige Agendaentscheidung als (finale) Agendaentscheidung im Ergebnisbericht zur 47. Sitzung des RIC zu veröffentlichen (siehe hierzu die **Anlage 2** zu dieser Sitzungsunterlage) und den AIP-Vorschlag (siehe hierzu Sitzungsunterlage **05_1**) beim IASB einzureichen.

Frage 1 an das RIC: Stimmen Sie diesem Vorschlag zu?

Frage 2 an das RIC: Haben Sie Anmerkungen zur Sitzungsunterlage **05_1** (AIP-Vorschlag zur Einreichung beim IASB bzw. IFRS IC)?



Anlage 1

Wiedergabe der vorläufigen Agendaentscheidung gemäß Ergebnisbericht zur 46. Sitzung des RIC vom 19. Mai 2011

- **Ermittlung des Ergebnisses je Aktie gemäß IAS 33 in Verlustjahren und bei Vorzugsaktien**

Dem RIC wurde ein Themenvorschlag vorgelegt, der sich auf die Ermittlung des Ergebnisses je Aktie gem. IAS 33 in einem Verlustjahr und im Falle von Vorzugsaktien bezieht – hier insbesondere die zu berücksichtigenden Besonderheiten bei vereinbarten Mehr- und Mindestdividenden.

Das RIC vertritt die Auffassung, dass hinsichtlich des für die Ermittlung des Ergebnisses je Aktie zu berücksichtigenden Periodenergebnisses der Standard eindeutige Vorschriften enthält (siehe hierzu IAS 33.12-18; insbes. IAS 33.14). In diesem Zusammenhang wird allerdings darauf hingewiesen, dass es für eine „Bereinigung des Ergebnisses“ im Sinne von IAS 33.14 (a) eines Dividendenbeschlusses bedarf – Dividendenvorschläge sind insofern unbeachtlich.

Mit der Bitte um Klarstellung der folgenden Regelung im Rahmen des AIP-Projekts beabsichtigt das RIC hingegen eine Anfrage beim IASB einzureichen: sind beschlossene Vorzugsdividenden auf nicht kumulative Vorzugsaktien im Jahr des Beschlusses im Rahmen der Ermittlung des Ergebnisses je Aktie „bereinigend“ im Sinne von IAS 33.12 ff. zu berücksichtigen, wenn die Dividenden nicht „für diese Periode“ beschlossen werden, sondern sich auf in Vorperioden erwirtschaftete und ausschüttungsfähige Ergebnisbestandteile beziehen? Im englischen Text des Standards heißt es: „... declared in respect of the period; ...“ (IAS 33.14 (a)).

Anlage 2

Vorschlag für den Text der Agendaentscheidung zur Veröffentlichung im Ergebnisbericht zur 47. Sitzung des RIC vom 12. September 2011

- **Ermittlung des Ergebnisses je Aktie gemäß IAS 33 in Verlustjahren und bei Vorzugsaktien**

Zu der im Ergebnisbericht zur 46. Sitzung des RIC veröffentlichten vorläufigen Agendaentscheidung wurden keine Stellungnahmen eingereicht. Auf dieser Basis bestätigt das RIC seine Entscheidung, zu diesem Thema keine Verlautbarung zu erarbeiten. Zur Regelung des IAS 33.14 (a) hat das RIC einen Vorschlag zur Klarstellung im Rahmen des AIP-Projekts beim IASB eingereicht.