



© 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:	143. / 12.04.2010 / 15:15 – 16:15 Uhr
TOP:	05 – Financial Instruments with Characteristics of Equity (FICE)
Thema:	Projektstand (Update)
Papier:	143_05b_FICE Rückblick

Rückblick auf das Projekt zur EK-FK-Abgrenzung

- 1 Nachstehend werden zum Zwecke der Einordnung aktueller IASB-FASB-Aktivitäten die bisherigen Projektschritte sowie die früheren Aktivitäten des IASB im Rahmen des Projekts zur EK-FK-Abgrenzung chronologisch wiedergegeben.
- 2 Dieses Projekt wurde bis zur Veröffentlichung des DP im November 2007 unter dem Namen „*Distinguishing between Liabilities and Equity*“, seither unter dem Namen „*Financial Instruments with Characteristics of Equity*“ geführt.
- 3 Dieser Überblick beschränkt sich auf wesentliche, formale Fakten. Details zu den Inhalten werden in anderen Sitzungsunterlagen ausgeführt, soweit dies für die aktuellen Aktivitäten relevant ist. Die Übersicht enthält neben den IASB- und FASB-Projektschritten auch die Aktivitäten des DSR/DRSC.
- 4 Folgende wesentliche Schritte sind bisher erfolgt:



Datum	Aktivität	Kernaspekt
12/2003	IASB: Verabschiedung überarbeiteter IAS 32 (rev. 2003)	Definition von FK; EK ist Residuum
11/2004	IFRIC: Verabschiedung IFRIC 2 "Members Shares in Co-operatives"	Klarstellung, dass Rückforderungsmöglichkeit ggf. EK-Klassifizierung nicht ausschließt
07/2005	FASB: Veröffentlichung "Milestone One Draft"	Entwurf über Abgrenzung bei einfachen Instrumenten; Basis ist <i>Ownership Settlement</i>
11.11. 2005	DSR: Stellungnahme an FASB zum "Milestone One Draft"	Kritik an fehlender konzeptioneller Basis und Konflikt mit Framework (dort: Def. FK, im Draft: Def. EK)
02/2006	IASB und FASB (Roadmap): Beschluss eines gemeinsamen MoU-Projekts unter FASB-Führung	Ziel: Modifikation der EK-FK-Abgrenzung, Beseitigung Inkonsistenzen innerhalb IAS 32 und zum Framework
11/2007	FASB: Veröffentlichung "Preliminary Views: FI with Characteristics of Equity"	Vorschlag diverser Ansätze zur EK-FK-Abgrenzung (<i>Basic Ownership, Ownership Settlement, Re-expected Outcome</i>); Diskussion der Abgrenzungskriterien (Frist: 5/2008)
01/2008	DRSC/EFRAG: Veröffentlichung des PAAinE-DP „Distinguishing between Liabilities and Equity“	Alternativ-Vorschlag für einen Ansatz zur Abgrenzung (<i>Loss Absorption</i> , Frist: 7/2008)
02/2008	IASB: Veröffentlichung eines DP "FI with Characteristics of Equity"	Vorschlag der Ansätze aus dem FASB-PV und zusätzlich des Ansatzes im PAAinE-DP (Frist: 9/2008)
02/2008	IASB: Verabschiedung einer Änderung IAS 32 "Puttables"	Ergänzung einer Ausnahmeregel in IAS 32: Zulässigkeit von kündbaren (FK-)Instrumenten als EK wenn Nachrangigkeit vorliegt
14.05. 2008	DSR: Stellungnahme zum IASB-DP und inhaltsgleich zum FASB-PV	Ablehnung aller drei Ansätze mit Verweis auf mangelnde Prinzipienorientierung sowie Betrachtung diverser Rechtsformen und -räume
04.09. 2008	DSR: Zusatzschreiben zur Stellungnahme zum IASB-DP	Bericht über positives Feedback zum PAAinE-DP, insb. wegen Prinzipienorientierung & Rechtsformneutralität
10/2008	IASB/FASB: Entscheidung über Ansatz für Standardentwurf	<i>Basic Ownership</i> und <i>Perpetuals</i> als grundlegende Kriterien für künftige EK-Abgrenzung
10/2009	IASB: Verabschiedung einer Änderung IAS 32 "Rights Issues"	Konkretisierung in IAS 32: einheitliche Klassifizierung von Bezugsrechten/Optionen auf EK-Instrumente als EK, egal welche Währung
10/2008-03/2010	IASB/FASB: gemeinsame Meetings zur Erörterung	Häufiger Wechsel des Ansatzes; bis dato nur Festlegung, welche Instrumente EK und welche FK, noch keine Prinzipien formuliert

- 5 Die künftigen Arbeitsschritte von IASB und FASB sowie Folgerungen für das DSR-Arbeitsprogramm finden sich in den Sitzungsunterlagen **143_05** (Tz. 7) sowie **143_05c**.