

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

Diese Sitzungsunterlage wird der Öffentlichkeit für die FA-Sitzung zur Verfügung gestellt, so dass dem Verlauf der Sitzung gefolgt werden kann. Die Unterlage gibt keine offiziellen Standpunkte des FA wieder. Die Standpunkte des FA werden in den Deutschen Rechnungslegungs Standards sowie in seinen Stellungnahmen (Comment Letters) ausgeführt.
Diese Unterlage wurde von einem Mitarbeiter des DRSC für die FA-Sitzung erstellt.

IFRS-FA – öffentliche SITZUNGSUNTERLAGE

Sitzung:	64. IFRS-FA / 18.01.2018 / 14:30 – 15:30 Uhr
TOP:	04 – IASB Forschungsprojekt FICE
Thema:	Vorläufige Ansichten des IASB zur Einstufung von Ansprüchen
Unterlage:	64_04_IFRS-FA_FICE_CN

1 Sitzungsunterlagen für diesen TOP

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

Nummer	Titel	Gegenstand
64_04	64_04_IFRS-FA_FICE_CN	Cover Note
64_04a	64_04a_IFRS-FA_FICE_Info	Vorläufige Ansichten des IASB und Fallbeispiele

Stand der Informationen: 13.01.2017.

2 Ziele der Sitzung

- 2 Der IFRS-FA wird über die vorläufigen Ansichten des IASB betreffend die Klassifizierung von Ansprüchen gegen ein Unternehmen nach dem vom Board entwickelten *Gamma*-Ansatz unterrichtet. Ferner werden den Fachausschussmitgliedern fünf Fallbeispiele vorgestellt. Zu jedem dieser Fallbeispiele sollen durch die Fachausschussmitglieder zwei Fragen auf Basis des *Gamma*-Ansatzes beantwortet werden.

3 Stand des Projekts

- 3 Aufgrund zahlreicher kritischer Rückmeldungen zu den im *DP Conceptual Framework* (Juli 2013) vorgestellten Ideen des IASB betreffend die Kapitalabgrenzung hatte der Board entschieden, diese Frage in einem eigenen Forschungsprojekt *Financial Instruments with Characteristics of Equity* (FICE) zu behandeln. Ziel des Projekts ist die Identifikation von Verbesserungen an den Abgrenzungskriterien sowie an den Darstellungs- und Angabenerfordernissen für Finanzinstrumente mit Eigenkapitaleigenschaften. Die entsprechenden Ideen sollen in einem Dis-



kussionspapier vorgestellt werden. Eine Überarbeitung des IAS 32 wird ebenfalls in Betracht gezogen.

- 4 Der IASB hatte im März 2017 seinen Mitarbeiterstab mit dem Entwerfen des Diskussionspapiers beauftragt. Derzeit geht der IASB davon aus, das Diskussionspapier im zweiten Quartal 2018 zu veröffentlichen.
- 5 Ein Teil der vorläufigen Ansichten des IASB wurde bereits auf dem *World Standardsetters (WSS) Meeting* im September 2017 vorgestellt. Um die Verständlichkeit des vom IASB entwickelten *Gamma*-Ansatzes zur Kapitalabgrenzung zu überprüfen, wurden den Teilnehmern der Veranstaltung fünf beispielhafte Finanzinstrumente beschrieben. Die Aufgabe der Teilnehmer war, für die dargestellten Fälle unter Anderem eine Entscheidung hinsichtlich der Einordnung in Eigen- oder Fremdkapital zu treffen.
- 6 Sitzungsunterlage **64_04a** enthält neben einem Ausblick auf Teile des kommenden Diskussionspapiers die Fallbeispiele sowie zwei Fragen, die der FA für jedes Fallbeispiel zu beantworten gebeten wird.

Fragen an den IFRS-FA

Die Fragen an die IFRS-FA sind in der Unterlage **64_04a** aufgeführt.