

© 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:	65. IFRS-FA / 01.03.2018 / 15:45 – 16:30 Uhr
TOP:	08 – IASB Forschungsprojekt FICE
Thema:	Separater Ausweis, Angaben, Fallbeispiele
Unterlage:	65_08_IFRS-FA_FICE_CN

1 Sitzungsunterlagen für diesen TOP

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

Nummer	Titel	Gegenstand
65_08	65_08_IFRS-FA_FICE_CN	Cover Note
65_08a	65_08a_IFRS-FA_FICE_Info	Vorläufige Ansichten des IASB zum separaten Ausweis und zu Angaben; Fallbeispiele des IASB

Stand der Informationen: 16.02.2018.

2 Ziele der Sitzung

- 2 In Fortsetzung der vorherigen FA-Sitzung wird der Fachausschuss über die vorläufigen Ansichten des IASB betreffend die Klassifizierung von Ansprüchen gegen ein Unternehmen nach dem vom Board entwickelten *Gamma*-Ansatz unterrichtet. Gegenstand dieses Tagesordnungspunktes sind Ausweisfragen und Angaben. Daneben werden fünf Fallbeispiele besprochen. 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 Ausweis- und Angabenerfordernissen



für Finanzinstrumente mit Eigenkapitaleigenschaften. Die vom Board entwickelten Ideen sollen in einem Diskussionspapier vorgestellt werden. Die anschließende Überarbeitung des IAS 32 *Finanzinstrumente: Darstellung* wird ebenfalls in Betracht gezogen.

- 4 Der IASB hatte im März 2017 seinen Mitarbeiterstab mit dem Entwerfen des Diskussionspapiers beauftragt. Ausweislich der IASB-Sitzungsunterlagen vom Januar 2018 wurde der erste *Pre-ballot-Draft* des Diskussionspapiers bereits durch die Board-Mitglieder kommentiert, worauf sich der IASB nochmals in einer öffentlichen Sitzung mit dem Projekt befasste. 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 Die Sitzungsunterlage **65_08a** enthält Teile der Unterlage 64_4a (vorherige FA-Sitzung) und gibt einen Ausblick auf Elemente des kommenden Diskussionspapiers. Weiterhin sind in diesem Papier die Fallbeispiele sowie zwei Fragen enthalten, die der FA für jedes Fallbeispiel beantworten soll.

Fragen an den IFRS-FA

Die Fragen an den IFRS-FA sind in der Unterlage **65_08a** (Folie 12) aufgeführt.