



© 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:	31. IFRS-FA / 06.10.2014 / 13.30 - 15.30 Uhr
TOP:	04 – Disclosure Initiative
Thema:	Zweck und Struktur von Anhangangaben sowie Angabe der Rechnungslegungsmethoden
Unterlage:	31_04_IFRS-FA_DI_CoverNote

Sitzungsunterlagen für diesen TOP

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

Nummer	Titel	Gegenstand
31_04	31_04_IFRS-FA_DI_CoverNote	Cover Note
31_04a	31_04a_IFRS-FA_DI_Objectives	Zwecksetzung der primären Abschlussbestandteile und Anhangangaben
31_04b	31_04b_IFRS-FA_DI_Proposals	Beurteilung von Vorschlägen des IASB-Mitarbeiterstabs
31_04c	31_04c_IFRS-FA_DI_IASB_Policies	Hintergrundinformation für 31_04b: IASB Agenda Paper - Accounting policies
31_04d	31_04d_IFRS-FA_DI_IASB_IAS1amend	Hintergrundinformation für 31_04b: IASB Agenda Paper – Proposed amendments to IAS 1: feedback summary

Stand der Informationen: 19.09.2014.

Ziel der Sitzung

- 2 In der Sitzung sollen die folgenden Aspekte vom IFRS-FA erörtert werden, die der IASB im Rahmen seiner *Disclosure Initiative* (siehe Anhang bzgl. Gesamtüberblick aller Aktivitäten) aktuell diskutiert:
- Zwecksetzung von Anhangangaben
 - Angaben zu Rechnungslegungsmethoden (*accounting policy disclosures*)
 - Struktur/Reihenfolge von Anhangangaben



Zwecksetzung von Anhangangaben

- 3 Der IASB hatte im Diskussionspapier zur Überarbeitung des Rahmenkonzepts Vorschläge hinsichtlich der Zwecksetzung von Anhangangaben vorgestellt sowie eine Abgrenzung zu den „*primary financial statements*“ vorgenommen. Aufgrund der Rückmeldungen zum Diskussionspapier hatte der IASB im Juli 2014 vorläufig entschieden, die entsprechenden Vorschläge nicht in das überarbeitete Rahmenkonzept aufzunehmen.
- 4 Für das IASB-Forschungsprojekt *Principles of Disclosures* (welches die Überprüfung und die Verbesserung der allgemeinen prinzipienbasierten Anforderungen von Angabepflichtigen im Rahmen von IAS 1, IAS 7 und IAS 8 adressiert) ergeben sich daher die folgenden Fragestellungen, die vom IFRS-FA erörtert werden sollen:
 - (i) Bedarf es einer weiteren Konkretisierung der Zwecksetzung von *primary financial statements* sowie einer separaten Zwecksetzung für Anhangangaben im IAS 1?
 - (ii) Wenn ja, wie sollten diese Konkretisierungen formuliert werden?
- 5 Für diese Fragen existieren verschiedene Ansichten, die in der Sitzungsunterlage **31_04a** dargestellt sind. Da die Sitzungsunterlage **31_04a** auch Gegenstand der ASAF-Sitzung im September sein wird, soll eine entsprechende Zusammenfassung der ASAF-Diskussion in der FA-Sitzung durch den Projektverantwortlichen erfolgen.

Angaben zu Rechnungslegungsmethoden

- 6 Für die zusammenfassende Darstellung der maßgeblichen (*significant*) Rechnungslegungsmethoden gemäß IAS 1.117 hat der IASB-Mitarbeiterstab in der Sitzungsunterlage **31_04c** Vorschläge zur Klarstellung erarbeitet, die von ASAF und IASB im September diskutiert werden. Vor diesem Hintergrund sollen die Empfehlungen des IASB-Mitarbeitstabs sowie eine Zusammenfassung der Diskussionen von ASAF und IASB durch den Projektverantwortlichen vorgestellt und vom IFRS-FA erörtert werden. In der Sitzungsunterlage **31_04b** werden die vom IFRS-FA zu diskutierenden Fragen aufgeführt, sowie eine Beurteilung der Vorschläge des IASB-Mitarbeiterstabs durch den Projektverantwortlichen vorgenommen.

Struktur/Reihenfolge von Anhangangaben

- 7 Im Rahmen seiner *Disclosure Initiative* hatte der IASB im März 2014 Vorschläge bzgl. *narrow-focus amendments* für IAS 1 als *Exposure Draft* veröffentlicht (IASB ED/2014/1 *Proposed amendments to IAS 1*). Der IASB-Mitarbeiterstab hat eine Zusammenfassung der Rückmeldungen zum *Exposure Draft* veröffentlicht (siehe Sitzungsunterlage **31_04d**). Dabei wird unter anderem hervorgehoben, dass einige Investoren verbindlichere Vorgaben bzgl. der Strukturierung/Reihenfolge von Anhangangaben präferieren. Vor diesem Hintergrund werden in der Sit-



zungsunterlage **31_04b** die vom IFRS-FA zu diskutierenden Fragen aufgeführt, sowie eine Beurteilung durch den Projektverantwortlichen vorgenommen.



Anhang – Gesamtüberblick aller Aktivitäten im Rahmen der Disclosure Initiative

Projekt	2104 Q3	2014 Q4	2015 Q1
Amendments to IAS 1 (Disclosure Initiative) [Comment period ended 23 July 2014]	Redeliberations		
Reconciliation of liabilities from financing activities		Target ED	
Principles of disclosure (Research)	Board discussion		
Materiality (Research)	Board discussion		
General disclosure review	TBD		