



© DRSC e.V. || Zimmerstr. 30 || 10969 Berlin || Tel.: (030) 20 64 12 - 0 || Fax.: (030) 20 64 12 - 15  
[www.drsc.de](http://www.drsc.de) - [info@drsc.de](mailto: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 der FA wieder. Die Standpunkte der 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

<b>Sitzung:</b>	<b>09. IFRS-FA / 20.09.2012 / 14:15 – 16:15 Uhr</b>
<b>TOP:</b>	<b>04 - Disclosure Framework</b>
<b>Thema:</b>	<b>Scope of Disclosure Framework Project</b>
<b>Papier:</b>	<b>09_04_IFRS-FA_CoverNote</b>

### Sitzungsunterlagen für diesen TOP

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

Nummer	Titel	Gegenstand
09_04	09_04_IFRS-FA_DF_CoverNote	Cover Note.
09_04a	09_04a_IFRS-FA_DF_Scope	Scope and objective of a disclosure framework project.
09_04b	09_04b_IFRS-FA_DF_FASB_DP	FASB Diskussionspapier <i>Disclosure Framework</i> <b>bereits mit Mail vom 13.07.12 versandt</b>

Stand der Informationen: 10.09.2012.

### Ziel der Sitzung

- 2 Im Vordergrund der Sitzung steht die Meinungsfindung hinsichtlich Umfang und Zielsetzung eines Disclosure Framework Projektes für die IFRSs sowie Diskussion und Meinungsfindung hinsichtlich der Vorschläge im FASB Diskussionspapier *Disclosure Framework* (FASB DP) und dem FRC Dokument *Thinking about disclosures in a broader context - A roadmap for a disclosure framework*.



## Hintergrund

- 3 In der 7. Sitzung wurde durch den IFRS-FA entschieden, für die Kommentierung zum Diskussionspapier *Towards a Disclosure Framework* von EFRAG, ANC und FRC AC (EFRAG DP) die Stellungnahme losgelöst von den einzelnen Fragen im EFRAG DP vorzunehmen. Vor diesem Hintergrund wird von dem Projektverantwortlichen die folgende Grobstruktur der Stellungnahme vorgeschlagen:

1. Teil: Umfang und Zielsetzung eines Disclosure Framework Projektes für die IFRSs	9. Sitzung des IFRS-FA
2. Teil: Vorschläge zur Verbesserung der IFRS Disclosures	10. Sitzung des IFRS-FA

- 4 In der Sitzungsunterlage **09\_04a** sind Aussagen hinsichtlich Umfang und Zielsetzung eines Disclosure Framework Projektes für die IFRSs aufgeführt. Für die Stellungnahme ist angedacht, diese Ausführungen sinngemäß in einen ersten Entwurf der Stellungnahme zu übernehmen. Vor diesem Hintergrund werden folgende Fragen an die FA-Mitglieder gestellt:

**Frage 1a: Teilt der IFRS-FA die Sichtweise des Projektverantwortlichen in der Sitzungsunterlage 09\_04a hinsichtlich Umfang und Zielsetzung eines Disclosure Framework Projektes für die IFRSs?**

**Frage 1b: Sind weitere Punkte aufzunehmen, die der IASB in einem Disclosure Framework Projekt adressieren sollte?**

- 5 Im Zusammenhang mit dem EFRAG DP wurde bereits in den vorangegangenen Sitzungen erörtert, dass das FRC plant, ein zusätzliches Dokument zum Disclosure Framework zu veröffentlichen. Ein Entwurf des Dokuments ist als Sitzungsunterlage **09\_04c** angefügt. Als Handlungsempfehlungen für den IASB werden folgende Maßnahmen vom FRC aufgeführt:



*There are a number of steps that the IASB could take that would contribute to the development of a disclosure framework. Some of these would best be undertaken as part of the development of a Conceptual Framework, specifically the IASB should:*

- 1. Define the boundaries of financial reporting*
- 2. Determine the components of financial reports, as well as placement criteria establishing where information should be disclosed*
- 3. Develop a clear objective for disclosure, as well as a distinct objective for presentation.*

*In addition, there are other steps that the IASB can take that will enable preparers and others to critically assess the disclosures they should provide within financial reports.*

*The IASB should:*

- 1. Update IAS 1 so that presentational and disclosure aspects are clearly separated*
- 2. Make it explicit that measures not defined within IFRSs (e.g. net debt) and adjusted measures (e.g. EBITDA) can be disclosed within the notes to the financial statements (as a type of disaggregation) as long as these measures are:*
  - a. Defined*
  - b. Reconciled back to IFRS figures*
  - c. Include a comparable figure for the prior year*
  - d. Consistently calculated and presented*
- 3. Reduce and define the terms used within IFRSs, e.g. significant, key, critical, and then use the defined terms consistently*
- 4. Provide overarching principles for disclosures and present these within one standard*
- 5. Within individual standards where examples of the types of disclosures are included within an IFRS, change the introduction to these lists of disclosures to 'may' from 'shall' or 'must'.*

Quelle: FRC Draft, *Thinking about disclosures in a broader context - A roadmap for a disclosure framework*, 2012, Seite 38

**Frage 2: Werden die FRC-Empfehlungen an den IASB von den FA-Mitgliedern generell unterstützt? Wenn nein, für welche Handlungsempfehlungen bestehen unterschiedliche Auffassungen?**



- 6 Darüber hinaus ist für die FA-Sitzung das FASB DP als Sitzungsunterlage **09\_04b** beigelegt. Ebenso wie das EFRAG DP bezieht sich die Diskussion im FASB DP auf die Anhangangaben. Gleichwohl wird im FASB DP keine konkrete Definition und Abgrenzung von Anhangangaben vorgenommen. Grundsätzlich ist der Anwendungsbereich (*scope*) der Anhangangaben weiter gefasst als im EFRAG DP. Ebenso betont das FASB DP die Ähnlichkeiten in der Zielsetzung im Vergleich zum EFRAG DP, aber auch Unterschiede in den Ansätzen.

*The way each paper addresses the issue of disclosure effectiveness is somewhat different. Both documents address the standard setter's decision-making process, reporting entities' selections of disclosures, and how to organize and format those disclosures. However, the approaches described in these three sections are different.*

Quelle: FASB, *Disclosure Framework*, 2012, Rdnr. 1.8

- 7 Für die Sitzung sollen folgenden Fragen zum FASB DP diskutiert werden:

**Frage 3a: Welche Vorschläge im FASB DP werden von den FA-Mitgliedern besonders unterstützt?**

**Frage 3b: Welche Vorschläge im FASB DP finden grundsätzlich keine Unterstützung?**