



**EFRAG and the Accounting Standards Committee of
Germany (ASCG) Outreach Event:**

**Post-Implementation Review
IFRS 8 *Operating Segments*
Vorläufige Erkenntnisse des DRSC**

Frankfurt, 13. November 2012

Disclaimer

Die in dieser Präsentation vertretenen Ansichten geben die persönliche Meinung des Präsentators wieder und nicht notwendigerweise die Sicht des DRSC e.V.

The views expressed in this presentation are those of the presenter, not necessarily those of the ASCG



Inhalt

1. Identifikation der Geschäftssegmente
2. Identifikation der berichtspflichtigen Segmente
3. Angaben
4. Bewertung
5. Fazit



1. Identifikation der Geschäftssegmente

- Spezifizierung der Regelungen für die Identifikation der Geschäftssegmente
- Hinweise zur Bestimmung des CODM
- Investoren:
 - Reduktion der Vergleichbarkeit aufgrund der bestehenden Spielräume
 - Beeinflussung der Darstellung des Unternehmens durch geeignete Segmentabgrenzung
- Wissenschaft:
 - Anpassung der internen Berichtsstruktur an die gewünschte Form der externen Berichterstattung → Folge: suboptimale Struktur für die Unternehmenssteuerung



2. Identifikation der berichtspflichtigen Segmente

- Spezifizierung der Regelungen für die Identifikation der berichtspflichtigen Segmente
- Ersteller:
 - Klarstellung der zeitlichen Aspekte bei der Segmentaggregation (Situation in der Vergangenheit, Gegenwart oder Zukunft?)
- Wissenschaft:
 - Verschiebung von Aufwendungen in die Kategorie „all other segments“ → verzerrte Darstellung des Ergebnisses der berichtspflichtigen Segmente



3. Angaben

- Ersteller, Prüfer:
 - Hinweise zur Auswahl der zu berichtenden Kennzahl
 - Managementinformationssysteme bieten viele Kennzahlen an → es gibt nicht mehr **die eine** Kennzahl
 - CODM werden mehrere Kennzahlen berichtet
 - Hinweise zur Wesentlichkeit
 - Fehlen der Informationen für die notwendigen Angaben auf Unternehmensebene



4. Bewertung

- Ersteller:
 - Klarstellung für den Umgang mit Informationen, die nur bestimmten Mitgliedern des CODM berichtet werden
- Investoren:
 - Umfang der berichteten *non-IFRS measures* schränkt Vergleichbarkeit ein
 - Konkretisierung der Regelungen zur Überleitungsrechnung



5. Fazit

- Investoren:
 - zwiespältig: Begrüßung des Management Approachs; aber Nachteil der geringeren Vergleichbarkeit
 - Wunsch nach Angaben zu den Zahlungsströmen der Segmente
- Sonstige:
 - allgemein positive Beurteilung
 - weiterführende Hinweise zu einzelnen Regelungen
 - keine vollständige Umsetzung des Management Approachs, da einige berichtspflichtige Werte vorgegeben werden
- Forschungsergebnis:
 - geringfügige Änderungen in der Segmentberichterstattung durch IFRS 8
 - Rückgang von Ein-Segment-Unternehmen



Dr. Rüdiger Schmidt, CFA

DRSC e.V.
Zimmerstr. 30
10969 Berlin

Tel. 030 / 20 64 12 14

Fax 030 / 20 64 12 15

www.drsc.de
schmidt@drsc.de