



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

## DSR – öffentliche SITZUNGSUNTERLAGE

<b>DSR-Sitzung:</b>	<b>145. / 08.06.2010 / 10:00 – 11:30 Uhr</b>
<b>TOP:</b>	<b>09 – FSP – IASB ED Other Comprehensive Income</b>
<b>Thema:</b>	<b>Financial Statement Presentation (FSP) – Diskussion des Exposure Draft: Presentation of Items of Other Comprehensive Income</b>
<b>Papier:</b>	<b>145_09a_Präsentation</b>



# Other Comprehensive Income (OCI)\* – Gliederung

1. Hintergrund des Projekts
2. Status des Projekts
3. Inhalte des ED im Überblick
4. Diskussionspunkte und Fragestellungen
  - 4.1 Statement of profit or loss and other comprehensive income
  - 4.2 Presentation of items of other comprehensive income
  - 4.3 Income Tax
  - 4.4 Benefits/Costs
  - 4.5 Weitere Kommentare

*\* Aufgrund des hohen Bekanntheitsgrades der englischen Bezeichnung wird in der Präsentation auf die deutsche Bezeichnung weitgehend verzichtet*



# 1. Hintergrund des Projekts (1)

- Die Darstellung des OCI wird im Rahmen des gemeinsamen Projekts des IASB und FASB im Bereich Financial Statement Presentation behandelt
- Projektzielsetzung:
  - Verbesserung der Darstellung von OCI (durch verbesserte Klarheit und höhere Konsistenz)
  - Aus der Projektzielsetzung ausgeschlossen ist die Diskussion einzelner Posten des OCI (diese sind in separaten Standards geregelt)



# 1. Hintergrund des Projekts (2)

## Gründe für die geplanten Änderungen

- Klarstellung der Klassifizierung und Gruppierung der verschiedenen OCI-Positionen
- Unzureichende Klarheit in der Darstellung der OCI-Positionen
- Fehlende Vergleichbarkeit von OCI in IFRS und US-GAAP



## 2. Status des Projekts

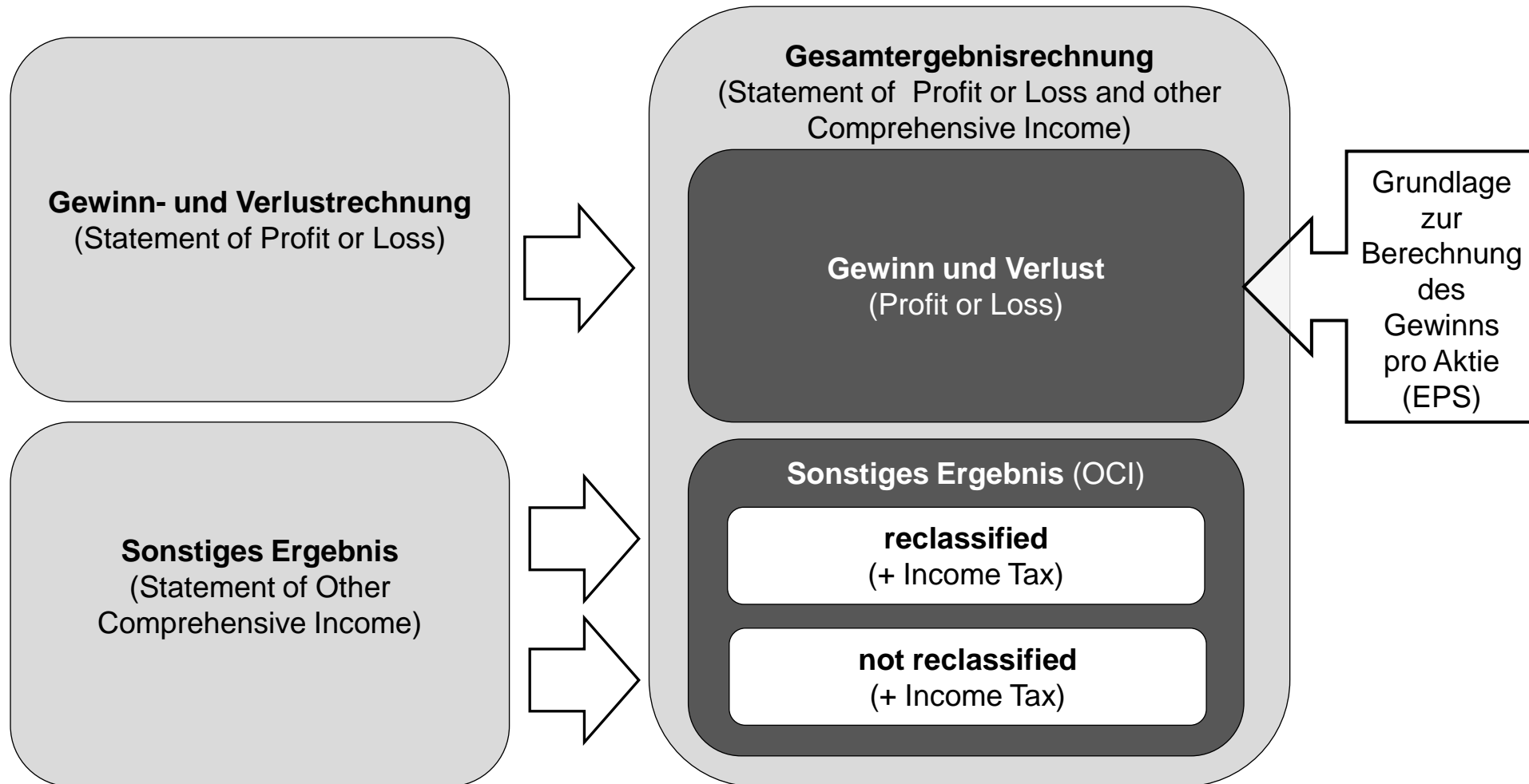
### **Discussion Paper (DP) Preliminary Views on Financial Statement Presentation (FSP)**

- Verbesserung der Darstellung des OCI als Bestandteil des DP
- Veröffentlicht am 17.10.2008
- Kommentierungsfrist bis zum 14.04.2009
- CL seitens des DSR vom 07.04.2009

### **Exposure Draft (ED) Presentation of Items of Other Comprehensive Income**

- Veröffentlicht am 27. Mai 2010
- Kommentierungsfrist bis zum 30. September 2010
- Veröffentlichung des Standards ist für das zweite Halbjahr 2010 geplant

### 3. Inhalte des ED im Überblick (1)





### 3. Inhalte des ED im Überblick (2)

- Innerhalb einer Rechnung aufeinanderfolgende Darstellung von
  - Gewinn- und Verlustrechnung und
  - Sonstiges Ergebnis (OCI)
- Explizite Aufrechterhaltung der Gewinn- und Verlustrechnung
- Die getrennte Darstellung von
  - Posten des OCI, die der Umgliederung (Recycling) in die GuV unterliegen und
  - Posten des OCI, die keiner Umgliederung in die GuV unterliegen
- Flexible Darstellung
  - abgesehen von innerhalb des OCI fest vorgesehenen Titeln, Summen und Zwischensummen



### 3. Inhalte des ED im Überblick (3)

Der ED führt zu keinen Änderungen an:

- Gewinn und Verlust als Schlüsselindikator für wirtschaftliche Leistungsfähigkeit
- Zuordnung von Posten in die GuV bzw. in das OCI
- Berechnungen des Gewinns pro Aktie (EPS)





### 3. Inhalte des ED im Überblick (4)

**Beispiele 1 und 2** aus dem ED (siehe Anlage, Seite 15 und 16) stellen mögliche Alternativen für die zukünftige Darstellung von *Statement of profit or loss and other comprehensive income* dar

#### Schlussfolgerung

Gestaltungsspielräume für Unternehmen bleiben erhalten hinsichtlich:

- Benennung der einzelnen Posten innerhalb des OCI
- Einführung von zusätzlichen Posten und Überschriften
- Darstellung von zusätzlichen Zwischensummen



## 4. Diskussionspunkte

### 4.1 Statement of profit or loss and other comprehensive income (1)

#### *IASB Question 1 – Statement of profit or loss and other comprehensive income*

*The Board proposes to change the title of the statement of comprehensive income to ‘Statement of profit or loss and other comprehensive income’ when referred to in IFRSs and its other publications.*

*Do you agree? Why or why not? What alternative do you propose?*



## 4. Diskussionspunkte

### 4.1 Statement of profit or loss and other comprehensive income (2)

#### *IASB Question 2 – Statement of profit or loss and other comprehensive income*

*The proposals would require entities to present a statement of profit or loss and other comprehensive income with two sections – profit or loss and items of other comprehensive income. The Board believes this will provide more consistency in presentation and make financial statements more comparable.*



*Do you agree? Why or why not? What alternative do you propose?*



## 4. Diskussionspunkte

### 4.1 Statement of profit or loss and other comprehensive income (3)

Meinungsspiegel des DSR (auf Basis der Sitzung im Dezember 2009)

<b>Übereinstimmende Ansicht</b>	<b>Zustimmende Argumente</b> 	<b>Ablehnende Argumente</b> 
<ul style="list-style-type: none"><li>• Eine konzeptionelle Grundlage für das OCI fehlt</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Bestandteile der Gewinn- und Verlustrechnung und des sonstigen Ergebnisses sind allesamt Erfolgsgrößen</li><li>• Beide spiegeln sich im Eigenkapital wider</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Gewinn und Verlust wird künftig als Zwischensumme dargestellt und wird folglich seiner Bedeutung nicht gerecht</li><li>• Gesamtergebnis als letzte Zeile kann für Verwirrung sorgen</li></ul>



## 4. Diskussionspunkte

### 4.2 Presentation of items of other comprehensive income (1)

#### *IASB Question 3 – Presentation of items of other comprehensive income*

*The exposure draft proposes to require entities to present items of other comprehensive income (OCI) that will be reclassified to profit or loss (recycled) in subsequent periods upon derecognition separately from items of OCI that will not be reclassified to profit or loss.*

*Do you support this approach? Why or why not? What alternative do you propose, and why?*



## 4. Diskussionspunkte

### 4.2 Presentation of items of other comprehensive income (2)

Beweggründe des IASB für eine Klassifizierung innerhalb des OCI in Beträge, die in die GuV umgegliedert werden und in Beträge, die nicht in die GuV umgegliedert werden, zielen auf :

→ übersichtlichere Darstellung der anwachsenden Posten innerhalb des OCI, z.B.:

- *IFRS 9 Financial Instruments* (Unternehmen können Änderungen des Fair Value von bestimmten Finanzinstrumenten im OCI darstellen, die nicht in die GuV umgegliedert werden dürfen)
- *IAS 19 Employee Benefits* (Neubewertungen von Mitarbeitervergünstigungen liefern keine nützlichen Informationen zur Abschätzung zukünftiger Zahlungsströme und werden deshalb im OCI ausgewiesen)



## 4. Diskussionspunkte

### 4.3 Income Tax (1)

#### *IASB Question 4 – Presentation of items of other comprehensive income*

*The exposure draft also proposes to require that income tax on items presented in OCI should be allocated between items that might be subsequently reclassified to profit or loss and those that will not be reclassified subsequently to profit or loss, if the items in OCI are presented before tax.*

*Do you support this proposal? Why or why not? What alternative do you propose and why?*



## 4. Diskussionspunkte

### 4.3 Income Tax (2)

#### Einschätzung der Projektmanagerin

- Der ED sieht für die Bestandteile des OCI eine Klassifizierung vor in umgliederbare und nicht-umgliederbare Posten  
→ Die Angabe der jeweiligen Income Tax für beide Gruppen ist daher die logische Konsequenz
- Grund für die Angabe: Posten des OCI können in zwei Formen dargestellt werden
  - a) Saldiert mit dem auf den Posten entfallenden Ertragsteuereffekt (Nachsteuerausweis) oder
  - b) Brutto (Vor-Steuer-Ausweis) mit Ausweis des auf alle Posten zusammen anfallenden Steuereffektes in einem Betrag.
- Aber: Erhöhter Aufwand für den Fall, dass ein Posten beiden Gruppen zuzuordnen ist  
→ Income Tax ist dann wiederum entsprechend aufzuteilen





## 4. Diskussionspunkte

### 4.4 Benefits/Costs

#### IASB Question 5 – Benefits and costs

*In the Board's assessment:*

*a) the main benefits of the proposals are:*

- i. presenting all non-owner changes in equity in the same statement.*
- ii. improving comparability by eliminating options currently in IAS 1.*
- iii. maintaining a clear distinction between profit or loss and items of other comprehensive income.*
- iv. improving clarity of items presented in OCI by requiring them to be classified into items that might be reclassified subsequently to profit or loss and items that will not be reclassified subsequently to profit or loss.*

*b) the costs of the proposals should be minimal because in applying the existing version of IAS 1, entities must have all the information required to apply the proposed amendments.*

*Do you agree with the Board's assessment? Why or why not?*



## 4. Diskussionspunkte

### 4.5 Weitere Kommentare

[IASB Question 6 – Other comments](#)

*Do you have any other comments on the proposals?*



Dr. Iwona Nowicka  
DRSC e.V.  
Tel.: 030 - 20 64 12 22  
nowicka@drsc.de

Zimmerstr. 30  
10969 Berlin

Fax.: 030 - 20 64 12 15

[www.drsc.de](http://www.drsc.de)