



ED/2014/6

Disclosure Initiative

(Proposed amendments to IAS 7)

Liesel Knorr

Öffentliche Diskussion

Frankfurt am Main, 12. Januar 2015



Inhalt

1. Zwecksetzung des Entwurfs
2. Veränderungsrechnung
3. Angaben zu Beschränkungen
4. Zeitpunkt des Inkrafttretens
5. *Alternative view*
6. Vorläufige Sichtweise des DRSC
7. *IFRS Taxonomy Update*



1. Zwecksetzung des Entwurfs

Verbesserte
Informationen zu
Finanzierungsaktivitäten
des Unternehmens

Vorschlag im ED:
Verpflichtende
Veränderungsrechnung im
Anhang für
Verbindlichkeiten aus
Finanzierungsaktivitäten

Besseres Verständnis
zur Liquiditätslage des
Unternehmens

Vorschlag im ED:
Erweiterte Angaben zu
Beschränkungen von
Zahlungsmitteln und
Zahlungsmitteläquivalenten



2. Veränderungsrechnung – Hintergrund

- Wiederholte Forderungen von Adressaten an den IASB nach einer Veränderungsrechnung für *net debt*
- Ähnlicher Vorschlag war bereits im FSP-Projekt des IASB verankert:
 - Überleitung von *cash, short-term investments, finance lease, each line item in debt category*
 - Debt category: „*Liabilities that are borrowing arrangements entered into for the purpose of obtaining (or repaying) capital and the related income effects shall be classified in the debt category.*“ (FSP-Staff Draft of an ED, 2010)



2. Veränderungsrechnung – Entwurf

44A An entity shall provide a reconciliation of the amounts in the opening and closing statements of financial position for each item for which cash flows have been, or would be, classified as financing activities in the statement of cash flows, excluding equity items. The reconciliation shall include:

- (a) opening balances in the statement of financial position;**
- (b) movements in the period, including:**
 - i. changes from financing cash flows;**
 - ii. changes arising from obtaining or losing control of subsidiaries or other businesses; and**
 - iii. other non-cash changes (for example, the effect of changes in foreign exchange rates, and changes in fair values).**
- (c) closing balances in the statement of financial position.**



2. Veränderungsrechnung – Beispiel

	20X1	Cashflow	Nicht zahlungswirksam Übernahme	Zugang	20X2
Darlehen	1.040	250	200	-	1.490
Leasing	-	(90)	-	900	810
Verbindlichkeiten aus Finanzierungsaktivitäten	<u>1.040</u>	<u>160</u>	<u>200</u>	<u>900</u>	<u>2.300</u>



3. Angaben zu Beschränkungen – Hintergrund

- International tätige Unternehmen halten im Ausland mitunter erhebliche liquide Mittel, die in aller Regel nicht ohne Abgaben transferiert werden können
- Nominalwert der ausgewiesenen liquiden Mittel steht oft nicht in vollem Umfang zur Begleichung von (Inlands)Schulden, zur Ausschüttung oder anderen Unternehmensaktivitäten zur Verfügung
- Zusätzlicher Informationsbedarf besteht aus Sicht von Investoren



3. Angaben zu Beschränkungen – Entwurf

50A Additional information may be relevant to an understanding of the liquidity of an entity. An entity shall consider matters such as restrictions that affect the decisions of an entity to use cash and cash equivalent balances, including tax liabilities that would arise on the repatriation of foreign cash and cash equivalent balances. If these, or similar, matters are relevant to an understanding of the liquidity of the entity, those matters shall be disclosed.



4. Zeitpunkt des Inkrafttretens

[Draft] *Disclosure Initiative* (Amendments to IAS 7), issued in [date], added paragraphs 44A and 50A. An entity shall apply those amendments for annual periods beginning on or after [date]. Earlier application is permitted. If an entity applies those amendments for an earlier period it shall disclose that fact.



5. *Alternative view of Mr Takatsugu Ochi*

Ablehnung des Entwurfs

- „*minor amendments without a vision*“
- *Principles of Disclosures*-Projekt sollte zunächst die Basis schaffen
- Veränderungsrechnung reflektiert nicht die Forderungen der Adressaten nach *net debt* Angaben zum besseren Verständnis der Liquiditätslage und verbundenen Risiken des Unternehmens
- Kosten der Erstellung möglicherweise höher als gegenwärtig beurteilt; mögliche Verzögerung der Offenlegung
- Kurzfristige Verbesserungen lassen sich eher durch erweiterte Angaben von Zahlungsmitteln und Zahlungsmitteläquivalenten im Einzelabschluss erzielen (*parent of group and key subsidiaries*)



6. Vorläufige Sichtweise des DRSC

IFRS-Fachausschuss lehnt die IASB-Vorschläge ab:

- Es fehlt ein schlüssiges Gesamtkonzept; ähnliche Angaben werden bereits in anderen Standards gefordert (z.B. Beurteilung der Ziele, Methoden und Prozesse des Kapitalmanagements gem. IAS 1.134 sowie Art und Umfang erheblicher Beschränkungen gem. IFRS 12.13)
- Klärung der Relevanz von Veränderungsrechnungen ist erforderlich; quantitative Angaben sind nicht immer notwendig
- Vor dem Hintergrund der Zielsetzung verbesserter Informationen zur Liquiditätslage und Finanzierungsaktivitäten erscheint die Angabe einer Veränderungsrechnung von *net debt* zweckmäßiger → keine „*low hanging fruits*“ in Form von begrenzten Änderungen für IAS 7



7. IFRS Taxonomy Update

- Entwurf enthält einen „Probelauf“ zur Änderung der *IFRS Taxonomy* auf Basis der Änderungsvorschläge
- Probelauf dient der Evaluierung möglicher Änderungen im due process: *The IASB plans to assess the timing, usefulness, form and content of the Proposed IFRS Taxonomy Update on the basis of feedback received on the proposed amendments to the IFRS Taxonomy and on the due process question.*
- Vorschläge zur Änderung der *IFRS Taxonomy* sind nicht integraler Bestandteil des Entwurfs



Zimmerstr. 30

10969 Berlin

Tel. 030 20 64 12 0

Fax 030 20 64 12 15

www.drsc.de

info@drsc.de