



© 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

<b>Sitzung:</b>	<b>29. IFRS-FA / 01.08.2014 / 11:15 – 12:00 Uhr</b>
<b>TOP:</b>	<b>11 – Disclosure Initiative</b>
<b>Thema:</b>	<b>Financial Statement Presentation/Principles of Disclosure (PoD)</b>
<b>Unterlage:</b>	<b>29_11_IFRS-FA_DI_CoverNote</b>

### 1 Sitzungsunterlagen für diesen TOP

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

Nummer	Titel	Gegenstand
29_11	29_11_IFRS-FA_DI_CoverNote	Cover Note
29_11a	29_11a_IFRS-FA_DI_FSP	<i>Financial Statement Presentation</i> (IASB-Arbeitspapier)
29_11b	29_11b_IFRS-FA_DI_CR	<i>Principles of Disclosure – Cross-referencing</i> (IASB-Arbeitspapier)

Stand der Informationen: 18.07.2014.

### 2 Ziel der Sitzung

- 2 In der Sitzung werden dem IFRS-FA zwei Sitzungspapiere vorgelegt, die der IASB im Rahmen seiner *Disclosure Initiative* im Juli diskutieren wird und es bereits absehbar ist, dass die vorläufigen Entscheidungen des IASB zu beiden Sitzungspapieren auch Gegenstand der nächsten ASAF-Sitzung im September sein werden.
- 3 Vor diesem Hintergrund sollen dem IFRS-FA in der Sitzung durch den DRSC-Projektverantwortlichen die vorläufigen Entscheidungen und Diskussionsschwerpunkte des IASB vorgestellt und die Sichtweisen des IFRS-FA zu beiden Sitzungspapieren erörtert werden.

### 3 Hintergrund

#### 3.1 Neustart des Financial Statement Presentation (FSP) Projekts?

- 4 In der Sitzungsunterlage **29\_11a** wird vom IASB-Mitarbeiterstab die Sachlage erörtert, dass es vermehrt Forderungen nach einer Wiederaufnahme des FSP-Projekts bzw. von wesentlichen Teilaspekten des FSP-Projekts gibt. In diesem Zusammenhang wurde darüber hinaus auch vielfach weiterer Klarstellungs- bzw. Abgrenzungsbedarf hinsichtlich der geplanten Aktivitäten



---

im Rahmen der *Disclosure Initiative* an den IASB herangetragen. Das FSP-Projekt war Teil der Konvergenzbestrebungen für IFRS und U.S. GAAP und die Ideen zur grundlegenden Überarbeitung der Darstellung von Abschlussangaben wurden vom IASB gemeinsam mit dem FASB entwickelt.

- 5 Die Forderung nach der Fortführung von bereits entwickelten Vorschlägen im Rahmen des FSP-Projekts wird auch von einzelnen Mitgliedern des IASB in den Diskussionen zu aktuell laufenden Projekten wiederholt betont. Es wird insbesondere der Bedarf nach einem separaten Projekt zur Darstellung der Performance des Unternehmens von einzelnen Mitgliedern des IASB angemerkt.
- 6 Aus Sicht des DRSC-Projektverantwortlichen hat sich ein gewisser Handlungsbedarf für den IASB auch dadurch erhöht, dass der FASB mit Verweis auf ähnliche Rückmeldungen bereits die Entscheidung getroffen hat, in einem Forschungsprojekt die im FSP-Projekt entwickelten Vorschläge zur Darstellung von Performance aktiv fortzuführen und weiterzuentwickeln.

### **3.2 Principles of Disclosure–Cross-referencing**

- 7 In der Sitzungsunterlage **29\_11b** werden im Rahmen des *Principle of Disclosure* Forschungsprojekts erste Vorschläge dem IASB unterbreitet, die darauf abstellen, die breit gefächerte Kritik zum Thema *Disclosures* in den IFRS zu adressieren und mögliche, prinzipiengetragene Verbesserungen für die IFRS-Rechnungslegung vorzuschlagen.
- 8 Neben dem in der Sitzungsunterlagen **29\_11b** adressierten Thema *cross-referencing* sollen weitere Sachverhalte in dem Forschungsprojekt adressiert werden und in einem IASB-Diskussionspapier münden. Die Veröffentlichung des Diskussionspapiers wird für das zweite Quartal 2015 angestrebt. Im Anhang zu dieser Cover Note werden die vorgeschlagenen Themen für das IASB-Diskussionspapier aufgeführt.



## Anhang: *Principles of Disclosure* – Vorgeschlagene Themen für ein Diskussionspapier

<b>1</b>	<b>Concepts for presentation and disclosure in financial statements</b>
	<i>Concepts to determine the content and placement of information in financial statements</i>
	Purpose of financial statements
	Purpose of primary financial statements
	Purpose of the notes
	Materiality
	<i>Concepts to determine how information is communicated</i>
	Faithful representation
	Comparability
	Understandability
<b>2</b>	<b>Applying the concepts across financial statements</b>
	Aggregation/disaggregation
	Grouping information/Cohesive depiction of entity's activities
<b>3</b>	<b>Applying the concepts to the notes</b>
	<i>Content of the notes</i>
	Improving objectives of note disclosures
	Materiality in the notes to the financial statements
	<i>Communication of information in the notes</i>
	Order of information
	Grouping information/Cohesive depiction of entity's activities
	Consistency/comparability of note disclosures
	Cross-referencing
	Format of information
<b>4</b>	<b>Non-IFRS information in financial statements</b>
<b>5</b>	<b>Implications of recommendations</b>