



© DRSC e.V. || Zimmerstr. 30 || 10969 Berlin || Tel.: (030) 20 64 12 - 0 || Fax.: (030) 20 64 12 - 15
www.drsc.de - 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

Sitzung:	38. IFRS-FA / 18.05.2015 / 13:15 – 14:15 Uhr
TOP:	03 – Angabeninitiative
Thema	Aktueller Stand und ausgewählte Sachverhalte
Papier:	38_03a_IFRS-FA_DI_Diskussionsgrundlage



Inhalt

1. Aktuelles zum Projekt
2. Grundsatz der Wesentlichkeit
3. Abgestufte Angabepflichten und Verhältnismäßigkeit



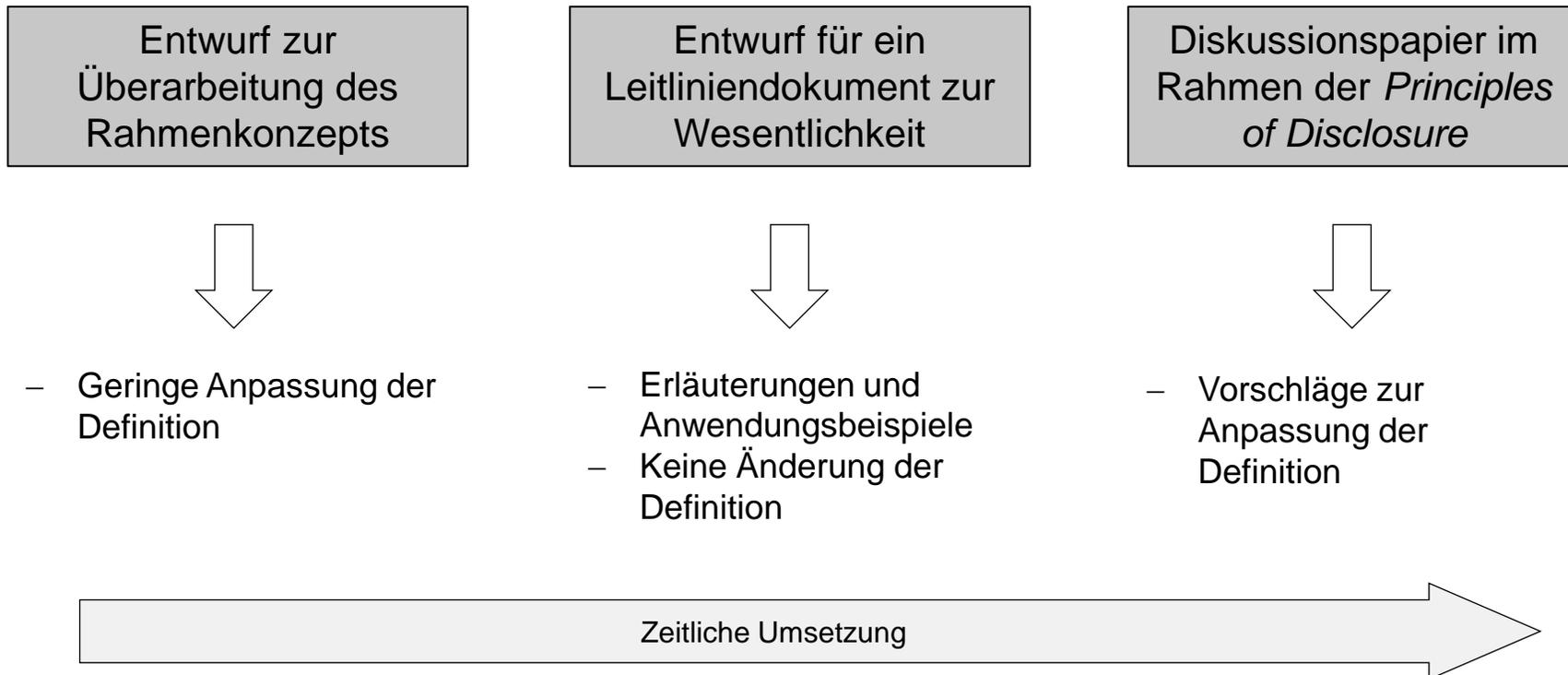
1. Aktuelles zum Projekt

- Entwurf für Leitliniendokument mit einer Kommentierungsfrist von 120 Tagen (erwartet für Juli 2015)
- Indossierung von Änderungen an IAS 1
- Stellungnahme von EFRAG zu Änderungen an IAS 7



2. Grundsatz der Wesentlichkeit (1/4)

Projektaktivitäten des IASB:





2. Grundsatz der Wesentlichkeit (2/4)

Vorschlag für Änderungen:

Material Omissions or misstatements of items are material if they could, individually or collectively, influence the economic decisions that users make on the basis of the financial statements. Materiality depends on the size and nature of the omission or misstatement judged in the surrounding circumstances. The size or nature of the item, or a combination of both, could be the determining factor.

IAS 1.7 und IAS 8.5

Information is material if omitting it or misstating it could influence decisions that the primary users of general purpose financial reports make on the basis of financial information about a specific reporting entity. In other words, materiality is an entity-specific aspect of relevance based on the nature or magnitude, or both, of the items to which the information relates in the context of an individual entity's financial report. Consequently, the IASB cannot specify a uniform quantitative threshold for materiality or predetermine what could be material in a particular situation

Entwurf zur Überarbeitung des Rahmenkonzepts

Information is material if omitting, misstating or obscuring it could reasonably be expected to influence decisions that the primary users of general purpose financial reports make on the basis of financial information about a specific reporting entity.

Principles of Disclosure-Projekt – Vorläufiger Änderungsvorschlag



2. Grundsatz der Wesentlichkeit (3/4)

Vorschlag zur Umsetzung für IAS 1:

- X1 Information is material if omitting, misstating or obscuring it could reasonably be expected to influence decisions that the primary users of general purpose financial reports make on the basis of financial information about a specific reporting entity.**
- X2 Many existing and potential investors, lenders and other creditors cannot require reporting entities to provide information directly to them and must rely on general purpose financial reports for much of the financial information they need for their decision-making purposes. Consequently, they are the primary users to whom general purpose financial reports are directed. Financial reports are prepared for users who have a reasonable knowledge of business and economic activities and who review and analyse the information diligently. At times, even well-informed and diligent users may need to seek the aid of an adviser to understand information about complex economic phenomena.
- X3 Materiality depends on the nature and magnitude of information, considered both individually and collectively with other information, judged in the light of the particular circumstances of the entity.
- X4 If information is included within the financial statements without due consideration of whether it could reasonably be expected to influence decisions made by the primary users, it may obscure material information and inhibit a clear understanding of the entity's business and the issues that it faces.



2. Grundsatz der Wesentlichkeit (4/4)

Frage an den IFRS-FA:

- 1) Welche Sichtweise hat der Fachausschuss hinsichtlich der vorläufigen Entscheidungen des IASB zur Anpassung der Definition von Wesentlichkeit?



3. Abgestufte Angabepflichten und Verhältnismäßigkeit (1/8)

Hintergrund:

- An den IASB wurden Vorschläge zur Entwicklung von abgestuften Angabepflichten für Anhangangaben (*differential disclosure guidance*) adressiert.
- Einige Jurisdiktionen haben nationale Erleichterungen (*reduced disclosure regimes*) bzgl. des Umfangs von Anhangangaben für bestimmte Unternehmen und Abschlüsse auf IFRS-Basis eingeführt.
- Vorschlag von ASAF-Mitgliedern, die Thematik im Rahmen des *Principles of Disclosure*-Projekt zu adressieren.



3. Abgestufte Angabepflichten und Verhältnismäßigkeit (2/8)

Verständnis von Verhältnismäßigkeit:

Proportionality: Disclosures need to be proportionate to the nature of an entity taking into account the needs of the users of those financial reports. (UK FRC)

- Verhältnismäßigkeit leitet sich aus dem Grundsatz der Wesentlichkeit und Kosten/Nutzen-Abwägungen der Berichterstattung ab
- Verhältnismäßigkeit als Grundlage für die Entwicklung abgestufter Angabepflichten für bestimmte berichtende Unternehmen (*reporting entities*)



3. Abgestufte Angabepflichten und Verhältnismäßigkeit (3/8)

Übersicht zur Abgrenzung berichtender Unternehmen:

	Kapitalmarkt-orientierte Unternehmen	Tochter-unternehmen	Gemein-nützige Unternehmen	Klein- und mittelgroße Unternehmen	Unternehmen ohne öffentl. Rechen-schaftspflicht	Industrie-spezifische Unternehmen	?
Nicht konsolidierter Abschluss			n.a.				
Konsolidierter Abschluss			n.a.				
Zusammen-gefasster Abschluss		n.a.	n.a.				
?							



3. Abgestufte Angabepflichten und Verhältnismäßigkeit (4/8)

Beispiel für abgestufte Angabepflichten für berichtende Unternehmen:

Dieser IFRS [8 Geschäftssegmente] ist anzuwenden auf:

- (a) den Einzelabschluss eines Unternehmens:
 - (i) dessen Schuld- oder Eigenkapitalinstrumente an einem öffentlichen Markt gehandelt werden (d. h. einer inländischen oder ausländischen Börse oder einem OTC-Markt, einschließlich lokaler und regionaler Märkte); oder
 - (ii) das seinen Abschluss einer Wertpapieraufsichtsbehörde oder einer anderen Regulierungsbehörde zwecks Emission beliebiger Kategorien von Instrumenten an einem öffentlichen Markt vorlegt; und
- (b) den Konzernabschluss eines Mutterunternehmens:
 - (i) dessen Schuld- oder Eigenkapitalinstrumente an einem öffentlichen Markt gehandelt werden (d. h. einer inländischen oder ausländischen Börse oder einem OTC-Markt, einschließlich lokaler und regionaler Märkte); oder
 - (ii) das seinen Konzernabschluss einer Wertpapieraufsichtsbehörde oder einer anderen Regulierungsbehörde zwecks Emission beliebiger Kategorien von Instrumenten an einem öffentlichen Markt vorlegt.



3. Abgestufte Angabepflichten und Verhältnismäßigkeit (5/8)

Beispiel der Einführung nationaler Erleichterungen für Anhangangaben:

UK FRC - Reduced disclosure framework:

- Available for the individual financial statements of qualifying entities that otherwise apply the recognition, measurement and disclosure requirements of EU-adopted IFRSs.
- Qualifying entities are members of a group that prepares consolidated financial statements:
 - that are publicly available;
 - that are intended to give a true and fair view; and
 - in which that member is consolidated.
- In order for a qualifying entity to take advantage of the disclosure exemptions, its shareholders must be notified in writing and they must not have objected. Objections to the use of the disclosure exemptions may be served by:
 - a shareholder that is the immediate parent of the entity; or
 - a shareholder or shareholders holding in aggregate more than half of the allotted shares in the entity that are not held by the immediate parent; or
 - a shareholder or shareholders holding in aggregate 5% or more of the total allotted shares in the entity.



3. Abgestufte Angabepflichten und Verhältnismäßigkeit (6/8)

UK FRC - Reduced disclosure framework (continued):

- As the qualifying entity’s individual financial statements will not comply fully with EU-adopted IFRSs, no statement should be made claiming compliance with those standards. Instead, such entities should include a statement saying ‘These financial statements were prepared in accordance with Financial Reporting Standard 101 Reduced Disclosure Framework.’
- Disclosure exemptions(*) apply to the following areas:

Not required by current UK GAAP	Disclosed on a group basis	Other
Cash flow statements (IAS 7)	Share-based payments (IFRS 2)	Third balance sheet (IAS 1)
Key management compensation (IAS 24)	Acquisitions (IFRS 3)	Capital management (IAS 1)
Group related party transactions (IAS 24)	Discontinued operations (IFRS 5)	Standards not yet applied (IAS 8)
	Financial instruments (IFRS 7)	Some comparative data (IAS 1, 16, 38, 40 and 41)
	Fair values (IFRS 13)	
	Impairment (IAS 36)	

(*) Certain disclosure exemptions are available only when the parent undertaking makes equivalent disclosure in its consolidated financial statements.



3. Abgestufte Angabepflichten und Verhältnismäßigkeit (7/8)

Erleichterungen für Anhangangaben – Grundlage für Schlussfolgerungen zum IFRS für KMUs:

BC66 Some respondents to the exposure draft proposed that a subsidiary whose parent uses full IFRSs, or is part of a consolidated group that uses full IFRSs, should be permitted to make the simplified disclosures required by the *IFRS for SMEs* but should be required to follow the accounting recognition and measurement principles in full IFRSs that are used by its parent if they are different from the accounting recognition and measurement principles in the *IFRS for SMEs*. Those holding this view thought that allowing the subsidiary to use the same recognition and measurement principles as its parent or its group would make consolidation easier.

BC67 The Board concluded, however, that the result would be, in effect, optional fallbacks to full IFRSs for a relatively small subset of entities eligible to use the *IFRS for SMEs*. The result would also be a hybrid set of accounting standards that is neither full IFRSs nor the *IFRS for SMEs*. That set of standards would differ for each such small or medium-sized entity depending on the accounting policies chosen by its parent or its group. The *IFRS for SMEs* is a standard appropriate for non-publicly accountable entities, not a ‘pick and choose’ set of options. A subsidiary of a full IFRS entity can always choose to follow full IFRSs in its separate statements. The Board concluded that if an entity’s financial statements are described as conforming to the *IFRS for SMEs*, it must comply with all of the provisions of that IFRS.



3. Abgestufte Angabepflichten und Verhältnismäßigkeit (8/8)

Fragen an den IFRS-FA:

- 2) Sollte aus Sicht des IFRS-FA der IASB abgestufte Angabepflichten für bestimmte, berichtende Unternehmen entwickeln?
- 3) Wenn ja, für welche berichtenden Unternehmen würden Angabeerleichterung zweckmäßig sein (siehe Folie 10)?



Holger Obst

DRSC e.V.
Zimmerstr. 30
10969 Berlin

Tel. 030 / 20 64 12 29

Fax 030 / 20 64 12 15

www.drsc.de
obst@drsc.de