

© 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:	56. IFRS-FA / 27.01.2017 / 12:45 – 13:45 Uhr
TOP:	08 – Primary Financial Statements
Thema:	Projektumfang
Unterlage:	56_08a_IFRS-FA_PFS_Projektumfang

FSP heißt jetzt **PFS**
-
sonst ändert sich nichts?

1. Hintergrund
2. Eckpunkte der FSP-Vorschläge
3. Projektumfang für das neue PFS-Projekt
4. Zeitplan
5. Überschneidungen mit anderen Aktivitäten

1. Hintergrund (1/3)



Was ist das Problem?

- **Verbesserungen bei der Darstellung von Bilanz, Ergebnisrechnung und Kapitalflussrechnung** werden seit Langem angemahnt
- Kritik umfasst insbesondere:
 - **Vergleichbarkeit**
 - **Zusammenhänge** zwischen den Abschlussposten von Bilanz, Ergebnisrechnung und Kapitalflussrechnung **nur bedingt verständlich**
 - **Unzureichende Untergliederung** von Abschlussposten

1. Hintergrund (2/3)



FSP-Projekt

- Kritikpunkte waren treibende Kraft für das IASB-Projekt **Financial Statement Presentation** (FSP) in enger Zusammenarbeit mit dem FASB
- FSP-Konsultationen
 - 2008 Diskussionspapier
 - 2010 Mitarbeiterentwurf eines Entwurfs eines Standards (*Staff Draft of an Exposure Draft*) zur Überarbeitung des IFRS-Regelwerks
- Gemischtes Feedback zum Mitarbeiterentwurf
- **2011 Aussetzung des FSP-Projekts** (*“The Boards will return to this project when they have the requisite capacity. This is expected to be after June 2011.”* [IASB/FASB 2011])

1. Hintergrund (3/3)



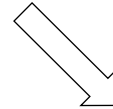
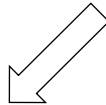
Neustart durch PFS?

- Rückmeldungen zur **IASB-Agendakonsultation 2015** adressieren erneut bestehende Kritikpunkte bzgl. der Darstellung von Abschlussposten
- Regulatoren zusätzlich sensibilisiert bzgl. der Freiheitsgrade bei der **Darstellung von alternativen Leistungskennzahlen** (*alternative performance measures*) in IFRS-Abschlüssen
- Forschungsprojekt **Primary Financial Statements** (PFS) gestartet
 - Projektumfang im Dezember 2016 vom IASB beschlossen
 - “*The Primary Financial Statements project will potentially result in a facelift of what is often called the ‘face of the financial statements’.*” [IASB-Vorsitzende 2017]
 - Devise für PFS-Projekt: *Refinement, no revolution*

2. Eckpunkte der FSP-Vorschläge (1/3)



Neue Darstellungsgrundsätze entwickelt



Cohesiveness

- Abschlussposten werden grundsätzlich eingeteilt in:
 - *Operating*
 - *Financing*
 - *Discontinue Operations*
 - *Taxation*
- Darstellung, inkl. Bilanz, erfolgt in Staffelform (*linked presentation*)

(Dis)Aggregation by function, nature and measurement basis

- Rangfolge für Untergliederung
 1. *by function (Operating, Financing, ...)*
 2. *by nature*
 3. *by measurement basis*
- Untergliederung *by nature, measurement basis* kann auch im Anhang vorgenommen werden

2. Eckpunkte der FSP-Vorschläge (2/3)



FSP-Vorschlag zur Ausgestaltung von *Cohesiveness* als Darstellungsgrundsatz

Bilanz	Ergebnisrechnung	Kapitalflussrechnung
Business section	Business section	Business section
Operating category	Operating category	Operating category
Operating finance subcategory	Operating finance subcategory	
Investing category	Investing category	Investing category
Financing section	Financing section	Financing section
Debt category	Debt category	Debt and equity
Equity category		
	Multi-category transaction section	Multi-category transaction section
Income tax section	Income tax section	Income tax section
Discontinued operation section	Discontinued operation section, net of tax	Discontinued operation section
	Other comprehensive income, net of tax	

2. Eckpunkte der FSP-Vorschläge (3/3)



Weitere Vorschläge im FSP-Projekt

- **Kapitalflussrechnung**
 - **Direkte Darstellung der Cashflows aus betrieblicher Tätigkeit**
(operating cash flows)
 - **Zusätzlich eine indirekte Darstellung** der *operating cash flows* als Überleitung vom *operating profit*
- **Anhangangaben**
 - Überleitung der **Veränderungen von *net debt***
 - Gesonderte, zusammenfassende **Darstellung von Erträgen und Aufwendungen durch Neubewertung** (*single remeasurement note*)

3. Projektumfang für das neue PFS-Projekt (1/4)



Forschungsschwerpunkte

- Ergebnisrechnung
- Kapitalflussrechnung
- Grundsatz für die Untergliederung von Abschlussposten

Grundsätzlich nicht im Fokus des PFS-Projekts

- Darstellung von Bilanzposten
- Eigenkapitalveränderungsrechnung
- Segmentberichterstattung
- Darstellung für aufgegebene Geschäftsbereiche

3. Projektumfang für das neue PFS-Projekt (2/4)



PFS-Forschungsschwerpunkte für die Ergebnisrechnung

- Zusätzlich erforderliche **Zwischensummen** — EBIT und/oder *operating profit*
- **Reduzierung von Darstellungsmöglichkeiten für Erträge und Aufwendungen** in bestehenden Standards (z.B. die Darstellung von Nettozinsen auf die Nettoschuld (den Nettovermögenswert) aus einem leistungsorientierten Plan IAS 19.134)
- Vorgaben für die **Darstellung von Leistungskennzahlen** (*performance measures*) sowie die Darstellung von Abschlussposten für nicht wiederkehrende, ungewöhnliche oder nur selten wiederkehrende Erträge und Aufwendungen
- Verbesserungen zur **Kommunikation** von Informationen **zum Sonstigen Ergebnis** (OCI)

3. Projektumfang für das neue PFS-Projekt (3/4)



PFS-Forschungsschwerpunkte für die Kapitalflussrechnung

- **Aufhebung der bestehenden Klassifizierungswahlrechte** in IAS 7 bzgl. Zinszahlungen und Dividenden
- **Angleichung der Klassifizierung von Erträgen und Aufwendung bzw. Ein- und Auszahlungen aus der betrieblichen Tätigkeit** (*alignment of the operating section across the statement of cash flows and the statement(s) of financial performance*)
- **Konsistenter(?) Ausgangspunkt für die indirekte Überleitung** von Cashflows (aus betrieblicher Tätigkeit?)

3. Projektumfang für das neue PFS-Projekt (4/4)



Weitere PFS-Forschungsschwerpunkte

- Entwicklung von industriespezifischen Gliederungsschemas (*templates*) für die Bilanz, Ergebnisrechnung und Kapitalflussrechnung (*for a small number of industries*)
- **Entwicklung eines Grundsatzes zur (Dis)Aggregation** von Abschlussposten

4. Zeitplan



- Fachliche IASB-Diskussion beginnt in Q1 2017
 - Öffentliche Konsultation (Diskussionspapier oder unmittelbarer Entwurf des Standards) nicht vor Q3 2017
 - Welche Standards sind betroffen?
 - IAS 1
 - IAS 7
 - Grundsätzlich auch alle anderen Standards, die Vorgaben für die Darstellung von Abschlussposten enthalten
- Neuer, eigenständiger Standard sinnvoll?**

5. Überschneidungen mit anderen Aktivitäten



Fachlich verwandte, laufende Aktivitäten

- IASB
 - Rahmenkonzept für IFRS
 - Angabeninitiative – *Principles of Disclosure*
 - Funktion von primären Abschlussbestandteilen vs. Anhangangaben
 - Angabe von Leistungskennzahlen
 - Klassifizierung von Schulden
- FASB
 - Rahmenkonzept für U.S. GAAP
 - Darstellung von *Net Periodic Pension Cost and Net Periodic Postretirement Benefit Cost*
 - Klassifizierung von Schulden
- UK FRC Konsultation bzgl. Verbesserungen für die Kapitalflussrechnung



Holger Obst

Zimmerstr. 30
10969 Berlin

Tel. 030 206412-29

Fax 030 206412-15

www.drsc.de
obst@drsc.de