

© 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 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

60. Sitzung IFRS-FA am 27.07.2017  
60\_05d\_IFRS-FA\_POD\_Disk\_59\_05b

Sitzung:	59. IFRS-FA / 09.06.2017 / 12:45 – 15:45 Uhr
TOP:	05 – IASB DP/2017/1 Principles of Disclosure
Thema:	Diskussionspapier
Unterlage:	59_05b_IFRS-FA_POD_Disk

- Exkurs: Rahmenkonzept vs. IAS 1
  - Hauptbestandteile vs. Anhangangaben im IFRS-Abschluss
  - Grundsätze wirksamer Kommunikation
    - Verortung von Abschlussinformationen
    - Einzelbetrachtung: Angaben zu Leistungskennzahlen (*performance measures*)
    - Einzelbetrachtung: Angaben zu Rechnungslegungsmethoden
- 
- Überarbeitung/Entwicklung von Anhangangaben

## **Exkurs: Rahmenkonzept vs. IAS 1**

## Rahmenkonzept (Überarbeitungsentwurf)

Anforderungen an nützliche Finanzinformationen:

- Relevanz
- Getreue Darstellung (*faithful representation*)

Weiterführende Anforderung:

- Vergleichbarkeit
- Nachprüfbarkeit
- Zeitnähe
- Verständlichkeit

→ Maximierungsgedanke erfordert Abwägung bei Zielkonflikten

Kostenrestriktion

IFRS-Abschluss:

- Bilanz
- Ergebnisrechnung
- Kapitalflussrechnung
- Eigenkapitalveränderungsrechnung
- Anhangangaben

Hauptadressaten:

- Kapitalgeber

## IAS 1

### Anforderungen an Abschlussinformation:

- Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bilds
  - Information muss relevant, verlässlich, vergleichbar und verständlich sein → grundsätzlich erfüllt sofern Abschluss im Einklang mit Vorgaben erstellt wurde
- Systematische Darstellung der Anhangangaben
  - Abwägung von Verständlichkeit und Vergleichbarkeit\*)

### IFRS-Abschluss:

- Bilanz
- Ergebnisrechnung
- Kapitalflussrechnung
- Eigenkapitalveränderungsrechnung
- Anhangangaben

### Hauptadressaten:

- Kapitalgeber

\*) Vorgenommene Anpassungen an IAS 1 im Rahmen der Angabeninitiative, Dezember 2015

## *General Disclosure Standard / IAS 1*

### Anforderungen an Abschlussinformation:

- Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bilds
  - Information muss relevant, verlässlich, vergleichbar und verständlich sein → grundsätzlich erfüllt sofern Abschluss im Einklang mit Vorgaben erstellt wurde
- Systematische Darstellung der Anhangangaben
  - Abwägung von Verständlichkeit und Vergleichbarkeit
- **Grundsätze wirksamer Kommunikation**

### IFRS-Abschluss:

- **Hauptbestandteile**
  - Bilanz
  - Ergebnisrechnung
  - Kapitalflussrechnung
  - Eigenkapitalveränderungsrechnung
- Anhangangaben

### Hauptadressaten:

- Kapitalgeber

## **Hauptbestandteile vs. Anhangangaben im IFRS-Abschluss**

IFRS-Abschluss	Funktion
<b>Hauptbestandteile</b> <i>(primary financial statements)</i>	[...] provide a structured and comparable summary of an entity's recognised assets, liabilities, equity, income and expenses, which is useful for:  a) obtaining an overview of the entity's assets, liabilities, equity, income and expenses;  b) making comparisons between entities and reporting periods; and  c) identifying items or areas within the financial statements about which users of the financial statements will seek additional information in the notes.
<b>Anhangangaben</b> ( <i>notes</i> )	(a) provide further information necessary to disaggregate, reconcile and explain the items recognised in the primary financial statements; and  (b) supplement the primary financial statements with other information that is necessary to meet the objective of financial statements.

[...] the Board's preliminary view is that it would be helpful to set out the implications of that role as follows:

- a) information in the primary financial statements is more prominent than information in the notes;
- b) it is presumed that each primary financial statement will be included in a complete set of financial statements;
- c) all line items in a primary financial statement are depicted in words and by a monetary amount, and are included in the totals for that statement;
- d) all recognised elements are included in the totals in the primary financial statements; and
- e) a decision on whether to present information as a separate line item in the primary financial statements is made after considering the role of the primary financial statements. If information is not shown as a line item in the primary financial statements because it is aggregated there with other information, it might need to be disclosed separately in the notes.

*Quelle: IASB-Diskussionspapier Disclosure Initiative - Principles of Disclosure, 2017*

## Question 3

The Board's preliminary views are that a general disclosure standard should:

- specify that the 'primary financial statements' are the statements of financial position, financial performance, changes in equity and cash flows;
- describe the role of primary financial statements and the implications of that role as set out in paragraphs 3.22 and 3.24;
- describe the role of the notes as set out in paragraph 3.28, as well as provide examples of further explanatory and supplementary information, as referred to in paragraphs 3.26–3.27; and
- include the guidance on the content of the notes proposed in paragraphs 7.3–7.7 of the Conceptual Framework Exposure Draft, as described in paragraph 3.7.

In addition, the Board's preliminary views are that:

- it should not prescribe the meaning of 'present' as presented in the primary financial statements and the meaning of 'disclose' as disclosed in the notes; and
- if it uses the terms 'present' and 'disclose' when describing where to provide information in the financial statements when subsequently drafting IFRS Standards, it should also specify the intended location as either 'in the primary financial statements' or 'in the notes'.

Do you agree with the Board's preliminary views? Why or why not? If you do not agree, what do you suggest instead, and why?

## Hauptbestandteile vs. Anhangangaben

- Welche Implikationen sollten sich aus der Unterscheidung von Hauptbestandteilen und Anhangangaben im IFRS-Abschluss für den Grundsatz der Vergleichbarkeit ergeben?
- Gibt es Anhangangaben, die stets wesentlich sind (Mindestangaben)?

## **Grundsätze wirksamer Kommunikation**

## Grundsätze

- unternehmensspezifisch
- klar und einfach
- nach Bedeutung der Informationen gegliedert
- mit zugehörigen Informationen zu verlinken
- frei von unnötiger Duplizierung
- Vergleichbar zwischen Unternehmen und Perioden
- in sachgerechtem Format darstellen



Neuer Bestandteil von IAS 1 bzw. neuer Standard

Unverbindliche Leitlinien für Abschlussersteller



## Hilfestellung

Gestaltung von Informationen:

- Listen
- Tabellen
- Beschreibender Text
- Grafiken

# Grundsätze wirksamer Kommunikation (2/2)



- a) entity-specific, since information tailored to an entity's own circumstances is more useful than generic, 'boilerplate' language or information that is readily available outside the financial statements;
- b) described as simply and directly as possible without a loss of material information and without unnecessarily increasing the length of the financial statements;
- c) organised in a way that highlights important matters—this includes providing disclosures in an appropriate order and emphasising the important matters within them;
- d) linked when relevant to other information in the financial statements or to other parts of the annual report *to* highlight relationships between pieces of information and improve navigation through the financial statements;
- e) not duplicated unnecessarily in different parts of the financial statements or the annual report;
- f) provided in a way that optimises comparability among entities and across reporting periods without compromising the usefulness of the information; and
- g) provided in a format that is appropriate for that type of information—for example, lists can be used to break up long narrative text, and tables may be preferable for data-intensive information, such as reconciliations, maturity analysis etc.

*Quelle: IASB-Diskussionspapier Disclosure Initiative - Principles of Disclosure, 2017*

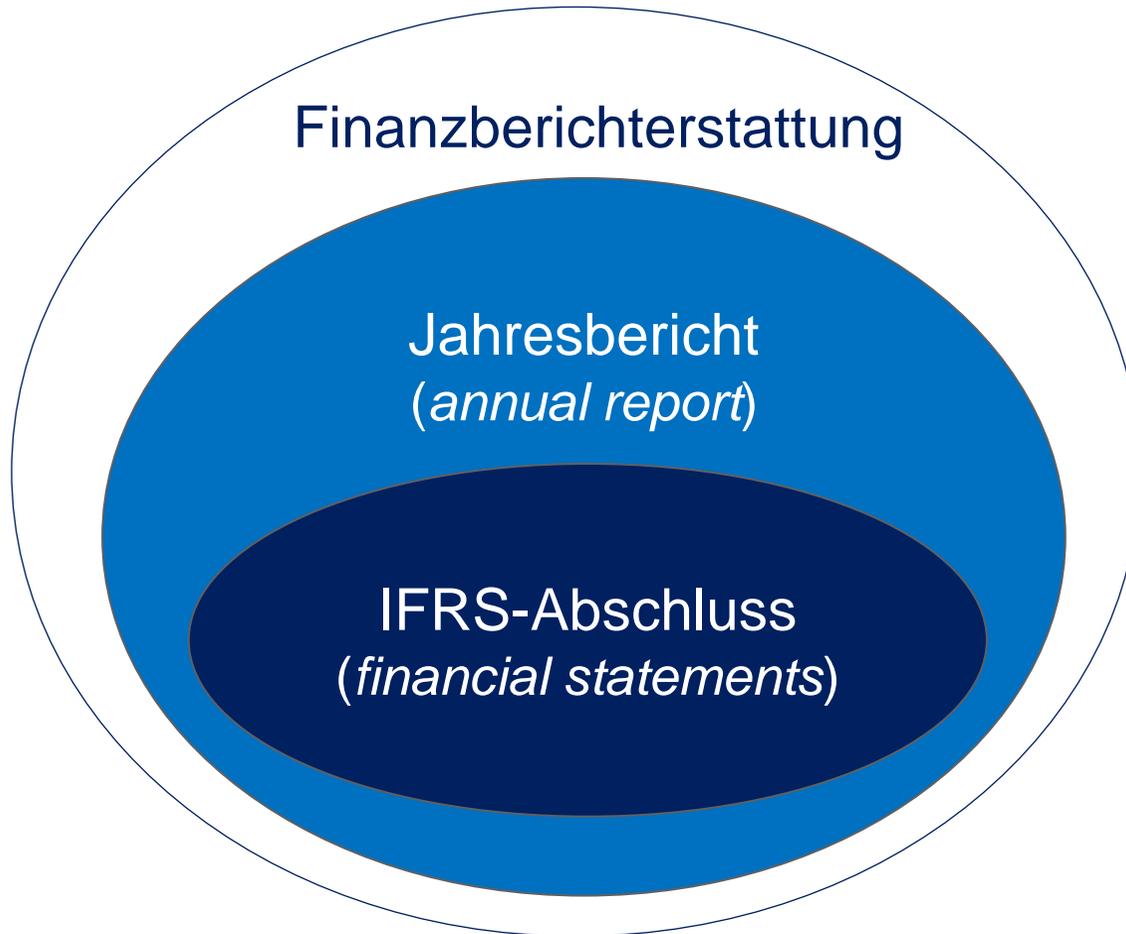
## Question 3

The Board's preliminary view is that a set of principles of effective communication that entities should apply when preparing the financial statements as described in paragraph 2.6 should be developed. The Board has not reached a view on whether the principles of effective communication should be prescribed in a general disclosure standard or described in non-mandatory guidance.

The Board is also of the preliminary view that it should develop non-mandatory guidance on the use of formatting in the financial statements that builds on the guidance outlined in paragraphs 2.20–2.22.

- a) Do you agree that the Board should develop principles of effective communication that entities should apply when preparing the financial statements? Why or why not?
- b) Do you agree with the principles listed in paragraph 2.6? Why or why not? If not, what alternative(s) do you suggest, and why?
- c) Do you think that principles of effective communication that entities should apply when preparing the financial statements should be prescribed in a general disclosure standard or issued as non-mandatory guidance?
- d) Do you think that non-mandatory guidance on the use of formatting in the financial statements should be developed? Why or why not? If you support the issuance of non-mandatory guidance in Question 3(c) and/or (d), please specify the form of non-mandatory guidance you suggest (see paragraph 2.13(a)–(c)) and give your reasoning.

## Verortung von Abschlussinformationen



- Können geforderte Abschlussangaben „außerhalb“ des IFRS-Abschlusses berichtet werden?
- Dürfen nicht auf IFRS basierende Informationen im IFRS-Abschluss berichtet werden?

## Segmentergebnisse

Die Segmentergebnisse einschließlich der Überleitung auf den Konzernabschluss nach IFRS, sind im Abschnitt „Überblick über die Geschäftsentwicklung: Geschäftsergebnisse: Segmentergebnisse“ des Lageberichts enthalten.

*Quelle: Deutsche Bank, Geschäftsbericht 2015*

## Grundüberlegung

- Duplizierung von Finanzinformation erhöht Aufwand für Abschlussersteller und mindert Verständlichkeit der Information beim Adressaten
- Einzelne Standards ermöglichen Querverweise auf andere Quellen, z.B. IFRS 7
- Regelungen in einzelnen Standards werden unterschiedlich interpretiert (Ausnahmeregelung vs. zulässiger Analogieschluss auch für andere geforderte Anhangangaben)
- Bedenken bei der Verwendung von Querverweisen (→ Fragmentierung von IFRS-Abschlussinformationen)

## Allgemeingültiger Grundsatz zur Anwendung von Querverweisen

- Angabe erfolgt im **Jahresbericht**
- Verortung der geforderten Abschlussangaben außerhalb des IFRS-Abschlusses macht den **Jahresbericht für den Adressaten insgesamt verständlicher**, IFRS-Abschluss bleibt verständlich und sachgerecht in der Darstellung
- IFRS-Abschlussangaben sind als solche deutlich kenntlich zu machen
  - Auflistung aller verlinkten Angaben
  - Kennzeichnung als notwendiger Bestandteil des IFRS-Abschlusses
  - Klare Beschreibung
  - Verlinkung muss über die Zeit erhalten bleiben



Neuer Bestandteil von IAS 1 bzw. neuer Standard

## ***“annual reporting package”***

Definition gem. IASB-Entwurf bzgl.  
Anpassungen an IFRS 8 (März 2017)

## ***“annual report”***

Definition gem. ISA 720  
(überarbeitet)

## Question 5

The Board's preliminary view is that a general disclosure standard should include a principle that an entity can provide information that is necessary to comply with IFRS Standards outside financial statements if the information meets the requirements in paragraphs 4.9(a)–(c).

- a) Do you agree with the Board's preliminary view? Why or why not? If you do not agree, what alternative(s) do you suggest, and why?
- b) Can you provide any examples of specific scenarios, other than those currently included in IFRS Standards (see paragraphs 4.3–4.4), for which you think an entity should or should not be able to provide information necessary to comply with IFRS Standards outside the financial statements? Why? Would those scenarios meet the criteria in paragraphs 4.9(a)–(c)?

Der Konzernabschluss ist wesentlich durch die Aktivitäten der konzerneigenen Finanzdienstleistungsgesellschaften geprägt. Um einen besseren Einblick in die Ertrags-, Finanz- und Vermögenslage des Konzerns zu ermöglichen, wird der geprüfte Konzernabschluss um ungeprüfte Informationen zum Industrie- und Finanzdienstleistungsgeschäft (Daimler Financial Services) ergänzt. Diese stellen keine Pflichtangaben nach IFRS dar und erfüllen nicht den Zweck, einzeln und für sich allein die Ertrags-, Finanz- und Vermögenslage von Industriegeschäft bzw. Daimler Financial Services im Einklang mit IFRS darzustellen. Die Eliminierungen der konzerninternen Beziehungen zwischen dem Industriegeschäft und Daimler Financial Services sind grundsätzlich dem Industriegeschäft zugeordnet.

*Quelle: Daimler AG, Konzernabschluss 2016*

## Grundüberlegung

- Zusatzinformationen können IFRS-Angaben **sinnvoll** ergänzen
- Allgemein geäußerte **Bedenken** bzgl. der Verwendung von nicht-IFRS-Informationen
  - Fragmentierung von IFRS-Angaben
  - Verständlichkeit und Stetigkeit nicht immer gewährleistet
  - Möglicherweise unangemessene Betonung von nicht nach IFRS erstellten Informationen, kann irreführend sein (z.B. durch optische Hervorhebung)

## Angabe von nicht-IFRS-Information grundsätzlich möglich

- Information für den Abschlussadressaten, dass diese Angabe nicht aus IFRS-Anforderungen entspringt (keine IFRS-Konformität)
- Auflistung aller nicht aus IFRS abgeleiteten Informationen in der uneingeschränkten Erklärung, dass der Abschluss mit den IFRS in Einklang steht
- Erklärung erforderlich, warum Information in den IFRS-Abschluss aufgenommen wurde



Neuer Bestandteil von IAS 1 bzw. neuer Standard

## Question 6

The Board's preliminary view is that a general disclosure standard:

- should not prohibit an entity from including information in its financial statements that it has identified as 'non-IFRS information', or by a similar labelling, to distinguish it from information necessary to comply with IFRS Standards; but
- should include requirements about how an entity provides such information as described in paragraphs 4.38(a)–(c).

Do you agree with the Board's preliminary view? Why or why not? If you do not agree, what alternative(s) do you suggest, and why?

## Question 7

The Board did not discuss whether any specific information—for example, information that is inconsistent with IFRS Standards—should be required to be identified as described in paragraphs 4.38(a)–(c) or should be prohibited from being included in the financial statements.

Do you think the Board should prohibit the inclusion of any specific types of additional information in the financial statements? If so, which additional information, and why?

## **Einzelbetrachtung: Angaben zu Leistungskennzahlen (*performance measures*)**

# Leistungskennzahlen



Leistungskennzahlen sind **quantifizierte Bewertungen**, die die kritischen Erfolgsfaktoren eines Unternehmens widerspiegeln. [...]

Wenn Informationen aus dem Abschluss für die Einbeziehung in den Managementbericht angepasst wurden, sollte diese Tatsache angegeben werden. Wenn Leistungskennzahlen, die nicht von IFRS vorgeschrieben oder definiert sind, im Managementbericht enthalten sind, sollten diese Kennzahlen definiert und erläutert werden, und es sollte eine Erklärung über die Relevanz dieser Maßstäbe für Adressaten abgegeben werden. **Werden Leistungskennzahlen aus dem Abschluss abgeleitet oder diesem entnommen, sollten diese Kennzahlen auf die im nach IFRS erstellten Abschluss enthaltenen Kennzahlen übergeleitet werden.**

Sind allgemeine Regelungen für die Verwendung von Leistungskennzahlen im IFRS-Abschluss notwendig?

*Quelle: IFRS Practice Statement - Managementbericht*

## Angabe von Leistungskennzahlen im IFRS-Abschluss

Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes erfordert, dass eine Leistungskennzahl

- **nicht stärker hervorgehoben** werden darf (als die geforderten Abschlussposten in den Hauptbestandteilen)
- auf eine unmittelbar vergleichbare, im IFRS-Regelwerk festgelegte Kennzahl **übergeleitet** wird
- **zusätzlich erläutert** wird:
  - inwiefern die Information relevant ist
  - warum eine Anpassung zu einem definierten Maßstab im IFRS-Regelwerk vorgenommen wurde
- **neutral** und **fehlerfrei** ist und **nicht irreführend bezeichnet** wird
- mit **Vergleichsangaben** für die berichteten Vorperioden erfolgt
- **gekennzeichnet** wird, ob dieser ein Bestandteil des IFRS-Abschlusses ist (und ggfs. Bestandteil der Abschlussprüfung)



Neuer  
Bestandteil  
von IAS 1  
bzw. neuer  
Standard

## **Question 9**

The Board's preliminary view is that a general disclosure standard should describe how performance measures can be fairly presented in financial statements, as described in paragraph 5.34.

Do you agree with the Board's preliminary view? Why or why not? If you do not agree, what alternative action do you suggest, and why?

# Zwischensummen in der Ergebnisrechnung



**Zwischensummen**, die ein Unternehmen gemäß Paragraph 85 darstellt,

- a) müssen aus Posten mit gemäß den IFRS angesetzten und bewerteten Beträgen bestehen;
- b) müssen in einer Weise dargestellt und bezeichnet sein, die klar erkennen lässt, welche Posten in der Zwischensumme zusammengefasst sind;
- c) müssen gemäß Paragraph 45 von Periode zu Periode stetig dargestellt werden; und
- d) dürfen nicht stärker hervorgehoben werden als die gemäß den IFRS in der/den Darstellung/en von Gewinn oder Verlust und sonstigem Ergebnis auszuweisenden Zwischensummen und Summen.

Ein Unternehmen hat die Posten in der/den Darstellung/en von Gewinn oder Verlust und sonstigem Ergebnis so darzustellen, dass eine Abstimmung zwischen den gemäß Paragraph 85 dargestellten **Zwischensummen** und den **Zwischensummen** oder Summen, die die IFRS für solche Abschlussbestandteile vorschreiben, möglich ist.

Besteht zusätzlicher Klärungsbedarf für die Darstellung von Zwischensummen in der Ergebnisrechnung?

*Quelle: IAS 1 (indossierte Anpassungen, Dezember 2015)*

Klarstellung zum Einklang von **EBIT** und **EBITA** als Zwischensumme in der Ergebnisrechnung:

- EBIT als Zwischensumme zulässig
- EBITDA als Zwischensumme **nur zulässig beim Gesamtkostenverfahren**

Entwicklung von Vorgaben zur Darstellung von **ungewöhnlichen** oder **unregelmäßig wiederkehrenden** Transaktionen und Ereignissen in der Ergebnisrechnung

- Bezeichnung der Posten
- Getrennte Darstellung
- Definition und Beschreibung von „**ungewöhnlich**“ bzw. „**unregelmäßig wiederkehrend**“



Rückmeldungen für  
das IASB-Projekt  
Hauptbestandteile des  
Abschlusses (*Primary  
Financial Statements*)

# „Ungewöhnlich“ und/oder „unregelmäßig wiederkehrend“



155 An entity shall present separately a material event or transaction that is *unusual or occurs infrequently*. An *unusual or infrequently occurring event* or transaction shall be presented separately in the appropriate section, category or subcategory in the statement of comprehensive income. A description of each unusual or infrequently occurring event or transaction and its financial effects shall be disclosed in the statement of comprehensive income or in the notes to financial statements.

156 An entity shall not describe any item of income or expense as an extraordinary item either in the statement of comprehensive income or in the notes.

*Unusual*: Highly abnormal and only incidentally related to the ordinary and typical activities of an entity, given the environment in which the entity operates.

*Infrequently occurring*: Not reasonably expected to recur in the foreseeable future given the environment in which an entity operates.

Quelle: IASB Staff Draft Financial Statements Presentation, 2010

## Question 8

The Board's preliminary views are that it should:

- clarify that the following subtotals in the statement(s) of financial performance comply with IFRS Standards if such subtotals are presented in accordance with paragraphs 85–85B of IAS 1:
    - the presentation of an EBITDA subtotal if an entity uses the nature of expense method; and
    - the presentation of an EBIT subtotal under both a nature of expense method and a function of expense method.
  - develop definitions of, and requirements for, the presentation of unusual or infrequently occurring items in the statement(s) of financial performance, as described in paragraphs 5.26–5.28.
- a) Do you agree with the Board's preliminary views? Why or why not? If you do not agree, what alternative action do you suggest, and why?
  - b) Should the Board prohibit the use of other terms to describe unusual and infrequently occurring items, for example, those discussed in paragraph 5.27?
  - c) Are there any other issues or requirements that the Board should consider in addition to those stated in paragraph 5.28 when developing requirements for the presentation of unusual or infrequently occurring items in the statement(s) of financial performance?

The feedback on Question 8 will be considered as part of the Board's Primary Financial Statements project.

## **Einzelbetrachtung: Angaben zu Rechnungslegungsmethoden**

## ***Accounting policies***

Investors also said that the accounting policy section of financial statements is long and unhelpful. It does not distinguish between the important policies and those that are simple descriptions of IFRS (and for which the entity has no choice but to apply the requirements set out in the Standard).

[...]

Many preparers said that they would like to be able to either delete boilerplate accounting policy disclosures or relegate them to a website or to the back of the financial statements.

Sind Hilfestellungen  
bzw. ergänzende  
Vorgaben notwendig?  
Welche?

*Quelle: IFRS-Stiftung, Feedback Statement: Discussion Forum–Financial Reporting Disclosure, Mai 2013*

## Drei Kategorien von Rechnungslegungsmethoden:

(1) Rechnungslegungsmethoden für wesentliche Abschlussposten, Transaktionen oder Ereignisse, die

- sich während der Berichtsperiode **geändert** haben,
- **Wahlmöglichkeiten** enthalten,
- durch **Auslegung von Regelungslücken** gem. IAS 8 angewendet werden,
- **erhebliche Ermessensentscheidungen** und/oder **zukunftsbezogene Annahmen** enthalten.

(2) Rechnungslegungsmethoden für Abschlussposten, Transaktionen oder Ereignisse, die der Höhe bzw. der Art nach wesentlich sind.

(3) Rechnungslegungsmethoden, die nicht Kategorie 1 oder 2 sind.

## Klarstellung der Zwecksetzung

Angaben bzgl. der vom Unternehmen angewendeten Rechnungslegungsmethoden, die zum Verständnis des Abschlusses notwendig sind (nur **Kategorie 1 und 2** sind wesentliche Rechnungslegungsmethoden für die Zwecksetzung).



Neuer  
Bestandteil  
von IAS 1  
bzw. neuer  
Standard

## Identifizierung/Hervorhebung von Kategorie 1

## Verortung von Angaben zu Rechnungslegungsmethoden

### *Kategorie 1 und 2:*

- a) in einer einzelnen Anhangangabe
- b) getrennt zu den jeweils verwandten Anhangangaben
- c) eine Kombination aus (a) und (b)

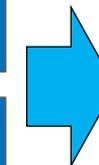
### *Kategorie 3:*

- a) in einer einzelnen Anhangangabe oder am Ende der Angaben zu Kategorie 1 und 2
- b) außerhalb des IFRS-Abschlusses

Anhangangaben zu Rechnungslegungsmethoden erfolgen **grundsätzlich im Verbund** mit Anhangangaben zu erheblichen Ermessensentscheidungen und/oder zukunftsbezogenen Annahmen



Neuer  
Bestandteil  
von IAS 1 bzw.  
neuer  
Standard



Unverbindliche  
Leitlinien für  
Abschluss-  
ersteller

## Question 10

The Board's preliminary views are that:

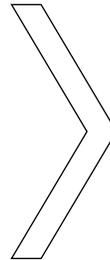
- a general disclosure standard should include requirements on determining which accounting policies to disclose as described in paragraph 6.16; and
    - the following guidance on the location of accounting policy disclosures should be included either in a general disclosure standard or in non-mandatory guidance (or in a combination of both):
    - the alternatives for locating accounting policy disclosures, as described in paragraphs 6.22–6.24; and
  - the presumption that entities disclose information about significant judgements and assumptions adjacent to disclosures about related accounting policies, unless another organisation is more appropriate.
- a) Do you agree with the Board's preliminary view that a general disclosure standard should include requirements on determining which accounting policies to disclose as described in paragraph 6.16? Why or why not? If you do not agree, what alternative proposal(s) do you suggest, and why?
- b) Do you agree with the Board's preliminary view on developing guidance on the location of accounting policy disclosures? Why or why not? Do you think this guidance should be included in a general disclosure standard or non-mandatory guidance (or in a combination of both)? Why?

If you support the issuance of non-mandatory guidance in Question 10(b), please specify the form of non-mandatory guidance you suggest (listed in paragraphs 2.13(a)–(c)) and give your reasoning.

# Überarbeitung/Entwicklung von Anhangangaben

## Problem

- Standards haben keine oder nur sehr allgemeine Zwecksetzungen für spezifische Anhangangaben
- Präskriptive Anforderungslisten in einzelnen Standards
- Unklare bzw. inkonsistente Beziehungen zwischen den Anforderungen einzelner Standards



## Möglicher Lösungsansatz

- **Entwicklung übergeordneter Zwecksetzungen** für Anhangangaben, die als Vorgabe für Entwicklung bzw. Überarbeitung der Anforderungen dienen
- Formulierung konkreter Anforderungen:
- **Weniger präskriptiv** und Betonung der Notwendigkeit von Ermessen
  - **Zwei Gruppen** von Anhangangaben
    - Zusammenfassende Angaben
    - Zusätzliche Angaben
- (siehe Anhang A im DP)

- **Liste der möglichen Arten von Informationen** im Anhang:
  - Angaben zum Unternehmen
  - Methoden, Annahmen, Ermessensausübung
  - Details zu erfassten Abschlussposten
  - nicht erfasste Abschlussposten
  - Risiken und Unsicherheiten
  - Rechenschaftspflicht
  - Ereignisse nach dem Ende der Berichtsperiode
- **Liste als Ausgangspunkt** für die Entwicklung/Überprüfung von Vorgaben und Zwecksetzung in einzelnen Standards

- **Zwecksetzung im funktionalen Kontext** für die Entwicklung von Vorgaben für (bestimmte) Anhangangaben zu Abschlussposten → Ausrichtung an den (Haupt-)Aktivitäten des Unternehmens  
Beispiel: Welche Anhangangaben sind für betriebliche (*operating*) Vermögenswerte/Vermögenslage erforderlich?
- **Keine Wiederholung** von Vorgaben
- **Bündelung/Konsolidierung** der Vorgaben zu Anhangangaben in einem bzw. in nur wenigen Standards



Fundamentale Abkehr vom aktuellen Ansatz der Entwicklung von Vorgaben für spezielle Abschlussposten in Einzelstandards

# Beispiel: Umsetzung von Methode B



## IAS 2 Inventories

36 The financial statements shall disclose:

- (a) ...
- (h) the carrying amount of inventories pledged as security for liabilities.

## IAS 16 Property, Plant and Equipment

74 The financial statements shall also disclose:

- (a) the existence and amounts of restrictions on title, and property, plant and equipment pledged as security for liabilities;
- (b) ...

## IAS 38 Intangible Assets

122 An entity shall also disclose:

- (a) ...
- (d) the existence and carrying amounts of intangible assets whose title is restricted and the carrying amounts of intangible assets pledged as security for liabilities.
- (e) ...

## IFRS 6 Exploration for and Evaluation of Mineral Resources

25 An entity shall treat exploration and evaluation assets as a separate class of assets and make the disclosures required by either IAS 16 or IAS 38 consistent with how the assets are classified.

## IFRS 7 Financial Instruments: Disclosures

14 An entity shall disclose:

- (a) the carrying amount of financial assets it has pledged as collateral for liabilities or contingent liabilities, including amounts that have been reclassified in accordance with paragraph 3.2.23(a) of IFRS 9; and
- (b) the terms and conditions relating to its pledge.

## IAS 40 Investment Property

75 An entity shall disclose:

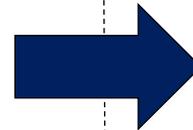
- (a) ...
- (g) the existence and amounts of restrictions on the realisability of investment property or the remittance of income and proceeds of disposal.
- (h) ...

## IAS 41 Agriculture

49 An entity shall disclose:

- (a) the existence and carrying amounts of biological assets whose title is restricted, and the carrying amounts of biological assets pledged as security for liabilities;
- (b) ...

...



Financing activities

*Restricted assets*

**D1 The entity shall disclose information about restricted assets that enables users to differentiate the assets that were used to support funding or collateral needs at the end of the reporting period from those that were available for potential funding needs.**

D2 Restricted assets are:

- (a) assets that have been pledged as collateral; and
- (b) assets that an entity thinks it was restricted from using to secure funding, for legal or other reasons.

# Methode B: Strukturierung von Anhangangaben



## CONTENTS

<b>4.1</b>	<b>Basis of Presentation</b>	<b>93</b>
1.	The Company	93
2.	Significant Accounting Policies	93
3.	Related Party Transactions	94
<b>4.2</b>	<b>Company Performance</b>	<b>95</b>
4.	Total Operating Result	95
5.	Total Financial Result	95
6.	Income Tax	96
<b>4.3</b>	<b>Operational Assets and Liabilities</b>	<b>97</b>
7.	Investments in Subsidiaries, Associates and Participations	97
8.	Financial Assets and Liabilities	99
9.	Commitments and Contingencies	100
<b>4.4</b>	<b>Employees</b>	<b>100</b>
10.	Number of Employees	100
<b>4.5</b>	<b>Capital Structure and Financial Instruments</b>	<b>100</b>
11.	Total Equity	100
12.	Cash, Securities and Financing Liabilities	102
13.	Information about Financial Instruments	104
14.	Events after the Reporting Date	109

*Quelle: Airbus Group SE,  
Financial Statements 2016 - Notes*

**Holger Obst**

Zimmerstr. 30  
10969 Berlin

Tel. 030 206412-29

Fax 030 206412-15

[www.drsc.de](http://www.drsc.de)  
[obst@drsc.de](mailto:obst@drsc.de)