

© 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:	65. IFRS-FA / 28.02.2018 / 16:00 – 16:45 Uhr
TOP:	03 – IASB-Projekt Primary Financial Statements
Thema:	Überblick über aktuelle Entwicklungen
Unterlage:	65_03a_IFRS-FA_PFS_Disk

- Vorläufige IASB-Entscheidungen
 - Vorschläge für die Ergebnisrechnung
 - Vorschläge für die Kapitalflussrechnung

Vorschläge für die Ergebnisrechnung

Neue (verbindliche) Zwischensummen

Update



Zusätzliche Zwischensumme

Einheitliche Startgröße in der Kapitalflussrechnung für die Überleitung (indirekte Methode) der Cashflows aus der betrieblichen Tätigkeit

IFRS EBIT

Statement(s) of financial performance (by function)

Revenue	10,000
Cost of goods sold	(4,000)
Gross profit	6,000
SG&A	(3,000)
Business profit from consolidated entities	3,000
Share of profit of integral associates and JVs	150
Profit before investing, financing and income tax	3,150
Share of profit of non-integral associate	100
Other investing income	50
Profit before financing and income tax	3,300
Interest income from cash and cash equivalents calculated using effective interest method	80
Other income from cash and cash equivalents and financing activities	20
Expenses from financing activities	(1,000)
Other finance income	50
Other finance expense	(350)
Net finance income (expense)	(1,200)
Profit before tax	2,100
Income tax expense	(600)
Profit or loss	1,500

Quelle: IFRS Foundation [angepasst übernommen]

Neue Kategorie: *Income/expenses from investments*



Prinzipienbasierte Abgrenzung

Income/expenses from assets that generate a return individually and largely independently of other resources held by the entity.

Inhalt

Auflistung typischer Abschlussposten, die der Kategorie zuzuordnen bzw. nicht zuzuordnen sind.

Statement(s) of financial performance (by function)	
Revenue	10,000
Cost of goods sold	(4,000)
Gross profit	6,000
SG&A	(3,000)
Profit before investing, financing and income tax	3,000
Share of profit of non-integral associate	250
Other investing income	50
Profit before financing and income tax	3,300
Interest income from cash and cash equivalents calculated using effective interest method	80
Other income from cash and cash equivalents and financing activities	20
Expenses from financing activities	(1,000)
Other finance income	50
Other finance expense	(350)
Net finance income (expense)	(1,200)
Profit before tax	2,100
Income tax expense	(600)
Profit or loss	1,500

Quelle: IFRS Foundation [angepasst übernommen]

Neue Kategorie: *Finance income/expenses*



Abgrenzung

Income/expenses related to the entity's capital structure.

Capital structure viewed as:

- *an entity's equity and debt financing, with debt comprising some subset of the entity's liabilities (possibly including related assets such as derivative assets); together with*
- *excess cash and temporary investments of excess cash . Excess cash that is not used in operations can be used to pay dividends, repay debt, buy back shares etc. 'Cash and cash equivalents' used as proxy for cash and temporary investments of excess cash*

Inhalt

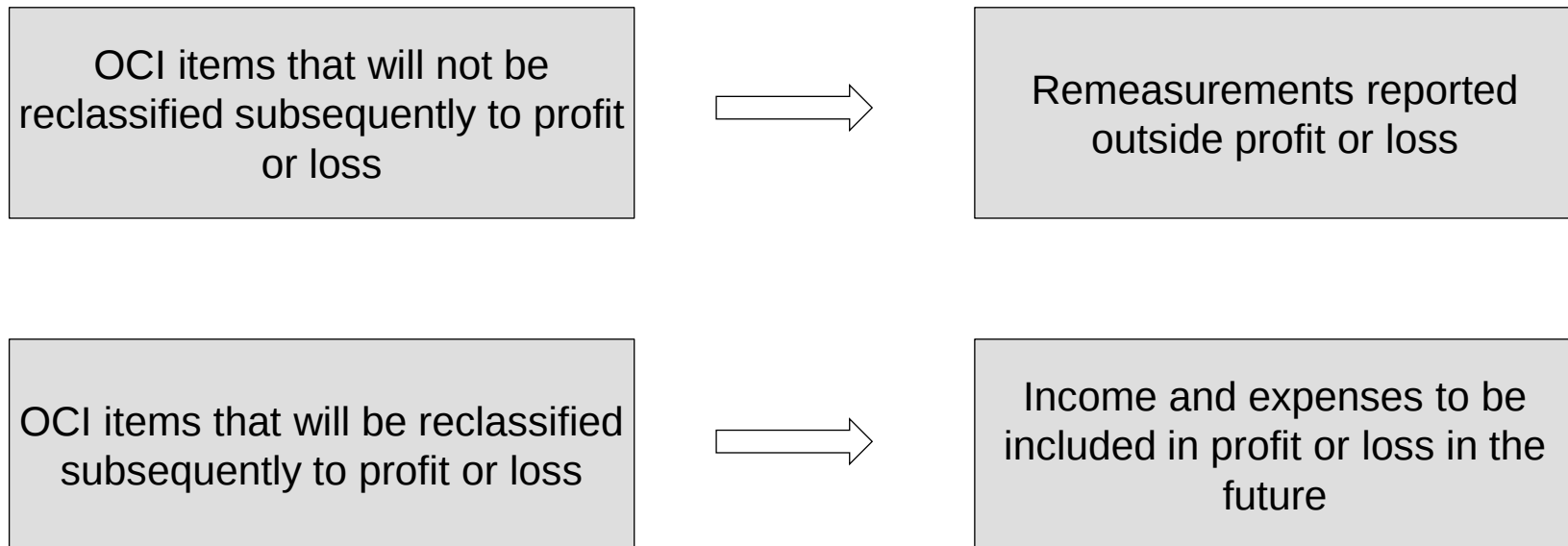
Fünf Abschlussposten werden fest vorgegeben.

Statement(s) of financial performance (by function)

Revenue	10,000
Cost of goods sold	(4,000)
Gross profit	6,000
SG&A	(3,000)
Profit before investing, financing and income tax	3,000
Share of profit of non-integral associate	250
Other investing income	50
Profit before financing and income tax	3,300
Interest income from cash and cash equivalents calculated using effective interest method	80
Other income from cash and cash equivalents and financing activities	20
Expenses from financing activities	(1,000)
Other finance income	50
Other finance expense	(350)
Net finance income (expense)	(1,200)
Profit before tax	2,100
Income tax expense	(600)
Profit or loss	1,500

Quelle: IFRS Foundation [angepasst übernommen]

Umbenennung der zwei OCI-Kategorien



Zweck

- Förderung der Angabe von MPMs im IFRS-Abschluss
- Größere Transparenz und Prüfung von MPMs, sofern Angabe im IFRS-Abschluss erfolgt
- Unterstützende Zusatzinformation zur Beurteilung der Beständigkeit und Nachhaltigkeit des Unternehmensergebnisses

Ausweis

- Teil der Ergebnisrechnung, sofern MPM in die Struktur der Ergebnisrechnung passt und die Anforderungen an zusätzliche Zwischensummen in IAS 1 erfüllt
- Ansonsten Angabe einer Überleitungsrechnung zu einer IFRS-Kennzahl **im Anhang (aber getrennt von IFRS 8 Segmentangaben)**

Statement(s) of financial performance (by function)

Revenue	10,000
Cost of goods sold	(4,000)
Gross profit	6,000
SG&A	(2,000)
Management performance measure	4,000
Restructuring expenses	(1,000)
Profit before investments, financing and income tax	3,000
Share of profit of non-integral associate	250
Other income from investments	50
Profit before financing and income tax	3,300
Interest income from cash and cash equivalents calculated using effective interest method	80
Other income from cash and cash equivalents and financing activities	20
Expenses from financing activities	(1,000)
Other finance income	50
Other finance expense	(350)
Net finance income (expense)	(1,200)
Profit before tax	2,100
Income tax expense	(600)
Profit or loss	1,500

Quelle: IFRS Foundation [angepasst übernommen]

Definition von MPMs:

- Die wichtigen Leistungskennzahlen (*key performance measures*) im IFRS-Abschluss müssen spezifiziert werden.
- MPMs sind alle wichtigen Leistungskennzahlen, die nicht in einem IFRS spezifiziert oder definiert sind.
- Die wichtigen Leistungskennzahlen im IFRS-Abschluss umfassen mindestens die wichtigen Leistungskennzahlen, die im Jahresbericht (*annual report*) von der Unternehmensführung kommuniziert werden.

Zusätzlicher
Klarungsbedarf
identifiziert

Liste von neuen Anhangangaben für jede spezifizierte MPM:

- Beschreibung, warum aus Sicht der Unternehmensführung die MPM die Leistung (*performance*) darstellt
- Erläuterungsangabe zur Berechnung der Kennzahl
- Erläuterung, sofern die Berechnung während der Berichtsperiode von der Unternehmensführung geändert wurde
- Erläuterung, inwiefern MPM von der Gesamtgewinngröße der berichtspflichtigen Segmente abweicht
- Rechtfertigung, sofern MPM nicht in die Geschäftssegmente passt

- **Auswahl: Umsatzkostenverfahren darf nur gewählt werden, sofern durch das Unternehmen eine konsistente und nicht-willkürliche Kostenzuordnung möglich ist.**
- **Kostenaufgliederung muss in der Ergebnisrechnung erfolgen (ggfs. weitere Untergliederung im Anhang).**
- **Bei Umsatzkostenverfahren: Zusatzinformationen über die Art der Aufwendungen sind in einer einzelnen Anhangangabe darzustellen.**

- **Management Performance Measures (MPMs)**
 - Umstände, die eine Angabe erforderlich machen
 - ~~Ort für die Überleitungsrechnung der MPM (unterhalb der Ergebnisrechnung oder im Anhang)~~
 - **Angepasstes Ergebnis pro Aktie**
- **Ausweis von unüblichen oder unregelmäßigen Erträgen/Aufwendungen**
- ~~**Ausweis von Gewinn- und Verlustanteilen an assoziierten Unternehmen und Gemeinschaftsunternehmen**~~
- **Sonstiges Ergebnis**
 - Aus den verbundenen steuerlichen Auswirkungen
 - Ausweis von OCI-Recycling in der Ergebnisrechnung oder im Anhang
- **Überarbeitung der Grundsätze zur (Dis)aggregation**

Vorschläge für die Kapitalflussrechnung

Beschreibung

- Erhalt oder Nutzung einer Ressource von einem Finanzierungsanbieter.
- Es besteht die Erwartung, dass die Ressource an den Finanzierungsanbieter zurückkehrt.
- Es besteht die Erwartung, dass der Finanzierungsanbieter angemessen für die Kapitalüberlassung entlohnt wird. Finanzierungskosten sind abhängig von Höhe und Dauer der Finanzierung.

Statement of cash flows

Cash flows from operating activities

Profit before investing, financing and income tax 3,290

Income/expense adjustments for:

Depreciation	450
--------------	-----

Movements in working capital

Increase in trade and other receivables	(500)
---	-------

Decrease in inventories	1,050
-------------------------	-------

Decrease in trade payables	(1,740)
----------------------------	---------

Cash generated from operations	2,550
--------------------------------	-------

Income taxes paid	(900)
-------------------	-------

Net cash from operating activities	1,650
---	--------------

Cash flows from investing activities

Acquisition of subsidiary X net of cash	(550)
---	-------

Purchase of PPE	(350)
-----------------	-------

Proceeds from sale of equipment	20
---------------------------------	----

Dividends received	400
--------------------	-----

Net cash from investing activities	(480)
---	--------------

Cash flows from financing activities

Proceeds from long-term borrowings	500
------------------------------------	-----

Payments of lease liabilities	(90)
-------------------------------	------

Dividends paid	(1,200)
----------------	---------

Interest paid	(270)
---------------	-------

Net cash from financing activities	(1,060)
---	----------------

Quelle: IFRS Foundation [angepasst übernommen]

Nicht-Finanzunternehmen

- Keine „Option“ mehr für die Klassifizierung von Dividenden und Zinsen
- Finanzierungscashflow sofern:
 - Zinszahlung aus Finanzierungstätigkeit
 - Zinszahlung von aktivierten Fremdkapitalkosten
 - Dividendenzahlung
- Zins- und Dividendeneinnahmen sind Cashflows aus Investitionstätigkeit

Statement of cash flows

Cash flows from operating activities

Profit before investing, financing and income tax 3,290

Income/expense adjustments for:

Depreciation 450

Movements in working capital

Increase in trade and other receivables (500)

Decrease in inventories 1,050

Decrease in trade payables (1,740)

Cash generated from operations 2,550

Income taxes paid (900)

Net cash from operating activities 1,650

Cash flows from investing activities

Acquisition of subsidiary X net of cash (550)

Purchase of PPE (350)

Proceeds from sale of equipment 20

Interest received 200

Dividends received 200

Net cash from investing activities (480)

Cash flows from financing activities

Proceeds from long-term borrowings 500

Payments of lease liabilities (90)

Dividends paid (1,200)

Interest paid (270)

Net cash from financing activities (1,060)

Quelle: IFRS Foundation [angepasst übernommen]

Statement(s) of financial performance

Profit before investing, financing and income tax
Income/expenses from investments
Finance income/expenses
Income tax
Profit/loss
Comprehensive income

Grundsätzlich keine Angleichung der Kategorien

Statement of cash flows

Net cash flow from operating activities
Net cash flow from investing activities
Net cash flow from financing activities
Increase/decrease of cash and cash equivalents

- **Dividendeneinnahmen von assoziierten Unternehmen und Gemeinschaftsunternehmen**
- **Ausweis bei Konglomeraten und Unternehmen die keine eindeutigen Nicht-Finanzunternehmen sind**

Holger Obst

Zimmerstr. 30
10969 Berlin

Tel. 030 206412-29
Fax 030 206412-15

www.drsc.de
obst@drsc.de