

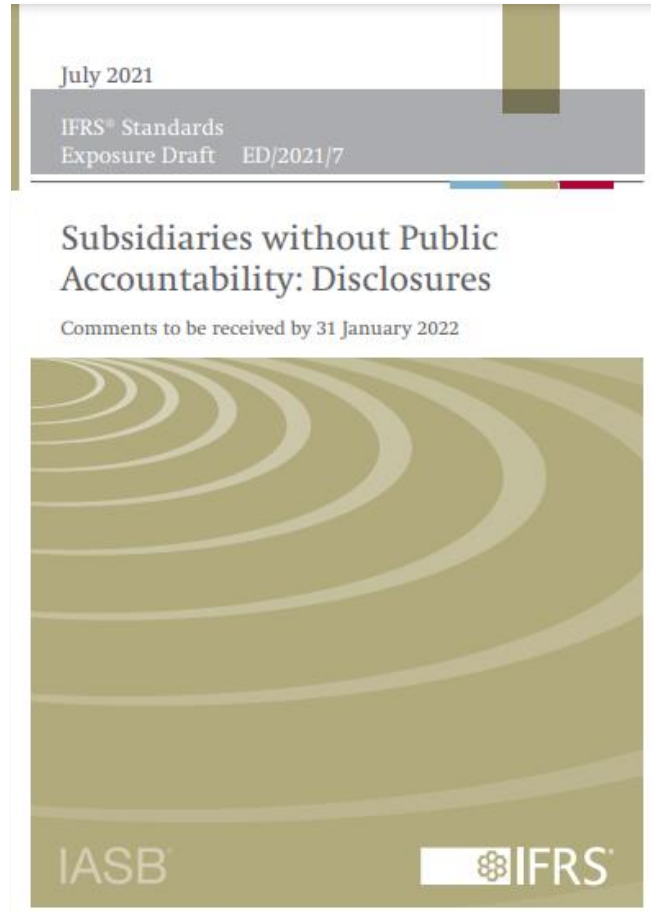
© DRSC e.V. || Joachimsthaler Str. 34 || 10719 Berlin || Tel.: (030) 20 64 12 - 0 || Fax.: (030) 20 64 12 - 15
www.drsc.de - info@drsc.de

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:	107. IFRS-FA / 29.10.2021 / 09:45 – 11:45 Uhr
TOP:	05 – IASB Entwurf ED/2021/7: <i>Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures</i>
Thema:	Präsentation zur Diskussion der Inhalte des IASB-Entwurfs
Unterlage:	107_05e_IFRS-FA_SWPA_Präs

Stand des Projekts



Hintergrund: Agendakonsultation 2015

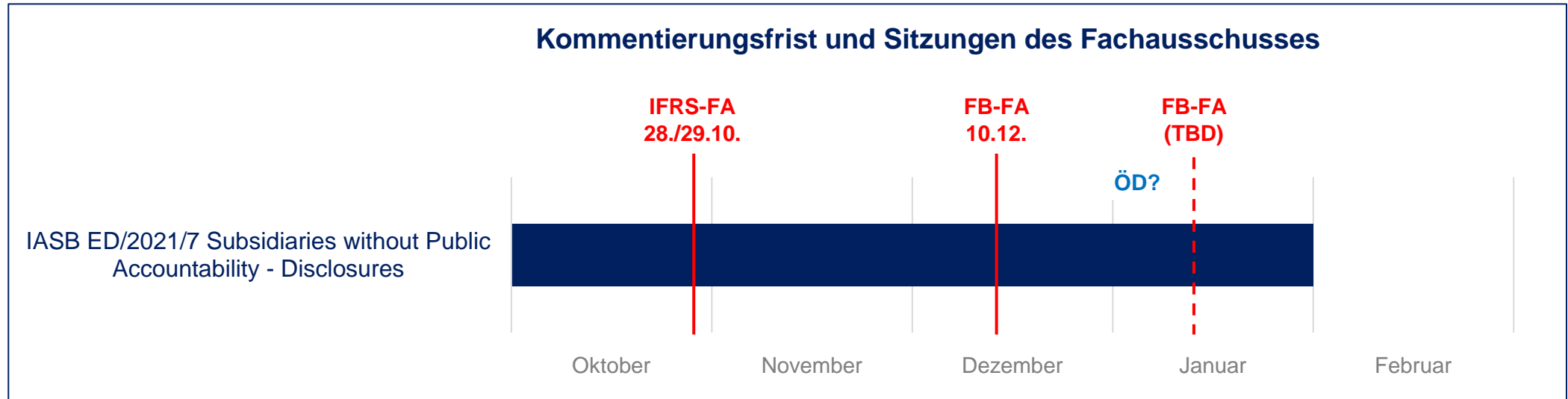
- Bitte an den IASB zu erwägen, bestimmten Tochterunternehmen die Anwendung der IFRS mit reduzierten Angaben zu gestatten
- Der *IFRS for SME* kann für Tochterunternehmen unattraktiv sein, da an das Mutterunternehmen nach „full IFRS“ zu berichten ist (und der *IFRS for SME* im Hinblick auf Ansatz- und Bewertungsvorschriften von den „full IFRS“ abweichen kann)

Inhalt des ED/2021/7

- Eigenständiger IFRS mit reduzierten Angabevorschriften
- Anwendungsbereich:
 - Tochterunternehmen (iSv IFRS 10),
 - die keiner öffentlichen Rechenschaftspflicht unterliegen, und
 - die ein übergeordnetes Mutterunternehmen haben, das einen der Öffentlichkeit zugänglichen IFRS-Konzernabschluss erstellt.

Kommentierungsfrist: 31. Januar 2022

Nächste Schritte



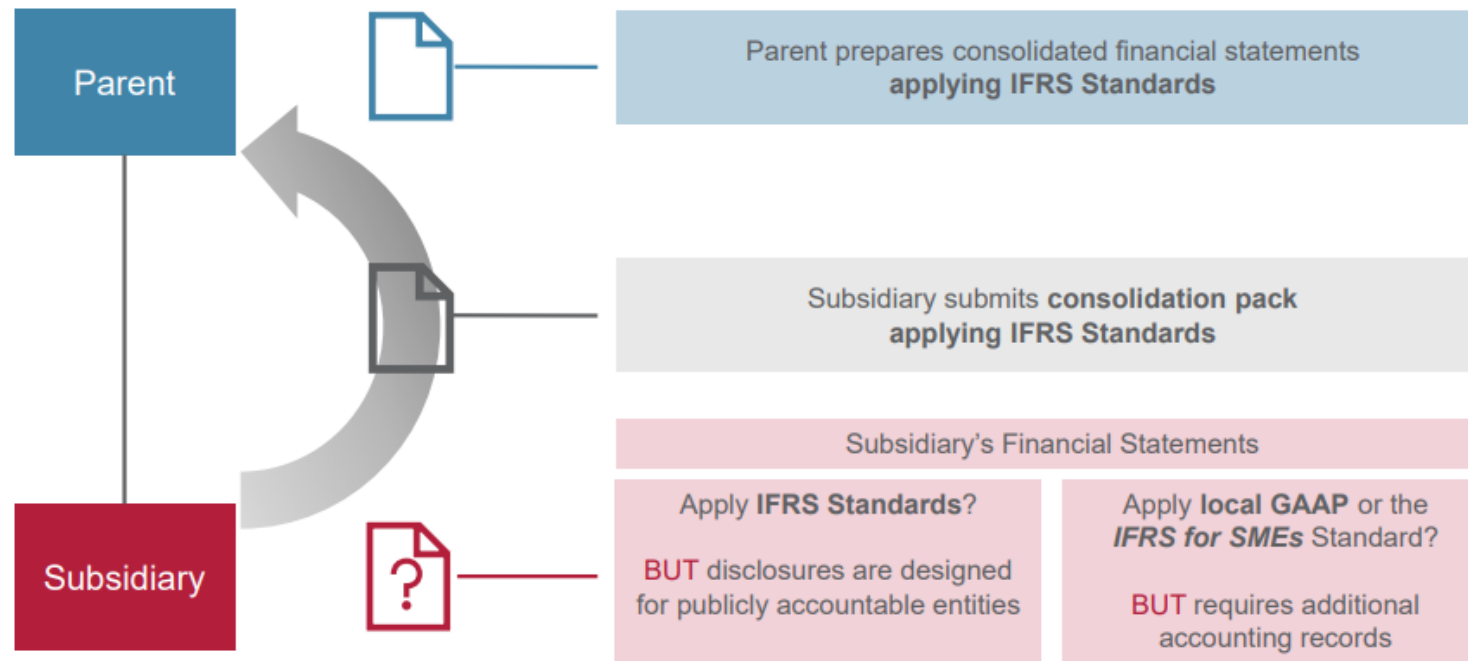
Mögliche Einbindungsaktivitäten des DRSC

- Öffentliche Diskussionsveranstaltung?
(ggf. in komprimierter Form? Timing?)
- Andere Einbindungsaktivitäten?



10 Fragen zur
Konsultation

Problemstellung:



Quelle: IFRS Foundation

Lösung:



Eigenständiger, neuer IFRS mit reduzierten Angabepflichten für TU, die keiner öffentlichen Rechenschaftspflicht unterliegen

Vorgeschlagene Zielsetzung des neuen Standards

Objective (Tz. 1)

Zielsetzung des vorgeschlagenen neuen IFRS ist es, Tochterunternehmen im Anwendungsbereich des vorgeschlagenen IFRS zu ermöglichen:

- die (reduzierten) Angabepflichten in dem vorgeschlagenen Standard und
- die Ansatz-, Bewertungs- und Ausweisvorschriften der („full“) IFRS anzuwenden.

Tz. BC6:

*“Based on its research, the Board concluded that **if it were to develop an IFRS Standard with reduced disclosure requirements for subsidiaries that are SMEs, the Standard would be adopted and applied.** Jurisdictions that permit or require subsidiaries that are SMEs to apply IFRS Standards have particularly strong demand for such a Standard. In those jurisdictions, an IFRS Standard with reduced disclosure requirements for subsidiaries that are SMEs would:*

- (a) **save costs for preparers**—subsidiaries could apply in their financial statements the same recognition and measurement requirements that their parent applied in its consolidated financial statements, avoiding the need for the subsidiaries to maintain additional accounting records, while applying reduced disclosure requirements in those subsidiaries’ financial statements (see paragraphs BC96–BC98); and*
- (b) **maintain the usefulness of the financial statements** to the users **of those subsidiaries’ financial statements** by providing only disclosures designed for these users, while eliminating disclosures not designed for them.”*

Frage 1

IASB ED/2021/7:

Question 1—Objective

Paragraph 1 of the draft Standard proposes that the objective of the draft Standard *Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures* is to permit eligible subsidiaries to apply the disclosure requirements in the draft Standard and the recognition, measurement and presentation requirements in IFRS Standards.

Do you agree with the objective of the draft Standard? Why or why not? If not, what objective would you suggest and why?

EFRAG DCL – Question to Constituents:

Question to Constituents

12 This (draft) Standard would allow subsidiaries without public accountability to make a transition to IFRSs adopting a reduced set of disclosure. On the one hand, it has been observed that such entities would however have to continue to produce a detailed set of disclosure to prepare their reporting package for the parent company that produces full IFRSs. But on the other hand, the level of materiality at group level will be different from the materiality at subsidiary level. Do you expect any incremental benefits for the European companies in your jurisdiction? Please detail.

Persönlicher Anwendungsbereich

Scope (Tz. 6)

Ein Unternehmen **kann** den Standard in seinem (Teil-)Konzern- oder Einzelabschluss anwenden, wenn es am Ende der Berichtsperiode:

- ein **Tochterunternehmen** (i.S.v. IFRS 10) ist,
- **keiner öffentlichen Rechenschaftspflicht** unterliegt und
- ein **oberstes** oder zwischengeschaltetes **Mutterunternehmen hat**, das einen **der Öffentlichkeit zugänglichen Konzernabschluss** erstellt, der in Übereinstimmung mit den IFRS erstellt wurde.

Public Accountability (Tz. 7-8)

Ein Unternehmen ist öffentlich rechenschaftspflichtig, wenn:

- seine **Schuld- oder Eigenkapitalinstrumente** an einem öffentlichen Markt **gehandelt werden** oder es im Begriff ist, solche Instrumente zum Handel einem öffentlichen Markt auszugeben, oder
- es als eine seiner Haupttätigkeiten **treuhänderisch Vermögenswerte** für eine große Gruppe von Außenstehenden **hält**.

Überlegungen des IASB zu den Anwendungsvoraussetzungen

Tz. BC21:

“Restricting the scope to subsidiaries of a parent that produces consolidated financial statements that comply with IFRS Standards is consistent with stakeholder feedback about the need for reduced disclosure requirements for such subsidiaries. If the draft Standard is not limited to such subsidiaries, then those subsidiaries would incur additional costs (the project aims to eliminate these costs). If a parent applied a different GAAP, a subsidiary applying the draft Standard would need to monitor recognition and measurement differences between the two reporting frameworks. To remain true to the project objective, the Board decided to limit the scope of the draft Standard to subsidiaries whose parent produces consolidated financial statements that comply with IFRS Standards.”

Tz. BC22:

“Some may believe that by limiting the scope of the draft Standard to subsidiaries of a parent that produces consolidated financial statements complying with IFRS Standards, the full disclosures required by IFRS Standards about the subsidiary would be available in the parent’s consolidated financial statements. However, this is not necessarily true:

- (a) consolidated financial statements are prepared applying a **materiality assessment** appropriate for the group, whereas the subsidiary’s financial statements are prepared applying a materiality assessment appropriate for that subsidiary; and***
- (b) the **principles applied** to establish disclosure requirements for the draft Standard are the same principles the Board used when it developed the disclosure requirements in the IFRS for SMEs Standard—those principles do not assume that consolidated financial statements would be available.”***

Wahlrecht zur Anwendung des Standards

Wahlrecht zur Anwendung (Tz. 9)

Ein Unternehmen, das die Voraussetzungen in Tz. 6 erfüllt, **kann sich für die Anwendung des vorgeschlagenen IFRS entscheiden** und diese Entscheidung später widerrufen. Ein Unternehmen kann sich dafür entscheiden, den vorgeschlagenen IFRS **mehr als einmal anzuwenden**.

Vorjahresvergleichsangaben (Tz. 10-11)

unmittelbar vorangegangene Berichtsperiode	aktuelle Berichtsperiode	Angaben im Anhang der aktuellen Berichtsperiode
<i>full</i> IFRS	IFRS + <i>Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures</i>	<ul style="list-style-type: none"> Reduzierte Angabepflichten des neuen IFRS im Abschluss der aktuellen Berichtsperiode Vorjahresvergleichsangaben <i>nur</i> zu den in der aktuellen Berichtsperiode enthaltenen Angaben
IFRS + <i>Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures</i>	<i>full</i> IFRS	<ul style="list-style-type: none"> Angabepflichten gem. „<i>full</i>“ IFRS im Abschluss der aktuellen Berichtsperiode Vorjahresvergleichsangaben zu den in der aktuellen Berichtsperiode enthaltenen Angaben

Alternative View

Alternative view of Ms Françoise Flores on the Exposure Draft *Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures*

AV1 Ms Flores voted against the proposals in the Exposure Draft. Ms Flores agrees with designing disclosure requirements that are specific to entities without public accountability and that apply IFRS recognition and measurement requirements. However, she opposes restricting such requirements to subsidiaries that are SMEs. As noted in the Basis for Conclusions, the Board developed the proposed disclosure requirements following an approach relevant for all entities without public accountability, and hence without taking into account any characteristics of a subsidiary. Ms Flores therefore believes that all entities without public accountability should be eligible to apply the draft Standard, because it is by design relevant to all of them. Ms Flores holds this view for several reasons, both strategic and technical.

Alternative view:

- Bevorzugte Alternative:
Anwendungsbereich sollte alle SMEs ohne öffentliche Rechenschaftspflicht umfassen

Überlegungen des IASB zu einer Ausweitung des Anwendungsbereichs

„Pro“ (Tz. BC15)

- **Weitere SMEs**, die keine Tochterunternehmen sind (inkl. assoziierte Unternehmen, Gemeinschaftsunternehmen) **könnten** von dem vorgeschlagenen IFRS **profitieren**.
- Eine Ausweitung des Anwendungsbereichs könnte die **Verbreitung der IFRS** erhöhen (insb. in Jurisdiktionen, die eine Anwendung des IFRS for SMEs nicht gestatten).
- Eine Ausweitung des Anwendungsbereichs könnte es dem IASB ermöglichen, eine vereinfachte Fassung des *IFRS for SMEs* zu erarbeiten.
- Eine Ausweitung würde die **Landschaft an verfügbaren Rechnungslegungsrahmenwerken** erweitern (z.B. haben einige Jurisdiktionen auf Basis des *IFRS for SMEs* nationale Rechnungslegungsvorschriften – speziell für SME – entwickelt).

„Contra“ (Tz. BC16)

- Der IASB adressiert (entsprechend der Zielsetzung des Projekts) **bewusst eine bestimmte Zielgruppe**.
- Der IFRS for SMEs berücksichtigt hingegen die spezifischen Bedürfnisse von SMEs und ihrer Abschlussadressaten.
- SME, die keine Tochterunternehmen sind, haben keinen **Zugang zu (unterstützenden) Ressourcen** ihrer Konzernmuttergesellschaft.
- Die Ausweitung des Anwendungsbereichs kann **zu einem späteren Zeitpunkt erwogen werden**.
- Bei der Verlautbarung künftiger IFRS (oder Änderungen an den IFRS) bestünde die Gefahr, dass **SMEs gesonderte Übergangsvorschriften** nachfragen würden, um die Änderungen umsetzen zu können.
- Sofern der vorgeschlagene neue IFRS für alle SMEs (ohne öffentliche Rechenschaftspflicht) anwendbar wäre, würde dieser in **direkter Konkurrenz zum IFRS for SME** stehen.

IASB ED/2021/7:

Question 2—Scope

Paragraphs 6–8 of the draft Standard set out the proposed scope. Paragraphs BC12–BC22 of the Basis for Conclusions explain the Board’s reasons for that proposal.

Do you agree with the proposed scope? Why or why not? If not, what approach would you suggest and why?

EFRAG DCL – Questions to Constituents:

Question to Constituents

37 Considering the advantages and disadvantages identified above and the EU accounting legislation, do you prefer a different scope? If so, please specify your preference.

Questions to EFRAG CFSS members

- *If the IASB issued a reduced-disclosure IFRS Standard for subsidiaries in the scope of this project, would it be permitted or required in your jurisdiction? If not, why not?*

- *Do you expect any incremental benefits for the European companies in your jurisdiction? **

- *Do you foresee any incompatibilities between the IASB's proposals included in the ED and the Regulation (EC) No 1606/2002? **

- *Do you foresee any incompatibilities between the IASB's proposals included in the ED and the Directive 2013/34/EU? **

- *Do you foresee any other incompatibilities?*

Fragebogen von EFRAG zur Interaktion des vorgeschlagenen neuen IFRS mit den EU-Rechnungslegungsvorschriften

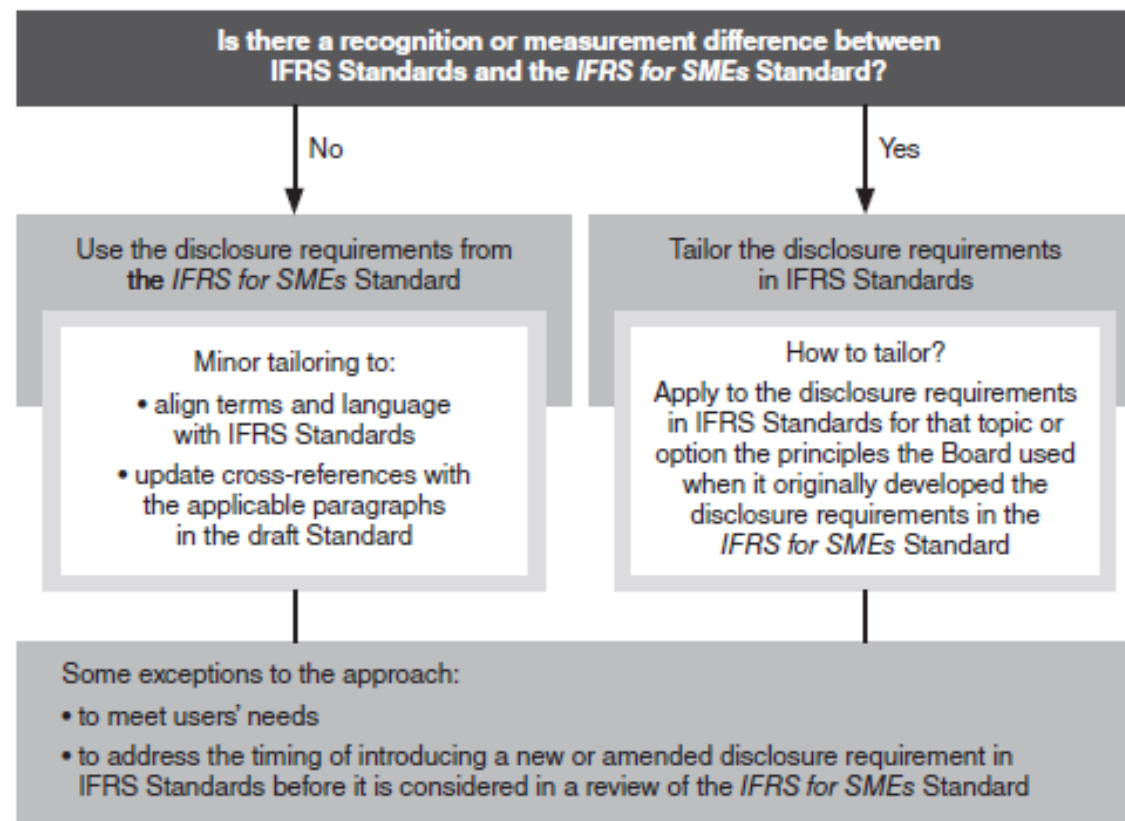
Deutsche Umsetzung von Art. 5 der IAS-VO:

- **§ 325 Abs. 2a HGB** gestattet die Anwendung der IFRS im Einzelabschluss auf freiwilliger Basis. Dieser befreit jedoch nicht von der Pflicht zur Aufstellung eines HGB-Einzelabschlusses.
- Begründung im RegE BilReG: Außer zu Informationszwecken dient der Einzelabschluss auch als **Ausschüttungsbemessungsgrundlage** und als Grundlage für die **steuerliche Gewinnermittlung**

* Eine entsprechende „Question to Constituents“ ist im EFRAG DCL enthalten.

Grundsätzlicher Ansatz

Diagram 2—Developing the proposed disclosure requirements



Ansatz des IASB:

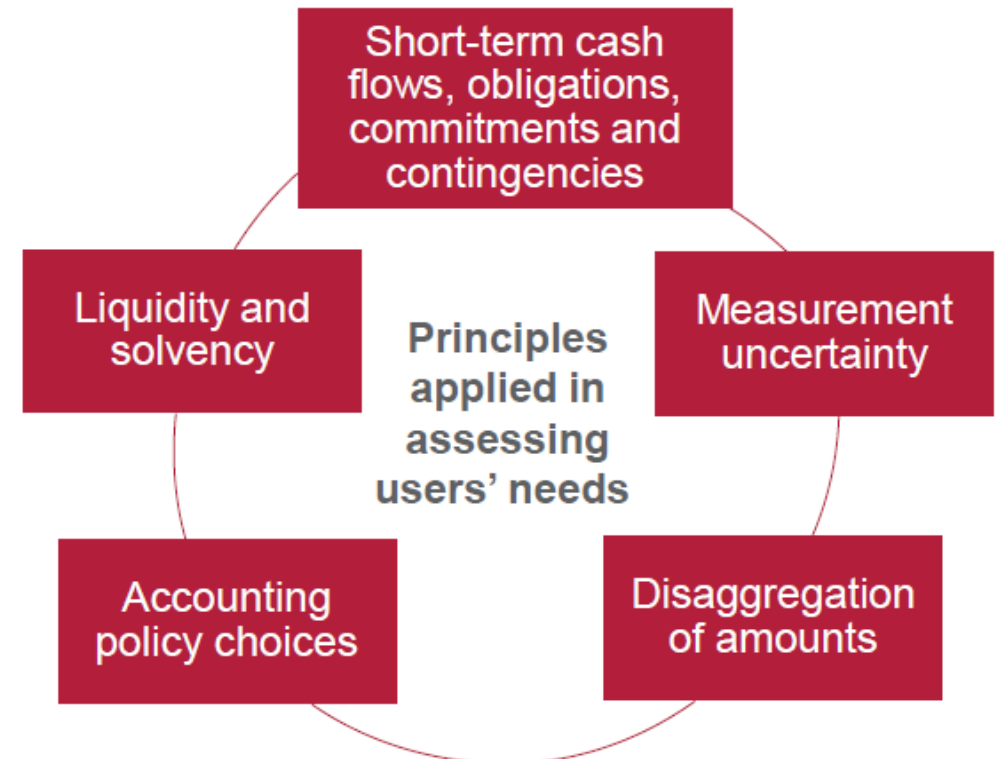
- Ausgangspunkt: Bestehende Angabepflichten im *IFRS for SMEs*
- Anpassung, sofern die Ansatz- und Bewertungsvorschriften im *IFRS for SMEs* von den in den IFRS abweichen
- Anwendung derselben Grundsätze, die der IASB bei der Erarbeitung des *IFRS for SMEs* angewendet hat (vgl. Tz. BC34)
- Ausnahmen (vgl. separate Folien)

Grundsätzlicher Ansatz

Assessing disclosures on the basis of users' needs was not easy, because users of financial statements tend to favour more, rather than fewer, disclosures. The Board was guided by the following broad principles:

- (a) Users of the financial statements of SMEs are particularly interested in information about short-term cash flows and about obligations, commitments or contingencies, whether or not recognised as liabilities. Disclosures in full IFRSs that provide this sort of information are necessary for SMEs as well.
- (b) Users of the financial statements of SMEs are particularly interested in information about liquidity and solvency. Disclosures in full IFRSs that provide this sort of information are necessary for SMEs as well.
- (c) Information on measurement uncertainties is important for SMEs.
- (d) Information about an entity's accounting policy choices is important for SMEs.
- (e) Disaggregations of amounts presented in SMEs' financial statements are important for an understanding of those statements.
- (f) Some disclosures in full IFRSs are more relevant to investment decisions in public capital markets than to the transactions and other events and conditions encountered by typical SMEs.

Das Informationsinteresse der Adressaten von SMEs bezieht sich auf:



Frage 3

Question 3—Approach to developing the proposed disclosure requirements

Paragraphs BC23–BC39 of the Basis for Conclusions explain the Board’s reasons for its approach to developing the proposed disclosure requirements.

Do you agree with that approach? Why or why not? If not, what approach would you suggest and why?

Ansatz des IASB zur Entwicklung der reduzierten Angabepflichten



Ausnahmen (1/3)

Bereich	Betroffener Grundsatz	Gegenstand der Ausnahme
Angabeziele (Tz. BC41)	Eine Anpassung der Angabevorschriften ist (nur) bei Abweichungen der Ansatz- und Bewertungsvorschriften erforderlich	<ul style="list-style-type: none">• Einige IFRS enthalten Zielsetzungen für Angaben (z.B. IAS 7.44A).• Die Aufnahme von Angabezielen könnte dazu führen, dass sich TU dazu gezwungen sähen, die gleichen Angaben (wie nach „full“ IFRS) anzugeben, was dem Projektziel zuwiderlaufen würde.• Der IASB beschloss, keine Angabeziele in den ED aufzunehmen.
Investmentgesellschaften (Tz. BC42–BC45)	Es liegt eine Abweichung zwischen den Ansatz- und Bewertungsvorschriften vor	<ul style="list-style-type: none">• Der <i>IFRS for SMEs</i> sieht keine Konsolidierungsausnahme für <i>investment entities</i> vor.• Der IASB schlägt vor, dass die Angaben zu Anteilen an nicht konsolidierten Tochterunternehmen (Investmentgesellschaften) (vgl. IFRS 12.19D(b), 19E-19G) nicht anzugeben sein sollen.
Veränderungen der Verbindlichkeiten aus Finanzierungstätigkeit (Tz. BC46)	Eine Anpassung der Angabevorschriften ist (nur) bei Abweichungen der Ansatz- und Bewertungsvorschriften erforderlich	<ul style="list-style-type: none">• Mit der Änderung an IAS 7 <i>Disclosure Initiative</i> wurden zusätzliche Angabepflichten zu Veränderungen der Verbindlichkeiten aus Finanzierungstätigkeit (vgl. IAS 7.44A-44E) aufgenommen.• Der IASB schlägt im ED vor, eine vereinfachte Version dieser Angabepflichten für Tochterunternehmen vorzuschreiben (vgl. Tz. 130 des ED).

Ansatz des IASB zur Entwicklung der reduzierten Angabepflichten



Ausnahmen (2/3)

Bereich	Betroffener Grundsatz	Gegenstand der Ausnahme
Exploration und Evaluierung von Bodenschätzen (Tz. BC47–BC49)	Eine Anpassung der Angabevorschriften ist (nur) bei Abweichungen der Ansatz- und Bewertungsvorschriften erforderlich	<ul style="list-style-type: none">• Nach IFRS 6.25 sind Vermögenswerte für Exploration und Evaluierung als eine gesonderte <i>Gruppe</i> von Vermögenswerten (für Angabezwecke nach IAS 16 und IAS 38) zu behandeln.• Der <i>IFRS for SMEs</i> enthält keine entsprechende Regelung, da der IASB keine branchenspezifischen Regelungen im <i>IFRS for SMEs</i> aufnehmen wollte.• Der ED schlägt eine IFRS 6.25 entsprechende Vorschrift vor.
Leitungsorientierte Verpflichtungen (Tz. BC50)	Eine Anpassung der Angabevorschriften ist (nur) bei Abweichungen der Ansatz- und Bewertungsvorschriften erforderlich	<ul style="list-style-type: none">• Die Angaben zur Überleitungsrechnung in IAS 19.140-141 sind detaillierter und ausführlicher als im <i>IFRS for SMEs</i> (insb. hinsichtlich der Anzahl der vorgegebenen Überleitungsposten)• Tz. 152(b) des ED schlägt eine stärkere Disaggregation als im <i>IFRS for SMEs</i> der Überleitungsrechnung vor, da dies nützliche Informationen für die Adressaten sind.

Ansatz des IASB zur Entwicklung der reduzierten Angabepflichten



Ausnahmen (3/3)

Bereich	Betroffener Grundsatz	Gegenstand der Ausnahme
Verbesserungen der Angabepflichten in den IFRS (Tz. BC51)	Eine Anpassung der Angabevorschriften ist (nur) bei Abweichungen der Ansatz- und Bewertungsvorschriften erforderlich	<ul style="list-style-type: none">• Der <i>IFRS for SME</i> wurde zuletzt 2015 überarbeitet und berücksichtigt daher keine seitdem verlautbarten Änderungen an den IFRS.• Der IASB im ED schlägt vor, dass bestimmte Angaben nach IFRS 7, IFRS 13, IFRS 15, IFRS 16 und IAS 1 anzugeben wären, da Adressaten von diesen Angaben profitieren würden.
Zusätzliche Angaben im IFRS for SMEs (Tz. BC52)	Eine Anpassung der Angabevorschriften ist (nur) bei Abweichungen der Ansatz- und Bewertungsvorschriften erforderlich	<ul style="list-style-type: none">• <u>Keine</u> Angabe des Aufwands aus leistungsorientierten Plänen (GuV-wirksam, oder aktiviert) sowie der gesamten Verpflichtungen hinsichtlich Gemeinschaftsunternehmen• Angaben zu RoU Assets analog IFRS 16: insb. Buchwert, planmäßige Abschreibungen sowie Wertminderungen• Aufnahme von Erleichterungen zu den Angaben der Vergütung des <i>key management personnel</i> (analog zu IAS 24.17A und 18A)• Angaben zu anderen langfristig fälligen Leistungen sowie Leistungen aus Anlass der Beendigung des Arbeitsverhältnisses (Art der Leistungen, Höhe der Verpflichtung, Finanzierung)• Sofern (freiwillige) Segmentangaben nicht in Einklang mit IFRS 8 gemacht werden, sind die Grundlagen der Ermittlung der Informationen zu beschreiben.

Frage 4(a)

Question 4—Exceptions to the approach

Paragraphs BC40–BC52 of the Basis for Conclusions explain the Board’s reasons for the exceptions to its approach to developing the proposed disclosure requirements.

Exceptions (other than paragraph 130 of the draft Standard) relate to:

- disclosure objectives (paragraph BC41);
- investment entities (paragraphs BC42–BC45);
- changes in liabilities from financing activities (paragraph BC46);
- exploration for and evaluation of mineral resources (paragraphs BC47–BC49);
- defined benefit obligations (paragraph BC50);
- improvements to disclosure requirements in IFRS Standards (paragraph BC51); and
- additional disclosure requirements in the *IFRS for SMEs* Standard (paragraph BC52).

- (a) Do you agree with the exceptions? Why or why not? If not, which exceptions do you disagree with and why? Do you have suggestions for any other exceptions? If so, what suggestions do you have and why should those exceptions be made?

continued...

Ansatz des IASB zur Entwicklung der reduzierten Angabepflichten



Angaben zur Veränderung der Verbindlichkeiten aus Finanzierungstätigkeit

Tz.	Angabevorschrift in IAS 7
44A	An entity shall provide disclosures that enable users of financial statements to evaluate changes in liabilities arising from financing activities, including both changes arising from cash flows and non-cash changes.
44B	To the extent necessary to satisfy the requirement in paragraph 44A, an entity shall disclose the following changes in liabilities arising from financing activities: (a) changes from financing cash flows; (b) changes arising from obtaining or losing control of subsidiaries or other <i>businesses</i> ; (c) the effect of changes in foreign exchange rates; (d) changes in fair values; and (e) other changes.
44C	Liabilities arising from financing activities are liabilities for which cash flows were, or future cash flows will be, classified in the statement of cash flows as cash flows from financing activities. In addition, the disclosure requirement in paragraph 44A also applies to changes in financial assets (for example, assets that hedge liabilities arising from financing activities) if cash flows from those financial assets were, or future cash flows will be, included in cash flows from financing activities.
44D	One way to fulfil the disclosure requirement in paragraph 44A is by providing a reconciliation between the opening and closing balances in the statement of financial position for liabilities arising from financing activities, including the changes identified in paragraph 44B. Where an entity discloses such a reconciliation, it shall provide sufficient information to enable users of the financial statements to link items included in the reconciliation to the statement of financial position and the statement of cash flows.

Ansatz des IASB zur Entwicklung der reduzierten Angabepflichten



Angaben zur Veränderung der Verbindlichkeiten aus Finanzierungstätigkeit

C Reconciliation of liabilities arising from financing activities

- 1 This example illustrates one possible way of providing the disclosures required by paragraphs 44A–44E.
- 2 The example shows only current period amounts. Corresponding amounts for the preceding period are required to be presented in accordance with IAS 1 *Presentation of Financial Statements*.

	20X1	Cash flows	Non-cash changes			20X2
			Acquisition	Foreign exchange movement	Fair value changes	
Long-term borrowings	22,000	(1,000)	–	–	–	21,000
Short-term borrowings	10,000	(500)	–	200	–	9,700
Lease liabilities	4,000	(800)	300	–	–	3,500
Assets held to hedge long-term borrowings	(675)	150	–	–	(25)	(550)
Total liabilities from financing activities	35,325	(2,150)	300	200	(25)	33,650

Illustrative Example zu IAS 7

Frage 4(b)

...continued

Question 4—Exceptions to the approach

- (b) Paragraph 130 of the draft Standard proposes that entities disclose a reconciliation between the opening and closing balances in the statement of financial position for liabilities arising from financing activities. The proposed requirement is a simplified version of the requirements in paragraphs 44A–44E of IAS 7 *Statement of Cash Flows*.
- (i) Would the information an eligible subsidiary reports in its financial statements applying paragraph 130 of the draft Standard differ from information it reports to its parent (as required by paragraphs 44A–44E of IFRS 7) so that its parent can prepare consolidated financial statements? If so, in what respect?
- (ii) In your experience, to satisfy paragraphs 44A–44E of IAS 7, do consolidated financial statements regularly include a reconciliation between the opening and closing balances in the statement of financial position for liabilities arising from financing activities?

Hinweise des DRSC-Mitarbeiterstabs:

Gemeinsamkeiten (ED vs. IAS 7):

- Überleitungsposten sind identisch

Unterschiede:

- Der ED enthält kein „Angabeziel“.
- Gem. ED ist eine Überleitungsrechnung obligatorisch (IAS 7 lässt andere Darstellungsformen zu).
- Der ED betont nicht, dass sowohl zahlungswirksame als auch nicht zahlungswirksame Veränderungen anzugeben sind.
- Der ED verlangt nicht die Angabe von Veränderungen von *financial assets* (z.B. Derivate), die sich im Cashflow aus Finanzierungstätigkeit auswirken.