

© DRSC e.V. || Joachimsthaler Str. 34 || 10719 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)

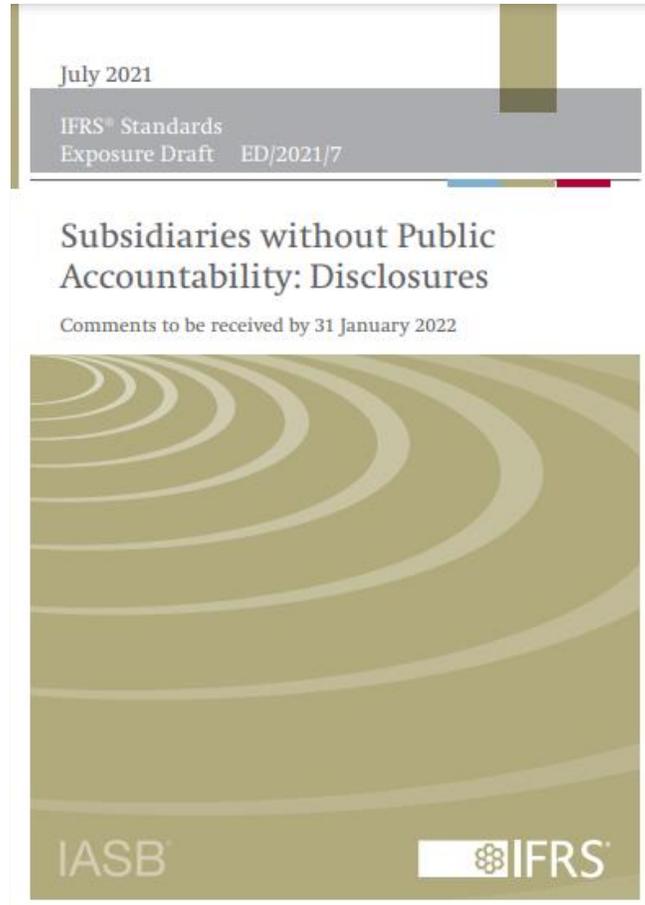
Diese Sitzungsunterlage wird der Öffentlichkeit für die FA-Sitzung zur Verfügung gestellt, so dass dem Verlauf der Sitzung gefolgt werden kann. Die Unterlage gibt keine offiziellen Standpunkte der FA wieder. Die Standpunkte der FA werden in den Deutschen Rechnungslegungs Standards sowie in seinen Stellungnahmen (Comment Letters) ausgeführt.  
Diese Unterlage wurde von einem Mitarbeiter des DRSC für die FA-Sitzung erstellt.

## FA FB – öffentliche SITZUNGSUNTERLAGE

Sitzung:	01. FA FB / 10.12.2021 / 15:00 – 16:45 Uhr
TOP:	06 – IASB Entwurf ED/2021/7: <i>Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures</i>
Thema:	Präsentation zur Diskussion der Inhalte des IASB-Entwurfs
Unterlage:	01_06d_FA FB_SWPA_Präs

- 1. Zielsetzung**
- 2. Anwendungsbereich**
- 3. Ansatz des IASB zur Entwicklung der reduzierten Angabepflichten**
  - a) Grundsätzlicher Ansatz
  - b) Ausnahmen
- 4. Die vorgeschlagenen reduzierten Angabepflichten im Einzelnen**
  - a) Angabepflichten in den Übergangsbestimmungen neuer IFRS
  - b) Angaben zu Versicherungsverträgen
  - c) Zusammenwirken mit IFRS 1
  - d) Vergleich der vorgeschlagenen Angabepflichten mit den IFRS
  - e) Struktur und Aufbau des vorgeschlagenen neuen IFRS
- 5. Sonstiges**

## 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.

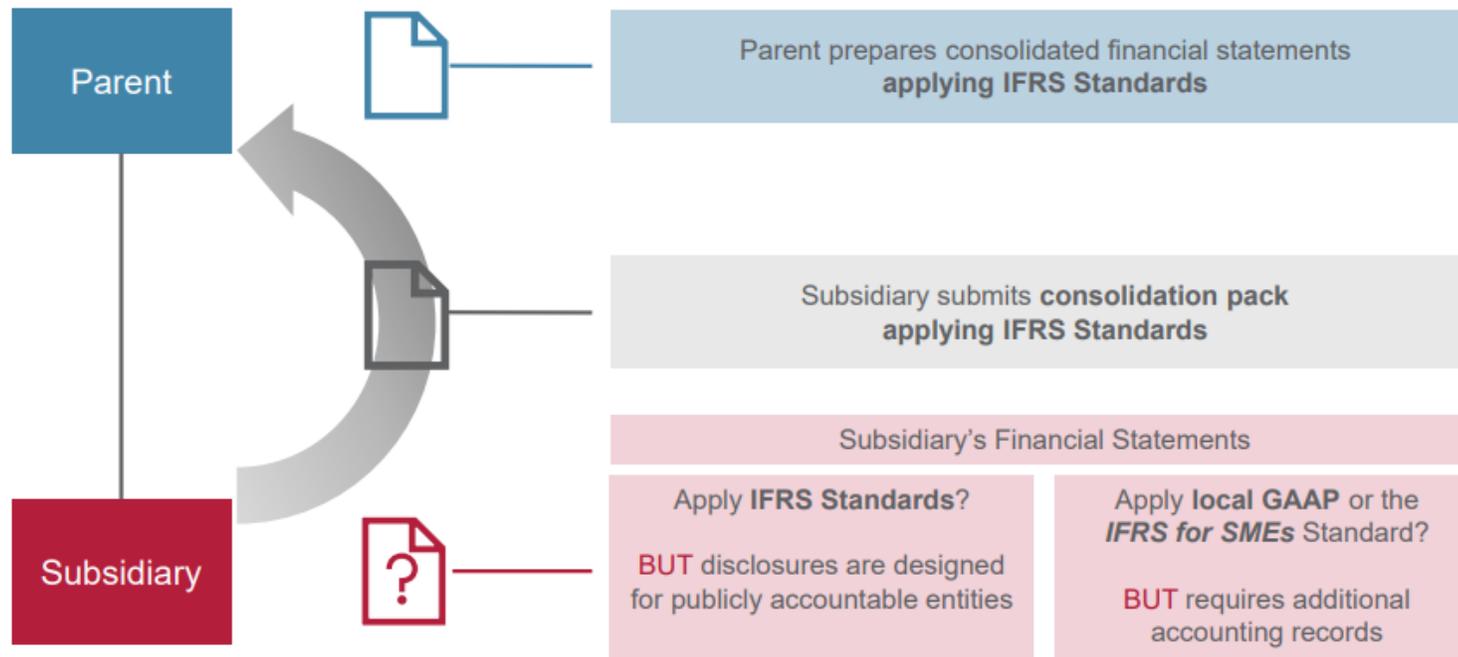
### Kommentierungsfrist: 31. Januar 2022

# 1. Zielsetzung

## Ausgangssituation



### Problemstellung:



Quelle: IFRS Foundation

### Lösung:



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

# 1. Zielsetzung



## 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 Ausweisivorschriften 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.”*

# 1. Zielsetzung



## 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.

## 2. Anwendungsbereich



### 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**.

## 2. Anwendungsbereich



### 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.”***

## 2. Anwendungsbereich



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

## 2. Anwendungsbereich



### 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

## 2. Anwendungsbereich

### 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.

## 2. Anwendungsbereich



### Frage 2

#### 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.

## 2. Anwendungsbereich

### Fragebogen von EFRAG



#### 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 **Ausschüttungs-bemessungsgrundlage** und als Grundlage für die **steuerliche Gewinnermittlung**
- **§ 315e Abs. 3 Satz 1 HGB** gestattet die Anwendung der IFRS im Konzernabschluss nicht kapitalmarktorientierter MU.

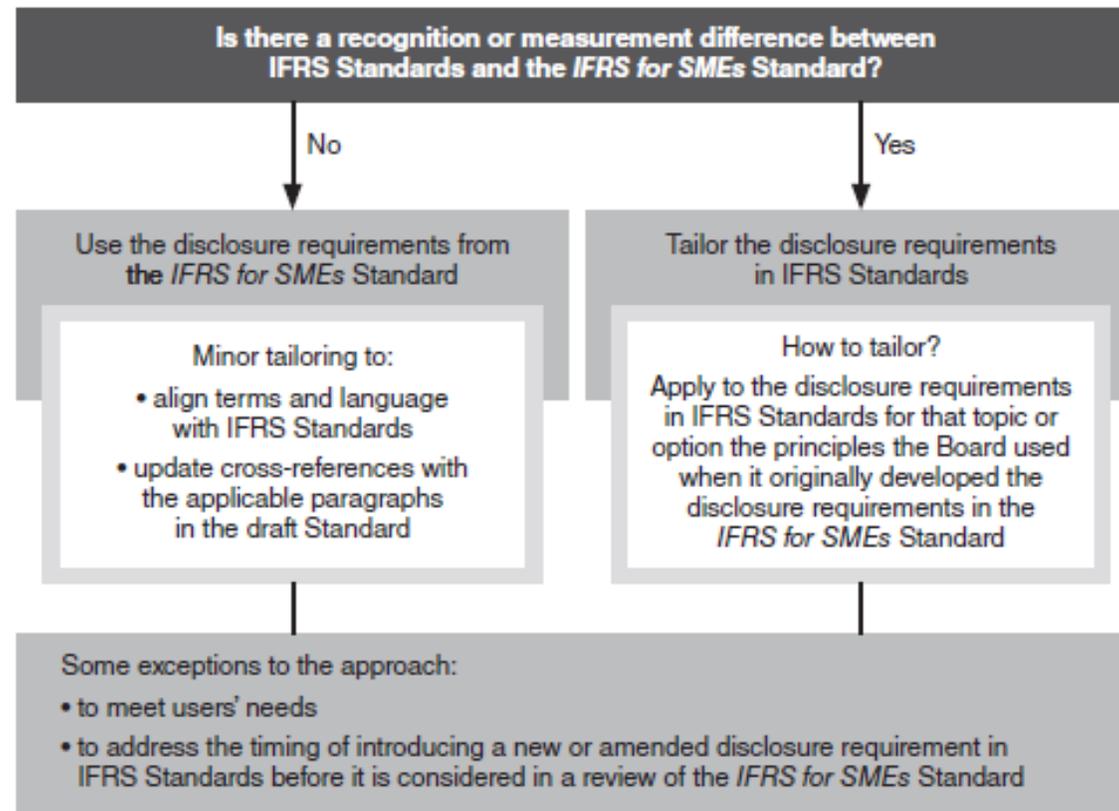
\* EFRAG's DCL enthält hierzu eine „Question to Constituents“.

# 3. Ansatz des IASB zur Entwicklung der reduzierten Angabepflichten



## a) 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)

### 3. Ansatz des IASB zur Entwicklung der reduzierten Angabepflichten

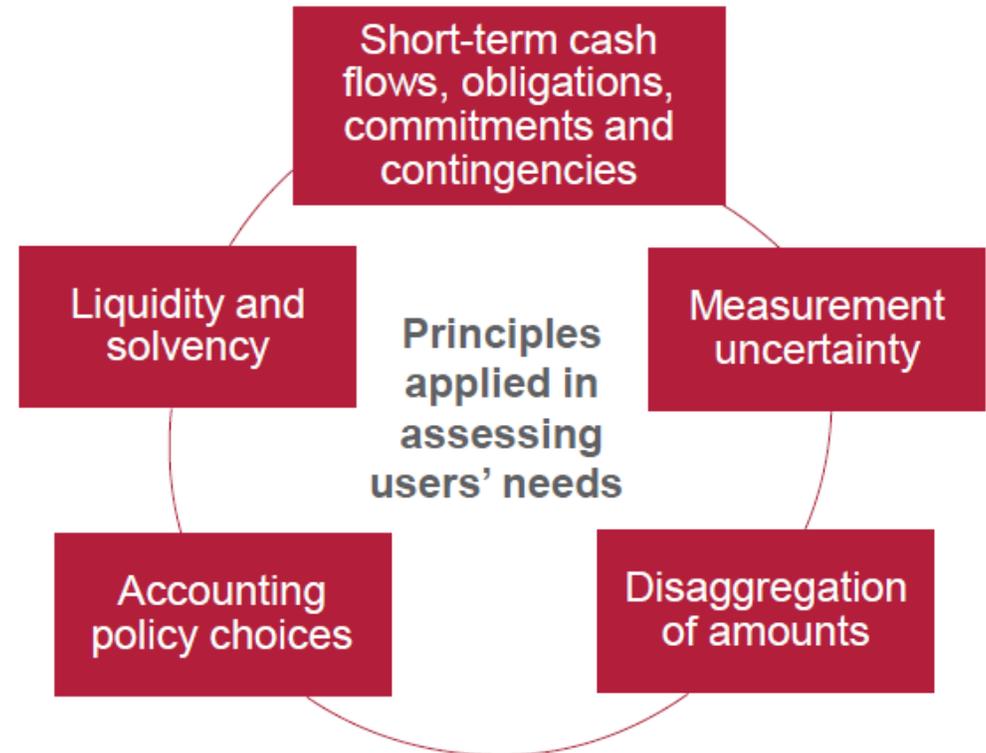


#### a) Grundsätzlicher Ansatz

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:



# 3. Ansatz des IASB zur Entwicklung der reduzierten Angabepflichten



## 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?

### 3. Ansatz des IASB zur Entwicklung der reduzierten Angabepflichten



#### b) Ausnahmen (1/3)

Bereich	Betroffener Grundsatz	Gegenstand der Ausnahme
<b>Angabeziele</b> (Tz. BC41)	Eine Anpassung der Angabevorschriften ist (nur) bei Abweichungen der Ansatz- und Bewertungsvorschriften erforderlich	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Einige IFRS enthalten Zielsetzungen für Angaben (z.B. IAS 7.44A).</li> <li>• 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.</li> <li>• Daher beschloss der IASB keine Angabeziele in den ED mit aufzunehmen.</li> </ul>
<b>Investmentgesellschaften</b> (Tz. BC42–BC45)	Es liegt eine Abweichung zwischen den Ansatz- und Bewertungsvorschriften vor	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Der <i>IFRS for SMEs</i> sieht keine Konsolidierungsausnahme für <i>investment entities</i> vor.</li> <li>• 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.</li> </ul>
<b>Veränderungen der Verbindlichkeiten aus Finanzierungstätigkeit</b> (Tz. BC46)	Eine Anpassung der Angabevorschriften ist (nur) bei Abweichungen der Ansatz- und Bewertungsvorschriften erforderlich	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 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.</li> <li>• Der IASB schlägt im ED/2021/7 eine vereinfachte Version dieser Angabepflichten für Tochterunternehmen (vgl. Tz. 130 des ED).</li> </ul>

### 3. Ansatz des IASB zur Entwicklung der reduzierten Angabepflichten



#### b) Ausnahmen (2/3)

Bereich	Betroffener Grundsatz	Gegenstand der Ausnahme
<b>Exploration und Evaluierung von Bodenschätzen</b> (Tz. BC47–BC49)	Eine Anpassung der Angabevorschriften ist (nur) bei Abweichungen der Ansatz- und Bewertungsvorschriften erforderlich	<ul style="list-style-type: none"><li>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.</li><li>Der <i>IFRS for SMEs</i> enthält keine entsprechende Regelung, da der IASB keine branchenspezifischen Regelungen im <i>IFRS for SMEs</i> aufnehmen wollte.</li><li>Der ED schlägt eine IFRS 6.25 entsprechende Vorschrift vor.</li></ul>
<b>Leitungsorientierte Verpflichtungen</b> (Tz. BC50)	Eine Anpassung der Angabevorschriften ist (nur) bei Abweichungen der Ansatz- und Bewertungsvorschriften erforderlich	<ul style="list-style-type: none"><li>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)</li><li>Tz. 152(b) des ED schlägt eine stärkere Disaggregation der Überleitungsrechnung als im <i>IFRS for SMEs</i> vor, da dies nützliche Informationen für die Adressaten sind.</li></ul>

# 3. Ansatz des IASB zur Entwicklung der reduzierten Angabepflichten



## b) Ausnahmen (3/3)

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

### 3. Ansatz des IASB zur Entwicklung der reduzierten Angabepflichten



#### 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...*

# 3. Ansatz des IASB zur Entwicklung der reduzierten Angabepflichten



## b) Ausnahmen

### Angaben gem. IASB ED/2021/7 zur Veränderung der Verbindlichkeiten aus Finanzierungstätigkeit:

#### **Changes in liabilities arising from financing activities**

130

An entity shall disclose a reconciliation between the opening and closing balances in the statement of financial position for liabilities arising from financing activities. 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. The reconciliation shall include:

- (a) changes from financing cash flows;
- (b) changes arising from obtaining or losing control of subsidiaries or other *businesses*;
- (c) the effect of changes in foreign exchange rates;
- (d) changes in fair values; and
- (e) other changes.

# 3. Ansatz des IASB zur Entwicklung der reduzierten Angabepflichten



## b) Ausnahmen

Tz.	Angaben gem. IAS 7 zur Veränderung der Verbindlichkeiten aus Finanzierungstätigkeit
44A	<p>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.</p>
44B	<p>To the extent necessary to satisfy the requirement in paragraph 44A, an entity shall disclose the following changes in liabilities arising from financing activities:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>(a) changes from financing cash flows;</li><li>(b) changes arising from obtaining or losing control of subsidiaries or other <i>businesses</i>;</li><li>(c) the effect of changes in foreign exchange rates;</li><li>(d) changes in fair values; and</li><li>(e) other changes.</li></ul>
44C	<p>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.</p>
44D	<p>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.</p>

### 3. Ansatz des IASB zur Entwicklung der reduzierten Angabepflichten



#### 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.

## 4. Die vorgeschlagenen reduzierten Angabepflichten im Einzelnen



### a) Angabepflichten in den Übergangsbestimmungen neuer IFRS

**Sofern die Übergangsbestimmungen eines neuen oder geänderten IFRS Angabepflichten beinhalten, sind diese anzuwenden (vgl. Tz. BC57-BC58).**

**Beispiel: IFRS 16  
Transition Disclosures**

#### Tz. BC58:

*“The Board is proposing that disclosure requirements about the transition to a new or amended IFRS Standard set out in those IFRS Standards apply to entities that apply the draft Standard. **This is because they are specific to that transition and are relevant only on initial application of that new or amended IFRS Standard.** Therefore, no disclosure requirements about transition provisions in other IFRS Standards are included in Appendix A of the draft Standard, which lists the disclosure requirements in other IFRS Standards that are replaced when a subsidiary applies the draft Standard (see paragraph BC69).“*

#### Praktische Bedeutung:

*Transition Disclosures sind nur dann einschlägig, wenn der Zeitpunkt des Inkrafttretens des betreffenden IFRS (bzw. Amendments) nach dem Zeitpunkt des Inkrafttretens des neuen IFRS „Subsidiaries without Public Accountability“ liegt.*

#### **Disclosure**

- C12 If a lessee elects to apply this Standard in accordance with paragraph C5(b), the lessee shall disclose information about initial application required by paragraph 28 of IAS 8, except for the information specified in paragraph 28(f) of IAS 8. Instead of the information specified in paragraph 28(f) of IAS 8, the lessee shall disclose:
- (a) the weighted average lessee’s incremental borrowing rate applied to lease liabilities recognised in the statement of financial position at the date of initial application; and
  - (b) an explanation of any difference between:
    - (i) operating lease commitments disclosed applying IAS 17 at the end of the annual reporting period immediately preceding the date of initial application, discounted using the incremental borrowing rate at the date of initial application as described in paragraph C8(a); and
    - (ii) lease liabilities recognised in the statement of financial position at the date of initial application.
- C13 If a lessee uses one or more of the specified practical expedients in paragraph C10, it shall disclose that fact.

## 4. Die vorgeschlagenen reduzierten Angabepflichten im Einzelnen



### a) Angabepflichten in den Übergangsbestimmungen neuer IFRS

**Die Angabepflichten aus IAS 8 wurden in den Standardentwurf aufgenommen**  
(vgl. Tz. 134-140; BC59-B60).

- Tz. 134 des Standardentwurfs ist äquivalent zu IAS 8.28 und ist anzuwenden, wenn ein Unternehmen seine Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden infolge der erstmaligen Anwendung eines neuen oder geänderten IFRS ändert.
- Der *IFRS for SMEs* hingegen beinhaltet keine Angabepflichten, die IAS 8.28(a), (b), (d) und (e) entsprechen, da der *IFRS for SMEs* nur zyklisch (in Abständen von 3-5 Jahren) aktualisiert wird.

## 4. Die vorgeschlagenen reduzierten Angabepflichten im Einzelnen



### Frage 5

**Question 5—Disclosure requirements about transition to other IFRS Standards**

Any disclosure requirements specified in an IFRS Standard or an amendment to an IFRS Standard about the entity's transition to that Standard or amended Standard would remain applicable to an entity that applies the Standard.

Paragraphs BC57–BC59 of the Basis for Conclusions explain the Board's reasons for this proposal.

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

## 4. Die vorgeschlagenen reduzierten Angabepflichten im Einzelnen



### b) Angaben zu Versicherungsverträgen

**Das IASB schlägt keine Reduzierung der Angabepflichten für IFRS 17 vor** (vgl. Tz. 4, BC61-BC64).

#### **Begründung des IASB:**

- (a) IFRS 17 führt ein **neues Modell für die Bilanzierung von Versicherungsverträgen** ein. Die Angabepflichten in IFRS 17 ergänzen diese Bilanzierungsvorschriften. Dem Informationsinteresse der Abschlussadressaten wird in den ersten Jahren der Anwendung von IFRS 17 am besten mit den (vollständigen) Angaben in IFRS 17 zu Versicherungsverträgen gedient.
- (b) Eine **Reduzierung der Angabepflichten könne erwogen werden, wenn Unternehmen IFRS 17 bereits seit einiger Zeit anwenden**. Dies würde es den Adressaten ermöglichen, sich besser mit dem neuen Modell für die Versicherungsbilanzierung vertraut zu machen, während der IASB die Zweckmäßigkeit der Angabepflichten bewerten könnte, bevor er reduzierte Angabepflichten vorschlägt.
- (c) Eine erste Analyse des IASB zu einer möglichen Reduzierung der mit IFRS 17 verbundenen Angabepflichten für Tochterunternehmen (ohne öffentliche Rechenschaftspflicht) ergab, dass **der Umfang potenzieller Erleichterungen vermutlich nur begrenzt** sein würde.
- (d) Die in IFRS 17 geforderten Angaben sind für **Versicherungsaufsichtsbehörden** bei der Durchführung von **Enforcement-Aktivitäten** hilfreich, insb. wenn IFRS 17 erstmals in Kraft tritt.

## 4. Die vorgeschlagenen reduzierten Angabepflichten im Einzelnen



### Frage 6

#### Question 6—Disclosure requirements about insurance contracts

The draft Standard does not propose to reduce the disclosure requirements of IFRS 17 *Insurance Contracts*. Hence an entity that applies the Standard and applies IFRS 17 is required to apply the disclosure requirements in IFRS 17.

Paragraphs BC61–BC64 of the Basis for Conclusions explain the Board’s reasons for not proposing any reduction to the disclosure requirements in IFRS 17.

- (a) Do you agree that the draft Standard should not include reduced disclosure requirements for insurance contracts within the scope of IFRS 17? Why or why not? If you disagree, from which of the disclosure requirements in IFRS 17 should an entity that applies the Standard be exempt? Please explain why an entity applying the Standard should be exempt from the suggested disclosure requirements.
- (b) Are you aware of entities that issue insurance contracts within the scope of IFRS 17 and are eligible to apply the draft Standard? If so, please say whether such entities are common in your jurisdiction, and why they are not considered to be publicly accountable.

#### Zu (b)

**Nach Ansicht des IASB könnten bestimmte Unternehmen, die Versicherungsverträge iSv IFRS 17 abschließen, zur Anwendung des Standardentwurfs berechtigt sein.**

Bspw. könnten folgende Tochterunternehmen in den Anwendungsbereich des vorgeschlagenen neuen IFRS fallen (vgl. Tz. BC63):

- ein Tochterunternehmen, das nur die Risiken seines Mutterunternehmens oder anderer Konzerngesellschaften versichert,<sup>1)</sup> oder
- ein Nicht-Versicherungsunternehmen, das Versicherungsverträge im Anwendungsbereich von IFRS 17 abschließt.

<sup>1)</sup> Vgl. auch IFRS Foundation, *Supporting Material for the IFRS for SMEs Standard, Module 1 - Small and Medium-sized Entities*, abrufbar unter: <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/supporting-implementation/smes/module-01.pdf>

## Frage 6

### Vorläufige Ansichten von EFRAG im DCL:

- Die Argumente des IASB in Tz. BC64 sind nicht überzeugend.
- Die Angabepflichten in IFRS 17 wurden für große, öffentlich rechenschaftspflichtige Versicherungsunternehmen entwickelt.
- Das Kosten-Nutzen-Verhältnis für Unternehmen, die keiner öffentlichen Rechenschaftspflicht unterliegen, erscheint daher unausgewogen.
- Nach Ansicht von EFRAG sind weitere Analysen erforderlich sind, um zu verstehen, welche Unternehmen im Anwendungsbereich des ED Versicherungsverträge abschließen und welche Art von Angaben für diese Unternehmen relevant wären.

### EFRAG DCL – *Question to Constituents*:

#### **Question to Constituents**

84 In your jurisdiction, are there entities that issue insurance contracts within the scope of IFRS 17 and are eligible to apply the IASB's proposals? If so, please provide details on which entities would be in the scope, the nature of insurance activities they undertake and how common they are. What simplifications to disclosure requirements of IFRS 17 would you propose for those entities?

## 4. Die vorgeschlagenen reduzierten Angabepflichten im Einzelnen



### c) Zusammenwirken mit IFRS 1

**Der Standardentwurf enthält keine spezifischen Übergangsvorschriften. Je nachdem, wie der Abschluss der vorangegangenen Berichtsperiode erstellt wurde, ist ggf. IFRS 1 anzuwenden (vgl. Tz. 12-14; BC84-BC86)**

Beispiel 1:



Beispiel 2:



## 4. Die vorgeschlagenen reduzierten Angabepflichten im Einzelnen



### Frage 7

#### **Question 7—Interaction with IFRS 1 *First-time Adoption of International Financial Reporting Standards***

Paragraphs 23–30 of the draft Standard propose reduced disclosure requirements that apply to an entity that is preparing its first IFRS financial statements and has elected to apply the Standard when preparing those financial statements.

If a first-time adopter of IFRS Standards elected to apply the draft Standard, the entity would:

- apply IFRS 1, except for the disclosure requirements in IFRS 1 listed in paragraph A1(a) of Appendix A of the draft Standard; and
- apply the disclosure requirements in paragraphs 23–30 of the draft Standard.

This approach is consistent with the Board’s proposals on how the draft Standard would interact with other IFRS Standards.

However, IFRS 1 differs from other IFRS Standards – IFRS 1 applies only when an entity first adopts IFRS Standards and sets out how a first-time adopter of IFRS Standards should make that transition.

- (a) Do you agree with including reduced disclosure requirements for IFRS 1 in the draft Standard rather than leaving the disclosure requirements in IFRS 1?

Paragraphs 12–14 of the draft Standard set out the relationship between the draft Standard and IFRS 1.

- (b) Do you agree with the proposals in paragraphs 12–14 of the draft Standard? Why or why not? If not, what suggestions do you have and why?

#### **Die Tz. 23-30 des ED enthalten (reduzierte) Angabepflichten für die erstmalige Anwendung der IFRS (iSv IFRS 1) durch ein Tochterunternehmen**

Die vorgeschlagenen Erleichterungen beziehen sich auf die folgenden Angaben:

- Designation finanziellen Vermögenswerte sowie finanzieller Verbindlichkeiten als erfolgswirksam zum beizulegenden Zeitwert bewertet (IFRS 1.29, 29A)
- Verwendung des beizulegenden Zeitwerts als Ersatz für Anschaffungs- oder Herstellungskosten (IFRS 1.30-31C)

## 4. Die vorgeschlagenen reduzierten Angabepflichten im Einzelnen



### Frage 8

#### **Question 8—The proposed disclosure requirements**

Paragraphs 22–213 of the draft Standard set out proposed disclosure requirements for an entity that applies the Standard. In addition to your answers to Questions 4 to 7:

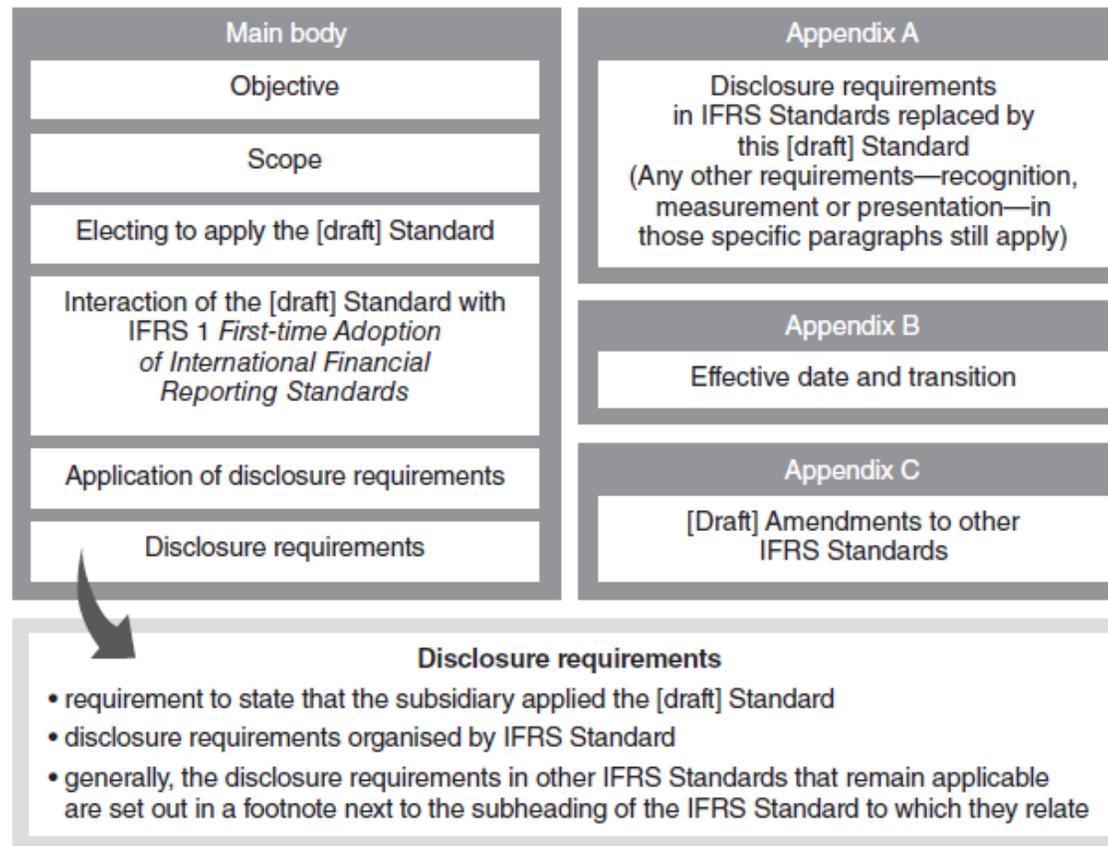
- (a) Do you agree with those proposals? Why or why not? If not, which proposals do you disagree with and why?
- (b) Do you recommend any further reduction in the disclosure requirements for an entity that applies the Standard? If so, which of the proposed disclosure requirements should be excluded from the Standard and why?
- (c) Do you recommend any additional disclosure requirements for an entity that applies the Standard? If so, which disclosure requirements from other IFRS Standards should be included in the Standard and why?

## 4. Die vorgeschlagenen reduzierten Angabepflichten im Einzelnen



### e) Struktur und Aufbau des vorgeschlagenen neuen IFRS

Diagram 1—Structure of the draft Standard



### Struktur und Aufbau

- **Gliederung** der Angabepflichten **nach den IFRS**
- In einem **Unterabschnitt zu jedem IFRS** werden die einzelnen Angabepflichten wiedergegeben
  - Regelfall: Auflistung derjenigen Angaben, die anstelle der Angabevorschriften der jeweiligen IFRS anzuwenden sind
  - Ausnahmefall: Auflistung (in einer Fußnote zur Unterüberschrift) derjenigen Angaben, die in den IFRS weiterhin anwendbar bleiben
- **Appendix A** listet je IFRS diejenigen Angaben auf, die nicht anwendbar sind

## Frage 9

### **Question 9—Structure of the draft Standard**

Paragraphs 22–213 of the draft Standard set out proposed disclosure requirements for an entity that applies the Standard. These disclosure requirements are organised by IFRS Standard and would apply instead of the disclosure requirements in other IFRS Standards that are listed in Appendix A. Disclosure requirements that are not listed in Appendix A that remain applicable are generally indicated in the draft Standard by footnote to the relevant IFRS Standard heading. Paragraphs BC68–BC70 explain the structure of the draft Standard.

Do you agree with the structure of the draft Standard, including Appendix A which lists disclosure requirements in other IFRS Standards replaced by the disclosure requirements in the draft Standard? Why or why not? If not, what alternative would you suggest and why?

## 5. Sonstiges

---

### Frage 10



<b>Question 10—Other comments</b>
Do you have any other comments on the proposals in the draft Standard or other matters in the Exposure Draft, including the analysis of the effects (paragraphs BC92–BC101 of the Basis for Conclusions)?