

© DRSC e.V.	Joachimsthaler Str. 34	10719 Berlin	Tel.: (030) 20 64 12 - 0	Fax: (030) 20 64 12 - 15
	Internet: www.drsc.de		E-Mail: 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 des FA wieder. Die Standpunkte des 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

<b>Sitzung:</b>	<b>12. FA FB / 13.12.2022 / 13:00 – 14:30 Uhr</b>
<b>TOP:</b>	<b>07 – Primary Financial Statements</b>
<b>Thema:</b>	<b>Entwurf einer DRSC-Stellungnahme zu ausgewählten vorläufigen Entscheidungen des IASB</b>
<b>Unterlage:</b>	<b>12_07_FA-FB_PFS_CN</b>

### 1 Sitzungsunterlagen für diesen TOP

- 1 Für diesen Tagesordnungspunkt (TOP) der Sitzung liegen folgende Unterlagen vor:

Nummer	Titel	Gegenstand
12_07	12_07_FA-FB_PFS_CN	Cover Note
12_07a	12_07a_FA-FB_PFS_DRSC-SN	Entwurf einer DRSC-Stellungnahme – <b>Unterlage nicht-öffentlich</b>
12_07b	12_07b_FA-FB_PFS_Protokoll	Protokoll zur Roundtable-Diskussion des DRSC vom 11. November 2022 – <b>Unterlage nicht-öffentlich</b>

Stand der Informationen: 08.12.2022.

### 2 Ziel der Sitzung

- 2 Dem FA FB wird der Entwurf einer DRSC-Stellungnahme zu den vorläufigen Entscheidungen des IASB zum Projekt *Primary Financial Statements* vorgelegt (vgl. Unterlage **12\_07a**).
- 3 Ausgangsbasis des Stellungnahmeentwurfs bilden die Rückmeldungen, die das DRSC im Rahmen der – gemeinsam mit dem IASB und EFRAG – durchgeführten Einbindungsveranstaltung erhalten hat (vgl. Unterlage **12\_07b**), sowie die Ergebnisse der vertiefenden Erörterung des FA FB in seiner 11. Sitzung am 17./18. November 2022.
- 4 Ziel der Sitzung ist die inhaltliche Abstimmung des vorgelegten Stellungnahmeentwurfs.

### 3 Fragen an den FA FB

5 Dem FA FB werden zur Sitzung folgende Fragen vorgelegt:

#### Fragen an den FA FB

- Welche Anmerkungen und Änderungswünsche hat der FA FB zum vorgelegten Stellungnahmeentwurf (vgl. Unterlage **12\_07a**)?
- Welche Aspekte sollen in dem begleitenden Anschreiben der DRSC-Stellungnahme hervorgehoben werden?

### 4 Weiteres Vorgehen

6 Der IASB beabsichtigt, in seiner Sitzung im Januar 2023 die Rückmeldungen, die er im Rahmen der Roundtable-Diskussionen erhalten hat, auszuwerten (IASB-Sitzungswoche: 23.-27. Januar 2023).

7 Der DRSC-Mitarbeiterstab schlägt daher dem FA FB vor, die DRSC-Stellungnahme im Januar 2023 im Umlaufverfahren zu finalisieren.

8 Der weitere Zeitplan ist in der folgenden Tabelle dargestellt:

Datum	Thema
28. Okt. 2022	Öffentliche Informationsveranstaltung des DRSC
11. Nov. 2022	Roundtable-Diskussion des DRSC mit IASB, EFRAG
17./18. Nov. 2021	<b>11. Sitzung des FA FB:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Erörterung der vorläufigen Entscheidungen durch den IASB</li> <li>• Bericht über die erhaltenen Rückmeldungen aus der Roundtable-Diskussion des DRSC</li> </ul>
13. Dez. 2022	<b>12. Sitzung des FA FB:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Erörterung eines DRSC-Stellungnahmeentwurfs</li> </ul>
Januar 2023	Abstimmung der DRSC-Stellungnahme im Umlaufverfahren
19./20. Januar 2023	<b>13. Sitzung des FA FB (Reserve):</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Finalisierung/Verabschiedung der DRSC-Stellungnahme</li> </ul>
vsl. Januar 2023	IASB: Auswertung der erhaltenen Rückmeldungen (IASB-Sitzung vom 23.-27. Januar 2023)
13./14. März 2023	<b>15. Sitzung des FA FB:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bericht über den Fortgang der Befassungen des IASB</li> <li>• Vorbereitung der ASAF-Befassung</li> </ul>

März 2023	ASAF-Befassung zu den folgenden Themenbereichen: <ul style="list-style-type: none"><li>• Inkrafttreten, Übergangsvorschriften und erstmalige Anwendung</li><li>• Analyse der Auswirkungen/Folgenabschätzung (effects analysis)</li><li>• ggf. Erörterung gezielter Fragestellungen, sofern diese im Rahmen der <i>Redeliberations</i> des IASB auftreten.</li></ul>
Juni/Juli 2023	ASAF-Befassung zu den folgenden Themenbereichen: <ul style="list-style-type: none"><li>• Anwendungsbeispiele (Illustrative Examples)</li></ul>

## 5 Stand des Projekts

### 5.1 Targeted Outreach des IASB

- 9 Der IASB hat im Zeitraum von Oktober bis Dezember 2022 gezielte Einbindungsaktivitäten im Rahmen seines Projekts zu *Primary Financial Statements* durchgeführt.
- 10 Gegenstand der Einbindungsaktivitäten bilden ausgewählte vorläufige Entscheidungen, die der IASB in Reaktion auf die erhaltenen Rückmeldungen auf seinen Standardentwurf [ED/2019/7 General Presentation and Disclosures](#) getroffen hat. Im Rahmen der Einbindungsaktivitäten bittet der IASB insbesondere um Rückmeldung zu den folgenden Themen:
- Zwischensummen in der Gewinn- und Verlustrechnung, insbesondere zur überarbeiteten Definition der Kategorie „*Financing*“,
  - Management Performance Measures (MPMs),
  - Zusatzangaben zu betrieblichen Aufwendungen nach Kostenarten sowie
  - ungewöhnliche Erträge und Aufwendungen.
- 11 Die Ergebnisse der Diskussionen sollen dem IASB bei der Beurteilung helfen, ob die vorläufigen Entscheidungen wie beabsichtigt funktionieren und ein ausgewogenes Kosten-/Nutzen-Verhältnis erreicht wird.
- 12 Das DRSC hat sich als ASAF-Mitglied an den Einbindungsaktivitäten des IASB beteiligt und am 11. November 2022 – gemeinsam mit dem IASB-Chairman, dem IASB-Mitarbeiterstab und EFRAG – eine Roundtable-Diskussion in geschlossener Sitzung durchgeführt. Die im Rahmen dieser Veranstaltung erhaltenen Rückmeldungen hat das DRSC bereits an den IASB und EFRAG übermittelt (vgl. Unterlage **12\_07b**).
- 13 Darüber hinaus erörtert der IASB die o.g. Themen mit den beratenden Gremien *Global Preparers Forum* (GPF) sowie *Capital Markets Advisory Committee* (CMAC):
- Am 6. Oktober 2022 fand eine Sitzung des CMAC statt, in dessen Rahmen die vorläufigen Entscheidungen des IASB mit Abschlussadressaten diskutiert wurden. Zu dieser Befassung des CMAC liegt bereits ein [Protokoll](#) vor, das öffentlich zugänglich ist.

- Am 11. November 2022 fand eine Sitzung des GPF statt, in dessen Rahmen die vorläufigen Entscheidungen des IASB mit Abschlusserstellern diskutiert wurden.
- 14 Der IASB wird sich voraussichtlich in seiner Sitzung im Januar 2023 mit den erhaltenen Rückmeldungen aus den Roundtable-Diskussionen befassen.
- 15 Der IASB-Mitarbeiterstab geht derzeit davon aus, dass der neue IFRS insgesamt nicht vor 2024 veröffentlicht wird (vgl. [Work Plan Update, IASB Meeting, Dezember 2022, Agenda Paper 8](#), Tz. 18).

## 5.2 Aktivitäten von EFRAG

- 16 EFRAG hat – als ASAF-Mitglied – ebenfalls mehrere Einbindungsveranstaltungen in Kooperation mit dem IASB mit Abschlusserstellern und -adressaten durchgeführt:
- zwei Roundtable-Diskussionen mit Abschlusserstellern (Corporates),
  - eine Roundtable-Diskussion mit Abschlusserstellern (Banken und Versicherungen),
  - eine öffentliche Roundtable-Diskussion mit Abschlusserstellern, Abschlussadressaten und Prüfern,
  - Befassung in den EFRAG-Arbeitsgruppen (EFRAG User Panel, EFRAG FIWG, EFRAG IAWG, EFRAG RRAWG und EFRAG Academic Panel) sowie
  - Beteiligung an den Einbindungsveranstaltungen nationaler Standardsetzer (insbesondere DRSC und ANC).
- 17 Die im Rahmen dieser Veranstaltungen erhaltenen Rückmeldungen hat EFRAG in dem Entwurf eines *Summary Report and Recommendations* zusammengefasst. Dieser Bericht umfasst neben den erhaltenen Rückmeldungen auch Empfehlungen, die EFRAG an den IASB ausspricht.
- 18 Diesen Bericht wird EFRAG als Ergebnis der Einbindungsaktivitäten – nach abschließender Erörterung durch den EFRAG FR Board in seiner Sitzung am 21. Dezember 2022 – an den IASB übermitteln. Der Entwurf des [Summary Report and Recommendations](#) ist als Unterlage zur Sitzung von EFRAG FR TEG am 1. Dezember 2022 (TOP 5) auf der Homepage von EFRAG öffentlich verfügbar.

## 5.3 Aktivitäten des DRSC

- 19 Das DRSC hat zwei Veranstaltungen durchgeführt, bei denen die vorläufigen IASB-Entscheidungen vorgestellt und diskutiert wurden:
- Am 28. Oktober 2022 fand eine öffentliche Informationsveranstaltung statt, in der das DRSC die vorläufigen Entscheidungen, die der IASB nach Auswertung der Rückmeldungen zum Entwurf ED/2019/7 getroffen hat, vorstellte.

- Am 11. November 2022 fand die Roundtable-Diskussion von DRSC, IASB und EFRAG statt, an der der IASB-Vorsitzende, Prof. Dr. Andreas Barckow, sowie der IASB-Mitarbeiterstab teilnahm. Hierbei wurden ausgewählte Aspekte mit den Teilnehmern vertieft diskutiert.
- 20 Die im Rahmen dieser Einbindungsveranstaltung erhaltenen Rückmeldung sind im Protokoll zu dieser Veranstaltung zusammengefasst (Unterlage **12\_07b**). Das DRSC hat diese Rückmeldungen am 2. Dezember 2022 an den IASB und EFRAG übermittelt.
- 21 Der FA FB hat sich in seiner **11. Sitzung** am 17./18. November 2022 mit den Rückmeldungen, die das DRSC im Rahmen der Roundtable-Diskussion erhalten hat, befasst.
- 22 Der FA FB beschloss eine Stellungnahme an den IASB zu übermitteln, in der – neben den erhaltenen Rückmeldungen – die Überlegungen des FA FB zu den Themenbereichen der gezielten Einbindungsaktivitäten des IASB zum Ausdruck gebracht werden sollen. Im Rahmen der Stellungnahme sollen mögliche Alternativvorschläge aufgezeigt werden, die nach Ansicht des FA FB zu einem ausgewogeneren Kosten-Nutzen-Verhältnis der IASB-Vorschläge beitragen würden.