

© 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>30. FA FB / 17.07.2024 / 11:00 – 12:00 Uhr</b>
<b>TOP:</b>	<b>05 – IASB/PTU/2024/1 Proposed IFRS® Taxonomy Update – IFRS 18 Presentation and Disclosure in Financial Statements</b>
<b>Thema:</b>	<b>Entwurf des IASB zu Änderungen an der IFRS-Taxonomie</b>
<b>Unterlage:</b>	<b>30_05_FA-FB_IFRS18_PTU_CN</b>

### 1 Sitzungsunterlagen für diesen TOP

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

Nummer	Titel	Gegenstand
30_05	30_05_FA-FB_IFRS18_PTU_CN	Cover Note
30_05a	30_05a_FA-FB_IFRS18_PTU_IASB	IASB-Entwurf IASB/PTU/2024/1 Unterlage öffentlich abrufbar unter: <a href="https://www.ifrs.org/projects/work-plan/ifrs-accounting-taxonomy-update-primary-financial-statements/#published-documents">https://www.ifrs.org/projects/work-plan/ifrs-accounting-taxonomy-update-primary-financial-statements/#published-documents</a>
30_05b	30_05b_FA-FB_IFRS18_PTU_Präs	Präsentation zur Diskussion der wesentlichen Inhalte des Taxonomie Updates

Stand der Informationen: 09.07.2024.

### 2 Ziel der Sitzung

- 2 Der IASB hat am 23. Mai 2024 den Änderungsentwurf **Proposed IFRS® Taxonomy Update 2024 – IFRS 18 Presentation and Disclosure in Financial Statements** veröffentlicht (vgl. Unterlage **30\_05a**).
- 3 Darin schlägt der IASB Änderungen an der IFRS-Taxonomie vor, um die Änderungen an den Ausweis- und Angabevorschriften widerzuspiegeln, die sich aus dem im April 2024 veröffentlichten IFRS 18 *Darstellung und Angaben in Abschlüssen* ergeben.
- 4 Zum Änderungsentwurf werden insgesamt 7 Fragen zur Diskussion gestellt. Rückmeldungen zum Änderungsentwurf sind noch zum **3. September 2024** möglich.

- 5 Der Fachausschuss soll über die wesentliche Inhalte des Entwurfs informiert werden (vgl. Unterlage **30\_05b**).
- 6 Die nachstehende Tabelle gibt einen Überblick über die im Entwurf vorgeschlagenen Änderungen an der IFRS-Taxonomie (einschließlich der Konsultationsfragen):

Themenbereich	Thema	Fragen im PTU
<b>Grundsätzlicher Ansatz und Methodik des IASB</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ansatz des IASB für Taxonomieelemente mit einem Verweis auf IAS 1</li> <li>• Vorschlag neuer <i>categorial elements</i></li> <li>• Ansatz des IASB zur Einführung neuer Taxonomieelemente auf der Grundlage der Illustrative Examples zu IFRS 18</li> </ul>	<b>Q1</b>
<b>Vorgeschlagene Modellierung für die Vorschriften von IFRS 18</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Vorgeschlagene Modellierung für die Darstellung in der GuV (<i>line-item modelling approach</i>)</li> <li>• Vorgeschlagene Modellierung für die Angaben zu Management Performance Measures (<i>dimensional modelling approach</i>)</li> <li>• Vorgeschlagene Modellierung für die Angaben zur Aufgliederung bestimmter Aufwendungen nach Kostenarten (<i>dimensional modelling approach</i>)</li> <li>• Implementation Guidance für Ersteller</li> </ul>	<b>Q2-Q5</b>
<b>Weitere vorgeschlagene Änderungen an der IFRS-Taxonomie</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>presentation group</i> für die Gesamtergebnisrechnung</li> <li>• Beziehung zwischen Taxonomieelementen des Anhangs und Elementen der primären Abschlussbestandteile</li> <li>• Änderungsvorschläge im Zusammenhang mit Folgeänderungen an anderen IFRS (insb. IAS 7)</li> <li>• Zeitpunkt des Inkrafttretens und Übergangsvorschriften</li> <li>• Ersetzen von "IFRS" durch "IFRS Accounting Standards"</li> <li>• Weitere Änderungen an der IFRS-Taxonomie</li> </ul>	<b>Q6, Q7</b>

### 3 Stand des Projekts

#### 3.1 IASB: Veröffentlichung von IFRS 18

- 7 Der IASB hat am 9. April 2024 IFRS 18 *Darstellung und Angaben in Abschlüssen* veröffentlicht.
- 8 IFRS 18 ist – vorbehaltlich der noch ausstehenden Indossierung in der EU – erstmals auf Geschäftsjahre, die am oder nach dem 1. Januar 2027 beginnen, verpflichtend anzuwenden, wobei eine vorzeitige Erstanwendung zulässig ist.

#### 3.2 Überblick über die vorgeschlagenen Änderungen an der IFRS-Taxonomie

- 9 In Folge der Veröffentlichung von IFRS 18 sind Änderungen an der IFRS-Taxonomie erforderlich. Auswirkungen von IFRS 18 ergeben sich insbesondere im Hinblick auf die folgenden Themen:



Themenbereich	Auswirkungen auf die IFRS-Taxonomie
<b>Neue Ausweisvorschriften in der Gewinn- und Verlustrechnung</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aufnahme neuer Taxonomieelemente, die die Information zur Kategorie eines Postens in der GuV (iSv <i>Operating, Investing, Financing, Income taxes, Discontinued operations</i>) beinhalten</li> <li>• Streichung bestimmter Taxonomieelemente</li> <li>• Aktualisierung von Verweisen</li> <li>• Änderungen in der Bezeichnung von Taxonomieelementen, um die Informationen zur Kategorie (iSv <i>Operating, Investing, Financing, Income taxes, Discontinued operations</i>) wiederzugeben oder zu verdeutlichen, dass es sich um eine Zwischensumme in der GuV handelt</li> <li>• Abschaffung der <i>presentation groups</i> "[310000] Gesamtergebnisrechnung nach dem Umsatzkostenverfahren" und "[320000] Gesamtergebnisrechnung nach dem Gesamtkostenverfahren" und Ersetzen durch eine einzige <i>presentation group</i> für die Gesamtergebnisrechnung</li> </ul>
<b>Angaben zu Management Performance Measures</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Einführung des <i>dimensional modelling</i> zur Auszeichnung der Überleitungsrechnung zu Management Performance Measures (<i>detailed tagging</i> der Tabelle zur Überleitungsrechnung)</li> <li>• Hinzufügen eines Textblock-Elements und zweier Tabellen-Text-Blockelemente für die Auszeichnung der Angaben zu MPMs</li> <li>• Nutzung der Taxonomieelemente der primären Abschlussbestandteile als Taxonomieelemente in der dimensional Modellierung</li> </ul>
<b>Angabevorschriften zur Aufgliederung bestimmter Aufwendungen nach Kostenarten</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Einführung des <i>dimensional modelling</i> zur Auszeichnung der Angaben zur Aufteilung der Aufwendungen nach Kostenarten auf die Posten in der GuV nach dem Umsatzkostenverfahren (<i>detailed tagging</i> der Tabelle zur Aufgliederung der Aufwendungen nach Kostenarten)</li> <li>• Hinzufügen eines Textblock-Elements und eines Tabellen-Text-Blockelements für die Auszeichnung der Angaben</li> <li>• Streichung der bisherigen <i>common practice</i>-Taxonomieelemente zur Aufgliederung von Aufwendungen nach Kostenarten auf die Funktionen</li> </ul>
<b>Narrative Angabevorschriften</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Hinzufügen neuer <i>categorial elements</i> (Bool'sche Operatoren und Extensible Enumerations)</li> <li>• Hinzufügen von Textblock-Elementen</li> </ul>
<b>Folgeänderungen an anderen IFRS</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Änderung der Bezeichnung des Taxonomieelements für den Ausgangspunkt der der Kapitalflussrechnung von "Profit (Loss)" in „Operating Profit Loss“.</li> <li>• Hinzufügen neuer sowie Streichung veralteter Taxonomieelemente</li> <li>• Änderungen in der Beschreibung und der Bezeichnung der <i>presentation group</i></li> </ul>