

© 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 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.

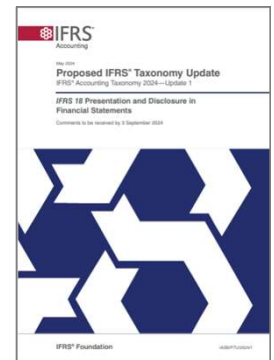
FA FB – öffentliche SITZUNGSUNTERLAGE

Sitzung:	30. FA FB / 17.07.2024 / 11:00 – 12:00 Uhr
TOP:	05 – IASB/PTU/2024/1 Proposed IFRS Taxonomy Update – <i>IFRS 18 Presentation and Disclosure in Financial Statements</i>
Thema:	Entwurf des IASB zu Änderungen an der IFRS-Taxonomie
Unterlage:	30_05b_FA-FB_IFRS18_PTU_Präs

Überblick

IASB: Veröffentlichung eines Entwurfs zur Änderung der IFRS-Taxonomie

- **Gegenstand der vorgeschlagenen Änderungen:**
 - Reflektion der neuen Ausweis- und Angabevorschriften von IFRS 18 in der IFRS-Taxonomie
 - Grundlegende Überarbeitung der Taxonomieelemente zur Auszeichnung der Gewinn- und Verlustrechnung (*line-item modelling approach*)
 - Einführung **neuer Konzepte** zur Auszeichnung von Beziehungen zwischen verschiedenen Taxonomieelementen (Beziehung zwischen Anhang und GuV)
 - *dimensional modelling*
 - *'fact-explanatoryFact' footnoteArc mechanism*
- Rückmeldungen zum Proposed Taxonomy Update sind bis **zum 3. September 2024** erbeten.
- **Weiterer Zeitplan des IASB:** Finalisierung des Taxonomy Update im 1. Halbjahr 2025.



IFRS® Accounting Taxonomy 2024 – Proposed Update 1 IFRS 18



Überblick

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

Grundsätzlicher Ansatz und Methodik des IASB

Ansatz des IASB für Taxonomieelemente mit einem Verweis auf IAS 1

- **Beibehaltung der Taxonomieelemente**, wenn der IASB davon ausgeht, dass die fortgesetzte Verwendung dieser Elemente den Nutzern digitaler Abschlüsse hilft, die mit den Tags ausgezeichneten Informationen von Unternehmen nach dem Inkrafttreten von IFRS 18 zu vergleichen,
- **Löschung der Taxonomieelemente**, wenn ihre weitere Verwendung für die Nutzer digitaler Abschlüsse irreführend sein könnte.

Table 2—Extract of proposed changes to existing elements

Element label	ET	ER	Reference
Trade and other payables	M	D	IAS 1.54(k) <u>IFRS 18.103(m)</u>
Profit (loss) before tax <u>Profit (loss) before income taxes</u>	M	ED	IAS 1.102, IAS 1.103 <u>IFRS 18.118(e)</u>

IFRS® Accounting Taxonomy 2024 – Proposed Update 1 IFRS 18



Grundsätzlicher Ansatz und Methodik des IASB

Vorschlag neuer *category elements*

- **Bool'sche Operatoren (true/false)**

- Vorschlag von neuen Taxonomieelementen (vgl. IASB PTU/2024/1, Appendix C)

Element label	Documentation label	List	ET	ER	Reference
Disclosure of investing in assets or providing financing to customers as main business activity [text block]	Disclosure of the entity's specified main business activity.		TB	D	IFRS 18.51
Entity invests in assets as main business activity	Indicates (true false) whether the entity invests in assets as a main business activity.	True / False	B	D	IFRS 18.51(a)

- **Extensible Enumerations**

- Vorschlag von zwei neuen Taxonomieelementen im Zusammenhang mit *accounting policy choices* (vgl. IASB PTU/2024/1, Tz. 18; Table 4)

Element label	List	ET	ER	Reference
Description of accounting policy choices for income and expenses from specific cash and cash equivalents and from specific liabilities		TB	D	IFRS 18.56(b)(ii), IFRS 18.65(a)(ii)
Classification of income and expenses from specific cash and cash equivalents	Operating category / Investing category	EE	D	IFRS 18.56(b)(ii)
Classification of income and expenses from specific liabilities	Operating category / Financing category	EE	D	IFRS 18.65(a)(ii)

Vorgeschlagene Modellierung für die Vorschriften von IFRS 18

Vorgeschlagene Modellierung für die Darstellung in der GuV (1/3)

- Information zu den Kategorien – *line-item modelling approach*
 - Grundsätzlicher Ansatz
 - Informationen zur Kategorie (d.h. *Operating, Investing, Financing, Income Tax, Discontinued Operations*) werden nicht als solche modelliert, sondern werden in der **Bezeichnung der Taxonomieelemente** reflektiert
 - Verworfenne Alternativen:
 - *an approach using category metadata*
 - *a dimensional modelling approach*
 - **Posten für Erträge und Aufwendungen in der GuV**
 - Änderung der Bezeichnung von Taxonomieelementen (z.B.: „Cost of sales, operating“)
 - Für **Ertrags- oder Aufwandsposten, die in mehr als einer Kategorie** (oder von verschiedenen Unternehmen in verschiedenen Kategorien) dargestellt werden könnten, sind Taxonomieelemente zu ergänzen, die Informationen über die entsprechende Kategorie enthalten (z.B. Taxonomieelemente für Fremdwährungsgewinne-/verluste)

Vorgeschlagene Modellierung für die Vorschriften von IFRS 18

Vorgeschlagene Modellierung für die Darstellung in der GuV (2/3)

- Information zu den Kategorien – *line-item modelling approach*
 - **Posten für Erträge und Aufwendungen in der GuV**

Element label	ET	ER	Reference
Cost of sales, <u>operating</u>	M	D	IAS 1.99, IAS 1.103 <u>IFRS 18.81,</u> <u>IFRS 18.82(a)</u>

Element label	ET	ER	Reference
Foreign exchange gain (loss), <u>total</u>	M	E	IFRS 18.B28
Foreign exchange gain (loss), <u>operating</u>	M	E	IFRS 18.B28
Foreign exchange gain (loss), <u>investing</u>	M	E	IFRS 18.B28
Foreign exchange gain (loss), <u>financing</u>	M	E	IFRS 18.B28
Foreign exchange gain (loss), <u>income taxes</u>	M	E	IFRS 18.B28

Vorgeschlagene Modellierung für die Vorschriften von IFRS 18

Vorgeschlagene Modellierung für die Darstellung in der GuV (3/3)

- Information zu den Kategorien – *line-item modelling approach*
 - **Zwischensummen in der GuV**
 - Neue Taxonomieelemente für die neuen verpflichtenden Zwischensummen “*operating profit or loss*” und “*profit or loss before financing and income taxes*”
 - Neue Taxonomieelemente für die in IFRS 18.118 genannten Zwischensummen (*gross profit or loss, operating profit or loss before depreciation, amortisation and impairments within the scope of IAS 36 etc.*)
 - Reflektion der Informationen zur Kategorie in der Bezeichnung des Taxonomieelements (sofern sinnvoll möglich)

Vorgeschlagene Modellierung für die Vorschriften von IFRS 18

Vorgeschlagene Modellierung für die Angaben zu MPMs (1/4)

- **Einführung neuer Text Block Elemente**

Text block element

Element label	ET	ER	Reference
Disclosure of management-defined performance measures	TB	D	IFRS 18.122
Disclosure of reconciliation of management-defined performance measures	TB	D	IFRS 18.123(c)

→ gesamte Tz. zu MPMs im Anhang
 → Überleitungsrechnung (Tabelle)

- **Vorgeschlagene Modellierung der Überleitungsrechnung zu MPMs**

- ***dimensional modelling approach (using two axes)***

Axes and members

Element label	ER	Reference
Management-defined performance measures [A]	D	IFRS 18.122, IFRS 18.123(c)
Entity's total for management-defined performance measures [DM]	D	IFRS 18.122, IFRS 18.123(c)
... (entity creates members for MPMs)		
Reconciling items in reconciliation of management-defined performance measures [A]	D	IFRS 18.123(c)
Entity's total for reconciling items in reconciliation of management-defined performance measures [DM]	D	IFRS 18.123(c)
... (entity creates members for reconciling items)		

→ *'management-defined performance measures' axis*

→ *'reconciling items in reconciliation of management-defined performance measures' axis*

Vorgeschlagene Modellierung für die Angaben zu MPMs (2/4)

- **Beispiel zur Auszeichnung einer Überleitungsrechnung**

Table D1—Illustration of an example disclosure of an MPM reconciliation of two MPMs in a single table²⁵

	IFRS	Impairment loss	Restructuring expenses	Gains on disposal of property, plant and equipment ²⁶	MPM
Other operating income	–	–	–	(1,800)	–
Research and development expenses	–	1,600	–	–	–
General and administrative expenses	–	–	3,800	–	–
Goodwill impairment loss	–	4,500	–	–	–
Operating profit / Adjusted operating profit	57,000	6,100	3,800	(1,800)	65,100
Income tax expense	–	–	(589)	297	–
Profit from continuing operations / Adjusted profit from continuing operations	32,100	6,100	3,211	(1,503)	39,908
Profit attributable to non-controlling interests	–	305	161	–	–

Detailed Tagging mit Modellierung der Beziehungen zwischen:

- Überleitungsposten und zugehörigem Posten in der GuV
- Überleitungsposten und Zwischensumme in der GuV, welche um den Überleitungsposten bereinigt wird

Vgl. IASB PTU/2024/1, Appendix D

Vorgeschlagene Modellierung für die Angaben zu MPMs (3/4)

- **Beispiel zur Auszeichnung einer Überleitungsrechnung (Fortsetzung)**

Axes and members

Element label	ER	Reference
A1 Management-defined performance measures [A]	D	IFRS 18.122, IFRS 18.123(c)
M1 Adjusted operating profit [M] [Extension]		
M2 Adjusted profit from continuing operations [M] [Extension]		
A2 Reconciling items in reconciliation of management-defined performance measures [A]	D	IFRS 18.123(c)
M3 Impairment loss adjustment [M] [Extension]		
M4 Restructuring expenses adjustment [M] [Extension]		
M5 Gains on disposal of property, plant and equipment adjustment		

Line items

Element label	ET	ER	Reference
Total or subtotal listed in IFRS Accounting Standards [abstract]			
L1 Operating profit (loss), operating	M	D	IFRS 18.69(a)
L2 Profit before financing and income taxes	M	D	IFRS 18.69(b)
L3 Profit or loss	M	D	IFRS 18.69(c), IFRS 18.86(a), IFRS 18.107(c)(i)
L4 Profit (loss) from continuing operations	M	D	IFRS 18.86(a), IFRS 18.118(f)

Vorgeschlagene Taxonomieelemente:

Line-item element für MPMs (axis):

- Erweiterungen (als Member) zu bilden für jede MPM

Line-item element für reconciling items (axis):

- Erweiterungen (als Member) zu bilden für jeden Überleitungsposten

Line-item elements für:

- Posten der GuV und
- Zwischensummen

Vgl. IASB PTU/2024/1, Appendix D

Vorgeschlagene Modellierung für die Angaben zu MPMs (4/4)

- **Beispiel zur Auszeichnung einer Überleitungsrechnung (Fortsetzung)**

Multi-Tagging, sofern eine Bereinigung in mehreren Kennzahlen Eingang findet

Table D4—Tagged example disclosure of an MPM reconciliation (Table D1) using the proposed elements (Table D3)²⁷

	IFRS	Impairment loss	Restructuring expenses	Gains on disposal of property, plant and equipment ²⁸	MPM
Other operating income	-	-	-	(1,800) [L5, A1:M1, A2:M5], [L5, A1:M2, A2:M5]	-
Research and development expenses	-	(1,600) [L6, A1:M1, A2:M3], [L6, A1:M2, A2:M3]	-	-	-
General and administrative expenses	-	-	(3,800) [L7, A1:M1, A2:M4], [L7, A1:M2, A2:M4]	-	-
Goodwill impairment loss	-	(4,500) [L8, A1:M1, A2:M3], [L8, A1:M2, A2:M3]	-	-	-
Operating profit / Adjusted operating profit	57,000 [L1, A1:M1]	6,100²⁹ [L11, A1:M1, A2:M3]	3,800 [L11, A1:M1, A2:M4]	(1,800) [L11, A1:M1, A2:M5]	65,100 [L11, A1:M1]

Gesetzte Tags:

- line-item element: „research and development expenses, operating“ (L6)
- Reconciling items in reconciliation of management-defined performance measures (axis)
 - Member: Impairment loss (A2:M3)
- Management-defined performance measure (axis)
 - Member: Adjusted operating profit (A1:M1)
- Management-defined performance measure (axis)
 - Member: Adjusted profit from continued operations (A1:M2)

Implementation Guidance: Vorzeichenregeln (+/-)

Vgl. IASB PTU/2024/1, Appendix D

Vorgeschlagene Modellierung für die Vorschriften von IFRS 18

Angaben zur Aufgliederung bestimmter Aufwendungen nach Kostenarten (1/3)

- **Einführung neuer Text Block Elemente**
 - Text Block Element zur Auszeichnung der gesamten Tz. im Anhang
 - Text Block Element zur Auszeichnung der Tabelle (Aufgliederung Aufwendungen nach Kostenarten)
- **Vorgeschlagene Modellierung der Angaben zu bestimmter Aufwendungen nach Kostenarten**
 - ***dimensional modelling approach (using one axis)***
 - Modellierung:
 - dimensionale Tabelle mit der Achse "*attribution of specified expenses by nature (axis)*"
 - Vorgabe von *Members* (abschließende Liste):
 - depreciation,
 - amortisation,
 - employee benefits
 - impairment losses and reversals of impairment losses
 - write-downs and reversals of write-downs of inventories
 - Auszeichnung der Information der zugehörigen Posten in der GuV (nach Funktionen) in der Tabelle mit den Taxonomieelementen der GuV

Angaben zur Aufgliederung bestimmter Aufwendungen nach Kostenarten (2/3)

Vorgeschlagene Taxonomieelemente:

Line-item elements für:

- Aufwendungen nach Kostenarten (Member; abschließende Liste)

Axes and members

Element label	ER	Reference
A1 Attribution of specified expenses by nature [A]	D	IFRS 18.83
M1 Line items by nature [DM]	D	IFRS 18.83
M2 Depreciation [M]	D	IFRS 18.83(a)(i)
M3 Amortisation [M]	D	IFRS 18.83(a)(ii)
M4 Employee benefits [M]	D	IFRS 18.83(a)(iii)
M5 Impairment loss (reversal of impairment loss) [M]	D	IFRS 18.83(a)(iv)
M6 Write-down (reversal of write-down) of inventories [M]	D	IFRS 18.83(a)(v)

Vgl. IASB PTU/2024/1, Appendix E.

Line-item elements für:

- Posten/Zwischensummen der GuV im UKV (ggf. unternehmensspezifische Erweiterung)

Line items

Element label	ET	ER	Reference
L1 Cost of sales, operating	M	D	IFRS 18.82(a)
L2 Research and development expenses, operating	M	D	IFRS 18.81(a)
L3 General and administrative expenses, operating	M	CP	IFRS 18.24
L4 Selling expenses, operating	M	E	IFRS 18.B85
L5 Impairment loss recognised in profit or loss, goodwill, operating	M	E	IFRS 18.IE7
L6 Operating profit (loss), operating	M	D	IFRS 18.69(a)
L7 Depreciation, total	M	D	IFRS 18.83(a)(i)
L8 Amortisation, total	M	D	IFRS 18.83(a)(ii)
L9 Employee benefits expenses, operating	M	D	IFRS 18.78, IFRS 18.83(a)(iii)
L10 Impairment loss (reversal of impairment loss) recognised in profit or loss, operating	M	D	IFRS 18.78, IFRS 18.83(a)(iv)
L11 Write-down (reversal of write-down) of inventories, operating	M	D	IFRS 18.B79(a)

Angaben zur Aufgliederung bestimmter Aufwendungen nach Kostenarten (2/3)

Table E3—Tagged example disclosure of specified expenses by nature (Table E1) using the proposed elements (Table E2)

Specified expenses by nature	20X2
Depreciation	
Cost of sales	23,710 [A1:M2, L1]
Research and development expenses	2,515 [A1:M2, L2]
General and administrative expenses	4,975 [A1:M2, L3]
Total depreciation	31,200 [A1:M2, L6]; [L7]
Amortisation	
Research and development expenses	13,840 [A1:M3, L2]
Total amortisation	13,840 [A1:M3, L6]; [L8]
Employee benefits	
Cost of sales	61,640 [A1:M4, L1]
Selling expenses	7,515 [A1:M4, L4]
Research and development expenses	6,545 [A1:M4, L2]
General and administrative expenses	8,920 [A1:M4, L3]
Total employee benefits	84,620 [A1:M4, L6]; [L9]

Gesetzte Tags:

- Line-item element: *operating profit or loss* (L7)
- Attribution of specified expenses by nature (A1)
 - Line-item element (Member): *depreciation* (M2)
 - Line-item element: *depreciation total* (L6)

Weitere vorgeschlagene Änderungen an der IFRS-Taxonomie

Beziehung zwischen den Taxonomieelementen des Anhangs und Elementen der primären Abschlussbestandteile (1/2)

- **Hintergrund – Angabevorschrift in IFRS 18.114**

- Wenn im Anhang angegebene Beträge in einem oder mehreren Posten der primären Abschlussbestandteile enthalten sind, hat ein Unternehmen im Anhang den/die Posten anzugeben, in dem/denen die Beträge enthalten sind (IFRS 18.114).
- Beispiel:

Included in cost of sales in the statement of profit or loss is an expense of CU10 for abnormal amounts of wasted materials.

- **Vorgeschlagene Modellierung**

- Text Block Element:

Text block

Element label	ET	ER	Reference
Disclosure of line items in primary financial statements in which disclosed amounts are included	TB	D	IFRS 18.114

Weitere vorgeschlagene Änderungen an der IFRS-Taxonomie

Beziehung zwischen den Taxonomieelementen des Anhangs und Elementen der primären Abschlussbestandteile (2/2)

- **Vorgeschlagene Modellierung**

- ‘fact-explanatoryFact’ footnoteArc mechanism:

Table G3—Illustrative proposed tagging using the ‘fact-explanatoryFact’ footnoteArc mechanism

	Taxonomy element	Tagged fact
Fact_a	Disclosure of line items in primary financial statements in which disclosed amounts are included	Included in cost of sales is an expense of CU10 for abnormal amounts of wasted materials.

	Taxonomy element	Tagged fact (current year)
A	Revenue, operating	120
B	Cost of sales, operating	70
C	Gross profit (loss), operating	50
D	Abnormal amounts of wasted materials [Extension]	10

Footnote type	From	To
fact-explanatoryFact	D	B
fact-explanatoryFact	D	Fact_a

Vgl. IASB PTU/2024/1, Appendix G.

*“The IASB **encourages** preparers to use a ‘fact-explanatoryFact’ footnoteArc mechanism to connect each such disclosed fact in the notes with the fact in the primary financial statements in which that amount is included. Because this mechanism is already present in the XBRL specifications, the IASB’s view is that software vendors and regulators could implement a capability or requirement to make it easier for preparers to use this mechanism with little additional effort.”*

Vgl. IASB PTU/2024/1; Tz. 121.
[Hervorhebung nicht im Original]