

© 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.

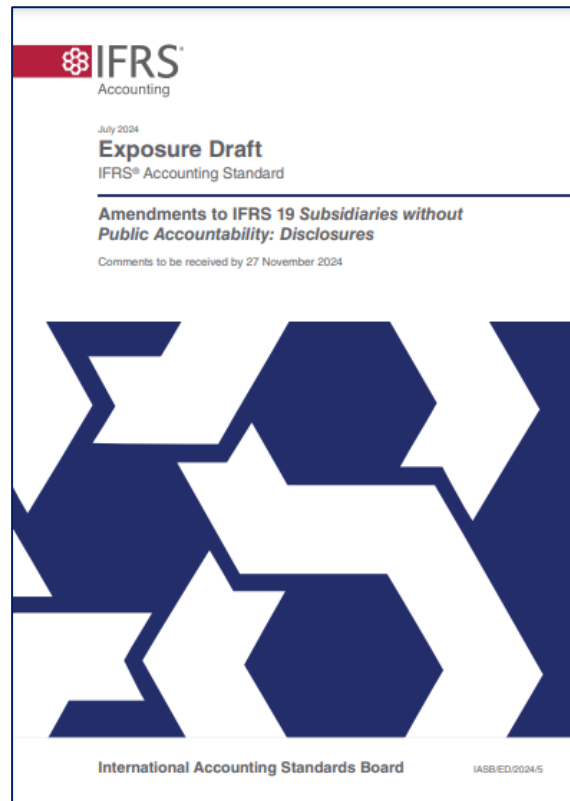
## FA FB – öffentliche SITZUNGSUNTERLAGE

Sitzung:	31. FA FB / 10.09.2024 / 09:00 – 09:45 Uhr
TOP:	05 – IASB Entwurf ED/2024/5: Amendments to IFRS 19 <i>Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures</i>
Thema:	Präsentation zur Diskussion der Inhalte des IASB-Entwurfs
Unterlage:	31_05b_FA-FB_Updating_SWPA_Präs

- 1. Stand des Projekts**
- 2. Ansatz des IASB zur Entwicklung der reduzierten Angabepflichten**
  - a) Grundsätzlicher Ansatz
  - b) Ansatz des IASB zur Standardpflege von IFRS 19
- 3. Die Vorschläge des IASB ED/2024/5 im Einzelnen**
  - a) IFRS 18 *Darstellung und Angaben in Abschlüssen*
  - b) Lieferantenfinanzierungsvereinbarungen
  - c) Internationale Steuerreform – Säule-2-Mustervorschriften
  - d) Mangel an Umtauschbarkeit
  - e) Änderungen an der Klassifizierung und Bewertung von Finanzinstrumenten
  - f) Preisregulierte Geschäftsvorfälle
- 4. Sonstiges**

# 1. Stand des Projekts

## IASB-Entwurf ED/2024/5



### Hintergrund

- Bei der Entwicklung von IFRS 19 berücksichtigte der IASB die Angaben in den (full) IFRS zum Stand 28. Februar 2021

### IASB ED/2024/5 konsultiert zu Erleichterungen in Bezug auf

- IFRS 18 *Darstellung und Angaben in Abschlüssen*
- *Langfristige Schulden mit Nebenbedingungen* (Änderungen an IAS 1)
- *Lieferantenfinanzierungsvereinbarungen* (Änderungen an IAS 7, IFRS 7)
- *Internationale Steuerreform – Säule-2-Mustervorschriften* (Änderungen an IAS 12)
- *Mangel an Umtauschbarkeit* (Änderungen an IAS 21)
- *Änderungen an der Klassifizierung und Bewertung von Finanzinstrumenten* (Änderungen an IFRS 9 und IFRS 7)
- Preisregulierte Geschäftsvorfälle

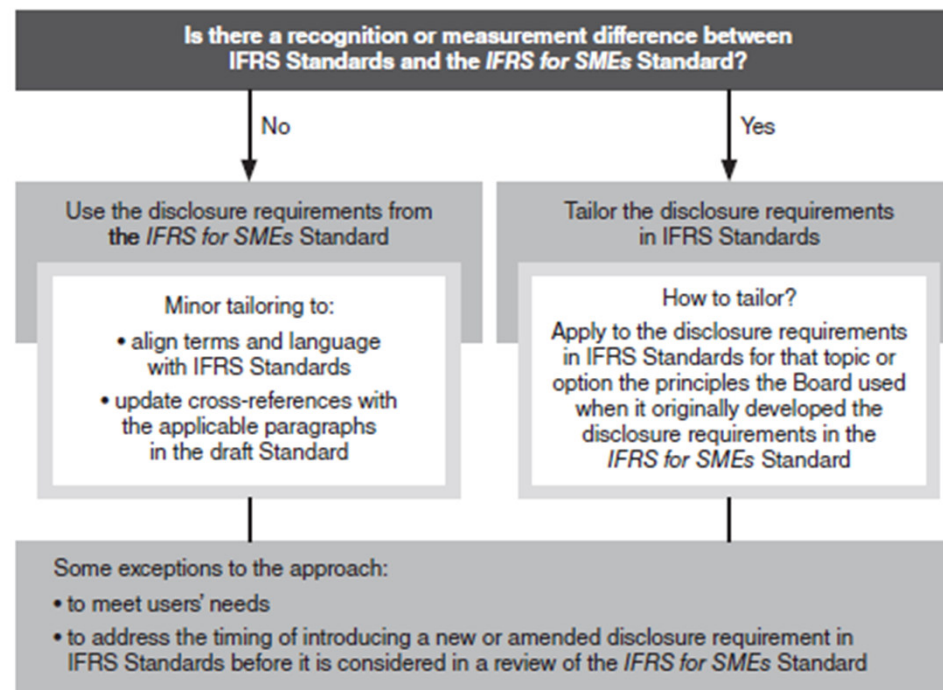
### Kommentierungsfrist: 27. November 2024

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



### a) Grundsätzlicher Ansatz

Diagram 2—Developing the proposed disclosure requirements



Quelle: IASB ED/2021/7

### Ansatz des IASB:

- Ausgangspunkt: Bestehende Angabepflichten im *IFRS for SMEs*
- Anpassung, sofern die Ansatz- und Bewertungsvorschriften im *IFRS for SMEs* von den IFRS abweichen
- Anwendung derselben Grundsätze, die der IASB bei der Erarbeitung des *IFRS for SMEs* angewendet hat (vgl. IFRS 19.BC36)

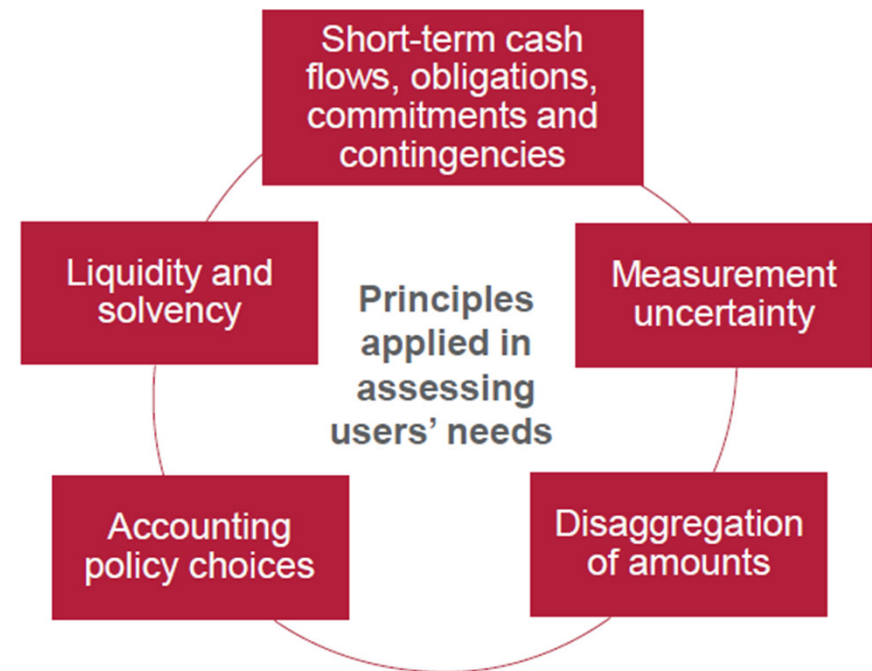
## 2. Ansatz des IASB zur Entwicklung der reduzierten Angabepflichten



### a) Grundsätzlicher Ansatz

- BC2 In developing the reduced disclosure requirements, the IASB applied six principles as described in paragraph BC33 of the *Basis for Conclusions on IFRS 19 Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures*:
- (a) users of the financial statements of eligible subsidiaries are particularly interested in information about short-term cash flows and about obligations, commitments or contingencies, whether or not they are recognised as liabilities;
  - (b) users of the financial statements of eligible subsidiaries are particularly interested in information about liquidity and solvency;
  - (c) information on measurement uncertainties is important for eligible subsidiaries;
  - (d) information about an entity's accounting policy choices is important for eligible subsidiaries;
  - (e) disaggregations of amounts presented in eligible subsidiaries' financial statements are important for an understanding of those statements; and
  - (f) some disclosures in IFRS Accounting Standards are more relevant to investment decisions in public capital markets than to the transactions and other events and conditions encountered by typical eligible subsidiaries.

Das Informationsinteresse der Adressaten von SMEs bezieht sich auf:



Quelle: IASB ED/2024/5, Tz. BC2.

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



### a) Grundsätzlicher Ansatz

#### Ausnahmen

Bereich	Gegenstand der Ausnahme
<b>Angabeziele</b> (IFRS 19.BC50-BC52)	<ul style="list-style-type: none"><li>• Einige IFRS enthalten Zielsetzungen (<i>disclosure objectives</i>) für Angaben.</li><li>• Die Aufnahme der Angabeziele in IFRS 19 könnte dazu führen, dass sich Tochterunternehmen dazu gezwungen sähen, die gleichen Angaben (wie nach „full“ IFRS) anzugeben.</li><li>• Daher beschloss der IASB keine Angabeziele in IFRS 19 mit aufzunehmen.</li></ul>
<b>Leitlinien</b> (IFRS 19.BC53)	<ul style="list-style-type: none"><li>• Die IFRS enthalten zu einigen Angabevorschriften Leitlinien (<i>Application Guidance</i> und <i>Implementation Guidance</i>), die darlegen, wie diese Angabevorschriften zu erfüllen sind.</li><li>• Der IASB beschloss, dass eine Wiedergabe der Leitlinien in IFRS 19 nicht angemessen sei, da sie die Lesbarkeit von IFRS 19 beeinträchtigen könnte.</li><li>• Der IASB stellte fest, dass die Angabevorschriften in IFRS 19 auf denen anderer IFRS basieren. Daher sind die Leitlinien in anderen IFRS auch für Tochterunternehmen, die IFRS 19 anwenden, verfügbar.</li></ul>

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



### b) Ansatz des IASB zur Standardpflege von IFRS 19

#### Verlautbarungen des IASB im Zeitraum 28. Februar 2021 und dem 1. Mai 2024

- [Entscheidung des IASB im Mai 2023:](#)

##### ***New disclosure requirements in IFRS Accounting Standards (Agenda Paper 31D)***

The IASB tentatively decided that until the IASB issues an amendment to the prospective Standard, eligible subsidiaries would be required to comply with disclosure requirements in amendments to IFRS Accounting Standards that have been issued after the publication of the Exposure Draft.

- IFRS 19 beinhaltet die (vollumfänglichen) Angabepflichten von neuen oder geänderten IFRS, die im Zeitraum vom 28. Februar 2021 und dem 1. Mai 2024 veröffentlicht wurden.
- IASB ED/2024/5 schlägt Vereinfachungen in Form einer Änderung an IFRS 19 vor.

#### **Künftige Standardpflege von IFRS 19**

- Änderungen an IFRS 19 werden künftig jeweils dann erörtert (und konsultiert), wenn der IASB den Entwurf eines neuen IFRS (oder Änderungen an den IFRS) vorschlägt.
- IFRS 19 und der *IFRS for SME* werden unabhängig voneinander aktualisiert.

### 3. Die Vorschläge des IASB ED/2024/5 im Einzelnen



#### a) IFRS 18 *Darstellung und Angaben in Abschlüssen*

#### Vorgehensweise des IASB bzgl. der Angabevorschriften von IFRS 18

	Angabevorschriften	Vorgehen	Beispiele
IASB ED/2021/7	Angaben, die aus IAS 1 in IFRS 18 (oder in IAS 8) weitgehend unverändert übernommen wurden und die im IASB ED/2021/7 vorgeschlagen worden waren	Aufnahme in IFRS 19	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Bezeichnung des Abschlusses</li> <li>• Angabe der Rechnungslegungsmethoden</li> <li>• Quellen von Schätzungsunsicherheiten</li> <li>• ...</li> </ul>
	Angaben, die aus IAS 1 in IFRS 18 (oder in IAS 8) weitgehend unverändert übernommen wurden und die <u>nicht</u> im IASB ED/2021/7 vorgeschlagen worden waren	<u>Keine</u> Aufnahme in IFRS 19	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Betrag für jeden Vermögens-/Schuldposten, der nach mehr als zwölf Monaten realisiert / erfüllt wird (IAS 1.61 bzw. IFRS 18.97)</li> <li>• Ereignisse nach Abschlussstichtag bzgl. der Klassifizierung von Schulden als kurz- oder langfristig (IAS 1.76 bzw. IFRS 18.B105)</li> <li>• <i>[Angabe von Aufwendungen nach Kostenarten (IAS 1.104)]</i></li> <li>• Angaben zum Kapitalmanagement (IAS 1.134-135)</li> </ul>
IASB ED/2024/5	Angaben, die durch IFRS 18 neu eingeführt wurden (oder im Vergleich zu IAS 1 geändert wurden)	Aufnahme in IFRS 19	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Vorliegen einer spezifischen Hauptgeschäftsaktivität</li> <li>• Angaben zu MPMs</li> <li>• Aufgliederung bestimmter Aufwendungen nach Kostenarten</li> <li>• Langfristige Schulden mit Covenants</li> </ul>



### 3. Die Vorschläge des IASB ED/2024/5 im Einzelnen



#### a) IFRS 18 *Darstellung und Angaben in Abschlüssen*



#### Angabevorschriften, die durch IFRS 18 neu eingeführt wurden

Angabevorschriften	Vorgehensweise	Begründung
Vorliegen einer spezifischen Hauptgeschäftsaktivität (IFRS 18.51)	Aufnahme in IFRS 19	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Eine spezifische Hauptgeschäftsaktivität hat Auswirkungen auf die Struktur der GuV. Angaben liefern Nutzern daher wichtige Informationen (vgl. IASB Staff Paper, März 2024, Tz. 23).</li> <li>• Keine Erleichterungen für Tochterunternehmen</li> </ul>
Angaben zur Aufgliederung bestimmter Aufwendungen nach Kostenarten (IFRS 18.83)	Aufnahme in IFRS 19	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Angaben können mit vertretbarem Aufwand von Erstellern generiert werden (vgl. IASB Staff Paper, März 2024, Appendix, S. 14).</li> <li>• Keine Erleichterungen für Tochterunternehmen</li> </ul>
Angaben zu MPMs (IFRS 18.117-125, B113-B142)	Verweis auf die Vorschriften in IFRS 18	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Angaben zu MPMs sind für Nutzer relevant.</li> <li>• Es ist jedoch unwahrscheinlich, dass Tochterunternehmen MPMs verwenden, da diese hauptsächlich dem Mutterunternehmen den Abschluss bereitstellen (vgl. BC12).</li> <li>• Keine Erleichterungen für Tochterunternehmen (vgl. BC13)</li> </ul>
Langfristige Schulden mit Covenants (IFRS 18.B106)	Aufnahme in IFRS 19	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Information über kurzfristige Zahlungsströme (vgl. IASB Staff Paper, März 2024, Appendix, S. 16)</li> <li>• Keine Erleichterungen für Tochterunternehmen (vgl. BC10)</li> </ul>

### 3. Die Vorschläge des IASB ED/2024/5 im Einzelnen



#### a) IFRS 18 *Darstellung und Angaben in Abschlüssen*

Keine Erleichterungen

#### Langfristige Schulden mit Covenants (vgl. IFRS 19.137)

Tz.	Vorgeschlagene Angabevorschriften für Tochterunternehmen	Begründung
137	<p>In applying paragraphs 101–102 and B96–B103 of IFRS 18 an entity might classify liabilities arising from loan arrangements as non-current when the entity’s right to defer settlement of those liabilities is subject to the entity complying with covenants within 12 months after the reporting period (see paragraph B100(b) of IFRS 18). In such situations, the entity shall disclose: <del>information in the notes that enables users of financial statements to understand the risk that the liabilities could become repayable within 12 months after the reporting period</del>, including:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) information about the covenants (including the nature of the covenants and when the entity is required to comply with them) and the carrying amount of related liabilities.</li> <li>(b) facts and circumstances, if any, that indicate the entity may have difficulty complying with the covenants – for example, the entity having acted during or after the reporting period to avoid or mitigate a potential breach. Such facts and circumstances could also include the fact that the entity would not have complied with the covenants if they were to be assessed for compliance based on the entity’s circumstances at the end of the reporting period.</li> </ul>	<p>disclosure objective</p> <p>Information on short-term cashflows</p>

Für Tochterunternehmen, die IFRS 19 (aber nicht IFRS 18) vorzeitig anwenden, enthält IFRS 19 in Appendix B.B8 die (inhaltsgleiche) Angabevorschrift (mit den Verweisen auf IAS 1).

### 3. Die Vorschläge des IASB ED/2024/5 im Einzelnen



#### a) IFRS 18 *Darstellung und Angaben in Abschlüssen*

##### **Klassifizierung von Schulden als kurz- oder langfristig (IFRS 18.B105)**

If the following events occur between the end of the reporting period and the date the financial statements are authorised for issue, those events are disclosed as non-adjusting events in accordance with IAS 10 *Events after the Reporting Period*:

- (a) refinancing on a long-term basis of a liability classified as current (see paragraph B98);
- (b) rectification of a breach of a long-term loan arrangement classified as current (see paragraph B102);
- (c) the granting by the lender of a period of grace to rectify a breach of a long-term loan arrangement classified as current (see paragraph B103); and
- (d) settlement of a liability classified as non-current (see paragraph B104).

*The disclosure requirement in paragraph 76 of IAS 1 is not proposed in the draft Standard because it does not relate to a recognition or measurement difference and no similar disclosure is required in the IFRS for SMEs Accounting Standard. Adding this disclosure requirement in the new Standard will be an exception to the IASB's agreed approach. However, an eligible subsidiary could disclose this information in accordance with paragraphs 143 and 144 of the draft Standard. The staff recommends the IASB not add paragraph 76 of IAS 1 to the new Standard. [Vgl. IASB Meeting, May 2023, Staff Paper 31A, p. 70.](#)*

Keine Aufnahme  
in IFRS 19

### 3. Die Vorschläge des IASB ED/2024/5 im Einzelnen



#### Frage 1

**Question 1—Presentation and disclosure in financial statements (proposed amendments to paragraphs 137, 142–159 and 163 of IFRS 19, paragraph A3 in Appendix A of IFRS 19 and paragraph B8 of Appendix B of IFRS 19)**

The IASB is proposing to retain the disclosure requirements in IFRS 19 relating to IFRS 18. The only substantial change proposed is to remove from IFRS 19 the requirements relating to management-defined performance measures. Instead, an eligible subsidiary that uses management-defined performance measures as defined in IFRS 18 would be required to apply the related disclosure requirements in IFRS 18. The IASB is also proposing to remove the disclosure objective in paragraph 137 of IFRS 19 relating to non-current liabilities with covenants.

Paragraphs BC6–BC13 of the Basis for Conclusions on this Exposure Draft explain the IASB’s rationale for this proposal.

Do you agree with the proposal to remove from IFRS 19 the requirements for management-defined performance measures and to require an eligible subsidiary to disclose information about these measures if it uses them? If you disagree with this proposal, please explain your reasons.

Are there any other disclosure requirements in IFRS 18 that, in your view, are not applicable to eligible subsidiaries and should therefore be removed from IFRS 19? If so, please specify the disclosure requirements and explain your reasons.

Do you agree that following the removal of the disclosure objective in paragraph 137 of IFRS 19, the remaining requirements relating to non-current liabilities with covenants are sufficient and clear?

### 3. Die Vorschläge des IASB ED/2024/5 im Einzelnen

#### b) Lieferantenfinanzierungsvereinbarungen



Keine Erleichterungen

#### Angaben zu Lieferantenfinanzierungsvereinbarungen (vgl. IFRS 19.167-168)

Tz.	Vorgeschlagene Angabevorschriften für Tochterunternehmen	Begründung
167	<del>[Deleted]An entity shall disclose information about its supplier finance arrangements (as described in paragraph 44G of IAS 7 Statement of Cash Flows) that enables users of financial statements to assess the effects of those arrangements on the entity's liabilities and cash flows and on the entity's exposure to liquidity risk.</del>	Disclosure objective
167A	Supplier finance arrangements are characterised by one or more finance providers offering to pay amounts an entity owes its suppliers and the entity agreeing to pay according to the terms and conditions of the arrangements at the same date as, or a date later than, suppliers are paid. These arrangements provide the entity with extended payment terms, or the entity's suppliers with early payment terms, compared to the related invoice payment due date. Supplier finance arrangements are often referred to as supply chain finance, payables finance or reverse factoring arrangements. Arrangements that are solely credit enhancements for the entity (for example, financial guarantees including letters of credit used as guarantees) or instruments used by the entity to settle directly with a supplier the amounts owed (for example, credit cards) are not supplier finance arrangements.	to give context to the disclosure requirements

### 3. Die Vorschläge des IASB ED/2024/5 im Einzelnen



#### b) Lieferantenfinanzierungsvereinbarungen

Keine Erleichterungen

#### Angaben zu Lieferantenfinanzierungsvereinbarungen (vgl. IFRS 19.167-168)

Tz.	Vorgeschlagene Angabevorschriften für Tochterunternehmen	Begründung
168	<p>An entity shall disclose in aggregate for its supplier finance arrangements: <del>To meet the objectives in paragraph 167, an entity shall disclose in aggregate for its supplier finance arrangements:</del></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) the terms and conditions of the arrangements (for example, extended payment terms and security or guarantees provided). However, an entity shall disclose separately the terms and conditions of arrangements that have dissimilar terms and conditions.</li> <li>(b) as at the beginning and end of the reporting period:               <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) the carrying amounts, and associated line items presented in the entity’s statement of financial position, of the financial liabilities that are part of a supplier finance arrangement.</li> <li>(ii) the carrying amounts, and associated line items, of the financial liabilities disclosed under (i) for which suppliers have already received payment from the finance providers.</li> <li>(iii) the range of payment due dates (for example, 30–40 days after the invoice date) for both the financial liabilities disclosed under (i) and comparable trade payables that are not part of a supplier finance arrangement. [...]</li> </ul> </li> <li>(c) the type and effect of non-cash changes in the carrying amounts of the financial liabilities disclosed under (b)(i). Examples of non-cash changes include the effect of business combinations, exchange differences or other transactions that do not require the use of cash or cash equivalents (see paragraph 165).</li> </ul>	<p>Information on short-term cash flows</p> <p>all the new disclosure requirements in IAS 7 are necessary to meet the information needs of users of financial statements</p>

### 3. Die Vorschläge des IASB ED/2024/5 im Einzelnen



#### Frage 2

**Question 2—Supplier finance arrangements (proposed amendments to paragraphs 167–168 of IFRS 19)**

The IASB is proposing to retain the disclosure requirements in IFRS 19 relating to supplier finance arrangements, with some amendments.

The IASB proposes to delete the disclosure objective previously included in paragraph 167 of IFRS 19, consistent with its decision not to include disclosure objectives in IFRS 19. It also proposes:

- (a) to add a new paragraph, paragraph 167A, which would include the description of supplier finance arrangements from paragraph 44G of IAS 7; and
- (b) to amend paragraph 168 of IFRS 19 to remove the reference to the disclosure objective.

Paragraphs BC14–BC17 of the Basis for Conclusions on this Exposure Draft explain the IASB’s rationale for these proposals.

Do you agree that including explanatory text in paragraph 167A would be helpful to eligible subsidiaries that elect to apply IFRS 19? Please explain your reasons.

Are there any other disclosure requirements that should be removed from IFRS 19? Please explain your reasons.

### 3. Die Vorschläge des IASB ED/2024/5 im Einzelnen



#### c) Internationale Steuerreform – Säule-2-Mustervorschriften

Keine Erleichterungen

#### Angaben zu Säule-2-Ertragsteuern (vgl. IFRS 19.196-199)

Tz.	Vorgeschlagene Angabevorschriften für Tochterunternehmen	Begründung
196	An entity shall disclose that it has applied the exception to recognising and disclosing information about deferred tax assets and liabilities related to Pillar Two income taxes (see paragraph 4A of IAS 12).	
197	An entity shall disclose separately its current tax expense (income) related to Pillar Two income taxes.	
198	<del>[Deleted] In periods in which Pillar Two legislation is enacted or substantively enacted but not yet in effect, an entity shall disclose known or reasonably estimable information that helps users of financial statements understand the entity's exposure to Pillar Two income taxes arising from that legislation.</del>	disclosure objective
199	In periods in which Pillar Two legislation is enacted or substantively enacted but not yet in effect, an entity shall disclose qualitative and quantitative information about its exposure to Pillar Two income taxes at the end of the reporting period. <del>To meet the disclosure objective in paragraph 198, an entity shall disclose qualitative and quantitative information about its exposure to Pillar Two income taxes at the end of the reporting period.</del> This information does not have to reflect all the specific requirements of the Pillar Two legislation and can be provided in the form of an indicative range. To the extent information is not known or reasonably estimable, an entity shall instead disclose a statement to that effect and disclose information about the entity's progress in assessing its exposure.	selecting some but not all of the requirements would mean that users [...] would not have enough information



## 3. Die Vorschläge des IASB ED/2024/5 im Einzelnen



### Frage 3

**Question 3—International tax reform—Pillar Two model rules (proposed amendments to paragraphs 198–199 of IFRS 19)**

The IASB is proposing to retain the disclosure requirements in IFRS 19 relating to the amendments to IAS 12 that introduced:

- (a) a temporary exception to the requirements to recognise and disclose information about deferred tax assets and liabilities related to Pillar Two income taxes; and
- (b) targeted disclosure requirements for affected entities.

The only proposed change is to remove paragraph 198 of IFRS 19 and the reference to a disclosure objective in paragraph 199 of IFRS 19.

Paragraphs BC18–BC21 of the Basis for Conclusions on this Exposure Draft explain the IASB’s rationale for this proposal.

Do you agree that following the removal of reference to the disclosure objective, the disclosure requirements in paragraphs 196–199 of IFRS 19 are sufficient and clear? Please explain your reasons.

### 3. Die Vorschläge des IASB ED/2024/5 im Einzelnen



#### d) Mangel an Umtauschbarkeit

Keine Erleichterungen

#### Angaben, wenn eine Währung nicht umtauschbar ist (vgl. IFRS 19.221-224)

Tz.	Vorgeschlagene Angabevorschriften für Tochterunternehmen	Begründung
221	When an entity estimates a spot exchange rate because a currency is not exchangeable into another currency (see paragraph 19A of IAS 21), the entity shall disclose the information required by paragraphs 223-224. <del>that enables users of its financial statements to understand how the currency not being exchangeable into the other currency affects, or is expected to affect, the entity's financial performance, financial position and cash flows. [...]</del>	Disclosure objective
222	<del>[Deleted] An entity shall consider how much detail is necessary to satisfy the disclosure objective in paragraph 221. An entity shall disclose the information specified in paragraphs 223-224 and any additional information necessary to meet the disclosure objective in paragraph 221.</del>	Disclosure objective
223	An entity shall disclose: <del>In applying paragraph 221, an entity shall disclose:</del> (a) the currency and a description of the restrictions that result in that currency not being exchangeable into the other currency; (b) a description of affected transactions; (c) the carrying amount of affected assets and liabilities; (d) the spot exchange rates used and whether those rates are: (i) observable exchange rates without adjustment (see paragraphs A12–A16 of IAS 21); or (ii) spot exchange rates estimated using another estimation technique (see paragraph A17 of IAS 21);	Information about measurement uncertainties and about accounting policy choices

### 3. Die Vorschläge des IASB ED/2024/5 im Einzelnen



#### d) Mangel an Umtauschbarkeit

**Keine Erleichterungen**

#### Angaben, wenn eine Währung nicht umtauschbar ist (vgl. IFRS 19.221-224)

Tz.	Vorgeschlagene Angabevorschriften für Tochterunternehmen	Begründung
223	<ul style="list-style-type: none"> <li>e) a description of any estimation technique the entity has used, and qualitative and quantitative information about the inputs and assumptions used in that estimation technique; and</li> <li>f) qualitative information about each type of risk to which the entity is exposed because the currency is not exchangeable into the other currency, and the nature and carrying amount of assets and liabilities exposed to each type of risk.</li> </ul>	Information about measurement uncertainties and about accounting policy choices
224	<p>When a foreign operation’s functional currency is not exchangeable into the presentation currency or, if applicable, the presentation currency is not exchangeable into a foreign operation’s functional currency, an entity shall also disclose:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) the name of the foreign operation; whether the foreign operation is a subsidiary, joint operation, joint venture, associate or branch; and its principal place of business;</li> <li>(b) summarised financial information about the foreign operation; and</li> <li>(c) the nature and terms of any contractual arrangements that could require the entity to provide financial support to the foreign operation, including events or circumstances that could expose the entity to a loss.</li> </ul>	Information about measurement uncertainties and about accounting policy choices

### 3. Die Vorschläge des IASB ED/2024/5 im Einzelnen



#### Frage 4

**Question 4—Lack of exchangeability (proposed amendments to paragraphs 221–223 of IFRS 19)**

The IASB is proposing to retain the disclosure requirements in IFRS 19 relating to the amendments for lack of exchangeability issued in August 2023. The IASB amended IAS 21 to require an entity to apply a consistent approach:

- (a) to assessing whether a currency is exchangeable into another currency; and
- (b) to determining the exchange rate to use and the disclosures to provide if a currency is not exchangeable.

The only proposed change is to remove from IFRS 19 the disclosure objective and the reference to the amount of detail necessary to satisfy that objective.

Paragraphs BC22–BC26 of the Basis for Conclusions on this Exposure Draft explain the IASB’s rationale for this proposal.

Do you agree that following the removal of reference to the disclosure objective, the disclosure requirements in paragraphs 221–223 of IFRS 19 are sufficient and clear?

Are there any other disclosure requirements that should be removed from IFRS 19?  
Please explain your reasons.

### 3. Die Vorschläge des IASB ED/2024/5 im Einzelnen



#### e) Änderungen an der Klassifizierung und Bewertung von Finanzinstrumenten

Keine Erleichterungen

#### Angaben zu Änderungen von vertraglichen Zahlungsmittelflüssen

Tz.	Vorgeschlagene Angabevorschriften für Tochterunternehmen	Begründung
56A	An entity shall disclose the information required by paragraph 56B by class of financial assets measured at amortised cost or fair value through other comprehensive income and by class of financial liabilities measured at amortised cost. The entity shall consider how much detail to disclose, the appropriate level of aggregation or disaggregation, and whether users of financial statements need additional explanations to evaluate any quantitative information disclosed.	information about the entity's short-term cash flows and obligations, as well as its solvency and liquidity
56B	To enable users of financial statements to understand the effect of contractual terms that could change the amount of contractual cash flows based on the occurrence (or non-occurrence) of a contingent event that does not relate directly to changes in basic lending risks and costs (such as the time value of money or credit risk), an entity shall disclose: (a) a qualitative description of the nature of the contingent event; (b) quantitative information about the possible changes to contractual cash flows that could result from those contractual terms (for example, the range of possible changes); and (c) the gross carrying amount of financial assets and the amortised cost of financial liabilities subject to those contractual terms.	
56C	For example, an entity shall disclose the information required by paragraph 56B for a class of financial liabilities measured at amortised cost whose contractual cash flows change if the entity achieves a reduction in its carbon emissions.	

### 3. Die Vorschläge des IASB ED/2024/5 im Einzelnen



#### e) Änderungen an der Klassifizierung und Bewertung von Finanzinstrumenten

Keine Aufnahme  
in IFRS 19

#### Eigenkapitalinstrumente – Fair Value through Other Comprehensive Income

Der IASB hat die Angabepflichten in Bezug auf Kapitalanlagen in Eigenkapitalinstrumente, die erfolgsneutral zum beizulegenden Zeitwert bewertet werden, nicht mit in IFRS 19 aufgenommen.

- IFRS 7.11A(f) und 11B(d) verlangen die Angabe
  - des Gewinns oder Verlusts aus der Bewertung zum beizulegenden Zeitwert, der während der Periode im sonstigen Ergebnis ausgewiesen wurde, getrennt für
    - Kapitalanlagen, die während der Berichtsperiode ausgebucht wurden, und
    - Kapitalanlagen, die am Ende der Berichtsperiode gehalten wurden.
  - aller Umgliederungen des kumulierten Gewinns oder Verlusts innerhalb des Eigenkapitals während des Berichtszeitraums im Zusammenhang mit den während dieses Berichtszeitraums ausgebuchten Finanzanlagen.

### 3. Die Vorschläge des IASB ED/2024/5 im Einzelnen



#### Frage 5

**Question 5—Financial instruments classification and measurement (no changes proposed)**

Paragraphs 56A–56D of IFRS 19 were added due to *Amendments to the Classification and Measurement of Financial Instruments* issued in May 2024. The paragraphs contain disclosure requirements relating to the effect of contractual terms that could change the amount of contractual cash flows as a result of a contingent event that does not directly relate to basic lending risks and costs (such as the time value of money or credit risk).

The amendments to IFRS 19 were made without reducing the disclosure requirements. Having considered the amendments, the IASB proposes not to reduce the disclosure requirements because they provide users of eligible subsidiaries' financial statements with information about short-term cash flows and obligations, as well as solvency and liquidity.

Paragraphs BC27–BC31 of the Basis for Conclusions on this Exposure Draft explain the IASB's rationale for this proposal.

Do you have comments or suggestions on the proposal not to reduce the disclosure requirements introduced by the amendments to IFRS 7 issued in May 2024? Please explain your reasons.

### 3. Die Vorschläge des IASB ED/2024/5 im Einzelnen



#### f) Preisregulierte Geschäftsvorfälle

Keine Erleichterungen

##### Angaben zu preisregulierte Geschäftsvorfällen

- Der IASB hat beschlossen, (vorerst) **keine Erleichterungen für Tochterunternehmen** in Bezug auf die Angaben zu regulatorischen Vermögenswerten und Verbindlichkeiten (aus dem zukünftigen IFRS zu *Rate-regulated Activities*) zu gewähren, da
  - das **Potenzial für eine Reduzierung der Angabepflichten** nach Ansicht des IASB **begrenzt** ist (vgl. Table 1) und
  - **Vorteile in einer vollumfänglichen Anwendung** dahingehend bestehen, dass
    - der neue IFRS zu *Rate-regulated Activities* ein neues Konzept zur Bilanzierung von regulatorischen Vermögenswerten / Verbindlichkeiten einführt,
    - die Angaben unterstützen das neue Bilanzierungskonzept
    - die Nutzer wären in der Lage, sich mit dem neuen Bilanzierungskonzept vertraut zu machen, und der IASB wäre in der Lage, die Wirksamkeit der damit verbundenen Angabepflichten zu beurteilen, bevor er die Auswirkungen der reduzierten Angabepflichten testet.
- **Angabeziele und Anwendungsleitlinien** sollen nicht in IFRS 19 mit übernommen werden.



### 3. Die Vorschläge des IASB ED/2024/5 im Einzelnen



#### f) Preisregulierte Geschäftsvorfälle

##### Angaben zu preisregulierte Geschäftsvorfällen

Angaben im künftigen IFRS zu <i>Rate-regulated Activities</i> (vorläufige Entscheidungen des IASB)	Vorschlag für IFRS 19
Bestandteile der in der GuV erfassten regulatorischen Erträge und Aufwendungen <ul style="list-style-type: none"><li>• regulatorische Erträge, die sich auf die Entstehung von regulatorischen Vermögenswerten während des Berichtszeitraums beziehen,</li><li>• regulatorische Aufwendungen im Zusammenhang mit der Entstehung von regulatorischen Verbindlichkeiten während des Berichtszeitraums,</li><li>• regulatorischer Aufwand aus der Realisierung von regulatorischen Vermögenswerten während des Berichtszeitraums,</li><li>• regulatorische Erträge im Zusammenhang mit der Erfüllung regulatorischer Verbindlichkeiten während des Berichtszeitraums,</li><li>• regulatorische Zinserträge oder regulatorische Zinsaufwendungen und</li><li>• sonstige Komponenten</li></ul>	<u>Kein</u> Potenzial für Reduzierung
Bestandteile der im OCI erfassten regulatorischen Erträge oder Aufwendungen	<u>Kein</u> Potenzial für Reduzierung

### 3. Die Vorschläge des IASB ED/2024/5 im Einzelnen



#### f) Preisregulierte Geschäftsvorfälle

#### Angaben zu preisregulierte Geschäftsvorfällen

Angaben im künftigen IFRS zu <i>Rate-regulated Activities</i> (vorläufige Entscheidungen des IASB)	Vorschlag für IFRS 19
<ul style="list-style-type: none"><li>• quantitative Informationen darüber, wann das Unternehmen erwartet, die regulatorische Vermögenswerte zu realisieren bzw. regulatorische Verbindlichkeiten zu erfüllen,</li><li>• der verwendete Diskontierungszinssatz (bzw. Bandbreite der Diskontierungszinssätze)</li><li>• der in der Regulierungsvereinbarung vorgesehene regulatorische Zinssatz,</li><li>• eine Erläuterung, wie sich Risiken und Unsicherheiten auf die Realisierung der regulatorischen Vermögenswerte bzw. die Erfüllung der regulatorischen Verbindlichkeiten auswirken,</li><li>• eine Überleitungsrechnung von den Eröffnungsbilanz- zu den Schlussbilanzwerten der regulatorischen Vermögenswerte und der regulatorischen Verbindlichkeiten,</li><li>• eine qualitative Erläuterung aller wesentlichen Veränderungen der regulatorischen Vermögenswerte und Verbindlichkeiten, die nicht auf regulatorische Erträge oder regulatorische Aufwendungen zurückzuführen sind.</li></ul>	<u>Kein</u> Potenzial für Reduzierung
Angabe, <ul style="list-style-type: none"><li>• ob die Beziehung zwischen der regulatorischen Kapitalbasis des Unternehmens und seinen Sachanlagen direkt ist, und</li><li>• die Gründe, aus denen das Unternehmen zu dem Schluss gekommen ist, dass seine regulatorische Kapitalbasis eine direkte Beziehung zu seinen Sachanlagen hat oder nicht.</li></ul>	<u>Kein</u> Potenzial für Reduzierung

### 3. Die Vorschläge des IASB ED/2024/5 im Einzelnen



#### f) Preisregulierte Geschäftsvorfälle

##### Angaben zu preisregulierte Geschäftsvorfällen

Angaben im künftigen IFRS zu <i>Rate-regulated Activities</i> (vorläufige Entscheidungen des IASB)	Vorschlag für IFRS 19
<ul style="list-style-type: none"><li>• die Art der nicht bilanzierten regulatorischen Vermögenswerte / Verbindlichkeiten</li><li>• den Ansatz (nominal oder real), den die Regulierungsbehörde verwendet, um die Inflation auszugleichen, und</li><li>• eine Erklärung darüber, ob es regulatorische Renditen auf einen noch nicht nutzbaren Vermögenswert erhält, wenn die regulatorische Kapitalbasis des Unternehmens in direktem Zusammenhang mit seinen Sachanlagen steht und das Unternehmen seine Fremdkapitalkosten aktiviert.</li></ul>	Potenzial für Reduzierung

### 3. Die Vorschläge des IASB ED/2024/5 im Einzelnen



#### Frage 6

##### Question 6—Regulatory assets and regulatory liabilities

An entity that applies IFRS 19 and the prospective RARL Standard will be required to apply the disclosure requirements in the prospective RARL Standard. The IASB is proposing to remove the disclosure requirements relating to IFRS 14, which were included in IFRS 19, when the prospective RARL Standard is issued and to amend paragraph 4(b) of IFRS 19 such that the disclosure requirements in the prospective RARL Standard remain applicable. These changes would be consequential amendments in the prospective RARL Standard.

Table 1 describes the disclosure requirements the IASB has tentatively decided to include in the prospective RARL Standard. Eligible subsidiaries with regulatory assets and regulatory liabilities would be required to apply all these requirements if IFRS 19 were not amended to reduce the disclosure requirements. Table 1 also illustrates which requirements might be reduced if the IASB were instead to apply its principles for developing reduced disclosure requirements for entities applying IFRS 19.

This Exposure Draft proposes no reductions in disclosure requirements relating to regulatory assets and regulatory liabilities at this stage.

Paragraphs BC32–BC37 of the Basis for Conclusions on this Exposure Draft explain the IASB's rationale for these proposals.

Are you aware of entities that have regulatory assets and regulatory liabilities within the scope of the IASB's project on rate-regulated activities that would be eligible to apply IFRS 19?

Do you agree that an entity applying IFRS 19 and the prospective RARL Standard should be required to apply all the disclosure requirements in the prospective RARL Standard illustrated in Table 1? If you disagree, please suggest the disclosure requirements in Table 1 that an eligible subsidiary applying IFRS 19 should not be required to apply. Please explain your reasons.

## 4. Sonstiges



### Erstanwendung und Übergangsvorschriften

#### Erstanwendung von IFRS 19

- (freiwillige) Anwendung für Berichtsperioden, die am oder nach dem 1. Januar 2027 beginnen, wobei eine vorzeitige Erstanwendung gestattet ist

#### Erstanwendung der neuen IFRS bzw. Änderungen an den IFRS

Änderungen an den IFRS	Effective Date	Übergangsvorschriften in IFRS 19
<a href="#"><u>Amendments to the Classification and Measurement of Financial Instruments</u></a>	1 Januar 2026	IFRS 19.Appendix A.A5
<a href="#"><u>IFRS 18 Presentation and Disclosure in the Financial Statements</u></a>	1 Januar 2027	IFRS 19.Appendix A.A2 und A3 IFRS 19.Appendix B.B1
<a href="#"><u>Lack of Exchangeability</u></a>	1 Januar 2025	IFRS 19.Appendix A.A4
<a href="#"><u>Supplier Finance Arrangements</u></a>	1 Januar 2024	---
<a href="#"><u>International Tax Reform—Pillar Two Model Rules</u></a>	1 Januar 2023	---
<a href="#"><u>Non-current Liabilities with Covenants</u></a>	1 Januar 2024	---

## 4. Sonstiges

### Erstanwendung und Übergangsvorschriften



## Vorgeschlagene Änderungen an den Übergangsvorschriften

### [Draft] Amendments to Appendix A—Effective date and transition

*This Appendix is an integral part of the Standard.*

...

Paragraph A3 is amended. New text is underlined and deleted text is struck through.

### **IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements***

- A2 IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements*, issued in April 2024, supersedes IAS 1 *Presentation of Financial Statements*. IFRS 18 applies to annual reporting periods beginning 1 January 2027 and earlier application is permitted.
- A3 An entity that elects to apply this Standard for a reporting period earlier than the reporting period in which it first applies IFRS 18 shall apply paragraphs B2–B19 of Appendix B instead of ~~paragraphs 128–141 and 160–163~~ paragraphs 128–163 (under subheading IFRS 18 *Presentation and Disclosure in Financial Statements*), 173–177 and 182–183 (under subheading IAS 8 *Basis of Preparation of Financial Statements*) and 246(m) (under subheading IAS 34 *Interim Financial Reporting*). If such an entity also applies IAS 33 *Earnings per Share*, it shall apply paragraphs 73 and 73A of IAS 33 instead of paragraphs 73B and 73C of IAS 33 (as amended by IFRS 18).