



Financial Statement Presentation

Darstellung von Posten des Other Comprehensive Income

Dr. Iwona Nowicka

Öffentliche Diskussion

Frankfurt am Main, 5. Juli 2010



Inhalt

1. Hintergrund des Projekts
2. Status des Projekts
3. Inhalte des ED im Überblick
4. Diskussionspunkte
 - 4.1 Gewinn- und Verlustrechnung und sonstiges Ergebnis
 - 4.2 Darstellung von Posten des sonstigen Ergebnisses
 - 4.3 Ertragsteuern
 - 4.4 Nutzen/Kosten
 - 4.5 Weitere Kommentare



1. Hintergrund des Projekts (1)

- Die Darstellung des OCI)*
wird im Rahmen des gemeinsamen Projekts des IASB und FASB im Bereich Financial Statement Presentation behandelt
- Projektzielsetzung:
 - Verbesserte Darstellung von einzelnen Posten des OCI durch mehr Klarheit und höhere Konsistenz
 - Bessere Vergleichbarkeit von OCI in IFRS- und US-GAAP-Abschlüssen
 - Aus der Projektzielsetzung ausgeschlossen sind die Fragen des Ansatzes von einzelnen Posten im OCI

** Aufgrund des hohen Bekanntheitsgrades der englischen Bezeichnung wird in der Präsentation weitgehend auf die deutsche Bezeichnung : sonstiges Ergebnis verzichtet*



1. Hintergrund des Projekts (2)

Gründe für die geplanten Änderungen

- Fehlende Abgrenzung zwischen den unterschiedlichen OCI-Posten
- Unzureichende Klarheit in der Darstellung der OCI-Posten
- Fehlende Vergleichbarkeit von OCI in IFRS und US-GAAP



2. Status des Projekts

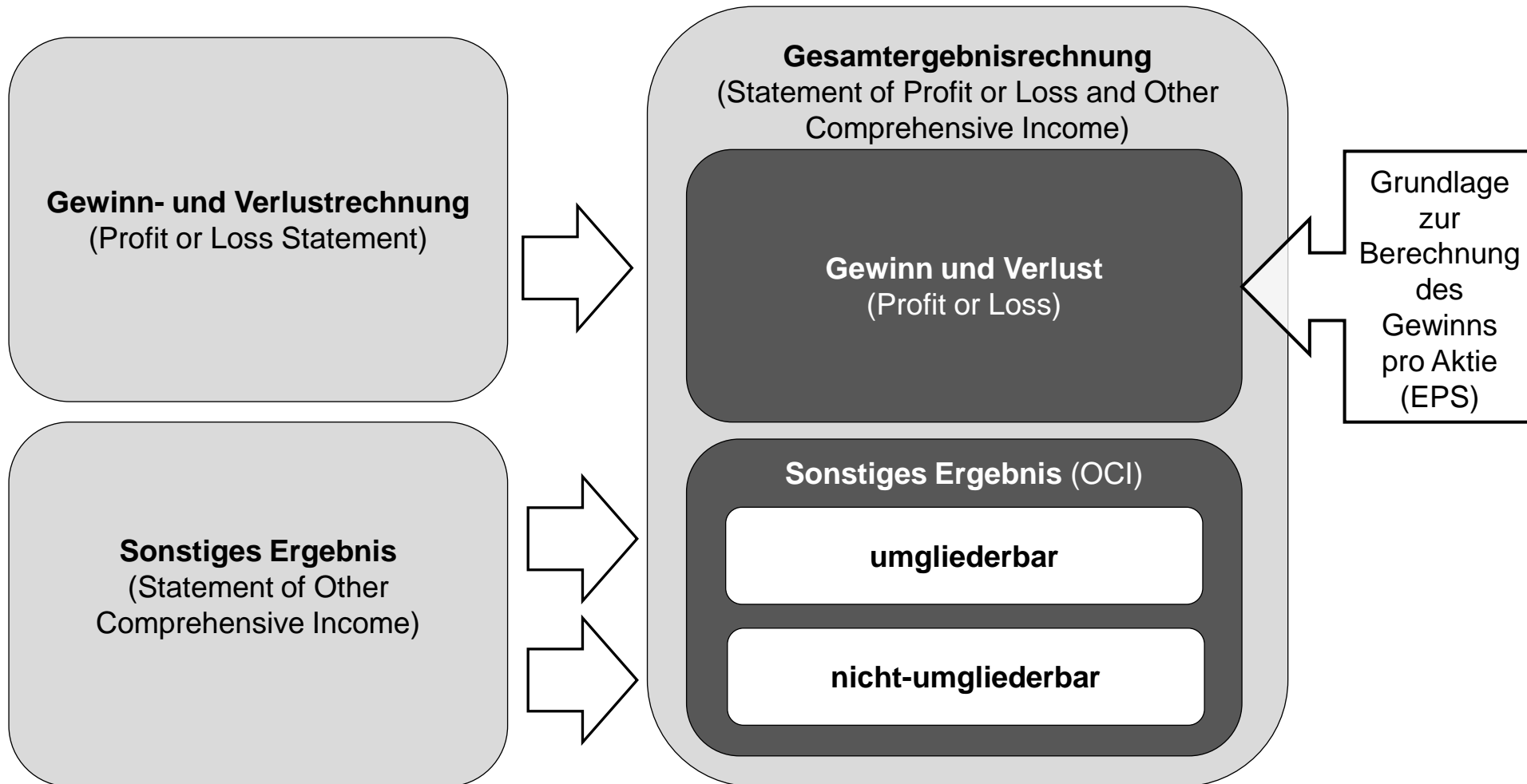
Discussion Paper (DP) Preliminary Views on Financial Statement Presentation (FSP)

- Verbesserung der Darstellung des OCI als Bestandteil des DP
- Veröffentlicht am 17. Oktober 2008
- Kommentierungsfrist bis zum 14. April 2009
- CL des DSR vom 7. April 2009

Exposure Draft (ED) Presentation of Items of Other Comprehensive Income

- Veröffentlicht am 27. Mai 2010
- Kommentierungsfrist bis zum 30. September 2010
- Veröffentlichung des Standards ist für das vierte Quartal 2010 geplant

3. Inhalte des ED im Überblick (1)





3. Inhalte des ED im Überblick (2)

- Gewinn- und Verlustrechnung sowie Sonstiges Ergebnis (OCI) sollen als zwei separate Komponenten in einem Rechenwerk dargestellt werden
- Explizite Aufrechterhaltung der Zeile Gewinn- und Verlust (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)
- Die getrennte Darstellung von
 - Posten des OCI, die der Umgliederung (Recycling) in die GuV unterliegen und
 - Posten des OCI, die keiner Umgliederung in die GuV unterliegen
- Flexible Darstellung
 - abgesehen von innerhalb des OCI fest vorgesehenen Titeln, Summen und Zwischensummen



3. Inhalte des ED im Überblick (3)

Der ED führt zu keinen Änderungen an:

- Gewinn und Verlust als Schlüsselindikator für wirtschaftliche Leistungsfähigkeit
- Zuordnung von Posten in die GuV bzw. in das OCI
- Berechnungen des Gewinns pro Aktie (EPS)



3. Inhalte des ED im Überblick (4)

Beispiele 1 und 2 aus dem ED (siehe Anlage, Seite 15 und 16) stellen mögliche Alternativen für die zukünftige Darstellung von *Gewinn- und Verlustrechnung und sonstigem Ergebnis* dar

Schlussfolgerung

Gestaltungsspielräume für Unternehmen bleiben erhalten hinsichtlich:

- Benennung der einzelnen Posten innerhalb des OCI
- Einfügung von zusätzlichen Posten und Überschriften
- Darstellung von zusätzlichen Zwischensummen



4. Diskussionspunkte

4.1 Gewinn- und Verlustrechnung und sonstiges Ergebnis (1)

IASB Question 1 – Statement of profit or loss and other comprehensive income

The Board proposes to change the title of the statement of comprehensive income to ‘Statement of profit or loss and other comprehensive income’ when referred to in IFRSs and its other publications.

Do you agree? Why or why not? What alternative do you propose?



4. Diskussionspunkte

4.1 Gewinn- und Verlustrechnung und sonstiges Ergebnis (2)

Vorläufige Meinung des DSR:

Vorbehalte zum Vorschlag, da die Gründe für eine Umbenennung nicht nachvollziehbar sind:

- es wird keine verpflichtende Anwendung des Titels verlangt
- aktueller Titel bereitet keine Schwierigkeiten und hat sich in der Kommunikation mit den Adressaten der Rechnungslegung etabliert



4. Diskussionspunkte

4.1 Gewinn- und Verlustrechnung und sonstiges Ergebnis (3)

IASB Question 2 – Statement of profit or loss and other comprehensive income

The proposals would require entities to present a statement of profit or loss and other comprehensive income with two sections – profit or loss and items of other comprehensive income. The Board believes this will provide more consistency in presentation and make financial statements more comparable.

Do you agree? Why or why not? What alternative do you propose?



4. Diskussionspunkte

4.1 Gewinn- und Verlustrechnung und sonstiges Ergebnis (4)

Vorläufige Meinung des DSR:

DSR lehnt den Vorschlag des IASB, die Darstellung der GuV und des Sonstigen Ergebnisses nur noch in einer Gesamtergebnisrechnung darzustellen, ab:

- der Vorschlag führt zu keiner substantziellen Verbesserung der Rechnungslegung
- es fehlt eine konzeptionelle Grundlage, die den Begriff *Performance* klärt



4. Diskussionspunkte

4.2 Darstellung von Positionen des sonstigen Ergebnisses (1)

IASB Question 3 – Presentation of items of other comprehensive income

The exposure draft proposes to require entities to present items of other comprehensive income (OCI) that will be reclassified to profit or loss (recycled) in subsequent periods upon derecognition separately from items of OCI that will not be reclassified to profit or loss.

Do you support this approach? Why or why not? What alternative do you propose, and why?



Aktuell gültiger IAS 1

	DIESES JAHR
JAHRESÜBERSCHUSS	121.250
Sonstiges Ergebnis des Jahres, nach Steuern	
Unterschied aus Währungsumrechnung*	4.000
Zur Veräußerung verfügbare finanzielle Vermögenswerte*	(18.000)
Absicherung von Zahlungsströmen*	(500)
Gewinne aus der Neubewertung von Immobilien	600
Versicherungsmathematische Gewinne/Verluste aus Pensionen	(500)
Anteile des im OCI erfassten Nettoertrags von assoziierten Unternehmen	400
Sonstiges Jahresergebnis, nach Steuern**	(14.000)
GESAMTJAHRESERGEBNIS	107.250

* Aggregierte Darstellung. Angaben zu gegenwärtigen Gewinnen und Verlusten und Umgliederungsbeträgen sind im Anhang dargestellt. Alternativ ist eine Bruttodarstellung möglich.

** Die auf die jeweiligen Posten des sonstigen Ergebnisses entfallenden Ertragsteuern sind im Anhang angegeben.

Standardentwurf

	DIESES JAHR
JAHRESÜBERSCHUSS	121.250
Sonstiges Ergebnis, nach Steuern	
Nicht in die GuV umgliederbare Posten:	
Gewinne aus der Neubewertung von Immobilien	600
Versicherungsmathematische Gewinne/Verluste aus Pensionen	(500)
	100
In die GuV umgliederbare Posten:	
Unterschied aus Währungsumrechnung*	4.000
Zur Veräußerung verfügbare finanzielle Vermögenswerte*	(18.000)
Absicherung von Zahlungsströmen*	(500)
Anteile des im OCI erfassten Nettoertrags von assoziierten Unternehmen	400
	(14.100)
Sonstiges Jahresergebnis, nach Steuern**	(14.000)
GESAMTJAHRESERGEBNIS	107.250



Aktuell gültiger IAS 1

	DIESES JAHR
JAHRESÜBERSCHUSS	121.250
Sonstiges Ergebnis	
Unterschied aus Währungsumrechnung*	5.334
Zur Veräußerung verfügbare finanzielle Vermögenswerte*	(24.000)
Absicherung von Zahlungsströmen*	(667)
Gewinne aus der Neubewertung von Immobilien	933
Versicherungsmathematische Gewinne/Verluste aus Pensionen	(667)
Anteile des im OCI erfassten Nettoertrags von assoziierten Unternehmen	400
Ertragsteuern, die auf Posten des sonstigen Ergebnisses entfallen**	4.667
Sonstiges Jahresergebnis, nach Steuern	(14.000)
GESAMTJAHRESERGEBNIS	107.250

* Aggregierte Darstellung. Angaben zu gegenwärtigen Gewinnen und Verlusten und Umgliederungsbeträgen sind im Anhang dargestellt. Alternativ ist eine Bruttodarstellung möglich.

** Die auf die jeweiligen Posten des sonstigen Ergebnisses entfallenden Ertragsteuern sind im Anhang angegeben.

Standardentwurf

	DIESES JAHR
JAHRESÜBERSCHUSS	121.250
Sonstiges Ergebnis	
Nicht in die GuV umgliederbare Posten:	
Gewinne aus der Neubewertung von Immobilien	933
Versicherungsmathematische Gewinne/Verluste aus Pensionen	(667)
Ertragsteuern, die auf Posten des sonstigen Ergebnisses entfallen**	(166)
	100
In die GuV umgliederbare Posten:	
Unterschied aus Währungsumrechnung*	5,334
Zur Veräußerung verfügbare finanzielle Vermögenswerte*	(24.000)
Absicherung von Zahlungsströmen*	(667)
Anteile des im OCI erfassten Nettoertrages von assoziierten Unternehmen	400
Ertragsteuern, die auf Posten des sonstigen Ergebnisses entfallen**	4.833
	(14.100)
Sonstiges Jahresergebnis, nach Steuern	(14.000)
GESAMTJAHRESERGEBNIS	107.250



Angaben über die auf Posten des sonstigen Ergebnisses entfallenden steuerlichen Auswirkungen laut der *Guidance on implementation*

	Bruttobetrag	Steueraufwand/-ertrag	Nettobetrag
Unterschied aus Währungsumrechnung	5.334	(1.334)	4.000
Zur Veräußerung verfügbare finanzielle Vermögenswerte	(24.000)	6.000	(18.000)
Absicherung von Zahlungsströmen	(667)	167	(500)
Gewinne aus der Neubewertung von Immobilien	933	(333)	600
Versicherungsmathematische Gewinne/Verluste aus Pensionen	(667)	167	(500)
Anteile assoziierte Unternehmen	400	-	400
Sonstiges Ergebnis	<u>(18.667)</u>	<u>4.667</u>	<u>(14.000)</u>



4. Diskussionspunkte

4.2 Darstellung von Posten des sonstigen Ergebnisses (2)

Vorläufige Meinung des DSR:

DSR lehnt den Vorschlag des IASB, die einzelnen Posten des OCI in Posten, die in die GuV umgliederbar und nicht umgliederbar sind, ab:

- der Vorschlag führt zu keiner substantziellen Verbesserung der Rechnungslegung
- es fehlt eine konzeptionelle Grundlage, die den Begriff *Performance* klärt



4. Diskussionspunkte

4.3 Ertragsteuern (1)

IASB Question 4 – Presentation of items of other comprehensive income

The exposure draft also proposes to require that income tax on items presented in OCI should be allocated between items that might be subsequently reclassified to profit or loss and those that will not be reclassified subsequently to profit or loss, if the items in OCI are presented before tax.

Do you support this proposal? Why or why not? What alternative do you propose and why?



Aggregierte Darstellung auf Basis des Standardentwurfs

JAHRESÜBERSCHUSS/-FEHLBETRAG	123.414
Sonstiges Ergebnis	
Nicht in die GuV umgliederbare Posten	
Gewinn/Verlust aus strategischen EK-Instrumenten	5.200
Gewinn/Verlust aus der Neubewertung von Immobilien	8.874
Versicherungsmathematische Gewinne/Verluste aus Pensionen	(49.587)
Ertragsteuern	10.654
Gesamtsumme der nicht in die GuV umgliederbaren Posten	(24.859)
In die GuV umgliederbare Posten	
Unterschied aus Währungsumrechnung	15.467
Absicherung von Zahlungsströmen	
In der Periode angefallene Gewinne/Verluste	(4.965)
Umgliederung von Gewinnen aus GuV	3.100
Anteile des im OCI erfassten Nettoertrags von assoziierten Unternehmen	400
Ertragsteuern	(4.081)
Gesamtsumme der in die GuV umgliederbaren Posten	13.626
SONSTIGES ERGEBNIS	(11.233)
GESAMTERGEBNIS	112.181

Disaggregierte Darstellung auf Basis des Standardentwurfs

JAHRESÜBERSCHUSS/-FEHLBETRAG	123.414
Sonstiges Ergebnis, nach Steuern	
Nicht in die GuV umgliederbare Posten	
Gewinn/Verlust aus strategischen EK-Instrumenten (1.560 Steueraufwand netto)	3.460
Gewinn/Verlust aus der Neubewertung von Immobilien (2.662 Steueraufwand netto)	6.212
Versicherungsmathematische Gewinne/Verluste aus Pensionen (14.876 Steuerertrag netto)	(34.711)
Gesamtsumme der nicht in die GuV umgliederbaren Posten	(24.859)
In die GuV umgliederbare Posten	
Unterschied aus Währungsumrechnung (4.640 Steueraufwand netto)	10.827
Absicherung von Zahlungsströmen (559 Steuerertrag netto)	
In der Periode angefallene Gewinne/Verluste (1.489 Steuerertrag netto)	(3.476)
Umgliederung von Gewinnen aus GuV (930 Steueraufwand netto)	2.170
Anteile des im OCI erfassten Nettoertrags von assoziierten Unternehmen	4.105
Gesamtsumme der in die GuV umgliederbaren Posten	13.626
SONSTIGES ERGEBNIS	(11.233)
GESAMTERGEBNIS	112.181



4. Diskussionspunkte

4.3 Ertragsteuern (2)

Vorläufige Meinung des DSR:

DSR lehnt den Vorschlag des IASB ab, die Ertragsteuern auf die einzelnen Posten des OCI innerhalb des sonstigen Ergebnisses aufzuteilen, soweit der vor Steuer Ausweis erfolgt:

- die geforderte Aufteilung ist eine logische Konsequenz aus dem Vorschlag, die Posten des OCI in umgliederbare und nicht umgliederbare Posten aufzuteilen und somit kann die Meinung des DSR aus der Antwort zu Frage 3 abgeleitet werden



4. Diskussionspunkte

4.4 Nutzen/Kosten (1)

IASB Question 5 – Benefits and costs

In the Board's assessment:

a) the main benefits of the proposals are:

- i. presenting all non-owner changes in equity in the same statement.*
- ii. improving comparability by eliminating options currently in IAS 1.*
- iii. maintaining a clear distinction between profit or loss and items of other comprehensive income.*
- iv. improving clarity of items presented in OCI by requiring them to be classified into items that might be reclassified subsequently to profit or loss and items that will not be reclassified subsequently to profit or loss.*

b) the costs of the proposals should be minimal because in applying the existing version of IAS 1, entities must have all the information required to apply the proposed amendments.

Do you agree with the Board's assessment? Why or why not?



4. Diskussionspunkte

4.4 Nutzen/Kosten (2)

Vorläufige Meinung des DSR:

- DSR vertritt die Meinung, dass der vorliegende *Exposure Draft* des IASB zu keiner signifikanten Verbesserung der Rechnungslegung führt
- Die Voraussetzung für eine Verbesserung könnte nur erreicht werden, wenn zuvor die konzeptionellen Fragen bezüglich des Begriffs *Performance* geklärt werden



4. Diskussionspunkte

4.5 Weitere Kommentare (1)

[IASB Question 6 – Other comments](#)

Do you have any other comments on the proposals?



Dr. Iwona Nowicka
DRSC e.V.
Tel.: 030 - 20 64 12 22
nowicka@drsc.de

Zimmerstr. 30
10969 Berlin

Fax.: 030 - 20 64 12 15

www.drsc.de