

## DRSC-Umfrage zur IASB-Agendakonsultation 2021 – Auswertung der Rückmeldungen –

### 1 DRSC-Umfrage – Hintergrund und Struktur

Das DRSC hatte auf Vorschlag des IFRS-Fachausschusses im Rahmen der IASB-Agendakonsultation 2021 eine zusätzliche Befragung unter deutschen Stakeholdern initiiert. Hierzu wurde ein Onlinefragebogen entwickelt und die gesamte Öffentlichkeit über die DRSC-Webseite zur Beteiligung eingeladen. Die Umfrage wurde am 15.6.2021 gestartet und endete am 15.8.2021.

Details zur IASB-Agendakonsultation hatten wir einem [DRSC-Begleitdokument](#) (auf deutsch) zu unserer Umfrage zusammengefasst; dieses dient als Hintergrund – auch im Kontext der Auswertung der Rückmeldungen zu unserer Umfrage.

Unser Fragebogen enthält insgesamt 7 Teilfragen. Diese entsprechen exakt den Fragen im IASB-Konsultationsdokument. Ergänzend haben wir noch um (freiwillige) Angabe des Namens/Unternehmens der an der Onlineumfrage Teilnehmenden gebeten.

Thema	DRSC-Frage	IASB-Frage
(a) Strategische Ausrichtung und Gewichtung aller IASB-Aktivitäten	1a) IASB-Aktivitäten verstärken / verringern / unverändert lassen?	= Q1a
(a) Strategische Ausrichtung und Gewichtung aller IASB-Aktivitäten	1b) Weitere Aktivitäten des IASB	= Q1b
(b) Kriterien zur Einschätzung der Priorität von Themen/Projekten	2a) 7 IASB-Kriterien – richtig ausgewählt? Welche Bedeutung?	= Q2a
(b) Kriterien zur Einschätzung der Priorität von Themen/Projekten	2b) Weitere Kriterien?	= Q2b
(c) Finanzberichterstattungsthemen und deren Priorisierung	3a) 22 potenzielle Projekte (vgl. Liste Anhang B) – welche jeweilige Priorität?	= Q3a
(c) Finanzberichterstattungsthemen und deren Priorisierung	3b) Noch andere Projekte gewünscht (10 Vorschläge, vgl. Liste Anhang C)?	= Q3b
(d) Sonstiges	4) Noch sonstige Anmerkungen?	= Q4
---	Name/Unternehmen des Teilnehmenden	---

Es gab insgesamt 41 Teilnehmer, von denen 26 ihren Namen bzw. den des Unternehmens angegeben haben (diese werden jedoch vertraulich behandelt). Diese setzen sich wie folgt zusammen: 21 Unternehmen (allesamt börsennotiert, davon 14 Industrieunternehmen, 5 Banken, 2 Versicherungsunternehmen), 2 WP-Gesellschaften, 2 Branchenverbände und 1 Hochschule.

Nachfolgend findet sich eine Zusammenfassung der Rückmeldungen – mehr Details sind in einer frei verfügbaren Sitzungsunterlage des IFRS-Fachausschusses dargestellt ([siehe hier](#)).

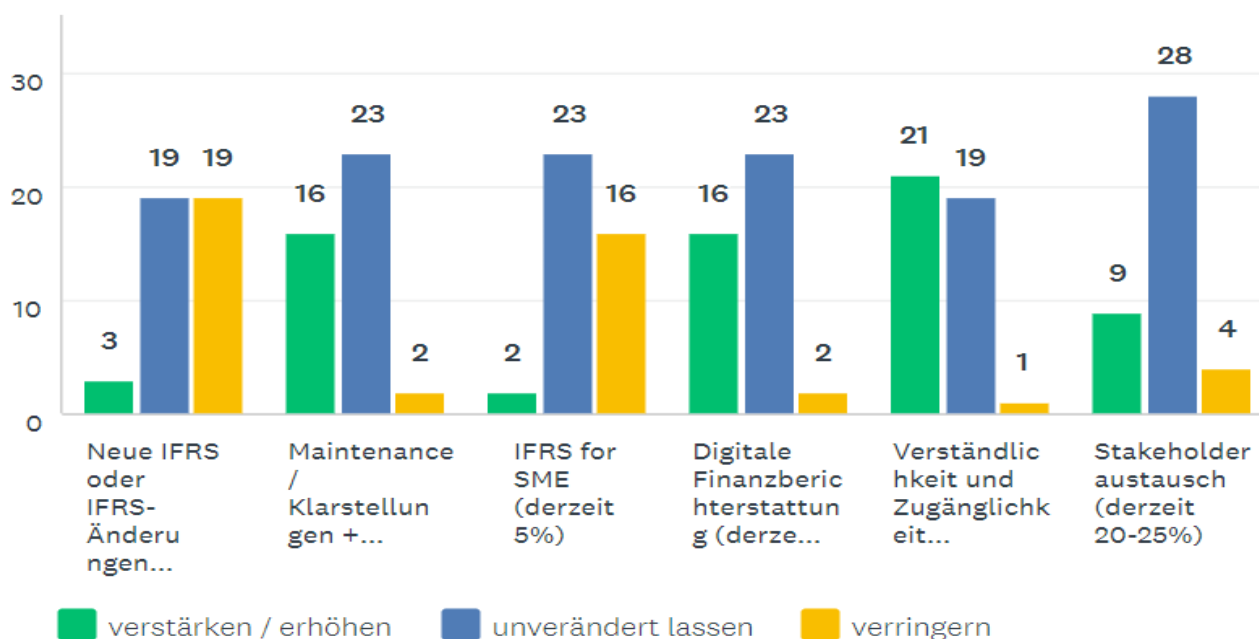
## 2 Darstellung der Rückmeldungen

### Q1a: IASB-Aktivitäten verstärken / verringern / unverändert lassen?

Die Aktivitätsbereiche des IASB und deren Gewichtung lauten:

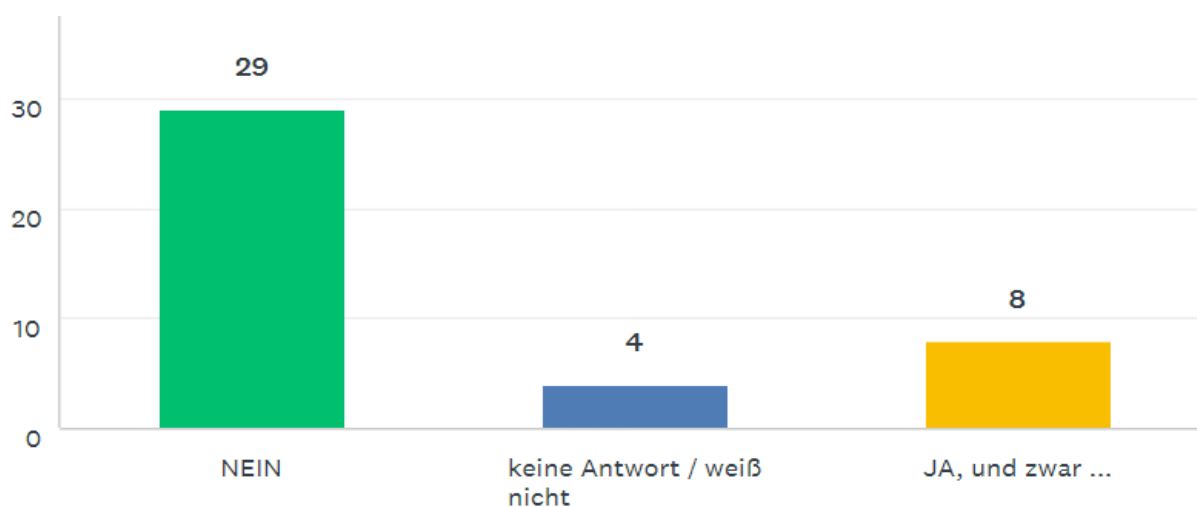
- Neue IFRS sowie IFRS-Änderungen (40-45 %)
- Maintenance (15-20 %)
- IFRS for SME (5 %)
- Digitale Finanzberichterstattung (5 %)
- Verständlichkeit und Zugänglichkeit (5 %)
- Stakeholder-Austausch (20-25 %)

41 Antworten:



### Q1b: Weitere / zusätzliche Aktivitäten des IASB?

41 Antworten:



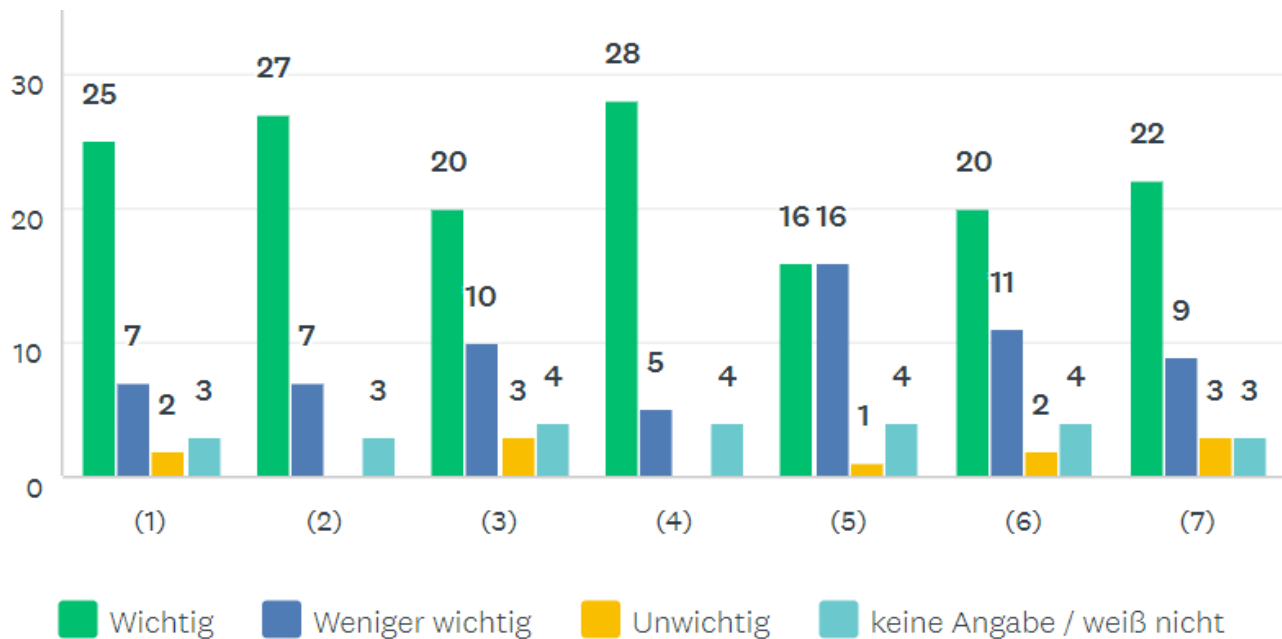
Die 8 Kommentare zu „JA, und zwar...“ sprechen vorrangig die Verknüpfung von finanzieller und nichtfinanzieller Berichterstattung bzw. die Interaktion mit dem künftigen ISSB an.

**Q2a: Sind die Kriterien richtig ausgewählt? Welche Bedeutung haben diese?**

Die Kriterien des IASB zur Projektauswahl und -priorisierung lauten:

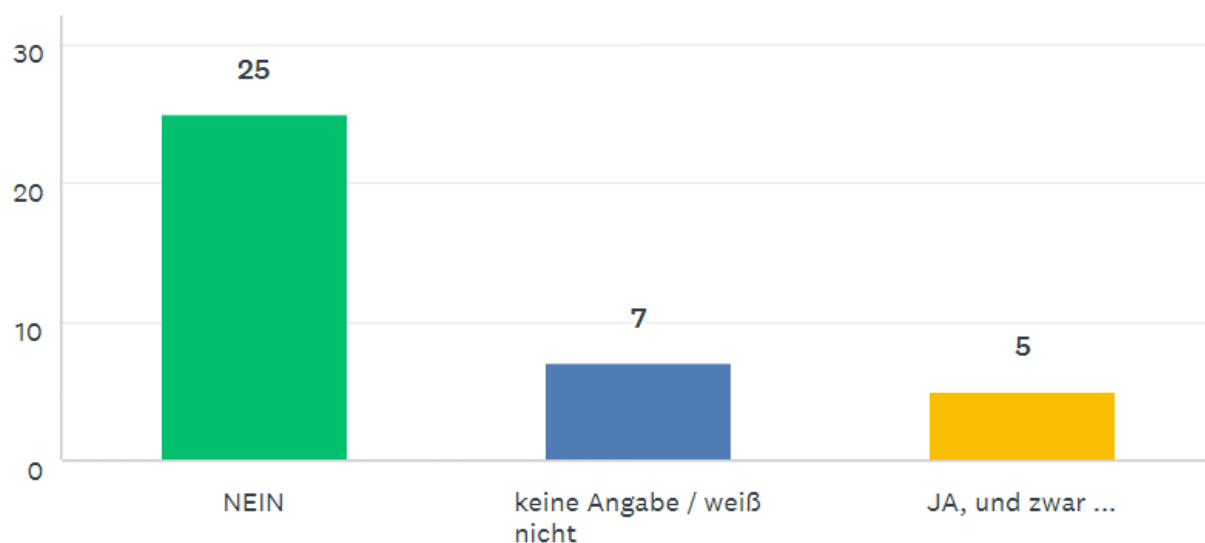
- (1) Bedeutung des Themas für Investoren;
- (2) bestehende Unzulänglichkeiten bei der Bilanzierung bestimmter Transaktionen;
- (3) von einem Thema betroffene Unternehmen und Jurisdiktionen;
- (4) Verbreitung und Dringlichkeit eines Themas;
- (5) Potenzieller Zusammenhang mit anderen (laufenden) IASB-Projekten;
- (6) Komplexität und Machbarkeit eines Standardsetting-Projekts;
- (7) Kapazitäten beim IASB sowie bei Stakeholdern für einen zeitnahen Projektfortschritt.

37 Antworten (4 haben übersprungen):



**Q2b: Weitere Kriterien?**

37 Antworten (4 haben übersprungen):



Die 5 Kommentare zu „JA, und zwar...“ sprechen überwiegend die (erforderliche) Kosten-Nutzen-Abwägung für Ersteller/Anwender an.

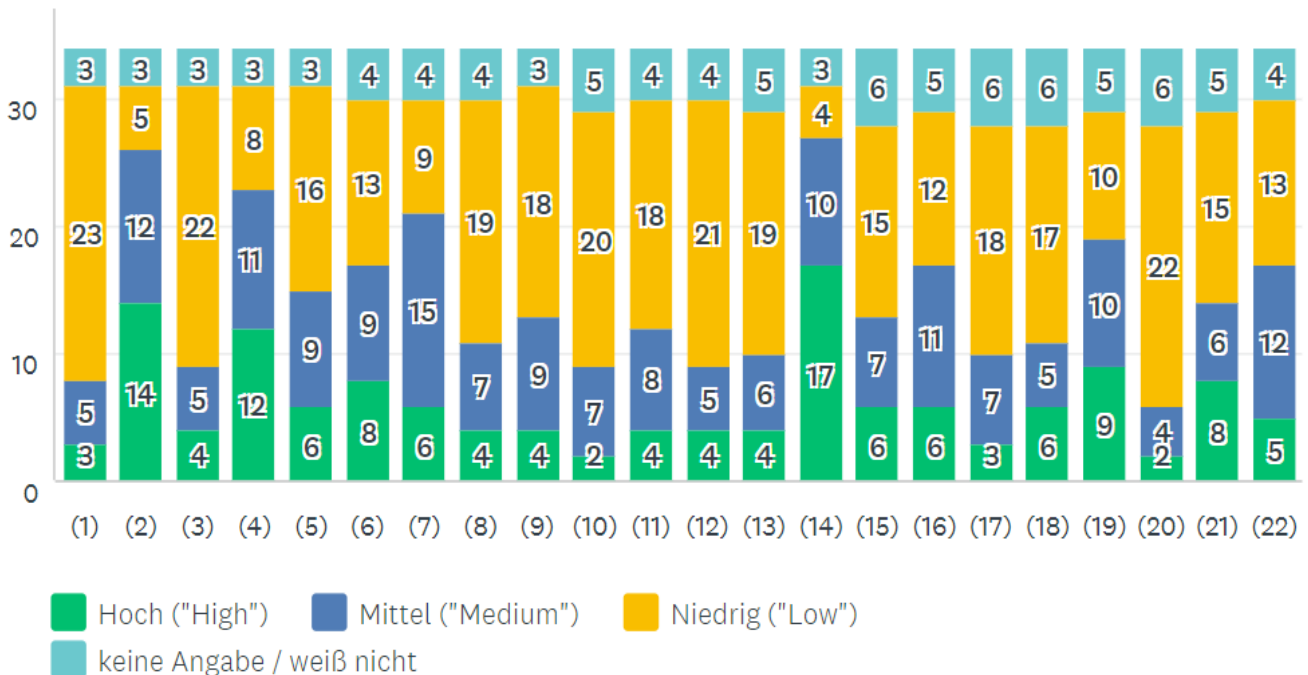
**Q3a: 22 potenzielle Projekte (vgl. Liste Anhang B) – welche jeweilige Priorität?**

Die potenziellen Projekte des IASB lauten:

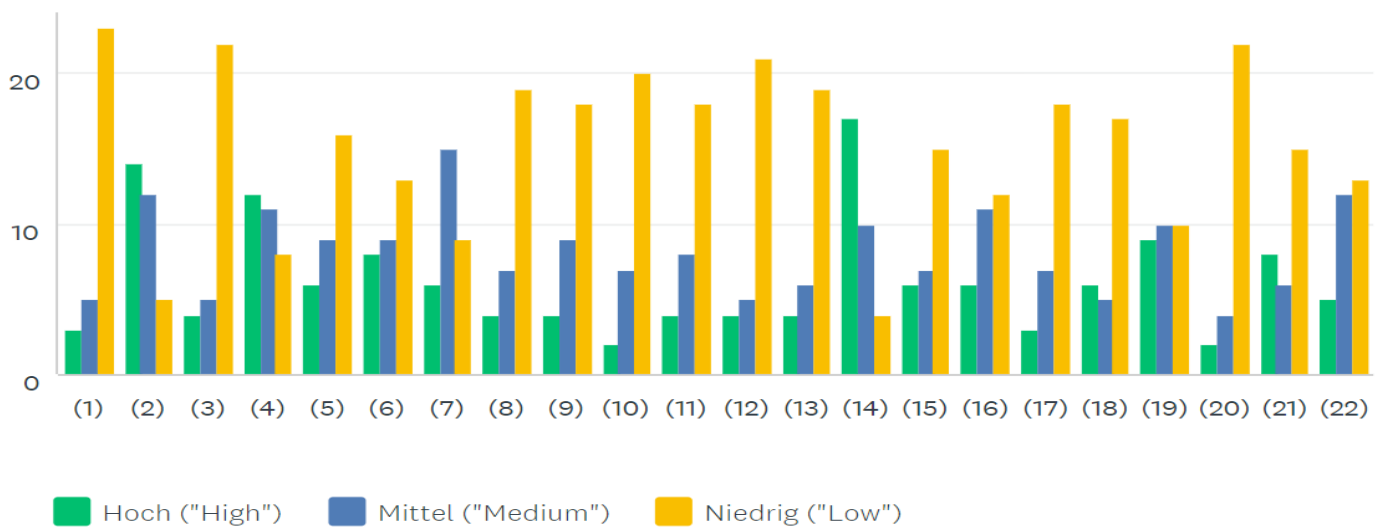
- (1) Borrowing costs (IAS 23)
- (2) Climate-related risks (IAS 1, IAS 36)
- (3) Commodity transactions
- (4) Cryptocurrencies and related transactions
- (5) Discontinued operations and disposal groups (IFRS 5)
- (6) Discount rates
- (7) Employee benefits (IAS 19)
- (8) Expenses—Inventory and cost of sales
- (9) Foreign currencies (IAS 21)
- (10) Going concern
- (11) Government grants (IAS 20)
- (12) Income taxes (IAS 12)
- (13) Inflation (IAS 29)
- (14) Intangible assets (IAS 38)
- (15) Interim financial reporting (IAS 34)
- (16) Negative interest rates
- (17) Operating segments (IFRS 8)
- (18) Other comprehensive income
- (19) Pollutant pricing mechanisms
- (20) Separate financial statements (IAS 27)
- (21) Statement of cash flows and related matters (IAS 7)
- (22) Variable and contingent consideration

34 Antworten (7 haben übersprungen):

# alle Antworten (gestapelt)



# nur Antworten „hoch / mittel / niedrig“ (also „k.A./weiß nicht“ hier unberücksichtigt):



# nur Antworten „hoch / mittel / niedrig“ (tabellarisch gegliedert):

#		Hoch	Mittel	Niedrig
1	Borrowing costs (IAS 23)	3	5	<b>23</b>
2	Climate-related risks IAS 1, IAS 36)	<b>14</b>	<b>12</b>	5
3	Commodity transactions	4	5	<b>22</b>
4	Cryptocurrencies and related transactions	<b>12</b>	<b>11</b>	8
5	Discontinued operations and disposal groups (IFRS 5)	6	9	<b>16</b>
6	Discount rates	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>13</b>
7	Employee benefits (IAS 19)	6	<b>15</b>	9
8	Expenses—Inventory and cost of sales	4	7	<b>19</b>
9	Foreign currencies (IAS 21)	4	9	<b>18</b>
10	Going concern	2	7	<b>20</b>
11	Government grants (IAS 20)	4	8	<b>18</b>
12	Income taxes (IAS 12)	4	5	<b>21</b>
13	Inflation (IAS 29)	4	6	<b>19</b>
14	Intangible assets (IAS 38)	<b>17</b>	10	4
15	Interim financial reporting (IAS 34)	6	7	<b>15</b>
16	Negative interest rates	6	<b>11</b>	<b>12</b>
17	Operating segments (IFRS 8)	3	7	<b>18</b>
18	Other comprehensive income	6	5	<b>17</b>
19	Pollutant pricing mechanisms	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>10</b>
20	Separate financial statements (IAS 27)	2	4	<b>22</b>
21	Statement of cash flows and related matters (IAS 7)	8	6	<b>15</b>
22	Variable and contingent consideration	5	<b>12</b>	<b>13</b>
	<b>„Summe“</b>	<b>137</b>	<b>180</b>	<b>337</b>

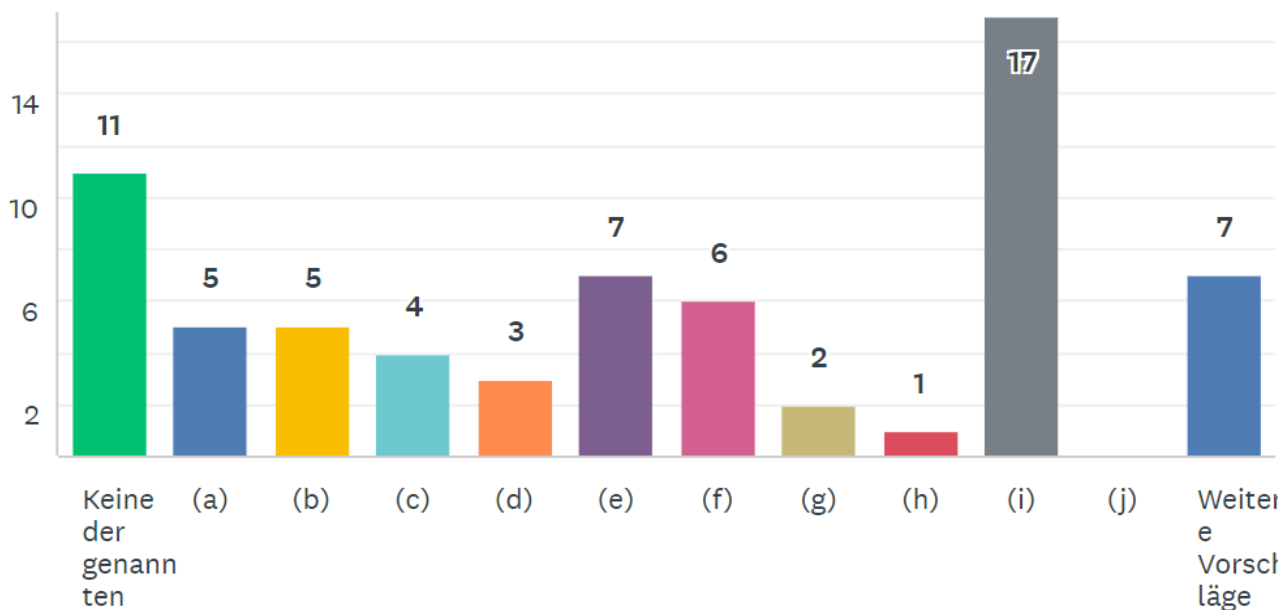
Ergänzende verbale Rückmeldungen hierzu unterstreichen primär die Wichtigkeit der Themen #2, #4 und #19 (darunter werden #2 und #19 teils der Nachhaltigkeits-BE zugerechnet).

### Q3b: Noch andere Projekte gewünscht (10 Vorschläge, vgl. Liste Anhang C)?

Die weiteren Projektvorschläge des IASB lauten:

- a) align the **definition of cost** in IFRS Standards
- b) clarify the accounting for **transactions with owners** (including government owners) acting in their capacity as owners
- c) converge **IFRS 13 Fair Value Measurement** with **International Valuation Standards**
- d) develop accounting for **assets acquired at no cost** (from related & third parties)
- e) develop **enhanced disclosures** about the process used in determining materiality, including quantitative thresholds applied
- f) develop standardised **disclosure of financial ratios** with numerators and denominators based on line items presented in the primary financial statements
- g) review the **accounting for shares bought back** to replace shares granted in share-based payment transactions
- h) **review IAS 33 Earnings per Share** in the light of changes to the business environment and the Conceptual Framework for Financial Reporting
- i) **review IAS 36 Impairment of Assets**
- j) review **IAS 41 Agriculture**, focusing on immature biological assets that cannot be sold in their current condition

34 Antworten (7 haben übersprungen):



Die 7 „weiteren Vorschläge“ betreffen überwiegend das Thema Goodwill-Abschreibung ja/nein sowie die (zunehmende) Bedeutung von immateriellen Vermögenswerten.

### Q4: Sonstige Anmerkungen?

Es gab 5 Anmerkungen, die primär die Ressourcenknappheit (auch) bei Anwendern sowie den Wunsch nach koordinierter Standardisierung für finanzielle vs. nichtfinanzielle Berichtspflichten ansprechen – somit Aspekte, die bereits zuvor genannt wurden und den o.g. Themen/Fragestellungen zuzurechnen sind.