

© 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

Sitzung:	4. FA FB / 18.03.2022 / 09:00 – 11:00 Uhr
TOP:	04 – EFRAG DP Intangibles
Thema:	Diskussion des Fragenkatalogs unter Einbezug der AG-Ergebnisse
Unterlage:	04_04_FA-FB_EFRAG DP Int_CN

1 Sitzungsunterlagen für diesen TOP

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

Nummer	Titel	Gegenstand
04_04	04_04_FA-FB_Imma_CN	Cover Note
04_04a	04_04a_FA-FB_Imma_Quest_nicht öffentlich	Fragenkatalog zum EFRAG DP einschließlich der Diskussionsergebnisse der AG
04_04b	04_04b_FA-FB_Imma_DP	Fragenkatalog zum EFRAG DP einschließlich der Diskussionsergebnisse der AG [bereits Gegenstand der 107. IFRS FA-Sitzung am 28.10.2021 Unterlage öffentlich verfügbar: https://efrag.org/News/Project-522/EFRAG-Discussion-Paper-Better-information-on-intangibles--which-is-t]
04_04c	04_04c_FA-FB_Imma_Präsentation	EFRAG-Präsentation zum EFRAG DP [bereits Gegenstand der 107. IFRS FA-Sitzung am 28.10.2021 Unterlage öffentlich verfügbar: https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/mee-tings/2021/december/asaf/ap1-efrag-better-information-on-intangibles.pdf]

Stand der Informationen: 14.03.2022.

1. Ziel der Sitzung

- 2 Der FA FB wird über die Ergebnisse der AG „*Immaterielle Werte*“ zum DP „*Bessere Informationen über immaterielle Werte – Welcher Weg ist der Beste*“ (im Folgendem DP) informiert. Der Mitarbeiterstab bittet die FA-Mitglieder um **Diskussion und Meinungsbildung anhand des** im DP enthaltenen **Fragenkatalogs**.

2 Hintergrund

- 3 EFRAG veröffentlichte das DP am 27. August 2021. Die **Konsultationsfrist** beträgt nicht ganz ein Jahr. EFRAG bittet um Rückmeldungen bis zum **30. Juni 2022**. Die Diskussionsbeiträge zum DP sollen EFRAG und den IASB bei der Prüfung aktueller und künftiger Vorschläge zur Berichterstattung über immaterielle Werte unterstützen.
- 4 Das DP ist ein Meilenstein des im August 2018 aufgenommen EFRAG-Forschungsprojekts zu besseren Informationen über Immaterielle Werte. Das Projekt ging aus der Konsultation zu EFRAG's Forschungsagenda vom 5. April 2018 hervor. Diese wies der Befassung mit einer verbesserten Berichterstattung über immaterielle Werte eine hohe Gewichtung zu.
- 5 Das Projekt konzentriert sich auf die Informationen, die im Abschluss und im Lagebericht bereitzustellen sind (Finanzberichterstattung). Gleichwohl weist Chiara Del Prete, Vorsitzende der EFRAG TEG, in der Pressemitteilung zur Veröffentlichung des DP darauf hin, dass die Berichterstattung über immaterielle Werte einen Schlüsselbereich der Verbindung von Finanz- und Nachhaltigkeitsberichterstattung darstellt: *„I am pleased to announce the issuance of this Discussion Paper, which may support and stimulate the ongoing debate on the future reporting for intangibles and value creation, a key area for connecting financial and sustainability reporting.“* Das DP führt explizit aus, dass es die Frage, wie Finanz- und Nachhaltigkeitsberichterstattung miteinander verbunden werden können, nicht behandelt, sondern Gegenstand zukünftiger Diskussionen bilden soll. (Vgl. DP, Rn. 1.19.)
- 6 Dem DP voraus gingen Interviews mit Akademikern, Erstellern, Nutzern, Bewertern und anderen Fachexperten sowie eine Literaturstudie zur Berichterstattung über immaterielle Werte. Die am 5. Februar 2020 veröffentlichte Studie wurde von einem Forschungsteam der Universität Ferrara (Prof. Dr. Stefano Zambon) erstellt.
- 7 Weiterhin gründete EFRAG am 13. März 2020 zur Unterstützung der Forschungsarbeiten das Advisory Panel on Intangibles (API). Deutscher Vertreter im API ist Hanno Wulbrand (Bayer AG).

3 Inhalt des DP

- 8 Das DP stellt drei Ansätze zur Verbesserung der Informationen über immaterielle Werte sowie die mit dem jeweiligen Ansatz verbundenen Vor- und Nachteile dar:
- Ansatz und Bewertung in den primären Abschlussbestandteilen (Kapitel 3 „*Recognition and Measurement*“),
 - Angaben zu spezifischen immateriellen Vermögenswerten im Anhang oder im Lagebericht (Kapitel 4 „*Information Relating to Specific Intangibles*“),
 - Informationen im Anhang oder im Lagebericht über zukunftsorientierte Aufwendungen und Risiko-/Chancenfaktoren, die sich auf die künftige Leistung auswirken können (Kapitel 5 „*Information on Future-oriented Expenses and Risk/Opportunity Factors that May Affect Future Performance*“).

Im DP wird keine Präferenz zu einem der Ansätze oder zu einer Kombination der Ansätze geäußert.

- 9 Das Verständnis immaterieller Werte geht hierbei über die bestehende Definition von Vermögenswerten hinaus und umfasst auch immaterielle Komponenten eines möglichen wirtschaftlichen Nutzens, die nicht von einem Unternehmen kontrolliert werden. Insofern spricht das DP von *Intangibles* (immaterielle Werte) und nicht von *Intangible Assets* (immaterielle Vermögenswerte).

4 Weitere EFRAG-Aktivitäten

- 10 Im Kontext des Projekts co-sponsort EFRAG zwei akademische Studien.
- 11 Gemeinsam mit ICAS und EFFAS unterstützt EFRAG ein Forschungsprojekt der Universität Ferrara unter der Leitung von Professor Stefano Zambon. Gegenstand bildet die Untersuchung von Erstellung und Nutzung von Informationen über immaterielle Werte in Form einer Befragungsstudie (*The Production and Consumption of Information on Intangibles*). Die Studienergebnisse sind noch nicht veröffentlicht, wurden aber bereits am 30. November 2021 in einem öffentlichen Webinar präsentiert und am 11. März 2022 im Rahmen einer API-Sitzung diskutiert.
- 12 Die zweite von EFRAG und ICAS finanzierte Studie untersucht, ob und wie Unternehmen über ihr intellektuelles Kapital (*Intellectual Capital*) berichten. Die EFRAG ist Co-Sponsor von Studien im Zusammenhang mit ihrem Projekt über bessere Informationen über immaterielle Vermögenswerte. Ein Forschungsteam, bestehend aus Chiara Crovini und Christian Nielsen (Aalborg University Business School), Francesco Giunta (Universität Florenz), und Lorenzo Simoni (Universität Genua), untersucht derzeit die Berichterstattungspraktiken einer Stichprobe von börsennotierten High-Tech-Unternehmen im Vereinigten Königreich und in ausgewählten EU-Ländern. Die Ergebnisse stehen noch aus.

- 13 Weiterhin veranstaltet EFRAG gemeinsam mit EFFAS am 29. März 2022 ein gemeinsames Webinar zu den Vorstellungen der Nutzer von Finanzinformationen zu einer verbesserten Berichterstattung über immaterielle Werte.

5 Bisherige DRSC-Aktivitäten

- 14 Der IFRS-FA befasste sich mit den Inhalten des DP auf seiner 107. Sitzung am 28. Oktober 2021 und bat die AG „Immaterielle Werte“ den Fragenkatalog des DP zu erörtern und mit ihren Diskussionsergebnissen zur Meinungsbildung beizutragen.
- 15 Die AG erörterte das DP in ihrer 3. Sitzung am 17. Januar 2022 und in ihrer 4. Sitzung am 24. Februar 2022. Die Diskussionsergebnisse sind in Sitzungsunterlage 04b [nicht öffentlich] zusammengefasst.
- 16 Auf seiner 107. Sitzung beschloss der IFRS-FA weiterhin die Durchführung einer öffentlichen Diskussionsveranstaltung (ÖD) zur Thematik, die über das DP hinaus auch auf die Entwicklungen im Rahmen der CSRD und auf weitere diesbezügliche Standardsetzer-Aktivitäten eingehen soll. Die ÖD wird voraussichtlich am 27. April 2022 stattfinden. Die Planungen sind noch nicht abgeschlossen.