

© 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:	5. FA FB / 29.04.2022 / 08:00 – 11:15 Uhr
TOP:	04 – EFRAG DP Intangibles
Thema:	Fortsetzung der Diskussion des Fragenkatalogs unter Einbezug der AG-Ergebnisse
Unterlage:	05_04_FA-FB_Imma_CN

1 Sitzungsunterlagen für diesen TOP

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

Nummer	Titel	Gegenstand
05_04	05_04_FA-FB_Imma_CN	Cover Note
05_04a	05_04a_FA-FB_Imma_CSRD	Präsentation zum aktuellen CSRD-Stand in Bezug auf die Berichterstattung über immaterielle Ressourcen
05_04b	05_04b_FA-FB_Imma_Quest_nicht öffentlich	Fragenkatalog zum EFRAG DP einschließlich der Diskussionsergebnisse der AG [bereits Gegenstand der 4. FA FB-Sitzung am 18.3.2022] - nicht öffentlich
05_04c	05_04c_FA-FB_Imma_DP	EFRAG DP „Better Information on Intangibles – Which is the best way to go?“ [bereits Gegenstand der 4. FA FB-Sitzung am 18.3.2022] Unterlage öffentlich verfügbar
05_04d	05_04d_FA-FB_Imma_Praes	EFRAG-Präsentation zum EFRAG DP [bereits Gegenstand der 107. IFRS FA-Sitzung am 28.10.2021 und der 4. FA FB-Sitzung am 18.3.2022] Unterlage öffentlich verfügbar

Stand der Informationen: 22.04.2022.



1. Gegenstand und Ziel der Sitzung

- 2 Gegenstand des Tagesordnungspunktes bildet die Fortsetzung der Diskussion zum DP „*Bessere Informationen über immaterielle Werte – Welcher Weg ist der Beste?*“ (im Folgendem DP). Anhand des Fragenkatalogs zu DP sollen die drei im DP dargestellten Ansätze erörtert werden. **Sitzungsunterlage 05_04b** enthält die Ergebnisse der Befassung der AG „*Immaterielle Werte*“ und soll den Ausgangspunkt der Erörterungen bilden. Der Mitarbeiterstab bittet die FA-Mitglieder um **Diskussion und Meinungsbildung**.
- 3 Vorab werden die Mitglieder des FA FB über den aktuellen CSRD-Stand in Bezug auf künftige europäische Vorgaben zur Berichterstattung über immaterielle Ressourcen informiert. Vgl. hierzu **Sitzungsunterlage 05_04a**.
- 4 Darüber hinaus berichtet der Mitarbeiterstab über den aktuellen Stand der Planungen zur Durchführung einer öffentlichen Diskussion zur verbesserten Berichterstattung über immaterielle Werte am 4. Mai 2022.

2 Hintergrund

- 5 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.
- 6 Das DP ist ein Meilenstein des im August 2018 aufgenommenen 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 Bedeutung zu.
- 7 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 dies Gegenstand zukünftiger Diskussionen sein wird (vgl. DP, Rn. 1.19).
- 8 Dem DP voraus gingen Interviews mit Akademikern, Erstellern, Abschlussadressaten, Bewertern und anderen Fachexperten sowie eine Literaturstudie zur Berichterstattung über immaterielle

Werte. Die am 5. Februar 2020 veröffentlichte Literaturstudie wurde von einem Forschungsteam der Universität Ferrara (Prof. Dr. Stefano Zambon) erstellt.

- 9 Weiterhin gründete EFRAG am 13. März 2020 zur Unterstützung der Forschungsarbeiten das EFRAG Advisory Panel on Intangibles (EFRAG API). Deutscher Vertreter im EFRAG API ist Hanno Wulbrand (Bayer AG).

3 Inhalt des DP

- 10 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.

- 11 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

- 12 Im Kontext des Projekts co-sponsort EFRAG zwei akademische Studien:
- a) Gemeinsam mit ICAS und EFFAS unterstützt EFRAG ein Forschungsprojekt der Universität Ferrara unter der Leitung von Professor Stefano Zambon. Gegenstand des Forschungsprojekts bildet die Untersuchung der Erstellung und Nutzung von Informationen über immaterielle Werte in Form einer Befragung (*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.



- b) Eine zweite von EFRAG und ICAS finanzierte Studie untersucht, ob und wie Unternehmen über ihr intellektuelles Kapital (*Intellectual Capital*) berichten. 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 Groß-Britannien und weiteren, ausgewählten EU-Ländern. Die Ergebnisse der Studie stehen derzeit noch aus.
- 13 Weiterhin veranstaltete EFRAG gemeinsam mit EFFAS am 29. März 2022 ein gemeinsames Webinar zu den Vorstellungen der Abschlussadressaten von Finanzinformationen zu einer verbesserten Berichterstattung über immaterielle Werte.
- 14 Am 30. Mai 2022 plant EFRAG eine weitere Outreach-Veranstaltung mit dem Titel „*Better Information on Intangibles – What’s Next?*“. Namhafte Vertreter, wie Andreas Barckow (IASB Chair), Patrick de Comboung (EFRAG Sustainability Reporting Board), Sven Gentner (DG FISMA), Linda Mezon-Hutter (AcSB) und Annalisa Prencipe (EAA) diskutieren nächste Schritte zum Erreichen einer verbesserten Berichterstattung über immaterielle Werte.

5 Bisherige DRSC-Aktivitäten

- 15 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.
- 16 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 05_04b** zusammengefasst.
- 17 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 öffentliche Diskussion soll am 4. Mai 2022 stattfinden.
- 18 Auf seiner 4. Sitzung am 18. März 2022 begann der FA FB seine Erörterungen zum Fragenkatalog des DP. Gegenstand der Diskussion bildete insb. Kapitel 3 „*Recognition and Measurement*“. Im Hinblick auf den hier diskutierten Ansatz „*Conditional Recognition*“ bat der FA NB, die AG die Motive – die für den Teilansatz c) „*Expensed in OCI as incurred and 'recycled' as an intangible asset when/if the recognition criteria are met*“ sprechen – eingehender zu erläutern. Die AG diskutierte den Teilansatz auf ihrer 5. Sitzung am 11. April 2022. Die Ergebnisse sind in **Sitzungsunterlage 05_04b**, S. 6 festgehalten.