

© DRSC e.V. || Joachimsthaler Str. 34 || 10719 Berlin || Tel.: (030) 20 64 12 - 0 || Fax.: (030) 20 64 12 - 15
www.drsc.de - 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

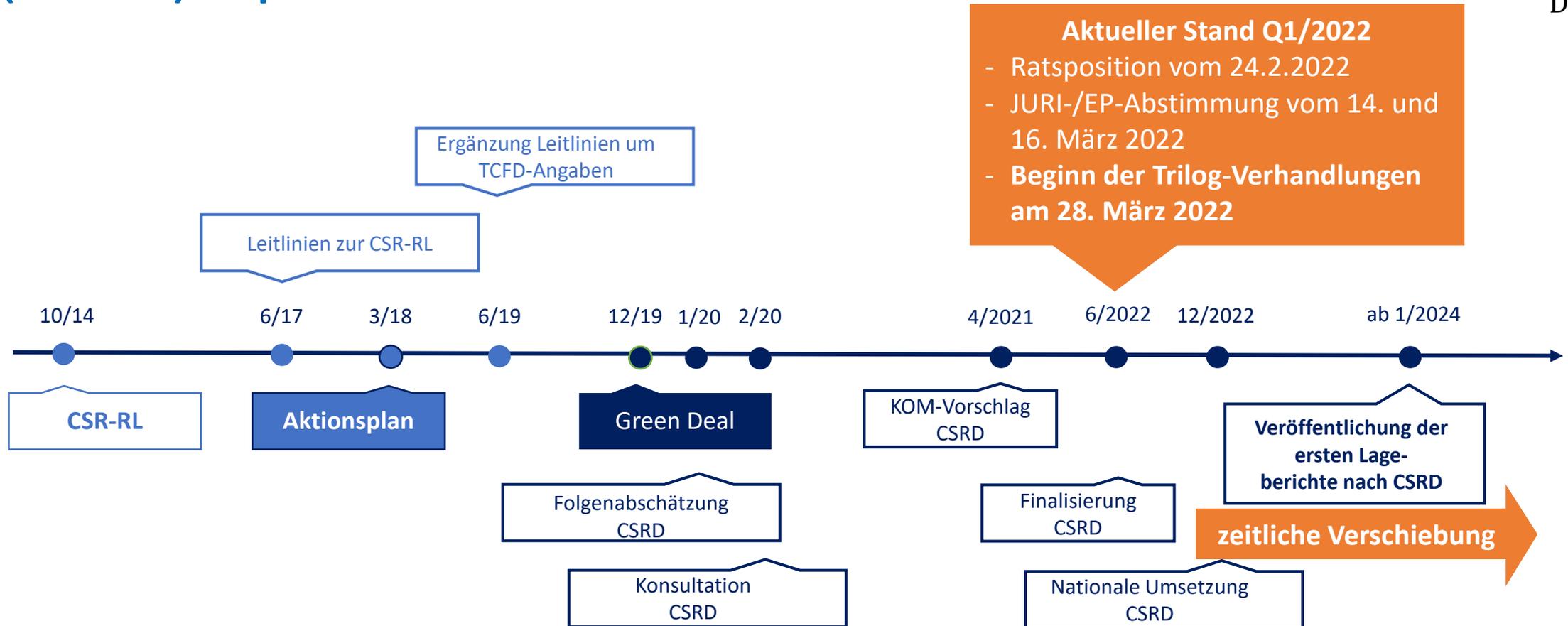
Sitzung:	05. Sitzung FA FB / 29.04.2022 / 08:00 – 11:15 Uhr
TOP:	04 – EFRAG DP Intangibles
Thema:	Aktueller CSRD-Stand in Bezug auf die Berichterstattung über immaterielle Ressourcen
Unterlage:	05_04_FA-FB_Imma_CSRD

CSRD – Meilensteine



DRSC

(Gesamt-)Zeitplan



Berichterstattung über immaterielle Werte gemäß CSRD-E



Trilog-Verhandlungen

KOM-Text vom 21.4.2021 - Legislativvorschlag

Art. 1 Nr. 3 zu **Art. 19a** Abs. 2 Satz 2 der Bilanz-RL

Undertakings shall also disclose **information on intangibles, including information on intellectual, human, and social and relationship capital.**

Rats-Kompromisstext vom 24.2.2022

Art. 1 Nr. 2a zu **Art. 19** der Bilanz-RL

Large undertakings referred to in Article 3 point (4) and small and medium-sized undertakings as defined in Article 3 (2) and 3 (3) which are undertakings as referred to in Article 2, point (1), point (a) shall report **information on key intangible resources on which the business model of the undertaking fundamentally depends, and explain this dependency and how they are a source of value creation for the undertaking.**

EP-Position vom 16.3.2022

Kein Amendment zu Art. 1 Nr. 3 Satz 2

Definition von immateriellen Werten gemäß CSRD-E



KOM, Rat und EP im Vergleich

KOM-Text vom 21.4.2021 - Legislativvorschlag

Art. 1 Nr. 2 zu Art. 2

(19) 'intangibles' means **non-physical resources** that **contribute** to the undertaking's **value creation**;

Rats-Kompromisstext vom 24.2.2022

Art. 1 Nr. 2 zu Art. 2

(19) 'Key intangible resources' means resources **without physical substance** on which the **business model** of the undertaking fundamentally **depends** and that are a **source of creation of the value** of the undertaking;

EP-Position vom 16.3.2022

Art. 1 Nr. 2 zu Art. 2

(19) 'intangibles' means **non-physical resources** that **contribute** to the undertaking's **value creation and that are consistent with intangible assets already reported in the financial reporting framework**;

Erwägungsgrund 28



DRSC

KOM-Text mit EP-Änderungen

Directive 2013/34/EU does not require the disclosure of information on intangibles other than intangible assets recognised in the balance sheet. It is widely recognised that information on intangible assets and other intangible factors, including internally-generated intangibles, is underreported, impeding the proper assessment of an undertaking's development, performance and position and monitoring of investments. To enable investors to better understand the increasing gap between the accounting book value of many undertakings and their market valuation, which is observed in many sectors of the economy, adequate reporting on intangibles should be required. It is therefore necessary to require undertakings to disclose **relevant** information on intangibles ~~other than intangible assets recognised in the balance sheet~~ **that are consistent with intangibles reported in the financial statement**, including **when material on** intellectual capital, human capital, including skills development, and social and relationship capital, including reputation capital. Information on intangibles should also include information related to research and development.

Umsetzungsfristen

Zeitliche Verschiebungen absehbar

Kommissionsentwurf	Ratsposition	EP/JURI
<ul style="list-style-type: none">• Umsetzung durch Unternehmen<ul style="list-style-type: none">○ 1. Januar 2023 für große Unternehmen (Berichterstattung im Jahr 2024 über die Daten von 2023)○ 1. Januar 2026 für börsennotierte KMU• Annahme der ESRS durch KOM<ul style="list-style-type: none">○ 31. Oktober 2022 allgemeine Standards○ 31. Oktober 2023 sektorspezifische und auf KMU zugeschnittene Standards	<ul style="list-style-type: none">• Umsetzung durch Unternehmen<ul style="list-style-type: none">○ 1. Januar 2024 für Unternehmen, die bereits der NFRD unterliegen (Berichterstattung im Jahr 2025 über die Daten von 2024)○ 1. Januar 2025 für große Unternehmen, die derzeit nicht der NFRD unterliegen○ 1. Januar 2026 für börsennotierte KMU sowie kleine und nicht komplexe Kreditinstitute und firmeneigene Versicherungsunternehmen• Annahme der ESRS durch KOM<ul style="list-style-type: none">○ 31. Oktober 2022 allgemeine Standards○ 31. Oktober 2023 sektorspezifische und auf KMU zugeschnittene Standards	<ul style="list-style-type: none">• Umsetzung durch Unternehmen<ul style="list-style-type: none">○ 1. Januar 2024 für große Unternehmen (Berichterstattung im Jahr 2025 über die Daten von 2024)• Annahme der ESRS durch KOM<ul style="list-style-type: none">○ 30. April 2023 allgemeine Standards○ 1. Januar 2024 sektorspezifische und auf KMU zugeschnittene Standards

Kristina Schwedler

Forschungsdirektorin



www.drsc.de



schwedler@drsc.de