

© 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
<p>Diese Sitzungsunterlage wird der Öffentlichkeit für die FA-Sitzung zur Verfügung gestellt. 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.</p> <p>Diese Unterlage wurde von einem Mitarbeiter des DRSC für die FA-Sitzung erstellt.</p>				

Gem. FA – öffentliche SITZUNGSUNTERLAGE

Sitzung:	33. Sitzung Gem. FA / 15.06.2023 / 15:30 – 16:30 Uhr
TOP:	03 – Intangibles
Thema:	Update, insb. Zwischenergebnisse aus der Arbeit der AG „Immaterielle Werte“
Unterlage:	33_03_Gem FA_Int_CN

1 Sitzungsunterlagen für diesen TOP

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

Nummer	Titel	Gegenstand
33_03	33_03_Gem FA_Int_CN	Cover Note
33_03a	33_03a_Gem FA_Int_Prä	Präsentation

Stand der Informationen: 12.06.2023

2 Ziele der Sitzung

- 2 Der Gemeinsame Fachausschuss (Gem. FA) wird über aktuelle Aktivitäten und Entwicklungen zur verbesserten Berichterstattung über immaterielle Werte informiert. Der Fokus liegt auf den aktuellen Arbeiten und (Zwischen-)Ergebnissen der AG „Immaterielle Werte“. Gemäß Arbeitsauftrag des Gem. FA erarbeitet die AG „Immaterielle Werte“ Vorschläge zur Konkretisierung der CSRD-Vorgaben, die u.a. eine verbesserte Berichterstattung über immaterielle Ressourcen im allgemeinen Teil des Lageberichts vorschreiben.

3 Aktuelle Standardsetzungsaktivitäten

- 3 Diskussionen über eine verbesserte Berichterstattung über immaterielle Werte werden derzeit wieder vermehrt auf unterschiedlichen Normsetzungsebenen und von verschiedenen Institutionen geführt. Hierzu zählen insb.
- **IASB:** Das IASB hat im Ergebnis seiner [dritten Agenda-Konsultation](#) ein Forschungsprojekt zu *Intangible Assets* beschlossen. Eine aktive Befassung des IASB mit dem Projekt ist aber erst in den kommenden Jahren zu erwarten. Ferner war eine verbesserte



Berichterstattung über immaterielle ein Anlass zur Überarbeitung des [Practice Statement 1 „Management Commentary“](#). Über das weitere Vorgehen zur Finalisierung dieses Projekts wird aufgrund von Konnektivitäts- und Integrationsüberlegen zwischen Finanz- und Nachhaltigkeitsberichterstattung nach der [Agenda-Konsultation](#) des ISSB entschieden.

- **EFRAG:** Die EFRAG hat im [April 2023](#) ihr Forschungsprojekt „*Better Information on Intangibles – Which is the best way to go?*“ mit einem Feedbackstatement (einschließlich Handlungsempfehlungen) abgeschlossen. Das Projekt wurde im August 2018 auf die Agenda gesetzt und seitdem gab es verschiedene Milestones und Veröffentlichungen. Hierzu zählen
 - Stakeholder-Interviews (Q1 2019),
 - Literaturübersicht ([Februar 2020](#)),
 - Diskussionspapier (DP) mit drei Ansätzen für eine verbesserte Berichterstattung über immaterielle Werte ([März 2020](#)) und
 - zwei akademische Studien ([Januar](#) und [Mai 2023](#)).
- **Europäische Union:** Gemäß der durch die CSRD geänderten Bilanz-Richtlinie müssen bestimmte Unternehmen in ihren Lageberichten zukünftig über die wichtigsten immateriellen Ressourcen berichten und erläutern, inwiefern das Geschäftsmodell des Unternehmens grundlegend von diesen Ressourcen abhängt und inwiefern diese Ressourcen eine Wertschöpfungsquelle für das Unternehmen darstellen. Der Referentenentwurf des BMJ zur Umsetzung der Richtlinienvorgaben wird in Q3 2023 erwartet. Der Gem. FA hat auf seiner 32. Sitzung am 13. März 2023 die Arbeitsgruppe „Immaterielle Werte“ beauftragt, Vorschläge zur Konkretisierung der CSRD und zu erwartenden HGB-Vorgaben zu erarbeiten.
- **Nationale Standardsetzer (NSS):** Weitere NSS arbeiten gegenwärtig an dieser Thematik und stellen ihre Diskussionsbeiträge vor, wie neben EFRAG auch [AASB](#), GLASS und [U-KEB](#) auf dem IFFAS Meeting im April 2023. EFRAG und UKEB stellen ihre Arbeiten auch auf dem kommenden ASAF-Meeting im [Juli 2023](#) vor.

4 Bisherige Aktivitäten des Gem. FA

- 4 Der Gem. Fachausschuss beschloss auf seiner 23. Sitzung am 2. September 2021 die Gründung der AG „Immaterielle Werte“. Im Hinblick auf die Bedeutung immaterieller Werte in der Finanz- und Nachhaltigkeitsberichterstattung und auf bestehende inhaltliche Überschneidungsbereiche wurde die AG integriert ausgerichtet, d.h. sie soll eine verbesserte Berichterstattung über immaterielle Werte sowohl im Kontext der Finanz- als auch der Nachhaltigkeitsberichterstattung erörtern.
- 5 Die AG unterstützte die Arbeit der FAs zunächst mit der Erarbeitung eines Stellungnahme-Entwurfs zu EFRAG's DP „*Better Information on Intangibles – Which is the best way to go?*“. Auf der

vorherigen 32. Sitzung des Gem. FA am 13. März 2023 erweiterte der FA den Arbeitsauftrag an die AG um Vorschläge zur Konkretisierung der neuen Vorgaben zur Berichterstattung über immaterielle Ressourcen.

5 Aktivitäten der DRSC-AG „Immaterielle Werte“

- 6 Im Nachgang zur 32. Sitzung des Gem. FA am 13. März 2023 tagte die AG am 17. April 2023 (virtuell) und am 5. Juni 2023 (in Präsenz). Schwerpunktthemen der Sitzungen stellten dar:
- Konkretisierungen zum Berichtsgegenstand (einschließlich Definitionen) und zu den Angaben,
 - Kategorisierungen von immateriellen Werten und
 - Konnektivitäten zur Nachhaltigkeitsberichterstattung am Beispiel der ESRS zu Sozialthemen.
- 7 Ergebnisse der bisherigen Erörterungen sind in **Sitzungsunterlage 33_03a** wiedergeben:

6 Weitere Aktivitäten des DRSC

- 8 Gemeinsam mit der BertelsmannStiftung plant das DRSC die Veröffentlichung eines White Papers zum Erfordernis einer Berichterstattung über immaterielle Ressourcen. Es soll den bestehenden Handlungsbedarf darlegen und hierzu (1) Nachweise zum bestehenden Informationsbedarf aufzeigen, (2) auf den Bedarf an Orientierung für Ersteller und Abschlussprüfer eingehen sowie den wichtigen Aspekt einer einheitlichen Auslegung und Vergleichbarkeit hervorheben.
- 9 Die Veröffentlichung des White Papers soll im Kontext der Veröffentlichung des Umsetzungsgesetzes zur CSRD erfolgen (voraussichtlich in Q3). Darüber hinaus ist mit der BertelsmannStiftung eine öffentliche Veranstaltung zur Thematik geplant.

7 Fragen an den Gem. FA

- 10 Stimmen Sie den Zwischenergebnissen der AG „Immaterielle Werte“ zu?

Gibt es Ihrerseits weitere Aspekte und Anmerkungen, die bei den folgenden Arbeitsgruppentreffen mit einbezogen werden sollen?