

© 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.

Gem. FA – öffentliche SITZUNGSUNTERLAGE

Sitzung:	35. Sitzung Gem. FA / 14.12.2023 / 15:15 – 16:15 Uhr
TOP:	02 – Immaterielle Ressourcen
Thema:	Überblick zu aktuellen Befassungen zur Berichterstattung über immaterielle Ressourcen / Werte
Unterlage:	35_02a_GFA_Imma_Prä

Überblick über aktuelle Befassungen im Standardsetting und der Gesetzgebung



International Accounting Standards Board (IASB)

- IASB-Forschungsprojekt „Intangible Assets“ (Forschungspipeline)

EU-Kommission

- CSRD: „[...] shall report information on the key intangible resources and explain how the business model of the undertaking fundamentally depends on such resources and how such resources are a source of value creation for the undertaking.“ (Januar 2023)

European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG)

- Literaturstudie (Februar 2020)
- Diskussionspapier „Better Information on Intangibles – Which is the Best Way to Go?“ (August 2021)
- Wissenschaftliche Studie „Do Companies Disclose Relevant Information About Intangibles? – Insights from Business Model Reporting and Risk Reporting“ (Januar 2023)
- Wissenschaftliche Studie „The Production and Consumption of Information on Intangibles“ – An Empirical Investigation of Preparers and Users (Mai 2023)
- Recommendations and Feedback Statement (April 2023)

UK Financial Reporting Council (FRC) / UK Endorsement Board (UKEB)

- FRC ARP Staff Research Report „Investors Views on Intangible Assets and their Amortisation“ (März 2014)
- Business Reporting of Intangibles: Realistic Proposals – A Discussion Paper prepared by the staff of the UK Financial Reporting Council (Februar 2019)
- UKEB Research Project on Intangibles:
 - Accounting for Intangibles: UK Stakeholder Views on Accounting for Intangibles (März 2023)
 - User Survey on Accounting for Intangibles (September 2023)

Überblick über aktuelle Befassungen im Standardsetting und der Gesetzgebung



Korea Accounting Standard Board (KASB)

- Statement of Core Intangibles (EFRAG, TEG und CFSS 2019)

Australian Accounting Standards Board (AASB)

- Report - Intangible Assets „Reducing the Financial Statements Information Gap through Improved Disclosures“ (März 2022)

Financial Accounting Standard Board (FASB)

- Aktive, sich auf immaterielle Werte beziehende Projekte: *Accounting for and Disclosure of Crypto Assets*, *Accounting for and Disclosure of Software Costs*, *Accounting for Environmental Credit Programs*

Intellectual Property Office of Singapore (IPOS) und Corporate Regulatory Authority (ACRA)

- **Intangibles Disclosure Framework IDF (September 2023)**

4th WICI Europe International Policy Conference



Intangibles – The European State Of the Art (1. Dezember 2023)

PLENARY SESSION 1 – The Past, the Present, and the Future of WICI

PLENARY SESSION 2 – The Views of the Policymakers and Securities Regulators

PLENARY SESSION 3 – Which Information on Intangibles Do Investors and Markets “Consume” for their Decision-Making?

PLENARY SESSION 4 – Corporates at the Forefront: Gaps and Needs about the Production of Information on Intangibles

THE MIDDAY KEYNOTE SPEECH: Intangibles: The Roadmap of the IASB

PLENARY SESSION 5 – Intangibles and the Viewpoints of International Sustainability Standard Setters

PLENARY SESSION 6 – The Response: Intangibles, Connectivity, and Integration in Reporting: Uncongenial Twins?

PARALLEL SESSION A – The Value of IP and Human Capital in Company Value Creation

PARALLEL SESSION B – Intangibles and Banking Credit Merit

PARALLEL SESSION C – Intangibles and SMEs

PARALLEL SESSION D – Academic Studies on Intangibles – The EAA Intangibles Study Group

(2.-3. November 2023)

The Real Effects of Accounting for Software Development Costs on Corporate Innovation (Syeda Nusrat Haider, Australian National University / Hai Wu, Australian National University)

Goodwill Impairment and Acquisition Performance (Audrey Hsu, National Taiwan University / Ting Hsuan Lin, National Taiwan University / Sophia Liu, National Taiwan University)

Newly Recognised Goodwill and Intangibles under IFRS: An Empirical Investigation of Market Values and Analysts' Forecasts (Julia Katharina Wilhelm, University of Augsburg)

Carbon Credit Accounting: Evidence of Assets Features in Brazilian Markets That Do Not Perfectly Qualify as Intangibles (Mariana Simões Ferraz do Amaral Fregonesi, University of São Paulo / Maria Paula Cicogna, Maísa Ribeiro, University of São Paulo / Sílvio Nakao, University of São Paulo / Alessandra Segatelli, University of São Paulo)

The Production and Consumption of Information on Intangibles: An Empirical Investigation of Preparers and Users (Stefano Zambon, University of Ferrara / Laura Girella, University of Modena & Reggio Emilia / Giuseppe Marzo, University of Ferrara / Stefano Bonnini, University of Ferrara)

EFRAG case study – Recommendations and Feedback Statement Discussion Paper: Better Information on Intangibles – Which is the best way to go? (Didrik Thrane-Nielsen, EFRAG Project Director / Rasmus Sommer, EFRAG Technical Staff)

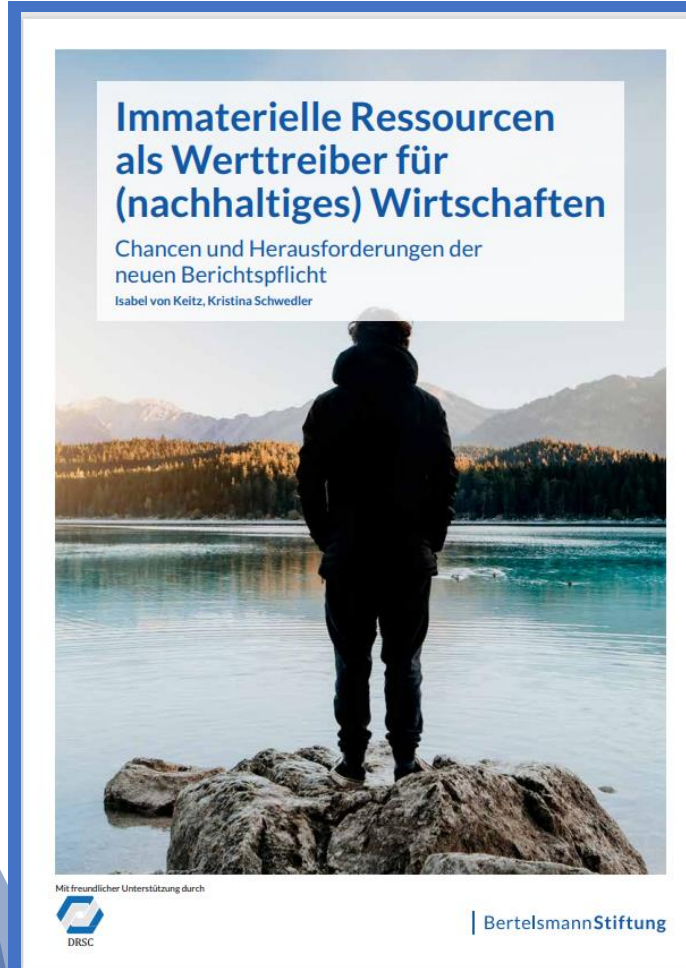
Economic Consequences of Purchase Price Allocation Reporting (Anne Wyatt, Deakin University / Markus Buxbaum, University of Augsburg / Bettina Schabert, University of Augsburg / Wolfgang Schultze, University of Augsburg / Julia Wilhelm, University of Augsburg)

The Choice of Accounting Standards Under Competing Tax and Capital Market Incentives: Evidence from Intangible Asset Reporting in Small Private Firms (Niclas Hellman, Stockholm School of Economics / Jamil Najjar, Stockholm School of Economics / Milda Tylaite, Stockholm School of Economics)

White Paper „Immaterielle Ressourcen Werttreiber für (nachhaltiges) Wirtschaften



Chancen und Herausforderungen der neuen Berichtspflicht



- Was zählt zu den immateriellen Ressourcen und damit zum potenziellen Berichtsgegenstand?
- Welche (zunehmende) Bedeutung haben immaterielle Ressourcen als Werttreiber für (nachhaltiges) Wirtschaften?
- Warum können immaterielle Ressourcen gem. den aktuellen regulatorischen Anforderungen im Abschluss nicht adäquat abgebildet werden und warum wird im Lagebericht über diese bisher nur unzureichend berichtet?
- Welche Konzepte und Initiativen zur (freiwilligen) Berichterstattung über immaterielle Ressourcen wurden in der Vergangenheit vorgeschlagen?
- Welche möglichen Stellschrauben sind bei der Umsetzung der neuen Berichtspflicht über immaterielle Ressourcen zu beachten?