

## 36. VMEBF Mitgliederversammlung

**TOP**

# **Aktuelles aus der Finanz- (und Nachhaltigkeits-)berichterstattung**

24. Oktober 2022

## 1. Internationale Rechnungslegung

- EU-Indossierung, IASB-Arbeitsprogramm, Primary Financial Statements, Goodwill and Impairment, Post-implementation Reviews

## 2. IFRS für nicht-kapitalmarktorientierte Unternehmen

- Third edition of the IFRS for SMEs Accounting Standard, IASB ED Subsidiaries without Public Accountability, DRSC-Evaluation zur Anwendung der IFRS in Deutschland

## 3. Ausgewählte Aspekte der Nachhaltigkeitsberichterstattung

- Überblick, Aktivitäten des ISSB, Aktivitäten der SEC, Intangibles in der CSRD, Ausblick

## 4. Nationale Rechnungslegung

- DRÄS 12, Änderungen an DRS 20 und 21, Handelsbilanzielle Behandlung von Regulierungskonten, public CbCR

# 1. Internationale Rechnungslegung

EU-Indossierung, IASB-Arbeitsprogramm, Primary Financial Statements, Goodwill and Impairment, Post-implementation Reviews

---

# 1. Internationale Rechnungslegung



## Übernahmeempfehlungen für IFRS in der EU

### EFRAG Endorsement Status Report (22.09.2022)

IASB/IFRIC documents not yet endorsed  
[Revisions to this schedule are marked in bold and steps marked in green have been completed]

	EFRAG draft endorsement advice	EFRAG endorsement advice	ARC Vote	When might endorsement be expected	IASB Effective date	Endorsement expected before the effective date
<b>IFRS STANDARDS<sup>1</sup> AND INTERPRETATIONS</b>						
<b>AMENDMENTS</b>						
Amendments to IAS 1 <sup>2</sup> <i>Presentation of Financial Statements: Classification of Liabilities as Current or Non-current and Classification of Liabilities as Current or Non-current - Deferral of Effective Date</i> (issued on 23 January 2020 and 15 July 2020 respectively)	√ 06/11/2020					
Amendments to IFRS 16 <i>Leases: Lease Liability in a Sale and Leaseback</i> (issued on 22 September 2022)					01/01/2024	▲

- In 2022 erfolgte Indossierungen:**

- Initial Application of IFRS 17 and IFRS 9 – Comparative Information (Amendments to IFRS 17)
- Deferred Tax related to Assets and Liabilities arising from a Single Transaction (Amendments to IAS 12)
- Disclosure of Accounting policies (Amendments to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2)
- Definition of Accounting Estimates (Amendments to IAS 8)

# 1. Internationale Rechnungslegung



## Übernahmeempfehlungen für IFRS in der EU

### Überprüfung der deutschen Übersetzung der konsolidierten IAS-Übernahme-VO

- **1. Schritt – Ausgewählte Verbesserungsvorschläge**
  - Liste mit einzelnen Verbesserungsvorschlägen des Übersetzungsdiensts der IFRS Foundation
    - Prüfung der Verbesserungsvorschläge durch das DRSC in enger Abstimmung mit dem BMJ im Februar/März 2022
    - Abstimmung des BMJ mit dem österreichischen BMJ
    - Übermittlung der Anmerkungen zu den Verbesserungsvorschlägen an die DG FISMA
    - Einarbeitung der Verbesserungsvorschläge durch die DG FISMA in den Entwurf einer Neufassung der konsolidierten Fassung der Verordnung (EU) 1126/2008
- **2. Schritt – Neufassung der konsolidierte Fassung der Verordnung (EU) 1126/2008**
  - Entwurf einer Neufassung (in allen EU-Amtssprachen) im Juli 2022
  - Aktivitäten des DRSC: Review der deutschen Übersetzung im Auftrag für das BMJ
  - Rückmeldung an das BMJ am 17. Oktober 2022 erfolgt.
- **Veröffentlichung der Neufassung tbd**

# 1. Internationale Rechnungslegung

## Arbeitsprogramm der IFRS Foundation



### Ein vollständiger “Überblick“:

Type	Project	Next milestone	Expected date	Open for comment	Related Standards
AQ	Cash Received via Electronic Transfer as Settlement for a Financial Asset (IFRS 9)	Decide project direction	-	-	IFRS 9
AQ	Lessor Forgiveness of Lease Payments (IFRS 9 and IFRS 16)	Agenda Decision	October 2022	-	IFRS 16 IFRS 9
AQ	Multi-currency Groups of Insurance Contracts (IFRS 17 and IAS 21)	Agenda Decision	October 2022	-	IAS 21
AQ	Special Purpose Acquisition Companies (SPAC): Accounting for Warrants at Acquisition	Agenda Decision	-	-	-
TP	IFRS Accounting Taxonomy Update—Amendments to IAS 1 and IFRS 16	Proposed IFRS Taxonomy Update	November 2022	-	IAS 1 IFRS 16
TP	IFRS Sustainability Disclosure Taxonomy	Feedback on Staff Request for Feedback	November 2022	-	-
TP	IFRS Taxonomy Improvements	-	-	-	-
SP	Business Combinations under Common Control	Decide Project Direction	-	-	IFRS 3
SP	Equity Method	Decide Project Direction	-	-	IAS 28
SP	Extractive Activities	Decide Project Direction	H1 2023	-	IFRS 6
SP	Goodwill and Impairment	Decide Project Direction	November 2022	-	IFRS 3 IAS 36
SP	Post-implementation Review of IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers	Request for Information	H1 2023	-	IFRS 15
SP	Post-implementation Review of IFRS 9—Classification and Measurement	Feedback Statement	December 2022	-	IFRS 9
SP	Post-implementation Review of IFRS 9—Impairment	Request for Information	H1 2023	-	IFRS 9
MP	Contractual Cash Flow Characteristics of Financial Assets (Amendments to IFRS 9)	IFRS Accounting Standard Amendment	November 2022	-	IAS 1
MP	Lack of Exchangeability (Amendments to IAS 21)	Decide Project Direction	-	-	Conceptual Framework IAS 37 IFRIC 21
MP	Non-current Liabilities with Covenants (Amendments to IAS 1)	Decide Project Direction	November 2022	-	IAS 7 IFRS 7
MP	Provisions—Targeted Improvements	Decide Project Direction	-	-	-
MP	Supplier Finance Arrangements	Decide Project Direction	November 2022	-	IAS 7 IFRS 7
SP	Disclosure Initiative—Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures	IFRS Accounting Standard	-	-	-
SP	Disclosure Initiative—Targeted Standards-level Review of Disclosures	Decide project direction	October 2022	-	IAS 1 IAS 19 IFRS 13
SP	Dynamic Risk Management	Exposure Draft	-	-	IFRS 9
SP	Financial Instruments of Equity	-	-	-	-
SP	Climate-related Disclosures	IFRS Sustainability Disclosure Standard	-	-	-
SP	General Sustainability-related Disclosures	IFRS Sustainability Disclosure Standard	-	-	-
TP	IFRS Sustainability Disclosure Taxonomy	Feedback on Staff Request for Feedback	November 2022	-	-
SP	Management Commentary	-	-	-	-
SP	Primary Financial Statements	IFRS Accounting Standard	-	-	IAS 1 IAS 7
SP	Rate-regulated Activities	IFRS Accounting Standard	-	-	IFRS 14
SP	Second Comprehensive Review of the IFRS for SMEs Accounting Standard	Exposure Draft Feedback	H1 2023	Exposure Draft Submit letter by: 07/03/23	IFRS for SMEs
SG	ISSB Consultation on Agenda Priorities	Request for Information	December 2022	-	-

# 1. Internationale Rechnungslegung



## Arbeitsprogramm des IASB (1/5)

### Forschungsprojekte

Type	Project	Next milestone	Expected date
RP	Business Combinations under Common Control	Decide Project Direction	-
RP	Equity Method	Decide Project Direction	-
RP	Extractive Activities	Decide Project Direction	H1 2023
RP	Goodwill and Impairment	Decide Project Direction	November 2022
RP	Post-implementation Review of IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers	Request for Information	H1 2023
RP	Post-implementation Review of IFRS 9— Classification and Measurement	Feedback Statement	December 2022
RP	Post-implementation Review of IFRS 9— Impairment	Request for Information	H1 2023


### Unternehmenszusammenschlüsse unter gemeinsamer Kontrolle (BCUCC)

- betrifft insb. Umstrukturierungen mit Minderheiten und/oder Börsengängen
- Diskussionspapier im November 2020 veröffentlicht

### Goodwill & Impairment

- Überlegungen zu Wiedereinführung der Amortisation des Goodwill
- Entscheidungen des IASB auf Basis des erhaltenen Feedbacks im Q4/2022

 = Offen zur Kommentierung

 = Wird behandelt

# 1. Internationale Rechnungslegung



## Arbeitsprogramm des IASB (2/5)

### Standardsetzungsprojekte

SP	Disclosure Initiative—Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures	IFRS Accounting Standard	-	
SP	Disclosure Initiative—Targeted Standards-level Review of Disclosures	Decide project direction	October 2022	
SP	Dynamic Risk Management	Exposure Draft	-	
SP	Financial Instruments with Characteristics of Equity	Exposure Draft	-	
SP	Management Commentary	Decide Project Direction	-	
SP	Primary Financial Statements	IFRS Accounting Standard	-	
SP	Rate-regulated Activities	IFRS Accounting Standard	-	
SP	Second Comprehensive Review of the IFRS for SMEs Accounting Standard	Exposure Draft Feedback	H1 2023	

#### Standardentwurf zur Vereinfachung der Berichterstattung von Tochterunternehmen

- Tochterunternehmen in einem IFRS-Konzern
- Beschluss des IASB im Mai 2022, das Projekt zu finalisieren


#### Künftiger Ansatz des IASB zur Formulierung von Angabevorschriften

- Entscheidung über die weitere Ausrichtung des Projekts im Oktober 2022

#### Strukturvorgaben für die GuV

- Outreaches im Oktober/November 2022

 = Offen zur Kommentierung

 = Wird behandelt

# 1. Internationale Rechnungslegung



## Arbeitsprogramm des IASB (3/5)

### Standardpflegeprojekte

MP	Contractual Cash Flow Characteristics of Financial Assets (Amendments to IFRS 9)	Exposure Draft	-
MP	Lack of Exchangeability (Amendments to IAS 21)	Decide Project Direction	-
MP	Lease Liability in a Sale and Leaseback	IFRS Accounting Standard Amendment	September 2022
MP	Non-current Liabilities with Covenants (Amendments to IAS 1)	IFRS Accounting Standard Amendment	November 2022
MP	Provisions—Targeted Improvements	Decide Project Direction	-
MP	Supplier Finance Arrangements	Decide Project Direction	November 2022

#### Finanzinstrumente mit ESG-Komponenten

- Ausfluss des PiR zu IFRS 9 (Teil 1)
- Begrenzte Klarstellungen in Bezug auf das Zahlungsstromkriterium


#### Leasingverbindlichkeiten bei Sale and Leaseback

- Veröffentlichung erfolgt

#### Klassifizierung von Schulden als kurz- oder langfristig im Falle von Covenants

- Zusätzliche Angabepflichten
- Finalisierung noch in 2022 erwartet

 = Offen zur Kommentierung

 = Wird behandelt

# 1. Internationale Rechnungslegung



## Arbeitsprogramm des IASB (4/5)

### Sonstige Projekte

TP	IFRS Accounting Taxonomy Update— Amendments to IAS 1 and IFRS 16	Proposed IFRS Taxonomy Update	November 2022
TP	IFRS Sustainability Disclosure Taxonomy	Feedback on Staff Request for Feedback	November 2022
TP	IFRS Taxonomy Update—2022 General Improvements and Common Practice	Proposed IFRS Taxonomy Update	-

Jährliche Aktualisierung der IFRS Taxonomie

 = Offen zur Kommentierung

 = Wird behandelt

# 1. Internationale Rechnungslegung

## Arbeitsprogramm des IASB (5/5)

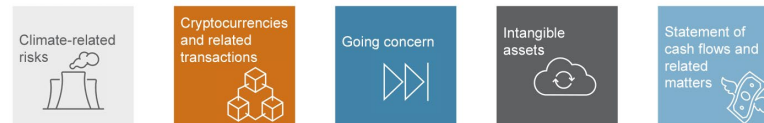
### Ergebnisse der IASB Agenda-Konsultation 2022-2026

- **Strategische Ausrichtung**

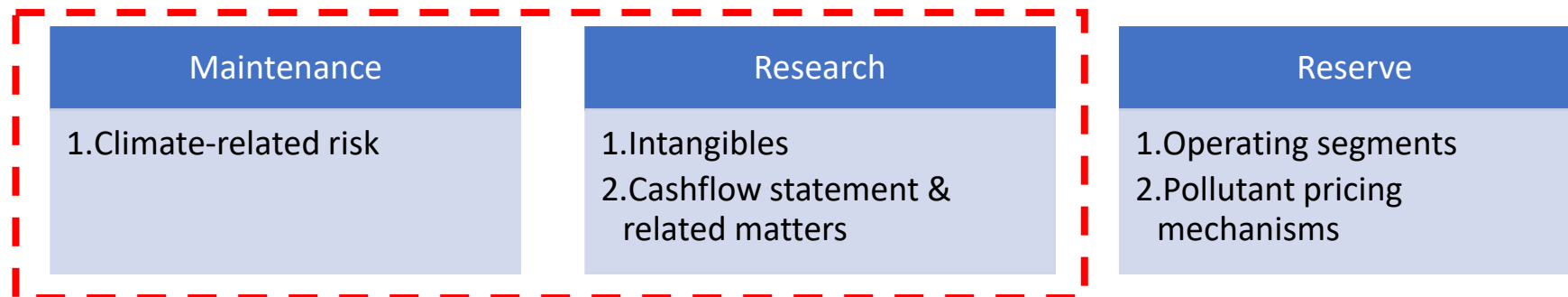
- Die strategische Ausrichtung der IASB-Aktivitäten ist angemessen.
- Gewichtungen werden nur geringfügig angepasst.

- **Kriterien zur Themen-/Projektauswahl**

- Die Kriterien sind vollständig und angemessen → kein Anpassungsbedarf
- Am häufigsten genannt:



- Festlegung des IASB bzgl. künftiger Projekte:



- **Keine Streichung bestehender Projekte (obwohl teils konkret angeregt)**



IASB Feedback Statement vom 29.07.2022

# 1. Internationale Rechnungslegung

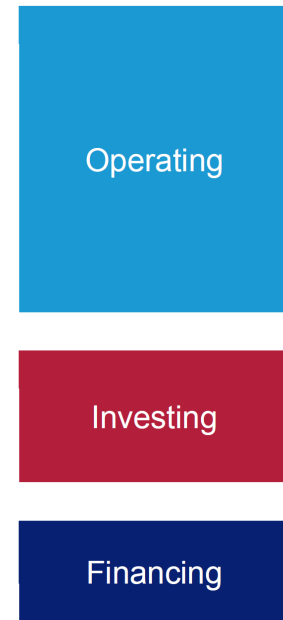


## IASB Projekt ‚Primary Financial Statements‘ (1/2)

### Strukturvorgaben und Angabepflichten für die GuV

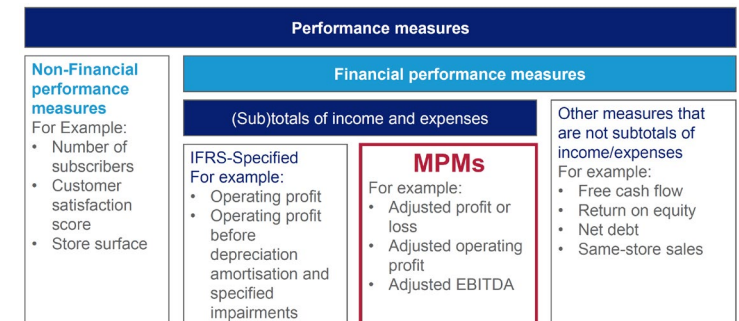
- Finalisierung auf Basis des Standardentwurfs ED/2019/7
- GuV:

Revenue
Other income
Changes in inventories of finished goods and work in progress
Raw materials used
Employee benefits
Depreciation
Amortisation
Professional fees and other expenses
<b>Operating profit</b>
Income and expenses from associates and joint ventures
Income and expenses from investments
Income and expenses from cash and cash equivalents
<b>Profit before financing and income tax</b>
Income and expenses from liabilities that arise from transactions that involve only the raising of finance
Unwinding of discount on provisions
<b>Profit before tax</b>
Income tax
<b>Profit for the year</b>



*Line items illustrate what is included in each category and do not necessarily denote specified line items.*

- Management Performance Measures:



- Reconciliation** → Reconciliation between MPM and the most directly comparable subtotal or total specified by IFRS Accounting Standards, including the income tax effect and effect on non-controlling interests ★★
- Why an MPM communicates management's view** → Includes an explanation of how the MPM is calculated and how the measure provides useful information about the entity's performance. Explanation should refer to individual reconciling items where necessary
- Not necessarily comparable with other entities** → A statement that MPM provides management's view of an aspect of the entity's financial performance and is not necessarily comparable with measures provided by other entities
- Changes in calculation** → Explanation of any changes in how the entity calculates its MPMs or which MPMs it provides ★

# 1. Internationale Rechnungslegung

## IASB Projekt ‚Primary Financial Statements‘ (2/2)

### Update zum Projektstand

- **IASB: Fortlaufende Erörterungen des Feedbacks zum ED/2019/7**
  - **Zeitplan** bis zur Finalisierung weiter offen
  - **Kontrovers diskutiert** (u.a. ASAF, GPF, CMAC): **Angaben zu Aufwendungen nach Kostenarten**
    - **Matrix-Ansatz** (Aufgliederung der Posten im UKV, jeweils nach Kostenarten)
    - Gegenwärtige Diskussion: Aufgliederung spezifischer Aufwendungen nach Kostenarten (z.B. Abschreibungen, Personalaufwand, sowie ggf. weitere) auf die Posten im UKV
- **Targeted Outreach des IASB unter Beteiligung der ASAF-Mitglieder**
  - **Fokus: Kosten/Nutzen** der vom IASB im Rahmen der Redeliberations erwogenen Vorschläge zu:

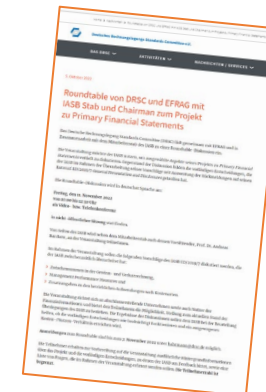
1. Struktur/  
Zwischensummen  
in der GuV

2. Management  
Performance  
Measures (MPMs)

3. Angaben zu  
Aufwendungen  
nach Kostenarten

#### – DRSC:

- **Informationsveranstaltung** am 28. Oktober 2022
- **Roundtable mit IASB Chair** am 11. November 2022



# 1. Internationale Rechnungslegung



## Goodwill and Impairment

### IASB

- Fortlaufende Erörterungen des Feedbacks zum DP/2020/1 zu verschiedenen Themenbereichen
  - Schätzbarkeit der Nutzungsdauer des Goodwills
  - Potentielle Konsequenzen einer Rückkehr zur planmäßigen Abschreibung des Goodwills
  - **Angaben zur nachfolgenden Wertentwicklung** von Unternehmenszusammenschlüssen und zu quantitativen Informationen über erwartete Synergien aus Unternehmenszusammenschlüssen
- ➔ **Noch keine Entscheidungen getroffen**

### FASB

“Major goodwill accounting revamp for US killed”

“Case for change not strong enough, FASB says”

- **15. Juni 2022: Tentative Board Decision zum Projekt *Identifiable Intangible Assets and Subsequent Accounting for Goodwill***
  - ➔ Entscheidung: *The Board discussed the future direction of the project and decided to deprioritize and remove the project from its technical agenda.*
  - ➔ Weiteres Monitoring des IASB-Projekts beabsichtigt, insb. wg. Disclosures und Konvergenz



# 1. Internationale Rechnungslegung



## Post-Implementation Reviews des IASB

### Überblick über aktuelle / bevorstehende PiRs

- **Zweck eines PiR:**
  - Überprüfung neuer IFRS, ob diese „wie erwartet anwendbar sind“; i.d.R. 3-4 Jahre nach Erstanwendung
- **Ablauf eines PiR:**
  - **Phase 1 (intern):** Research + Befragung von ASAF, DPOC etc. → Ergebnis = Themenliste
  - **Phase 2 (extern):** Konsultation der Öffentlichkeit, ca. 4 Monate Kommentierungsfrist → Ergebnis = Feedback Themenliste → ggf. IASB-Folgeprojekte
- **Gesamtüberblick:**

Aktuelle PiRs	Phase 1 (intern)	Phase 2 (öffentl. Konsultation)
IFRS 10 – 12	abgeschlossen	abgeschlossen
IFRS 9 (Teil 1 / Classification)	abgeschlossen	Auswertung vsl. 11/2022 beendet
→ 2 Folgeprojekte: CCC-Kriterium (u.a. ESG-Elemente) + Reserveprojekt „Amortised Cost / Modifications“		
IFRS 9 (Teil 2 / Impairment)	gestartet 9/2022	beginnt in Q2/2023
IFRS 15	geplant ab 10/2022	geplant ab Q2/2023
IFRS 9 (Teil 3 / Hedge Accounting)		Start frühestens H2/2023
IFRS 16		Start frühestens H2/2023

## **2. IFRS für nicht-kapitalmarkt-orientierte Unternehmen**

Third edition of the IFRS for SMEs Accounting Standard, IASB ED Subsidiaries without Public Accountability, DRSC-Evaluation zur Anwendung der IFRS in Deutschland

## 2. IFRS für nicht-kapitalmarktorientierte Unternehmen

### IFRS for SMEs® (1/3)

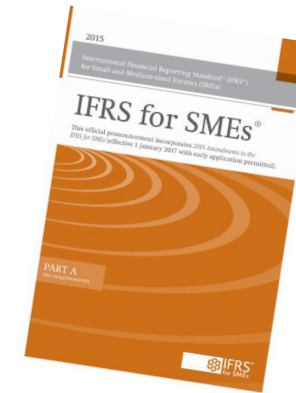
#### Disclaimer zum Anwendungsbereich

- **IASB Nomenklatur: KMU ≈ nicht-kapitalmarktorientiert**

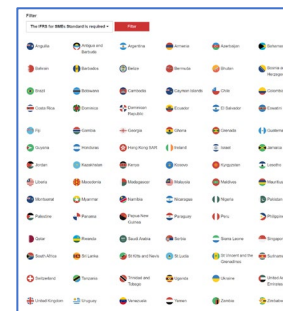
1.2 Small and medium-sized entities are entities that:

- (a) do not have public accountability; and
- (b) publish general purpose financial statements for external users.

Examples of external users include owners who are not involved in managing the business, existing and potential creditors, and credit rating agencies.



- **Bislang kein legislativer Rahmen in der EU!**
  - Keine Übernahme in der EU auf Basis der IAS-Anwendungs-VO erfolgt
  - Konformität mit Vorgaben der Bilanzrichtlinie in Einzelfällen klärungsbedürftig bis strittig
- **Internationale Anwendung**
  - insb. in Mittel- und Südamerika, Afrika



## 2. IFRS für nicht-kapitalmarkorientierte Unternehmen



### IFRS for SMEs® (2/3)

#### Third edition of the IFRS for SMEs Accounting Standard

*First  
edition*

**2009**

*Veröffentlichung Standard IFRS for SMEs  
sofort anwendbar*

*Second  
edition*

**2015**

*Veröffentlichung Amend-  
ments aus 1. Review*

**2017**

*Erstanwendung der  
Amendments aus 1. Review*

*Third  
edition*

**2020**

*Veröffentlichung Rfl  
zum 2. Review*

**2022**

*Veröffentlichung ED/2022/1 aus  
2. Review*

**2024**

**?**

*Veröffentlichung Amend-  
ments aus 2. Review*

**2026**

**?**

*Erstanwendung der  
Amendments aus 2. Review*

## 2. IFRS für nicht-kapitalmarktorientierte Unternehmen



### IFRS for SMEs® (3/3)

### ED/2022/1: Vorgeschlagene Änderungen und IASB-Einschätzung des Umfangs

Section 1 <i>Small and Medium-sized Entities</i>	<b>Minor</b>	Section 18 <i>Intangible Assets other than Goodwill</i>	<b>Minor</b>
Section 2 <i>Concepts and Pervasive Principles</i>	<b>Major</b>	Section 19 <i>Business Combinations and Goodwill</i>	<b>Major</b>
Section 3 <i>Financial Statement Presentation</i>	<b>Minor</b>	Section 20 <i>Leases</i>	<b>Editorial</b>
Section 4 <i>Statement of Financial Position</i>	<b>Editorial</b>	Section 21 <i>Provisions and Contingencies</i>	<b>Editorial</b>
Section 5 <i>Statement of Comprehensive Income and Income Statement</i>	<b>Editorial</b>	Section 22 <i>Liabilities and Equity</i>	<b>Editorial</b>
Section 6 <i>Statement of Changes in Equity and Statement of Income and Retained Earnings</i>	<b>Editorial</b>	Section 23 <i>Revenue (renamed Revenue from Contracts with Customers)</i>	<b>Major</b>
Section 7 <i>Statement of Cash Flows</i>	<b>Minor</b>	Section 24 <i>Government Grants</i>	<b>Editorial</b>
Section 8 <i>Notes to the Financial Statements</i>	<b>Minor</b>	Section 25 <i>Borrowing Costs</i>	<b>Editorial</b>
Section 9 <i>Consolidated and Separate Financial Statements</i>	<b>Major</b>	Section 26 <i>Share-based Payment</i>	<b>Minor</b>
Section 10 <i>Accounting Policies, Estimates and Errors</i>	<b>Minor</b>	Section 27 <i>Impairment of Assets</i>	<b>Editorial</b>
Section 11 <i>Basic Financial Instruments</i> and Section 12 <i>Other Financial Instrument Issues</i> (combined and renamed Section 11 <i>Financial Instruments</i> )	<b>Minor</b>	Section 28 <i>Employee Benefits</i>	<b>Minor</b>
		Section 29 <i>Income Tax</i>	<b>Minor</b>
New Section 12 <i>Fair Value Measurement</i>	<b>New section</b>	Section 30 <i>Foreign Currency Translation</i>	<b>Minor</b>
Section 13 <i>Inventories</i>	<b>Minor</b>	Section 31 <i>Hyperinflation</i>	<b>Editorial</b>
Section 14 <i>Investments in Associates</i>	<b>Minor</b>	Section 32 <i>Events after the End of the Reporting Period</i>	<b>No changes</b>
Section 15 <i>Investments in Joint Ventures (renamed Joint Arrangements)</i>	<b>Minor</b>	Section 33 <i>Related Party Disclosures</i>	<b>Minor</b>
Section 16 <i>Investment Property</i>	<b>Minor</b>	Section 34 <i>Specialised Activities</i>	<b>Minor</b>
Section 17 <i>Property, Plant and Equipment</i>	<b>Minor</b>	Section 35 <i>Transition to the IFRS for SMEs (renamed Transition to the IFRS for SMEs Accounting Standard)</i>	<b>Minor</b>

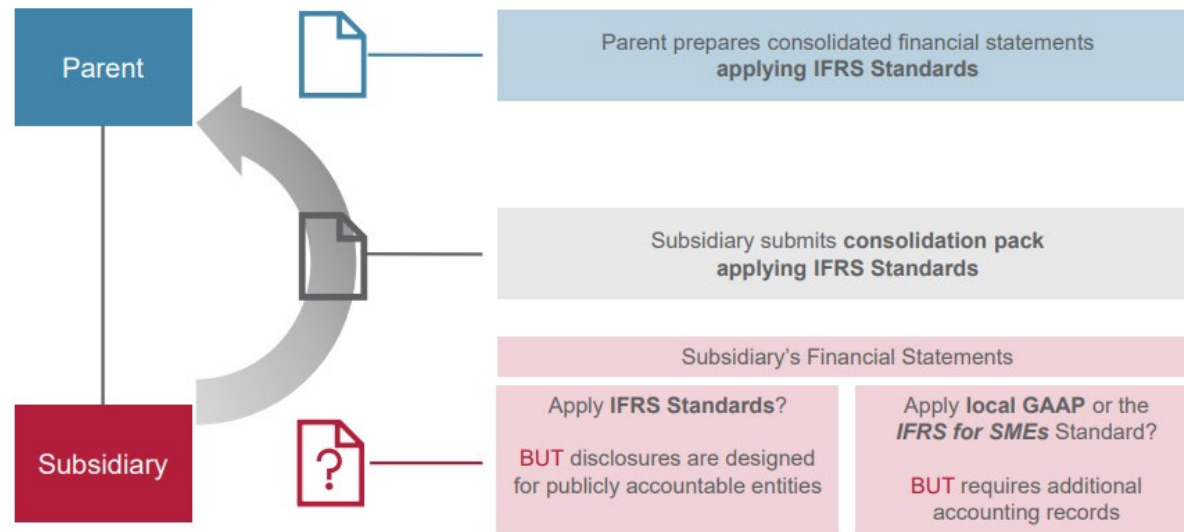
<b>Major</b> Substantial changes to requirements are proposed	<b>Minor</b> Changes to requirements are proposed	<b>Editorial</b> No changes to recognition, measurement, presentation or disclosure requirements
--	--	---

## 2. IFRS für nicht-kapitalmarkortientierte Unternehmen

### IASB ED/2021/7 Subsidiaries without Public Accountability (1/3)

#### Ausgangssituation für IFRS-Konzernreporting

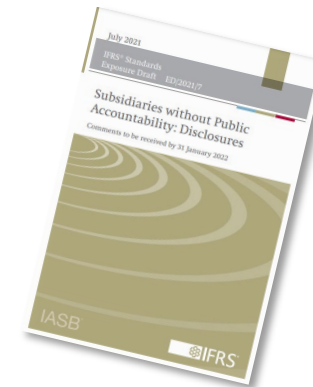
- **Problemstellung:**



Quelle: IFRS Foundation

- **Lösungsvorschlag:**

- Eigenständiger, neuer IFRS mit reduzierten Angabepflichten



- für **Tochterunternehmen** mit Mutterunternehmen mit öffentl. zugänglichem IFRS-Konzernabschluss
- das **keiner öffentlichen Rechenschaftspflicht** unterliegt

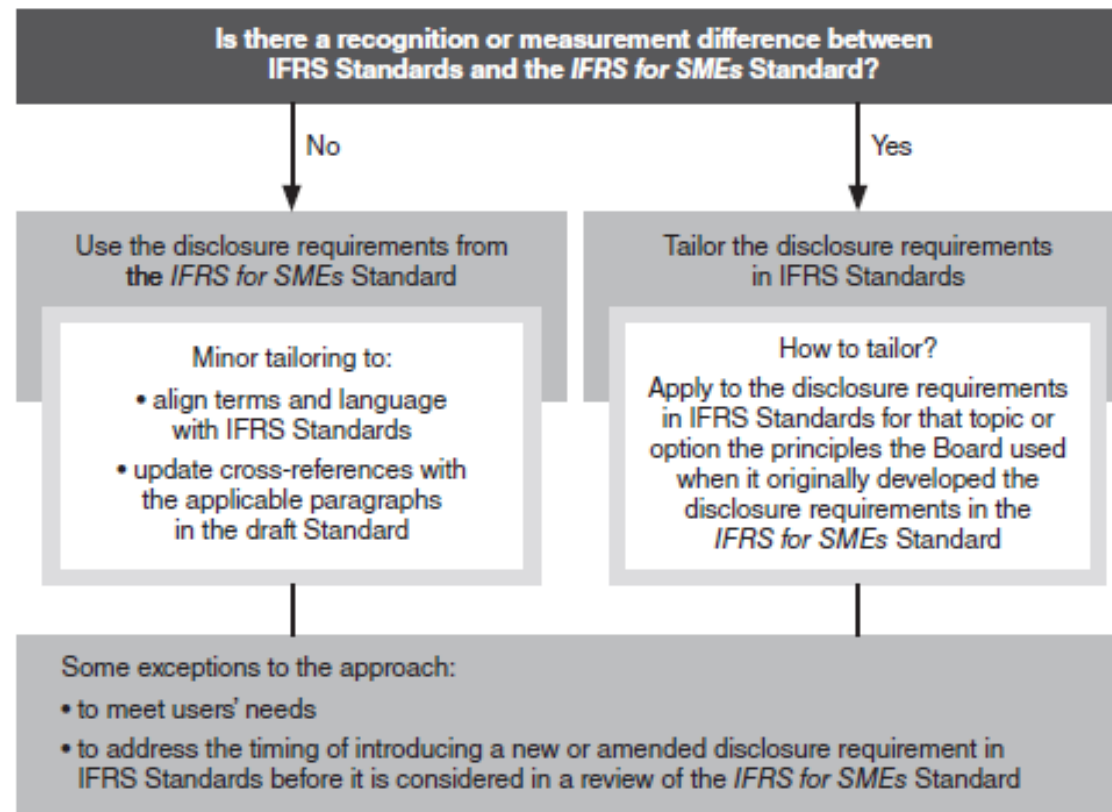
## 2. IFRS für nicht-kapitalmarkortientierte Unternehmen



### IASB ED/2021/7 Subsidiaries without Public Accountability (2/3)

#### Angabepflichten gemäß IASB ED/2021/7

Diagram 2—Developing the proposed disclosure requirements



- **Ausgangspunkt:**

- Bestehende Angabepflichten im IFRS for SMEs
- Anpassung, sofern die Ansatz- und Bewertungsvorschriften im IFRS for SMEs von den in den IFRS abweichen
- Anwendung derselben Grundsätze, die der IASB bei der Erarbeitung des IFRS for SMEs angewendet hat (vgl. Tz. BC34)
- Ausnahmen

## 2. IFRS für nicht-kapitalmarkortientierte Unternehmen



### IASB ED/2021/7 Subsidiaries without Public Accountability (3/3)

#### Update Projektstand und Relevanz(?!) in Deutschland

- **IASB ED/2021/7 – Kerndiskussion Anwendungsbereich**
  - TU, die keiner öffentlichen Rechenschaftspflicht (u.a. keine *fiduciary capacity*) unterliegen, mit MU IFRS-Konzernabschluss
  - Vorläufiger Beschluss des **IASB im Mai 2022**, den im ED vorgeschlagenen Anwendungsbereich beizubehalten
  - Diskussion: Was genau ist ein öffentlich zugänglicher IFRS-Konzernabschluss?
  - Eine Ausweitung des Anwendungsbereichs wird der IASB nach der Fertigstellung des Standardentwurfs (mglw. im Rahmen des PiR) prüfen.
- **Start der weiteren Redeliberations des IASB: ab Q4/2022**
- **Relevanz für TU mit Sitz in Deutschland derzeit begrenzt**
  1. **Einzelabschlüsse** nach § 325 Abs. 2a HGB (äußerst selten)
  2. **Teilkonzernabschlüsse** nach § 315e HGB (selten, wegen Konzernbefreiung)
  3. **Ausländische TU** in ihrem lokalen IFRS-Umfeld

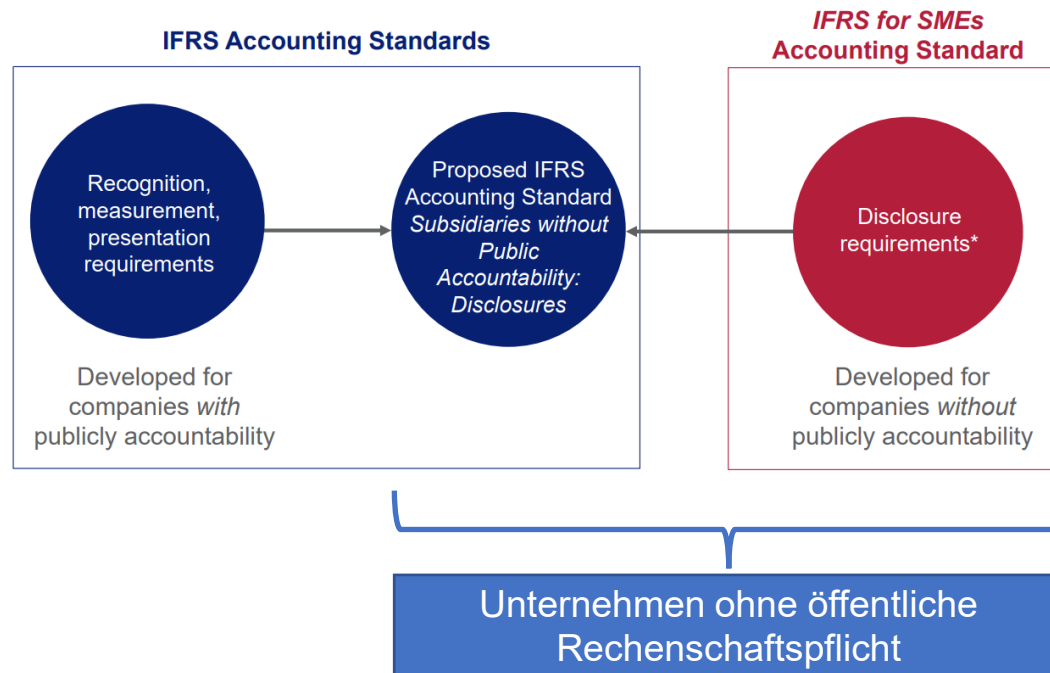
DRSC-Stellungnahme  
vom 31.01.2022



## 2. IFRS für nicht-kapitalmarkortientierte Unternehmen

### IFRS for SMEs® vs. IFRS for Subs w/o PA

#### Zusammenspiel der IFRS-Standards



1.3

An entity has public accountability if:

- (a) its debt or equity instruments are traded in a public market or it is in the process of issuing such instruments for trading in a public market (a domestic or foreign stock exchange or an over-the-counter market, including local and regional markets); or
- (b) it holds assets in a fiduciary capacity for a broad group of outsiders as one of its primary businesses (for example, most banks, credit unions, insurance companies, securities brokers/dealers, mutual funds and investment banks often would meet this second criterion).



## 2. IFRS für nicht-kapitalmarktorientierte Unternehmen



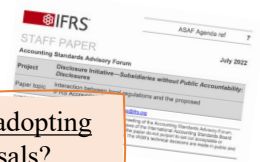
### DRSC-Evaluation zur Anwendung der IFRS in Deutschland (1/3)

#### Ausgangslage

##### 1. IASB ED/2021/7 als konkreter Anlass einer Scope-Analyse

- IASB-Projekt: IASB ED/2021/7 Subsidiaries without Public Accountability: Disclosures
- Aktivitäten bei EFRAG und im ARC
- Weitergehende internationale Befassung

Do you see any challenges that might arise in your jurisdiction on adopting the draft Standard that the IASB can address in finalising its proposals?



##### 2. BEPS Projekt der OECD, Pillar 2

- Säule 1 umfasst die „Neuverteilung von Besteuerungsrechten der größten und profitabelsten Konzerne“ der Welt.
- Mit Säule 2 sollen durch die Einführung einer globalen effektiven Mindestbesteuerung verbliebene BEPS-Risiken adressiert sowie aggressiver Steuergestaltung und schädlichem Steuersystemwettbewerb ein Ende gesetzt werden.
  - Global Anti-Base Erosion Rules (GloBE)
  - Aufnahme (auch) der IFRS in die sog. Acceptable Financial Accounting Standards

**BEPS** | Inclusive Framework on Base Erosion and Profit Shifting



##### 3. Äußerungen von Stakeholdern

- z.B. Blog des BdB „IFRS-Einzelabschlüsse – die Zeit ist reif für ein Wahlrecht“

## 2. IFRS für nicht-kapitalmarktorientierte Unternehmen



### DRSC-Evaluation zur Anwendung der IFRS in Deutschland (2/3)

#### Motivation und Inhalt der Befragung

- **Kongruenz zum Leitbild des DRSC:**

**Ziel 4: DRSC fokussiert sich auf die Bedürfnisse von Unternehmen verschiedener Art und Größe durch Wahrung der Proportionalität der Berichterstattungspflichten**

Das DRSC wird auf dem Gebiet der Finanzberichterstattung eine befreiende Anwendung der IFRS außerhalb des Pflichtumsetzungsbereichs der IAS-Verordnung nur unterstützen, wenn diese optional ausgestaltet ist, die Interessen nicht-kapitalmarktorientierter Unternehmen gewahrt werden und die Möglichkeit zur handelsrechtlichen Bilanzierung beibehalten wird.

- **Indikative Themen**

- Empirie der Motive zur freiwilligen IFRS-Anwendung im Konzernabschluss (de lege lata)
- Möglichkeiten und Grenzen zur befreienden IFRS-Anwendung im Einzelabschluss (Szenario)
- Zwei übergeordnete Fragenkomplexe:

#### Praxisorientierte Cost/Benefit-Analyse

- Pro und Contra zum Erstellungsaufwand
- Vor- und Nachteile aus Nutzersicht

#### Konzeptionelle Herausforderungen

- Ausschüttungsbemessung
- Besteuerungsgrundlage
- Kapitalerhaltungsvorschriften

## 2. IFRS für nicht-kapitalmarktorientierte Unternehmen



### DRSC-Evaluation zur Anwendung der IFRS in Deutschland (3/3)

#### Aufbau der Studie

- **Zweistufiges Vorgehen**

Phase 1

#### Halbstrukturierte Interviews

- Interviews mit **(ca. ein Dutzend) Stakeholdergruppen** zum Verständnis der unterschiedlichen Sichtweisen
- Zielsetzung ist hierbei insbesondere die Ausgangslage, Motivation und Bedürfnisse der Beteiligten besser zu verstehen, um daraus zielgerichtete Fragen zu entwickeln.

Phase 2

#### Öffentliche Konsultation mit Fragebogen

- In Abhängigkeit der Rückmeldungen aus Phase 1 soll entschieden werden, in welcher Form ein **öffentlicher Fragenkatalog zur allgemeinen Konsultation** gestellt werden kann.
- Vorstellung der Befragung als Öffentliche Veranstaltung

- Objektive Aufnahme der verschiedenen Stakeholder-Perspektiven
- Maßnahmen zur Sicherstellung, dass repräsentative Stichprobe / ausreichende Rücklaufquote je Stakeholdergruppe erfolgt

- **Monitoring Entwicklungen im Kontext der OECD Initiative BEPS Pillar II**

- Richtlinienentwurf der Europäischen Kommission zur Gewährleistung einer globalen Mindestbesteuerung für multinationale Unternehmensgruppen in der Union vom 22.12.2021
- Separater Eckpunkt im sog. **3. Entlastungspakets der Bundesregierung vom 07.09.2022** („Nationale Umsetzung soll bereits jetzt begonnen werden.“)

# 3. Ausgewählte Aspekte der Nachhaltigkeitsberichterstattung

Überblick, Aktivitäten des ISSB, Aktivitäten der SEC, Intangibles in der CSRD, Ausblick

# 3. Ausgewählte Aspekte der Nachhaltigkeitsberichterstattung



## Überblick ausgewählter Standardisierungsinitiativen



# 3. Ausgewählte Aspekte der Nachhaltigkeitsberichterstattung



## Aktivitäten des ISSB (1/3)

### Besetzung des Boards



**Emmanuel Faber**  
ISSB Chair



**Jingdong Hua**  
ISSB Vice-Chair



**Sue Lloyd**  
ISSB Vice-Chair



**Richard Barker**  
ISSB member



**Jenny Bofinger-Schuster**  
ISSB member



**Verity Chegar**  
ISSB member



**Veronika Pountcheva**  
ISSB member



**Bing Leng**  
ISSB member



**Ndidi Nnoli-Edozien**  
ISSB member



**Tae-Young Paik**  
ISSB member



**Jeffrey Hales**  
ISSB member



**Michael Jantzi**  
ISSB member



**Hiroshi Komori**  
ISSB member



**Elizabeth Seeger**  
ISSB member

Quelle: [ifrs.org](https://www.ifrs.org)

# 3. Ausgewählte Aspekte der Nachhaltigkeitsberichterstattung



## Aktivitäten des ISSB (2/3)

### Aktuelle Projekte

- Übersicht:

Finalisierung von **IFRS S1 *General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial Information***: geplant für Dezember 2022 [Anfang 2023]

Finalisierung von **IFRS S2 *Climate-related Disclosures***: geplant für Dezember 2022 [Anfang 2023]

Veröffentlichung eines Konsultationsdokuments zu den künftigen **Agenda Prioritäten**: geplant in Q4/2022

Entwicklung einer **IFRS Sustainability Disclosure Taxonomy**: Q1/2023

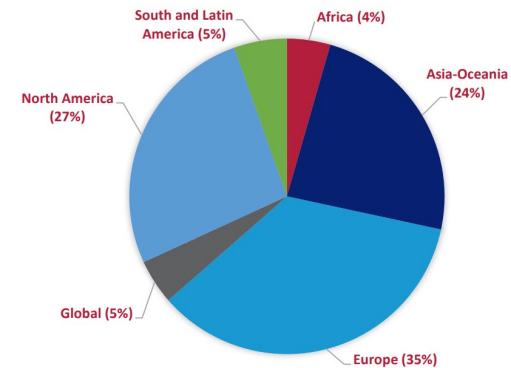
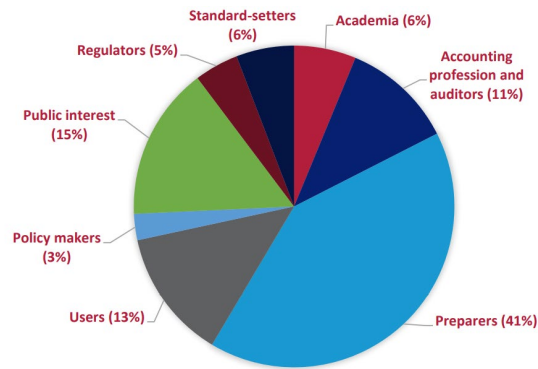
# 3. Ausgewählte Aspekte der Nachhaltigkeitsberichterstattung



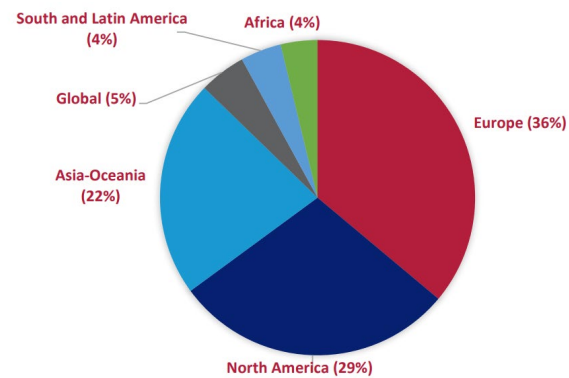
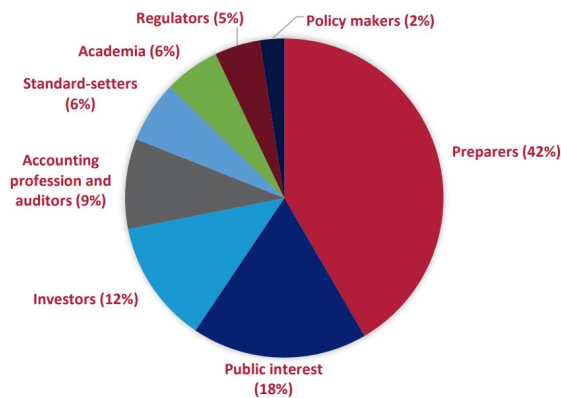
## Aktivitäten des ISSB (3/3)

### IFRS S1 und IFRS S2 - 720 bzw. 690 Rückmeldungen

S1



S2



# 3. Ausgewählte Aspekte der Nachhaltigkeitsberichterstattung



## Aktivitäten der SEC

### SEC-Vorschlag zur Offenlegung von klimabezogenen Informationen

- **Veröffentlicht am 21. März 2022**
- **Neue Angaben im Anhang des (Konzern-)Abschlusses:**
  - Auswirkungen von Klimaereignissen und -aktivitäten (physisch und transitorisch) auf die Posten des Abschlusses (wenn > 1% des entsprechenden Postens)
  - Aufwendungen iZm der Verringerung der physischen und transitorischen Risiken
  - Auswirkungen von Klimaereignissen und -aktivitäten (physisch und transitorisch) auf die Schätzungen und Annahmen im Abschluss
- **Neue Angaben im gesonderten Abschnitt des Form 10-K Filings:**
  - Treibhausgasemissionen nach GHG-Protokoll
  - Andere qualitative Angaben und Angaben zur Governance
  - Gestaffelte Erstanwendung (für große Unternehmen bereits 2023)
- **DRSC-Stellungnahme vom 18. Mai 2022 (nur zur Frage 189):**
  - Empfehlung, die Anwendung der ISSB-Standards zumindest für ausländische Emittenten zuzulassen (besser für alle Emittenten)

# 3. Ausgewählte Aspekte der Nachhaltigkeitsberichterstattung



## EU Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD)

### Berichterstattung über Immaterielle Ressourcen

- **Aktueller Vorschlag zum Richtlinienentwurf:**

**In Article 19, the following subparagraph is inserted**

*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 the 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.*

**The following points (17) to (20) are added to Article 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 [...]*

- Die neuen Berichtspflichten zu immateriellen Ressourcen sind nunmehr im allgemeinen (finanziellen) Teil des Lageberichts verortet (Art. 19 anstatt 19a BilanzRI) und fallen damit nicht unter die ESRS.
- Der Überschneidungsbereich zwischen Finanz- und Nachhaltigkeitsberichterstattung bleibt in der CSRD undefiniert; in den Erwägungsgründen (EWG) werden aber beispielhafte Verweise aufgeführt.

# 3. Ausgewählte Aspekte der Nachhaltigkeitsberichterstattung



## Ausblick

### Absehbare Aktivitäten der einzelnen Standardsetzer

#### **EFRAG: ESRS**

- Übergabe Set 1 an EU-Kommission im November geplant
- Entwicklung Set 2: Sektorstandards, KMU-Standards
- Digitale Berichtstaxonomie

#### **ISSB: IFRS SDS**

- Agendakonsultation ISSB
- Fertigstellung IFRS S1 und S2 bis Ende 2022
- Weitere Entwürfe in 2023

#### **EU KOM / BMJ: CSRD**

- Finalisierung und Übersetzung
- Delegierter Rechtsakt ESRS (Konsultation?)
- Nationale Umsetzung, bis Juni 2024 (?)

#### **DRSC: Deutsche Rechnungslegungsstandards**

- Gremienbefassung und Stellungnahmen
- Anpassung DRS 20 Konzernlagebericht

# 4. Nationale Rechnungslegung

DRÄS 12, Änderungen an DRS 20 und 21, Handelsbilanzielle  
Behandlung von Regulierungskonten, public CbCR

# 4. Nationale Rechnungslegung

## Deutscher Rechnungslegungs Änderungsstandard (DRÄS) 12



### Änderungen des DRS 20 Konzernlagebericht

- **Hintergrund: Anpassung aufgrund erweiterter Erklärung zur Unternehmensführung gemäß FÜPoG II**
- **Inhalt der Änderungen:**
  - Angabe der Begründungen zur **Zielgröße „Null“** für den Frauenanteil nach § 76 Abs. 4 und § 111 Abs. 5 AktG gemäß § 289f Abs. 2 Nr. 4 HGB
  - Angaben über die **Einhaltung des Gebots zur Besetzung des Vorstands** mit mindestens einer Frau und einem Mann gemäß § 289f Abs. 2 Nr. 5a HGB
  - Hinweis auf erweiterten Inhalt der nichtfinanziellen Erklärung wegen **Artikel 8 EU-Taxonomie-Verordnung** sowie Delegierte Verordnung (EU) 2021/2178 der Kommission vom 06.07.2021
- **Verabschiedung von DRÄS 12 im FA FB am 11. Februar 2022**
  - Bekanntmachung im Bundesanzeiger am 07.03.2022



## 4. Nationale Rechnungslegung



### Geplante Änderungen an DRS 21 Kapitalflussrechnung

#### Ausweis von Zuschüssen in der Kapitalflussrechnung

- **Überarbeitung der Regeln in DRS 21 zum Ausweis von Einzahlungen/Auszahlungen aus Zuwendungen/Zuschüssen**
  - Beschluss des FA FB auf seiner Sitzung im Mai 2022 zur Überarbeitung der Regeln in DRS 21:
    - Einzahlungen (Auszahlungen) aus erhaltenen (gezahlten) Zuwendungen/Zuschüssen
    - Einbeziehung von Cash Pool-Forderungen in den (Konzern-)Finanzmittelfonds
  - Hintergrund u.a. : Anfrage des LRH Mecklenburg-Vorpommern an das DRSC zum Ausweis von Zuschüssen der öffentlichen Hand in einer Nonprofit-Organisation
    - Anwendungsfall: Eigenbetrieb (z.B. Theater, Schwimmbad) erhält Zuschüsse
    - Gegenwärtig sind in der Praxis unterschiedliche Darstellungen anzutreffen (z.T. im Cashflow aus Finanzierungstätigkeit, z.T. im Cashflow aus der laufenden Geschäftstätigkeit).
- **Nächste Schritte**
  - Inhaltliche Erörterung einer möglichen Neuregelung durch den FA FB
  - Zeitplan: Herbeiführung eines Änderungsvorschlags an DRS 21 bis Ende 2022

## 4. Nationale Rechnungslegung



### Geplante Änderungen an DRS 20 Konzernlagebericht und DRS 21

#### Konkretisierungen für Wertpapierinstitute, ZAG-Institute und Pensionsfonds

- **Befassung im FA FB aus Anlass des Gesetzes zur Umsetzung der Richtlinie (EU) 2019/2034 über die Beaufsichtigung von Wertpapierinstituten (WpIG)**
  - Anwendungsbereich von § 340 Abs. 4a und 5 HGB, § 341 Abs. 4 HGB
  - Betrifft Anlage 1 des DRS 20 sowie Anlage 2 des DRS 21
- **Aktivitäten des DRSC**
  - Erste Befassung der Arbeitsgruppen „Finanzinstrumente“ und „Pensionen“ im April und Mai 2022:
    - Wertpapierinstitute und ZAG-Institute sollen in den Anwendungsbereich der Anlage 1 des DRS 20 und der Anlage 2 des DRS 21 aufgenommen werden
    - Hinsichtlich der Behandlung der Pensionsfonds wird zusätzlich die AG Versicherungen konsultiert
- **Nächste Schritte**
  - ausführliche Behandlung im FA FB ab November 2022
  - Zeitplan: Herbeiführung eines Änderungsvorschlags an DRS 20 und DRS 21 bis Ende 2022

# 4. Nationale Rechnungslegung



## Handelsbilanzielle Behandlung von Regulierungskonten

### Bilanzierungsregeln im ‚Osterpaket‘

- **Gesetzes zur Änderung des Energiewirtschaftsrechts im Zusammenhang mit dem Klimaschutz-Sofortprogramm und zu Anpassungen im Recht der Endkundenbelieferung vom 19. Juli 2022**
  - Verkündet am 28. Juli 2022
- **Schaffung von Sondervorschriften für regulatorische Ansprüche und Verpflichtungen der Transportnetzbetreiber in der Handelsbilanz**
  - Einfügung eines § 21b in das EnWG: Bei Betreibern von Transportnetzen gilt der **regulatorische Anspruch als Vermögensgegenstand i.S.d § 246 Abs. 1 Satz 1 HGB**
  - Gesonderter Ausweis unter „sonstige Vermögensgegenstände“ und Erläuterung im Anhang
- **Aktivitäten des DRSC**
  - Aktive Teilnahme an den Diskussionen zur Erarbeitung des Gesetzesentwurfs mit Netzbetreibern, BMWK, BMJ, BNetzA und IDW
- **Nächste Schritte**
  - Behandlung im Mehrperiodenkontext

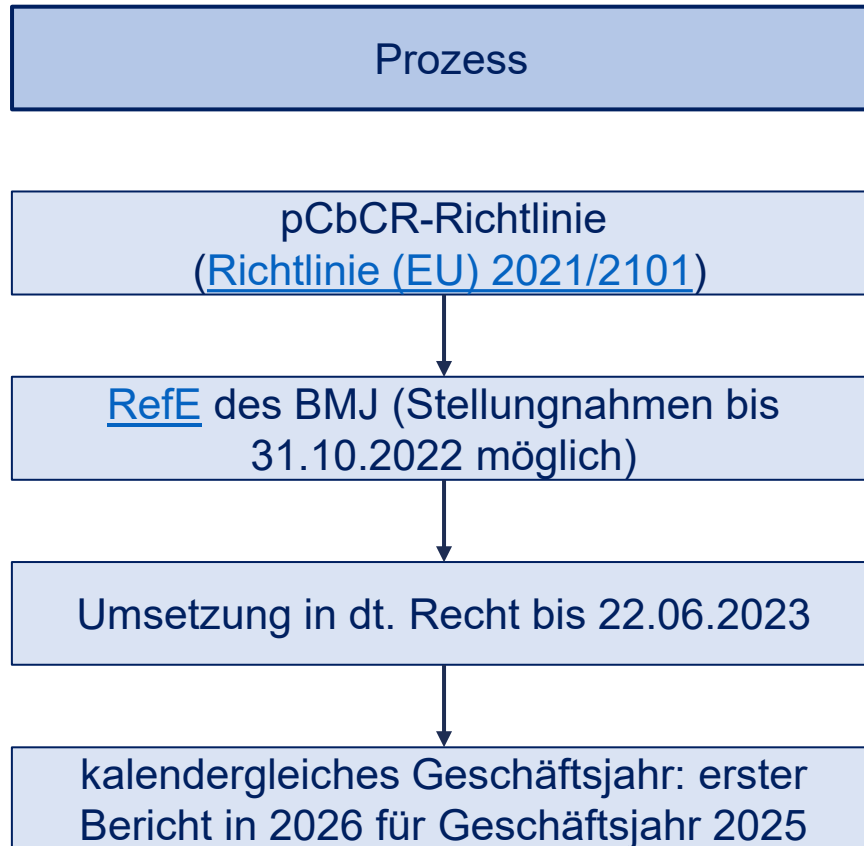


# 4. Nationale Rechnungslegung



## Umsetzung public Country-by-Country Reporting (pCbCR)

### Referentenentwurf des BMJ



Kerninhalte
<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Betroffene Unternehmen:</b> konzernunverbundene Unternehmen und oberste Mutterunternehmen mit (Konzern-)Umsatzerlösen von über 750 Millionen €; mittelgroße oder große Tochterunternehmen/ Zweigniederlassung von Drittstaatenunternehmen mit vergleichbaren (Konzern-)Umsatzerlösen</li><li>• <b>Inhalt:</b> Vielzahl von Angaben im pCbCR; Aufschlüsselung nach EU-Mitgliedstaaten &amp; bestimmten anderen Steuerhoheitsgebieten; Weglassen nachteiliger Angaben für 5 Jahre grds. möglich</li><li>• <b>Prüfung:</b> inhaltlich durch Aufsichts- bzw. Verwaltungsrat; Abschlussprüfer prüft Vorhandensein pCbCR</li><li>• <b>Weitere Änderungen:</b> neue Verbunddefinition in § 271 Abs. 2 HGB; Offenlegung für Niederlassungen von KapG in Drittstaaten; neue Bußgeld- und Ordnungsgeldvorschriften</li></ul>



**Prof. Dr. Sven Morich**  
– Vizepräsident –

DRSC e.V.  
Joachimsthaler Str. 34  
10719 Berlin  
Germany

Tel. +49 30 20 64 12 20

Fax +49 30 20 64 12 15



[www.drsc.de](http://www.drsc.de)



[morich@drsc.de](mailto:morich@drsc.de)



[~prof-dr-sven-morich-a31214154](https://www.linkedin.com/in/~prof-dr-sven-morich-a31214154)