



© DRSC e.V.	Zimmerstr. 30	10969 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.				

IFRS-FA – öffentliche SITZUNGSUNTERLAGE

Sitzung:	34. IFRS-FA / 08.01.2015 / 11:00 – 11:30 Uhr
TOP:	02 – Leases
Thema:	Aktuelle Entwicklungen
Unterlage:	34_02_IFRS-FA_Leases_CoverNote

1 Sitzungsunterlagen für diesen TOP

- 1 Für diesen Tagesordnungspunkt (TOP) der Sitzung liegt folgende Unterlage vor:

Nummer	Titel	Gegenstand
34_02	34_02_IFRS-FA_Leases_CoverNote	Cover Note

Stand der Informationen: 19.12.2014.

2 Ziel der Sitzung

- 2 Der IFRS-FA wird über aktuelle Entwicklungen in Bezug auf die *Redeliberations* von ED/2013/6 *Leases* informiert. Dies bezieht sich insbesondere auf die getroffenen Entscheidungen zum Themenbereich „*Definition of a Lease – Ability to derive the benefits from directing the use of an identified asset*“ im Rahmen der IASB/FASB-Sitzung vom 16. Dezember 2014.

3 Stand des Projekts

- 3 Auf Basis des am 16. Mai 2013 veröffentlichten ED hat sich der IFRS-FA mit den vorgeschlagenen Regelungen im Rahmen seiner Sitzungen befasst.
- 4 Die bereits vom DSR eingesetzte AG *Leases* wurde vom IFRS-FA um die Durchführung ausgewählter Vorarbeiten zur Stellungnahme an den IASB gebeten. Die Diskussionsergebnisse der AG wurden vom IFRS-FA in der Folge erörtert. Die Stellungnahme des IFRS-FA wurde am 13. September 2013 an den IASB übermittelt. Zeitgleich wurde die Stellungnahme des IFRS-FA zu EFRAG´s Draft Comment Letter verabschiedet und an EFRAG übermittelt.
- 5 Während der Kommentierungsfrist zum ED fanden diverse Veranstaltungen (Meetings, Roundtables, Outreach-Events, Webcasts) des IASB mit verschiedenen Interessengruppen statt. Die daraus gewonnenen Erkenntnisse wurden in der 20. und 21. Sitzung des IFRS-FA erörtert.



- 6 Zum ED haben IASB und FASB zusammen 640 schriftliche Stellungnahmen erhalten. Deren erste Auswertung war Gegenstand der Sitzung des IASB im November 2013. Die spezifische Analyse der jeweiligen Themenbereiche erfolgt im Rahmen der IASB/FASB-*Redeliberations* und begann in der gemeinsamen Sitzung von IASB und FASB im Januar 2014.

Überblick zu den IASB/FASB-*Redeliberations* und den zugehörigen Erörterungen des IFRS-FA:

Zeitpunkt	Erörterte Themenbereiche
IASB: 11/2013 22. IFRS-FA	– <i>Summary of Feedback on the 2013 ED</i>
IASB: 01/2014 24. IFRS-FA	– <i>Lessor Accounting Model</i> – <i>Lessor Type A Accounting</i> – <i>Lessee Small-Ticket Leases</i> – <i>Lessee Accounting Model</i> – <i>Examples – Lessee and Lessor Accounting Models</i>
IASB: 03/2014 25. IFRS-FA	– <i>Lessee Accounting Model</i> – <i>Lessee Balance Sheet Presentation</i> – <i>Lessor Accounting Model</i> – <i>Lessor Type A Accounting</i> – <i>Examples – Lessee and Lessor Accounting Models</i> – <i>Lessee Small-Ticket Leases</i> – <i>Lease Term</i> – <i>Lessee Accounting: Short-Term Leases</i>
IASB: 04/2014 26. IFRS-FA	– <i>Lease Modifications and Contract Combinations</i> – <i>Variable Lease Payments</i> – <i>In-Substance Fixed Payments</i> – <i>Discount Rate</i>
IASB: 05/2014 28. IFRS-FA	– <i>Definition of a Lease</i> – <i>Separating Lease and Non-lease Components</i> – <i>Initial Direct Costs</i>
IASB: 06/2014 28. IFRS-FA	– <i>Subleases</i> – <i>Lessee Balance Sheet Presentation</i> – <i>Cash Flow Presentation</i>
IASB: 07/2014 29. IFRS-FA	– <i>Sale and Leaseback Transactions</i> – <i>Lessor Disclosure Requirements</i>
IASB: 10/2014 32. IFRS-FA	– <i>Definition of a Lease</i>
IASB: 11/2014 33. IFRS-FA	– <i>Consequential amendments to IAS 40</i>
IASB: 12/2014 34. IFRS-FA	– <i>Definition of a Lease – Ability to derive the benefits from directing the use of an identified asset</i>



4 „Definition of a Lease – Ability to derive the benefits from directing the use of an identified asset“

- 7 Der IFRS-FA wird mündlich über die Erörterungen von IASB und FASB informiert, welche zu folgender vorläufigen Entscheidung (vgl. IASB Update December 2014) geführt haben:

The FASB and the IASB (the boards) met on 16 December 2014 to continue redeliberating the proposals in the May 2013 Exposure Draft Leases, specifically continuing the discussion from the October 2014 joint Board meeting about the definition of a lease.

The boards tentatively decided not to include in the definition of a lease a requirement that the customer must have the ability to derive the benefits from directing the use of an identified asset on its own or together with other resources that are sold separately or that can otherwise be sourced in a reasonable period of time. Accordingly, a lease is defined as tentatively decided by the boards at the October 2014 joint board meeting.

Eleven IASB members agreed with this decision and three disagreed. Six FASB members agreed with this decision and one disagreed.