



© 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	
<p>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.</p>				

IFRS-FA – öffentliche SITZUNGSUNTERLAGE

Sitzung:	28. IFRS-FA / 23.06.2014 / 15:30 – 16:00 Uhr
TOP:	06 – Leasing
Thema:	Aktuelle Entwicklungen
Unterlage:	28_06_IFRS-FA_Leases_CoverNote

1 Sitzungsunterlagen für diesen TOP

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

Nummer	Titel	Gegenstand
28_06	28_06_IFRS-FA_Leases_CoverNote	Cover Note

Stand der Informationen: 06.06.2014.

2 Ziel der Sitzung

- 2 Der IFRS-FA wird über aktuelle Entwicklungen in Bezug auf die *Redeliberations* von ED/2013/6 *Leases* informiert.

3 Stand des Projekts

- 3 Vor dem Hintergrund des am 16. Mai 2013 veröffentlichten ED hat sich der Fachausschuss mit den vorgeschlagenen Regelungen im Rahmen seiner Sitzungen befasst.
- 4 Die bereits vom DSR eingesetzte AG *Leases* wurde vom IFRS-Fachausschuss um die Durchführung ausgewählter Vorarbeiten zur Stellungnahme an den IASB gebeten. Die Diskussionsergebnisse der AG wurden dem IFRS-FA in der 18. Sitzung vorgestellt und mit dem Vorsitzenden der AG erörtert.
- 5 Unter Berücksichtigung der Ergebnisse der 19. Sitzung wurde die Stellungnahme des IFRS-FA in der Folge im Umlaufverfahren verabschiedet und 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.
- 6 Während der Kommentierungsfrist zum ED fanden zudem diverse Veranstaltungen (Meetings, Roundtables, Outreach-Events, Webcasts) mit verschiedenen Interessengruppen statt. Die aus



diesen Veranstaltungen gewonnenen Erkenntnisse wurden bereits in der 20. und 21. Sitzung des IFRS-FA erläutert.

- 7 Zum ED haben IASB und FASB zusammen 640 schriftliche Stellungnahmen erhalten. Die erste Auswertung der Stellungnahmen war Gegenstand der Sitzung des IASB im November 2013. Die Analysen des IASB-Mitarbeiterstabs wurden in der 22. Sitzung des IFRS-FA vorgestellt.
- 8 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. Erörtert wurden insbesondere verschiedene Ansätze für die Leasinggeber- und Leasingnehmer-Bilanzierung sowie mögliche Vereinfachungen. Der IFRS-FA hat diese Zwischenstände, ergänzt um weitere Themenbereiche zur Vorbereitung der ASAF-Sitzung im März 2014, in seiner 24. Sitzung diskutiert.
- 9 In der gemeinsamen Sitzung von IASB und FASB am 18. und 19. März 2014 wurden Entscheidungen zu den Themenbereichen „*Lessor Accounting*“, „*Lessee Accounting*“, „*Small-ticket Leases*“, „*Lease Term*“ und „*Short-term Leases*“ getroffen. Die Entscheidungen wurden in der 25. Sitzung des IFRS-FA vorgestellt und diskutiert.
- 10 In der IASB/FASB-Sitzung am 23. April 2014 wurden die Themenbereiche „*Lease Modifications and Contract Combinations*“, „*Variable Lease Payments*“, „*In-Substance Fixed Payments*“ und „*Discount Rate*“ erörtert. Über die jeweils getroffenen Entscheidungen wurde der IFRS-FA in seiner 26. Sitzung informiert.
- 11 In der IASB/FASB-Sitzung am 22. Mai 2014 wurden die folgenden Themenbereiche erörtert und Entscheidungen getroffen:

Definition of a Lease

The boards directed the staff to provide them with drafting and examples for their review on the basis of the staff recommendations that demonstrate how the proposed definition would be applied.

The staff recommended the following:

- a. *Retain the principles in the 2013 Exposure Draft supporting the definition of a lease that require an entity to determine whether a contract contains a lease by assessing whether:*
 - i. *fulfillment of the contract depends on the use of an identified asset; and*
 - ii. *whether the contract conveys the right to control the use of the identified asset for a period of time in exchange for consideration (that is, the customer has the ability both to direct the use of the identified asset and to derive the economic benefits from use of that asset during the period of use).*
- b. *Clarify the following regarding whether fulfillment of the contract depends on the use of an identified asset:*



- i. fulfillment depends on the use of an identified asset when the supplier has no practical ability to substitute an alternative asset or the supplier would not benefit from substituting an asset; and*
 - ii. a customer should presume that fulfillment of the contract depends on the use of an identified asset if it is impractical for the customer to determine either (1) whether the supplier has the practical ability to substitute an alternative asset or (2) whether the supplier would benefit from the substitution.*
- c. Regarding the right to control the use of an identified asset:*
 - i. provide additional guidance on how to determine which decisions most significantly affect the economic benefits to be derived from use of the identified asset and which party to the contract has the ability to most significantly affect those economic benefits particularly when the supplier and the customer both have decision-making rights; and*
 - ii. remove the guidance that was proposed in the 2013 Exposure Draft on assets that are incidental to the delivery of services.*

All IASB and all FASB members agreed.

Separating Lease and Non-lease Components

The boards decided to retain guidance similar to that proposed in the 2013 Exposure Draft for both lessees and lessors on identifying separate lease components.

Twelve IASB and all FASB members agreed.

The boards decided to retain guidance similar to that proposed in the 2013 Exposure Draft for lessors on separating lease components from non-lease components and allocating consideration in the contract to those components. That is, a lessor should apply the guidance in the forthcoming revenue recognition Standard on allocating the transaction price to separate performance obligations. A lessor also should reallocate the consideration in a contract when there is a contract modification that is not accounted for as a separate, new contract.

All IASB and all FASB members agreed.

The boards decided to change the proposals in the 2013 Exposure Draft for lessees regarding separating lease components from non-lease components and allocating consideration in a contract to those components as follows:

- a. A lessee should separate lease components from non-lease components unless it applies the accounting policy election discussed below.*
- b. A lessee should allocate the consideration in a contract to the lease and non-lease components on a relative standalone price basis. Activities (or costs of the lessor) that do not transfer a good or service to the lessee are not components in a contract. A lessee also*



should reallocate the consideration in a contract when (i) there is a reassessment of either the lease term or a lessee's purchase option or (ii) there is a contract modification that is not accounted for as a separate, new contract

- c. A lessee should use observable stand-alone prices, if available, and otherwise it would use estimates of the stand-alone price of lease and non-lease components (maximising the use of observable information).*

Fifteen IASB and all FASB members agreed.

The boards decided to permit a lessee, as an accounting policy election by class of underlying asset, to not separate lease components from non-lease components. Instead, a lessee should account for lease and non-lease components together as a single lease component.

Ten IASB and four FASB members agreed.

Initial Direct Costs

The boards decided that only incremental costs should qualify as initial direct costs.

Fifteen IASB and all FASB members agreed.

The boards decided that initial direct costs should include only incremental costs that an entity would not have incurred if the lease had not been obtained (executed) (for example, commissions or payments made to existing tenants to obtain the lease).

Ten IASB and all FASB members agreed.

The boards decided that both lessees and lessors should apply the same definition of initial direct costs.

Fifteen IASB and all FASB members agreed.

The boards decided the following regarding initial direct costs:

- a. A lessor in a Type A lease (except those who recognise selling profit at lease commencement) should include initial direct costs in the initial measurement of the lease receivable by taking account of those costs in determining the rate implicit in the lease. A lessor who recognises selling profit at lease commencement should recognise initial direct costs associated with a Type A lease as an expense at lease commencement.*
- b. A lessor in a Type B lease should recognise initial direct costs as an expense over the lease term on the same basis as lease income.*
- c. A lessee should include initial direct costs in the initial measurement of the right-of-use asset and amortise those costs over the lease term.*

Fifteen IASB and all FASB members agreed.