



© 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:	32. IFRS-FA / 03.11.2014 / 11:30 – 12:00 Uhr
TOP:	03 – Leases
Thema:	Aktuelle Entwicklungen
Unterlage:	32_03_IFRS-FA_Leases_CoverNote

1 Sitzungsunterlagen für diesen TOP

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

Nummer	Titel	Gegenstand
32_03	32_03_IFRS-FA_Leases_CoverNote	Cover Note
32_03a	32_03a_IFRS-FA_Leases_Feedback	Von EFRAG erstellter Feedback Report zur zusätzlichen Konsultation

Stand der Informationen: 17.10.2014.

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 bevorstehenden zusätzlichen Erörterungen des Themenbereichs „*Definition of a Lease*“ im Rahmen der IASB/FASB-Sitzung am 22. Oktober 2014.
- 3 Der Themenbereich „*Definition of a Lease*“ wurde durch IASB und FASB bereits in der gemeinsamen Sitzung im Mai 2014 erörtert. Dabei wurden zu vertiefende Aspekte identifiziert, welche nun abschließend erörtert werden sollen.

3 Stand des Projekts

- 4 Auf Basis des am 16. Mai 2013 veröffentlichten ED hat sich der IFRS-FA mit den vorgeschlagenen Regelungen im Rahmen seiner Sitzungen befasst.
- 5 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 dem IFRS-FA in der 18. Sitzung vorgestellt und mit dem Vorsitzenden der AG erörtert.



- 6 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.
- 7 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 erörtert.
- 8 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.
- 9 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.
- 10 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.
- 11 Die Themenbereiche „*Lease Modifications and Contract Combinations*“, „*Variable Lease Payments*“, „*In-Substance Fixed Payments*“ und „*Discount Rate*“ wurden in der IASB/FASB-Sitzung am 23. April 2014 erörtert. Über die jeweils getroffenen Entscheidungen wurde der IFRS-FA in seiner 26. Sitzung informiert.
- 12 In seiner 28. Sitzung wurde der IFRS-FA über die in der IASB/FASB-Sitzung am 22. Mai 2014 getroffenen Entscheidungen zu den Themenbereichen „*Definition of a Lease*“, „*Separating Lease and Non-lease Components*“ und „*Initial Direct Costs*“ sowie die in der IASB/FASB-Sitzung am 18. Juni 2014 getroffenen Entscheidungen zu den Themenbereichen „*Subleases*“, „*Lessee Balance Sheet Presentation*“ und „*Cash Flow Presentation*“ informiert.
- 13 Über die im Rahmen der IASB/FASB-Sitzung am 23. Juli 2014 getroffenen Entscheidungen zu „*Sale and Leaseback Transactions*“ und „*Lessor disclosure requirements*“ wurde der IFRS-FA in seiner 29. Sitzung informiert.
- 14 In der 30. Sitzung wurden dem IFRS-FA erste Erkenntnisse zu den erhaltenen Rückmeldungen aus der zusätzlichen Konsultation zur Definition eines Leasingverhältnisses sowie zu den von IASB und FASB gewählten unterschiedlichen Bilanzierungsmodellen für Leasingnehmer, wel-



che das DRSC, zusammen mit EFRAG sowie den nationalen Standardsetzern aus Großbritannien, Italien und Frankreich, durchgeführt hat, berichtet. Zur Information ist als Unterlage **32_03a** der von EFRAG erstellte Feedback Report, welcher am 15. Oktober 2014 veröffentlicht wurde, angefügt.