



© 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:	33. IFRS-FA / 02.12.2014 / 15:45 – 16:15 Uhr
TOP:	13 – Leases
Thema:	Aktuelle Entwicklungen
Unterlage:	33_13_IFRS-FA_Leases_CoverNoteFA

1 Sitzungsunterlagen für diesen TOP

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

Nummer	Titel	Gegenstand
33_13	33_13_IFRS-FA_Leases_CoverNoteFA	Cover Note
33_13a	33_13a_IFRS-FA_Leases_ASAF	Vom IASB erstellte Zusammenfassung der bisherigen ASAF-Erörterungen

Stand der Informationen: 14.11.2014.

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 bevorstehende Erörterung des Themenbereichs „*Consequential amendments to IAS 40*“ im Rahmen der IASB/FASB-Sitzung am 20. November 2014. Diesbezüglich schlägt der IASB/FASB-Mitarbeiterstab vor, die mit ED/2013/6 vorgeschlagenen Folgeänderungen an IAS 40 zu bestätigen. In der Konsequenz würde ein *Right-of-Use-Asset* aus einem Immobilien-Leasingverhältnis im Anwendungsbereich des IAS 40 liegen, sofern es die Definition einer *Investment Property* erfüllt.
- 3 Darüber hinaus soll die IFRS-FA-Sitzung zur Vorbereitung auf die Dezember-Sitzung des Accounting Standards Advisory Forums (ASAF) genutzt werden. Die bisherigen Erörterungen des ASAF sind in der vom IASB erstellten Unterlage **33_13a** dargestellt.

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 aus-



gewählter 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.

- 6 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.
- 7 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>