

© 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:	81. IFRS-FA / 14.02.2020 / 15:15 – 15:45 Uhr
TOP:	06 – Interpretationsaktivitäten
Thema:	Berichterstattung über die IFRS IC-Telko im Januar 2020
Unterlage:	81_06_IFRS-FA_Interpret_CN

1 Sitzungsunterlagen für diesen TOP

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

Nummer	Titel	Gegenstand
81_06	81_06_IFRS-FA_Interpret_CN	Cover Note
81_06a	81_06a_IFRS-FA_Interpret_Update	IFRIC-Update Januar 2020 Unterlage öffentlich verfügbar: www.ifrs.org

Stand der Informationen: 29.01.2020.

2 Ziel der Sitzung

- 2 Der IFRS-FA soll über Themen und Ergebnisse der IFRS IC-Telko im Januar 2020 informiert werden. Nur ein Thema stand auf der Tagesordnung; hierzu wurde eine endgültige Agenda-Entscheidung getroffen.

3 Informationen zur IFRS IC-Sitzung im Januar 2020

3.1 Vom IFRS IC behandelte Themen und getroffene Entscheidungen

Thema	Status	Entscheidung	Nächste Schritte
IFRS 16 / IAS 16 – Definition of a lease / decision-making rights (for a shipping contract)	TAD to finalise	AD	keine

3 Dem IFRIC-Update (Unterlage **81_06a**) sind Details zu entnehmen.

4 Nachfolgend sind eine kurze Zusammenfassung der IFRS IC-Befassung und einige Informationen zur bisherigen Diskussion im DRSC enthalten.

3.2 Detailinformationen zu endgültigen Agenda-Entscheidungen

3.2.1 Zu IFRS 16 – Lease term and useful life of leasehold improvements

5 Status: Endgültige ablehnende Entscheidung (AD).

6 Ursprüngliche Eingabe:

- Thema: Leasingvertrag über ein spezifiziertes Schiff, bei dem die zu transportierende Ware und bestimmte (wenige) Transportstrecken sowie der Leasingzeitraum fest bestimmt sind.
- Fragestellung: Ist ein Leasingvertrag gemäß IFRS 16 zu bilanzieren, insb. liegt das Nutzungsbestimmungsrecht vollständig beim Leasingnehmer?

7 Outreach Request: keiner.

8 Bisherige IFRS IC-Diskussion:

- 09/2019: Feststellung, dass Gegenstand, Zeitraum und einige – aber nicht alle – Details zur Zweckbestimmung fixiert sind. Daher ist laut IFRS IC die entscheidende Frage, ob der Leasingnehmer ein (hinreichendes) „*right to direct how and for what purpose an asset is used*“ hat (B25 ff.). Dies wird im vorliegenden Fall bestätigt. Somit **vorläufige Agenda-Entscheidung**, da IFRS 16 hinreichend klare Regeln zur Beantwortung enthält.
- 01/2020 (jüngste Befassung): Das IFRS IC hat erörtert und letztlich bestätigt, im Wortlaut der Entscheidung keine vertiefenden Details zu formulieren zur Frage, welche der Entscheidungsrechte im konkreten Sachverhalt „*decision-making rights*“ darstellen. Gleichwohl wurde eine (allgemeine) Aussage ergänzt, wonach diese Definition erfüllt ist, wenn das Ausüben dieser Entscheidungsrechte Auswirkungen auf den ökonomischen Nutzen hat („*affect the economic benefits*“). Insgesamt also **Bestätigung der Entscheidung**.

9 Bisherige IFRS-FA-Diskussion:

- 09/2019: Diskussion der TAD. Bei der Frage zur Bilanzierung von Schiffsleasing soll nach Auffassung des IFRS-FA angeregt werden, ein Detail bei der Prüfung des Rechts auf voll-

ständige Entscheidungsbefugnis über die Nutzung des Leasinggegenstands in der Entscheidungsbegründung stärker hervorzuheben.

- 10 Daraufhin DRSC-Stellungnahme vom 11.11.2019 mit folgendem Wortlaut zu diesem Thema:
We fully agree with all tentative agenda decisions. However, we suggest that one detail in the reasoning for the tentative agenda decision on IFRS 16 be made more prominent: As the main conclusion (see fourth paragraph) appears to be that the “customer’s right of use” (i.e. the right to direct how and for what purposes an asset is used) mainly depends on whether or not “the customer has the right to make all relevant decisions” – which the customer seems to have in this fact pattern –, it should be underlined in this context that “relevant” connotes to “affect[ing] the economic benefits to be derived from the use”.

4 Frage an den IFRS-FA

- 11 Folgende Frage wird dem IFRS-FA zur Sitzung vorgelegt:

Frage 1 – endgültige Agenda-Entscheidungen des IFRS IC:

Hat der IFRS-FA Anmerkungen zur endgültigen Agenda-Entscheidung (AD)?