



Обновление по МСФО

МСФО предлагает облегчение по учету льгот по аренде во время пандемии COVID-19

Краткое содержание

В минувшую пятницу Совет по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) опубликовал предварительный Вариант Проекта «Льготы по аренде, связанные с COVID-19, - предлагаемая поправка к МСФО (IFRS) 16» (ВП). В ВП предлагается добавить практический подход к Стандарту, который облегчает арендаторам оценку того, считаются ли конкретные льготы по аренде COVID-19 модификациями аренды. В случае применения этого практического способа, эти льготы по аренде рассматриваются, как если бы они не были модификациями аренды. Для арендодателей изменения не предполагаются.

Основания

Пандемия COVID-19 создает дополнительную нагрузку для организаций по всему миру. В результате арендодатели предоставляют арендаторам льготы по аренде. Они могут быть в форме арендных каникул или снижения арендной платы в течение согласованного периода времени (возможно, за этим последует увеличение арендной платы в будущих периодах). В некоторых юрисдикциях правительства делают обязательными льготы по аренде, в других они просто поддерживают их. Однако они окажут серьезное влияние на арендаторов, в частности, на предприятия розничной торговли и гостиничного бизнеса, где во многих случаях они были вынуждены временно закрыть свои помещения.

МСФО (IFRS) 16 содержит особые требования, где учет изменений арендных платежей и льгот по аренде входит в сферу применения этих требований. Арендаторы обязаны оценивать, являются ли льготы по аренде модификациями аренды, и, если они таковыми являются, необходимо применять особый учет. Однако применение этих требований к потенциально значительному количеству договоров аренды может быть затруднено, особенно с практической точки зрения. В результате этой пандемии предприятия уже испытывают значительное давление, и то, что изложено в МСФО (IFRS) 16, увеличивает эту нагрузку.

Практическая целесообразность

Предлагаемая практическая целесообразность позволяет арендаторам не проводить оценку для принятия решения о том, являются ли полученные льготы на аренду связанные с COVID-19 модификацией аренды. Арендатор тогда будет учитывать льготы по аренде, как если бы изменения не являлись бы модификацией аренды.



Предлагаемая практическая целесообразность применима только к льготам по аренде, предоставленным как прямой результат пандемии COVID-19. Облегчение предлагается только для арендаторов, которым предоставлены эти льготы по аренде. Для арендодателей изменения не предполагаются. Для возможности применения данных мер все следующие условия в отношении арендатора должны быть выполнены:

- Льготы по аренде обеспечивают освобождение от платежей, что в целом приводит к тому, что возмещение по договору аренды становится практически таким же или меньшим, чем первоначальное вознаграждение за аренду, непосредственно перед предоставлением льгот.
- Льготы по аренде предназначены для облегчения платежей, которые должны были быть произведены в 2020 году. Таким образом, сюда включены платежи, которые необходимо уменьшить в 2020 году, но последующее повышение арендной платы может выйти за пределы 2020 года.
- Других существенных изменений в других условиях аренды нет.

Следующие шаги

ВП открыта для комментариев до 8 мая 2020 года. Этот двухнедельный период комментариев отражает срочность необходимости внесения изменений СМСФО.

СМСФО планирует завершить все правки, вытекающую из этого ВП, к концу мая.

ВП предполагает применить данную поправку к отчетным периодам, начинающимся с 1 июня 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, в том числе для финансовой отчетности, еще не утвержденной к выпуску на дату выпуска поправки.

© 2020 Grant Thornton International Ltd.

Оповещения по МСФО разрабатываются как информационный ресурс, обобщающий новые положения, выпущенные Советом по международным стандартам финансовой отчетности и Комитетом по интерпретации МСФО. Этот документ предназначен только для ознакомления, и применение его содержания в конкретных ситуациях будет зависеть от конкретных обстоятельств. Несмотря на то, что в данном документе были приняты все меры предосторожности презентации информации, персонал, который использует этот документ для оценки соответствия Международным стандартам финансовой отчетности, должен иметь достаточную подготовку и опыт для этого. Ни один человек не должен действовать конкретно на основе материалов, содержащихся в настоящем документе, без учета и принятия профессионального совета. Ни Grant Thornton International Ltd (GTIL), ни ее сотрудники, ни какие-либо из ее фирм-членов, их партнеры или сотрудники не несут ответственности за любые ошибки, которые может содержать этот документ, будь то по неосторожности или прочие ошибки, или любые убытки, вызванные каким-либо образом, понесенные любым лицом в результате использования или иного возложенные на него.

“Grant Thornton” относится к бренду, под которым фирмы-члены Grant Thornton предоставляют аудиторские, налоговые и консультационные услуги клиентам, и/или к одной или более фирмам-членам, в зависимости от контекста. ФБК является фирмой-членом Grant Thornton International Ltd (GTIL). GTIL и фирмы-члены не образуют международного партнерства. GTIL и каждая фирма-член являются самостоятельным юридическим лицом. Услуги предоставляются фирмами-членами сети. GTIL не предоставляет услуги клиентам. GTIL и ее фирмы-члены не являются агентами друг друга, не несут обязательств друг перед другом, а также не отвечают за действия или бездействия других фирм-членов.

GRT106095