

## **Поступки з оренди, пов'язані з пандемією «covid-19»**

Зміни, що вносяться до МСФЗ 16

## **Зміни, що вносяться до МСФЗ 16 «Оренда»**

---

Додано пункти 46А, 46Б, 60А, В1А, В20А та В20Б. Перед пунктом В20А додано новий заголовок. Для полегшеного читання зазначені пункти не було підкреслено.

### **Орендар**

---

...

#### **Оцінка**

...

#### **Подальша оцінка**

...

#### *Модифікація оренди*

...

46А Орендар може застосувати практичний прийом у формі рішення не проводити оцінку того, чи є поступка з оренди, що відповідає умовам, наведеним у пункті 46Б, модифікацією оренди. Орендар, що приймає таке рішення, обліковує будь-яку зміну орендних платежів, зумовлену поступкою з оренди, в той самий спосіб, у який він обліковував би зміну з застосуванням цього Стандарту, якби зазначена зміна не являла собою модифікації оренди.

46Б Практичний прийом, описаний у пункті 46А, застосовується лише до поступок з оренди, що мають місце як безпосередній наслідок пандемії «сovid-19», і лише в разі дотримання всіх наведених нижче умов:

- а) зміни орендних платежів призводять до перегляду компенсації за оренду, що в основному є такою самою, що й компенсація за оренду безпосередньо напередодні зміни, або меншою за неї;
- б) будь-яка зміна орендних платежів впливає лише на платежі, що первісно належали до сплати 30 червня 2021 року або раніше (наприклад, поступка з оренди відповідатиме цій умові, якщо вона зумовлює зменшення орендних платежів до 30 червня 2021 року або раніше та збільшує орендні платежі за період після 30 червня 2021 року); та
- в) суттєвих змін в інших умовах оренди не відбувається.

...

#### **Розкриття інформації**

...

60А Якщо орендар застосовує практичний прийом, описаний у пункті 46А, орендар розкриває таку інформацію:

- а) що він застосував практичний прийом до всіх поступок з оренди, які відповідають умовам пункту 46Б, або, якщо його застосовано не до всіх таких поступок з оренди, то інформацію про характер договорів, до яких він застосував практичний прийом (див. пункт 2); та
- б) суму, визнану в прибутку або збитку за звітний період з відображенням змін орендних платежів, зумовлених поступками з оренди, до яких орендар застосував практичний прийом, описаний у пункті 46А.

## Додаток В

### Дата набрання чинності та перехідні положення

#### Дата набрання чинності

---

...

- В1А Документом «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією «сovid-19», виданим у травні 2020 року, додано пункти 46А, 46Б, 60А, В20А та В20Б. Орендареві слід застосовувати цю зміну для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або пізніше. Дострокове застосування допускається, в тому числі, у фінансовій звітності, не затвердженій до випуску станом на 28 травня 2020 року.

#### Перехідні положення

---

...

#### **Поступки з оренди, пов'язані з пандемією «сovid-19», для орендарів**

- В20А. Орендар застосовує документ «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією «сovid-19» (див. пункт В1А) ретроспективно, визнаючи кумулятивний ефект первісного застосування цієї зміни як коригування початкового залишку нерозподіленого прибутку (чи, відповідно до ситуації, іншого компоненту власного капіталу) на початку річного звітного періоду, в якому орендар уперше застосовує зазначену зміну.
- В20Б У звітному періоді, в якому орендар застосовує «Поступки з оренди, пов'язані з пандемією «сovid-19» уперше, орендар не зобов'язаний розкривати інформацію, передбачену пунктом 28(д) МСБО 8.
-