**Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19**

Поправка к МСФО (IFRS) 16

Поправка к МСФО (IFRS) 16 *«Аренда»*

|  |
| --- |
| Пункты 46A, 46B, 60A, C1A, C20A и C20B добавлены. Добавлен новый заголовок перед пунктом C20A. Для удобства чтения данные пункты не были подчеркнуты. |

Арендатор

 ...

Оценка

 ...

Последующая оценка

 ...

Модификации договора аренды

 ...

46A В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, соответствующая условиям в пункте 46B, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное указанной уступкой по аренде, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно настоящему стандарту, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

46B Упрощение практического характера, указанное в пункте 46A, применимо только к тем уступкам по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19, и только при соответствии всем следующим условиям:

(a) изменение арендных платежей приводит к пересмотренной сумме возмещения за аренду, при этом сумма возмещения остается практически такой же или становится меньше суммы возмещения за аренду на момент, непосредственно предшествующий возникновению этого изменения;

(b) любое снижение арендных платежей касается только платежей, которые по первоначальному договору подлежали уплате не позднее 30 июня 2021 года (например, уступка по аренде будет соответствовать данному условию, если вследствие этой уступки арендные платежи до 30 июня 2021 года включительно будут снижены, а арендные платежи после 30 июня 2021 года – повышены); и

(c) другие существенные изменения условий договора аренды отсутствуют.

 ...

Раскрытие информации

 ...

60A Если арендатор применяет упрощение практического характера, указанное в пункте 46A, арендатор должен раскрыть:

(a) факт применения упрощения практического характера ко всем уступкам по аренде, которые удовлетворяют условиям в пункте 46B, либо, если упрощение практического характера применяется не ко всем таким уступкам по аренде, информацию о характере договоров, в отношении которых было применено данное упрощение практического характера (см. пункт 2); и

(b) величину, признанную в составе прибыли или убытка за отчетный период, отражающую изменения арендных платежей, обусловленные уступками по аренде, в отношении которых арендатор применил упрощение практического характера, указанное в пункте 46A.

Приложение C
Дата вступления в силу и переходные положения

Дата вступления в силу

 ...

C1A Документом *«Уступки по аренде, связанные с пандемией* *Covid-19»*, выпущенным в мае 2020 года, добавлены пункты 46A, 46B, 60A, C20A и C20B. Арендатор должен применять данную поправку в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты. Допускается досрочное применение, в том числе в финансовой отчетности, которая на 28 мая 2020 года не была одобрена к выпуску.

Переходные положения

 ...

Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19

C20A Арендатор должен применять поправку *«Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»* (см. пункт C1A) ретроспективно с признанием совокупного эффекта первоначального применения данной поправки в качестве корректировки величины нераспределенной прибыли (или другого компонента собственного капитала, если применимо) на дату начала годового отчетного периода, в котором арендатор впервые применяет данную поправку.

C20B В отчетном периоде, в котором арендатор впервые применяет поправку *«Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»*, арендатор не обязан раскрывать информацию, требуемую пунктом 28(f) МСФО (IAS) 8.