

附件 1:

## 国际会计准则理事会《2021 年 6 月 30 日之后的新冠肺炎疫情相关租金减让（征求意见稿）》简介

国际会计准则理事会（IASB，以下简称理事会）于 2021 年 2 月 11 日发布了《2021 年 6 月 30 日之后的新冠肺炎疫情相关租金减让（征求意见稿）》（以下简称征求意见稿），拟再次对《国际财务报告准则第 16 号——租赁》进行修订，征求意见截止日期为 2021 年 2 月 25 日，征求意见期间仅为 14 天。现将征求意见稿简要介绍如下：

### 一、背景情况

理事会于 2020 年 5 月发布了《新冠肺炎疫情相关租金减让》，对《国际财务报告准则第 16 号——租赁》进行修订，向承租人提供了一种实务简化处理方法，即允许承租人对由新冠肺炎疫情直接导致的租金减让是否属于租赁变更进行评估，并允许其采用与非租赁变更的租金变化相同的会计处理方法。该次修订规定的实务简化处理方法适用条件之一是租金减让仅针对 2021 年 6 月 30 日前原本应到期的租赁付款额。理事会规定该适用条件旨在：一是在承租人受新冠肺炎疫情较为严重时为其减轻负担；二是解决财务报表使用者的担忧，即在承租人受新冠肺炎疫情影响有所减弱后仍采用实务简化处理方法能否保证信息的有用性；三是让实务简化

处理方法易于采用。

理事会现获悉，出租人正给予承租人减少 2021 年 6 月 30 日后的租赁付款额、但仍满足实务简化处理方法其他适用条件的租金减让。此外，在发布征求意见稿时，理事会认为新冠肺炎疫情依然形势严峻。因此，征求意见稿建议在新冠肺炎疫情较为严重时，继续为承租人提供实务简化处理方法，以便继续向财务报表使用者提供有用的租赁相关信息。

## **二、征求意见稿主要内容**

征求意见稿主要包括理事会针对租金减让拟修订的实务简化处理方法适用条件、生效日期及衔接规定等内容。

### **（一）拟修订的实务简化处理方法适用条件**

理事会在征求意见稿中建议修订《国际财务报告准则第 16 号——租赁》，扩展第 46A 段中的实务简化处理方法，使其适用于在采用实务简化处理方法的其他条件均满足的前提下，减少的租金仅影响 2022 年 6 月 30 日前原本应到期的租赁付款额的租金减让。

### **（二）生效日期**

理事会建议承租人于 2021 年 4 月 1 日或以后日期开始的年度报告期间开始执行修订。允许提前采用（含修订发布日尚未授权发布的财务报告）。

### **（三）衔接规定**

理事会建议承租人在执行修订时采用追溯调整法，即承

租人在首次执行修订的年度报告期间的期初，根据首次执行修订的累积影响数调整留存收益（或者其他权益项目，如恰当）的期初余额。

### 三、征求意见的主要问题

**问题 1: 关于扩展实务简化处理方法的适用范围（见《国际财务报告准则第 16 号——租赁》修订[草案]第 46B（b）段）**

《国际财务报告准则第 16 号——租赁》修订草案第 46B（b）段建议：在第 46B 段中规定的其他条件均满足的前提下，第 46A 段中的实务简化处理方法可适用于减少的租金仅影响 2022 年 6 月 30 日前原本应到期的租赁付款额的租金减让。

您是否同意上述建议？同意或不同意的理由是什么？

**问题 2: 关于生效日期和衔接规定（见《国际财务报告准则第 16 号——租赁》修订[草案]第 C1C、C20BA 和 C20BB 段）**

《国际财务报告准则第 16 号——租赁》修订草案第 C1C、C20BA 和 C20BB 段建议采用第 46A 段规定的实务简化处理方法的承租人应当：

（1）自 2021 年 4 月 1 日或以后日期开始的年度报告期间开始实施。允许提前实施（含修订发布日尚未授权发布的财务报告）；

(2) 追溯适用，承租人在首次执行修订的年度报告期间的期初，根据首次执行修订的累积影响数调整留存收益（或者其他权益项目，如恰当）的期初余额；

(3) 在承租人首次执行修订的报告期内，无需按照《国际会计准则第 8 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》第 28 (f) 段的规定披露所要求的信息。

您是否同意上述建议？同意或不同意的理由是什么？