

## IFRS 聚焦

# IASB发布对IFRS 16的修订以延长与新冠病毒疫情相关的租金减免的实务豁免

### 内容

本期《IFRS 聚焦》阐述了国际会计准则理事会（IASB）于 2021 年 3 月发布的对《国际财务报告准则第 16 号-租赁》（IFRS 16）的近期修订，题为《2021 年 6 月 30 日以后的与新冠病毒疫情相关的租金减免》。

### 背景

### 有关修订

### 生效日期和过渡性规定

### 进一步信息

- 2020 年 5 月，IASB 对 IFRS 16 作出修订，为承租人提供了一项实务变通，豁免承租人评估与新冠病毒（COVID-19）疫情相关的租金减免是否属于一项租赁修改。
- 除其他条件外，2020 年修订仅允许承租人对只影响原本于 2021 年 6 月 30 日或之前到期的租赁付款额的任何减少的租金减免运用该实务变通。
- 由于疫情持续蔓延，IASB 已延长该日期以允许承租人对只影响原本于 2022 年 6 月 30 日或之前到期的租赁付款额的任何减少的租金减免运用该实务变通。
- 此项修订对自 2021 年 4 月 1 日或以后日期开始的年度报告期间生效。允许承租人提前（包括在修订发布日期 2021 年 3 月 31 日尚未批准报出的财务报表）采用有关修订。主体应当追溯应用该修订。

### 背景

2020 年 5 月，IASB 对 IFRS 16 作出了修订以向承租人提供一项实务变通，豁免承租人评估与新冠病毒疫情相关的租金减免是否属于一项租赁修改。运用该实务变通的承租人在核算与新冠病毒疫情相关的租金减免时不将其作为租赁修改。

请参阅德勤 2020 年 5 月发布的 [《IFRS 聚焦》](#) 以了解有关修订的详情。

该实务变通仅适用于作为新冠病毒疫情直接后果而发生的租金减免，并且仅当满足特定条件时才适用。在 2020 年 5 月的修订中，其中一项条件为租赁付款额的减少仅影响原本于 2021 年 6 月 30 日或之前到期的应付金额。

利益相关方指出，IASB 在制定该实务变通时并未预见到疫情的持续严重和长期影响，因为在许多司法管辖区，当前疫情带来的持续影响至少与 2020 年 5 月时一样严重。因此，出租人在 2021 年 6 月 30 日之后仍向承租人提供减少租赁付款额的租金减免，而许多此类租金减免均符合运用实务变通的条件。

IASB 承认利益相关方的担忧并决定延长上述豁免。

请参阅以下网站了解更多信息：

[www.iasplus.com](http://www.iasplus.com)

[www.deloitte.com](http://www.deloitte.com)

### 有关修订

IASB 对 IFRS 16 作出修订以延长上述实务变通的适用期，以使其适用于仅影响原本于 2022 年 6 月 30 日或之前到期的租赁付款额的任何减少的租金减免，前提是须符合实务变通的其他条件。这是对实务变通作出的唯一更改。

### 观察

两名理事会成员投票反对发布有关修订。他们认为，延长实务变通的适用期将进一步削弱运用与不运用该实务变通的承租人之间的可比性。他们指出财务报表使用者支持 2020 年 5 月修订的前提是将该实务变通限定在特定的时间段，而有关修订的将延长适用期 12 个月，并表明 IASB 制定 2020 年 5 月修订的一个关键原因是承租人在当时首次采用 IFRS 16，而现在不再存在这一情况。

### 生效日期和过渡性规定

此项修订对自 2021 年 4 月 1 日或以后日期开始的年度报告期间生效。允许承租人提前（包括在修订终稿发布日 2021 年 3 月 31 日尚未批准报出的财务报表）采用有关修订。

承租人应当追溯应用有关修订。据此，应在首次采用该修订的年度报告期间的期初，将应用该项修订的累计影响确认为对期初留存收益（或权益的其他组成部分，如适当）的调整。

承租人必须将该实务变通一致地应用于相似情况下具有类似特征的符合条件的合同，无论合同是因 2020 年 5 月修订还是 2021 年 3 月修订而符合运用该实务变通的条件。

### 观察

IASB 在结论基础中指出，本次修订仅对运用该实务变通必须符合的多个条件中的日期条件作出更改——既未引入新的实务变通，亦未包括运用（或不运用）实务变通的新选择权。因此，已运用该实务变通的承租人必须将现已扩大的实务变通的范围同时应用至相似情况下具有类似特征的符合条件的合同。

对于此前选择不符合条件的租金减免运用实务变通的承租人，此次修订不允许其选择运用该实务变通。

尚未对符合条件的租金减免运用（或不运用）实务变通确立会计政策的承租人，仍能够决定运用该实务变通。但是，此类承租人将必须对具有相似特征和类似情况的符合条件的合同作出追溯调整并一致地应用。

### 进一步信息

如果您对 IFRS 16 的修订有任何疑问，请向您的德勤日常联系人反映或联络本《IFRS 聚焦》所列的联系人。

德勤会计研究工具（DART）是一个汇集会计和财务披露文献的综合在线技术资料库。[载于 DART 的 iGAAP](#) 让您能够查阅国际财务报告准则(IFRS)各项准则全文，并提供下列内容的链接：

- 就按照 IFRS 准则进行报告提供指引的德勤具权威性的最新 iGAAP 手册；及
- 针对按照 IFRS 准则报告的主体的财务报表范例。

如需申请订阅 DART，请点击[此处](#)发起申请流程并选择 iGAAP 订阅计划。

请点击[此处](#)了解关于 DART 的更多信息（包括订阅计划的定价）。

## 主要联系人

## 全球国际财务报告准则领导人

Veronica Poole  
[ifrglobalofficeuk@deloitte.co.uk](mailto:ifrglobalofficeuk@deloitte.co.uk)

## 国际财务报告准则卓越中心

美洲		
阿根廷	Fernando Lattuca	arifrscoe@deloitte.com
加拿大	Karen Higgins	ifrsca@deloitte.ca
墨西哥	Miguel Millan	mx_ifrs_coe@deloittemx.com
美国	Robert Uhl	iasplus-us@deloitte.com
亚太地区		
澳大利亚	Anna Crawford	ifrs@deloitte.com.au
中国	Gordon Lee	ifrs@deloitte.com.cn
日本	Kazuaki Furuuchi	ifrs@tohatsu.co.jp
新加坡	Lin Leng Soh	ifrs-sg@deloitte.com
欧洲 – 非洲		
比利时	Thomas Carlier	ifrs-belgium@deloitte.com
丹麦	Søren Nielsen	ifrs@deloitte.dk
法国	Laurence Rivat	ifrs@deloitte.fr
德国	Jens Berger	ifrs@deloitte.de
意大利	Massimiliano Semprini	ifrs-it@deloitte.it
卢森堡	Martin Flaunet	ifrs@deloitte.lu
荷兰	Ralph Ter Hoeven	ifrs@deloitte.nl
俄罗斯	Maria Proshina	ifrs@deloitte.ru
南非	Nita Ranchod	ifrs@deloitte.co.za
西班牙	Jose Luis Daroca	ifrs@deloitte.es
瑞士	Nadine Kusche	ifrsdesk@deloitte.ch
英国	Elizabeth Chrispin	deloitteifrs@deloitte.co.uk

# Deloitte.

Deloitte (“德勤”)泛指一家或多家德勤有限公司，以及其全球成员所网络和它们的关联机构（统称为“德勤组织”)。德勤有限公司（又称“德勤全球”)及其每一家成员所和它们的关联机构均为具有独立法律地位的法律实体，相互之间不因第三方而承担任何责任或约束对方。德勤有限公司及其每一家成员所和它们的关联机构仅对自身行为及遗漏承担责任，而对相互的行为及遗漏不承担任何法律责任。德勤有限公司并不向客户提供服务。请参阅 [www.deloitte.com/cn/about](http://www.deloitte.com/cn/about) 了解更多信息。

德勤是全球领先的专业服务机构，为客户提供审计及鉴证、管理咨询、财务咨询、风险咨询、税务及相关服务。德勤透过遍及全球逾 150 个国家与地区的成员所网络及关联机构（统称为“德勤组织”)为财富全球 500 强企业约 80%的企业提供专业服务。敬请访问 [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com)，了解德勤全球约 330,000 名专业人员致力成就不凡的更多信息。

本通讯中所含内容乃一般性信息，任何德勤有限公司、其全球成员所网络或它们的关联机构（统称为“德勤组织”)并不因此构成提供任何专业建议或服务。在作出任何可能影响您的财务或业务的决策或采取任何相关行动前，您应咨询合格的专业顾问。

我们并未对本通讯所含信息的准确性或完整性作出任何（明示或暗示）陈述、保证或承诺。任何德勤有限公司、其成员所、关联机构、员工或代理方均不对任何方因使用本通讯而直接或间接导致的任何损失或损害承担责任。德勤有限公司及其每一家成员所和它们的关联机构均为具有独立法律地位的法律实体。

© 2021。欲了解更多信息，请联系德勤全球。

由德勤 CoRe 创意服务设计。RITM0684852