

Koncesije za najamnine u vezi s Covid-om 19

Izmjene i dopune MSFI-ja 16

Izmjene i dopune MSFI-ja 16 *Najmovi*

Uvode se tačke 46.A., 46.B., 60.A., C1.A., C20.A. i C20.B., te novi naslov ispred tačke C20.A. Zbog lakše preglednosti, tačke nisu podvučene.

Najmoprimac

...

Mjerenje

...

Naknadno mjerenje

...

Modifikacije najma

...

- 46.A. Kao praktičnu pomoć, najmoprimac se može odlučiti da ne vrši procjenu da li koncesija za najamninu koja zadovoljava uvjete iz tačke 46.B. predstavlja modifikaciju najma. Najmoprimac koji se odluči tako postupiti, obračunava sve promjene plaćanja po osnovu najma proizašle iz koncesije za najamninu na isti način kako bi ih obračunavao u skladu s ovim standardom da ne predstavljaju modifikaciju najma.
- 46.B. Praktična pomoć iz tačke 46.A. se odnosi samo na koncesije za najamnine koje su direktno proizašle iz pandemije uzrokovane virusom Covid-19 i to onda kada su zadovoljeni svi sljedeći uvjeti:
- (a) promjena plaćanja po osnovu najma vodi izmjeni naknade za najam tako da ona u suštini ostaje ista ili manja od naknade za najam neposredno prije nastanka te promjene;
 - (b) svako umanjeње plaćanja po osnovu najma utiče samo na ona plaćanja koja su izvorno dospijevala na dan 30. juna/lipnja 2021. godine ili prije njega (na primjer, koncesija za najamninu bi zadovoljavala ovaj uvjet ako dovede do manjih plaćanja po osnovu najma do 30. juna/lipnja 2021. godine ili ranije i do većih plaćanja po osnovu najma koja važe nakon tog datuma); i
 - (c) ne dolazi do suštinskih izmjena drugih uvjeta i odredbi najma.

...

Objavlјivanje

...

- 60.A. Najmoprimac koji koristi praktičnu pomoć iz tačke 46.A. dužan je objaviti:
- (a) da je iskoristio praktičnu pomoć za sve koncesije za najamnine koje zadovoljavaju uvjete iz tačke 46.B. ili, ako je nije iskoristio na sve takve koncesije za najamnine, informaciju o vrsti ugovora za koje je jeste iskoristio (vidjeti tačku 2.); i
 - (b) iznos priznat u okviru dobiti ili gubitka za obračunsko razdoblje koji odražava promjene plaćanja po osnovu najma proizišle iz koncesija za najamnine za koje je iskoristio praktičnu pomoć iz tačke 46.A.

Dodatak C

Datum stupanja na snagu i prijelazne odredbe

Datum stupanja na snagu

...

- C1.A. Dokumentom *Koncesije za najamnine u vezi s Covid-om 19*, izdatim u maju/svibnju 2020. godine, uvedene su tačke 46.A., 46.B., 60.A., C20.A. i C20.B. Najmoprimac je navedene izmjene i dopune dužan primijeniti na godišnje obračunska razdoblja koji počinju 1. juna/lipnja 2020. godine ili kasnije. Dopuštena je i njihova ranija primjena, uključujući primjenu u financijskim izvještajima čije izdavanje nije odobreno do 28. maja/svibnja 2020. godine.

Prijelazne odredbe

...

Koncesije najmoprimcima za najamnine u vezi s Covid-om 19

- C20.A. Najmoprimac odredbe dokumenta *Koncesije za najamnine u vezi s Covid-om 19* (vidjeti tačku C1.A.) primjenjuje retroaktivno, priznajući kumulativni učinak izvorne primjene danih izmjena i dopuna kao usklađenja početnog salda zadržane dobiti (ili druge komponente kapitala, kako pripada) s početkom godišnjeg obračunskog razdoblja u kojem prvi put usvoji te izmjene i dopune.
- C20.B. U obračunskom razdoblju u kom najmoprimac prvi put primijeni odredbe dokumenta *Koncesije za najamnine u vezi s Covid-om 19*, on nije dužan objaviti informacije koje nalaže tačka 28. (f) MRS-a 8.

