МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (IFRS) 16 «АРЕНДА»

ВЫПОЛНИЛА:

СТУДЕНТКА ГРУППЫ ЭЭ19-03МЭКУ

ВАСИЛЬЕВА ЭВЕЛИНА ВАСИЛЬЕВНА

ЦЕЛЬ

- Настоящий стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде. Целью стандарта является обеспечение порядка раскрытия арендаторами и арендодателями уместной информации, правдиво представляющей эти операции. Данная информация является основой, используемой пользователями финансовой отчетности для оценки влияния аренды на финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки организации.

СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ

- Организация должна применять настоящий стандарт в отношении всех договоров аренды, включая договоры аренды активов в форме права пользования в рамках субаренды, за исключением:
- (a) договоров аренды, относящихся к разведке или использованию полезных ископаемых, нефти, природного газа и аналогичных невозобновляемых ресурсов;
- (b) договоров аренды, относящихся к биологическим активам в рамках сферы применения МСФО (IAS) 41 "Сельское хозяйство", которые находятся в распоряжении арендатора;
- (c) концессионных соглашений о предоставлении услуг в рамках сферы применения Разъяснения КРМФО (IFRIC) 12 "Концессионные соглашения о предоставлении услуг";
- (d) лицензий на интеллектуальную собственность, предоставленных арендодателем, в рамках сферы применения МСФО (IFRS) 15 "Выручка по договорам с покупателями"; и
- (e) прав, которыми обладает арендатор по лицензионным соглашениям в рамках сферы применения МСФО (IAS) 38 "Нематериальные активы", предметом которых являются такие объекты, как кинофильмы, видеозаписи, пьесы, рукописи, патенты и авторские права.

ОСВОБОЖДЕНИЯ ОТ ПРИЗНАНИЯ

(a) краткосрочная аренда;

(b) аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость

СРОК АРЕНДЫ

- Организация должна определять срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с:
- (a) периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и
- (b) периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор не исполнит этот опцион.

ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА АКТИВА В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

- **На дату начала аренды арендатор должен оценивать актив в форме права пользования по первоначальной стоимости.**
- **Первоначальная стоимость актива в форме права пользования должна включать в себя следующее:**

(a) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, как описано в пункте 26;

(b) арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;

(c) любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором; и

(d) оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов. Обязанность арендатора в отношении таких затрат возникает либо на дату начала аренды, либо вследствие использования базового актива в течение определенного периода.

ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ ОЦЕНКА ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

- На дату начала аренды арендатор должен оценивать обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи необходимо дисконтировать с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, арендатор должен использовать ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

На дату начала аренды арендные платежи, которые включаются в оценку обязательства по аренде, состоят из следующих платежей за право пользования базовым активом в течение срока аренды, которые еще не осуществлены на дату начала аренды:

(a) фиксированные платежи (включая по существу фиксированные платежи, как описано в пункте B42) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению;

(b) переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды (как описано в пункте 28);

(c) суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;

(d) цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион (что оценивается с учетом факторов, описанных в пунктах B37 - B40); и

(e) выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

ПОСЛЕДУЮЩАЯ ОЦЕНКА АКТИВА В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Модель учета по первоначальной стоимости

- Для применения модели учета по первоначальной стоимости арендатор должен оценивать актив в форме права пользования по первоначальной стоимости:
- (a) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения; и
- (b) с корректировкой на переоценку обязательства по аренде, о которой говорится в пункте 36(c).

ПОСЛЕДУЮЩАЯ ОЦЕНКА ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

- **После даты начала аренды арендатор должен оценивать обязательство по аренде следующим образом:**

(a) увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде;

(b) уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; и

(c) переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды, о которых говорится в пунктах 39 - 46, или для отражения пересмотренных по существу фиксированных арендных платежей

ПЕРЕОЦЕНКА ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Арендатор должен переоценивать обязательство по аренде, дисконтируя пересмотренные арендные платежи с использованием пересмотренной ставки дисконтирования в любом из следующих случаев:

(a) изменение срока аренды. Арендатор должен определять пересмотренные арендные платежи на основе пересмотренного срока аренды; либо

(b) изменение оценки опциона на покупку базового актива, оцениваемого с учетом событий и обстоятельств. Арендатор должен определять пересмотренные арендные платежи для отражения изменения сумм к уплате по опциону на покупку.

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ

- Арендатор должен раскрывать информацию о своих договорах аренды, в которых он является арендатором, в одном примечании или отдельном разделе своей финансовой отчетности.

Арендатор должен раскрывать следующие суммы за отчетный период:

(a) амортизацию активов в форме права пользования в соответствии с видом базового актива;

(b) процентный расход по обязательствам по аренде;

(c) расход, относящийся к краткосрочной аренде, которая учитывается с применением пункта 6. Такой расход не должен включать расход, относящийся к договорам аренды со сроком аренды не более одного месяца;

(d) расход, относящийся к аренде активов с низкой стоимостью, которая учитывается с применением пункта 6. Такой расход не должен включать расход, относящийся к краткосрочной аренде активов с низкой стоимостью, о котором говорится в пункте 53(c);

(e) расход, относящийся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку обязательств по аренде;

(f) доход от субаренды активов в форме права пользования;

(g) общий денежный отток для договоров аренды;

(h) прирост активов в форме права пользования;

(i) прибыли или убытки, обусловленные операциями продажи с обратной арендой; и

(j) балансовая стоимость активов в форме права пользования на конец отчетного периода в соответствии с видом базового актива.

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ

Помимо раскрытия информации в соответствии с пунктами 53 - 58 арендатор должен раскрывать дополнительную качественную и количественную информацию о своей арендной деятельности, необходимую для достижения цели раскрытия информации в пункте 51 (как описано в пункте B48). Такая дополнительная информация может среди прочего включать информацию, которая помогает пользователям финансовой отчетности оценить следующее:

(a) характер арендной деятельности арендатора;

(b) будущие денежные оттоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде. К ним относятся оттоки, обусловленные следующими позициями:

(i) переменные арендные платежи (как описано в пункте B49);

(ii) опционы на продление и опционы на прекращение (как описано в пункте B50);

(iii) гарантии ликвидационной стоимости (как описано в пункте B51); и

(iv) аренда, срок которой еще не начался, по которой у арендатора есть договорные обязательства;

(c) ограничения или ковенанты, обусловленные арендой; и

(d) операции продажи с обратной арендой (как описано в пункте B52).

КЛАССИФИКАЦИЯ АРЕНДЫ

Финансовая аренда

Операционная аренда