

國際財務報導準則  
正體中文版草案

新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓  
(國際財務報導準則第 16 號之修正)

徵 求 意 見 函

(有意見者請於 109 年 6 月 15 日前，將意見以電子郵件方式  
寄至 [tifrs@ardf.org.tw](mailto:tifrs@ardf.org.tw))

財 團 中 華 民 國 會 計 研 究 發 展 基 金 會  
法 人 臺 灣 財 務 報 導 準 則 委 員 會



## 國際財務報導準則第 16 號「租賃」之修正

### 承租人

---

...

### 衡量

...

### 後續衡量

...

### 租賃修改

...

46A 作為一實務權宜作法，對符合第 46B 段之條件之租金減讓，承租人得選擇不評估其是否係租賃修改。作此選擇之承租人應將該租金減讓導致之任何租賃給付變動，以與倘若該變動非屬租賃修改時適用本準則對該變動作會計處理之相同方式處理。

46B 第 46A 段中之實務權宜作法僅適用於作為新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之租金減讓，且僅於符合下列所有條件時始適用：

- (a) 租賃給付之變動導致租賃之修正後對價與該變動前租賃之對價幾乎相同或較小；
- (b) 租賃給付之任何減少僅影響原於 2021 年 6 月 30 日以前到期之給付（例如，若租金減讓導致 2021 年 6 月 30 日以前之租賃給付減少及 2021 年 6 月 30 日後之租賃給付增加，則其符合此條件）；且
- (c) 該租賃之其他條款及條件並無實質變動。

...

### 揭露

...

60A 若承租人適用第 46A 段之實務權宜作法，承租人應揭露：

- (a) 其已將該實務權宜作法適用於所有符合第46B段之條件之租金減讓，或若未適用於所有此種租金減讓時有關已適用該實務權宜作法之合約之性質（見第2段）之資訊；及
- (b) 報導期間認列於損益之金額，以反映承租人已適用第46A段之實務權宜作法之租金減讓所產生之租賃給付變動。

## 附錄 C

### 生效日及過渡規定

#### 生效日

---

...

- C1A 2020年5月發布之「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」新增第46A、46B、60A、C20A及C20B段。承租人應於2020年6月1日以後開始之年度報導期間適用該修正，並得提前適用，包括於2020年5月28日尚未通過發布之財務報表。

#### 過渡規定

---

...

### 對承租人之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓

- C20A 承租人應追溯適用「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」（見第C1A段），並認列初次適用該修正之累積影響數，作為承租人第一次適用該修正之年度報導期間之開始日之保留盈餘（或權益之其他組成部分，如適當時）期初餘額之調整。
- C20B 承租人於第一次適用「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」之報導期間，無須揭露國際會計準則第8號第28段(f)所規定之資訊。

## 理事會對 2020 年 5 月發布之「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」之核准

---

「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」（修正國際財務報導準則第 16 號），係由國際會計準則理事會（IASB）14 位理事贊成發布。

Hans Hoogervorst 主席

Suzanne Lloyd 副主席

Nick Anderson

Tadeu Cendon

Martin Edelmann

Francoise Flores

Gary Kaburek

Jianqiao Lu

Darrel Scott

Thomas Scott

Chungwoo Suh

Rika Suzuki

Ann Tarca

Mary Tokar