

МСФИ 16: РАЧУНОВОДСТВО ЗА ОЛАКШИЦЕ ПО ОСНОВУ ЛИЗИНГА ЗБОГ COVID-19

Одбор за међународне рачуноводствене стандарде је публикувао амандман на МСФИ 16 који се односи на олакшице у лизинг споразумима због пандемије COVID-19.

Разлике између модификације лизинга *vs.* примена практичног решења

У следећој табели је приказано како је примена практичног решења за олакшице у лизинг споразумима због COVID-19 много једноставнији начин њиховог рачуноводственог обухватања него што је то рачуноводство модификације лизинга. Због тога је очекивано да ће многи корисници лизинга примењивати ово практично решење које се односи на тзв. COVID-19 олакшице за лизинг.

Рачуноводство за олакшице као модификација	Примена практичног решења
Потребно је да се процени да ли је модификација или не	Није потребно да се врши оцена да ли је или није модификација лизинга. Међутим, потребно је да се провери да ли су испуњени критеријуми за примену практичног решења.
Поново се обрачунавају обавезе по основу лизинга на дан споразума о олакшицама између корисника и даваоца лизинга	Поново се одмеравају обавезе по основу лизинга на дан споразума о олакшицама између корисника и даваоца лизинга.
Користи се ревидирана инкрементална стопа позајмљивања	Користи се оригинална инкрементална стопа позајмљивања.
Разлика између књиговодствене вредности на дан модификације и поново одмерених обавеза по основу лизинга се исказује у билансу стања као прилагођавање имовине са правом коришћења	Разлика између књиговодствене вредности на дан модификације и поново одмерених обавеза по основу лизинга се исказује у билансу успеха
Ефекат олакшице се признаје у билансу успеха током преосталог корисног века имовине са правом коришћења	Ефекат олакшице се признаје у билансу успеха у периоду у којем су олакшице договорене

Пример 1: Оппрост лизинг плаћања

Предузеће А се бави хотелијерством и улази у трогодишњи лизинг споразум за пословни простор 1. Јануара 2019 године. Лизинг плаћања су 100 НЈ годишње.

Предузећа А има инкременталну стопу позајмљивања 5% или 0,42% месечно.

Предузеће А доживљава значајан пад пословања због увођења ванредног стања.

1 Априла 2020, даваоц лизинга се слаже да опрости 100% лизинг плаћања за наредних шест месеци, од Априла до Септембра 2020.

Предузеће А испуњава критеријуме и жели да примени практично решење приликом рачуноводственог обухватања олакшица у лизингу у његовим финансијским извештајима на дан 30 Јун 2020.

У табели испод садашња вредност будућих лизинг плаћања на 1 Април 2020 је заснована на оригиналним условима лизинг споразума и она износи 2.007 НЈ.

	Почетни салдо	Камата	Лизинг плаћање	Крајњи салдо
1 Април 2020	2.000 НЈ	8 НЈ	100 НЈ	1.915 НЈ
1 Мај 2020	1.915 НЈ	8 НЈ	100 НЈ	1.823 НЈ
1 Јун 2020	1.823 НЈ	8 НЈ	100 НЈ	1.731 НЈ
1 Јул 2020	1.731 НЈ	7 НЈ	100 НЈ	1.638 НЈ
1 Август 2020	1.638 НЈ	7 НЈ	100 НЈ	1.545 НЈ
1 Септембар 2020	1.545 НЈ	6 НЈ	100 НЈ	1.451 НЈ
1 Октобар 2020	1.451 НЈ	6 НЈ	100 НЈ	1.357 НЈ
1 Новембар 2020	1.357 НЈ	6 НЈ	100 НЈ	1.263 НЈ
1 Децембар 2020	1.263 НЈ	5 НЈ	100 НЈ	1.168 НЈ
1 Јануар 2020	1.168 НЈ	5 НЈ	100 НЈ	1.073 НЈ
1 Фебруар 2020	1.073 НЈ	4 НЈ	100 НЈ	977 НЈ
1 Март 2020	977 НЈ	4 НЈ	100 НЈ	882 НЈ
1 Април 2020	882 НЈ	4 НЈ	100 НЈ	785 НЈ
1 Мај 2020	785 НЈ	3 НЈ	100 НЈ	688 НЈ
1 Јун 2020	688 НЈ	3 НЈ	100 НЈ	591 НЈ
1 Јул 2020	591 НЈ	2 НЈ	100 НЈ	494 НЈ
1 Август 2020	494 НЈ	2 НЈ	100 НЈ	386 НЈ
1 Септембар 2020	386 НЈ	2 НЈ	100 НЈ	298 НЈ
1 Октобар 2020	298 НЈ	1 НЈ	100 НЈ	199 НЈ
1 Новембар 2020	199 НЈ	1 НЈ	100 НЈ	100 НЈ
1 Децембар 2020	100 НЈ	0 НЈ	100 НЈ	0 НЈ

Корак 1: Поновни обрачун обавеза по основу лизинга на 1 Април 2020

Премда се олакшице за лизинг користе током шест месеци (делимично у финансијској години која се завршава 30 Јуна 2020 а делимично у наредној години) примена практичног решења значи да се користи од олакшица рачуноводствено обухватају када се о овим олакшицама сложе корисник и даваоц лизинга. Обавезе по основу лизинга се због тога поново одмеравају на дан 1 Април 2020 (нето садашња вредност је 1.415 НЈ).

Табела амортизације обавеза по основу лизинга на основу ревидираних услова лизинга (заокружено на износ НЈ) на 1 Април 2020 је приказана у наставку:

	Почетни салдо	Камата	Лизинг плаћање	Крајњи салдо
1 Април 2020	1.415 НЈ	6 НЈ	0 НЈ	1.412 НЈ
1 Мај 2020	1.412 НЈ	6 НЈ	0 НЈ	1.427 НЈ
1 Јун 2020	1.427 НЈ	6 НЈ	0 НЈ	1.433 НЈ
1 Јул 2020	1.433 НЈ	6 НЈ	0 НЈ	1.439 НЈ
1 Август 2020	1.439 НЈ	6 НЈ	0 НЈ	1.445 НЈ
1 Септембар 2020	1.445 НЈ	6 НЈ	0 НЈ	1.451 НЈ
1 Октобар 2020	1.451 НЈ	6 НЈ	100 НЈ	1.357 НЈ
1 Новембар 2020	1.357 НЈ	6 НЈ	100 НЈ	1.263 НЈ
1 Децембар 2020	1.263 НЈ	5 НЈ	100 НЈ	1.168 НЈ
1 Јануар 2020	1.168 НЈ	5 НЈ	100 НЈ	1.073 НЈ
1 Фебруар 2020	1.073 НЈ	4 НЈ	100 НЈ	977 НЈ
1 Март 2020	977 НЈ	4 НЈ	100 НЈ	882 НЈ
1 Април 2020	882 НЈ	4 НЈ	100 НЈ	785 НЈ
1 Мај 2020	785 НЈ	3 НЈ	100 НЈ	688 НЈ
1 Јун 2020	688 НЈ	3 НЈ	100 НЈ	591 НЈ
1 Јул 2020	591 НЈ	2 НЈ	100 НЈ	494 НЈ
1 Август 2020	494 НЈ	2 НЈ	100 НЈ	386 НЈ
1 Септембар 2020	386 НЈ	2 НЈ	100 НЈ	298 НЈ
1 Октобар 2020	298 НЈ	1 НЈ	100 НЈ	199 НЈ
1 Новембар 2020	199 НЈ	1 НЈ	100 НЈ	100 НЈ
1 Децембар 2020	100 НЈ	0 НЈ	100 НЈ	0 НЈ

Корак 2: Признавање разлике у билансу успеха

Разлика између књиговодствене вредности оригиналне обавезе по основу лизинга на 1 Април 2020 и ревидираних обавеза по основу лизинга (након узимања у обзир ревидираних лизинг плаћања због олакшица) се признаје у билансу успеха:

1 Април	НЈ
Обавезе по основу лизинга пре олакшица	2.007
Обавезе по основу лизинга након олакшица	(1.415)
Разлика	592

Предузеће А има следеће књижење на дан 1 Април 2020:

Дугује	Потражује	Дугује	Потражује
Обавезе по основу лизинга		592 НЈ	
	Биланс успеха		592 НЈ

Пример 2: Одлагање лизинг плаћања

Предузеће А се бави хотелијерством и улази у трогодишњи лизинг споразум за пословни простор 1. Јануара 2019 године. Лизинг плаћања су 100 НЈ годишње.

Предузећа А има инкременталну стопу позајмљивања 5% или 0,42% месечно.

Предузеће А доживљава значајан пад пословања због увођења ванредног стања.

1 Априла 2020, даваоц лизинга се слаже да одложи 100% лизинг плаћања за наредних шест месеци, од Априла до Септембра 2020 и да се та плаћања распореде током преосталог трајања лизинга.

Предузеће А испуњава критеријуме и жели да примени практично решење приликом рачуноводственог обухватања олакшица у лизингу у његовим финансијским извештајима на дан 30 Јун 2020.

Као и у примеру 1 садашња вредност будућих лизинг плаћања на 1 Април 2020 је заснована на оригиналним условима лизинг споразума и она износи 2.007 НЈ.

Корак 1: Поновни обрачун обавеза по основу лизинга на 1 Април 2020

Као што је примећено у примеру 1 изнад користи од олакшица се рачуноводствено обухватају када се корисник и даваоц лизинга сложе око тих олакшица. Обавезе по основу лизинга се због тога поново одмеравају на 1 Април 2020 (нето садашња вредност је 1.982 НЈ).

Табела амортизације обавеза по основу лизинга заснована на ревидираним условима (заокружено на најближу НЈ) на 1 Април 2020 је приказана у наставку:

	Почетни салдо	Камата	Лизинг плаћање	Крајњи салдо
1 Април 2020	1.982 НЈ	8 НЈ	0 НЈ	1.990 НЈ
1 Мај 2020	1.990 НЈ	8 НЈ	0 НЈ	1.998 НЈ
1 Јун 2020	1.998 НЈ	8 НЈ	0 НЈ	2.006 НЈ
1 Јул 2020	2.006 НЈ	8 НЈ	0 НЈ	2.016 НЈ
1 Август 2020	2.016 НЈ	8 НЈ	0 НЈ	2.023 НЈ
1 Септембар 2020	2.023 НЈ	8 НЈ	0 НЈ	2.032 НЈ
1 Октобар 2020	2.032 НЈ	8 НЈ	140 НЈ	1.900 НЈ
1 Новембар 2020	1.900 НЈ	8 НЈ	140 НЈ	1.768 НЈ
1 Децембар 2020	1.768 НЈ	7 НЈ	140 НЈ	1.635 НЈ
1 Јануар 2020	1.635 НЈ	7 НЈ	140 НЈ	1.502 НЈ
1 Фебруар 2020	1.502 НЈ	6 НЈ	140 НЈ	1.368 НЈ
1 Март 2020	1.368 НЈ	6 НЈ	140 НЈ	1.234 НЈ
1 Април 2020	1.234 НЈ	5 НЈ	140 НЈ	1.099 НЈ
1 Мај 2020	1.099 НЈ	5 НЈ	140 НЈ	964 НЈ
1 Јун 2020	964 НЈ	4 НЈ	140 НЈ	828 НЈ
1 Јул 2020	828 НЈ	3 НЈ	140 НЈ	691 НЈ
1 Август 2020	691 НЈ	3 НЈ	140 НЈ	554 НЈ
1 Септембар 2020	554 НЈ	2 НЈ	140 НЈ	417 НЈ
1 Октобар 2020	417 НЈ	2 НЈ	140 НЈ	278 НЈ
1 Новембар 2020	278 НЈ	1 НЈ	140 НЈ	139 НЈ
1 Децембар 2020	139 НЈ	1 НЈ	140 НЈ	0 НЈ

Корак 2: Признавање разлике у билансу успеха

Разлика између књиговодствене вредности оригиналне обавезе по основу лизинга на 1 Април 2020 и ревидираних обавеза по основу лизинга (након узимања у обзир ревидираних лизинг плаћања због олакшица) се признаје у билансу успеха:

1 Април	НЈ
Обавезе по основу лизинга пре олакшица	2.007
Обавезе по основу лизинга након олакшица	(1.982)
Разлика	25

Предузеће А има следеће књижење на дан 1 Април 2020:

Дугује	Потражује	Дугује	Потражује
Обавезе по основу лизинга		25 НЈ	
	Биланс успеха		25 НЈ ¹

Аутор: Драженко Лукач

¹ Извор: www.bdo.com.au