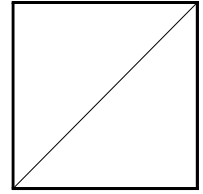


공 개



의안번호	제 22 호
보 고 연 월 일	2020. 7. 8. (제 13 차)

보
고
사
항

한국채택국제회계기준 제1116호 '리스'
개정결과 보고

금융위원회의 안전

제 출 자	위원장 은 성 수
제출 연월일	2020. 7. 8.

1. 보고주문

한국채택국제회계기준 제1116호 '리스'의 개정결과를 별지와 같이 보고한다.

2. 제안이유

한국회계기준원 회계기준위원회가 한국채택국제회계기준 제1116호 '리스'를 개정('20. 5. 29. 의결)함에 따라 그 결과를 보고하려는 것임

3. 주요내용

가. 개정배경

- 국제회계기준위원회(IASB)는 **코로나19** 세계적 유행으로 인해 많은 국가*에서 리스제공자가 리스이용자에게 **임차료 면제·할인·유예**(rent concession, 이하 '임차료 할인 등')를 **제공**함에 따라,

* 영국, 프랑스, 독인, 이탈리아, 스페인, 호주, 싱가포르, 남아프리카공화국 등

- 리스이용자의 회계처리 부담을 덜어주기 위하여 '20.5.28일 IFRS 16 '리스'를 개정·공표함
- 이에 따라 우리나라도 이를 반영하기 위하여 K-IFRS 제1116호 '리스'를 개정하여 이를 채택하려는 것임

나. 개정안의 주요내용

(1) 리스이용자에게 리스변경 평가에 대한 '실무적 간편법' 제공

- 리스 기준에 따르면 리스기간 동안 임차료 할인 등이 제공될 경우 리스 이용자는 임차료 할인 등이 리스계약을 변경시키는 지(리스변경) 여부를 판단해야 함
- 이를 위해 리스이용자는 임차료 할인 등의 혜택이 리스 조건의 일부였는지와 리스대가의 변동에 해당하는지를 평가¹⁾

1) K-IFRS 제1116호 부록A

리스변경: 변경 전 리스 조건의 일부가 아니었던 리스의 범위 또는 리스대가의 변경(예: 하나 이상의 기초자산 사용권을 추가하거나 종료함, 계약상 리스기간을 연장하거나 단축함)

□ 그러나 이번 개정으로 코로나19 관련 임차료 할인 등의 혜택을 제공받은 경우, 리스이용자는 이러한 혜택이 리스변경인지 평가하는 규정을 선택적으로 면제할 수 있도록 함

○ 평가면제 규정(실무적 간편법)을 적용하기 위해서는 ①변경 후 리스료가 변경 전 리스료와 같거나 작아야 하며, ②21.6.30일까지 지급할 리스료에 영향을 주며, ③ 그 밖의 조건은 실질적으로 변경되지 않아야 함

○ 리스이용자가 평가면제 규정을 선택하여 적용하는 경우 리스료 변동은 당기손익으로 인식

(2) 주식 공시

□ 평가면제 규정을 적용한 경우 해당 면제 규정을 적용하였다는 사실과 규정 적용으로 당기손익으로 인식한 금액 등을 공시

다. 시행일

□ '20년 6월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용

라. 현행 실무에 미치는 영향

□ 리스이용자의 리스 회계처리 부담이 완화될 수 있을 것으로 판단

○ 국내의 경우 K-IFRS 적용 대상 기업 중 임차료 할인 등의 혜택을 받는 리스이용자가 현재까지 파악된 바로는 많지 않아 개정 영향이 크지 않음

○ 향후 코로나19의 확산 등에 따라 임차료 할인 등이 국내 기업들에게도 적극적으로 제공된다면 동 개정으로 인하여 리스이용자의 회계처리 부담은 더욱 완화될 수 있음

□ 다만, 선택적 면제규정의 적용에 따라 동일한 리스 회계처리의 기간별, 기업별 비교가능성은 저하될 수 있음

4. 주요토의과제

없 음

5. 참고사항

가. 개정경과

- ☐ 2020.5.8. 개정 공개초안 의결(회계기준위원회)
- ☐ 2020.5.8.~2020.5.21. 공개초안에 대한 의견 수렴(금융감독원 등)
- ☐ 2020.5.29. 회계기준위원회 의결

나. 제13차 증권선물위원회 보고(2020.7.1.)

다. 관련법규(붙임1)

<별지>

기업회계기준서 제1116호 개정

한국회계기준원 회계기준위원회

의결 2020. 5. 29.

저작권

국제재무보고기준(IFRS) 및 부속 출판물은 국제회계기준위원회(International Accounting Standards Board: IASB)가 발표한 것입니다. 국제회계기준위원회 연락처는 다음과 같습니다.

30 Cannon Street, London EC4M 6XH, United Kingdom.
Tel: +44 (0)20 7246 6410 Fax: +44 (0)20 7246 6411
Email: info@ifrs.org Web: www.ifrs.org

Copyright © 2020 IFRS Foundation

국제회계기준위원회, 국제회계기준위원회재단(International Financial Reporting Standards Foundation: IFRS Foundation) 및 이 출판물의 저작자와 출판자는, 이 출판물에 의거하여 행위를 하거나 행위를 하지 않은 자의 부주의 등 여하한 원인으로 발생한 손해에 대하여 책임을 지지 않습니다.

국제회계기준(IAS) 및 해석서(Interpretations)를 포함하는 국제재무보고기준(IFRS)은 국제회계기준위원회재단에 저작권이 있습니다. 국제재무보고기준의 정본은 IASB가 발표한 영문판입니다. 사본은 국제회계기준위원회재단에서 얻을 수 있습니다. 출판 및 저작권에 대해서는 아래 연락처로 질의하시기 바랍니다.

IFRS Foundation Publications Department
30 Cannon Street, London EC4M 6XH, United Kingdom.
Tel: +44 (0)20 7332 2730 Fax: +44 (0)20 7332 2749
Email: publications@ifrs.org Web: www.ifrs.org

모든 저작권은 보호됩니다. 국제회계기준위원회재단의 서면에 의한 사전승인이 없이, 이 출판물의 일부 또는 전부의 번역, 재인쇄, 재출간 또는 전자, 기계 또는 기타의 방법(복사와 리코딩을 포함한 정보저장과 검색의 방법으로서 알려진 것과 이후 개발될 것을 포함)에 의한 형태의 사용이 금지됩니다.

한국회계기준원 회계기준위원회는 국제회계기준위원회재단의 동의 하에 국제회계기준과 이 출판물에 포함된 관련 문서들의 한국어 번역을 승인했습니다. 한국어 번역판에 대한 저작권은 국제회계기준위원회재단에게 있습니다. 한국어 번역판은 국제회계기준위원회재단이나 한국회계기준원에서 얻을 수 있습니다. 한국회계기준원의 연락처는 다음과 같습니다.

서울특별시 중구 세종대로 39, 대한상공회의소빌딩 4층, 04513, 전화: +82 (0)2 6050-0150, 팩스: +82 (0)2 6050-0170, 이메일: webmaster@kasb.or.kr, 홈페이지: www.kasb.or.kr

국제회계기준위원회재단은 정부의 동의를 얻어 한국 내에서 사용하는 경우와 한국 내에 소재하는 기업의 해외 종속기업, 공동기업, 관계기업 또는 지점의 한국 이외 지역에서 사용하는 경우와 관련하여, 한국어로 구성된 일부 저작물에 대한 저작권을 주장할 권리를 포기했습니다. 이러한 저작물은 국제회계기준위원회가 제정 또는 채택한 번호가 매겨진 모든 국제회계기준 및 국제재무보고기준의 본문, 또는 국제재무보고기준해석위원회(IFRS IC)나 상설해석위원회(SIC)가 발표한 해석서의 본문(이하 ‘기준서 본문’)으로 구성됩니다.

한국 내에서 사용하는 경우와 한국 내에 소재하는 기업의 해외 종속기업, 공동기업, 관계기업 또는 지점이 한국 이외의 지역에서 사용하는 경우에는 기준서 본문을 한국어로 재출간할 수 있습니다.

국제회계기준위원회재단은 한국 이외 지역에서 모든 권리와 한국 내에 소재하는 기업의 해외 종속기업, 공동기업, 관계기업 또는 지점이 한국 이외의 지역에서 한국어로 구성된 기준서 본문을 사용하는 경우를 제외한 모든 권리를 보유하고 있습니다.

COPYRIGHT NOTICE

International Financial Reporting Standards (IFRSs) together with their accompanying documents are issued by the International Accounting Standards Board (IASB):

30 Cannon Street, London, EC4M 6XH, United Kingdom.
Tel: +44 (0)20 7246 6410 Fax: +44 (0)20 7246 6411
Email: info@ifrs.org Web: www.ifrs.org

Copyright © 2020 IFRS Foundation

The IASB, the IFRS Foundation, the authors and the publishers do not accept responsibility for loss caused to any person who acts or refrains from acting in reliance on the material in this publication, whether such loss is caused by negligence or otherwise.

IFRSs (which include International Accounting Standards and Interpretations) are copyright of the International Financial Reporting Standards (IFRS) Foundation. The authoritative text of IFRSs is that issued by the IASB in the English language. Copies may be obtained from the IFRS Foundation Publications Department. Please address publication and copyright matters to:

IFRS Foundation Publications Department
30 Cannon Street, London, EC4M 6XH, United Kingdom.
Tel: +44 (0)20 7332 2730 Fax: +44 (0)20 7332 2749
Email: publications@ifrs.org Web: www.ifrs.org

All rights reserved. No part of this publication may be translated, reprinted or reproduced or utilised in any form either in whole or in part or by any electronic, mechanical or other means, now known or hereafter invented, including photocopying and recording, or in any information storage and retrieval system, without prior permission in writing from the IFRS Foundation.

The Korean translation of the International Financial Reporting Standards and related material contained in this publication has been approved by the Korea Accounting Standards Board in Korea with the permission of the IFRS Foundation. The Korean translation is the copyright of the IFRS Foundation. Copies of the Korean translation may be obtained from the IFRS Foundation or the KASB, KCCI Building 4th Flr., 39 Sejong-daero, Jung-gu, Seoul, 04513, Korea.

Tel: +82 (0)2 6050 0150
Fax: +82 (0)2 6050 0170
Email: webmaster@kasb.or.kr
Web: www.kasb.or.kr

The IFRS Foundation has waived the right to assert its copyright in certain materials in the Korean language, such materials consist of all numbered, bare International Accounting Standards (IASs) and International Financial Reporting Standards (IFRSs) in the form that they are issued or adopted by the IASB, or Interpretations issued by the IFRS Interpretations Committee (IFRS IC) or Standing Interpretations Committee (SIC) (hereinafter referred to as 'integral part of the standards'), in the territory of the Republic of Korea with sovereign consent and in connection with any use of the integral part of the standards outside of the Republic of Korea by any foreign subsidiary, joint venture, associate or branch of a corporation, which resides in the Republic of Korea.

Reproduction of the integral part of the standards in the Korean language is permitted for any use within the Republic of Korea and by any foreign subsidiary, joint venture, associate or branch of a corporation, which resides in the Republic of Korea.

The IFRS Foundation reserves all rights outside of the Republic of Korea and in any use other than use of the integral part of the standards in the Korean language by any foreign subsidiary, joint venture, associate or branch of a corporation, which resides in the Republic of Korea.

내 용

기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정	8
기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정에 대한 회계기준위원회의 의결	11
기업회계기준서 제1116호 '리스'의 결론도출근거 개정	12
기업회계기준서 제1116호 '리스'의 개정(2020. 5.29.)에 대한 소수의견 ...	18

기업회계기준 제1116호 '리스' 개정

문단 46A, 46B, 60A, C1A C20A 및 C20B가 추가 되었고 C20A 앞에 새로운 소제목이 추가되었다. 읽기 쉽도록 이 문단들은 밑줄로 표시하지 않았다.

리스이용자

측정

후속측정

리스변경

46A 실무적 간편법으로, 리스이용자는 문단 46B의 조건을 충족하는 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 한다.

46B 문단 46A의 실무적 간편법은 코로나바이러스감염증-19(이하 '코로나19') 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에만 적용되며 아래의 조건을 모두 충족하여야 한다.

- (1) 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작아야 한다.
- (2) 리스료 감면이 2021년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미쳐야 한다(예를 들어, 임차료 할인 등이 2021년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료를 감소시키고 2021년 6월 30일 후에 리스료를 증가시키는 경우 이러한 조건을 만족시킨다).
- (3) 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않는다.

공시

60A 문단 46A의 실무적 간편법을 적용하는 리스이용자는 다음사항을 공시한다.

- (1) 문단 46B의 조건을 충족하는 모든 임차료 할인 등에 실무적 간편법을 적용한 경우 그 사실, 모든 임차료 할인 등에 적용하지 않은 경우 실무적 간편법을 적용한 계약의 성격에 대한 정보(문단 2 참조)
- (2) 리스이용자가 문단 46A의 실무적 간편법을 적용한 임차료 할인 등에서 발생한 리스료의 변동을 반영하기 위해 보고기간에 당기손익으로 인식한 금액

시행일과 경과규정

시행일

C1A 2020년 []월에 공표된 ‘코로나19 관련 임차료 할인 등’ 개정에 따라 문단 46A, 48B, 60A, C20A와 C20B가 추가되었다. 리스이용자는 이 개정내용은 2020년 6월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용한다. xx월 xx일에 발행이 승인되지 않은 재무제표를 포함하여 조기적용이 허용된다.

경과규정

리스이용자를 위한 코로나19 관련 임차료 할인 등

C20A 리스이용자는 ‘코로나19 관련 임차료 할인 등’의 개정을 소급하여 적용한다. 소급적용에 따른 누적효과는 개정내용을 최초로 적용하

는 회계연도의 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소) 기초 잔액을 조정하여 인식한다.

C20B 리스이용자가 코로나19 관련 임차료 할인 등을 최초로 적용하는 보고기간에는 리스이용자가 기업회계기준서 제1008호 문단 28(6)에서 요구하는 정보를 공시할 필요는 없다.

기업회계기준서 제1116호의 개정에 대한 회계기준위원회의 의결

기업회계기준서 제1116호 '리스'의 개정 '코로나바이러스감염증-19 관련 임차료 할인 등' (2020. 5.29.)은 회계기준위원회 위원 8명의 찬성으로 의결하였다. 이명곤 위원은 개정에 반대하였다.

회계기준위원회 위원:

김의형(위원장)

박세환(상임위원)

김동욱

김영석

박희춘

윤성수

이경호

이기화

이명곤

기업회계기준서 제1116호 '리스'의 결론도출근거 개정

문단 BC144 뒤와 문단 BC200 앞의 소제목이 수정되었다. 문단 BC205A~BC205G, BC240A와 관련 소제목이 추가되었다. 새로운 문구는 밑줄로 표시하였다.

측정 : 리스이용자(문단 23~46B)

리스변경(문단 44~46B)

코로나19 관련 임차료 할인 등(rent concession)

BC205A 2020년 5월 IASB는 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생하며 특정 조건을 충족하는 코로나19 관련 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경인지를 리스이용자가 평가하는 대신에 그러한 임차료 할인 등을 리스변경이 아닌 것처럼 회계처리할 수 있도록 하는 실무적 간편법을 제공하였다. IASB는 코로나19 세계적 유행의 영향에 대한 정보에 대응하여 이러한 실무적 간편법을 제공하였다.

BC205B IASB는 많은 리스제공자가 코로나19 세계적 유행의 결과로 리스이용자에게 임차료 할인 등을 제공하고 있다는 것을 알게 되었다. IASB는 세계적 유행기간에 리스이용자가 직면한 많은 어려움을 비추어 볼 때, 리스이용자가 잠재적으로 상당수의 코로나19 관련 임차료 할인 등이 리스변경인지를 평가하고 이에 해당되는 경우 IFRS 16에서 요구하는 회계처리를 적용해야하는 어려움이 있을 수 있음을 알게 되었다. 또한 세계적 유행기간에 발생하는 이러한 어려움은 새로운 리스회계모형인 IFRS 16을 이행하는 리스이용자가 수행하는 업무를 가중시킨다. IASB는 실무적 간편법이 리스이용자의 부담을 완화하는 동시에 리스이용자가 리스에 대한 유용한 정보를 재무제표 이용자에게 계속해서 제공할 수 있도록 할

것이라고 결론지었다(문단 BC205F 참조). IASB는 가장 필요할 때 부담을 완화하기 위하여 개정이 공표된 날에 발행이 승인되지 않은 모든 재무제표(분반기 또는 연간)에 개정 내용을 즉시 적용할 수 있도록 하였다.

BC205C IASB는 리스이용자가 실무적 간편법을 적용할 수 있도록 허용하되 요구하지는 않기로 결정하였다. 일부 리스이용자(예: 리스료 지급의 변경을 다루기 위한 시스템을 갖춘 리스이용자)는 리스계약의 모든 변경에 IFRS 16 문단 36~46의 요구사항을 적용하는 것을 선호하거나 이미 적용하고 있을 수 있다. 실무적 간편법을 적용하기로 선택한 리스이용자는 IFRS 16 문단 2에 따라 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 모든 리스계약에 이를 일관되게 적용하도록 요구될 것이다.

BC205D IASB는 실무적 간편법이 너무 광범위하게 적용되어 의도하지 않은 결과를 초래할 위험을 우려하였다. 따라서 IASB는 다음과 같이 실무적 간편법의 적용범위를 제한하여 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생하는 임차료 할인 등에만 적용될 수 있도록 하였다.

- (1) 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작아야 한다. IASB는 화폐의 시간가치를 반영한 증가분을 제외하고 리스료 총액을 증가시키는 임차료 할인 등은 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 간주되어서는 안 된다고 보았다.
- (2) 당초 2021년 6월 30일 이전에 지급 예정인 리스료만 감소한다. IASB는 2021년 6월 후에 관련 리스료가 증가하는 경우에도 임차료 할인 등이 해당 조건을 충족한다는 점에 주목하였다. 반대로 리스료의 감면이 2021년 6월 30일 후까지 연장된다면 임차료 할인 등은 실무적 간편법의 적용범위를 벗어날 것이다. 이러한 조건을 마련하면서 IASB는 코로나19 세계적 유행의 경제적 효과가 한동안 지속될 수 있음을 주시했다. 만약 실무적 간편법이 특정 기간으로 제한되지 않는 경우, 리스이용자는 리

스료에 대한 미래의 많은 변동을 코로나19 세계적 유행의 결과라고 결론내릴 수 있을 것이다. 당초 2021년 6월 30일 이전에 지급예정인 리스료에 대한 감면인 임차료 할인 등에만 실무적 간편법을 제한하면 리스이용자에게 가장 필요할 것으로 예상되는 시점에 리스이용자의 부담을 완화하는 동시에 리스이용자가 필요 이상으로 실무적 간편법을 적용하는 경우 비교가능성에 대한 재무제표 이용자의 우려에 대응할 수 있을 것이다. IASB는 또한 문단 46B(2)의 조건은 적용하기 쉬울 것이고, 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생하는 임차료 할인 등을 식별하는데 도움이 될 것으로 기대하였다.

- (3) 질적요인과 양적요인을 모두 고려했을 때, 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않는다. 따라서 리스변경이 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생하는 임차료 할인 등 이외에 다른 실질적인 변경을 포함하는 경우, 전체 리스변경에 실무적 간편법을 적용할 수 없다. 예를 들어 IASB는 2021년 6월 30일 이전 3개월 분 임차료를 면제하는 대신 리스종료시점에 실질적으로 동등한 3개월 분 임차료를 추가로 지급해야하는 경우는 그 밖의 리스기간과 조건의 실질적인 변경에 해당하지 않을 것이라고 보았다.

BC205E IASB는 리스이용자에게 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생하는 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하고 해당 임차료 할인 등에 리스변경의 요구사항을 적용하는 것을 경감하기위해 실무적 간편법을 마련하였다. 실무적 간편법은 IFRS 16의 어떠한 요구사항도 달리 해석하거나 변경하지 않는다. 따라서 IASB는 리스이용자가 예를 들어 IAS 16의 요구사항을 포함하는 IFRS 16의 요구사항을 적용하여 리스부채와 사용권자산을 회계처리할 것으로 보았다. 이를 염두에 두고 IASB는 실무적 간편법을 적용하는 리스이용자가 다음과 같은 리스료 변동의 세 가지 유형을 어떻게 회계처리할지를 고려하였다.

- (1) 실무적 간편법을 적용하는 리스이용자는 일반적으로 리스료의 면제 또는 감면을 IFRS 16의 문단 38을 적용하여 변동리스료

로 회계처리할 것이다. 또한 리스이용자는 이에 상응하여 리스 부채를 조정하게 될 것이며, 사실상 리스료의 면제 또는 감면에 해당하는 리스부채의 일부를 제거하게 될 것이다.

(2) 한 기간의 리스료를 감소시키지만 다른 기간의 리스료를 비례적으로 증가시키는 리스료의 변동은 리스이용자의 리스부채를 소멸시키거나 리스에 대한 대가를 변경하지 않으며, 그 대신에 리스료 각각의 지급시기만 변경된다. 이 경우, IFRS 16의 문단 36을 적용하여 리스이용자는 계속해서 리스부채의 이자를 인식하고 리스제공자에게 리스료가 지급될 때 해당 부채를 감소시킬 것이다.

(3) 일부 코로나19 관련 임차료 할인 등은 리스료를 면제하거나 감면하면서, 지급시기도 변경하는 방식으로 리스료를 감소시킬 것이다.

BC205F IASB는 인식된 리스부채가 리스제공자에게 지급할 미래 리스료의 현재가치를 반영할 것이라는 점에 주목하면서 실무적 간편법을 적용하는 리스이용자가 제공하는 정보는 재무제표이용자에게 유용할 것이라고 보았다. 재무제표이용자들은 코로나19 세계적 유행 시기에 리스이용자가 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생하는 임차료 할인 등의 효과를 당기손익으로 인식하는 것을 지지하였다. 그럼에도 불구하고 IASB는 실무적 간편법이 선택적이기 때문에 실무적 간편법을 적용하는 리스이용자와 그렇지 않은 리스이용자 간의 비교가능성에 영향을 미칠 수 있다는 재무제표 이용자의 우려를 인정하였다. 따라서 IASB는 조건에 해당하는 일부 또는 모든 리스계약에 실무적 간편법을 적용하는 리스이용자에게 실무적 간편법을 적용한 사실과 임차료 할인 등으로 발생하는 리스료의 변동을 반영하기 위해 당기손익으로 인식한 금액을 공시하도록 요구하기로 결정하였다(IFRS 16 문단 60A).

BC205G 재무제표 이용자들은 또한 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 현금흐름 정보의 중요성을 강조하였다. 현금흐름에 미치는 주된 영향은 임차료 할인 등의 기간에 리스관련 현금유출의 감소 또는

면제가 될 것이다. 리스부채의 장부금액을 조정하는 할인 등의 경우, 리스이용자는 이 효과를 IAS 7의 문단 44A를 적용하여 리스부채의 비현금 변동으로 공시할 것이다. IASB는 현금흐름에 미치는 영향과 그 밖의 정보(예: 임차료 할인 등의 성격)는 리스이용자가 실무적 간편법을 적용하는지 여부와 관계없이 목적 적합할 수 있다는 점에 주목하였다. IASB는 IFRS 16의 문단 51과 59에서 리스이용자에게 그러한 정보가 중요한 경우 공시하도록 요구할 것으로 예상하였다.

리스제공자(문단 61~97)

리스변경(문단 79~80, 87)

코로나19 관련 임차료 할인 등

BC240A IASB는 2020년에 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생하는 임차료 할인 등을 위한 실무적 간편법을 리스이용자에게 제공하면서(문단 BC205A~BC205G 참조), 리스제공자에게 이와 유사한 실무적 경감을 제공할지 여부를 고려하였다. 리스제공자는 리스이용자와 마찬가지로 그들도 상당수의 코로나19 관련 임차료 할인 등과 연관된 많은 실무적 어려움에 직면하고 있다고 IASB에 전달하였다. IASB는 해당 의견을 고려하였으나, 다음과 같은 이유로 리스제공자에게 실무적 간편법을 제공하지 않기로 결정하였다.

- (1) IFRS 16은 리스제공자가 리스변경이 아닌 리스료의 변동을 어떻게 회계처리하는지를 명시하지 않으며, 이는 IFRS 16을 도입할 때 IAS 17의 리스제공자 회계처리 요구사항을 실질적으로 승계하기로 한 IASB의 결정에 따른 결과이다(문단 BC57~BC66 참조). 따라서 재무보고의 일관성을 위해 리스제공자에 대한 실무적 간편법에는 새로운 인식과 측정에 대한 요구사항이 포함되어야 할 것이다. 이러한 요구사항은 리스제공자가 파악한 모든 실무적 어려움을 효과적으로 다루지 못할

수 있으며 의도하지 않은 결과를 초래할 수 있다. 그러한 요구사항은 또한 마련하는데 시간이 소요되어 실무적 간편법이 적시에 제공되기 어려울 것이다.

(2) 모든 실무적 간편법은 IFRS 16의 리스제공자 회계처리 요구사항과 다른 기준서의 관련 요구사항 간의 비교가능성과 상호작용에 부정적 영향을 미치고, 따라서 재무제표 이용자에게 제공되는 정보의 질을 손상시킬 수 있을 것이다. 예를 들면, IFRS 16의 리스제공자 회계처리 요구사항은 다음과 같은 기준서와 상호작용을 한다.

(가) 금융리스에 대한 IFRS 9. 리스제공자는 특정 금융리스 변경 회계처리에 IFRS 9를 적용하므로 이러한 변경 회계처리는 IFRS 9의 적용범위에 포함되는 유사한 금융자산의 변경 회계처리와 일관된다.

(나) 운용리스에 대한 IFRS 15. 운용리스 변경에 IFRS 16을 적용하는 것은 특정 용역계약에 IFRS 15를 적용하여 생기는 결과와 비슷한 결과가 나타나며, 변경에 대한 IFRS 16과 IFRS 15의 정의는 유사하다.

(3) 비록 리스제공자가 세계적 유행 기간에 직면하는 실무적 어려움을 인정하지만, IASB는 리스이용자와 달리 리스제공자는 최근 리스에 대한 새로운 회계모형을 적용하지 않았던 점을 주목하였다.

(4) IASB는 리스제공자에 대한 현행 회계처리 요구사항을 사용하여 코로나19 관련 임차료 할인 등을 회계처리하는 것은 재무제표 이용자에게 유용한 정보를 제공한다고 보았다.

기업회계기준서 제1116호 '리스'의 개정(2020. 5.29.)에 대한 소수의견

이명곤 위원은 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 개정(2020. 5.29.)에 반대하였다. '코로나바이러스감염증-19 관련 임차료 할인 등'에 대한 실무적 간편법은 지지하나, 이를 적용하기 위한 조건 중 리스료 감면이 2021년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미쳐야 한다는 점에 동의하지 않는다. 이는 코로나19 세계적 유행이 안정화되는 시점을 알 수 없으며, 회계기준에 일시적 면제규정이 포함되는 것은 적절하지 않다고 보기 때문이다.

개정안 영·한 대비표

본문

영문	개정안
Amendments to IFRS 16 Lease	기업회계기준서 제1116호 리스 개정
<p>Paragraphs 46A, 46B, 60A, C1A, C20A and C20B are added. A new heading is added before C20A. For ease of reading these paragraphs have not been underlined.</p>	<p>문단 46A, 46B, 60A, C1A, C20A 및 C20B가 추가 되었고 C20A 앞에 새로운 소제목이 추가되었다. 읽기 쉽도록 이 문단들은 밑줄로 표시하지 않았다.</p>
<p>Lessee</p> <hr/>	<p>리스이용자</p> <hr/>
<p>Measurement</p>	<p>측정</p>
<p>Subsequent measurement</p>	<p>후속측정</p>
<p>Lease modifications</p>	<p>리스변경</p>
<p>46A As a practical expedient, a lessee may elect not to assess whether a rent concession that meets the conditions in paragraph 46B is a lease modification. A lessee that makes this election shall account for any change in lease payments resulting from the rent concession the same way it would account for the change applying this Standard if the change were not a lease modification.</p>	<p>46A 실무적 간편법으로, 리스이용자는 문단 46B의 조건을 충족하는 임차료 할인 등 (rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 한다.</p>
<p>46B The practical expedient in paragraph 46A applies only to rent concessions occurring as a direct consequence of</p>	<p>46B 문단 46A의 실무적 간편법은 코로나바 이러스감염증-19(이하 ‘코로나19’) 세계적인 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에만 적용되며 아래의 조건을 모두 충족하여야 한다.</p>

영문	개정안
Amendments to IFRS 16 Lease	기업회계기준서 제1116호 리스 개정
<p>the covid-19 pandemic and only if all of the following conditions are met:</p> <p>(a) the change in lease payments results in revised consideration for the lease that is substantially the same as, or less than, the consideration for the lease immediately preceding the change;</p> <p>(b) any reduction in lease payments affects only payments originally due on or before 30 June 2021 (for example, a rent concession would meet this condition if it results in reduced lease payments on or before 30 June 2021 and increased lease payments that extend beyond 30 June 2021); and</p> <p>(c) there is no substantive change to other terms and conditions of the lease.</p>	<p>(1) 리스료의 변동으로 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작아야 한다.</p> <p>(2) 리스료 감면이 2021년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에만 영향을 미쳐야 한다(예를 들어, 임차료 할인 등이 2021년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료를 감소시키고 2021년 6월 30일 후에 리스료를 증가시키는 경우 이러한 조건을 만족시킨다).</p> <p>(3) 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않는다.</p>
<p>Disclosure</p> <p>60A If a lessee applies the practical expedient in paragraph 46A, the lessee shall disclose:</p> <p>(a) that it has applied the practical expedient to all rent concessions that meet the conditions in paragraph 46B or, if not applied to all such</p>	<p>공시</p> <p>60A 문단 46A의 실무적 간편법을 적용하는 리스이용자는 다음사항을 공시한다.</p> <p>(1) 문단 46B의 조건을 충족하는 모든 임차료 할인 등에 실무적 간편법을 적용한 경우 그 사실, 모든 임차료 할인 등에 적용하지 않은 경우, 실무적 간편법을 적</p>

영문	개정안
Amendments to IFRS 16 Lease	기업회계기준서 제1116호 리스 개정
<p>rent concessions, information about the nature of the contracts to which it has applied the practical expedient(See paragraph 2); and</p> <p>(b) the amount recognised in profit or loss for the reporting period to reflect changes in lease payments that arise from rent concessions to which the lessee has applied the practical expedient in paragraph 46A.</p>	<p>용한 계약의 성격에 대한 정보(문단 2 참조)</p> <p>(2) 리스이용자가 문단 46A의 실무적 간편법을 적용한 임차료 할인 등에서 발생한 리스료의 변동을 반영하기 위해 보고기간에 당기손익으로 인식한 금액</p>
Effective date and transition	시행일과 경과규정
<p>Effective date</p> <p>C1A <i>Covid-19-Related Rent Concessions</i>, issued in May 2020, added paragraphs 46A, 46B, 60A, C20A and C20B. A lessee shall apply that amendment for annual reporting periods beginning on or after 1 June 2020. Earlier application is permitted, including in financial statements not authorised for issue at 28 May 2020.</p> <p>Transition</p> <p>Covid-19-related rent concessions for lessees</p> <p>C20A A lessee shall apply <i>Covid-19- Related Rent Concessions</i> (see paragraph C1A) retrospectively, recognising the cumulative effect of initially applying</p>	<p>시행일</p> <p>C1A 2020년 []월에 공표된 ‘코로나19 관련 임차료 할인 등’ 개정에 따라 문단 46A, 48B, 60A, C20A와 C20B가 추가되었다. 리스이용자는 이 개정내용은 2020년 6월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용한다. xx월 xx일에 발행이 승인되지 않은 재무제표를 포함하여 조기적용이 허용된다.</p> <p>경과규정</p> <p>리스이용자를 위한 코로나19 관련 임차료 할인 등</p> <p>C20A 리스이용자는 ‘코로나19 관련 임차료 할인 등’의 개정을 소급하여 적용한다. 소급적용에 따른 누적효과는 개정내용을 최초로 적용하는 회계연도의 이익</p>

영문	개정안
Amendments to IFRS 16 Lease	기업회계기준서 제1116호 리스 개정
that amendment as an adjustment to the opening balance of retained earnings (or other component of equity, as appropriate) at the beginning of the annual reporting period in which the lessee first applies the amendment.	잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소) 기초 잔액을 조정하여 인식한다.
C20B In the reporting period in which a lessee first applies Covid-19-Related Rent Concessions, a lessee is not required to disclose the information required by paragraph 28(f) of IAS 8.	C20B 리스이용자가 코로나19 관련 임차료 할인 등을 최초로 적용하는 보고기간에는 리스이용자가 기업회계기준서 제 1008호 문단 28(6)에서 요구하는 정보를 공시할 필요는 없다.
Approval by the Board of <i>Covid-19-Related Rent Concessions</i> issued in May 2020	기업회계기준서 제1116호 의 개정 에 대한 회계기준위원회의 의결
Covid-19- Related Rent Concessions, which amended IFRS 16, was approved for issue by all 14 members of the International Accounting Standards Board.	기업회계기준서 제1116호 ‘리스’의 개정 ‘코로나바이러스감염증-19 관련 임차료 할인 등’ (2020.5.29.)은 회계기준위원회 위원 8명의 찬성으로 의결하였다. 이명곤 위원은 개정에 반대하였다.
Hans Hoogervorst Chairman Suzanne Lloyd Vice-Chair Nick Anderson Tadeu Cendon Martin Edelmann Francoise Flores Gary Kabureck Jianqiao Lu Darrel Scott	회계기준위원회 위원: 김의형(위원장) 박세환(상임위원) 김동욱 김영석 박희춘 윤성수 이경호

영문	개정안
Amendments to IFRS 16 Lease	기업회계기준서 제1116호 리스 개정
Thomas Scott Chungwoo Suh Rika Suzuki Ann Tarca Mary Tokar	이기화 이명곤

부록

영문	개정안
Amendment to the Basis for Conclusions on IFRS 16 Leases	기업회계기준 제1116호 '리스'의 결론도출 근거
<p>The headings after paragraph BC144 and before paragraph BC200 are amended. Paragraphs BC205A - BC205G and BC240A and their related headings are added. New text is underlined.</p>	<p>문단 BC144 뒤와 문단 BC200 앞의 소제목이 수정되었다. 문단 BC205A~BC205G, BC240A와 관련 소제목이 추가되었다. 새로운 문구는 밑줄로 표시하였다.</p>
Measurement : lessee(paragraphs 23-46B)	측정 : 리스이용자(문단 23~46B)
Lease Modifications(paragraphs 44-46B)	리스변경(문단 44~46B)
<u>Covid-19-related rent concessions</u>	<u>코로나19 관련 임차료 할인 등(rent concession)</u>
BC205A In May 2020 the Board provided a practical expedient that permits lessees not to assess whether rent concessions that occur as a direct	BC205A 2020년 5월 IASB는 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생하며 특정 조건을 충족하는 코로나19 관련 임차료 할인 등(rent

영문	개정안
Amendment to the Basis for Conclusions on IFRS 16 <i>Leases</i>	기업회계기준 제1116호 '리스'의 결론도출 근거
<p>consequence of the covid-19 pandemic and meet specified conditions are lease modifications and, instead, to account for those rent concessions as if they were not lease modifications. The Board provided the practical expedient in response to information about the effects of the covid-19 pandemic.</p>	<p>concession)이 리스변경인지를 리스이용자가 평가하는 대신에 그러한 임차료 할인 등을 리스변경이 아닌 것처럼 회계처리할 수 있도록 하는 실무적 간편법을 제공하였다. IASB는 코로나19 세계적 유행의 영향에 대한 정보에 대응하여 이러한 실무적 간편법을 제공하였다.</p>
<p>BC205B The Board was informed that many lessors are providing rent concessions to lessees as a result of the pandemic. The Board learned that lessees could find it challenging to assess whether a potentially large volume of covid-19-related rent concessions are lease modifications and, for those that are, to apply the required accounting in IFRS 16, especially in the light of the many challenges lessees face during the pandemic. Further, those challenges arising during the pandemic add to the work undertaken by lessees in implementing the new lessee accounting model in IFRS 16. The Board concluded that the practical expedient would provide relief to lessees, while enabling lessees to continue providing useful</p>	<p>BC205B IASB는 많은 리스제공자가 코로나19 세계적 유행의 결과로 리스이용자에게 임차료 할인 등을 제공하고 있다는 것을 알게 되었다. IASB는 세계적 유행기간에 리스이용자가 직면한 많은 어려움을 비추어 볼 때, 리스이용자가 잠재적으로 상당수의 코로나19 관련 임차료 할인 등이 리스변경인지를 평가하고 이에 해당되는 경우 IFRS 16에서 요구하는 회계처리를 적용해야하는 어려움이 있을 수 있음을 알게 되었다. 또한 세계적 유행기간에 발생하는 이러한 어려움은 새로운 리스회계모형인 IFRS 16을 이행하는 리스이용자가 수행하는 업무를 가중시킨다. IASB는 실무적 간편법이 리스이용자의 부담을 완화하는 동시에 리스이용자가 리스에 대한 유용한 정보를 재무제표 이용자에게 계속해서 제공할 수 있도록 할 것이라고 결론지었다(문단 BC205F 참조). IASB는 가장 필요할</p>

영문	개정안
Amendment to the Basis for Conclusions on IFRS 16 <i>Leases</i>	기업회계기준 제1116호 '리스'의 결론도출 근거
<p><u>information about their leases to users of financial statements (see paragraph BC205F). To provide the relief when needed most, the Board enabled immediate application of the amendment in any financial statements – interim or annual – not authorised for issue at the date the amendment was issued.</u></p>	<p><u>때 부담을 완화하기 위하여 개정이 공표된 날에 발행이 승인되지 않은 모든 재무제표(분반기 또는 연간)에 개정 내용을 즉시 적용할 수 있도록 하였다.</u></p>
<p>BC205C <u>The Board decided to permit, but not require, a lessee to apply the practical expedient. Some lessees (for example, those with systems to address changes in lease payments) may prefer to apply, or have already applied, the requirements in paragraphs 36 - 46 of IFRS 16 to all changes in lease contracts. A lessee that chooses to apply the practical expedient would be required by paragraph 2 of IFRS 16 to apply it consistently to all lease contracts with similar characteristics and in similar circumstances.</u></p>	<p>BC205C IASB는 리스이용자가 실무적 간편법을 적용할 수 있도록 허용하되 요구하지는 않기로 결정하였다. 일부 리스이용자(예: 리스로 지급의 변경을 다루기 위한 시스템을 갖춘 리스이용자)는 리스계약의 모든 변경에 IFRS 16 문단 36~46의 요구사항을 적용하는 것을 선호하거나 이미 적용하고 있을 수 있다. 실무적 간편법을 적용하기로 선택한 리스이용자는 IFRS 16 문단 2에 따라 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 모든 리스계약에 이를 일관되게 적용하도록 요구될 것이다.</p>
<p>BC205D <u>The Board considered the risk of the practical expedient being applied too broadly, which could result in unintended consequences. The Board therefore limited the</u></p>	<p>BC205D IASB는 실무적 간편법이 너무 광범위하게 적용되어 의도하지 않은 결과를 초래할 위험을 우려하였다. 따라서 IASB는 다음과 같이 실무적 간편법의 적용범위를 제한하여</p>

영문	개정안
Amendment to the Basis for Conclusions on IFRS 16 <i>Leases</i>	기업회계기준 제1116호 '리스'의 결론도출 근거
<p><u>scope of the practical expedient so that it applies only to rent concessions that occur as a direct consequence of the covid-19 pandemic and:</u></p> <p><u>(a) result in revised consideration for the lease that is substantially the same as, or less than, the consideration for the lease immediately preceding the change. The Board was of the view that a rent concession that increases total payments for the lease should not be considered a direct consequence of the covid-19 pandemic, except to the extent the increase reflects only the time value of money.</u></p> <p><u>(b) reduce only lease payments originally due on or before 30 June 2021. The Board noted that a related increase in lease payments that extends beyond 30 June 2021 would not prevent a rent concession from meeting this condition. In contrast, if reductions in lease payments extend beyond 30 June 2021,</u></p>	<p><u>코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생하는 임차료 할인 등에만 적용될 수 있도록 하였다.</u></p> <p><u>(1) 수정된 리스대가가 변경 전 리스대가와 실질적으로 동일하거나 그보다 작아야 한다. IASB는 화폐의 시간가치를 반영한 증가분을 제외하고 리스료 총액을 증가시키는 임차료 할인 등은 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 간주되어서는 안 된다고 보았다.</u></p> <p><u>(2) 당초 2021년 6월 30일 이전에 지급 예정인 리스료만 감소한다. IASB는 2021년 6월 후에 관련 리스료가 증가하는 경우에도 임차료 할인 등이 해당 조건을 충족한다는 점에 주목하였다. 반대로 리스료의 감면이 2021년 6월 30일 후까지 연장된다면 임차료 할인 등은 실무적 간편법의 적용범위를 벗어날 것이다. 이러한 조건을 마련하면서</u></p>

영문	개정안
Amendment to the Basis for Conclusions on IFRS 16 <i>Leases</i>	기업회계기준 제1116호 '리스'의 결론도출 근거
<p>the rent concession in its entirety would not be within the scope of the practical expedient. In developing this condition, the Board observed that the economic effects of the covid-19 pandemic could continue for some time. If the practical expedient were not limited to a particular time frame, a lessee could conclude that many future changes in lease payments would be a consequence of the covid-19 pandemic. Limiting the practical expedient to rent concessions that reduce only lease payments originally due on or before 30 June 2021 provides relief to lessees when they are expected to need it most, while being responsive to concerns from users of financial statements about comparability if lessees were to apply the practical expedient beyond when it is needed. The Board also expected the condition in paragraph 46B(b) to be easy to apply, and to help lessees in identifying rent concessions occurring as a direct</p>	<p>IASB는 코로나19 세계적 유행의 경제적 효과가 한동안 지속될 수 있음을 주시했다. 만약 실무적 간편법이 특정 기간으로 제한되지 않는 경우, 리스이용자는 리스료에 대한 미래의 많은 변동을 코로나19 세계적 유행의 결과라고 결론내릴 수 있을 것이다. 당초 2021년 6월 30일 이전에 지급예정인 리스료에 대한 감면인 임차료 할인 등에만 실무적 간편법을 제한하면 리스이용자에게 가장 필요할 것으로 예상되는 시점에 리스이용자의 부담을 완화하는 동시에 리스이용자가 필요 이상으로 실무적 간편법을 적용하는 경우 비교가능성에 대한 재무제표 이용자의 우려에 대응할 수 있을 것이다. IASB는 또한 문단 46B(2)의 조건은 적용하기 쉬울 것이고, 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생하는 임차료 할인 등을 식별하는데 도움이 될 것으로 기대하였다.</p>

영문	개정안
Amendment to the Basis for Conclusions on IFRS 16 <i>Leases</i>	기업회계기준 제1116호 '리스'의 결론도출 근거
<p><u>consequence of the covid-19 pandemic.</u></p> <p>(c) <u>introduce no substantive change to other terms and conditions of the lease, considering both qualitative and quantitative factors. Consequently, if a modification to a lease incorporates other substantive changes – beyond a rent concession occurring as a direct consequence of the covid-19 pandemic – the modification in its entirety does not qualify for the practical expedient. The Board noted that, for example, a three-month rent holiday before 30 June 2021 followed by three additional months of substantially equivalent payments at the end of the lease would not constitute a substantive change to other terms and conditions of the lease.</u></p>	<p>(3) <u>질적요인과 양적요인을 모두 고려했을 때, 그 밖의 리스기간과 조건은 실질적으로 변경되지 않는다. 따라서 리스변경이 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생하는 임차료 할인 등 이외에 다른 실질적인 변경을 포함하는 경우, 전체 리스변경에 실무적 간편법을 적용할 수 없다. 예를 들어 IASB는 2021년 6월 30일 이전 3개월 분 임차료를 면제하는 대신 리스 종료시점에 실질적으로 동등한 3개월 분 임차료를 추가로 지급해야하는 경우는 그 밖의 리스기간과 조건의 실질적인 변경에 해당하지 않을 것이라고 보았다.</u></p>
BC205E <u>The Board developed the practical expedient to relieve lessees from assessing whether rent concessions occurring as a direct consequence of the covid-19 pandemic are lease modifications and from applying the lease modification requirements to</u>	BC205E <u>IASB는 리스이용자에게 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생하는 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하고 해당 임차료 할인 등에 리스변경의 요구사항을 적용하는 것을 경감하기 위해 실무적 간편법을 마련하였다. 실무적 간편법은</u>

영문	개정안
Amendment to the Basis for Conclusions on IFRS 16 <i>Leases</i>	기업회계기준 제1116호 ‘리스’의 결론도출 근거
<p>those concessions. The practical expedient does not otherwise interpret or change any requirements in IFRS 16. The Board observed therefore that a lessee would account for the lease liability and right-of-use asset applying the requirements in IFRS 16, which, for example, incorporate requirements in IAS 16 <i>Property, Plant and Equipment</i>. With this in mind, the Board considered how a lessee applying the practical expedient would account for three types of change in lease payments:</p> <p>a) a lessee applying the practical expedient would generally account for a forgiveness or waiver of lease payments as a variable lease payment applying paragraph 38 of IFRS 16. The lessee would also make a corresponding adjustment to the lease liability—in effect, derecognising the part of the lease liability that has been forgiven or waived.</p> <p>(b) a change in lease payments that reduces payments in one period but proportionally increases payments in another does not</p>	<p>IFRS 16의 어떠한 요구사항도 달리 해석하거나 변경하지 않는다. 따라서 IASB는 리스이용자가 예를 들어 IAS 16의 요구사항을 포함하는 IFRS 16의 요구사항을 적용하여 리스부채와 사용권자산을 회계처리할 것으로 보았다. 이를 염두에 두고 IASB는 실무적 간편법을 적용하는 리스이용자가 다음과 같은 리스로 변동의 세 가지 유형을 어떻게 회계처리할지를 고려하였다.</p> <p>(1) 실무적 간편법을 적용하는 리스이용자는 일반적으로 리스료의 면제 또는 감면을 IFRS 16의 문단 38을 적용하여 변동리스료로 회계처리할 것이다. 또한 리스이용자는 이에 상응하여 리스부채를 조정하게 될 것이며, 사실상 리스료의 면제 또는 감면에 해당하는 리스부채의 일부를 제거하게 될 것이다.</p> <p>(2) 한 기간의 리스료를 감소시키지만 다른 기간의 리스료를 비례적으로 증가시키는 리스료의 변동은 리스이용자의 리스부채를</p>

영문	개정안
Amendment to the Basis for Conclusions on IFRS 16 <i>Leases</i>	기업회계기준 제1116호 '리스'의 결론도출 근거
<p><u>extinguish the lessee's lease liability or change the consideration for the lease – instead, it changes only the timing of individual payments. In this case, applying paragraph 36 of IFRS 16 a lessee would continue to both recognise interest on the lease liability and reduce that liability to reflect lease payments made to the lessor.</u></p> <p>(c) <u>some covid-19-related rent concessions reduce lease payments, incorporating both a forgiveness or waiver of payments and a change in the timing of payments.</u></p>	<p><u>소멸시키거나 리스에 대한 대가를 변경하지 않으며, 그 대신에 리스료 각각의 지급시기만 변경된다. 이 경우, IFRS 16의 문단 36을 적용하여 리스이용자는 계속해서 리스부채의 이자를 인식하고 리스제공자에게 리스료가 지급될 때 해당 부채를 감소시킬 것이다.</u></p> <p>(3) <u>일부 코로나19 관련 임차료 할인 등은 리스료를 면제하거나 감면하면서, 지급시기도 변경하는 방식으로 리스료를 감소시킬 것이다.</u></p>
<p>BC205F <u>The Board was of the view that the information provided by a lessee that applies the practical expedient would be useful to users of financial statements, noting that the lease liability recognised would reflect the present value of future lease payments owed to the lessor. Users of financial statements supported a lessee recognising in profit or loss at the time of the covid-19 pandemic the effects of</u></p>	<p>BC205F <u>IASB는 인식된 리스부채가 리스제공자에게 지급할 미래 리스료의 현재 가치를 반영할 것이라는 점에 주목하면서 실무적 간편법을 적용하는 리스이용자가 제공하는 정보는 재무제표이용자에게 유용할 것이라고 보았다. 재무제표이용자들은 코로나 19 세계적 유행시기에 리스이용자가 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생하는 임차료 할인 등의 효과를 당기손익으로 인식하는 것을 지지하였다. 그럼에도 불구하고 IASB는</u></p>

영문	개정안
Amendment to the Basis for Conclusions on IFRS 16 <i>Leases</i>	기업회계기준 제1116호 ‘리스’의 결론도출 근거
<p>a rent concession occurring as a direct consequence of the pandemic. Nonetheless, the Board acknowledged concerns from users of financial statements that the practical expedient, because it is optional, could affect comparability between lessees that apply the practical expedient and those that do not – disclosure of the effects of applying the practical expedient is therefore important to meet users’ information needs. Consequently, the Board decided to require a lessee applying the practical expedient to some or all eligible contracts to disclose that fact, as well as the amount recognised in profit or loss to reflect changes in lease payments that arise from rent concessions to which the practical expedient is applied (paragraph 60A of IFRS 16).</p>	<p>실무적 간편법이 선택적이기 때문에 실무적 간편법을 적용하는 리스 이용자와 그렇지 않은 리스이용자 간의 비교가능성에 영향을 미칠 수 있다는 재무제표 이용자의 우려를 인정하였다. 따라서 IASB는 조건에 해당하는 일부 또는 모든 리스계약에 실무적 간편법을 적용하는 리스 이용자에게 실무적 간편법을 적용한 사실과 임차료 할인 등으로 발생하는 리스료의 변동을 반영하기 위해 당기손익으로 인식한 금액을 공시하도록 요구하기로 결정하였다 (IFRS 16 문단 60A).</p>
<p>BC205G Users of financial statements also highlighted the importance of cash flow information about covid-19-related rent concessions. The main effect on cash flows would be the reduction or absence of cash outflows for leases during the period of the rent concession. For a concession that adjusts the carrying amount of the lease liability, a lessee</p>	<p>BC205G 재무제표 이용자들은 또한 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 현금흐름 정보의 중요성을 강조하였다. 현금흐름에 미치는 주된 영향은 임차료 할인 등의 기간에 리스관련 현금 유출의 감소 또는 면제가 될 것이다. 리스부채의 장부금액을 조정하는 할인 등의 경우, 리스이용자는 이 효과를 IAS 7의 문단 44A를 적용하여 리스부채의 비현금 변동으로 공시할 것이다. IASB는 현금흐름에</p>

영문	개정안
Amendment to the Basis for Conclusions on IFRS 16 <i>Leases</i>	기업회계기준 제1116호 '리스'의 결론도출 근거
would disclose this effect as a non-cash change in lease liabilities applying paragraph 44A of IAS 7 <i>Statement of Cash Flows</i> . The Board noted that cash flow effects, and other information about, for example, the nature of rent concessions, would be relevant regardless of whether a lessee applies the practical expedient. The Board expected paragraphs 51 and 59 of IFRS 16 to require a lessee to disclose such information, if material.	미치는 영향과 그 밖의 정보(예 : 임차료 할인 등의 성격)는 리스이용자가 실무적 간편법을 적용하는지 여부와 관계없이 목적 적합할 수 있다는 점에 주목하였다. IASB는 IFRS 16의 문단 51과 59에서 리스이용자에게 그러한 정보가 중요한 경우 공시하도록 요구할 것으로 예상하였다.
<p>Lessor : accounting(paragraphs 61-97)</p> <p>Lease Modifications(paragraphs 79-80 and 87)</p> <p><u>Covid-19-related rent concessions</u></p> <p>BC240A In 2020, when the Board provided lessees with a practical expedient for rent concessions occurring as a direct consequence of the covid-19 pandemic (see paragraphs BC205A - BC205G), the Board considered whether to provide similar practical relief for lessors. Lessors informed the Board that, like lessees, they face</p>	<p>리스제공자 (문단 61~97)</p> <p>리스변경(문단 79~80, 87)</p> <p><u>코로나19 관련 임차료 할인 등</u></p> <p>BC240A IASB는 2020년에 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생하는 임차료 할인 등을 위한 실무적 간편법을 리스이용자에게 제공하면서(문단 BC205A~BC205G 참조), 리스제공자에게 이와 유사한 실무적 경감을 제공할지 여부를 고려하였다. 리스제공자는 리스이용자와 마찬가지로 그들도 상당수의 코로나19 관련 임차료 할인 등과 연관된 많은 실무</p>

영문	개정안
Amendment to the Basis for Conclusions on IFRS 16 <i>Leases</i>	기업회계기준 제1116호 ‘리스’의 결론도출 근거
<p>many practical challenges associated with large volumes of covid-19-related rent concessions. Having considered the feedback, the Board decided not to provide a practical expedient for lessors for the following reasons:</p> <p>(a) IFRS 16 does not specify how a lessor accounts for a change in lease payments that is not a lease modification – this is a consequence of the Board’s decision to substantially carry forward the lessor accounting requirements in IAS 17 when it developed IFRS 16 (see paragraphs BC57 - BC66). Consequently, to ensure consistency in financial reporting, a practical expedient for lessors would have to include new recognition and measurement requirements. Such requirements might not effectively address all of the practical challenges identified by lessors, and might have unintended consequences. Such requirements would also take time to develop, preventing a practical expedient from being</p>	<p>적 어려움에 직면하고 있다고 IASB에 전달하였다. IASB는 해당 의견을 고려하였으나, 다음과 같은 이유로 리스제공자에게 실무적 간편법을 제공하지 않기로 결정하였다.</p> <p>(1) IFRS 16은 리스제공자가 리스변경이 아닌 리스료의 변동을 어떻게 회계처리하는지를 명시하지 않으며, 이는 IFRS 16을 도입할 때 IAS 17의 리스제공자 회계처리 요구사항을 실질적으로 승계하기로 한 IASB의 결정에 따른 결과이다(문단 BC57~BC66 참조). 따라서 재무보고의 일관성을 위해 리스제공자에 대한 실무적 간편법에는 새로운 인식과 측정에 대한 요구사항이 포함되어야 할 것이다. 이러한 요구사항은 리스제공자가 파악한 모든 실무적 어려움을 효과적으로 다루지 못할 수 있으며 의도하지 않은 결과를 초래할 수 있다. 그러한 요구사항은 또한 마련하는데 시간이 소요되어 실무적 간편법이 적시에 제공되기 어려울 것이다.</p>

영문	개정안
Amendment to the Basis for Conclusions on IFRS 16 <i>Leases</i>	기업회계기준 제1116호 '리스'의 결론도출 근거
<p><u>provided in time to be useful.</u></p> <p><u>(b) Any practical expedient would adversely affect the comparability of, and interaction between, the lessor accounting requirements in IFRS 16 and related requirements in other Standards, thus impairing the quality of information provided to users of financial statements. For example, the lessor accounting requirements in IFRS 16 interact with:</u></p> <p><u>(i) IFRS 9 for finance leases. A lessor applies IFRS 9 in accounting for particular finance lease modifications and, therefore, the accounting for those modifications is aligned with the accounting for modifications to similar financial assets within the scope of IFRS 9.</u></p>	<p><u>(2) 모든 실무적 간편법은 IFRS 16의 리스제공자 회계처리 요구사항과 다른 기준서의 관련 요구사항 간의 비교가능성과 상호작용에 부정적 영향을 미치고, 따라서 재무제표 이용자에게 제공되는 정보의 질을 손상시킬 수 있을 것이다. 예를 들면, IFRS 16의 리스제공자 회계처리 요구사항은 다음과 같은 기준서와 상호작용을 한다.</u></p> <p><u>(가) 금융리스에 대한 IFRS 9. 리스제공자는 특정 금융리스 변경 회계처리에 IFRS 9를 적용하므로 이러한 변경 회계처리는 IFRS 9의 적용범위에 포함되는 유사한 금융자산의 변경 회계처리와 일관된다.</u></p>

영문	개정안
Amendment to the Basis for Conclusions on IFRS 16 <i>Leases</i>	기업회계기준 제1116호 '리스'의 결론도출 근거
<p>(ii) <u>IFRS 15 for operating leases. The application of IFRS 16 to operating lease modifications results in outcomes similar to those that result from the application of IFRS 15 to particular service contracts, and the definitions of a modification in IFRS 16 and IFRS 15 are similar.</u></p> <p>(c) <u>Although acknowledging the practical challenges lessors face during the pandemic, the Board noted that, unlike lessees, lessors have not recently implemented a new accounting model for their leases.</u></p> <p>(d) <u>The Board was of the view that accounting for covid-19-related rent concessions using the existing lessor accounting requirements provides useful information to users of financial statements.</u></p>	<p>(나) <u>운용리스에 대한 IFRS 15. 운용리스 변경에 IFRS 16을 적용하는 것은 특정 용역계약에 IFRS 15를 적용하여 생기는 결과와 비슷한 결과가 나타나며, 변경에 대한 IFRS 16과 IFRS 15의 정의는 유사하다.</u></p> <p>(3) <u>비록 리스제공자가 세계적 유행 기간에 직면하는 실무적 어려움을 인정하지만, IASB는 리스이용자와 달리 리스제공자는 최근 리스에 대한 새로운 회계모형을 적용하지 않았던 점을 주목하였다.</u></p> <p>(4) <u>IASB는 리스제공자에 대한 현행 회계처리 요구사항을 사용하여 코로나19 관련 임차료 할인 등을 회계처리하는 것은 재무제표 이용자에게 유용한 정보를 제공한다고 보았다.</u></p>

관 련 법 규

1. 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률

제5조 (회계처리기준)

- ① 금융위원회는 「금융위원회의 설치 등에 관한 법률」에 따른 증권선물위원회(이하 "증권선물위원회"라 한다)의 심의를 거쳐 회사의 회계처리기준을 다음 각 호와 같이 구분하여 정한다.

1. 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준
2. 그 밖에 이 법에 따라 정한 회계처리기준

②~③ (생 략)

- ④ 금융위원회는 제1항에 따른 업무를 대통령령이 정하는 바에 따라 전문성을 갖춘 민간법인 또는 단체에 위탁할 수 있다.

- ⑤ 금융위원회는 이해관계인의 보호, 국제적 회계처리기준과의 합치 등을 위하여 필요하다고 인정되면 증권선물위원회의 심의를 거쳐 제4항에 따라 업무를 위탁받은 민간법인 또는 단체(이하 "회계기준제정기관"이라 한다)에 대하여 회계처리기준의 내용을 수정할 것을 요구할 수 있다. 이 경우 회계기준제정기관은 정당한 사유가 없으면 이에 따라야 한다.

⑥~⑦ (생 략)

2. 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령

- 제7조 (회계처리기준 관련 업무위탁 등) ① 금융위원회는 법 제5조제4항에 따라 다음 각 호의 업무를 「민법」 제32조에 따라 금융위원회의 허가를 받아 설립된 사단법인 한국회계기준원(이하 "한국회계기준원"이라 한다)에 위탁한다.

1. 회계처리기준의 제정 또는 개정
2. 회계처리기준 해석 및 관련 질의에 대한 회신
3. 그 밖에 회계처리기준과 관련하여 금융위원회가 정하는 업무

②~⑦ (생 략)

< 의안 소관 부서명 >

	금융위원회
소관부서	공정시장과
연 락 처	02-2100-2692