

REGOLAMENT TAL-KUMMISSJONI (UE) 2021/1421**tat-30 ta' Awwissu 2021**

li jemenda r-Regolament (KE) Nru 1126/2008 li jadotta ċerti standards internazzjonali tal-kontabbiltà f'konformità mar-Regolament (KE) Nru 1606/2002 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill rigward l-Istandard Internazzjonali tar-Rapportar Finanzjarju 16

(Test b'rilevanza għaż-ŻEE)

IL-KUMMISSJONI EWROPEA,

Wara li kkunsidrat it-Trattat dwar il-Funzjonament tal-Unjoni Ewropea,

Wara li kkunsidrat ir-Regolament (KE) Nru 1606/2002 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tad-19 ta' Lulju 2002 rigward l-applikazzjoni ta' standards internazzjonali tal-kontabbiltà ⁽¹⁾, u b'mod partikolari l-Artikolu 3(1) tiegħu,

Billi:

- (1) Permezz tar-Regolament tal-Kummissjoni (KE) Nru 1126/2008 ⁽²⁾ ġew adottati ċerti standards internazzjonali u interpretazzjonijiet li kienu fis-seħh fil-15 ta' Ottubru 2008.
- (2) Il-pandemija tal-COVID-19 ikkawżat xokk estern bla preċedent għall-Unjoni u l-ekonomija tagħha filwaqt li holqot htieġa għal miżuri mmirati biex, fejn possibbli, jittaffew l-impatti negattivi fuq iċ-ċittadini u l-kumpaniji.
- (3) L-Istati Membri u l-Unjoni ħadu miżuri biex jipprovdur għajjnuna finanzjarja lil kumpaniji, inklużi vaganzi mħallsa bbażati fuq moratorja privati jew pubbliċi, biex jiġu evitati l-fallimenti u t-telfien ta' impjiegi evitabbli, u biex jiġi sostnut l-irkupru rapidu.
- (4) Fit-28 ta' Marzu 2020, il-Bord dwar l-Istandards Internazzjonali tal-Kontabbiltà (International Accounting Standards Board, IASB) ippubblika l-Konċessjonijiet tal-Kiri Relatati mal-Covid-19 (Emenda għall-IFRS 16), li ġew adottati permezz tar-Regolament tal-Kummissjoni (UE) 2020/1434 ⁽³⁾.
- (5) Fil-31 ta' Marzu 2021, l-IASB ippubblika l-Konċessjonijiet tal-Kiri Relatati mal-Covid-19 wara t-30 ta' Ġunju 2021 (Emenda għall-IFRS 16).
- (6) L-emenda għall-Istandard Internazzjonali tar-Rapportar Finanzjarju (IFRS) 16 *Kirjiet* testendi eżenzjoni operattiva fakultattiva temporanja marbuta mal-COVID-19 għall-kerreġja għall-kuntratti tal-kera b'eżenzjoni mill-ħlas u ħlasijiet dovuti oriġinarjament qabel it-30 ta' Ġunju 2021, jew dakinhar, għal kuntratti tal-kiri b'eżenzjoni mill-ħlas u pagamenti dovuti oriġinarjament qabel it-30 ta' Ġunju 2022 jew dakinhar.
- (7) Wara konsultazzjonijiet mal-Grupp Konsultattiv Ewropew għar-Rapportar Finanzjarju, il-Kummissjoni tikkonkludi li l-emenda fl-IFRS 16 *Kirjiet* tissodisfa l-kriterji għall-adozzjoni stipulati fl-Artikolu 3(2) tar-Regolament (KE) Nru 1606/2002.
- (8) Jenhtieġ għalhekk li r-Regolament (KE) Nru 1126/2008 jiġi emendat skont dan.
- (9) L-IASB stabbilixxa d-data tad-dhul fis-seħh tal-emendi għall-IFRS 16 *Kirjiet* bhala l-1 ta' April 2021. Għalhekk, id-dispożizzjonijiet ta' dan ir-Regolament jenhtieġ li japplikaw b'mod retroattiv biex tiġi żgurata ċ-ċertezza legali fil-kwistjonijiet ikkonċernati kif ukoll il-konsistenza ma' standards oħra ta' kontabbiltà stabbiliti fir-Regolament (KE) Nru 1126/2008.

⁽¹⁾ ĠU L 243, 11.9.2002, p. 1.⁽²⁾ Ir-Regolament tal-Kummissjoni (KE) Nru 1126/2008 tat-3 ta' Novembru 2008 li jadotta ċerti standards internazzjonali tal-kontabbiltà skont ir-Regolament (KE) Nru 1606/2002 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill (ĠU L 320, 29.11.2008, p. 1).⁽³⁾ Ir-Regolament tal-Kummissjoni (UE) 2020/1434 tad-9 ta' Ottubru 2020 li jemenda r-Regolament (KE) Nru 1126/2008 li jadotta ċerti standards internazzjonali tal-kontabbiltà skont ir-Regolament (KE) Nru 1606/2002 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill rigward tal-Istandard Internazzjonali tar-Rapportar Finanzjarju 16 (ĠU L 331, 12.10.2020, p. 20).

- (10) Wara li titqies l-urġenza ta' din l-eżenzjoni operattiva marbuta mal-COVID-19, jenhtieg li dan ir-Regolament jidhol fis-sehh fil-jum wara dak tal-pubblikazzjoni tiegħu f'*Il-Ġurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea*.
- (11) Il-mizuri previsti f'dan ir-Regolament huma skont l-opinjoni tal-Kumitat Regolatorju tal-Kontabbiltà,

ADOTTAT DAN IR-REGOLAMENT:

Artikolu 1

Fl-Anness tar-Regolament (KE) Nru 1126/2008 l-Istandard Internazzjonali tar-Rapportar Finanzjarju (IFRS) 16 *Kirjiet* huwa emendat kif stipulat fl-Anness ta' dan ir-Regolament.

Artikolu 2

Kull kumpanija għandha tapplika l-emendi msemmija fl-Artikolu 1 mill-1 ta' April 2021 għas-snin finanzjarji li jibdew mhux aktar tard, dakinhar jew wara l-1 ta' Jannar 2021.

Artikolu 3

Dan ir-Regolament għandu jidhol fis-sehh fil-jum wara dak tal-pubblikazzjoni tiegħu f'*Il-Ġurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea*.

Dan ir-Regolament għandu jorbot fl-intier tiegħu u japplika direttament fl-Istati Membri kollha.

Magħmul fi Brussell, it-30 ta' Awwissu 2021.

Għall-Kummissjoni

Il-President

Ursula VON DER LEYEN

ANNEX

Konċessjonijiet tal-Kiri Relatati mal-Covid-19 wara t-30 ta' Ġunju 2021**Emenda għall-IFRS 16****Emenda għall-IFRS 16 Lokazzjonijiet**

Il-paragrafu 46B huwa emendat. Jiżdiedu l-paragrafi C1C u C20BA-C20BC.

LOKATARJU

Kejl

Kejl sussegwenti

Modifiki tal-lokazzjoni

46B L-espedjent Prattiku fil-paragrafu 46 A japplika biss għal konċessjonijiet tal-kiri li jsehhu bħala konsegwenza diretta tal-pandemija tal-Covid-19 u jekk jiġu ssodisfati l-kundizzjonijiet kollha li ġejjin biss:

- (a) il-bidla fil-ħlasijiet tal-lokazzjoni tirriżulta f'konsiderazzjoni riveduta tal-kera li hija sostanzjalment l-istess bħall-konsiderazzjoni għal-lokazzjoni immedjatament qabel il-bidla, jew anqas minnha;
- (b) kull tnaqqis fil-ħlasijiet tal-lokazzjoni jaffettwa l-ħlasijiet dovuti originarjament fit-30 ta' Ġunju 2022 jew qabel biss (pereżempju, konċessjoni tal-kera tkun tissodisfa din il-kundizzjoni jekk tirriżulta fi tnaqqis tal-ħlasijiet tal-lokazzjoni fit-30 ta' Ġunju 2022 jew qabel u f'żieda fil-ħlasijiet tal-kera li testendi lil hinn mit-30 ta' Ġunju 2022); kif ukoll
- (c) ma hemm l-ebda bidla sostantiva fuq termini u kundizzjonijiet ohra tal-lokazzjoni.

Appendiċi C

Data effettiva u tranżizzjoni

DATA EFFETTIVA

C1C *Il-Konċessjonijiet tal-Kera Relatati mal-Covid-19 wara t-30 ta' Ġunju 2021*, mahruġa f'Marzu 2021, emendaw il-paragrafu 46B u żiedu l-paragrafi C20BA–C20BC. Lokatur għandu japplika din l-emenda għall-perjodi ta' rapportar annwali li jibdew fl-1 ta' April 2021 jew wara. Applikazzjoni aktar bikrija hija permessa, inkluż f'rapporti finanzjarji li ma kinux awtorizzati għall-hruġ fil-31 ta' Marzu 2021.

TRANŻIZZJONI

Konċessjonijiet tal-kirjiet relatati mal-COVID-19 għal-lokaturi

C20BA Lokatur għandu japplika *il-Konċessjonijiet tal-Kiri Relatati mal-Covid-19 wara t-30 ta' Ġunju 2021* retrospettivament (ara l-paragrafu C1C), filwaqt li jirrikonoxxi l-effett kumulattiv tal-applikazzjoni inizjali ta' din l-emenda bħala aġġustament għall-bilanċ tal-ftuh tal-qliġh imfaddal (jew komponent ieħor ta' ekwità, kif xieraq) fil-bidu tal-perjodu tar-rapportar annwali li fih il-lokatur japplika l-emenda għall-ewwel darba.

C20BB Fil-perjodu ta' rapportar li fih il-lokatur japplika *l-Konċessjonijiet għall-Kirjiet Relatati mal-Covid-19 wara t-30 ta' Ġunju 2021* għall-ewwel darba, il-lokatur ma jkunx obligat jiżvela l-informazzjoni mitluba mill-paragrafu 28(f) tal-IAS 8.

C20BC Permezz tal-applikazzjoni tal-paragrafu 2 ta' dan l-Istandard, il-lokatur għandu japplika l-paragrafu 46 A b'mod espedjenti u konsistenti għall-kuntratti eliġibbli b'karatteristiċi simili u f'ċirkostanzi simili, irrispettivament minn jekk il-kuntratt jkunx sar eliġibbli għall-espedjent prattiku li jirriżulta mill-applikazzjoni tal-lokatur tal-Konċessjonijiet tal-Kiri Relatati mal-Covid-19 (ara l-paragrafu C1 A) jew tal-Konċessjonijiet tal-Kiri Relatati mal-Covid-19 qabel it-30 ta' Ġunju 2021 (ara l-paragrafu C1C).
