

VERORDENING (EU) 2020/1434 VAN DE COMMISSIE**van 9 oktober 2020****houdende wijziging van Verordening (EG) nr. 1126/2008 tot goedkeuring van bepaalde internationale standaarden voor jaarrekeningen overeenkomstig Verordening (EG) nr. 1606/2002 van het Europees Parlement en de Raad wat International Financial Reporting Standard 16 betreft****(Voor de EER relevante tekst)**

DE EUROPESE COMMISSIE,

Gezien het Verdrag betreffende de werking van de Europese Unie,

Gezien Verordening (EG) nr. 1606/2002 van het Europees Parlement en de Raad van 19 juli 2002 betreffende de toepassing van internationale standaarden voor jaarrekeningen ⁽¹⁾, en met name artikel 3, lid 1,

Overwegende hetgeen volgt:

- (1) Bij Verordening (EG) nr. 1126/2008 van de Commissie ⁽²⁾ zijn bepaalde op 15 oktober 2008 bestaande internationale standaarden en interpretaties voor jaarrekeningen goedgekeurd.
- (2) De COVID-19-pandemie heeft een ongekende externe schok voor de Unie en haar economie veroorzaakt die de behoefte deed ontstaan aan maatregelen om, waar mogelijk, ongunstige effecten voor burgers en ondernemingen te mitigeren.
- (3) De lidstaten en de Unie hebben maatregelen genomen om ondernemingen financiële verlichting te bieden (zoals uitstel van betaling in het kader van private of publieke moratoria), om onnodige faillissementen en banenverlies te voorkomen, en om een snel herstel te schragen.
- (4) Op 28 mei 2020 is de International Accounting Standards Board (IASB) overgegaan tot de publicatie van Huurconcessies in verband met COVID-19 (wijziging van International Financial Reporting Standard (IFRS) 16 *Leaseovereenkomsten*).
- (5) Deze wijziging van IFRS 16 biedt in verband met COVID-19 optionele, tijdelijke operationele verlichting aan leasees die uitstel van leasebetaling genieten, zonder afbreuk te doen aan de relevantie en het nut van door ondernemingen gepresenteerde financiële informatie. Na overleg met de European Financial Reporting Advisory Group concludeert de Commissie dat de wijzigingen in IFRS 16 voldoen aan de in artikel 3, lid 2, van Verordening (EG) nr. 1606/2002 vastgestelde criteria voor goedkeuring.
- (6) De IASB heeft de ingangsdatum van de wijzigingen in IFRS 16 op 1 juni 2020 vastgesteld. De bepalingen van deze verordening moeten derhalve met terugwerkende kracht van toepassing zijn teneinde de betrokken uitgevende instellingen rechtszekerheid te bieden en de samenhang met andere bij Verordening (EG) nr. 1126/2008 vastgestelde standaarden te verzekeren.
- (7) Gezien de dringende noodzaak van deze operationele verlichting in verband met COVID-19 moet deze verordening in werking treden op de dag na die van de bekendmaking ervan in het *Publicatieblad van de Europese Unie*.
- (8) Verordening (EG) nr. 1126/2008 moet daarom dienovereenkomstig worden gewijzigd.
- (9) De in deze verordening vastgestelde maatregelen zijn in overeenstemming met het advies van het Regelgevend Comité voor financiële verslaggeving,

⁽¹⁾ PB L 243 van 11.9.2002, blz. 1.

⁽²⁾ Verordening (EG) nr. 1126/2008 van de Commissie van 3 november 2008 tot goedkeuring van bepaalde internationale standaarden voor jaarrekeningen overeenkomstig Verordening (EG) nr. 1606/2002 van het Europees Parlement en de Raad (PB L 320 van 29.11.2008, blz. 1).

HEEFT DE VOLGENDE VERORDENING VASTGESTELD:

Artikel 1

In de bijlage bij Verordening (EG) nr. 1126/2008 wordt International Financial Reporting Standard (IFRS) 16 *Leaseovereenkomsten* gewijzigd overeenkomstig de bijlage bij deze verordening.

Artikel 2

Elke onderneming past de in artikel 1 bedoelde wijzigingen toe vanaf uiterlijk 1 juni 2020 voor boekjaren die op of na 1 januari 2020 van start gaan.

Artikel 3

Deze verordening treedt in werking op de dag na die van de bekendmaking ervan in het *Publicatieblad van de Europese Unie*.

Deze verordening is verbindend in al haar onderdelen en is rechtstreeks toepasselijk in elke lidstaat.

Gedaan te Brussel, 9 oktober 2020.

Voor de Commissie
De voorzitter
Ursula VON DER LEYEN

BIJLAGE

Huurconcessies in verband met COVID-19**Wijziging in IFRS 16**Wijziging in IFRS 16 *Leaseovereenkomsten*

De alinea's 46A, 46B, 60A, C1A, C20A en C20B worden toegevoegd. Een nieuw kopje wordt toegevoegd vóór alinea C20A. Voor het leesgemak zijn deze alinea's niet onderstreept.

LESSEE

Waardering**Waardering na eerste opname***Wijzigingen van leaseovereenkomsten*

- 46A Als praktische oplossing kan een lessee ervoor kiezen om niet te beoordelen of een huurconcessie die aan de voorwaarden in alinea 46B voldoet, een wijziging van een leaseovereenkomst is. Een lessee die deze keuze maakt, moet iedere uit de huurconcessie voortvloeiende wijziging in de leasebetalingen op dezelfde wijze verwerken als hij de wijziging overeenkomstig deze standaard zou verwerken indien de wijziging geen wijziging van een leaseovereenkomst was.
- 46B De praktische oplossing in alinea 46A is alleen van toepassing op huurconcessies die plaatsvinden als een direct gevolg van de COVID-19-pandemie en alleen als alle volgende voorwaarden zijn vervuld:
- de wijziging in leasebetalingen resulteert in een herziene vergoeding voor de leaseovereenkomst die nagenoeg dezelfde is als, of minder dan, de vergoeding voor de leaseovereenkomst onmiddellijk voorafgaand aan de wijziging;
 - enige vermindering in leasebetalingen heeft alleen invloed op betalingen die oorspronkelijk verschuldigd waren op of vóór 30 juni 2021 (een huurconcessie zou bijvoorbeeld aan deze voorwaarde voldoen indien deze resulteert in verminderde leasebetalingen op of vóór 30 juni 2021 en verhoogde leasebetalingen voor de periode na 30 juni 2021), en
 - er is geen materiële wijziging van de overige voorwaarden van de leaseovereenkomst.

Informatieverschaffing

- 60A Indien een lessee de praktische oplossing in alinea 46A toepast, moet hij vermelden:
- dat hij de praktische oplossing heeft toegepast op alle huurconcessies die aan de voorwaarden in alinea 46B voldoen, of, indien hij deze niet op al die huurconcessies heeft toegepast, informatie over de aard van de contracten waarop hij de praktische oplossing heeft toegepast (zie alinea 2), en
 - het voor de verslagperiode in winst of verlies opgenomen bedrag om wijzigingen in leasebetalingen tot uitdrukking te brengen die voortvloeien uit huurconcessies waarop de lessee de praktische oplossing in alinea 46A heeft toegepast.

Bijlage C**Ingangsdatum en overgang**

INGANGSDATUM

- C1A De alinea's 46A, 46B, 60A, C20A en C20B zijn toegevoegd door *Huurconcessies in verband met COVID-19*, uitgegeven in mei 2020. Een lessee moet die wijziging toepassen op jaarlijkse verslagperiodes die op of na 1 juni 2020 aanvangen. Eerdere toepassing is toegestaan, ook in jaarrekeningen die per 28 mei 2020 niet voor publicatie zijn goedgekeurd.

OVERGANG

Huurconcessies voor leasees in verband met COVID-19

- C20A Een lessee moet *Huurconcessies in verband met COVID-19* (zie alinea C1A) retroactief toepassen, door het cumulatieve effect van de eerste toepassing van die wijziging op te nemen als een aanpassing van het openingssaldo van de ingehouden winsten (of een andere eigenvermogenscomponent, naargelang van het geval) aan het begin van de jaarlijkse verslagperiode waarin de lessee de wijziging voor het eerst toepast.
- C20B In de verslagperiode waarin een lessee *Huurconcessies in verband met COVID-19* voor het eerst toepast, is deze niet verplicht de op grond van alinea 28(f) van IAS 8 vereiste informatie te verschaffen.
-