

KOMMISSIONENS FÖRORDNING (EU) 2020/1434**av den 9 oktober 2020****om ändring av förordning (EG) nr 1126/2008 om antagande av vissa internationella redovisningsstandarder i enlighet med Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 vad gäller International Financial Reporting Standard (IFRS) 16****(Text av betydelse för EES)**

EUROPEISKA KOMMISSIONEN HAR ANTAGIT DENNA FÖRORDNING

med beaktande av fördraget om Europeiska unionens funktionssätt,

med beaktande av Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 av den 19 juli 2002 om tillämpningen av internationella redovisningsstandarder ⁽¹⁾, särskilt artikel 3.1, och

av följande skäl:

- (1) Genom kommissionens förordning (EG) nr 1126/2008 ⁽²⁾ antogs vissa internationella standarder och tolkningar som förelåg per den 15 oktober 2008.
- (2) Covid-19-pandemin har inneburit en extern chock av aldrig tidigare skådad omfattning för unionen och dess ekonomi, och det behövs därför åtgärder för att minska de negativa följdverkningarna för privatpersoner och företag när så är möjligt.
- (3) Medlemsstaterna och unionen har vidtagit åtgärder för att hjälpa företag ekonomiskt, bland annat genom att införa betalningsuppskov på grundval av privata eller offentliga moratorier för att förhindra onödiga konkurser och sysselsättningsförluster samt för att stödja en snabb återhämtning.
- (4) Den 28 maj 2020 offentliggjorde International Accounting Standards Board (IASB) Covid-19-relaterade hyreslättnader (ändring av International Financial Reporting Standard (IFRS) 16 *Leasingavtal*).
- (5) Genom ändringen av IFRS 16 möjliggörs frivilliga och tillfälliga covid-19-relaterade operativa lättnader för leasetagare som har beviljats uppskov med betalning av leaseavgifter, utan att den finansiella information som rapporteras av företagen blir mindre relevant och användbar. Efter samråd med European Financial Reporting Advisory Group konstaterar kommissionen att ändringen av IFRS 16 uppfyller kriterierna för antagande i artikel 3.2 i förordning (EG) nr 1606/2002.
- (6) IASB fastställde att ändringarna i IFRS 16 träder i kraft från och med den 1 juni 2020. Därför bör bestämmelserna i denna förordning tillämpas retroaktivt för att skapa ett säkert rättsläge för berörda emittenter och säkerställa överensstämmelse med andra redovisningsstandarder i förordning (EG) nr 1126/2008.
- (7) Med tanke på det akuta behovet av dessa covid-19-relaterade lättnader bör denna förordning träda i kraft dagen efter det att den har offentliggjorts i *Europeiska unionens officiella tidning*.
- (8) Förordning (EG) nr 1126/2008 bör därför ändras i enlighet med detta.
- (9) De åtgärder som föreskrivs i denna förordning är förenliga med yttrandet från föreskrivande kommittén för redovisningsfrågor.

⁽¹⁾ EGT L 243, 11.9.2002, s. 1.⁽²⁾ Kommissionens förordning (EG) nr 1126/2008 av den 3 november 2008 om antagande av vissa internationella redovisningsstandarder i enlighet med Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 (EUT L 320, 29.11.2008, s. 1).

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

I bilagan till förordning (EG) nr 1126/2008 ska International Financial Reporting Standard (IFRS) 16 *Leasingavtal* ändras i enlighet med bilagan till den här förordningen.

Artikel 2

Alla företag ska tillämpa de ändringar som avses i artikel 1 senast från och med den 1 juni 2020 för räkenskapsår som inleds den 1 januari 2020 eller senare.

Artikel 3

Denna förordning träder i kraft dagen efter det att den har offentliggjorts i *Europeiska unionens officiella tidning*.

Denna förordning är till alla delar bindande och direkt tillämplig i alla medlemsstater.

Utfärdad i Bryssel den 9 oktober 2020.

På kommissionens vägnar
Ursula VON DER LEYEN
Ordförande

BILAGA

Covid-19-relaterade hyreslättnader**Ändring av IFRS 16 Leasingavtal****Ändring av IFRS 16 Leasingavtal**

Punkterna 46A, 46B, 60A, C1A, C20A och C20B läggs till. En ny rubrik läggs till före C20A. För att underlätta läsningen har dessa punkter ingen understrykning.

LEASETAGAREN

Värdering**Efterföljande värdering***Ändringar av leasingavtal*

- 46A Som en praktisk lösning kan en leasetagare välja att inte bedöma om en hyreslättnad som uppfyller villkoren i punkt 46B är en ändring av ett leasingavtal. En leasetagare som gör detta val ska redovisa varje ändring av leasingavgifterna till följd av hyreslättnaden på samma sätt som den skulle redovisa ändringen med tillämpning av denna standard om ändringen inte utgjorde en ändring av leasingavtalet.
- 46B Den praktiska lösningen i punkt 46A gäller endast hyreslättnader som är en direkt följd av covid-19-pandemin och endast om samtliga följande villkor är uppfyllda:
- ändringen av leasingavgifterna resulterar i en reviderad ersättning för leasingavtalet som i stort sett är densamma som, eller lägre än, den ersättning för leasingavtalet som omedelbart föregick ändringen,
 - varje minskning av leasingavgifterna påverkar endast de avgifter som ursprungligen skulle ha förfallit per eller före den 30 juni 2021 (exempelvis skulle en hyreslättnad uppfylla detta villkor om den leder till minskade leasingavgifter per eller före den 30 juni 2021, och ökade leasingavgifter som sträcker sig bortom den 30 juni 2021), och
 - det finns ingen betydande ändring av andra villkor i leasingavtalet.

Upplysningar

- 60A Om en leasetagare tillämpar den praktiska lösningen i punkt 46A ska leasetagaren lämna upplysning om
- att den har tillämpat den praktiska lösningen på alla hyreslättnader som uppfyller villkoren i punkt 46B eller, om lösningen inte tillämpas på alla sådana hyreslättnader, information om arten av de avtal som den praktiska lösningen har tillämpats på (se punkt 2), och
 - det belopp som redovisas i resultatet för rapportperioden för att återspegla ändringar i leasingavgifterna som uppstår till följd av hyreslättnader på vilka leasetagaren har tillämpat den praktiska lösningen i punkt 46A.

*Bilaga C**Ikraftträdande och övergångsbestämmelser*

IKRAFTTRÄDANDEDATUM

- C1A *Covid-19-relaterade hyreslättnader* som utfärdades i maj 2020, innebar att punkterna 46A, 46B, 60A, C20A och C20B lades till. En leasetagare ska tillämpa den ändringen för räkenskapsår som börjar den 1 juni 2020 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten, även i finansiella rapporter som inte godkänts för utfärdande per den 28 maj 2020.

ÖVERGÅNG

Covid-19-relaterade hyreslättnader för leasetagare

- C20A En leasetagare ska tillämpa *Covid-19-relaterade hyreslättnader* (se punkt C1A) retroaktivt, och redovisa den ackumulerade effekten av att för första gången tillämpa den ändringen som en justering av ingående balans för balanserade vinstmedel (eller annan komponent i eget kapital, beroende på vad som är tillämpligt) i början av det räkenskapsår då leasetagaren tillämpar ändringen för första gången.
- C20B Under den rapportperiod då en leasetagare för första gången tillämpar *Covid-19-relaterade hyreslättnader*, behöver leasetagaren inte lämna de upplysningar som krävs enligt punkt 28 f i IAS 8.
-