

**REGLUGERÐ FRAMKVÆMDASTJÓRNARINNAR (ESB) 2020/1434****2021/EES/34/38**

frá 9. október 2020

**um breytingu á reglugerð (EB) nr. 1126/2008 um innleiðingu tiltekinna alþjóðlegra reikningsskilastaðla í samræmi við reglugerð Evrópuþingsins og ráðsins (EB) nr. 1606/2002 að því er varðar alþjóðlegan reikningsskilastaðal, IFRS-staðal 16 (\*)**

FRAMKVÆMDASTJÓRN EVRÓPUSAMBANDSINS HEFUR,

með hliðsjón af sáttmálanum um starfshætti Evrópusambandsins,

með hliðsjón af reglugerð Evrópuþingsins og ráðsins (EB) nr. 1606/2002 frá 19. júlí 2002 um beitingu alþjóðlegra reikningsskilastaðla <sup>(1)</sup>, einkum 1. mgr. 3. gr.,*og að teknu tilliti til eftirfarandi:*

- 1) Með reglugerð framkvæmdastjórnarinnar (EB) nr. 1126/2008 <sup>(2)</sup> voru samþykktir tilteknir alþjóðlegir reikningsskilastaðlar og túlkanir sem voru fyrir hendi 15. október 2008.
- 2) COVID-19-heimsfaraldurinn olli fordæmalausu utanaðkomandi áfalli í Sambandinu og hagkerfi þess sem veldur því að þörf er á ráðstöfunum sem miða að því að draga úr neikvæðum áhrifum á borgara og fyrirtæki þar sem unnt er.
- 3) Aðildarríkin og Sambandið hafa gripið til ráðstafana til að veita fyrirtækjum fjárhagsaðstoð, þ.m.t. greiðsluhlé á grundvelli einkaréttarlegra eða opinberra greiðslustöðvana, til að koma í veg fyrir ónauðsynleg gjaldþrot og atvinnumissi og renna stoðum undir skjóta endurreisn.
- 4) Hinn 28. maí 2020 gaf Alþjóðareikningsskilaráðið (IASB) út Leiguþvilnanir í tengslum við COVID-19 (breyting á alþjóðlegum reikningsskilastaðli, IFRS-staðli 16, leigusamningar).
- 5) Breytingin á IFRS-staðli 16 veitir valkvæðan, tímabundinn rekstrarstuðning í tengslum við COVID-19 fyrir leigutaka sem njóta góðs af hléi á leigugreiðslum án þess að grafa undan mikilvægi og nytsemi fjárhagsupplýsinga sem fyrirtæki tilkynna. Í kjölfar samráðs við evrópsku ráðgjafarnefndina um reikningsskil komst framkvæmdastjórnin að þeirri niðurstöðu að breytingin á IFRS-staðli 16 uppfylli skilyrðin fyrir innleiðingu sem eru sett fram í 2. mgr. 3. gr. reglugerðar (EB) nr. 1606/2002.
- 6) Alþjóðareikningsskilaráðið ákvað að gildistökudagur breytinga á IFRS-staðli 16 væri 1. júní 2020. Því ættu ákvæði þessarar reglugerðar að gilda afturvirktil til að tryggja réttarvissu fyrir viðkomandi útgefendur og samræmi við aðra reikningsskilastaðla sem mælt er fyrir um í reglugerð (EB) nr. 1126/2008.
- 7) Með hliðsjón af því hve aðkallandi þessi rekstrarstuðningur í tengslum við COVID-19 er ætti þessi reglugerð að öðlast gildi daginn eftir að hún birtist í *Stjórnartíðindum Evrópusambandsins*.
- 8) Því ætti að breyta reglugerð (EB) nr. 1126/2008 til samræmis við það.
- 9) Ráðstafanirnar, sem kveðið er á um í þessari reglugerð, eru í samræmi við álit stýrinfundarinnar um reikningsskil.

(\*) Þessi ESB-gerð birtist í Stjttíð. ESB L 331, 12.10.2020, bls. 20. Hennar var getið í ákvörðun sameiginlegu EES-nefndarinnar nr. 162/2021 frá 23. apríl 2021 um breytingu á XXII. viðauka (Félagaréttur) við EES-samninginn (bíður birtingar).

(1) Stjttíð. EB L 243, 11.9.2002, bls. 1.

(2) Reglugerð framkvæmdastjórnarinnar (EB) nr. 1126/2008 frá 3. nóvember 2008 um innleiðingu tiltekinna alþjóðlegra reikningsskilastaðla í samræmi við reglugerð Evrópuþingsins og ráðsins (EB) nr. 1606/2002 (Stjttíð. ESB L 320, 29.11.2008, bls. 1).

SAMÞYKKT REGLUGERÐ ÞESSA:

*1. gr.*

Í viðaukanum við reglugerð (EB) nr. 1126/2008 er alþjóðlegum reikningsskilastaðli, IFRS-staðli 16, leigusamningar, breytt eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð.

*2. gr.*

Félög skulu beita breytingunum, sem um getur í 1. gr., eigi síðar en frá og með 1. júní 2020 fyrir fjárhagsár sem hefjast 1. janúar 2020 eða síðar.

*3. gr.*

Reglugerð þessi öðlast gildi daginn eftir að hún birtist í *Stjórnartíðindum Evrópusambandsins*.

Reglugerð þessi er bindandi í heild sinni og gildir í öllum aðildarríkjunum án frekari lögfestingar.

Gjört í Brussel 9. október 2020.

*Fyrir hönd framkvæmdastjórnarinnar,*

Ursula VON DER LEYEN

*forseti.*

---

## VIÐAUKI

**Leiguúvilnanir í tengslum við COVID-19****Breyting á IFRS-staðli 16****Breyting á IFRS-staðli 16, leigusamningar**

Liðum 46A, 46B, 60A, C1A, C20A og C20B er bætt við. Nýrri fyrirsögn er bætt við á undan C20A. Til að auðvelda lestur hafa þessir liðir ekki verið undirstrikaðir.

## LEIGUTAKI

**Mat***Síðara mat**Breytingar á leigusamningi*

- 46A Í þágu hentugleika getur leigutaki valið að meta ekki hvort leiguúvilnun sem uppfyllir skilyrðin í lið 46B sé breyting á leigusamningi. Leigutaki sem velur það skal halda bókhald um allar breytingar á leigugreiðslum sem leiða af leiguúvilnuninni með sama hætti og hann myndi halda bókhald um breytingarnar við beitingu þessa staðals væru þær ekki breyting á leigusamningi.
- 46B Hentuga úrræðið í lið 46A gildir aðeins um leiguúvilnanir sem eiga sér stað sem bein afleiðing af COVID-19-heimsfaraldrinum og aðeins ef öll eftirtalin skilyrði eru uppfyllt:
- breyting á leigugreiðslum leiðir til endurskoðaðs endurgjalds vegna leigusamningsins sem er nokkurn veginn það sama eða lægra en endurgjaldið vegna leigusamningsins næst á undan breytingunni,
  - lækkanir á leigugreiðslum hafa aðeins áhrif á greiðslur sem upphaflega voru á gjalddaga 30. júní 2021 eða fyrr (t.d. myndi leiguúvilnun uppfylla þetta skilyrði ef hún leiddi til lækkunar á leigugreiðslum 30. júní 2021 eða fyrr og hækkanar á leigugreiðslum eftir 30. júní 2021) og
  - það er engin efnisleg breyting á öðrum skilmálum og skilyrðum leigusamningsins.

**Upplýsingagjöf**

- 60A Ef leigutaki beitir hentuga úrræðinu í lið 46A skal leigutakinn greina frá:
- því að hann hafi beitt hentuga úrræðinu á allar leiguúvilnanir sem uppfylla skilyrðin í lið 46B eða, ef því er ekki beitt á allar slíkar leiguúvilnanir, upplýsingum um eðli samninganna sem hann hefur beitt hentuga úrræðinu á (sjá 2. lið) og
  - fjárhæðinni sem færð er í rekstrarreikning fyrir reikningsskilatímabilið til að endurspeglar breytingar á leigugreiðslum sem leiða af leiguúvilnunum sem leigutaki hefur beitt hentuga úrræðinu í lið 46A á.

**Viðbætur C****Gildistöku dagur og umbreytingarákvæði**

## GILDISTÖKUDAGUR

- C1A Í *Leiguúvilnunum í tengslum við COVID-19*, gefnum út í maí 2020, bættust við liðir 46A, 46B, 60A, C20A og C20B. Leigutaki skal beita þessari breytingu að því er varðar árleg reikningsskilatímabil sem hefjast 1. júní 2020 eða síðar. Fyrri beiting er heimil, þ.m.t. í reikningsskilum sem ekki hafa verið samþykkt til útgáfu 28. maí 2020.

## UMBREYTING

**Leiguúvilnanir í tengslum við COVID-19 fyrir leigutaka**

- C20A Leigutaki skal beita *Leiguúvilnunum í tengslum við COVID-19* (sjá lið C1A) afturvirkir og færa samlegðaráhrif af því að beita þeirri breytingu í upphafi sem leiðréttingu á upphafsstöðu óráðstafaðs eigin fjár (eða annars eiginfjárþáttar, eftir því sem við á) við upphaf þess árlega reikningsskilatímabils þegar leigutakinn beitir breytingunni í fyrsta sinn.
- C20B Leigutaka er ekki skylt að birta upplýsingarnar sem gerð er krafa um í f-lið 28. liðar IAS-staðals 8 á reikningsskilatímabilinu þegar leigutaki beitir *Leiguúvilnunum í tengslum við COVID-19* í fyrsta sinn.
-