

KOMMISSIONENS FÖRORDNING (EU) 2021/1421**av den 30 augusti 2021****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 mars 2020 offentliggjorde International Accounting Standards Board (IASB) *Covid-19-relaterade hyreslättnader* (ändring av IFRS 16), vilken antogs genom kommissionens förordning (EU) 2020/1434 ⁽³⁾.
- (5) Den 31 mars 2021 offentliggjorde IASB *Covid-19-relaterade hyreslättnader efter den 30 juni 2021* (ändring av IFRS 16).
- (6) Ändringen av International Financial Reporting Standard (IFRS) 16 *Leasingavtal* förlänger den frivilliga tillfälliga covid-19-relaterade operativa lättningen för leasetagare för leasingavtal med betalningslättnader och betalningar med ursprunglig förfallodag den 30 juni 2021 eller tidigare, till att omfatta leasingavtal med betalningslättnader och betalningar med ursprunglig förfallodag den 30 juni 2022 eller tidigare.
- (7) Efter samråd med European Financial Reporting Advisory Group konstaterar kommissionen att ändringen av IFRS 16 *Leasingavtal* uppfyller kriterierna för antagande i artikel 3.2 i förordning (EG) nr 1606/2002.
- (8) Förordning (EG) nr 1126/2008 bör därför ändras i enlighet med detta.
- (9) IASB fastställde att ändringen av IFRS 16 *Leasingavtal* träder i kraft från och med den 1 april 2021. 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.

⁽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).

⁽³⁾ 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 (EUT L 331, 12.10.2020, s. 20).

- (10) 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*.
- (11) De åtgärder som föreskrivs i denna förordning är förenliga med yttrandet från föreskrivande kommittén för redovisningsfrågor.

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 från och med den 1 april 2021 för det räkenskapsår som inleds senast den 1 januari 2021 eller närmast därefter.

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 30 augusti 2021.

På kommissionens vägnar
Ursula VON DER LEYEN
Ordförande

BILAGA

Covid-19-relaterade hyreslättnader efter den 30 juni 2021**Ändring av IFRS 16****Ändring av IFRS 16 *Leasingavtal***

Punkt 46B ändras. Punkterna C1C och C20BA–C20BC läggs till.

LEASETAGAREN

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

46B Lättnadsregeln i punkt 46A gäller endast hyreslättnader som är en direkt följd av covid-19-pandemin och endast om samtliga följande villkor är uppfyllda:

- a) 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,
- b) varje minskning av leasingavgifterna påverkar endast de avgifter som ursprungligen skulle ha förfallit per eller före den 30 juni 2022 (exempelvis skulle en hyreslättnad uppfylla detta villkor om den leder till minskade leasingavgifter per eller före den 30 juni 2022, och ökade leasingavgifter som sträcker sig bortom den 30 juni 2022), och
- c) det finns ingen betydande ändring av andra villkor i leasingavtalet.

Bilaga C

Ikraftträdande och övergångsbestämmelser

IKRAFTTRÄDANDEDATUM

C1C *Covid-19-relaterade hyreslättnader efter den 30 juni 2021* som utfärdades i mars 2021 innebar att punkt 46B ändrades och punkterna C20BA–C20BC lades till. En leasetagare ska tillämpa den ändringen för räkenskapsår som börjar den 1 april 2021 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten, även i finansiella rapporter som inte godkänts för utfärdande per den 31 mars 2021.

ÖVERGÅNG

Covid-19-relaterade hyreslättnader för leasetagare

C20BA En leasetagare ska tillämpa *Covid-19-relaterade hyreslättnader efter den 30 juni 2021* (se punkt C1C) 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.

C20BB Under den rapportperiod då en leasetagare för första gången tillämpar *Covid-19-relaterade hyreslättnader efter den 30 juni 2021*, behöver leasetagaren inte lämna de upplysningar som krävs enligt punkt 28 f i IAS 8.

C20BC Vid tillämpning av punkt 2 i denna standard ska en leasetagare tillämpa lättnadsregeln i punkt 46A konsekvent på berättigade avtal med liknande egenskaper och under liknande omständigheter, oavsett om avtalet blev berättigat till lättnadsregeln till följd av att leasetagaren tillämpade *Covid-19-relaterade hyreslättnader* (se punkt C1A) eller *Covid-19-relaterade hyreslättnader efter den 30 juni 2021* (se punkt C1C).
