A BIZOTTSÁG (EU) 2020/1434 RENDELETE

(2020. október 9.)

az 1606/2002/EK európai parlamenti és tanácsi rendelettel összhangban egyes nemzetközi számviteli standardok elfogadásáról szóló 1126/2008/EK rendeletnek az IFRS 16 nemzetközi pénzügyi beszámolási standard tekintetében történő módosításáról

(EGT-vonatkozású szöveg)

AZ EURÓPAI BIZOTTSÁG,

tekintettel az Európai Unió működéséről szóló szerződésre,

tekintettel a nemzetközi számviteli standardok alkalmazásáról szóló, 2002. július 19-i 1606/2002/EK európai parlamenti és tanácsi rendeletre ([1]) és különösen annak 3. cikke (1) bekezdésére,

mivel:

(1) Az 1126/2008/EK bizottsági rendelettel ([2]) elfogadásra kerültek egyes, 2008. október 15-én érvényben lévő nemzetközi számviteli standardok és értelmezések.

(2) A COVID-19-világjárvány példátlan külső sokkhatást okozott az Unió és gazdasága számára, és olyan intézkedéseket tett szükségessé, amelyek célja, hogy lehetőség szerint enyhítsék a polgárokra és a vállalkozásokra gyakorolt káros hatásokat.

(3) A tagállamok és az Unió intézkedéseket hoztak annak érdekében, hogy pénzügyi könnyítéseket nyújtsanak a vállalkozásoknak – ideértve az állami és a magánkezdeményezésű fizetési moratóriumokat is –, megelőzzék a szükségtelen csődöket és a munkahelyek megszűnését, valamint támogassák a gyors helyreállítást.

(4) A Nemzetközi Számviteli Standardok Testülete (IASB) 2020. május 28-án a Covid19-hez kapcsolódó bérleti könnyítéseket tett közzé (az IFRS 16 nemzetközi pénzügyi beszámolási standard – *lízingek* – módosítása).

(5) Az IFRS 16 módosítása a COVID-19-hez kapcsolódó opcionális, ideiglenes működési könnyítést biztosít a lízingdíj-fizetési moratóriumban részesülő lízingbevevők számára, anélkül, hogy aláásná a vállalatok által bejelentett pénzügyi információk relevanciáját és hasznosságát. Az Európai Pénzügyi Beszámolási Tanácsadó Csoporttal folytatott konzultációt követően a Bizottság arra a következtetésre jutott, hogy az IFRS 16 standard módosítása megfelel az 1606/2002/EK rendelet 3. cikkének (2) bekezdésében megállapított elfogadási kritériumoknak.

(6) Az IASB az IFRS 16 standard módosításai hatálybalépésének napjaként 2020. június 1-jét tűzte ki. Ezért e rendelet rendelkezéseit az érintett kibocsátók jogbiztonsága és az 1126/2008/EK rendeletben megállapított más számviteli standardokkal való összhang érdekében visszamenőleges hatállyal kell alkalmazni.

(7) A COVID19-cel kapcsolatosan biztosított, említett működési könnyítések sürgősségére tekintettel e rendeletnek az *Európai Unió Hivatalos Lapjában* való kihirdetését követő napon hatályba kell lépnie.

(8) Az 1126/2008/EK rendeletet ezért ennek megfelelően módosítani kell.

(9) Az ebben a rendeletben előírt intézkedések összhangban vannak a Számviteli Szabályozó Bizottság véleményével,

([1]) HL L 243., 2002.9.11., 1. o.

([2]) A Bizottság 1126/2008/EK rendelete (2008. november 3.) az 1606/2002/EK európai parlamenti és tanácsi rendelettel összhangban egyes nemzetközi számviteli standardok elfogadásáról (HL L 320., 2008.11.29., 1. o.).

ELFOGADTA EZT A RENDELETET:

1. cikk

Az 1126/2008/EK rendelet mellékletében az IFRS 16 *Lízingek* nemzetközi pénzügyi beszámolási standard e rendelet mellékletének megfelelően módosul.

2. cikk

Az 1. cikkben említett módosításokat minden társaságnak legkésőbb 2020. június 1-jétől alkalmaznia kell a 2020. január 1-jén vagy azt követően kezdődő pénzügyi évekre.

3. cikk

Ez a rendelet az *Európai Unió Hivatalos Lapjában* való kihirdetését követő napon lép hatályba.

Ez a rendelet teljes egészében kötelező és közvetlenül alkalmazandó valamennyi tagállamban.

Kelt Brüsszelben, 2020. október 9-én.

a Bizottság részéről
az elnök
Ursula VON DER LEYEN

MELLÉKLET

A Covid19-re tekintettel nyújtott bérleti könnyítések

Az IFRS 16 standard módosítása

Az IFRS 16 standard módosítása *Lízingek*

A standard a 46A., 46B., 60A., C1A., C20A. és C20B. bekezdéssel egészül ki. A standard a C20A. bekezdés előtt új címmel egészül ki. Az áttekinthetőség kedvéért ezeket a bekezdéseket nem emeltük ki.

LÍZINGBEVEVŐ

Értékelés

Későbbi értékelés

Lízingmódosítások

46A. A lízingbevevő gyakorlati megoldásként dönthet úgy, hogy nem értékeli, hogy a 46B. bekezdés szerinti feltételeknek megfelelő bérleti könnyítés a lízing módosítása-e. Az ilyen döntést hozó lízingbevevőnek ugyanolyan módon kell elszámolnia a bérleti könnyítésből eredő lízingfizetés-módosításokat, mint a jelen standard alkalmazásából eredő módosítás esetében tenné, ha a módosítás nem lízingmódosítás lenne.

46B. A 46A. bekezdés szerinti gyakorlati megoldás kizárólag azokra a bérleti könnyítésekre alkalmazandó, amelyeket a Covid19-világjárvány közvetlen következményeként nyújtanak, és kizárólag az összes alábbi feltétel teljesülése esetén:

a) a lízingfizetések módosítása következtében a lízing felülvizsgált ellenértéke lényegében megegyezik a módosítást közvetlenül megelőző lízingfizetéssel, vagy kevesebb annál;

b) a lízingfizetések csökkentése csak az eredetileg 2021. június 30-án vagy azt megelőzően esedékes fizetéseket érinti (egy bérleti könnyítés például akkor felelne meg ennek a feltételnek, ha az a 2021. június 30-án vagy azt megelőzően fizetendő lízingfizetések csökkentését, és az azt követően fizetendő lízingfizetések emelkedését eredményezné); valamint

c) a lízing egyéb feltételei nem változnak lényegesen.

Közzététel

60A. Ha a lízingbevevő a 46A. bekezdés szerinti gyakorlati megoldást alkalmazza, köteles közzétenni:

a) hogy a gyakorlati megoldást alkalmazza a 46B. bekezdés szerinti feltételeknek megfelelő valamennyi bérleti könnyítésre, vagy ha azt nem minden ilyen bérleti könnyítésre alkalmazza, azon szerződések jellegére vonatkozó információkat, amelyek esetében a gyakorlati megoldást alkalmazza (lásd a (2) bekezdést); valamint

b) a beszámolási időszakra vonatkozóan az eredményben megjelenített összeget, hogy tükrözze azokat a bérleti könnyítésekből eredő lízingfizetés-módosításokat, amelyek tekintetében a lízingbevevő a 46A. bekezdés szerinti gyakorlati megoldást alkalmazza.

C. függelék

Hatálybalépés napja és áttérés

HATÁLYBALÉPÉS NAPJA

C1A. A 2020 májusában kibocsátott, *A Covid19-re tekintettel nyújtott bérleti könnyítések* megjelölésű módosítás a standardot kiegészítette a 46A, 46B., 60A., C20A. és C20B. bekezdéssel. A lízingbevevőnek ezt a módosítást a 2020. június 1-jén vagy azt követően kezdődő éves beszámolási időszakokra kell alkalmaznia. A korábbi alkalmazás megengedett, beleértve a 2020. május 28-án közzétételre nem engedélyezett pénzügyi kimutatásokat is.

ÁTTÉRÉS

A lízingbevevők számára a Covid19-re tekintettel nyújtott bérleti könnyítések

C20A. A lízingbevevőnek visszamenőlegesen kell alkalmaznia a *Covid19-re a tekintettel nyújtott bérleti könnyítéseket* (lásd a C1A. bekezdést), a felhalmozott eredmény nyitóegyenlegének helyesbítéseként (vagy adott esetben a saját tőke más megfelelő komponenseként) megjelenítve e módosítás első alkalmazásának halmozott hatását azon éves beszámolási időszak kezdetén, amelyben a lízingbevevő először alkalmazza a módosítást.

C20B. Abban a beszámolási időszakban, amelyben a lízingbevevő először alkalmazza a *Covid19-re tekintettel nyújtott bérleti könnyítést*, a lízingbevevő nem köteles közzétenni az IAS 8 standard 28. bekezdésének (f) pontjában előírt információkat.