

REGLUGERÐ FRAMKVÆMDASTJÓRNARINNAR (ESB) 2018/519

2018/EES/64/28

frá 28. mars 2018

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 22. túlkun alþjóðlegru túlkunarnefndinnar um reikningsskil (IFRIC-túlkun 22) (*)

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 (1), einkum 1. mgr. 3. gr.,

og að teknu tilliti til eftirfarandi:

- 1) Með reglugerð framkvæmdastjórnarinnar (EB) nr. 1126/2008 (2) voru innleiddir tilteknir alþjóðlegir staðlar og túlkanir sem voru fyrir hendi 15. október 2008.
- 2) Hinn 8. desember 2016 gaf Alþjóðareikningsskilaráðið (IASB) út 22. túlkun alþjóðlegru túlkunarnefndarinnar um reikningsskil (IFRIC-túlkun 22), *viðskipti í erlendum gjaldmiðli og fyrirframgreiðsla*. Túlkunin skýrir reikningsskil viðskipta sem fela í sér móttöku eða greiðslu á fyrirframgreiðslu í erlendum gjaldmiðli.
- 3) Með samráði við evrópsku ráðgjafarnefndina um reikningsskil er staðfest að IFRIC-túlkun 22 uppfyllir skilyrði fyrir innleiðingu sem eru sett fram í 2. mgr. 3. gr. reglugerðar (EB) nr. 1606/2002.
- 4) Því ætti að breyta reglugerð (EB) nr. 1126/2008 til samræmis við það.
- 5) Ráðstafanirnar, sem kveðið er á um í þessari reglugerð, eru í samræmi við álit stýrjnefndarinnar um reikningsskil.

SAMÞYKKT REGLUGERÐ ÞESSA:

1. gr.

Í viðaukanum við reglugerð (EB) nr. 1126/2008 bætist við 22. túlkun alþjóðlegru túlkunarnefndarinnar um reikningsskil (IFRIC-túlkun 22), *viðskipti í erlendum gjaldmiðli og fyrirframgreiðsla*, 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 upphafsdagsetningu fyrsta fjárhagsárs þeirra sem hefst 1. janúar 2018 eða síðar.

(*) Þessi ESB-gerð birtist í Stjútíð. ESB L 87, 3.4.2018, bls. 3. Hennar var getið í ákvörðun sameiginlegu EES-nefndarinnar nr. 205/2018 frá 21. september 2018 um breytingu á XXII. viðauka (Félagaréttur) við EES-samninginn (bíður birtingar).

(1) Stjútíð. 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 (Stjútíð. ESB L 320, 29.11.2008, bls. 1).

3. gr.

Reglugerð þessi öðlast gildi á tuttugasta degi 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 28. mars 2018.

Fyrir hönd framkvæmdastjórnarinnar,

Jean-Claude JUNCKER

forseti.

VIÐAUKI

IFRIC[®]-túlkun 22*Viðskipti í erlendum gjaldmiðli og fyrirframgreiðsla*

TILVÍSANIR

- Hugtakarammi fyrir reikningsskil
- IAS-staðall 8, *reikningsskilaaðferðir, breytingar á reikningshaldslegu mati og skekkjur*
- IAS-staðall 21, *áhrif gengisbreytinga erlendra gjaldmiðla*

FORSAGA

1. Í 21. lið IAS-staðals 21, *áhrif gengisbreytinga á erlenda gjaldmiðla*, er gerð krafa um að við upphafs færslu skrái eining viðskipti í erlendum gjaldmiðli í starfrækslugjaldmiðlinum með því að umreikna fjárhæðina í erlenda gjaldmiðlinum út frá stundargengi starfrækslugjaldmiðilsins gagnvart erlenda gjaldmiðlinum (genginu) á viðskiptadeginum. Í 22. lið IAS-staðals 21 kemur fram að viðskiptadagurinn er sá dagur þegar viðskiptin uppfylla skilyrði fyrir færslu í samræmi við alþjóðlega reikningsskilastaðla (IFRS-staðla).
2. Þegar eining greiðir fyrir eða tekur við fyrirframgreiðslu í erlendum gjaldmiðli færir hún það almennt sem ópeningalega eign eða ópeningalega skuld ⁽¹⁾ áður en hún færir það sem tengda eign, gjöld eða tekjur. Tengd eign, gjöld eða tekjur (eða hluti þeirra) er fjárhæðin sem færð er með beitingu viðeigandi staðla, sem leiðir til afskráningar á ópeningalegu eigninni eða ópeningalegu skuldinni sem leiðir af fyrirframgreiðslunni.
3. Alþjóðlegu túlkunarnefndinni um reikningsskil (túlkunarnefndinni) barst upphaflega spurning þar sem spurt var um það hvernig ætti að ákvarða „viðskiptadaginn“ við beitingu liða 21–22 í IAS-staðli 21 þegar tekjur eru færðar. Spurningin fjallar sérstaklega um aðstæður þar sem eining færir ópeningalega skuld í tengslum við móttöku fyrirframgreiðslu áður en hún færir viðkomandi tekjur. Í umfjöllun sinni um málið tók túlkunarnefndin það fram að móttaka eða greiðsla fyrirframgreiðslu í erlendum gjaldmiðli skuli ekki takmarkast við tekjumyndandi viðskipti. Til samræmis við það ákvað túlkunarnefndin að skýra hvað átt er við með viðskiptadegi í þeim tilgangi að ákvarða hvaða gengi skuli nota við upphafs færslu á tengdri eign, gjöldum eða tekjum þegar eining hefur móttakið eða greitt fyrirframgreiðslu í erlendum gjaldmiðli.

GILDISSVIÐ

4. Túlkun þessi á við um viðskipti í erlendum gjaldmiðli (eða hluta þeirra) þegar eining færir ópeningalega eign eða ópeningalega skuld í tengslum við greiðslu eða móttöku fyrirframgreiðslu, áður en einingin færir tengda eign, gjöld eða tekjur (eða hluta þeirra).
5. Túlkun þessi á ekki við þegar eining metur tengda eign, gjöld eða tekjur við upphafs færslu:
 - a) á gangvirði eða
 - b) á gangvirði greiðslunnar sem innt er af hendi eða móttekin á öðrum degi en upphafs færsludegi ópeningalegu eignarinnar eða ópeningalegu skuldarinnar sem leiðir af fyrirframgreiðslunni (t.d. við mat á viðskiptavild með beitingu IFRS-staðals 3, *sameining fyrirtækja*).
6. Eining þarf ekki að beita þessari túlkun gagnvart:
 - a) tekjuskatti eða
 - b) váttryggingasamningum (þ.m.t. endurtryggingasamningum) sem hún gefur út eða endurtryggingasamningum sem hún á.

(1) Í 106. lið IFRS-staðals 15, *reglulegar tekjur af samningum við viðskiptavinum*, er t.d. gerð krafa um það að ef viðskiptavinur greiðir endurgjald eða ef eining á rétt á skilyrðislausu endurgjaldi (þ.e. viðskiptakröfu) áður en einingin yfirfærir vöru eða þjónustu til viðskiptavinarins skuli einingin telja samninginn fram sem samningsskuld þegar greiðslan fer fram eða þegar greiðslu ber að inna af hendi (hvort sem gerist fyrr).

ÁLITAEFNI

7. Þessi túlkun fjallar um það hvernig eigi að ákvarða viðskiptadaginn í þeim tilgangi að ákvarða hvaða gengi skuli nota við upphafs færslu á tengdri eign, gjöldum eða tekjum (eða hluta þeirra) við afskráningu ópeningalegrar eignar eða ópeningalegrar skuldar í tengslum við greiðslu eða móttöku fyrirframgreiðslu í erlendum gjaldmiðli.

ALMENNT SAMKOMULAG

8. Við beitingu 21.-22. liðar í IAS-staðli 21 er viðskiptadagurinn, að því er varðar ákvörðun á því hvaða gengi skuli nota við upphafs færslu á tengdri eign, gjöldum eða tekjum (eða hluta þeirra), sá dagur þegar eining færir í upphafi ópeningalega eign eða ópeningalega skuld í tengslum við greiðslu eða móttöku fyrirframgreiðslu.
9. Ef um er að ræða greiðslu eða móttöku fyrirframgreiðslna í fleiri en eitt skipti skal eining ákvarða viðskiptadag fyrir hverja greiðslu eða móttöku fyrirframgreiðslu.

Viðbætur A

Gildistökdagur og umbreytingarákvæði

Viðbætur þessi er óaðskiljanlegur hluti 22. tólkunar alþjóðlegu tólkunarnefndarinnar um reikningsskil og hefur sama gildi og aðrir hlutar hennar.

GILDISTÖKUDAGUR

A1 Eining skal beita þessari tólkun að því er varðar árleg reikningsskilatímabil sem hefjast 1. janúar 2018 eða síðar. Fyrri beiting er heimil. Ef eining beitir þessari tólkun að því er varðar fyrra tímabil skal hún greina frá því.

UMBREYTING

A2 Við upphaflega beitingu skal eining beita þessari tólkun annaðhvort:

- a) afturvirkir með því að beita IAS-staðli 8, *reikningsskilaaðferðir, breytingar á reikningshaldslegu mati og skekkjur*, eða
- b) framvirkir að því er varðar allar eignir, gjöld og tekjur á gildissviði tólkunarinnar sem eru upphaflega færð við eða eftir:
 - i. upphaf reikningsskilatímabilsins þar sem eining beitir tólkuninni í fyrsta sinn eða
 - ii. upphaf fyrra reikningsskilatímabils, sett fram sem samanburðarupplýsingar í reikningsskilum á því reikningsskilatímabili þar sem eining beitir tólkuninni í fyrsta sinn.

A3 Eining sem beitir b-lið í lið A2 skal við upphaflega beitingu beita tólkuninni á eignir, gjöld og tekjur, sem voru upphaflega færðar við eða eftir upphaf reikningsskilatímabilsins í i. lið eða ii. lið b-liðar í lið A2, sem eining hefur fært ópeningalega eign eða ópeningalega skuld fyrir sem leiðir af fyrirframgreiðslu fyrir þann tíma.

Viðbætur B

Breytingunum í þessum viðbæti skal beitt að því er varðar árleg reikningsskilatímabil sem hefjast 1. janúar 2018 eða síðar. Ef eining beitir þessari túlkun að því er varðar fyrra tímabil tekur þessi breyting gildi fyrir það fyrra tímabil.

Breyting á IFRS-staðli 1, innleiðing alþjóðlegra reikningsskilastaðla

Bætt er við lið 39AC.

39AC IFRIC-túlkun 22, *viðskipti í erlendum gjaldmiðli og fyrirframgreiðsla*, bætti við lið D36 og breytti lið D1. Eining skal beita þeirri breytingu þegar hún beitir IFRIC-túlkun 22.

Í viðbæti D er lið D1 breytt. Fyrirsögn og lið D36 er bætt við.

D1 Eining getur kosið að nota eina eða fleiri af eftirfarandi undanþágum:

- a) eignarhlutatengdar greiðslur (liðir D2 og D3),
- b) ...
- t) tilgreining samninga um kaup eða sölu ófjárhagslegra liða (liður D33),
- u) reglulegar tekjur (liðir D34 og D35) og
- v) viðskipti í erlendum gjaldmiðli og fyrirframgreiðsla (liður D36).

Viðskipti í erlendum gjaldmiðli og fyrirframgreiðsla

D36 Notandi, sem beitir túlkuninni í fyrsta sinn, þarf ekki að beita IFRIC-túlkun 22, *viðskipti í erlendum gjaldmiðli og fyrirframgreiðsla*, að því er varðar eignir, gjöld og tekjur á gildissviði þeirrar túlkunar sem voru upphaflega færð fyrir þann dag þegar skipt var yfir í IFRS-staðla.