

KOMMISJONSFORORDNING (EU) 2018/519**2019/EØS/66/43****av 28. mars 2018**

om endring av forordning (EF) nr. 1126/2008 om vedtakelse av visse internasjonale regnskapsstandarder i samsvar med europaparlaments- og rådsforordning (EF) nr. 1606/2002 med hensyn til tolkning nr. 22 fra Den internasjonale tolkningskomité for finansiell rapportering (IFRIC)^(*)

EUROPAKOMMISJONEN HAR

under henvisning til traktaten om Den europeiske unions virkemåte,

under henvisning til europaparlaments- og rådsforordning (EF) nr. 1606/2002 av 19. juli 2002 om anvendelse av internasjonale regnskapsstandarder⁽¹⁾, særlig artikkel 3 nr. 1, og

ut fra følgende betraktninger:

- 1) Ved kommisjonsforordning (EF) nr. 1126/2008⁽²⁾ ble det vedtatt visse internasjonale standarder og tolkninger som forelå 15. oktober 2008.
- 2) 8. desember 2016 kunngjorde IASB (International Accounting Standards Board) tolkning nr. 22: «Transaksjoner i utenlandsk valuta og forskuddsvederlag» fra Den internasjonale tolkningskomité for finansiell rapportering (IFRIC 22). Tolkningen tydeliggjør regnskapsføringen av transaksjoner som omfatter mottak eller betaling av forskuddsvederlag i en utenlandsk valuta.
- 3) Samråd med EFRAG (European Financial Reporting Advisory Group) bekrefter at tolkning IFRIC 22 oppfyller kriteriene for vedtakelse fastsatt i artikkel 3 nr. 2 i forordning (EF) nr. 1606/2002.
- 4) Forordning (EF) nr. 1126/2008 bør derfor endres.
- 5) Tiltakene fastsatt i denne forordning er i samsvar med uttalelse fra Komiteen for regnskapsregulering.

VEDTATT DENNE FORORDNING:

Artikkel 1

I vedlegget til forordning (EF) nr. 1126/2008 innsettes IFRIC-tolkning nr. 22: «Transaksjoner i utenlandsk valuta og forskuddsvederlag» som fastsatt i vedlegget til denne forordning.

Artikkel 2

Alle selskaper skal anvende endringene nevnt i artikkel 1 senest fra første dag i det første regnskapsåret som begynner 1. januar 2018 eller senere.

^(*) Denne unionsrettsakten, kunngjort i EUT L 87 av 3.4.2018, s. 3, er omhandlet i EØS-komiteens beslutning nr. 205/2018 av 21. september 2018 om endring av EØS-avtalens vedlegg XXII (Selskapsrett), ennå ikke kunngjort.

⁽¹⁾ EFT L 243 av 11.9.2002, s. 1.

⁽²⁾ Kommisjonsforordning (EF) nr. 1126/2008 av 3. november 2008 om vedtakelse av visse internasjonale regnskapsstandarder i samsvar med europaparlaments- og rådsforordning (EF) nr. 1606/2002 (EUT L 320 av 29.11.2008, s. 1).

Artikkel 3

Denne forordning trer i kraft den 20. dagen etter at den er kunngjort i *Den europeiske unions tidende*.

Denne forordning er bindende i alle deler og kommer direkte til anvendelse i alle medlemsstater.

Utferdiget i Brussel 28. mars 2018.

For Kommisjonen

Jean-Claude JUNCKER

President

VEDLEGG

IFRIC®-tolkning 22***Transaksjoner i utenlandsk valuta og forskuddsvederlag***

REFERANSER

- Begrepsrammen for finansiell rapportering
- IAS 8: «Regnskapsprinsipper, endringer i regnskapsmessige estimater og feil»
- IAS 21: «Virkningene av valutakursendringer»

BAKGRUNN

1. Nr. 21 i IAS 21: «Virkningene av valutakursendringer» krever at et foretak ved førstegangsinnregning i den funksjonelle valutaen registrerer en transaksjon i utenlandsk valuta ved at beløpet i utenlandsk valuta omregnes til den dagskursen som gjelder mellom den funksjonelle valutaen og den utenlandske valutaen («valutakursen») på transaksjonstidspunktet. Nr. 22 i IAS 21 fastsetter at transaksjonstidspunktet er tidspunktet da transaksjonen første gang kvalifiserer for innregning i samsvar med IFRS-standarder («standarder»).
2. Når et foretak utbetaler eller mottar vederlag på forskudd i en utenlandsk valuta, innregner det normalt en ikke-monetær eiendel eller en ikke-monetær forpliktelse⁽¹⁾ før innregningen av den tilknyttede eiendelen, kostnaden eller inntekten. Den tilknyttede eiendelen, kostnaden eller inntekten (eller deler av den) er det beløpet som innregnes ved anvendelse av relevante standarder, og som fører til fraregning av den ikke-monetære eiendelen eller den ikke-monetære forpliktelsen som stammer fra forskuddsvederlaget.
3. Tolkningskomiteen for IFRS (IFRIC, «Tolkningskomiteen») fikk opprinnelig et spørsmål om hvordan «transaksjonstidspunkt» skulle fastsettes ved anvendelse av nr. 21–22 i IAS 21 i forbindelse med innregning av inntekter. Spørsmålet gjaldt spesielt situasjoner der et foretak innregner en ikke-monetær forpliktelse som stammer fra mottak av et forskuddsvederlag, før det innregner den tilknyttede inntekten. I diskusjonen av problemstillingen bemerket Tolkningskomiteen at mottak eller betaling av forskuddsvederlag i en utenlandsk valuta ikke er begrenset til inntektstransaksjoner. Tolkningskomiteen har derfor besluttet å klargjøre begrepet «transaksjonstidspunkt» med henblikk på fastsettelsen av valutakursen som skal brukes ved førstegangsinnregning av den tilknyttede eiendelen, kostnaden eller inntekten, når et foretak har mottatt eller betalt forskuddsvederlag i en utenlandsk valuta.

VIRKEOMRÅDE

4. Denne tolkning får anvendelse på en transaksjon i utenlandsk valuta (eller deler av den) der et foretak innregner en ikke-monetær eiendel eller en ikke-monetær forpliktelse som stammer fra betaling eller mottak av forskuddsvederlag, før foretaket innregner den tilknyttede eiendelen, kostnaden eller inntekten (eller deler av den).
5. Denne tolkning får ikke anvendelse når et foretak ved førstegangsinnregning måler den tilknyttede eiendelen, kostnaden eller inntekten
 - a) til virkelig verdi eller
 - b) til den virkelige verdien av vederlaget som er betalt eller mottatt på et annet tidspunkt enn tidspunktet for førstegangsinnregning av den ikke-monetære eiendelen eller den ikke-monetære forpliktelsen som stammer fra forskuddsvederlag (for eksempel måling av goodwill ved anvendelse av IFRS 3: «Virksomhets sammenslutninger»).
6. Et foretak er ikke forpliktet til å anvende denne tolkning på
 - a) inntektsskatt eller
 - b) forsikringskontrakter (herunder gjenforsikringskontrakter) som det utsteder, eller gjenforsikringskontrakter som det innehar.

⁽¹⁾ Nr. 106 i IFRS 15: «Driftsinntekter fra kontrakter med kunder» krever for eksempel at dersom en kunde betaler vederlag, eller et foretak har rett til et vederlag som er ubetinget (dvs. en fordring), før foretaket overfører en vare eller tjeneste til kunden, skal foretaket presentere kontrakten som en kontraktsforpliktelse når betalingen er foretatt eller forfalt (alt etter hva som inntreffer først).

PROBLEMSTILLING

7. Denne tolkning omhandler hvordan transaksjonstidspunktet skal bestemmes med henblikk på fastsettelse av valutakursen som skal brukes ved førstegangsinnregning av den tilknyttede eiendelen, kostnaden eller inntekten (eller deler av den), ved fraregning av en ikke-monetær eiendel eller en ikke-monetær forpliktelse som stammer fra betaling eller mottak av forskuddsvederlag i en utenlandsk valuta.

KONSENSUS

8. Ved anvendelse av nr. 21–22 i IAS 21 er transaksjonstidspunktet med henblikk på fastsettelse av valutakursen som skal brukes ved førstegangsinnregning av den tilknyttede eiendelen, kostnaden eller inntekten (eller deler av den), tidspunktet da et foretak førstegangsinnregner den ikke-monetære eiendelen eller den ikke-monetære forpliktelsen som stammer fra betaling eller mottak av forskuddsvederlag.
 9. Dersom det er flere betalinger eller mottak av forskuddsvederlag, skal foretaket fastsette et transaksjonstidspunkt for hver betaling eller mottak av forskuddsvederlag.
-

*Vedlegg A***Ikrafttredelse og overgangsbestemmelser**

Dette vedlegg er en integrert del av IFRIC 22 og har samme rettslige status og samme rettsvirkning som de andre delene av IFRIC 22.

IKRAFTTREDELSE

A1 Et foretak skal anvende denne tolkning på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2018 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender denne tolkning på en tidligere periode, skal foretaket opplyse om dette.

OVERGANGSBESTEMMELSER

A2 Ved førstegangsanvendelse skal et foretak anvende denne tolkning enten

- a) med tilbakevirkende kraft ved å anvende IAS 8: «Regnskapsprinsipper, endringer i regnskapsmessige estimater og feil» eller
- b) fremadrettet på alle eiendeler, kostnader og inntekter i tolkningens virkeområde som ble førstegangsinnregnet på eller etter
 - i) begynnelsen av rapporteringsperioden der foretaket første gang anvender tolkningen, eller
 - ii) begynnelsen av en tidligere rapporteringsperiode, presentert som sammenligningsinformasjon i finansregnskapet for den rapporteringsperioden der foretaket første gang anvender tolkningen.

A3 Et foretak som anvender A2 bokstav b), skal ved førstegangsanvendelse anvende tolkningen på eiendeler, kostnader og inntekter som ble førstegangsinnregnet på eller etter begynnelsen av rapporteringsperioden i A2 bokstav b) punkt i) eller ii), og der foretaket har innregnet ikke-monetære eiendeler eller ikke-monetære forpliktelser som stammer fra forskuddsvederlag, før det tidspunktet.

Vedlegg B

Endringen i dette vedlegg skal anvendes på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2018 eller senere. Dersom et foretak anvender denne tolkning på en tidligere periode, får denne endring anvendelse på den tidligere perioden.

Endring av IFRS 1: «Førstegangsanvendelse av internasjonale standarder for finansiell rapportering»

Nr. 39AC tilføyes.

39AC Ved IFRIC 22: «Transaksjoner i utenlandsk valuta og forskuddsvederlag» ble D36 tilføyd og D1 endret. Et foretak skal anvende denne endringen når det anvender IFRIC 22.

I vedlegg D endres D1. En overskrift og D36 tilføyes.

D1 Et foretak kan velge å benytte ett eller flere av følgende unntak:

- a) aksjebaserte betalingstransaksjoner (D2 og D3),
- b) ...
- t) øremerking av kontrakter om kjøp eller salg av en ikke-finansiell gjenstand (D33),
- u) driftsinntekter (D34 og D35) og
- v) transaksjoner i utenlandsk valuta og forskuddsvederlag (D36).

Transaksjoner i utenlandsk valuta og forskuddsvederlag

D36 En førstegangsbruker trenger ikke å anvende IFRIC 22: «Transaksjoner i utenlandsk valuta og forskuddsvederlag» på eiendeler, kostnader og inntekter i tolkningens virkeområde som ble førstegangsinnregnet før tidspunktet for overgang til IFRS-standarder.
