FÖRORDNINGAR

KOMMISSIONENS FÖRORDNING (EU) 2018/519

av den 28 mars 2018

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 tolkning 22 från International Financial Reporting Interpretations Committee

(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 tillämpning 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) Den 8 december 2016 utfärdade International Accounting Standards Board (IASB) tolkning 22 *Transaktioner i utländsk valuta och förskottsersättning* från IFRS Interpretation Committee (IFRIC 22). Tolkningen förtydligar redovisningen av transaktioner som gäller erhållande eller betalning av förskottsersättning i en utländsk valuta.

(3) Samrådet med European Financial Reporting Advisory Group bekräftar att ändringarna i IFRIC 22 uppfyller kriterierna för antagande i artikel 3.2 i förordning (EG) nr 1606/2002.

(4) Förordning (EG) nr 1126/2008 bör därför ändras i enlighet med detta.

(5) De åtgärder som föreskrivs i denna förordning är förenliga med yttrandet från föreskrivande kommittén för redovisningsfrågor.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

IFRIC-tolkning 22 *Transaktioner i utländsk valuta och förskottsersättning*, som återges i bilagan till denna förordning, ska föras in i bilagan till förordning (EG) nr 1126/2008.

Artikel 2

Alla företag ska tillämpa de ändringar som avses i artikel 1 senast från och med den första dagen av deras första räkenskapsår som inleds den 1 januari 2018 eller senare.

([1]) EUT 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).

Artikel 3

Denna förordning träder i kraft den tjugonde 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 28 mars 2018.

På kommissionens vägnar
Jean-Claude JUNCKER
Ordförande

BILAGA

IFRIC Tolkning 22

Transaktioner i utländsk valuta och förskottsersättning

REFERENSER

— Den begreppsmässiga ramen för finansiell rapportering

— IAS 8 *Redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt fel*

— IAS 21 *Effekterna av ändrade valutakurser*

BAKGRUND

1. Enligt punkt 21 i IAS 21, *Effekterna av ändrade valutakurser,* ska ett företag, när det tar in en transaktion i redovisningen första gången räkna om denna till den funktionella valutan enligt transaktionsdagens avistakurs (växelkursen). Enligt punkt 22 i IAS 21 definieras transaktionsdagen som den första dag då transaktionen uppfyller kraven på redovisning enligt International Financial Reporting Standards (IFRS).

2. När ett företag betalar eller erhåller ersättning i förskott i en utländsk valuta redovisar det i regel denna som en icke-monetär tillgång eller icke-monetär skuld ([1]) innan den hänförliga tillgången, kostnaden eller intäkten tas upp i redovisningen. Den hänförliga tillgången, kostnaden eller intäkten (eller delar därav) redovisas till det belopp som följer av tillämpningen av relevanta standarder och resulterar i att den icke-monetära tillgång eller icke-monetära skuld som hänför sig till förskottsersättningen tas bort från rapporten över den finansiella ställningen.

3. Först fick IFRS Interpretation Committee (IFRIC) en fråga om hur ”transaktionsdagen” ska fastställas vid tillämpning av punkterna 21–22 i IAS 21 vid redovisning av intäkter. I frågan pekades särskilt på omständigheter under vilka ett företag redovisar en icke-monetär skuld som hänför sig till erhållande av förskottsersättning innan den berörda intäkten tas upp i redovisningen. Då ärendet diskuterades konstaterade IFRIC att erhållande eller betalning av förskottsersättning i en utländsk valuta omfattar mer än bara inkomsttransaktioner. I enlighet med detta beslutade IFRIC att förtydliga vad som avses med transaktionsdagen i syfte att fastställa vilken växelkurs som ska användas vid första redovisningstillfället för den hänförliga tillgången, kostnaden eller intäkten då ett företag har erhållit eller betalat förskottsersättning i en utländsk valuta.

TILLÄMPNINGSOMRÅDE

4. Denna tolkning gäller transaktioner i utländsk valuta (eller delar därav) i samband med att ett företag redovisar en icke-monetär tillgång eller icke-monetär transaktion som hänför sig till betalning eller erhållande av förskottsersättning innan företaget redovisar den hänförliga tillgången, kostnaden eller intäkten (eller delar därav).

5. Denna tolkning gäller inte när ett företag vid första redovisningstillfället redovisar en hänförlig tillgång, kostnad eller intäkt

   a) till verkligt värde, eller

   b) till verkligt värde av den ersättning som betalats eller erhållits vid en annan tidpunkt än första gången då den icke-monetära tillgång eller icke-monetära skuld som är hänförlig till förskottsersättningen redovisas (exempelvis redovisning av goodwill enligt IFRS 3 *Rörelseförvärv*).

6. Ett företag behöver inte tillämpa denna tolkning på

   a) inkomstskatter, eller

   b) försäkringsavtal (inklusive återförsäkringsavtal) som det utfärdar och återförsäkringsavtal som det har.

([1]) Det föreskrivs t.ex. i punkt 106 i IFR 15, *Intäkter från avtal med kunder,* att om en kund betalar ersättning eller om ett företag har rätt till ett ersättningsbelopp som är ovillkorligt (dvs. en fordran) ska företaget, innan företaget överför en vara eller tjänst till en kund, klassificera avtalet som en avtalsskuld när betalningen sker eller när betalningen ska ske (beroende på vilket som inträffar först).

FRÅGESTÄLLNING

7. I denna tolkning behandlas frågan om hur transaktionsdagen ska fastställas i syfte att fastställa vilken växelkurs som ska användas första gången den hänförliga tillgången, kostnaden eller intäkten (eller delar därav) redovisas då en icke- monetär tillgång eller icke- monetär skuld som är hänförlig till betalning eller erhållande av förskottsersättning i en utländsk valuta tas bort från rapporten över den finansiella ställningen.

BESLUT

8. I enlighet med och genom tillämpning av punkterna 21–22 i IAS 21 är den transaktionsdag som ska fastställas i syfte att fastställa vilken växelkurs som ska användas första gången den hänförliga tillgången, kostnaden eller intäkten (eller delar därav) redovisas, den dag då ett företag först redovisar den icke-monetära tillgång eller icke-monetära skuld som hänför sig till betalning eller erhållande av förskottsersättning.

9. Om det finns flera i förskott betalade eller erhållna ersättningsbelopp ska företaget fastställa en transaktionsdag för varje betalning eller erhållande av förskottsersättning.

Bilaga A

Ikraftträdande och övergångsbestämmelser

IFRS 22 och dess bilagor utgör en helhet. Bilagan har samma rättsliga värde som övriga delar av IFRS 22.

IKRAFTTRÄDANDE

A1 Ett företag ska tillämpa denna tolkning för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2018 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten. Om ett företag tillämpar tolkningen för en tidigare period ska det lämna upplysning om detta.

ÖVERGÅNGSBESTÄMMELSER

A2 Första gången denna tolkning tillämpas ska ett företag antingen

a) retroaktivt tillämpa IAS 8 *Redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt fel* eller

b) framåtblickande tillämpa den på alla de tillgångar, kostnader och intäkter inom tolkningens tillämpningsområde som först redovisats i eller efter

i) början av den rapportperiod då företaget först tillämpar tolkningen, eller

ii) början av en tidigare rapportperiod i form av jämförande information i de finansiella rapporterna för den rapportperiod då företaget först tillämpar tolkningen.

A3 Ett företag som tillämpar punkt A2 b ska vid första tillämpningstillfället tillämpa tolkningen på sådana tillgångar, kostnader och intäkter som första gången redovisats i eller efter början av rapportperioden i punkt A2 B i eller ii, för vilken företaget har redovisat icke-monetära tillgångar eller icke-monetära skulder som hänför sig till förskottersättning som ägt rum före den dagen.

Bilaga B

Ändringarna i denna bilaga ska tillämpas för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2018 eller senare. Om ett företag tillämpar denna tolkning för en tidigare period, ska ändringen tillämpas för denna tidigare period.

Ändring av IFRS 1 *Första gången International Financial Reporting Standards tillämpas*

Punkt 39AC läggs till.

39AC Genom IFRIC 22 *Transaktioner i utländsk valuta och förskottsersättning* lades punkt D36 till och punkt D1 ändrades. Företaget ska tillämpa den ändringen när den tillämpar IFRIC 22.

I bilaga D ska punkt D1 ändras. En rubrik och punkt D36 läggs till.

D1 Ett företag kan välja att använda ett eller flera av följande undantag:

a) transaktioner som avser aktierelaterade ersättningar (punkterna D2 och D3),

b) …

t) identifiering av avtal att köpa eller sälja en icke-finansiell post (punkt D33),

u) intäkt (punkterna D34 och D35), och

v) transaktioner i utländsk valuta och förskottsersättning (punkt D36).

Transaktioner i utländsk valuta och förskottsersättning

D36 En förstagångstillämpare behöver inte tillämpa IFRIC 22 *Transaktioner i utländsk valuta och förskottsersättning* på tillgångar, kostnader och inkomster inom ramen för den tolkning som först redovisats före dagen för övergång till IFRS standarder.