

REGLUGERÐ FRAMKVÆMDASTJÓRNARINNAR (ESB) 2015/2231

2016/EES/19/15

frá 2. desember 2015

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 alþjóðlega reikningsskilastaðla, IAS-staðla 16 og 38 (*)

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 12. maí 2014 gaf Alþjóðareikningsskilaráðið (IASB) út breytingar á IAS-staðli 16, *varanlegir rekstrarfjármunir*, og IAS-staðli 38, *óefnislegar eignir*, með yfirskriftinni *Nánari útlitun á samþykktum aðferðum við afskrifir varanlegra rekstrarfjármuna eða óefnislegra eigna*. Vegna mismunandi venja er nauðsynlegt að skýra hvort viðeigandi er að nota tekjutengdar aðferðir við útreikning á afskriftum varanlegra rekstrarfjármuna eða óefnislegra eigna.
- 3) Með samráði við Evrópsku ráðgjafarnefndina um reikningsskil er staðfest að breytingar á IAS-staðli 16 og IAS-staðli 38 uppfylla skilyrðin 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 stýringsnefndarinnar um reikningsskil.

SAMÞYKKT REGLUGERÐ ÞESSA:

1. gr:

Viðaukanum við reglugerð (EB) nr. 1126/2008 er breytt sem hér segir:

- a) Alþjóðlega reikningsskilastaðlinum IAS-staðall 16, *varanlegir rekstrarfjármunir*, er breytt eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð.
- b) IAS-staðli 38, *óefnislegar eignir*, er breytt í samræmi við viðaukann við þessa reglugerð.

2. gr:

Félög skulu beita breytingunum, sem vísað er til í 1. gr., eigi síðar en frá og með upphafsdagsetningu fyrsta fjárhagsárs þeirra sem hefst 1. janúar 2016 eða síðar.

3. gr:

Reglugerð þessi öðlast gildi á þriðja degi eftir að hún birtist í *Stjórnartíðindum Evrópusambandsins*.

(*) Þessi ESB-gerð birtist í Stjtið. ESB L 317, 3.12.2015, bls. 19. Hentar var getið í ákvörðun sameiginlegu EES-nefndarinnar nr. 38/2016 frá 5. febrúar 2016 um breytingu á XXII. viðauka (Félagaréttur) við EES-samninginn, biður birtingar.

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

Reglugerð þessi er bindandi í heild sinni og gildir í öllum aðildarríkjunum án frekari lögfestingar.
Gjört í Brussel 2. desember 2015.

Fyrir hönd framkvæmdastjórnarinnar;

Jean-Claude JUNCKER

forseti.

VIÐAUKI

Nánari útlitun á samþykktum aðferðum við afskriftir varanlegra rekstrarfjármuna og ófinslegra eigna
(Breytingar á IAS-staðli 16 og IAS-staðli 38)

Breyting á IAS-staðli 16, varanlegir rekstrarfjármunir

Ákvæðum 56. liðar er breytt og liðir 62A og 81I bætast við. Ekki eru gerðar breytingar á 60.–62. lið en þær eru taldar með hér til að auðvelda tilvísanir.

Afskrifanleg fjárhæð og afskriftatímabil

...

56. Eining nýtir efnahagslegan framtíðarávinning, sem felst í eign, fyrst og fremst með því að nota hana. Aðrir þættir, s.s. tæknileg eða viðskiptaleg úrelding og slit meðan eign er ekki í notkun, leiða þó oft til lækkunar á þeim efnahagslega ávinningi sem hefði getað fengist af eigninni. Af þeim sökum er tekið tillit til allra eftirfarandi þátta við ákvörðun á nýtingartíma eignar:

a)...

- c) tæknilegrar eða viðskiptalegrar úreldingar sem stafar af breytingum eða framförum í framleiðslu eða af breytingum að því er varðar eftirspurn markaðarins eftir þeirri afurð eða þjónustu sem eignin gefur af sér. Væntanlegar niðurfærslur á söluverði liðar sem myndaðist með því að nota eign gætu verið vísbending um væntanlega tæknilega eða viðskiptalega úreldingu eignarinnar sem síðan gæti endurspeglad lækkun efnahagslegs framtíðarávinnings sem felst í eigninni.

...

Afskriftaraðferð

60. Afskriftaraðferðin, sem er notuð, skal endurspeгла mynstrið sem einingin væntir að verði á notkun hennar á efnahagslegum framtíðarávinningi af eigninni.
61. Endurskoða skal afskriftaraðferðina, sem er notuð á eign, a.m.k. í lok hvers fjárhagsárs og ef verulegar breytingar hafa orðið á væntanlegu notkunarmynstri efnahagslegs framtíðarávinnings, sem felst í eigninni, skal breyta aðferðinni þannig að hún endurspegli breytta mynstrið. Gera skal grein fyrir slíkri breytingu sem breytingu á reikningshaldslegu mati í samræmi við IAS-staðal 8.
62. Unnt er að nota ýmsar afskriftaraðferðir til að skipta afskrifanlegri fjárhæð eignar kerfisbundið niður á nýtingartíma hennar. Meðal þessara aðferða eru línulega aðferðin, stigminkandi aðferðin og framleiðslueiningaaðferðin. Línulegar afskriftir leiða til fastra afskrifta á nýtingartímanum ef hrakvirði eignarinnar breytist ekki. Stigminkandi aðferðin leiðir til lækkandi afskrifta á nýtingartímanum. Framleiðslueiningaaðferðin leiðir til afskrifta sem byggjast á væntanlegri notkun eða framleiðslu. Einingin velur þá aðferð sem helst endurspeglar væntanlegt notkunarmynstur efnahagslegs framtíðarávinnings sem felst í eigninni. Sú aðferð er notuð með samræmdum hætti frá einu tímabili til annars nema breyting verði á væntanlegu notkunarmynstri þessa efnahagslega framtíðarávinnings.
- 62A Afskriftaraðferð sem byggist á tekjum sem myndast af starfsemi sem felur í sér notkun eignar er ekki viðeigandi. Tekjur sem myndast af starfsemi sem felur í sér notkun eignar endurspeгла yfirleitt aðra þætti en notkun hins efnahagslega ávinnings af eigninni. Til dæmis hefur annað ilag og önnur ferli, sölustarfsemi og breytingar á solumagni og verði áhrif á tekjur. Verðbólga getur haft áhrif á verðþáttinn í tekjum sem hefur engin áhrif á það hvernig eign er notuð.

...

GILDISTÖKUDAGUR

...

- 811 *Nánari útlitun á samþykktum aðferðum við afskriftir varanlegra rekstrarfármuna og óefnislegra eigna* (breytingar á IAS-staðli 16 og IAS-staðli 38), sem gefin var út í maí 2014, fól í sér breytingar á 56. lið og liður 62A bættist við. Eining skal beita þessum breytingum framvirkt að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2016 eða síðar. Fyrri beiting er heimil. Eining skal greina frá því ef hún beitir þessum breytingum fyrir fyrra tímabil.

Breytingar á IAS-staðli 38, óefnislegar eignir

Ákvæðum 92. liðar er breytt. Í 98. lið er orðalaginu „framleiðslueiningaraðferðin“ breytt í „framleiðslueiningaaðferðin“. Liðum 98A–98C og 130J er bætt við. Ekki eru gerðar breytingar á 97. lið en hún er talin með hér til að auðvelda tilvísanir.

NÝTINGARTÍMI

...

92. Þegar lítið er til þess hve tæknibreytingar eru órar er hætt við að tölvuhugbúnaður og margar aðrar óefnislegar eignir úrelidist í tæknilegu tilliti. Þess vegna verður það oft reyndin að nýtingartími þeirra er stuttur. Væntanlegar niðurfærslur á söluverði liðar sem myndaðist með því að nota óefnislega eign gætu verið vísbending um væntanlega tæknilega eða viðskiptalega úreldingu eignarinnar sem síðan gæti endurspeglad lækkun efnahagslegs framtíðarávinnings sem felst í eigninni.

...

Afskriftatímabil og afskriftaaðferð óefnislegra eigna

97. Afskrifanlegri fjárhæð óefnislegrar eignar með takmarkaðan nýtingartíma skal skipta kerfisbundið niður á nýtingartíma hennar. Afskriftir hefjast þegar eignin er tiltæk til notkunar, þ.e. þegar hún er á staðnum og í því ástandi sem nauðsynlegt er til að hún sé starfhæf með þeim hætti sem stjórnendur ætlast til. Afskriftum óefnislegra eigna skal hætt á þeim degi sem er fyrir, deginum sem eignin er skilgreind sem haldið til sölu (eða sett í aflagningarflokk sem er skilgreindur sem haldið til sölu) í samræmi við IFRS-staðal 5 eða deginum sem eignin er afskráð. Afskriftaraðferðin, sem er notuð, skal endurspeglar mynstrið sem einingin væntir að verði á notkun hennar á efnahagslegum framtíðarávinningsi af eigninni. Ef ekki er unnt að ákvarða mynstrið með áreiðanlegum hætti skal nota línulegu aðferðina. Afskriftaupphæð skal færa í rekstrarreikning á hverju tímabili nema heimilað sé eða gerð krafa um það í þessum eða öðrum staðli að hún sé innifalin í bókfærðu verði annarrar eignar.
98. Unnt er að nota fjölda afskriftaaðferða til að skipta afskrifanlegri fjárhæð eignar á kerfisbundinn hátt á nýtingartíma hennar. Meðal þessara aðferða eru línulega aðferðin, stigminnkandi aðferðin og framleiðslueiningaaðferðin. Aðferðin, sem er notuð, er valin á grundvelli væntanlegs notkunarmynsturs væntanlegs efnahagslegs framtíðarávinnings sem felst í eigninni og er beitt með samræmdum hætti frá einu tímabili til annars nema breyting verði á væntanlegu notkunarmynstri þessa efnahagslega framtíðarávinnings.
- 98A. Það er hrekjanleg forsenda að afskriftaraðferð, sem byggist á tekjum sem myndast af starfsemi sem felur í sér notkun óefnislegrar eignar, sé ekki viðeigandi. Tekjur sem myndast af starfsemi sem felur í sér notkun óefnislegrar eignar endurspeglar yfirleitt þætti sem tengjast ekki beint notkun hins efnahagslega ávinnings sem felst í óefnislegu eigninni. Til dæmis hefur annað ílag og önnur ferli, sölustarfsemi og breytingar á solumagni og verði áhrif á tekjur. Verðbólga getur haft áhrif á verðþáttinn í tekjum sem hefur engin áhrif á það hvernig eign er notuð. Þessa forsendu er aðeins hægt að hrekja í þeim takmörkuðu kringumstæðum:
- þegar hin óefnislega eign er gefin upp sem mæling á tekjum, eins og lýst er í lið 98C eða
 - ef sýna má fram á að mikil fylgni er milli teknanna og notkunar efnahagslegs ávinnings af hinni óefnislegu eign.

- 98B Þegar viðeigandi afskriftaaðferð er valin í samræmi við 98. lið gæti eining ákvarðað mikilvægasta takmarkandi þáttinn sem hin óefnislega eign felur í sér. Til dæmis gæti samningur þar sem settur er fram réttur einingar til notkunar á óefnislegri eign tilgreint notkun einingarinnar á hinni óefnislegu eign sem fyrirframákveðinn fjöldi ára (þ.e. tíma), sem framleiddar einingar eða sem fasta heildarfjárhæð tekna sem eiga að myndast. Greining á slíkum ríkjandi, takmarkandi þætti gæti orðið upphafspunkturinn að greiningu á viðeigandi grunni afskrifta en nota má annan grundvöll ef hann endurspeglar betur væntanlegt notkunarmynstur efnahagslegs ávinnings.
- 98C Við þær aðstæður þegar það að ná tekjumörkum er sá ríkjandi, takmarkandi þáttur sem óefnisleg eign felur í sér geta þær tekjur sem eiga að myndast verið viðeigandi grunnur afskrifta. Eining gæti til dæmis fengið sérleyfi til leitar og vinnslu gulls úr gullnámu. Það að samningur renni úr gildi gæti byggst á fastri fjárhæð heildartekna sem eiga að myndast af vinnslunni (samningur gæti t.d. heimilað vinnslu gulls úr námunni þar til uppsafnaðar heildartekjur af sölu gulls ná tveimur milljörðum gjaldmiðilseininga) og ekki á tímalengd eða magni unnins gulls. Í öðru dæmi gæti réttur til að starfrækja tollveg byggst á fastri heildarfjárhæð tekna sem eiga að skapast af uppsöfnuðum álögdum tolli (samningur gæti t.d. heimilað starfrækslu tollvegarins þar til uppsöfnuð fjárhæð tolls sem fæst af starfrækslu hans nær 100 milljónum gjaldmiðilseininga). Í tilviki þegar tekjur eru ákvarðaðar sem ríkjandi, takmarkandi þáttur samningsins um notkun óefnislegu eignarinnar gætu þær tekjur, sem eiga að skapast, verið viðeigandi grunnur afskrifta á óefnislegu eigninni, að því tilskildu að samningurinn tilgreini fasta heildarfjárhæð tekna sem eiga að skapast og afskrift á að byggjast á.

...

UMBREYTINGARÁKVÆÐI OG GILDISTÖKUDAGUR

...

- 130J *Nánari útlitum á samþykktum aðferðum við afskriftir varamlegra rekstrarfjármuna og óefnislegraigna* (breytingar á IAS-staðli 16 og IAS-staðli 38), sem gefin var út í maí 2014, fól í sér breytingar á 92. og 98. lið og liðir 98A og 98C bættust við. Eining skal beita þessum breytingum framvirkt að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2016 eða síðar. Fyrri beiting er heimil. Eining skal greina frá því ef hún beitir þessum breytingum fyrir fyrra tímabil.

