

REGLUGERÐ FRAMKVÆMDASTJÓRNARINNAR (ESB) 2017/1987**2019/EES/49/15**

frá 31. október 2017

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 alþjóðlegan reikningsskilastaðal, IFRS-staðal 15 (*)

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) Alþjóðareikningsskilaráðið (IASB) birti 12. apríl 2016 breytingar á alþjóðlegum reikningsskilastaðli, IFRS-staðli 15, reglulegar tekjur af samningum við viðskiptavinum. Markmiðið með breytingunum er að skýra sumar kröfur og liðka fyrir aðlöguninni hjá fyrirtækjum sem vinna að því að koma staðlinum til framkvæmda.
- 3) Með samráði við Evrópsku ráðgjafarnefndina um reikningsskil er staðfest að breytingar á IFRS-staðli 15 uppfylli 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 stýrinfundarinnar um reikningsskil.

SAMÞYKKT REGLUGERÐ ÞESSA:

1. gr.

Í viðaukanum við reglugerð (EB) nr. 1126/2008 er alþjóðlegum reikningsskilastaðli, IFRS- staðli 15, reglulegar tekjur af samningum við viðskiptavinum, breytt 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.

*3. gr.*Reglugerð þessi öðlast gildi á tuttugasta degi eftir að hún birtist í *Stjórnartíðindum Evrópusambandsins*.

(*) Þessi ESB-gerð birtist í Stj. 2019, ESB L 291, 9.11.2019, bls. 63. Henni var getið í ákvörðun sameiginlegu EES-nefndarinnar nr. 135/2019 frá 8. maí 2019 um breytingu á XXII. viðauka (Félagaréttur) við EES-samninginn (bíður birtingar).

(1) Stj. 2002, 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 (Stj. 2008, 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 31. október 2017.

Fyrir hönd framkvæmdastjórnarinnar,

Jean-Claude JUNCKER

forseti.

VIÐAUKI

Nánari útlitun á IFRS-staðli 15

*reglulegar tekjur af samningum við viðskiptavinum***Breytingar á****IFRS-staðli 15, *reglulegar tekjur af samningum við viðskiptavinum***

Ákvæðum 26., 27. og 29. liðar er breytt. Ekki eru gerðar breytingar á 28. og 30. lið en þeir eru taldir með hér til að auðvelda tilvísanir.

Aðgreindar vörur eða þjónusta

26. Umsamdar vörur eða þjónustu geta, eftir tegund samnings, falið í sér, en takmarkast þó ekki við, eftirfarandi:
- a) sölu á vörum sem eining framleiðir (t.d. birgðir framleiðanda),
 - b) endursölu á vörum sem eining hefur keypt (t.d. varning smásala),
 - c) endursölu á rétti til vara eða þjónustu sem eining hefur keypt (t.d. miði sem eining hefur endurselt og kemur þá fram sem umbjóðandi, eins og lýst er í liðum B34–B38),
 - d) framkvæmd samningsbundins verkefnis (eða verkefna) fyrir viðskiptavinum,
 - e) veitingu þeirrar þjónustu að vera ætíð reiðubúnað til að láta í té vörur eða þjónustu (t.d. ótilgreindar uppfærslur á hugbúnaði sem eru láttnar í té á grundvelli þess hvort og hvenær slíkt er til reiðu) eða hafa vörur eða þjónustu til reiðu fyrir viðskiptavinum sem hann getur notað þegar og ef hann kys svo,
 - f) veitingu þjónustu sem felst í því að skipuleggja yfirfærslu á vörum eða þjónustu til viðskiptavinar fyrir annan aðila (s.s. með því að koma fram sem umboðsaðili fyrir annan aðila, eins og lýst er í liðum B34–B38),
 - g) veitingu réttar til vara eða þjónustu sem verða láttnar í té í framtíðinni og viðskiptavinur getur endurselt eða látið viðskiptavinum sínum í té (t.d. eining sem selur smásala vöru lofar að yfirfæra til einstaklings, sem kaupir vöruna frá smásalanum, viðbótarvöru eða viðbótarþjónustu),
 - h) smíði, framleiðslu eða þróun eigna fyrir hönd viðskiptavinar,
 - i) veitingu leyfa (sjá liði B52–B63B) og
 - j) veitingu kaupréttar fyrir viðbótarvörur eða -þjónustu (þegar þessir valkostir veita viðskiptavinum efnislegan rétt, eins og lýst er í liðum B39–B43).
27. Vara eða þjónusta, sem viðskiptavinur fær loforð um, telst vera aðgreind ef bæði eftirfarandi skilyrði eru uppfyllt:
- a) viðskiptavinurinn getur notið ávinnings af vörunni eða þjónustunni, annaðhvort einni og sér eða ásamt öðrum tilföngum sem viðskiptavinurinn hefur auðvelt aðgengi að (þ.e. varan eða þjónustan getur verið aðgreind) og
 - b) loforð einingarinnar um að yfirfæra til viðskiptavinar vöru eða þjónustu má greina sérstaklega frá öðrum loforðum samningsins (þ.e. loforð um að yfirfæra vöruna eða þjónustuna er aðgreint innan samningsins).
28. Viðskiptavinur getur notið ávinnings af vöru eða þjónustu í samræmi við a-lið 27. liðar ef hægt er að nota vöruna eða þjónustuna, neyta hennar, selja fyrir hærri fjárhæð en sem nemur hrakvirði eða halda henni þannig að til verði efnahagslegur ávinningur. Að því er sumar vörur eða þjónustu varðar kann viðskiptavinur að njóta ávinnings af vöru eða þjónustu einni og sér. Að því er aðrar vörur eða þjónustu varðar kann viðskiptavinur að njóta ávinnings af vöru eða þjónustu einungis ásamt öðrum auðveldlega aðgengilegum tilföngum. Auðveldlega aðgengilegt tilfang er vara eða þjónusta sem einingin eða önnur eining selur sérstaklega eða tilfang sem viðskiptavinurinn hefur þegar fengið frá einingunni (m.a. vörur eða þjónusta sem einingin hefur þegar yfirfært til viðskiptavinarins samkvæmt samningnum) eða í öðrum viðskiptum eða atburðum. Ýmsir þættir geta gefið vísbendingu um að viðskiptavinurinn hafi notið ávinnings af vöru eða þjónustu, annaðhvort einni og sér eða ásamt öðrum auðveldlega aðgengilegum tilföngum. Þannig myndi sú staðreynd að eining selur reglubundið, svo dæmi sé tekið, vöru eða þjónustu sérstaklega, gefa til kynna að viðskiptavinur gæti notið ávinnings af þeirri vöru eða þjónustu einni og sér eða ásamt öðrum auðveldlega aðgengilegum tilföngum.

29. Við mat á því hvort greina megi sérstaklega loforð einingar um að yfirfæra vörur eða þjónustu til viðskiptavinar, í samræmi við b-lið 27. liðar, er markmiðið að ákvarða hvort eðli loforðsins, í tengslum við samninginn, sé að yfirfæra þessar vöru eða þjónustu hverja fyrir sig eða, þess í stað, að yfirfæra samtengda vöru eða vörur þar sem umsamar vörur eða þjónusta eru þá aðföng. Þættir, sem gefa til kynna að greina megi sérstaklega tvö eða fleiri loforð um að yfirfæra til viðskiptavinar vöru eða þjónustu, taka til, en takmarkast ekki við, eftirfarandi:
- einingin veitir umtalsverða þjónustu við að fella vörurnar eða þjónustuna, ásamt öðrum vörum eða þjónustu sem lofað er samkvæmt samningnum, inn í samstæðu vara eða þjónustu sem stendur fyrir samanlagðan afrakstur sem viðskiptavinurinn hefur gert samning um. Með öðrum orðum notar einingin vörurnar eða þjónustuna sem aðföng til að framleiða eða afhenda samanlagðan afrakstur sem viðskiptavinurinn tilgreinir. Samanlagður afrakstur getur falið í sér fleiri en einn fasa, þátt eða einingu,
 - ein vara eða fleiri eða þjónusta breytir í veigamiklum atriðum eða aðlagar, eða er breytt í veigamiklum atriðum eða aðlöguð af annarri vöru eða fleiri öðrum vörum eða annarri þjónustu sem lofað er í samningnum,
 - vörurnar eða þjónustan eru verulega víxlháðar eða hafa rík innbyrðis tengsl sín á milli. Með öðrum orðum þá er hver vara eða þjónusta verulega háð annarri vöru, einni eða fleiri, eða annarri þjónustu í samningnum. Í sumum tilvikum eru t.d. tvær eða fleiri vörur (eða þjónusta) verulega háðar hvor annarri vegna þess að einingin getur ekki staðið við skuldbindingar sínar með því að yfirfæra þær vörur eða þjónustu hverja fyrir sig.
30. Ef umsamin vara eða þjónusta er ekki aðgreind skal eining sameina þá vöru eða þjónustu öðrum umsömdum vörum eða þjónustu þar til hún greinir aðgreinda samstæðu vara eða þjónustu. Í sumum tilvikum myndi það leiða til þess að einingin færði allar vörur eða þjónustu, sem lofað er samkvæmt samningi, sem eina árangurstengda skuldbindingu.

Í viðbæti B er liðum B1, B34–B38, B52–B53 og B58 breytt og liðum B34A, B35A, B35B, B37A, B59A, B63A og B63B er bætt við. Liður B57 falli brott. Ekki eru gerðar breytingar á liðum B54–B56, B59 og B60–B63 en þeir eru taldir með hér til að auðvelda tilvísanir.

Viðbætur B

Leiðbeiningar um beitingu

...

B1 Þessum leiðbeiningum um beitingu er skipt í eftirfarandi flokka:

- ...
- leyfisveitingar (liðir B52–B63B),
- ...

Eining kemur fram sem umbjóðandi eða umboðsaðili

B34 Þegar annar aðili tekur þátt í að láta viðskiptavini í té vörur eða þjónustu skal einingin ákvarða hvort í loforði hennar felist árangurstengd skuldbinding um að hún láti sjálf í té tilgreindar vörur eða þjónustu (þ.e. einingin kemur fram sem umbjóðandi) eða hún eigi að gera ráðstafanir svo að hinn aðilinn geti látið þær vörur eða þjónustu í té (þ.e. einingin kemur fram sem umboðsaðili). Eining ákvarðar hvort um sé að ræða umbjóðanda eða umboðsaðila í tilviki hverrar tilgreindar vöru eða þjónustu sem lofuð er viðskiptavininum. Tilgreind vara eða þjónusta er aðgreind vara eða þjónusta (eða aðgreind samstæða vara eða þjónustu) sem látin er viðskiptavininum í té (sjá 27.–30. lið). Ef samningur við viðskiptavin nær yfir fleiri en eina tilgreinda vöru eða þjónustu gæti eining verið umbjóðandi fyrir sumar tilgreindar vörur eða þjónustu og umboðsaðili fyrir aðrar vörur eða þjónustu.

B34A Til að ákvarða hvers eðlis loforðið er (eins og lýst er í lið B34) skal eining:

- a) skilgreina tilgreindar vörur eða þjónustu sem á að veita viðskiptavininum (sem gæti t.d. verið réttur til vöru eða þjónustu sem annar aðili mun veita (sjá 26. lið)) og
- b) meta hvort hún ræður yfir (eins og lýst er í 33. lið) hverri tilgreindri vöru eða þjónustu áður en sú vara eða þjónusta er yfirfærð til viðskiptavinarins.

B35 Eining er umbjóðandi ef hún ræður yfir tilgreindri vöru eða þjónustu áður en sú vara eða þjónusta er yfirfærð til viðskiptavinarins. Eining hefur þó ekki endilega yfirráð yfir tilgreindri vöru ef hún fær löglegt eignarhald yfir vörunni í aðeins mjög skamman tíma áður en löglegt eignarhald er yfirfært til viðskiptavinar. Eining sem er umbjóðandi getur sjálf efnt árangurstengda skuldbindingu um að láta í té tilgreinda vöru eða þjónustu eða hún getur ráðið annan aðila (t.d. undirverktaka) til að efna hana, í heild eða að hluta, fyrir sína hönd.

B35A Þegar annar aðili tekur þátt í að láta viðskiptavini í té vörur eða þjónustu öðlast eining, sem er umbjóðandi, yfirráð yfir einhverju eftirtalinna:

- a) vöru eða annarri eign frá hinum aðilanum sem einingin þá yfirfærir til viðskiptavinarins,
- b) rétt á þjónustu sem hinn aðilinn annast, þá getur einingin fengið þann aðila til að veita viðskiptavininum þjónustuna fyrir hönd einingarinnar,
- c) góðri þjónustu frá hinum aðilanum sem hann svo sameinar öðrum vörum eða þjónustu þegar hann lætur viðskiptavininum í té tilgreinda vöru eða þjónustu. Ef eining veitir t.d. umtalsverða þjónustu við að fella vörur eða þjónustu (sjá a-lið 29. liðar), sem annar aðili veitir, inn í tilgreinda vöru eða þjónustu sem viðskiptavinurinn hefur gert samning um, ræður einingin yfir tilgreindri vöru eða þjónustu áður en sú vara eða þjónusta er yfirfærð til viðskiptavinarins. Ástæða þessa er sú að einingin öðlast fyrst yfirráð yfir aðföngum fyrir tilgreindar vörur eða þjónustu (sem felur í sér vörur og þjónustu frá öðrum aðilum) og stýrir notkun þeirra til að mynda samanlagðan afrakstur sem er hin tilgreinda vara eða þjónusta.

B35B Þegar eining sem er umbjóðandi efnir árangurstengda skuldbindingu skal hún færa tekjur sem heildarfjárhæð þess endurgjalds sem hún gerir ráð fyrir að eiga rétt á í skiptum fyrir þessa tilgreindu yfirfærðu vöru eða þjónustu.

B36 Eining er umboðsaðili ef árangurstengd skuldbinding hennar felst í því að fá annan aðila til að láta í té tilgreinda vöru eða þjónustu. Eining sem er umboðsaðili ræður ekki yfir tilgreindri vöru eða þjónustu sem annar aðili lætur í té áður en sú vara eða þjónusta er yfirfærð til viðskiptavinarins. Þegar eining sem er umboðsaðili efnir árangurstengda skuldbindingu skal hún færa tekjur sem þóknun eða umboðslaun sem hún gerir ráð fyrir að eiga rétt á í skiptum fyrir að hafa milligöngu um að hinn aðilinn láti í té tilgreindar vörur eða þjónustu. Þóknun eða umboðslaun einingar gæti verið hrein fjárhæð endurgjalds sem einingin heldur eftir þegar hún hefur greitt hinum aðilanum móttekið endurgjald í skiptum fyrir vörur eða þjónustu sem sá aðili lætur í té.

B37 Vísbendingar um að eining ráði yfir tilgreindri vöru eða þjónustu áður en hún er yfirfærð til viðskiptavinarins (og hún sé því umbjóðandi (sjá lið B35)) taka til, en takmarkast ekki við, eftirfarandi:

- a) að einingin beri höfuðábyrgð á því að efna loforð um að láta vöruna eða þjónustuna í té. Þetta tekur að jafnaði til ábyrgðar á að tilgreind vara eða þjónusta sé ásættanleg (t.d. aðalábyrgð á að varan eða þjónustan sé í samræmi við forskrift viðskiptavinarins). Ef einingin ber höfuðábyrgð á því að efna loforð um að láta vöruna eða þjónustuna í té getur það bent til þess að hinn aðilinn, sem tekur þátt í að láta tilgreinda vöru eða þjónustu í té, starfi á vegum einingarinnar,
- b) að einingin beri áhættu af birgðum áður en tilgreind vara eða þjónusta hefur verið yfirfærð til viðskiptavinar eða eftir yfirfærslu á yfirráðum til viðskiptavinar (t.d. ef viðskiptavinurinn hefur skilarétt á vöru). Ef einingin fær t.d. eða skuldbindur sig til að fá tilgreinda vöru eða þjónustu áður en hún hefur gert samning við viðskiptavin, getur það bent til þess að einingin geti ráðið yfir notkun og notið í meginatriðum eftirstandandi ávinnings af eigninni eða þjónustunni áður en hún er yfirfærð til viðskiptavinarins,

- c) að einingin hafi ákvörðunarrétt varðandi verðlagningu á tilgreindri vöru eða þjónustu. Ákvörðun um verð sem viðskiptavinurinn greiðir fyrir tilgreinda vöru eða þjónustu getur bent til þess að einingin hafi getu til að stjórna notkun á þeirri vöru eða þjónustu og njóta í meginatriðum eftirstandandi ávinnings af vörunni eða þjónustunni. Umboðsaðili getur hins vegar í sumum tilvikum haft ákvörðunarrétt varðandi verðlagningu. Umboðsaðili getur t.d. haft nokkurn sveigjanleika til að ákveða verð til að mynda viðbótartekjur af þeirri þjónustu sinni að hafa milligöngu um að aðrir aðilar láti viðskiptavinum í té vörur eða þjónustu.

B37A Vísarnir í lið B37 kunna að skipta máli, meira eða minna, við mat á yfirlitum eftir því hvers eðlis tilgreind vara eða þjónusta er og skilmálum og skilyrðum samningsins. Auk þess kunna mismunandi vísar í ólíkum samningum að veita meira sannfærandi rök.

B38 Ef önnur eining tekur á sig árangurstengda skuldbindingu einingarinnar og samningsbundin réttindi í samningnum svo að einingunni er ekki lengur skylt að efna árangurstengda skuldbindingu um að yfirfæra tiltekna vöru eða þjónustu til viðskiptavinarins (þ.e. einingin kemur ekki lengur fram sem umbjóðandi) skal einingin ekki færa tekjur af þeirri árangurstengdu skuldbindingu. Þess í stað skal einingin meta hvort færa skuli tekjur af því að efna árangurstengda skuldbindingu til að fá samning fyrir hinn aðilann (þ.e. hvort eining komi fram sem umboðsaðili).

...

Leyfisveiting

B52 Leyfi veitir viðskiptavini rétt til að nota hugverk einingar. Leyfi vegna hugverka geta tekið til, en takmarkast þó ekki við, leyfi vegna eftirfarandi:

- a) hugbúnaðar og tækni,
- b) kvikmynda, tónlistar og fjölmiðlunar og afþreyingar með öðru sniði,
- c) sérleyfa og
- d) einkaleyfa, vörumerkja og höfundarréttar.

B53 Til viðbótar við loforð um að veita viðskiptavini leyfi getur eining einnig lofað að yfirfæra aðrar vörur eða þjónustu til viðskiptavinarins. Tilgreina má þessi loforð með skýrum hætti í samningnum eða gefa þau til kynna með hefðbundnum viðskiptaháttum einingar, yfirlýstum stefnum hennar eða sérstökum yfirlýsingum (sjá 24. lið). Eins og með aðrar tegundir samninga þá beitt eining 22.–30. lið til að skilgreina hverja árangurstengda skuldbindingu í samningnum þegar samningur við viðskiptavin felur í sér loforð um leyfisveitingu (eða leyfisveitingar) til viðbótar við aðrar umsamar vörur eða þjónustu.

B54 Ef loforðið um veitingu leyfis er ekki aðgreint frá öðrum umsömdum vörum eða þjónustu í samningnum, í samræmi við 26.–30. lið, skal eining færa það loforð um leyfisveitingu og þær umsömdu vörur eða þjónustu saman sem eina árangurstengda skuldbindingu. Dæmi um leyfi sem ekki eru aðgreind frá öðrum vörum eða þjónustu sem lofað er í samningi eru eftirfarandi:

- a) leyfi sem er hluti af efnislegum fjármunum og sem er óaðskiljanlegur hluti af virkni vörunnar og
- b) leyfi sem viðskiptavinurinn getur aðeins hagnast á í tengslum við tengda þjónustu (s.s. þjónusta á Netinu sem einingin veitir og leyfisveiting gerir viðskiptavininum kleift að nálgast efni).

B55 Ef leyfið er ekki aðgreint skal eining beita 31.–38. lið til að ákvarða hvort árangurstengda skuldbindingin (sem felur í sér umsamið leyfi) er árangurstengd skuldbinding sem er efnd á tilteknu tímabili eða á ákveðnum tímapunkti.

B56 Ef loforð um leyfisveitingu er aðgreint frá öðrum umsömdum vörum og þjónustu í samningnum og loforðið um veitingu leyfisins því aðskilin árangurstengd skuldbinding skal eining ákvarða hvort leyfið yfirfærast til viðskiptavinarins annaðhvort á ákveðnum tímapunkti eða á tilteknu tímabili. Við þessa ákvörðun skal eining hafa í huga hvort í loforði einingarinnar um leyfisveitingu til handa viðskiptavininum felist það að veita viðskiptavininum annaðhvort:

- a) rétt til aðgangs að hugverki einingarinnar eins og það er fyrir hendi á öllu gildistímabili leyfisins eða
- b) rétt til afnota af hugverki einingarinnar eins og það er fyrir hendi á þeim tímapunkti þegar leyfið er veitt.

Eðli loforðs einingarinnar ákvarðað

- B57 [Felldur brott]
- B58 Eðli loforðs einingar vegna leyfisveitingar er loforð um veitingu réttar til aðgangs að hugverkum einingarinnar ef öll eftirfarandi skilyrði eru uppfyllt:
- í samningi er gerð krafa um, eða viðskiptavinur hefur ástæðu til að ætla, að einingin sinni athöfnum sem hafa veruleg áhrif á hugverk sem viðskiptavinurinn á rétt á (sjá liði B59 og B59A),
 - þau réttindi sem leyfið veitir hafa bein jákvæð eða neikvæð áhrif á viðskiptavininn vegna athafna einingarinnar sem tilgreind er í a-lið liðar B58 og
 - þessar athafnir leiða ekki til yfirfærslu á vörum eða þjónustu til viðskiptavinarins þegar þær eru framkvæmdar (sjá 25. lið).
- B59 Þættir, sem geta gefið vísbandingu um að viðskiptavinur geti haft ástæðu til að ætla að eining framkvæmi athafnir sem hafa veruleg áhrif á hugverk, taka m.a. til hefðbundinna viðskiptahátta einingarinnar, birtra stefnumiða eða sérstakra yfirlýsinga. Þótt það sé ekki ákvarðandi þáttur getur tilvist sameiginlegra fjárhagslegra hagsmuna (t.d. sölubundinnar rétthafagreiddslu) einingarinnar og viðskiptavinarins varðandi hugverkið, sem viðskiptavinurinn á rétt á, einnig gefið til kynna að viðskiptavinurinn geti haft ástæðu til að ætla að einingin muni sinna slíkum athöfnum.
- B59A Starfsemi einingar hefur veruleg áhrif á hugverk sem viðskiptavinurinn á rétt á þegar annaðhvort:
- búist er við að slík starfsemi breyti umtalsvert formgerð (t.d. hönnun eða inntaki) eða virkni (t.d. getu til að sinna starfi eða verkefni) hugverks eða
 - geta viðskiptavinarins til að njóta ávinnings af hugverkinu er í meginatriðum dregin af eða háð þeirri starfsemi. Ávinningur af vöruheiti leiðir t.d. oft af eða er háður yfirstandandi aðgerðum einingar sem styðja eða viðhalda verðgildi hugverksins.
- Til samræmis við það, ef það hugverk, sem viðskiptavinurinn á rétt á, hefur umtalsverða sjálfstæða virkni leiðir verulegur hluti ávinningsins af því hugverki af þeirri virkni. Af þessum sökum er geta viðskiptavinarins til að njóta ávinnings af hugverkinu ekki háð verulegum áhrifum af athöfnum einingarinnar nema þær athafnir breyti umtalsvert formgerð hennar eða virkni. Hugverk sem oft hafa umtalsverða sjálfstæða virkni eru hugbúnaður, líffræðileg efnasambönd eða lyfjaformúlur og fullbúið fjölmiðlaefni (eins og t.d. kvikmyndir, sjónvarpsþættir og tónlistarupptökur).
- B60 Ef skilyrðin í lið B58 eru uppfyllt skal eining færa loforð um leyfisveitingu sem árangurstengda skuldbindingu sem er efnð á tilteknu tímabili vegna þess að viðskiptavinurinn mun samtímis taka við og neyta ávinnings af árangri einingarinnar við að veita aðgang að hugverki sínu um leið og sá árangur kemur fram (sjá a-lið 35. liðar). Eining skal beita 39.–45. lið við val á viðeigandi ráðstöfun til að meta árangur sinn við að efna að fullu árangurstengda skuldbindingu um að veita aðgang.
- B61 Ef skilyrðin í lið B58 eru ekki uppfyllt felst loforð einingar í því að veita rétt til afnota af hugverki einingarinnar eins og það stendur (með tilliti til forms og virkni) á þeim tímapunkti þegar leyfið er veitt viðskiptavininum. Þetta þýðir að viðskiptavinurinn getur stjórnað notkun á leyfi og notið í meginatriðum eftirstandandi ávinnings af leyfinu á þeim tímapunkti þegar leyfið er yfirfært. Eining skal færa loforð um veitingu réttar til afnota af hugverki einingarinnar sem árangurstengda skuldbindingu sem efnð er á tilteknum tímapunkti. Eining skal beita 38. lið til að ákvarða á hvaða tímapunkti leyfið er yfirfært til viðskiptavinarins. Ekki er þó unnt að færa tekjur af leyfi sem veitir rétt til afnota af hugverki einingar áður en það tímabil hefst þar sem viðskiptavinurinn getur notað leyfið og notið ávinnings af því. Ef hugbúnaðarleyfi tekur t.d. gildi áður en eining lætur viðskiptavininum í té (eða kemur á annan hátt á framfæri) kóða sem gerir honum kleift að nota hugbúnaðinn tafarlaust skal einingin ekki færa tekjur af því fyrir en sá kóði hefur verið látinn í té (eða komið á annan hátt á framfæri).

B62 Eining skal horfa fram hjá eftirfarandi þáttum þegar hún ákvarðar hvort leyfi veiti rétt til aðgangs að hugverki einingarinnar eða rétt til að nota hugverk einingarinnar:

- a) takmarkanir varðandi tíma, landsvæði eða afnot — í þessum takmörkunum eru einkenni umsaminnna leyfa skilgreind fremur en að tilgreint sé hvort eining efni árangurstengda skuldbindingu sína á ákveðnum tímapunkti eða með tímanum,
- b) ábyrgðaryfirlýsingar einingarinnar um að hún hafi gilt einkaleyfi fyrir hugverki og að hún muni verja það einkaleyfi fyrir óheimilli notkun — loforð um að verja einkaleyfisrétt er ekki árangurstengd skuldbinding vegna þess að það að verja einkaleyfið ver verðgildi hugverkæigna einingarinnar og fullvissar viðskiptavininn um að yfirfært leyfi uppfylli skilyrði leyfisins sem lofað er í samningnum.

Sölu- eða nýtingarbundnar réttahafgreiðslur

B63 Þrátt fyrir kröfurnar í 56.–59. lið skal eining aðeins færa tekjur af sölu- eða nýtingarbundnum réttahafgreiðslum sem lofað er í skiptum fyrir leyfi vegna hugverka þegar (eða eftir því sem) sá eftirfarandi atburður sem verður síðar á sér stað:

- a) síðari sala eða afnot eiga sér stað og
- b) árangurstengda skuldbindingin, sem sumum eða öllum sölu- eða nýtingarbundnu réttahafgreiðslunum hefur verið ráðstafað til, hefur verið efnd (eða efnd að hluta).

B63A Krafa í lið B63 um sölu- eða nýtingarbundnar réttahafgreiðslur gildir þegar réttahafgreiðslan tengist aðeins leyfi vegna hugverka eða þegar leyfi vegna hugverka er ráðandi liður í tengslum við réttahafgreiðsluna (t.d. getur leyfi vegna hugverka verið ráðandi liður í tengslum við réttahafgreiðslu þegar eining hefur réttmætar væntingar um að viðskiptavinurinn telji leyfið verulega verðmætara en aðrar vörur eða þjónustu sem réttahafgreiðslan tengist).

B63B Þegar krafa í lið B63A er uppfyllt skal færa tekjur af sölu- eða nýtingarbundnum rétti að fullu í samræmi við lið B63. Þegar krafa í lið B63A er ekki uppfyllt eiga kröfur um breytilegt endurgjald í 50.–59. lið við um sölu- eða nýtingarbundnar réttahafgreiðslur.

Í viðbæti C er liðum C2, C5 og C7 breytt og liðum C1B, C7A og C8A bætt við. Ekki eru gerðar breytingar á liðum C3 og C6 en þeir eru taldir með hér til að auðvelda tilvísanir.

GILDISTÖKUDAGUR

...

C1B *Með nánari útlitun á IFRS-staðli 15*, reglulegar tekjur af samningum við viðskiptavininn, sem gefinn var út í apríl 2016, breyttust 26., 27. og 29. liður, liðir B1, B34–B38, B52–B53, B58, C2, C5 og C7, liður B57 féll brott og liðir B34A, B35A, B35B, B37A, B59A, B63A, B63B, C7A og C8A bættust við. Eining skal beita þessum breytingum að því er varðar árleg reikningsskilatímabil sem hefjast 1. janúar 2018 eða síðar. Fyrri beiting er heimil. Beiti eining þessum breytingum að því er varðar fyrra tímabil skal hún greina frá því.

UMBREYTING

C2 Að því er varðar umbreytingarákvæðin í liðum C3–C8A:

- a) upphafsdagur beitingar er upphaf reikningsskilatímabilsins þegar eining beitir þessum staðli í fyrsta sinn og
- b) uppfylltur samningur er samningur þar sem eining hefur yfirfært allar vörur eða þjónustu sem auðkennd er í samræmi við IAS-staðal 11, *verksamningar*, IAS-staðal 18, *reglulegar tekjur*, og tengdar tülkanir.

C3 Eining skal beita þessum staðli með því að nota aðra hvora eftirfarandi aðferða:

- a) afturvirkir fyrir hvert fyrra reikningsskilatímabil sem sett er fram í samræmi við IAS-staðal 8, *reikningsskilaaðferðir*, *breytingar á reikningshaldslegu mati og skekkjur*, með fyrirvara um úrræðin í lið C5 eða
- b) afturvirkir með samlegðaráhrifum af því að beita þessum staðli í upphafi sem færður er á upphafsdegi beitingar í samræmi við liði C7–C8.

...

- C5 Eining getur notað eitt eða fleiri af eftirfarandi hentugum úrræðum við afturvirka beitingu þessa staðals í samræmi við a-lið liðar C3:
- a) að því er varðar uppfyllta samninga þarf eining ekki að endurgera samninga sem:
 - i. hefjast og lýkur innan sama árlega reikningsskilatímabils eða
 - ii. hafa verið uppfylltir í upphafi fyrsta tímabilsins sem sett er fram,
 - b) að því er varðar uppfyllta samninga með breytilegu endurgjaldi má eining nota viðskiptaverðið á þeim degi þegar samningurinn var uppfylltur fremur en að meta fjárhæðir breytilegs endurgjalds á sambærilegum reikningsskilatímabilum,
 - c) í samræmi við 20.–21. lið þarf eining ekki að gera afturvirka endurgerð á samningum vegna samninga sem breytt er fyrir upphaf fyrsta tímabilsins sem sett er fram. Þess í stað skal eining endurspegla samanlögð áhrif allra breytinganna sem urðu fyrir upphaf fyrsta tímabilsins sem sett er fram þegar eining:
 - i. skilgreinir árangurstengdar skuldbindingar sem hafa verið efndar og ekki hafa verið efndar,
 - ii. ákvarðar viðskiptaverð og
 - iii. ráðstafar heildarverði í viðskiptum til árangurstengdra skuldbindinga sem hafa verið efndar og ekki hafa verið efndar,
 - d) að því er varðar öll reikningsskilatímabil sem sett eru fram fyrir upphafsdeg beitingar þarf eining hvorki að greina frá fjárhæð viðskiptaverðs til eftirstandandi árangurstengdra skuldbindinga né útskýra hvenær einingin gerir ráð fyrir að færa þá fjárhæð sem tekjur (sjá 120. lið).
- C6 Einingin skal, að því er varðar þau hentugu úrræði sem um getur í lið C5 og hún notar, beita viðkomandi úrræði af samkvæmni gagnvart öllum samningum innan allra reikningsskilatímabila sem sett eru fram. Þessu til viðbótar skal einingin leggja fram allar eftirfarandi upplýsingar:
- a) þau úrræði sem notuð hafa verið og
 - b) að því marki sem það er mögulegt, eigindlegt mat á ætluðum áhrifum þess að beita hverju þessara úrræða.
- C7 Ef eining velur að beita þessum staðli afturvirkt í samræmi við b-lið liðar C3 skal hún færa samlegðaráhrif af því að beita í upphafi þessum staðli sem leiðréttingu á upphafsstöðu óráðstafaðs eigin fjár (eða annars eiginfjárfátta, eftir því sem við á) á árlega reikningsskilatímabilinu sem felur í sér upphafsdeg beitingar. Samkvæmt þessari umbreytingaradferð getur eining valið að beita þessum staðli afturvirkt vegna samninga sem ekki hafa verið uppfylltir á upphafsdegi beitingar (t.d. 1. janúar 2018 að því er varðar einingu með fjárhagsár sem lýkur 31. desember).
- C7A Eining sem beitir þessum staðli afturvirkt í samræmi við b-lið liðar C3, getur einnig notast við hentuga úrræðið sem lýst er í c-lið liðar C5, annaðhvort:
- a) fyrir allar breytingar á samningi sem verða fyrir upphaf fyrsta tímabils sem sett er fram eða
 - b) fyrir allar breytingar á samningi sem verða fyrir þann dag sem samningurinn kemur til framkvæmda.
- Ef eining nýtir sér þetta hentuga úrræði skal hún beita því úrræði á sama hátt gagnvart öllum samningum og birta upplýsingarnar sem krafist er í ákvæðum liðar C6.
- ...
- C8A Eining skal beita *nánari útlistun á IFRS-staðli 15* afturvirkt í samræmi við IAS-staðal 8. Við að beita breytingunum afturvirkt skal eining beita breytingunum eins og þær hefðu verið með í IFRS-staðli 15 á upphafsdegi beitingar. Af þessum sökum beitir eining ekki þessum breytingum á reikningsskilatímabil eða samninga þar sem kröfum IFRS-staðals 15 er ekki beitt í samræmi við liði C2–C8. Ef eining beitir t.d. aðeins IFRS-staðli 15, í samræmi við b-lið liðar C3, á samninga sem ekki hafa verið uppfylltir á upphafsdegi breytingar skal eining ekki endurgera uppfyllta samninga á upphafsdegi beitingar IFRS-staðals 15 vegna áhrifa af þessum breytingum.