

KOMMISJONSFORORDNING (EU) 2015/2231**2018/EØS/76/75**

av 2. desember 2015

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 internasjonal regnskapsstandard (IAS) nr. 16 og 38(*)

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) 12. mai 2014 kunngjorde IASB (International Accounting Standards Board) endringer av IAS 16: «Eiendom, anlegg og utstyr» og IAS 38: «Immaterielle eiendeler» med tittelen «Presisering av akseptable avskrivningsmetoder». På grunn av ulik praksis er det nødvendig å presisere hvorvidt det er hensiktsmessig å anvende inntektsbaserte avskrivningsmetoder for å beregne avskrivningen av en eiendel.
- 3) Samråd med EFRAG (European Financial Reporting Advisory Group) bekrefter at endringene av IAS 16 og IAS 38 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 gjøres følgende endringer:

- a) IAS 16: «Eiendom, anlegg og utstyr» endres som fastsatt i vedlegget til denne forordning.
- b) IAS 38: «Immaterielle eiendeler» endres som fastsatt i vedlegget til denne forordning.

Artikkel 2

Alle selskaper skal anvende endringene nevnt i artikkel 1 senest fra første dag i det regnskapsåret som begynner 1. januar 2016 eller senere.

Artikkel 3

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

(*) Denne unionsrettsakten, kunngjort i EUT L 317 av 3.12.2015, s. 19, er omhandlet i EØS-komiteens beslutning nr. 38/2016 av 5. februar 2016 om endring av EØS-avtalens vedlegg XXII (Selskapsrett), se EØS-tillegget til *Den europeiske unions tidende* nr. 45 av 20.7.2017, s. 62.

(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).

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

Utferdiget i Brussel 2. desember 2015.

For Kommissjonen
Jean-Claude JUNCKER
President

VEDLEGG

Presisering av akseptable avskrivningsmetoder

(Endringer av IAS 16 og IAS 38)

Endringer av IAS 16: «Eiendom, anlegg og utstyr»

Nr. 56 endres, og nytt nr. 62A og 81I tilføyes. Nr. 60–62 endres ikke, men er tatt med for å lette henvisningen.

Avskrivbart beløp og avskrivningsperiode

...

56. De framtidige økonomiske fordelene som en eiendel representerer, forbrukes i hovedsak av et foretak gjennom bruk av eiendelen. Andre faktorer, for eksempel teknisk eller kommersiell ukurans og slit og elde mens en eiendel er uvirksom, bidrar imidlertid ofte til en reduksjon av de økonomiske fordelene som det var forventet at foretaket kunne oppnå fra eiendelen. Som en konsekvens av dette må alle følgende faktorer tas i betraktning når en eiendels utnyttbare levetid skal beregnes:

a) ...

c) Teknisk eller kommersiell ukurans som følge av endringer eller forbedringer i produksjonsprosessen, eller som følge av en endring i markedets etterspørsel etter det produkt eller den tjeneste som eiendelen genererer. Forventede framtidige reduksjoner i salgsprisen for et produkt som produseres ved hjelp av en eiendel, kan tyde på en forventning om at eiendelen skal bli teknisk eller kommersielt ukurant, noe som kan gjenspeile en reduksjon av de framtidige økonomiske fordelene som ligger i eiendelen.

...

Avskrivningsmetode

60. Avskrivningsmetoden som benyttes, skal gjenspeile mønsteret for hvordan eiendelens framtidige økonomiske fordeler forventes å bli forbrukt av foretaket.

61. Avskrivningsmetoden som anvendes for en eiendel, skal minst gjennomgås ved avslutningen av hvert regnskapsår og dersom det har vært en betydelig endring i det forventede mønsteret av forbruket av framtidige økonomiske fordeler ved eiendelen, skal avskrivningsmetoden endres for å gjenspeile det endrede mønsteret. En slik endring skal regnskapsføres som en endring i regnskapsmessig estimat i samsvar med IAS 8.

62. Mange ulike avskrivningsmetoder kan benyttes for å fordele en eiendels avskrivbare beløp systematisk over eiendelens utnyttbare levetid. Eksempler på slike metoder er den lineære metoden, den degressive metoden og produksjonsenhetsmetoden. Lineær avskrivning innebærer et konstant avskrivningsbeløp over eiendelens utnyttbare levetid dersom eiendelens restverdi ikke blir endret. Den degressive metoden innebærer et avtakende avskrivningsbeløp over eiendelens utnyttbare levetid. Produksjonsenhetsmetoden fører til at avskrivningsbeløpet baseres på eiendelens forventede bruk eller produserte enheter. Foretaket velger den metoden som best gjenspeiler det forventede mønsteret for forbruk av framtidige økonomiske fordeler som ligger i eiendelen. Den valgte metoden anvendes konsekvent fra periode til periode, med mindre det skjer en endring i det forventede mønsteret for forbruk av eiendelens framtidige økonomiske fordeler.

62A Det er ikke hensiktsmessig å anvende en avskrivningsmetode basert på inntekt som er generert av en aktivitet som omfatter anvendelse av en eiendel. Inntekten som genereres av en aktivitet som omfatter anvendelse av en eiendel, gjenspeiler som regel andre faktorer enn forbruk av de økonomiske fordelene som ligger i eiendelen. Inntekten påvirkes for eksempel av andre innsatsfaktorer og prosesser, salgsvirksomhet og endringer i salgsvolum og -priser. Inntektenes priskomponent kan bli påvirket av inflasjon, som ikke har noen innvirkning på måten eiendelen forbrukes på.

...

IKRAFTTREDELSESTIDSPUNKT

...

81I Ved «Presisering av akseptable avskrivningsmetoder» (endringer av IAS 16 og IAS 38), utgitt i mai 2014, ble nr. 56 endret og nr. 62A tilføyd. Et foretak skal anvende disse endringene fremadrettet på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2016 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender disse endringene på en tidligere periode, skal foretaket opplyse om dette.

Endringer av IAS 38: «Immaterielle eiendeler»

Nr. 92 endres. I nr. 98 i engelsk språkversjon endres «unit of production method» til «units of production method». Nytt nr. 98A–98C og 130J tilføyes. Nr. 97 endres ikke, men er tatt med for å lette henvisningen.

UTNYTTBAR LEVETID

...

92. Med tanke på de raske endringene som er skjedd i teknologi, programvare og på mange andre områder er immaterielle eiendeler utsatt for teknologisk ukurans. Eiendelens utnyttbare levetid vil derfor ofte være kort. Forventede framtidige reduksjoner i salgsprisen for et produkt som produseres ved hjelp av en eiendel, kan tyde på en forventning om at eiendelen skal bli teknisk eller kommersielt ukurant, noe som kan gjenspeile en reduksjon av de framtidige økonomiske fordelene som ligger i eiendelen.

...

Avskrivningsperiode og avskrivningsmetode

97. Avskrivbart beløp for en immateriell eiendel med bestemt utnyttbar levetid skal fordeles systematisk over eiendelens utnyttbare levetid. Avskrivningen skal begynne når eiendelen er tilgjengelig for bruk, dvs. når den er på det stedet og i den tilstand som er nødvendig for at den skal kunne virke slik den var tiltenkt av ledelsen. Avskrivning opphører på det tidligste tidspunktet for enten at eiendelen blir klassifisert som holdt for salg (eller inkludert i en avhendingsgruppe klassifisert som holdt for salg) i samsvar med IFRS 5, eller tidspunktet da eiendelen fraregnes. Avskrivningsmetoden som benyttes, skal avspeile mønsteret for hvordan eiendelens framtidige økonomiske fordeler forventes å bli forbrukt av foretaket. Dersom mønsteret ikke kan fastsettes på en pålitelig måte, skal den lineære metoden benyttes. Avskrivningsbeløpet for hver periode skal innregnes i resultatet, med mindre denne eller en annen standard tillater eller krever at dette beløpet skal inngå i en annen eiendels balanseførte verdi.

98. Mange ulike avskrivningsmetoder kan benyttes for å fordele en eiendels avskrivbare beløp systematisk over eiendelens utnyttbare levetid. Eksempler på slike metoder er den lineære metoden, den degressive metoden og produksjonsenhetsmetoden. Den metoden som benyttes, skal velges ut fra foretakets forventede mønster for forbruk av de forventede framtidige økonomiske fordelene som ligger i eiendelen, og anvendes konsekvent fra én periode til en annen, med mindre det skjer en endring i det forventede forbruksmønsteret for disse framtidige økonomiske fordelene.

98A Om ikke annet kan påvises, gjelder antakelsen om at en avskrivningsmetode basert på inntekt som er generert av en aktivitet som omfatter anvendelse av en immateriell eiendel, ikke er hensiktsmessig. Inntekten som genereres av en aktivitet som omfatter anvendelse av en immateriell eiendel, gjenspeiler som regel faktorer som ikke er direkte knyttet til forbruk av de økonomiske fordelene som ligger i eiendelen. Inntekten påvirkes for eksempel av andre innsatsfaktorer og prosesser, salgsvirksomhet og endringer i salgsvolum og -priser. Inntektenes priskomponent kan bli påvirket av inflasjon, som ikke har noen innvirkning på måten eiendelen forbrukes på. Denne antakelsen kan avkrefte bare under bestemte omstendigheter:

- a) der den immaterielle eiendelen er uttrykt som et mål for inntekt, som beskrevet i nr. 98C, eller
- b) når det kan godtgjøres at inntekten og forbruket av de økonomiske fordelene som ligger i den immaterielle eiendelen, er svært korrelert.

98B Når en hensiktsmessig avskrivningmetode velges i samsvar med nr. 98, kan foretaket bestemme den viktigste begrensende faktoren som ligger i den immaterielle eiendelen. For eksempel kan det i en kontrakt som fastsetter foretakets rett til å anvende den immaterielle eiendelen, spesifiseres at foretaket kan anvende den immaterielle eiendelen i et forhåndsbestemt antall år (dvs. tidsbegrensning), til et antall produserte enheter eller til å generere inntekter for et fast samlet beløp. Valget av den viktigste begrensende faktoren kan også tjene som utgangspunkt for valget av grunnlaget for avskrivning, men det kan også anvendes et annet grunnlag dersom det bedre gjenspeiler det forventede mønsteret for forbruk av de framtidige økonomiske fordelene.

98C I tilfeller der den viktigste begrensende faktoren som ligger i den immaterielle eiendelen, er at en viss inntektsgrense nås, kan den inntekten som skal genereres, være et hensiktsmessig grunnlag for avskrivning. Et foretak kan for eksempel få konsesjon til å lete etter eller utvinne gull fra en gullgruve. Kontraktens utløpsdato kan være basert på et fast beløp for de samlede inntektene som genereres fra utvinning (for eksempel kan det i kontrakten fastsettes at det er tillatt å utvinne gull fra gruve inntil de samlede kumulative inntektene fra salg av gull når 2 milliarder valutaenheter), og ikke på et tidsrom eller på den mengden gull som kan utvinnes. I et annet tilfelle kan retten til å drive en bomvei være basert på et fast samlet beløp for de samlede inntektene fra innkrevde bompenger (for eksempel kan det i kontrakten fastsettes at bomveien kan drives inntil det kumulative bompengebeløpet fra driften av veien når 100 millioner valutaenheter). Dersom inntekter er fastsatt som den viktigste begrensende faktor i kontrakten for anvendelse av en immateriell eiendel, kan inntektene være et hensiktsmessig grunnlag for avskrivning av den immaterielle eiendelen, forutsatt at det i kontrakten angis et fast samlet beløp for de inntektene som skal genereres, og som avskrivningen skal fastsettes på grunnlag av.

...

OVERGANGSBESTEMMELSER OG IKRAFTTREDELSESTIDSPUNKT

...

130J Ved «Presisering av akseptable avskrivningsmetoder» (endringer av IAS 16 og IAS 38), utgitt i mai 2014, ble nr. 92 og 98 endret og nr. 98A–98C tilføyd. Et foretak skal anvende disse endringene fremadrettet på årsregnskap som omfatter perioder som begynner 1. januar 2016 eller senere. Tidligere anvendelse er tillatt. Dersom et foretak anvender disse endringene på en tidligere periode, skal foretaket opplyse om dette.
