



REDOVISNINGSRÅDET

UTTALANDE FRÅN REDOVISNINGSRÅDETS AKUTGRUPP DECEMBER 2002

URA 3 I STÖRRE BESIKTNINGS- OCH ÖVERSYSKOSTNADER AVSEENDE MATERIELLA ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR

Enligt punkt 9 i RR 22, Utformning av finansiella rapporter får ett företags finansiella rapporter inte beskrivas vara i överensstämmelse med Redovisningsrådets rekommendationer om de inte uppfyller samtliga krav i alla tillämpliga rekommendationer och tillämpliga uttalanden från Redovisningsrådets Akutgrupp. Akutgruppens uttalanden behöver, i likhet med Redovisningsrådets rekommendationer, inte tillämpas på oväsentliga poster.

Referens: SIC 23, Property, Plant and Equipment – Major Inspection or Overhaul Costs samt RR 12, Materiella anläggningstillgångar.

FRÅGESTÄLLNING

1. Enligt punkt 14 i RR 12, Materiella anläggningstillgångar skall tillkommande utgifter avseende materiella anläggningstillgångar läggas till anskaffningsvärdet för tillgången ifråga, till den del tillgångens prestanda förbättras i förhållande till den nivå som gällde då den ursprungligen anskaffades. Alla andra tillkommande utgifter, såsom utgifter för reparation och underhåll vilka återställer eller vidmakthåller den ekonomiska nyttan på den nivå som gällde då tillgången ursprungligen anskaffades, skall redovisas som kostnader i den period de hänför sig till.
2. Av punkt 24 i RR 12, Materiella anläggningstillgångar framgår att viktiga komponenter i vissa tillgångar kan behöva ersättas regelbundet. Så kan till exempel en masugn kräva ny inklädning efter en viss nyttjandeperiod eller ett flygplan ny inredning. Utgiften för att ersätta en dylik komponent redovisas som anskaffning av en ny tillgång, eftersom nyttjandeperioden avviker från nyttjandeperioden för den tillgång till vilken komponenten hör.
3. Företag köper materiella anläggningstillgångar och ådrar sig alla utgifter som är erforderliga för att bringa dem på plats och i skick i enlighet med syftet med anskaffningen. För att kunna fortsätta att nyttja tillgångarna, kommer företaget att i framtiden behöva genomföra en större besiktning eller översyn av tillgångarna vid regelbundet återkommande tidpunkter under nyttjandeperioden. Ett exempel kan vara köp av ett flygplan som kräver översyn vart tredje år.
4. Frågan som behandlas i detta uttalande gäller om de utgifter som en större återkommande besiktning eller översyn av en materiell anläggningstillgång under dess nyttjandeperiod ger upphov till i syfte att möjliggöra ett fortsatt nyttjande av tillgången, skall redovisas som en komponent av tillgången ifråga eller redovisas som en kostnad i resultaträkningen.

BEDÖMNING

5. Kostnader för en större återkommande besiktning eller översyn av en materiell anläggningstillgång under dess nyttjandeperiod i syfte att möjliggöra ett fortsatt nyttjande av tillgången, skall redovisas som en kostnad i resultaträkningen utom i de fall när

- a) företaget, i enlighet med punkt 24 i RR 12, Materiella anläggningstillgångar konstaterat att det i anskaffningsvärdet för tillgången ingår en väsentlig komponent som utgörs av utgiften för större besiktning eller översyn och där denna komponent skrivits av för att återspegla att den ekonomiska nyttan förbrukats, men där värdet återställs genom den kommande besiktningen eller översynen (oberoende av om tillgången värderas till anskaffningsvärde eller om värdet har skrivits upp),
- b) det är sannolikt att tillgången kommer att ge upphov till ekonomiska fördelar för företaget samt
- c) utgiften för besiktningen eller översynen kan mätas på ett tillförlitligt sätt.

Om samtliga dessa förutsättningar är uppfyllda utgör utgiften en tillgång och skall redovisas som en egen komponent.

ÖVERVÄGANDEN

6. Enligt punkt 4 i RR 12, Materiella anläggningstillgångar skall en materiell anläggningstillgång redovisas som tillgång i balansräkningen när det på basis av tillgänglig information är sannolikt att den framtida ekonomiska nytta som är förknippad med innehavet kommer att komma företaget till del och anskaffningsvärdet för tillgången kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Av punkt 7 framgår att anskaffningsvärdet inkluderar alla kostnader som är direkt hänförliga till tillgången för att bringa den på plats och i skick för att utnyttjas i enlighet med syftet med anskaffningen.
7. Punkt 17 i RR 12, Materiella anläggningstillgångar anger att avgörande för hur utgifter efter förvärvet skall redovisas är de överväganden som gjordes när tillgången redovisades i balansräkningen för första gången. När en materiell anläggningstillgång redovisas i balansräkningen för första gången, gör företaget en bedömning av tillgångens skick för att fastställa nyttjandeperioden, restvärdet och valet av avskrivningsmetod. Av punkt 19 framgår att valet av avskrivningsmetod skall återspegla hur tillgångens värde för företaget successivt förbrukas.
8. När valet av avskrivningsmetod fastställs, skall företaget beakta behovet av framtida utgifter för större återkommande översynsåtgärder, exempelvis behovet av att göra en översyn av flygplan vart tredje år. Behovet av större återkommande översynsåtgärder är ett uttryck för hur de ekonomiska fördelar som förknippas med tillgången förbrukas. I enlighet med punkterna 24 och 19 i RR 12, Materiella anläggningstillgångar kan det vara lämpligt att återspegla detta genom att skriva av den del av anläggningstillgången som svarar mot utgiften för översyn snabbare än för den återstående delen av tillgången.
9. Punkt 24 i RR 12, Materiella anläggningstillgångar anger att det är lämpligt att viktiga komponenter som kan behöva ersättas regelbundet, behandlas som separata tillgångar för avskrivningsändamål eftersom de har en annan nyttjandeperiod än tillgången i övrigt. Ansatsen i detta uttalande är förenligt med vad som står i punkt 24.
10. Anskaffningsvärdet för tillgångar som har förvärvats eller uppförts och redan tagits i drift, kan innehålla en komponent som är hänförlig till en större besiktning eller översyn. Komponenten kanske varken fakturerats eller fastställts separat. Det utesluter inte att utgiften kan fastställas i efterhand på basis av uppgifter om den aktuella kostnaden för en förväntad större besiktning eller översyn. Om exempelvis ett företag förvärvar en ny tillgång kan företaget, vid anskaffningstidpunkten, värdera komponenten med utgångspunkt från vilka besiktning- eller översynsåtgärder som kommer att vidtas efter tre år och vad det skulle kosta att vid anskaffningstidpunkten genomföra dessa åtgärder.

BYTE AV REDOVISNINGSPRINCIP

Ett införande av den komponentansats som beskrivs i detta uttalande utgör en sådan förändring av beräkning av avskrivning som skall redovisas som en ändrad bedömning. Följaktligen påverkas endast avskrivningen för innevarande och kommande perioder.

ÖVERENSSTÄMMELSE MED SIC

Detta uttalande överensstämmer med SIC 23, Property, Plant and Equipment – Major Inspection or Overhaul Costs.

