

Rýchlo a stručne IFRS správy od PwC

8. marca 2013

IASB vypracoval návrh objasnenia prípustných metód odpisovania

O čo ide?

Štandardy IAS 16 – *Dlhodobý hmotný majetok* a IAS 38 – *Nehmotný majetok* stanovujú ako princíp pre vykazovanie odpisovania „spotrebu ekonomických úžitkov“.

IASB vydal na pripomienkovanie pracovný návrh malej novelizácie štandardov IAS 16 a IAS 38, ktorej cieľom je objasniť, že metóda založená na výnosoch by sa nemala používať na výpočet výšky odpisov.

Najvýznamnejšie návrhy

Novelizácia navrhuje pridať odsek do IAS 16 i do IAS 38, ktorý by vysvetľoval, že metóda odpisovania založená na výnosoch z činnosti, ktorá zahŕňa využívanie daného majetku, nie je vhodná na stanovenie výšky odpisov.

Zdôvodnenie spočíva v tom, že takáto metóda odráža skôr ekonomické úžitky, ktoré daný majetok generuje, a nie spotrebu ekonomických úžitkov tohto majetku.

Určité okolnosti, za ktorých by metóda založená na výnosoch mohla byť vhodná

V časti „Východisko pre závery“ pracovného návrhu je vysvetlené, že IASB identifikoval jednu okolnosť, kedy by metóda založená na výnosoch mohla byť vhodná, pretože podľa jeho názoru by sa jej aplikáciou dospelo k rovnakému výsledku ako v prípade metódy založenej na počte výrobkov.

Ide o vysielacie práva v mediálnom sektore. Za predpokladu, že existuje vzájomná súvislosť medzi počtom televíznych divákov a výnosmi z reklamy, vedie odpisovanie založené na výnosoch z reklamy k rovnakým výsledkom ako odpisovanie založené na počte divákov.

IASB navrhuje obmedziť túto výnimku na okolnosti, keď existuje priama závislosť medzi počtom televíznych divákov a výnosmi z reklamy.

Dodatočné usmernenie ohľadom zrýchleného odpisovania

Novelizácia navrhuje pridať odsek do IAS 16 i do IAS 38, ktorý by objasňoval, že očakávané budúce zníženia jednotkovej predajnej ceny výrobku alebo služby by mohli byť indikátorom ubúdajúcich ekonomických úžitkov z využívania príslušného majetku alebo skrátenej ekonomickej životnosti tohto majetku.

Koho sa to týka?

Navrhovaná novelizácia sa dotkne najvi