

Bruttoinvesteringar i materiella anläggningstillgångar

i materiella anläggningstillgångar

Investeringar under referensperioden i alla materiella anläggningstillgångar. Inkluderat är materiella anläggningstillgångar, oavsett om de är köpta från tredje part, förvärvade enligt ett leasingavtal (d.v.s. rätten att använda en varaktig vara i utbyte mot hyresbetalningar under en förutbestämd löptid) eller producerade för eget bruk (d.v.s. aktiverade produktion av materiella kapitalvaror), som har en livslängd på mer än ett år inklusive icke-producerade materiella varor såsom mark. Tröskeln för nyttjandeperioden för en vara kan höjas enligt företagets redovisningspraxis där dessa metoder kräver en längre förväntad nyttjandeperiod än gränsen på ett år som anges ovan.

Alla investeringar värderas före (d.v.s. brutto) värdejusteringar och före avdrag för inkomster från avyttringar. Inköpta varor värderas till inköpspris, det vill säga transport- och installationsavgifter, avgifter, skatter och andra kostnader för ägaröverlåtelse ingår. Värdet på varor som förvärvats genom finansiell leasing motsvarar varans marknadsvärde om den hade köpts endast under anskaffningsåret. Detta värde är i princip känt i kontraktet eller kan uppskattas genom att summera den del av avbetalningarna som täcker kapitalåterbetalningen. Den del av avbetalningar som motsvarar räntebetalningarna ska undantas. Egentillverkade materiella varor värderas till produktionskostnad. Varor som förvärvats genom omstrukturering (såsom fusioner, uppköp, uppdelningar, split-off) är exkluderade. Inköp av mindre verktyg som inte är aktiverade ingår i löpande utgifter.

Dessutom ingår alla tillägg, förändringar, förbättringar och renoveringar som förlänger livslängden eller ökar produktionskapaciteten för kapitalvaror.

Löpande underhållskostnader exkluderas liksom värdet och löpande utgifter för kapitalvaror som används under hyres- och operationella leasingkontrakt. Årliga betalningar för tillgångar som används under finansiell leasing bör exkluderas. Investeringar i immateriella och finansiella tillgångar är exkluderade.

Finansiell leasing kännetecknas vidare av att alla risker och fördelar med ägande de facto men inte rättsligt överförs från leasegivare till leasetagare. Leasingperioden täcker hela eller större delen av varans ekonomiska livslängd. I slutet av leasingperioden har leasetagaren ofta möjlighet att köpa varan till nominellt pris.

När det gäller registrering av investeringar där fakturering, leverans, betalning och första användning av varan kan ske under olika referensperioder, föreslås följande metod:

Investeringar bokförs när ägandet överförs till den enhet som avser att använda dem. För de varor som förvärvats genom finansiell leasing ska värdet bokföras vid den tidpunkt då varan levereras till leasetagaren. Aktiverad produktion bokförs när den produceras. När det gäller registreringen av investeringar som gjorts i etapper så bör varje delinvestering registreras i den referensperiod de genomförs.

I praktiken kanske detta inte är möjligt och då kan följande approximationer användas:

- i) investeringar registreras under den referensperiod under vilken de levereras,
- ii) investeringar bokförs under den referensperiod då de ingår i produktionsprocessen,
- iii) investeringar bokförs under den referensperiod under vilken de faktureras,
- iv) investeringar bokförs under den referensperiod under vilken de betalas.