

REGLUGERÐ FRAMKVÆMDASTJÓRNARINNAR (ESB) 2015/2113

2016/EES/27/64

frá 23. nóvember 2015

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 alþjóðlega reikningsskilastaðla, IAS-staðla 16 og 41 (*)

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) Hinn 30. júní 2014 gaf Alþjóðareikningsskilaráðið (IASB) út breytingar á IAS-staðli 16, *varanlegir rekstrarfjármunir*, og IAS-staðli 41, *landbúnaður*, með heitinu *Landbúnaður: plöntur til framleiðslu*. Alþjóðareikningsskilaráðið ákvað að gera skuli grein fyrir plöntum, sem eru eingöngu notaðar til að gefa af sér afurðir á nokkrum tímabilum, þekktar sem plöntur til framleiðslu, á sama hátt og varanlegum rekstrarfjármunum í IAS-staðli 16, *varanlegir rekstrarfjármunir*, vegna þess að starfræksla þeirra er svipuð iðnaðarframleiðslu.
- 3) Breytingar á IAS-stöðlum 16 og 41 fela þess vegna í sér breytingar á IAS-staðli 1, 17, 23, 36 og 40 til að tryggja að samræmi sé á milli alþjóðlegra reikningsskilastaðla.
- 4) Með samráði við Evrópsku ráðgjafarnefndina um reikningsskil er staðfest að breytingar á IAS-staðli 16 og IAS-staðli 41 uppfylla skilyrðin fyrir innleiðingu sem eru sett fram í 2. mgr. 3. gr. reglugerðar (EB) nr. 1606/2002.
- 5) Því ætti að breyta reglugerð (EB) nr. 1126/2008 til samræmis við það.
- 6) Ráðstafanirnar, sem kveðið er á um í þessari reglugerð, eru í samræmi við álit stýrinefndarinnar um reikningsskil.

SAMÞYKKT REGLUGERÐ ÞESSA:

1. gr.

Viðaukanum við reglugerð (EB) nr. 1126/2008 er breytt sem hér segir:

- a) Alþjóðlega reikningsskilastaðlinum IAS-staðall 16, *varanlegir rekstrarfjármunir*, er breytt eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð.
- b) IAS-staðli 41, *landbúnaður*, er breytt eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð.
- c) IAS-staðli 1, *framsetning reikningsskila*, IAS-staðli 17, *leigusamningar*, IAS-staðli 23, *fjármagnskostnaður*, IAS-staðli 36, *virðisrýrnun eigna* og IAS-staðli 40, *fjárfestingareignir*, er breytt til samræmis við breytingar á IAS-staðli 16 og IAS-staðli 41, eins og fram kemur í viðaukanum við þessa reglugerð.

(*) Þessi ESB-gerð birtist í Stjtið. ESB L 306, 24.11.2015, bls. 7. Hennar var getið í ákvörðun sameiginlegu EES-nefndarinnar nr. 103/2016 frá 29. apríl 2016 um breytingu á XXII. viðauka (Félagaréttur) við EES-samninginn, biður birtingar.

⁽¹⁾ Stjtið. 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 (Stjtið. ESB L 320, 29.11.2008, bls. 1).

2. gr.

Félög skulu beita breytingunum, sem vísað er til í 1. gr., eigi síðar en frá og með upphafsdagsetningu fyrsta fjárhagsárs þeirra sem hefst 1. janúar 2016 eða síðar.

3. gr.

Reglugerð þessi öðlast gildi á þriðja degi eftir að hún birtist í *Stjórnartíðindum Evrópusambandsins*.

Reglugerð þessi er bindandi í heild sinni og gildir í öllum aðildarríkjunum án frekari lögfestingar.

Gjört í Brussel 23. nóvember 2015.

Fyrir hönd framkvæmdastjórnarinnar,

Jean-Claude JUNCKER

forseti.

VIÐAUKI

Landbúnaður: Plöntur til framleiðslu

(Breytingar á IAS-staðli 16 og IAS-staðli 41)

Breyting á IAS-staðli 16, varanlegir rekstrarfjármunir

Liðum 3, 6 og 37 er breytt og liðum 22A og 81K–81M er bætt við.

GILDISSVIÐ

...

3. Þessi staðall gildir ekki um:

- a) varanlega rekstrarfjármuni sem eru skilgreindir sem haldið til sölu í samræmi við IFRS-staðal 5, *fastafjármunir sem haldið er til sölu og aflögð starfsemi*,
- b) lífrænar eignir sem tengjast landbúnaðarstarfsemi, aðrar en plöntur til framleiðslu (sjá IAS-staðal 41, *landbúnaður*). Þessi staðall gildir um plöntur til framleiðslu en hann gildir ekki um afurðir þeirra,
- c) færslu og mat á eignum vegna jarðefnaleyta og mats (sjá IFRS-staðal 6, *leit að jarðefnaauðlindum og mat á þeim*),
- d)

SKILGREININGAR

6. Í þessum staðli er merking eftirfarandi hugtaka sem hér segir:

Planta til framleiðslu er lifandi planta sem:

- a) er notuð til að framleiða eða láta í té landbúnaðarafurð,
- b) er ætlað að gefa af sér afurð í meira en eitt tímabil og
- c) ólíklegt er að verði seld sem landbúnaðarafurð nema við sölu á tilfallandi úrgangi.

(Í liðum 5A–5B í IAS-staðli 41 er nánar fjallað um þessa skilgreiningu á plöntu til framleiðslu.)

Bókfært verð er sú fjárhæð sem færð er til eignar eftir frádrátt á öllum uppsöfnuðum afskriftum og uppsöfnuðum virðisrýrnunartöpum.

...

Kostnaðarverðisþættir

...

22A Gerð er grein fyrir plöntum til framleiðslu á sama hátt og eigin framleiðslu á varanlegum rekstrarfjármunalið áður en þær eru komnar á þann stað og í það ástand sem nauðsynlegt er til að þær séu starfhæfar með þeim hætti sem stjórnendur ætlast til. Af þessum sökum ætti að leggja þann skilning í tilvísanir í „byggingu“ í þessum staðli að þær eigi við um starfsemi sem er nauðsynleg til ræktunar á plöntum til framleiðslu áður en þær eru komnar á þann stað og í það ástand sem nauðsynlegt er til að þær séu starfhæfar með þeim hætti sem stjórnendur ætlast til.

...

Endurmatslíkan

...

37. Flokkur varanlegra rekstrarfjármuna eru eignir sem eru flokkaðar saman vegna þess að gerð þeirra og notkun í rekstri einingar er sambærileg. Eftirfarandi eru dæmi um sérstaka flokka:

- a) ...
- g) húsgögn og innréttingar,
- h) skrifstofubúnaður og
- i) plöntur til framleiðslu.

...

GILDISTÖKUDAGUR OG UMBREYTINGARÁKVÆÐI

...

81K *Landbúnaður: plöntur til framleiðslu* (breytingar á IAS-staðli 16 og IAS-staðli 41), útgefnar í júní 2014, breyttu liðum 3, 6 og 37 og bættu við liðum 22A og 81L–81M. Eining skal beita þessum breytingum að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2016 eða síðar. Fyrri beiting er heimil. Eining skal greina frá því ef hún beitir þessum breytingum fyrir fyrra tímabil. Eining skal beita þessum breytingum afturvirkir í samræmi við IAS-staðal 8 nema að því leyti sem tilgreint er í lið 81M.

81L Á reikningsskilatímabilinu þegar *Landbúnaður: plöntur til framleiðslu* (breytingar á IAS-staðli 16 og IAS-staðli 41) kemur til beitingar í fyrsta sinn þarf eining ekki að leggja fram tölulegu upplýsingarnar sem krafist er í f-lið 28. liðar IAS-staðals 8 fyrir yfirstandandi tímabil. Þó skal eining leggja fram tölulegu upplýsingarnar sem krafist er í f-lið 28. liðar IAS-staðals 8 fyrir hvert undanfarandi tímabil sem sett er fram.

81M Eining getur kosið að meta eintak plöntu til framleiðslu á gangvirði í upphafi fyrsta tímabilsins sem sett er fram í reikningsskilum fyrir reikningsskilatímabilið þegar einingin beitir í fyrsta sinn breytingunum *Landbúnaður: plöntur til framleiðslu* (breytingar á IAS-staðli 16 og IAS-staðli 41) og nota það gangvirði sem áætlað kostnaðarverð á þeim degi. Allan mismun á fyrra bókfærðu verði og gangvirði skal færa sem óráðstafað, eigið fé í upphafi fyrsta tímabilsins sem sett er fram.

Breytingar á IAS-staðli 41, landbúnaður

Liðum 1–5, 8, 24 og 44 er breytt og liðum 5A–5C og 62–63 er bætt við.

GILDISSVIÐ

1. Þessum staðli skal beitt til að gera grein fyrir eftirfarandi atriðum þegar þau tengjast landbúnaðarstarfsemi:

- a) lífrænum eignum, þó ekki plöntum til framleiðslu,
- b) landbúnaðarafurðum við uppskeru og
- c) opinberum styrkjum sem fjallað er um í 34. og 35. lið.

2. Þessi staðall gildir ekki um:

- a) land sem tengist landbúnaðarstarfsemi (sjá IAS-staðal 16, *varanlegir rekstrarfjármunir*, og IAS-staðal 40, *fjárfestingareignir*),
- b) plöntur til framleiðslu sem tengjast landbúnaðarstarfsemi (sjá IAS-staðal 16). Þessi staðall gildir þó um afurðir þessara plantna til framleiðslu,

- c) opinbera styrki sem tengjast plöntum til framleiðslu (sjá IAS-staðal 20, *færsla opinberra styrkja og upplýsingar um opinbera aðstoð*),
- d) ófnislegar eignir sem tengjast landbúnaðarstarfsemi (sjá IAS-staðal 38, ófnislegar eignir).
3. Þessum staðli er beitt á landbúnaðarafurðir sem eru afurðir byggðar á uppskeru lífrænna eigna einingarinnar á uppskerutíma þeirra. Eftir það skal beita IAS-staðli 2, *birgðir*, eða öðrum viðeigandi staðli. Samkvæmt því fjallar þessi staðall ekki um vinnslu landbúnaðarafurða að uppskeru lokinni, t.d. framleiðslu vínbóna á víni úr þrúgum sem hann hefur ræktað sjálfur. Þó að slík vinnsla geti verið rökrænt og eðlilegt framhald landbúnaðarstarfsemi og atburðirnir, sem eiga sér stað, geti verið að nokkru leyti sambærilegir við lífræðilegar breytingar er slík framleiðsla ekki hluti af skilgreiningu á landbúnaðarstarfsemi í þessum staðli.
4. Í töflunni hér á eftir eru gefin dæmi um lífrænar eignir, landbúnaðarafurðir og vörur sem eru afrakstur framleiðslu að lokinni uppskeru:

| Lífrænar eignir | Landbúnaðarafurðir | Afurðir sem eru afrakstur framleiðslu að lokinni uppskeru |
|----------------------|-----------------------|---|
| Sauðfé | Ull | Garn, teppi |
| Tré í ræktuðum skógi | Felld tré | Trjábolir, timbur |
| Mjólkurkýr | Mjólk | Ostur |
| Svín | Skrokkur | Pylsur, verkuð skinka |
| Baðmullarplöntur | Uppskorin baðmull | Þráður, fatnaður |
| Sykkurreyr | Uppskorinn sykkurreyr | Sykur |
| Tóbaksplöntur | Tínd lauf | Verkað tóbak |
| Terunnar | Tínd lauf | Te |
| Vínviður | Tíndar þrúgur | Vín |
| Aldintré | Tínd aldin | Unnir ávextir |
| Oliúpálmar | Tínd aldin | Pálmaolía |
| Gúmmítré | Uppskorið latex | Gúmmíafurðir |

Sumar plöntur, t.d. terunnar, vínviður, oliúpálmar og gúmmítré samrýmast venjulega skilgreiningu á plöntu til framleiðslu og falla undir gildissvið IAS-staðals 16. Þær afurðir sem plöntur til framleiðslu gefa af sér, t.d. telaar, þrúgur, aldin oliúpálma og latex, falla undir gildissvið IAS-staðals 41.

SKILGREININGAR

Skilgreiningar tengdar landbúnaði

5. Í þessum staðli er merking eftirfarandi hugtaka sem hér segir:

...

Landbúnaðarafurð er afurð sem einingin uppsker af lífrænum eignum sínum.

Planta til framleiðslu er lifandi planta sem:

- a) er notuð til að framleiða eða láta í té landbúnaðarafurð,
- b) er ætlað að gefa af sér afurð í meira en eitt tímabil og
- c) ólíklegt er að verði seld sem landbúnaðarafurð nema við sölu á tilfallandi úrgangi.

Lífræn eign er lifandi dýr eða planta.

...

5A Eftirfarandi er ekki talið til plantna til framleiðslu:

- a) plöntur sem eru ræktaðar til uppskeru sem landbúnaðarafurðir (t.d. tré sem eru ræktað til notkunar sem timbur),
- b) plöntur sem eru ræktaðar til að gefa af sér landbúnaðarafurðir þegar það er alls ekki ólíklegt að einingin muni einnig uppskera og selja plöntuna sem landbúnaðarafurð, ekki aðeins sem sölu á tilfallandi úrgangi (t.d. tré sem eru ræktað bæði vegna aldina sinna og eru ætluð í timbur) og
- c) einærar nytjaplöntur (t.d. maís og hveiti).

5B Þegar plöntur til framleiðslu eru ekki lengur notaðar til að gefa af sér afurðir væri hægt að skera þær og selja sem úrgang, t.d. sem eldivið. Slík sala á tilfallandi úrgangi kemur ekki í veg fyrir að plantan fullnægi skilyrðunum til að teljast vera planta til framleiðslu.

5C Afurð sem vex á plöntum til framleiðslu er lífræn eign.

...

Almennar skilgreiningar

8. Í þessum staðli er merking eftirfarandi hugtaka sem hér segir:

...

Opinberir styrkir, eins og þeir eru skilgreindir í IAS-staðli 20.

FÆRSLA OG MAT

...

24. Kostnaðarverð getur stundum nálgast gangvirði einkum ef:

- a) fáar líffræðilegar breytingar hafa orðið frá því að fyrst var stofnað til kostnaðarins (t.d. þegar unglöntur eru gróðursettar stuttu fyrir lok reikningsskilatímabils eða þegar um er að ræða nýlega keypt búfé) eða
- b) þess er ekki vænst að áhrif líffræðilegu breytingarinnar á verð séu veruleg (t.d. byrjunarvöxturinn á þrjátíu ára framleiðsluskeiði í ræktuðum barrskógi).

...

Almennt

...

44. Lífrænar eignir til neyslu eru eignir sem eru uppskornar sem landbúnaðarafurðir eða seldar sem lífrænar eignir. Dæmi um lífrænar eignir til neyslu er búfé sem ætlað er til kjötframleiðslu, búfé sem ætlað er til sölu, fiskur í eldi, maís- og hveituppskera, afurðir plöntu til framleiðslu og tré sem eru ræktað og ætluð í timbur. Lífrænar eignir til framleiðslu eru aðrar eignir en lífrænar eignir til neyslu, t.d. búfé sem gefur mjólk og aldintré og tré sem aldinin eru nýtt af. Lífrænar eignir til framleiðslu eru ekki landbúnaðarafurðir heldur eru frekar notaðar til að gefa af sér afurðir.

...

GILDISTÖKUDAGUR OG UMBREYTINGARÁKVÆÐI

...

62. *Landbúnaður: plöntur til framleiðslu* (breytingar á IAS-staðli 16 og IAS-staðli 41), útgefnar í júní 2014, breyttu liðum 1–5, 8, 24 og 44 og bættu við liðum 5A–5C og 63. Eining skal beita þessum breytingum að því er varðar árleg tímabil sem hefjast 1. janúar 2016 eða síðar. Fyrri beiting er heimil. Eining skal greina frá því ef hún beitir þessum breytingum fyrir fyrri tímabil. Eining skal beita þessum breytingum afturvirkir í samræmi við IAS-staðal 8.
63. Á reikningsskilatímabilinu þegar *Landbúnaður: plöntur til framleiðslu* (breytingar á IAS-staðli 16 og IAS-staðli 41) kemur til beitingar í fyrsta sinn þarf eining ekki að leggja fram tölulegu upplýsingarnar sem krafist er í f-lið 28. liðar IAS-staðals 8 fyrir yfirstandandi tímabil. Þó skal eining leggja fram tölulegu upplýsingarnar sem krafist er í f-lið 28. liðar IAS-staðals 8 fyrir hvert undanfarandi tímabil sem sett er fram.

AFLEIDDAR BREYTINGAR Á ÖÐRUM STÖÐLUM

IAS-staðall 1, framsetning reikningsskila

Ákvæðum 54. liðar er breytt.

Upplýsingar sem skulu settar fram í efnahagsreikningi

54. Efnahagsreikningur skal að lágmarki innihalda sérlínur þar sem eftirfarandi fjárhæðir eru tilgreindar:

- a) ...
- f) lífrænar eignir sem falla innan gildissviðs IAS-staðals 41, *landbúnaður*,
- g) ...

IAS-staðall 17, leigusamningar

Ákvæðum 2. liðar er breytt.

GILDISSVIÐ

2. ...

Þennan staðal skal þó ekki nota sem grundvöll fyrir mati á:

- a) ...
- c) lífrænum eignum sem falla innan gildissviðs IAS-staðals 41, *landbúnaður*, sem eru í vörslu leigutaka samkvæmt fjármögnunarleigusamningi eða
- d) lífrænum eignum sem falla innan gildissviðs IAS-staðals 41 sem leigusalar leigja út samkvæmt rekstrarleigusamningi.

IAS-staðall 23, fjármagnskostnaður

Ákvæðum 4. og 7. liðar er breytt.

GILDISSVIÐ

...

4. Ekki er gerð krafa um að eining beiti staðlinum á fjármagnskostnað sem tengja má beint kaupum, byggingu eða framleiðslu á:
- a) hæfri eign sem er metin á gangvirði, t.d. lífrænni eign sem fellur undir gildissvið IAS-staðals 41, *landbúnaður*, eða
 - b) ...

SKILGREININGAR

...

7. Hvert eftirfarandi getur verið hæf eign, allt eftir aðstæðum:

- a) ...
- e) fjárfestingareignir
- f) plöntur til framleiðslu.

IAS-staðall 36, virðisrýrnun eigna

Ákvæðum 2. liðar er breytt.

GILDISSVIÐ

2. Þessum staðli skal beita við færslu virðisrýrnunar allra eigna annarra en:

- a) ...
- g) lífrænna eigna sem tengjast landbúnaðarstarfsemi sem falla innan gildissviðs IAS-staðals 41, *landbúnaður*, og metnar eru á gangvirði að frádregnum ráðstöfunarkostnaði,
- h)...

IAS-staðall 40, fjárfestingareignir

Ákvæðum 4. og 7. liðar er breytt.

GILDISSVIÐ

...

4. Þessi staðall gildir ekki um:

- a) lífrænar eignir sem tengjast landbúnaðarstarfsemi (sjá IAS-staðal 41, *landbúnaður*, og IAS-staðli 16, *varanlegir rekstrarfjármunir*) og
- b) ...

FLOKKUN EIGNAR SEM FJÁRFESTINGAREIGNAR EÐA FASTEIGNAR SEM EIGANDI NÝTIR

...

7. Fjárfestingareign er eign til öflunar leigutekna eða til verðmætisaukningar eða hvors tveggja. Þess vegna myndar fjárfestingareign sjóðstreymi sem er að mestu óháð öðrum eignum einingarinnar. Þetta greinir fjárfestingareign frá fasteign sem eigandinn nýtir. Framleiðsla vara eða afhending á vörum eða þjónustu (eða notkun fasteignar í stjórnunarlegum tilgangi) myndar sjóðstreymi sem er ekki unnt að rekja einvörðungu til fasteignar heldur einnig til annarra eigna sem eru notaðar í framleiðslunni eða afhendingarferlinu. IAS-staðall 16 gildir um fasteign sem eigandi nýtir.