

KOMMISJONSFORORDNING (EU) 2015/2113**2018/EØS/84/64**

av 23. november 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 41^(*)

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) 30. juni 2014 kunngjorde IASB (International Accounting Standards Board) endringer av IAS 16: «Eiendom, anlegg og utstyr» og IAS 41: «Landbruk» kalt «Landbruk: Produserende planter». IASB besluttet at planter som brukes utelukkende til produksjon i flere perioder, såkalte produserende planter, bør regnskapsføres på samme måte som eiendom, anlegg og utstyr i IAS 16: «Eiendom, anlegg og utstyr» fordi deres bruksområde ligner framstillingsvirksomhet.
- 3) Som en følge av endringene av IAS 16 og 41 må IAS 1, 17, 23, 36 og 40 endres for å sikre samsvar mellom de internasjonale regnskapsstandardene.
- 4) Samråd med gruppen av teknisk sakkyndige innenfor EFRAG (European Financial Reporting Advisory Group) bekrefter at endringene av IAS 16 og IAS 41 oppfyller kriteriene for vedtakelse fastsatt i artikkel 3 nr. 2 i forordning (EF) nr. 1606/2002.
- 5) Forordning (EF) nr. 1126/2008 bør derfor endres.
- 6) 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 41: «Landbruk» endres som fastsatt i vedlegget til denne forordning.
- c) IAS 1: «Presentasjon av finansregnskap», IAS 17: «Leieavtaler», IAS 23: «Låneutgifter», IAS 36: «Verdifall på eiendeler» og IAS 40: «Investerings eiendom» endres i samsvar med endringene av IAS 16 og IAS 41 som fastsatt i vedlegget til denne forordning.

(*) Denne unionsrettsakten, kunngjort i EUT L 306 av 24.11.2015, s. 7, er omhandlet i EØS-komiteens beslutning nr. 103/2016 av 29. april 2016 om endring av EØS-avtalens vedlegg XXII (Selskapsrett), se EØS-tillegget til *Den europeiske unions tidende* nr. 73 av 16.11.2017, s. 69.

⁽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).

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 dag etter at den er kunngjort i *Den europeiske unions tidende*.

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

Utferdiget i Brussel 23. november 2015.

For Kommissjonen

Jean-Claude JUNCKER

President

VEDLEGG

Landbruk: Produserende planter

(Endringer av IAS 16 og IAS 41)

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

Nr. 3, 6 og 37 endres, og nytt nr. 22A og 81K–81M tilføyes:

VIRKEOMRÅDE

...

3. Denne standard får ikke anvendelse på

- a) eiendom, anlegg og utstyr klassifisert som holdt for salg i samsvar med IFRS 5: «Anleggsmidler holdt for salg og avviklet virksomhet»,
- b) biologiske eiendeler knyttet til landbruksvirksomhet, bortsett fra produserende planter (se IAS 41: «Landbruk»); denne standard får anvendelse på produserende planter, men den får ikke anvendelse på produkter fra produserende planter,
- c) innregning og måling av lete- og evalueringseiendeler (se IFRS 6: «Leting etter og evaluering av mineralressurser»),
- d)

DEFINISJONER

6. Følgende begreper anvendes i denne standard:

En «produserende plante» er en levende plante som

- a) brukes i produksjon eller levering av landbruksprodukter,
- b) forventes å produsere i mer enn én periode, og
- c) med svært liten sannsynlighet vil bli solgt som et landbruksprodukt, bortsett fra sporadisk som produksjonsavfall.

(Nr. 5A–5B i IAS 41 inneholder en utfyllende definisjon av produserende plante.)

«Balanseført verdi» er det beløp som en eiendel er innregnet med etter fradrag for eventuell akkumulert avskrivning og eventuelle akkumulerte tap ved verdifall.

...

Bestanddeler av anskaffelseskost

...

22A Produserende planter regnskapsføres på samme måte som egenproduserte enheter av eiendom, anlegg og utstyr før de befinner seg på det sted og er i den stand som er nødvendig for at de skal kunne brukes slik de var tiltenkt av ledelsen. Følgelig bør henvisninger til «tilvirkning» i denne standard forstås slik at det omfatter aktiviteter som er nødvendige for å dyrke de produserende plantene før de befinner seg på det sted og er i den stand som er nødvendig for at de skal kunne brukes slik de var tiltenkt av ledelsen.

...

Verdireguleringsmodellen

...

37. En klasse av eiendom, anlegg og utstyr er en gruppering av eiendeler av lignende art og for lignende bruk i et foretaks virksomhet. Følgende er eksempler på separate klasser:

- a) ...
- g) inventar og innredning,
- h) kontorutstyr, og
- i) produserende planter.

...

IKRAFTTREDELSESTIDSPUNKT OG OVERGANGSBESTEMMELSER

...

81K Ved «Landbruk: Produserende planter» (endringer av IAS 16 og IAS 41), utstedt i juni 2014, ble nr. 3, 6 og 37 endret og nr. 22A og 81L–81M tilføyd. Et foretak skal anvende disse endringene på årsregnskapsperioder 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. Et foretak skal anvende disse endringene med tilbakevirkende kraft i samsvar med IAS 8, unntatt i de tilfeller som er angitt i nr. 81M.

81L I rapporteringsperioden da «Landbruk: Produserende planter» (endringer av IAS 16 og IAS 41) anvendes for første gang, trenger ikke et foretak å presentere de kvantitative opplysningene som kreves av IAS 8 nr. 28 f) for den inneværende perioden. Foretaket skal imidlertid presentere de kvantitative opplysningene som kreves av IAS 8 nr. 28 f), for hver tidligere periode som presenteres.

81M Et foretak kan velge å måle en enhet av produserende planter til enhetens virkelige verdi ved begynnelsen av den tidligste perioden som presenteres i finansregnskapet for den rapporteringsperioden da foretaket anvender «Landbruk: Produserende planter» (endringer av IAS 16 og IAS 41) for første gang, og benytte denne virkelige verdien som estimert anskaffelseskost på dette tidspunktet. En eventuell differanse mellom den tidligere balanseførte verdien og den virkelige verdien skal innregnes i åpningsbalansen for opptjent egenkapital ved begynnelsen av den tidligste perioden som presenteres.

ENDRINGER AV IAS 41

Nr. 1–5, 8, 24 og 44 endres, og nytt nr. 5A–5C og 62–63 tilføyes:

VIRKEOMRÅDE

1. Denne standard skal anvendes på regnskapsføring av følgende når de er knyttet til landbruksvirksomhet:

- a) biologiske eiendeler med unntak av produserende planter,**
- b) landbruksprodukter på innhøstingstidspunktet, og**
- c) offentlige tilskudd i henhold til nr. 34 og 35.**

2. Denne standard får ikke anvendelse på

- a) jord knyttet til landbruksvirksomhet (se IAS 16: «Eiendom, anlegg og utstyr» og IAS 40: «Investeringseiendom»),
- b) produserende planter knyttet til landbruksvirksomhet (se IAS 16); denne standard får imidlertid anvendelse på produkter fra disse produserende plantene,

- c) offentlige tilskudd knyttet til produserende planter (se IAS 20: «Regnskapsføring av offentlige tilskudd og opplysninger om offentlig støtte»),
- d) immaterielle eiendeler knyttet til landbruksvirksomhet (se IAS 38: «Immaterielle eiendeler»).
3. Denne standard får bare anvendelse på landbruksprodukter, som er de innhøstede produktene fra foretakets biologiske eiendeler, på innhøstingstidspunktet. Deretter får IAS 2: «Beholdninger» eller en annen relevant standard anvendelse. Derfor omhandler denne standard ikke bearbeiding av landbruksprodukter etter innhøsting, for eksempel en vindyrkers bearbeiding av egenproduserte vindruer. Selv om slik bearbeiding kan være en naturlig og logisk forlengelse av landbruksvirksomheten og ha en viss likhet med biologisk omdanning, omfattes den ikke av definisjonen av landbruksvirksomhet i denne standard.
4. Tabellen nedenfor viser eksempler på biologiske eiendeler, landbruksprodukter og produkter som er et resultat av bearbeiding etter innhøsting:

Biologiske eiendeler	Landbruksprodukter	Produkter som er et resultat av bearbeiding etter innhøsting
Sauer	Ull	Garn, tepper
Trær i en skogbeplantning	Felte trær	Tømmer, trelast
Melkekyr	Melk	Ost
Svin	Skrotter	Pølser, konservert skinke
Bomullsplanter	Høstet bomull	Tråd, klær
Sukkerrør	Høstede sukkerrør	Sukker
Tobakksplanter	Plukkede blader	Tørket tobakk
Tebusker	Plukkede blader	Te
Vinstokker	Plukkede vindruer	Vin
Frukttrær	Plukket frukt	Bearbeidet frukt
Oljepalmer	Plukket frukt	Palmeolje
Gummitrær	Høstet lateks	Gummiprodukter

Noen planter, for eksempel tebusker, vinstokker, oljepalmer og gummitrær, oppfyller vanligvis definisjonen av produserende planter og hører inn under virkeområdet for IAS 16. De produktene som vokser på produserende planter, for eksempel teblader, vindruer, oljepalmefrukt og lateks, hører imidlertid inn under virkeområdet for IAS 41.

DEFINISJONER

Definisjoner knyttet til landbruk

5. Følgende begreper anvendes i denne standard:

...

«Landbruksprodukter» er de innhøstede produktene fra foretakets biologiske eiendeler.

En «produserende plante» er en levende plante som

- a) brukes i produksjon eller levering av landbruksprodukter,
- b) forventes å produsere i mer enn én periode, og
- c) med svært liten sannsynlighet vil bli solgt som et landbruksprodukt, bortsett fra sporadisk som produksjonsavfall.

En «biologisk eiendel» er et levende dyr eller en levende plante.

...

5A Følgende er ikke produserende planter:

- a) planter som dyrkes for å bli høstet som landbruksprodukter (for eksempel trær som skal brukes til tømmer),
- b) planter som dyrkes for å produsere landbruksprodukter, når det er mer enn en svært liten sannsynlighet for at foretaket også vil høste og selge planten som et landbruksprodukt og ikke bare sporadisk som produksjonsavfall, og
- c) ettårige avlinger (for eksempel mais og hvete).

5B Når produserende planter ikke lenger brukes til å produsere, kan de skjæres ned og selges som avfall, som for eksempel kan brukes til ved. Et slikt sporadisk salg av produksjonsavfall er ikke til hinder for at planten kan defineres som en produserende plante.

5C Produkter som vokser på produserende planter, er en biologisk eiendel.

...

Generelle definisjoner

8. Følgende begreper anvendes i denne standard:

...

«Offentlige tilskudd» er som definert i IAS 20.

INNREGNING OG MÅLING

...

24. Anskaffelseskost kan noen ganger være tilnærmet lik virkelig verdi, særlig når

- a) det har skjedd liten biologisk omdanning siden den opprinnelige utgiften oppsto (for eksempel kimplanter til frukttrær som ble plantet umiddelbart før rapporteringsperiodens slutt, eller nyanskaffede dyr), eller
- b) den biologiske omdanningens virkning på prisen ikke forventes å være vesentlig (for eksempel den innledende veksten i en furublantning med en produksjonssyklus på 30 år).

...

Alminnelige bestemmelser

...

44. Biologiske eiendeler til forbruk er eiendeler som høstes som landbruksprodukter eller selges som biologiske eiendeler. Eksempler på biologiske eiendeler til forbruk er slaktedyr, dyr som holdes for salg, fisk i oppdrettsanlegg, avlinger som mais og hvete, produkter fra en produserende plante samt trær som skal brukes til tømmer. Produserende biologiske eiendeler er biologiske eiendeler som ikke forbrukes, for eksempel melkekyr og frukttrær som det høstes frukt fra. Produserende biologiske eiendeler er ikke landbruksprodukter, men eiendeler som dyrkes med henblikk på produksjon.

...

IKRAFTTREDELSESTIDSPUNKT OG OVERGANGSBESTEMMELSER

...

62. Ved «Landbruk: Produserende planter» (endringer av IAS 16 og IAS 41), utstedt i juni 2014, ble nr. 1–5, 8, 24 og 44 endret og nr. 5A–5C og 63 tilføyd. Et foretak skal anvende disse endringene på årsregnskapsperioder 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. Et foretak skal anvende disse endringene med tilbakevirkende kraft i samsvar med IAS 8.
63. I rapporteringsperioden da «Landbruk»: Produserende planter» (endringer av IAS 16 og IAS 41) anvendes for første gang, trenger ikke et foretak å presentere de kvantitative opplysningene som kreves av IAS 8 nr. 28 f) for den inneværende perioden. Foretaket skal imidlertid presentere de kvantitative opplysningene som kreves av IAS 8 nr. 28 f), for hver tidligere periode som presenteres.

KONSEKVENSENDRINGER AV ANDRE STANDARDER

IAS 1: «Presentasjon av finansregnskap»

Nr. 54 endres.

Informasjon som skal presenteres i balanseoppstillingen**54. Som et minstekrav skal balanseoppstillingen omfatte poster som presenterer følgende beløp:**

- a) ...
- f) biologiske eiendeler som hører inn under virkeområdet for IAS 41: «Landbruk»,
- g) ...

IAS 17: «Leieavtaler»

Nr. 2 endres.

VIRKEOMRÅDE

2 ...

Denne standard skal imidlertid ikke anvendes som grunnlag for måling av

- a) ...
- c) biologiske eiendeler som hører inn under virkeområdet for IAS 41: «Landbruk» og holdes av leietakere i henhold til finansielle leieavtaler, eller
- d) biologiske eiendeler som hører inn under virkeområdet for IAS 41 og leies ut av utleier i henhold til operasjonelle leieavtaler.

IAS 23: «Låneutgifter»

Nr. 4 og 7 endres.

VIRKEOMRÅDE

...

4. Et foretak er ikke pålagt å anvende standarden på låneutgifter som er direkte henførbare til anskaffelse, tilvirkning eller produksjon av
- a) en kvalifiserende eiendel som måles til virkelig verdi, for eksempel en biologisk eiendel som hører inn under virkeområdet for IAS 41: «Landbruk», eller
 - b) ...

DEFINISJONER

...

7. Avhengig av omstendighetene kan følgende være kvalifiserende eiendeler:

- a) ...
- e) investeringseiendommer,
- f) produserende planter.

IAS 36: «Verdifall på eiendeler»

Nr. 2 endres.

VIRKEOMRÅDE

2. Denne standard skal anvendes ved regnskapsføring av tap ved verdifall for alle eiendeler, unntatt

- a) ...
- g) biologiske eiendeler knyttet til landbruksvirksomhet som hører inn under virkeområdet for IAS 41: «Landbruk» og måles til virkelig verdi fratrukket avhendingsutgifter,
- h) ...

IAS 40: «Investeringseiendom»

Nr. 4 og 7 endres.

VIRKEOMRÅDE

...

4. Denne standard får ikke anvendelse på

- a) biologiske eiendeler knyttet til landbruksvirksomhet (se IAS 41: «Landbruk» og IAS 16: «Eiendom, anlegg og utstyr»), og
- b) ...

KLASSIFISERING AV EIENDOM SOM INVESTERINGSEIENDOM ELLER EIERBENYTTET EIENDOM

...

7. Investeringseiendom innehas for å opptjene leieinntekter eller for verdistigning, eller begge deler. En investeringseiendom genererer derfor kontantstrømmer som stort sett er uavhengige av de andre eiendelene som foretaket innehar. Dette skiller investeringseiendom fra eierbenyttet eiendom. Produksjon eller levering av varer eller tjenester (eller bruk av eiendom for administrative formål) genererer kontantstrømmer som ikke bare er henførbare til eiendom, men også til andre eiendeler som benyttes i produksjons- eller leveringsprosessen. IAS 16 får anvendelse på eierbenyttet eiendom.
