

KOMMISSIONENS FORORDNING (EU) 2015/2113**af 23. november 2015****om ændring af forordning (EF) nr. 1126/2008 om vedtagelse af visse internationale regnskabsstandarder i overensstemmelse med Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1606/2002 for så vidt angår international regnskabsstandard 16 og 41****(EØS-relevant tekst)**

EUROPA-KOMMISSIONEN HAR —

under henvisning til traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde,

under henvisning til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1606/2002 af 19. juli 2002 om anvendelse af internationale regnskabsstandarder ⁽¹⁾, særlig artikel 3, stk. 1, og

ud fra følgende betragtninger:

- (1) Ved Kommissionens forordning (EF) nr. 1126/2008 ⁽²⁾ blev en række internationale standarder og fortolkningsbidrag, der fandtes pr. 15. oktober 2008, vedtaget.
- (2) Den 30. juni 2014 udstedte International Accounting Standards Board (IASB) ændringer til IAS 16 *Materielle anlægsaktiver* og IAS 41 *Landbrug* med titlen *Landbrug: Produktionsafgrøder*. IASB besluttede, at afgrøder, der udelukkende anvendes til produktion i flere perioder og kaldes produktionsafgrøder, regnskabsmæssigt skal behandles på samme måde som materielle anlægsaktiver under IAS 16 *Materielle anlægsaktiver*, fordi de anvendes på samme måde som aktiver til fremstillingsvirksomhed.
- (3) Ændringerne af IAS 16 og 41 indebærer følgelig ændringer af IAS 1, 17, 23, 36 og 40 for at sikre en logisk sammenhæng mellem de internationale regnskabsstandarder.
- (4) Høringen af European Financial Reporting Advisory Group bekræfter, at ændringerne til IAS 16 og IAS 41 opfylder kriterierne for vedtagelse som omhandlet i artikel 3, stk. 2, i forordning (EF) nr. 1606/2002.
- (5) Forordning (EF) nr. 1126/2008 bør derfor ændres i overensstemmelse hermed.
- (6) Foranstaltningerne i denne forordning er i overensstemmelse med Regnskabskontroludvalgets udtalelse —

VEDTAGET DENNE FORORDNING:

Artikel 1

I bilaget til forordning (EF) nr. 1126/2008 foretages følgende ændringer:

- a) International regnskabsstandard (IAS) 16 *Materielle anlægsaktiver* ændres som anført i bilaget til denne forordning
- b) IAS 41 *Landbrug* ændres som anført i bilaget til denne forordning
- c) IAS 1 *Præsentation af årsregnskaber*, IAS 17 *Leasingkontrakter*, IAS 23 *Låneomkostninger*, IAS 36 *Værdiforringelse af aktiver* og IAS 40 *Investerings ejendomme* ændres i overensstemmelse med ændringerne til IAS 16 og IAS 41 som anført i bilaget til denne forordning.

⁽¹⁾ EFT L 243 af 11.9.2002, s. 1.⁽²⁾ Kommissionens forordning (EF) nr. 1126/2008 af 3. november 2008 om vedtagelse af visse internationale regnskabsstandarder i overensstemmelse med Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1606/2002 (EUT L 320 af 29.11.2008, s. 1).

Artikel 2

Virksomhederne anvender ændringerne, der er omhandlet i artikel 1, senest fra den første dag i det førstkommende regnskabsår, der begynder den 1. januar 2016 eller derefter.

Artikel 3

Denne forordning træder i kraft på tredjedagen efter offentliggørelsen i *Den Europæiske Unions Tidende*.

Denne forordning er bindende i alle enkeltheder og gælder umiddelbart i hver medlemsstat.

Udfærdiget i Bruxelles, den 23. november 2015.

På Kommissionens vegne
Jean-Claude JUNCKER
Formand

BILAG

Landbrug: Produktionsafgrøder

(Ændringer til IAS 16 og IAS 41)

Ændringer til IAS 16 Materielle anlægsaktiver

Afsnit 3, 6 og 37 ændres, og afsnit 22 A og 81K-81M tilføjes.

ANVENDELSESOMRÅDE

...

3. Denne standard finder ikke anvendelse på:

- a) materielle anlægsaktiver, som er klassificeret som besiddelse med henblik på salg i overensstemmelse med IFRS 5 *Anlægsaktiver, som besiddes med henblik på salg og ophørte aktiviteter*.
- b) biologiske aktiver tilknyttet landbrugsaktiviteter bortset fra produktionsafgrøder (jf. IAS 41 *Landbrug*). Denne standard finder anvendelse på produktionsafgrøder, men ikke på produkter på produktionsafgrøder.
- c) indregning og måling af efterforsknings- og vurderingsaktiver (jf. IFRS 6 *Efterforskning og vurdering af mineralressourcer*).
- d)

DEFINITIONER

6. Nedenstående udtryk anvendes i denne standard med følgende betydning:

En *produktionsafgrøde* er en levende plante, som

- a) anvendes i produktionen eller leveringen af landbrugsprodukter
- b) forventes at bære produkter i mere end én periode, og
- c) med stor sandsynlighed ikke vil blive solgt som et landbrugsprodukt eller kun som produktionsaffald.

(I afsnit 5A-5B i IAS 41 findes en nærmere definition af en produktionsafgrøde.)

Regnskabsmæssig værdi er det beløb, som et aktiv indregnes med efter fradrag af akkumulerede afskrivninger og akkumulerede tab ved værdiforringelse.

...

Kostprisens elementer

...

22A Produktionsafgrøder behandles regnskabsmæssigt på samme måde som egenproducerede materielle anlægsaktiver, før de befinder sig i den tilstand og har den placering, som er nødvendig for at sikre den af ledelsen planlagte anvendelse. Følgelig bør henvisninger til »opførelse« i denne standard fortolkes således, at de dækker aktiviteter, som er nødvendige for at dyrke produktionsafgrøderne, før de befinder sig i den tilstand og har den placering, som er nødvendig for at sikre den af ledelsen planlagte anvendelse.

...

Omvurderingsmodellen

...

37. En kategori af materielle anlægsaktiver er en gruppe af aktiver af sammenlignelig art og anvendelse i virksomhedens drift. Følgende er eksempler på separate kategorier:

a) ...

g) møbler og fast inventar

h) kontorudstyr, og

i) produktionsafgrøder.

...

IKRAFTTRÆDELSESTIDSPUNKT OG OVERGANG

...

81K *Landbrug: Produktionsafgrøder* (Ændringer til IAS 16 og IAS 41), udstedt i juni 2014, medførte ændring af afsnit 3, 6 og 37 og tilføjelse af afsnit 22A og 81L-81M. Virksomheder skal anvende disse ændringer på regnskabsår, som begynder den 1. januar 2016 eller derefter. Det er tilladt at anvende standarden før dette tidspunkt. Hvis en virksomhed anvender disse ændringer for et tidligere regnskabsår, skal den give oplysning herom. Virksomheder skal anvende disse ændringer med tilbagevirkende kraft i overensstemmelse med IAS 8, undtagen som anført i afsnit 81M.

81L Når *Landbrug: Produktionsafgrøder* (Ændringer til IAS 16 og IAS 41) anvendes første gang i regnskabsåret, behøver en virksomhed ikke at afgive de kvantitative oplysninger, der kræves i afsnit 28(f) i IAS 8 for den indeværende periode. En virksomhed skal dog præsentere de kvantitative oplysninger, som kræves i afsnit 28, litra f), i IAS 8, for hvert tidligere præsenterede regnskabsår.

81M En virksomhed kan vælge at måle en post under produktionsafgrøder til dagsværdien ved begyndelsen af den tidligste periode, der er præsenteret i årsregnskaberne for det regnskabsår, hvor virksomheden for første gang anvender *Landbrug: Produktionsafgrøder* (Ændringer til IAS 16 og IAS 41), og anvende denne dagsværdi som dens fastsatte kostpris på den pågældende dato. En eventuel forskel mellem den tidligere regnskabsmæssige værdi og dagsværdien indregnes i det overførte resultat ved begyndelsen af det tidligst præsenterede regnskabsår.

Ændringer til IAS 41 Landbrug

Afsnit 1-5, 8, 24 og 44 ændres, og afsnit 5A-5C og 62-63 tilføjes.

ANVENDELSESOMRÅDE

1. Denne standard finder anvendelse på den regnskabsmæssige behandling af følgende, hvor disse vedrører landbrugsaktiviteter:

a) **biologiske aktiver med undtagelse af produktionsafgrøder**

b) **landbrugsprodukter på høsttidspunktet, og**

c) **offentlige tilskud i henhold til afsnit 34 og 35.**

2. Denne standard finder ikke anvendelse på:

a) landbrugsjord (jf. IAS 16 *Materielle anlægsaktiver* og IAS 40 *Investeringsejendomme*).

b) produktionsafgrøder i tilknytning til landbrugsaktiviteter (jf. IAS 16). Denne standard finder dog anvendelse på produkterne på disse produktionsafgrøder.

- c) offentlige tilskud i tilknytning til produktionsafgrøder (jf. IAS 20 *Regnskabsmæssig behandling af offentlige tilskud og oplysning om andre former for offentlig støtte*).
- d) immaterielle aktiver i tilknytning til landbrugsaktiviteter (jf. IAS 38 *Immaterielle aktiver*).
3. Denne standard finder anvendelse på landbrugsprodukter, som er det høstede udbytte af virksomhedens biologiske aktiver, på høsttidspunktet. Derefter finder IAS 2 *Varebeholdninger* eller en anden relevant standard anvendelse. Således omhandler denne standard ikke forædling af landbrugsprodukter efter høst, eksempelvis en vinbonders forædling af egenproducerede vindruer til vin. Selv om en sådan forædling kan ske som en naturlig og logisk forlængelse af landbrugsaktiviteterne og have en vis lighed med biologisk omdannelse, er forædling ikke omfattet af definitionen på landbrugsaktiviteter i denne standard.
4. Nedenstående tabel viser eksempler på biologiske aktiver, landbrugsprodukter og produkter, der er fremkommet ved forædling efter høst:

Biologiske aktiver	Landbrugsprodukter	Produkter, der er fremkommet ved forædling efter høst
Får	Uld	Garn, tæpper
Træer i plantageskov	Træstammer	Tømmer
Malkekvæg	Mælk	Ost
Svin	Slagtekroppe	Pølser, konserveret skinke
Bomuldsplanter	Høstet bomuld	Garn, beklædning
Sukkerrør	Sukkerrør efter høst	Sukker
Tobaksplanter	Plukkede blade	Tørret tobak
Tebuske	Plukkede blade	Te
Vinstokke	Plukkede vindruer	Vin
Frugttræer	Plukket frugt	Forædlet frugt
Oliepalmer	Plukket frugt	Palmeolie
Gummitræer	Høstet latex	Gummiprodukter

Visse planter, f.eks. teplanter, vinstokke, oliepalmer og gummitræer, opfylder normalt definitionen af en produktionsafgrøde og er omfattet af anvendelsesområdet for IAS 16. De produkter, som produktionsafgrøder giver, f.eks. teblade, vindruer, frugt fra oliepalmer og latex, er dog omfattet af anvendelsesområdet for IAS 41.

DEFINITIONER

Landbrugsrelaterede definitioner

5. Nedenstående udtryk anvendes i denne standard med følgende betydning:

...

Landbrugsprodukter er det høstede udbytte af virksomhedens biologiske aktiver.

En **produktionsafgrøde** er en levende plante, som

- a) anvendes i produktionen eller leveringen af landbrugsprodukter
- b) forventes at bære produkter i mere end én periode, og
- c) med stor sandsynlighed ikke vil blive solgt som et landbrugsprodukt eller kun som produktionsaffald.

Et **biologisk aktiv** er et levende dyr eller en plante.

...

5A Følgende er ikke produktionsafgrøder:

- a) planter, som dyrkes med henblik på at blive høstet som landbrugsprodukter (f.eks. træer til produktion af tømmer)
- b) planter, som dyrkes med henblik på produktion af landbrugsprodukter, når det ikke er usandsynligt, at virksomheden også vil høste og sælge planten som et landbrugsprodukt og ikke blot som produktionsaffald (f.eks. træer, som dyrkes med henblik på produktion af både frugt og tømmer), og
- c) enårige afgrøder (f.eks. majs og hvede).

5B Når produktionsafgrøder ikke længere anvendes til at bære produkter, kan de skæres ned og sælges som affald, som f.eks. kan anvendes som brænde. Et sådant salg af produktionsaffald vil ikke være til hinder for, at planten opfylder definitionen af en produktionsafgrøde.

5C De produkter, som vokser på produktionsafgrøder, er biologiske aktiver.

...

Generelle definitioner

8. Nedenstående udtryk anvendes i denne standard med følgende betydning:

...

Offentlige tilskud er defineret i IAS 20.

INDREGNING OG MÅLING

...

24. Kostprisen kan undertiden nærme sig dagsværdien, især i de tilfælde, hvor:

- a) der har fundet begrænset omdannelse sted siden afholdelsen af de første omkostninger (eksempelvis kimplanter, der blev plantet umiddelbart inden balancedagen, eller nyrehvervet kvæg), eller
- b) den biologiske omdannelses indflydelse på prisen ikke forventes at være væsentlig (eksempelvis den indledende vækst i en produktionscyklus på 30 år for en fyrretræsplantage).

...

Generelt

...

44. Biologiske aktiver til forbrug er de aktiver, der høstes som landbrugsprodukter eller sælges som biologiske aktiver. Eksempler på biologiske aktiver til forbrug er slagtekvæg, kvægopdræt med henblik på videresalg, fisk i dambrug, afgrøder såsom majs og hvede, produkter på produktionsafgrøder og træer, der skal bruges til tømmer. Biologiske aktiver, som falder under begrebet bærere, er de biologiske aktiver, der ikke kan forbruges, f.eks. kvæg, som bruges til produktion af mælk, og frugttræer, hvorfra der plukkes frugt. Biologiske aktiver, som falder under begrebet bærere, er ikke landbrugsprodukter, men dyrkes snarere, fordi de skal bære produkter.

...

IKRAFTTRÆDELSESTIDSPUNKT OG OVERGANG

...

62. *Landbrug: Produktionsafgrøder* (Ændringer til IAS 16 og IAS 41), udstedt i juni 2014, medførte ændring af afsnit 1-5, 8, 24 og 44 og tilføjelse af afsnit 5A-5C og 63. Virksomheder skal anvende disse ændringer på regnskabsår, som begynder den 1. januar 2016 eller derefter. Det er tilladt at anvende standarden før dette tidspunkt. Hvis en virksomhed anvender disse ændringer for et tidligere regnskabsår, skal den give oplysning herom. Virksomheder skal anvende disse ændringer med tilbagevirkende kraft i overensstemmelse med IAS 8.
63. Når *Landbrug: Produktionsafgrøder* (Ændringer til IAS 16 og IAS 41) anvendes første gang i regnskabsåret, behøver en virksomhed ikke at afgive de kvantitative oplysninger, der kræves i afsnit 28, litra f), i IAS 8 for den indeværende periode. En virksomhed skal dog præsentere de kvantitative oplysninger, som kræves i afsnit 28(f) i IAS 8, for hvert tidligere præsenterede regnskabsår.

KONSEKVENSEÆNDRINGER TIL ANDRE STANDARDER

IAS 1 Præsentation af årsregnskaber

Afsnit 54 ændres.

Oplysninger, der skal fremgå af opgørelsen af finansiell stilling

54. Som et mindstekrav skal opgørelsen af finansiell stilling indeholde regnskabsposter, der præsenterer følgende beløb:
- a) ...
 - f) biologiske aktiver, der er omfattet af IAS 41 *Landbrug*
 - g) ...

IAS 17 Leasingkontrakter

Afsnit 2 ændres.

ANVENDELSESOMRÅDE

2. ...

Dog finder denne standard ikke anvendelse som målingsgrundlag for:

- a) ...
- c) biologiske aktiver, der er omfattet af IAS 41 *Landbrug*, og som besiddes af leasingtager gennem en finansiell leasingkontrakt, eller
- d) biologiske aktiver, der er omfattet af IAS 41, og som udlejes af leasinggiver gennem en operationel leasingkontrakt.

IAS 23 Låneomkostninger

Afsnit 4 og 7 ændres.

ANVENDELSESOMRÅDE

...

4. Det kræves ikke, at virksomheden anvender standarden på låneomkostninger, som er direkte knyttet til anskaffelsen, opførelsen eller produktionen af:
- a) et kvalificerende aktiv, der måles til dagsværdi, eksempelvis et biologisk aktiv, der er omfattet af IAS 41 *Landbrug*, eller
 - b) ...

DEFINITIONER

...

7. Afhængigt af omstændighederne kan følgende være kvalificerende aktiver:

- a) ...
- e) investeringsejendomme,
- f) produktionsafgrøder.

IAS 36 Værdiforringelse af aktiver

Afsnit 2 ændres.

ANVENDELSESOMRÅDE

2. Denne standard finder anvendelse på den regnskabsmæssige behandling af værdiforringelse af alle aktiver, bortset fra:

- a) ...
- g) **biologiske aktiver tilknyttet landbrugsaktiviteter, der er omfattet af IAS 41 Landbrug, og som måles på grundlag af dagsværdien med fradrag af afhændelsesomkostninger**
- h) ...

IAS 40 Investeringsejendomme

Afsnit 4 og 7 ændres.

ANVENDELSESOMRÅDE

...

4. Denne standard finder ikke anvendelse på:

- a) biologiske aktiver tilknyttet landbrugsaktiviteter (jf. IAS 41 Landbrug og IAS 16 Materielle anlægsaktiver) og
- b) ...

KLASSIFICERING AF EJENDOMME SOM INVESTERINGSEJENDOMME ELLER DOMICILEJENDOMME

...

7. Investeringsejendomme besiddes med det formål at opnå lejeindtægter, kapitalgevinst, eller begge dele. Derfor frembringer investeringsejendomme pengestrømme, som stort set er uafhængige af virksomhedens andre aktiver. Dette adskiller investeringsejendomme fra domicilejendomme. Produktionen eller levering af varer eller tjenesteydelser (eller anvendelse af ejendommen til administrative formål) frembringer pengestrømme, som kan henføres til ikke blot ejendommen, men også til andre aktiver, som anvendes i produktions- eller leveringsprocessen. IAS 16 finder anvendelse på domicilejendomme.
