

KOMMISSIONENS FÖRORDNING (EU) 2015/2113**av den 23 november 2015****om ändring av förordning (EG) nr 1126/2008 om antagande av vissa internationella redovisningsstandarder i enlighet med Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 vad gäller de internationella redovisningsstandarderna 16 och 41****(Text av betydelse för EES)**

EUROPEISKA KOMMISSIONEN HAR ANTAGIT DENNA FÖRORDNING

med beaktande av fördraget om Europeiska unionens funktionssätt,

med beaktande av Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 av den 19 juli 2002 om tillämpning av internationella redovisningsstandarder ⁽¹⁾, särskilt artikel 3.1, och

av följande skäl:

- (1) Genom kommissionens förordning (EG) nr 1126/2008 ⁽²⁾ antogs vissa internationella standarder och tolkningar som förelåg per den 15 oktober 2008.
- (2) Den 30 juni 2014 offentliggjorde International Accounting Standards Board (IASB) ändringar av IAS 16 *Materiella anläggningstillgångar* och IAS 41 *Jord- och skogsbruk* under benämningen *Jord- och skogsbruk: Producerande växter*. IASB beslutade att växter som används uteslutande för produktion under flera perioder, så kallade producerande växter, bör redovisas på samma sätt som materiella anläggningstillgångar i IAS 16 *Materiella anläggningstillgångar*, eftersom deras funktion liknar tillverkning.
- (3) Ändringarna av IAS 16 och 41 kräver följdändringar av IAS 1, 17, 23, 36 och 40 i syfte att säkerställa överensstämmelse mellan de internationella redovisningsstandarderna.
- (4) Samrådet med Efrags (European Financial Reporting Advisory Group) tekniska expertgrupp ger stöd för att ändringarna i IAS 16 och 41 uppfyller de kriterier för antagande som anges i artikel 3.2 i förordning (EG) nr 1606/2002.
- (5) Förordning (EG) nr 1126/2008 bör därför ändras i enlighet med detta.
- (6) De åtgärder som föreskrivs i denna förordning är förenliga med yttrandet från föreskrivande kommittén för redovisningsfrågor.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Bilagan till förordning (EG) nr 1126/2008 ska ändras på följande sätt:

- a) Internationell redovisningsstandard (IAS) 16 *Materiella anläggningstillgångar* ska ändras i enlighet med bilagan till den här förordningen.
- b) IAS 41 *Jord- och skogsbruk* ska ändras i enlighet med bilagan till den här förordningen.
- c) IAS 1 *Utformning av finansiella rapporter*, IAS 17 *Leasingavtal*, IAS 23 *Låneutgifter*, IAS 36 *Nedskrivningar* och IAS 40 *Förvaltningsfastigheter* ska ändras i överensstämmelse med ändringarna i IAS 16 och IAS 41 i enlighet med bilagan till den här förordningen.

⁽¹⁾ EGT L 243, 11.9.2002, s. 1.⁽²⁾ Kommissionens förordning (EG) nr 1126/2008 av den 3 november 2008 om antagande av vissa internationella redovisningsstandarder i enlighet med Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1606/2002 (EUT L 320, 29.11.2008, s. 1).

Artikel 2

Alla företag ska tillämpa de ändringar som avses i artikel 1 senast från och med den första dagen av det första räkenskapsår som inleds den 1 januari 2016 eller senare.

Artikel 3

Denna förordning träder i kraft den tredje dagen efter det att den har offentliggjorts i *Europeiska unionens officiella tidning*.

Denna förordning är till alla delar bindande och direkt tillämplig i alla medlemsstater.

Utfärdad i Bryssel den 23 november 2015.

På kommissionens vägnar
Jean-Claude JUNCKER
Ordförande

BILAGA

Jord- och skogsbruk: Producerande växter

(Ändringar i IAS 16 och IAS 41)

Ändringar i IAS 16 Materiella anläggningstillgångar

Punkterna 3, 6 och 37 ändras och punkterna 22A och 81K–81M läggs till.

TILLÄMPNINGSSOMRÅDE

...

3. Denna standard ska inte tillämpas på

- a) materiella anläggningstillgångar klassificerade som att de innehas för försäljning i enlighet med IFRS 5, *Anläggningstillgångar som innehas för försäljning och avvecklade verksamheter*,
- b) biologiska tillgångar hänförliga till jord- och skogsbruksverksamhet, andra än producerande växter (se IAS 41, *Jord- och skogsbruk*); denna standard ska tillämpas på producerande växter men inte på den produkt som fås från producerande växter,
- c) redovisningen och värderingen av prospekterings- och utvärderingstillgångar (se IFRS 6, *Prospektering efter samt utvärdering av mineraltillgångar*),
- d)

DEFINITIONER

6. I denna standard används följande begrepp med de innebörder som anges nedan:

En **producerande växt** är en levande växt

- a) som används vid produktion eller tillhandahållande av jord- och skogsbruksprodukter,
- b) som förväntas producera under mer än en period, och
- c) beträffande vilken sannolikheten för att den ska säljas som jord- och skogsbruksprodukt är ytterst liten, utom enstaka försäljning som restprodukt.

(I punkterna 5A–5B i IAS 41 behandlas definitionen av en producerande växt utförligare.)

Redovisat värde är det belopp till vilket en tillgång redovisas, efter avdrag för ackumulerad avskrivning och ackumulerad nedskrivning.

...

Komponenter i anskaffningsvärdet

...

22A. Producerande växter redovisas på samma sätt som materiella anläggningstillgångar som uppförs i egen regi innan de är på plats och i skick att användas på det sätt som var företagsledningens avsikt. Därför bör hänvisningar till "uppförande" i denna standard tolkas som att det omfattar verksamheter som är nödvändiga för att odla de producerande växterna innan de är på plats och i skick att användas på det sätt som var företagsledningens avsikt.

...

Omvärderingsmetoden

...

37. Med materiella anläggningstillgångar inom ett tillgångsslag avses en grupp tillgångar som har samma beskaffenhet och användning i ett företags verksamhet. Följande är exempel på olika slag av anläggningstillgångar:

a) ...

g) Möbler och fast inredning.

h) Kontorsutrustning.

i) Producerande växter.

...

IKRAFTTRÄDANDE OCH ÖVERGÅNGSBESTÄMMELSER

...

81K. *Jord- och skogsbruk: Producerande växter* (ändringar i IAS 16 och IAS 41), som utfärdades i juni 2014, innebär att punkterna 3, 6 och 37 ändrades och att punkterna 22A och 81L–81M lades till. Ett företag ska tillämpa dessa ändringar för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2016 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten. Om ett företag tillämpar ändringarna för en tidigare period ska det lämna upplysning om detta. Ett företag ska tillämpa dessa ändringar retroaktivt i enlighet med IAS 8, med undantag för vad som anges i punkt 81M.

81L. Under den rapportperiod i vilken *Jord- och skogsbruk: Producerande växter* (ändringar i IAS 16 och IAS 41) tillämpas första gången behöver ett företag inte lämna kvantitativa upplysningar enligt punkt 28 (f) i IAS 8 för den aktuella perioden. Ett företag ska dock lämna kvantitativa upplysningar enligt punkt 28 (f) i IAS 8 för varje tidigare redovisad period.

81M. Ett företag kan välja att värdera en producerande växt till dess verkliga värde vid början av den tidigaste period som redovisas i de finansiella rapporterna för den rapportperiod i vilken företaget första gången tillämpar *Jord- och skogsbruk: producerande växter* (ändringar i IAS 16 och IAS 41) och använda detta verkliga värde som antaget anskaffningsvärde per denna tidpunkt. Eventuell skillnad mellan det tidigare redovisade värdet och det verkliga värdet ska redovisas som ingående balanserade vinstmedel i början av den tidigast redovisade perioden.

Ändringar i IAS 41 *Jord- och skogsbruk*

Punkterna 1–5, 8, 24 och 44 ändras och punkterna 5A–5C och 62–63 läggs till.

TILLÄMPNINGSSOMRÅDE

1. Denna standard ska tillämpas vid redovisning av följande poster, i det fall de är hänförliga till jord- och skogsbruksverksamhet

a) **biologiska tillgångar, med undantag för producerande växter,**

b) **jord- och skogsbruksprodukter vid skörd, och**

c) **statliga bidrag som omfattas av punkterna 34 och 35.**

2. Denna standard ska inte tillämpas på

a) mark hänförlig till jord- och skogsbruksverksamhet (se IAS 16, *Materiella anläggningstillgångar*, och IAS 40, *Förvaltningsfastigheter*),

b) producerande växter hänförliga till jord- och skogsbruksverksamhet (se IAS 16); denna standard ska dock tillämpas på den produkt som fås från producerande växter,

- c) statliga bidrag hänförliga till producerande växter (se IAS 20, *Redovisning av statliga bidrag och upplysningar om statliga stöd*),
- d) immateriella tillgångar hänförliga till jord- och skogsbruksverksamhet (se IAS 38, *Immateriella tillgångar*).
3. Denna standard ska tillämpas på jord- och skogsbruksprodukter, som är den skördade produkten av företagets biologiska tillgångar, vid skördetidpunkten. Därefter tillämpas IAS 2, *Varulager*, eller annan tillämplig standard. Följaktligen behandlar denna standard inte förädlingen av jord- och skogsbruksprodukter efter skörd, exempelvis en vinodlares förädling av egenproducerade vindruvor till vin. Även om en sådan förädling kan ses som en logisk och naturlig del av jord- och skogsbruksverksamheten och verksamheten har vissa likheter med biologisk omvandling, ingår sådana förädlingar inte i denna standards definition av jord- och skogsbruksverksamhet.
4. I nedanstående tabell ges exempel på biologiska tillgångar, jord- och skogsbruksprodukter och produkter som är ett resultat av förädling efter skörd.

Biologiska tillgångar	Jord- och skogsbruksprodukter	Produkter som uppkommer genom förädling efter skörd
Får	Ull	Garn, mattor
Träd i planterad skog	Fällda träd	Stockar, timmer
Mjölkboskap	Mjök	Ost
Svin	Slaktkropp	Korv, rökt skinka
Bomullsplantor	Skördad bomull	Garn, kläder
Sockerrör	Skördat sockerrör	Socker
Tobakspantor	Plockade blad	Torkad tobak
Tebuskar	Plockade blad	Te
Vinstockar	Plockade vindruvor	Vin
Fruktträd	Skördad frukt	Förädlad frukt
Oljepalmer	Skördad frukt	Palmolja
Gummiträd	Skördad latex	Gummiprodukter

Vissa växter, exempelvis tebuskar, vinstockar, oljepalmer och gummiträd motsvarar vanligtvis definitionen av producerande växt och omfattas av tillämpningsområdet för IAS 16. Den produkt som växer på producerande växter, exempelvis teblad, vindruvor, oljepalmfrukt och latex, omfattas dock av tillämpningsområdet för IAS 41.

DEFINITIONER

Definitioner hänförliga till jord- och skogsbruksverksamhet

5. I denna standard används följande begrepp med de innebörder som anges nedan:

...

Jord- och skogsbruksprodukter är den skördade produkten av företagets biologiska tillgångar.

En *producerande växt* är en levande växt

- a) som används vid produktion eller tillhandahållande av jord- och skogsbruksprodukter,
- b) som förväntas producera under mer än en period, och
- c) beträffande vilken sannolikheten för att den ska säljas som jord- och skogsbruksprodukt är ytterst liten, utom enstaka försäljning som restprodukt.

En *biologisk tillgång* är ett levande djur eller en levande växt.

...

5A. Följande är inte producerande växter:

- a) Växter som odlas för att sköras som jord- och skogsbruksprodukter (exempelvis träd som är avsedda att användas som timmer).
- b) Växter som odlas för att producera jord- och skogsbruksprodukter, om det finns mer än en ytterst liten sannolikhet för att företaget också kommer att skörda och sälja växterna som jord- och skogsbruksprodukter, utom enstaka försäljning som restprodukt (exempelvis träd som odlas för både sina frukter och sitt timmer).
- c) Ettåriga grödor (exempelvis majs och vete).

5B. När producerande växter inte längre används för att producera kan de avverkas och säljas som restprodukter, exempelvis för att användas som ved. Sådan enstaka försäljning som restprodukter hindrar inte att växten anses uppfylla definitionen av en producerande växt.

5C. Den produkt som växer på en producerande växt är en biologisk tillgång.

...

Allmänna definitioner

8. I denna standard används följande begrepp med de innebörder som anges nedan:

...

Statliga bidrag är bidrag enligt definition i IAS 20.

REDOVISNING OCH VÄRDERING

...

24. Anskaffningsvärde kan ibland approximera verkligt värde, i synnerhet när

- a) begränsad biologisk omvandling skett sedan den ursprungliga kostnaden uppkom (exempelvis plantering av plantor omedelbart före en rapportperiods slut eller nyligen anskaffad boskap), eller
- b) den biologiska omvandlingens påverkan på priset inte förväntas bli väsentlig (exempelvis den inledande tillväxten avseende en tallplantering som har en trettioårig produktionscykel).

...

Allmänt

...

44. Biologiska tillgångar som kan konsumeras är sådana som ska sköras som jord- och skogsbruksprodukter eller som ska säljas som biologiska tillgångar. Exempel på biologiska tillgångar som kan konsumeras är boskap avsedd för köttproduktion, boskap som innehas för försäljning, fisk i fiskodlingar, grödor som majs och vete, den produkt som fås från en producerande växt samt träd som är avsedda att bli timmer. Producerande biologiska tillgångar är andra biologiska tillgångar än biologiska tillgångar som kan konsumeras, exempelvis boskap för mjölkproduktion och fruktträd från vilka frukt sköras. Producerande biologiska tillgångar är inte jord- och skogsbruksprodukter utan hålls för att ge produktion.

...

IKRAFTTRÄDANDE OCH ÖVERGÅNGSBESTÄMMELSER

...

62. *Jord- och skogsbruk: Producerande växter* (ändringar i IAS 16 och IAS 41), som utfärdades i juni 2014, innebär att punkterna 1–5, 8, 24 och 44 ändrades och att punkterna 5A–5C och 63 lades till. Ett företag ska tillämpa dessa ändringar för räkenskapsår som börjar den 1 januari 2016 eller senare. Tidigare tillämpning är tillåten. Om ett företag tillämpar ändringarna för en tidigare period ska det lämna upplysning om detta. Ett företag ska tillämpa dessa ändringar retroaktivt i enlighet med IAS 8.
63. Under den rapportperiod i vilken *Jord- och skogsbruk: Producerande växter* (ändringar i IAS 16 och IAS 41) tillämpas första gången behöver ett företag inte lämna kvantitativa upplysningar enligt punkt 28 (f) i IAS 8 för den aktuella perioden. Ett företag ska dock lämna kvantitativa upplysningar enligt punkt 28 (f) i IAS 8 för varje tidigare redovisad period.

FÖLJDÄNDRINGAR I ANDRA STANDARDER

IAS 1 Utformning av finansiella rapporter

Punkt 54 ändras.

Information som ska redovisas i rapporten över finansiell ställning**54. Rapporten över finansiell ställning ska minst innefatta poster som visar följande belopp**

- a) ...
- f) **biologiska tillgångar inom tillämpningsområdet för IAS 41, *Jord- och skogsbruk*,**
- g) ...

IAS 17 Leasingavtal

Punkt 2 ändras.

TILLÄMPNINGSSOMRÅDE

2. ...

Denna standard ska emellertid inte tillämpas som värderingsgrund avseende

- a) ...
- c) **biologiska tillgångar inom tillämpningsområdet för IAS 41, *Jord- och skogsbruk*, som innehas av leasetagare enligt ett finansiellt leasingavtal, eller**
- d) **biologiska tillgångar inom tillämpningsområdet för IAS 41 som tillhandahålls av leasegivare enligt ett operationellt leasingavtal.**

IAS 23 Låneutgifter

Punkterna 4 och 7 ändras.

TILLÄMPNINGSSOMRÅDE

...

4. Ett företag behöver inte tillämpa standarden på låneutgifter som är direkt hänförliga till inköp, uppförande eller tillverkning av
- a) en kvalificerad tillgång som värderas till verkligt värde, exempelvis en biologisk tillgång inom tillämpningsområdet för IAS 41, *Jord- och skogsbruk*, eller
 - b) ...

DEFINITIONER

...

7. Beroende på omständigheterna kan något av nedanstående betraktas som kvalificerade tillgångar:

- a) ...
- e) förvaltningsfastigheter,
- f) producerande växter.

IAS 36 Nedskrivningar

Punkt 2 ändras.

TILLÄMPNINGSSOMRÅDE

2. Denna standard ska tillämpas vid redovisning av nedskrivningar av alla slag av tillgångar, förutom

- a) ...
- g) **biologiska tillgångar hänförliga till skogs- och jordbruksverksamhet inom tillämpningsområdet för IAS 41, *Jord- och skogsbruk*, som redovisas till verkligt värde efter avdrag för kostnader vid försäljning/utrangering,**
- h) ...

IAS 40 Förvaltningsfastigheter

Punkterna 4 och 7 ändras.

TILLÄMPNINGSSOMRÅDE

...

4. Denna standard ska inte tillämpas på

- a) biologiska tillgångar hänförliga till jord- och skogsbruksverksamhet (se IAS 41, *Jord- och skogsbruk*, och IAS 16, *Materiella anläggningstillgångar*), och
- b) ...

KLASSIFICERING AV EN FASTIGHET SOM FÖRVALTNINGSFASTIGHET ELLER RÖRELSEFASTIGHET

...

7. Förvaltningsfastigheter innehas för att generera hyresintäkter eller värdestegring eller en kombination av dessa. Därför ger förvaltningsfastigheter upphov till kassaflöden som i stort sett är oberoende av andra tillgångar som ett företag äger. Detta skiljer förvaltningsfastigheter från rörelsefastigheter. Fastigheter som används för produktion eller tillhandahållande av varor eller tjänster (eller för administrativa ändamål) ger upphov till kassaflöden som är hänförliga inte enbart till fastigheten, utan också till andra tillgångar som används i produktionen. IAS 16 ska tillämpas på rörelsefastigheter.
