



© DRSC e.V. || Zimmerstr. 30 || 10969 Berlin || Tel.: (030) 20 64 12 - 0 || Fax.: (030) 20 64 12 -15  
[www.drsc.de](http://www.drsc.de) - [info@drsc.de](mailto:info@drsc.de),

Diese Sitzungsunterlage wird der Öffentlichkeit für die FA-Sitzung zur Verfügung gestellt, so dass dem Verlauf der Sitzung gefolgt werden kann. Die Unterlage gibt keine offiziellen Standpunkte der FA wieder. Die Standpunkte der FA werden in den Deutschen Rechnungslegungs Standards sowie in seinen Stellungnahmen (Comment Letters) ausgeführt.  
Diese Unterlage wurde von einem Mitarbeiter des DRSC für die FA-Sitzung erstellt.

## IFRS-FA – öffentliche SITZUNGSUNTERLAGE

Sitzung:	20. IFRS-FA / 07.10.2013 / 17:30 – 18:00 Uhr
TOP:	06 – ED/2013/8 Bearer Plants
Thema:	Darstellung/Zusammenfassung der Inhalte des ED
Papier:	20_06b_IFRS-FA_BP_Pres



# 1. IAS 41 de lege lata (1/3)

## Überblick

- Anwendungsbereich (IAS 41.1)
  - a) Biologische Vermögenswerte = Pflanzen und lebende Tiere (A\*)**
  - b) landwirtsch. Erzeugnisse (im Erntezeitpunkt) = Früchte der biolog. Vw. (B\*)
  - c) Zuwendungen der öffentlichen Hand für biolog. Vw.
- **nicht** Anwendungsbereich (IAS 41.2-3)
  - Grund und Boden für Landwirtschaft (hier: IAS 16 bzw. IAS 40)
  - Immaterielle Vw. der Landwirtschaft (hier: IAS 38)
  - Weiterverarbeitung von Erzeugnissen nach der Ernte; Folgeprodukte (C\*)

\* *Beispiele A – B – C:*

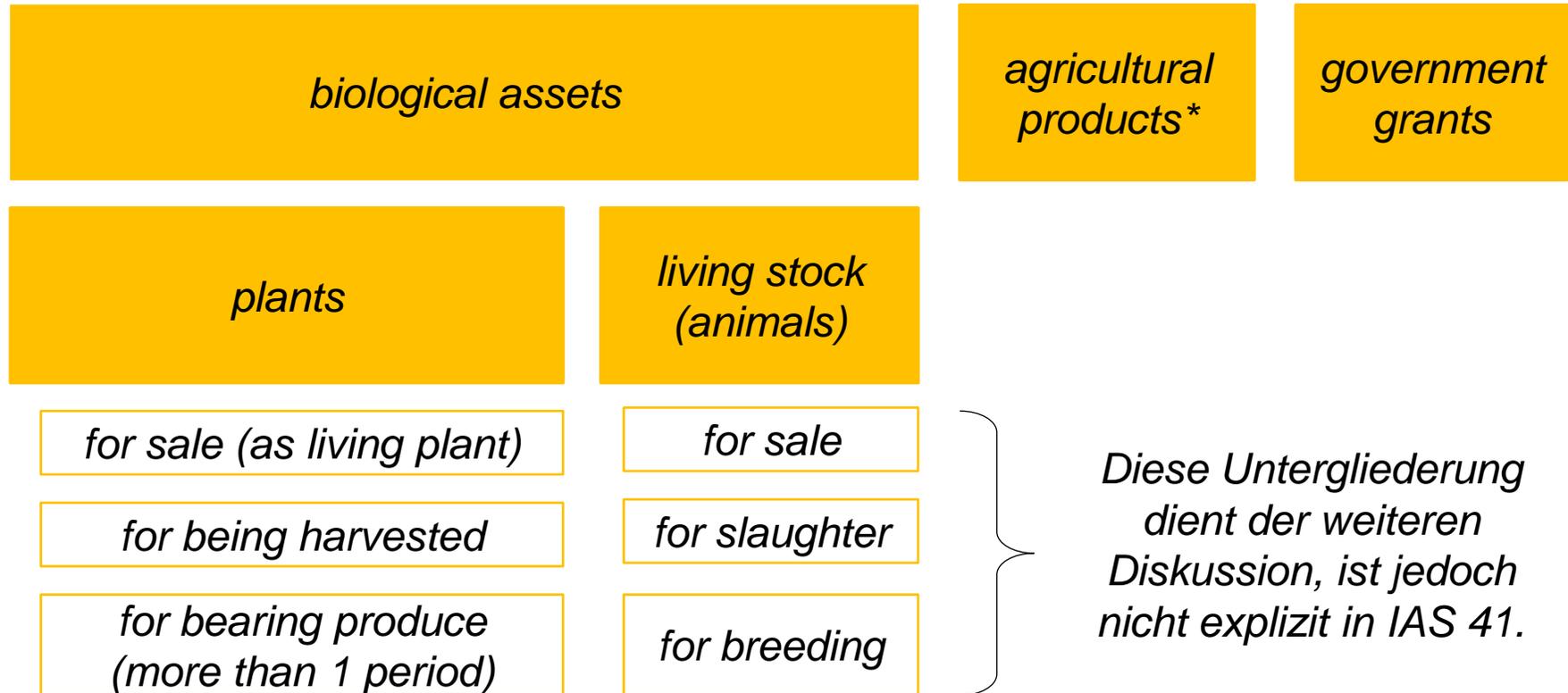
- *Tabakpflanze – Blätter – Tabakpulver; Weinstock – Trauben – Wein*
- *Schaf – Wolle – Teppich; Milchvieh – Milch – Käse*



# 1. IAS 41 de lege lata (2/3)

## Überblick

- Anwendungsbereich (IAS 41.1)





# 1. IAS 41 de lege lata (3/3)

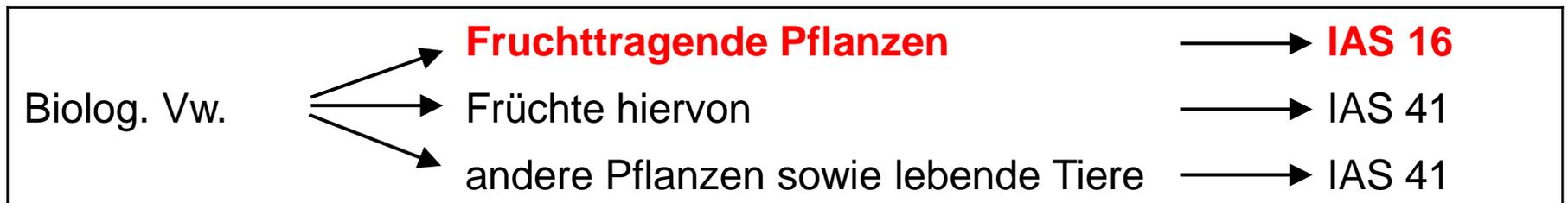
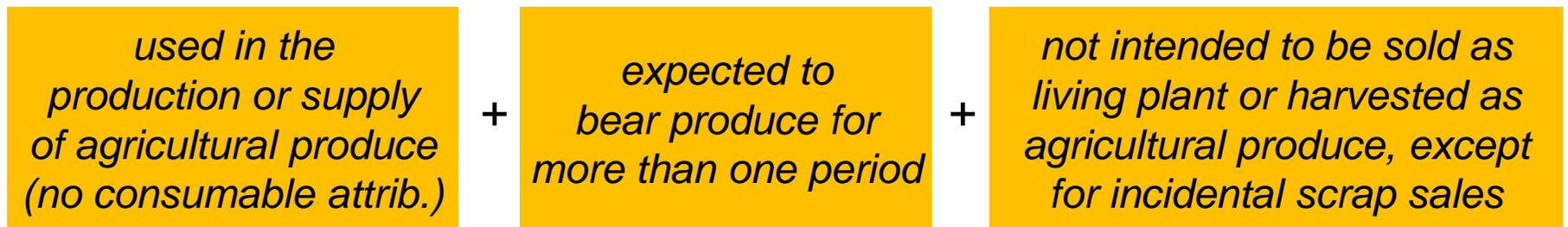
## Überblick

- Ansatz, wenn
  - Kontrolle UND
  - wahrscheinlicher künft. Nutzenzufluss UND
  - FV bzw. AHK zuverlässig bestimmbar
- Bewertung
  - **Biolog. Vw: = FV abzgl. geschätzter Verkaufskosten**  
(wenn FV nicht ermittelbar, dann AHK abzgl. Abschreibungen/Wertmind.)
  - Landwirt. Erzeugnisse = FV abzgl. geschätzter Verkaufskosten

## 2. ED/2013/8 im Detail (1/5)

### Änderung des Anwendungsbereichs

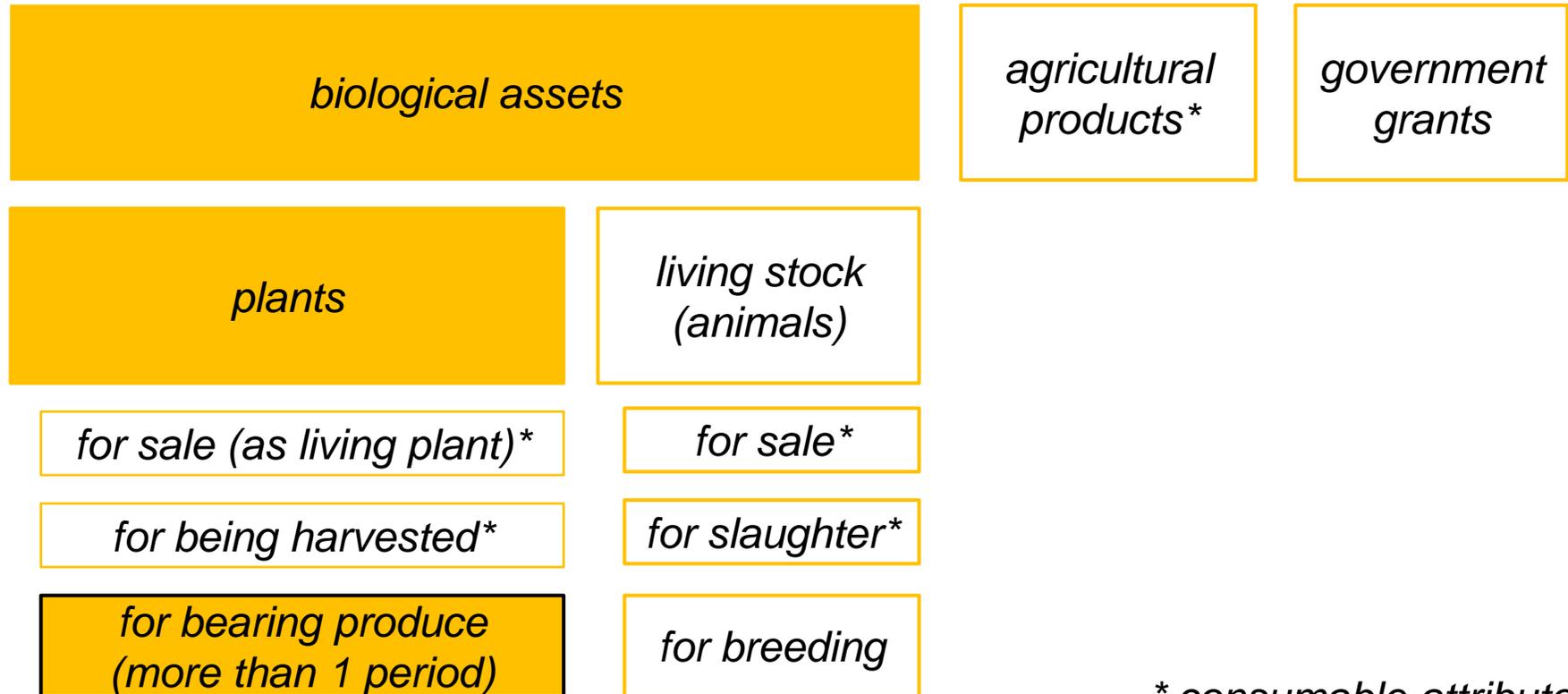
- **„Bearer Plants“ nicht mehr unter IAS 41, sondern unter IAS 16**
  - ähnlich einer Sachanlage in einem Produktionsprozess
  - FV nicht mehr angemessen, da keine Transformation mehr stattfindet
- Definition „Bearer Plants“ (fruchttragende Pflanzen): *„plant that is*



## 2. ED/2013/8 im Detail (2/5)

### Änderung des Anwendungsbereichs

- „Bearer Plants“ in der Systematik



\* consumable attributes



## 2. ED/2013/8 im Detail (3/5)

### Änderung des Anwendungsbereichs

- Ausgrenzung (*not bearer plants*) (ED.5A):
  - Pflanzen, die selbst als Erzeugnis verwertet werden (z.B. Baum – Nutzholz)
  - Pflanzen, die sowohl Früchte bringen als auch verwertet werden (z.B. Baum – Früchte und Holz)
  - Pflanzen, die nur verkauft werden (z.B. Gartenblumen, Baumschule)
  - einjährige Pflanzen (Mais, Weizen)
  - Früchte von fruchttragenden Pflanzen
- Besonderheit „*incidental scrap sales*“ (ED.5B):
  - Pflanzen, die NICHT MEHR Früchte tragen (und sodann verwertet werden)
  - bis dahin jedoch als „*bearer plant*“
- Besonderheit „*perennial plants*“ (mehrjährige Pflanzen, z.B. Zuckerrohr):
  - Wurzeln, die verbleiben, obwohl Pflanze vollständig verwertet → auch „*bearer plant*“



## 2. ED/2013/8 im Detail (4/5)

### Änderung der Bewertung

- bisher IAS 41
  - immer: FV abzgl. Verkaufskosten
- künftig IAS 16
  - Wachstumsphase (bis zur (ersten) Reife der Früchte): *accumulated cost*
    - ähnlich einer selbsterstellten Maschine
  - Nutzphase: Wahlrecht zwischen
    - *cost model* (AHK abzgl. Abschreibungen/Wertmind.) ODER
    - *revaluation model* (FV abzgl. Abschreibungen/Wertmind.)



## 2. ED/2013/8 im Detail (5/5)

### Sonstiges

- Guidance:
  - keine → IAS 16 unverändert auf *bearer plants* anwendbar
- Angaben:
  - keine → implizit Wegfall der FV-Angabe für *bearer plants*
- Erstanwendung:
  - retrospektiv, Datum offen, vorzeitige Anwendung zulässig
  - FV im Übergangszeitpunkt darf als *deemed cost* verwendet werden

### Alternative Views

- FV besser, da Transformation in Wachstums- UND Nutzphase bedeutsam
- FV von Grund/Boden UND Pflanze in Zusammenhang wichtig



### 3. Fragen im ED/2013/8

#### Fragen in Kurzform (Details siehe ED, ab S. 5)

- (1) Anwendungsbereich des ED
- (2) Bewertung vor der Ernte zu *accumulated cost*
- (3) Bewertung vor der Ernte inkl. Wurzeln, die fortbestehen
- (4) Bewertung nach der Ernte gemäß IAS 16-Wahlrecht
- (5) keine zusätzl. Guidance bzgl. Anwendung IAS 16 für *Bearer Plants*
- (6) Fair Value-Angaben für Bearer plants ?
- (7) weitere Angaben zu Bearer Plants ?
- (8) Übergangsvorschriften
- (9) IFRS-Erstanwender (hier: *deemed cost exemption*)
- (10) sonstige Kommentare ?