

МСФО (IAS) 41:
"СЕЛЬСКОЕ
ХОЗЯЙСТВО"

ЦЕЛЬ



- Целью настоящего стандарта МСФО (*IAS*) 41 является установление порядка учета и раскрытия информации применительно к сельскохозяйственной деятельности.

СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ

- 1 Настоящий стандарт МСФО (IAS) 41 должен применяться для учета следующих объектов в случае, если они связаны с сельскохозяйственной деятельностью:
 - (a) биологических активов;
 - (b) сельскохозяйственной продукции в момент ее сбора;
 - (c) государственных субсидий, рассматриваемых в пунктах 34 и 35.



- ⦿ 2 Настоящий стандарт не применяется к:
- ⦿ (а) земле сельскохозяйственного назначения.
- ⦿ (б) нематериальным активам, связанным с сельскохозяйственной деятельностью.





- 3 Настоящий стандарт применяется для учета сельскохозяйственной продукции (т.е. продукции, полученной от биологических активов) только в момент ее получения (сбора). Для ее последующего учета применяется МСФО (IAS) 2 «Запасы» или иной применимый стандарт. Соответственно, в настоящем стандарте не рассматриваются вопросы переработки сельскохозяйственной продукции после ее сбора, например, переработка винограда в вино, осуществляемая виноторговцем, вырастившим виноград. Хотя подобная переработка может являться логическим и естественным продолжением сельскохозяйственной деятельности, и можно провести некоторую аналогию между происходящими процессами и биотрансформацией, такая переработка не относится к сельскохозяйственной деятельности, согласно определению, приведенному в настоящем стандарте.

- 4 В следующей таблице приводятся примеры биологических активов, сельскохозяйственной продукции, и конечных результатов ее переработки после получения (сбора):

Биологические активы	Сельскохозяйственная продукция	Конечные результаты переработки полученной (собранной) продукции
Овцы	Шерсть	Пряжа, ковер
Деревья в лесопосадке	Вырубленные деревья	Бревна, пиломатериалы
	Хлопок	Нить, одежда
Растения	Собранный тростник	Сахар
Молочный скот	Молоко	Сыр
Свиньи	Туши	Колбасные изделия, консервированная ветчина
Кустарники	Лист	Чай, высушенный табак
Виноградники	Виноград	Вино
Плодово-ягодные деревья	Собранные фрукты	Фрукты, прошедшие переработку

ОПРЕДЕЛЕНИЯ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К СЕЛЬСКОМУ ХОЗЯЙСТВУ

- В настоящем стандарте используются следующие термины в указанных значениях:
- *Сельскохозяйственная деятельность* - осуществляемое предприятием управление биотрансформацией и сбором биологических активов в целях их продажи или переработки в сельскохозяйственную продукцию или производства дополнительных биологических активов.
- *Сельскохозяйственная продукция* - продукция, полученная от (собранный с) биологических активов предприятия.
- *Биологический актив* - живущее животное или растение.
- *Биотрансформация* включает процессы роста, вырождения, продуцирования и размножения, в результате которых в биологическом активе происходят качественные или количественные изменения.
- *Расходы на продажу* - дополнительные затраты, напрямую относимые на продажу актива, кроме затрат на финансирование и налогов на прибыль.
- *Группа биологических активов* - совокупность живущих животных или растений со сходными характеристиками.
- *Сбор сельскохозяйственной продукции* - отделение продукции от биологического актива или прекращение жизнедеятельности биологического актива.

ОБЩИЕ ОПРЕДЕЛЕНИЯ

- В настоящем стандарте используются следующие термины в указанных значениях:
- **Активный рынок** - рынок, на котором выполняются все перечисленные ниже условия:
- (a) обращающиеся на этом рынке товары являются однородными;
- (b) желающие совершить сделку покупатели и продавцы обычно могут быть найдены в любое время; и
- (c) информация о ценах является общедоступной.
- **Балансовая стоимость** - сумма, в которой какой-либо актив признается в отчете о финансовом положении.
- **Справедливая стоимость** - сумма, на которую может быть обменян актив, или в которой может быть исполнено обязательство, в результате осуществления сделки между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, желающими совершить такую сделку.
- **Государственные субсидии** - определение приводится в МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи».

ПРИЗНАНИЕ И ИЗМЕРЕНИЕ

- **Предприятию следует признать биологический актив или сельскохозяйственную продукцию только тогда, когда:**
- **(a) данное предприятие контролирует актив в результате прошлых событий;**
- **(b) существует высокая вероятность получения предприятием будущих экономических выгод, связанных с данным активом; и**
- **(c) справедливую стоимость или фактическую стоимость актива можно надежно измерить.**





- В момент первоначального признания и на конец каждого отчетного периода биологический актив должен измеряться по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу, кроме случая, описанного в пункте 30, когда справедливую стоимость нельзя надежно измерить .
- Сельскохозяйственная продукция, полученная от биологических активов предприятия, должна измеряться по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу, определяемых в момент получения продукции. Полученная в результате такого измерения величина является себестоимостью на ту дату, когда начинает применяться МСФО (IAS) 2 «Запасы» или иной применимый стандарт.

ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ

- **Прибыль или убыток, возникающие при первоначальном признании биологического актива по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу, а также в результате изменения справедливой стоимости биологического актива за вычетом расходов на продажу, должны включаться в состав прибыли или убытка за период, в котором они возникают.**



НЕВОЗМОЖНОСТЬ НАДЕЖНОГО ИЗМЕРЕНИЯ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ

- Существует презумпция того, что справедливую стоимость биологического актива можно надежно измерить. Однако данную презумпцию можно опровергнуть только при первоначальном признании биологического актива, в отношении которого отсутствуют рыночные цены или показатели стоимости, а альтернативные расчеты их справедливой стоимости являются, безусловно ненадежными. В таком случае этот биологический актив должен измеряться по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Как только появляется возможность надежного измерения справедливой стоимости такого биологического актива, предприятие должно начать измерять его по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Как только долгосрочный биологический актив начинает удовлетворять критериям классификации его в качестве предназначенного для продажи (или включается в выбывающую группу, классифицированную как предназначенная для продажи) в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», считается доказанным, что справедливая стоимость может быть надежно измерена.