

МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»

1. Сфера применения



МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» применяется к:



✓ биологическим активам



✓ сельскохозяйственной продукции в момент сбора



✓ государственным субсидиям, относящиеся к биологическим активам



МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» **не** применяется к учету:



✓ земли - МСФО (IAS) 16



✓ товаров - МСФО (IAS) 2



✓ НМА, СХ назначения - МСФО (IAS) 38

2. Критерия признания биологических активов и сельскохозяйственной продукции

- контроль актива в результате прошлых событий
- высокая вероятность получения выгод
- справедливая стоимость или себестоимость может быть надежно оценена

МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»

3. Оценка биологических активов и сельскохозяйственной продукции



Биологические активы (живое)
*БА



СХ продукция (собранное)
СХП*

БА и СХП оцениваются
по справедливой стоимости за вычетом затрат на момент продажи

Определение справедливой стоимости:

Активный рынок есть:

Цена активного рынка, который будет использован для реализации

Активного рынка нет:

- Цена последней сделки
- Рыночные цены на аналоги
- Отраслевые показатели

Затраты на момент продажи включают:

- Вознаграждения посредникам
- Сборы регуляторов
- Налоги и пошлины

✗ Транспортные расходы доставки на активный рынок не включаются в затраты на момент продажи.

Если данных о справедливой стоимости для БА нет, то БА оцениваются **по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения.**

МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»

Изменение справедливой стоимости отражается в отчете о совокупном доходе.

| | Справедливая стоимость на дату 1 | на дату 2 | |
|-----------|-------------------------------------|-----------|---------------------------|
| | | | изменение цены ↓ |
| 2х летние | 50 | 55 | |
| 3х летние | 70 | 80 | изменение физ. пок-лей |

На дату 1 было одно 2хлетнее животное. Изменений не было.

| | |
|----------------------------------|----------------|
| СС на дату 1 | = 50 |
| Изменение цены | = 55 - 50 = 5 |
| Изменение физических показателей | = 80 - 55 = 25 |
| СС на дату 2 | = 80 |

МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»

4. Учет государственных субсидий



Если гос.субсидия относится к БА, отражаемому:

по справедливой стоимости за вычетом затрат на момент продажи,

то гос.субсидия в соответствии с
МСФО (IAS) 41

- Гос. субсидия признается в доход в момент, когда подлежит получению (если нет определенных условий предоставления гос.субсидии) или после выполнения условий (если таковые условия есть).

Дт Ден.средства/Задолженность
Кт Доход

- Если субсидия получена, а условия не выполнены, то субсидия отражается как обязательство.

Дт Ден.средства
Кт Обязательства

по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения,

то гос.субсидия в соответствии с
МСФО (IAS) 20