**Сельское хозяйство: плодовые культуры**   
(Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41)

Поправки к   
МСФО (IAS) 16 *«Основные средства»*

|  |
| --- |
| В пункты 3, 6 и 37 внесены изменения, пункты 22A и 81K–81M добавлены. Новый текст подчеркнут, удаленный текст - зачеркнут. |

Сфера применения

...

3 Настоящий стандарт не применяется к:

(a) основным средствам, классифицируемым как предназначенные для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5 *«~~Долгосрочные~~ Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»*~~;~~.

(b) биологическим активам, связанным с сельскохозяйственной деятельностью, за исключением плодовых культур (см. МСФО (IAS) 41 *«Сельское хозяйство»*). Настоящий стандарт применяется к плодовым культурам, но не применяется к продукции на плодовых культурах.~~;~~

(c) признанию и оценке активов, связанных с разведкой и оценкой (см. МСФО (IFRS) 6 *«Разведка и оценка запасов полезных ископаемых»*)~~;~~.

(d) …

Определения

**6** **В настоящем стандарте используются следующие термины в указанных значениях:**

***Плодовая культура* - это живое растение, которое:**

**(a)** **используется для производства или получения сельскохозяйственной продукции;**

**(b) как ожидается, будет плодоносить в течение более одного периода; и**

**(c)** **с малой степенью вероятности будет продано в качестве сельскохозяйственной продукции, за исключением побочных продаж в качестве отходов.**

**(Определение плодовой культуры более подробно рассматривается в пунктах 5A–5B МСФО (IAS) 41.)**

***Балансовая стоимость* - стоимость, ~~в~~ по которой актив признается в отчетности после вычета накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.**

…

Элементы себестоимости

…

22A Плодовые культуры учитываются в том же порядке, что и создаваемые собственными силами объекты основных средств до наступления момента, когда они будут находиться в том месте и в том состоянии, которые необходимы для их использования в соответствии с намерениями руководства. Соответственно, термин «строительство» в настоящем стандарте необходимо рассматривать как охватывающий деятельность, необходимую для выращивания плодовых культур до наступления момента, когда они будут находиться в том месте и в том состоянии, которые необходимы для их использования в соответствии с намерениями руководства.

…

Модель учета по переоцененной стоимости

…

37 Класс основных средств - это группа основных средств, сходных с точки зрения своей природы и характера использования в деятельности ~~предприятия~~ организации. Ниже представлены примеры отдельных классов основных средств:

(a) …

(g) мебель и встраиваемые элементы инженерного оборудования;

(h) офисное оборудование~~.~~; и

(i) плодовые культуры.

…

Дата вступления в силу и переход к новому порядку учета

…

81K Документ *«Сельское хозяйство: плодовые культуры»* (поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41), выпущенный в июне 2014 года, внес изменения в пункты 3, 6 и 37 и добавил пункты 22A и 81L–81M. Организация должна применять указанные поправки в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применяет указанные поправки в отношении более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. Организация должна применять указанные поправки ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8, за исключением ситуации, описанной в пункте 81M.

81L В отчетном периоде, в котором организация впервые применяет документ *«Сельское хозяйство: плодовые культуры»* (поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41), организация не обязана раскрывать количественную информацию, требуемую пунктом 28(f) МСФО (IAS) 8, для текущего периода. Однако организация должна представить количественную информацию, требуемую пунктом 28(f) МСФО (IAS) 8, для каждого предыдущего периода, представленного в отчетности.

81M Организация вправе принять решение оценить объект, представляющий собой плодовую культуру, по его справедливой стоимости на начало самого раннего периода, представленного в финансовой отчетности за отчетный период, в котором организация впервые применяет документ *«Сельское хозяйство: плодовые культуры»* (поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41), и использовать эту справедливую стоимость в качестве условной первоначальной стоимости данного объекта на указанную дату. Разница между предыдущей балансовой стоимостью и справедливой стоимостью должна быть признана в составе нераспределенной прибыли на начало самого раннего периода, представленного в отчетности.

Поправки к   
МСФО (IAS) 41 *«Сельское хозяйство»*

|  |
| --- |
| В пункты 1–5, 8, 24 и 44 внесены изменения, пункты 5A–5C и 62–63 добавлены. Удаленный текст зачеркнут, новый текст - подчеркнут. |

Сфера применения

**1** **Настоящий стандарт должен применяться для учета следующих объектов в случае, если они связаны с сельскохозяйственной деятельностью:**

**(a)** **биологических активов, за исключением плодовых культур;**

**(b) сельскохозяйственной продукции в момент ее сбора; и**

**(c)** **государственных субсидий, рассматриваемых в пунктах 34 и 35.**

2 Настоящий стандарт не применяется к:

(a) земле сельскохозяйственного назначения (см. МСФО (IAS) 16 *«Основные средства»* и МСФО (IAS) 40 *«Инвестиционн~~ое~~ая ~~имущество~~ недвижимость»*).~~; и~~

(b) плодовым культурам, относящимся к сельскохозяйственной деятельности (см. МСФО (IAS) 16). Однако настоящий стандарт применяется к продукции на таких плодовых культурах.

(c) государственным субсидиям, связанным с плодовыми культурами (см. МСФО (IAS) 20 *«Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»*).

(~~b~~d) нематериальным активам, связанным с сельскохозяйственной деятельностью (см. МСФО (IAS) 38 *«Нематериальные активы»*).

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, переработк~~а~~и винограда в вино, осуществляем~~ая~~ой 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~~ Поваленные деревья | Бревна, пиломатериалы |
| ~~Растения~~ | ~~Хлопок~~ | ~~Нить, одежда~~ |
| ~~Собранный тростник~~ | ~~Сахар~~ |
| Молочный скот | Молоко | Сыр |
| Свиньи | Туши | Колбасные изделия, консервированная ветчина |
| Хлопчатник | Собранный хлопок | Нить, одежда |
| Сахарный тростник | Собранный тростник | Сахар |
| Табак ~~Кустарники~~ | Собранные листья ~~Лист~~ | ~~Чай, в~~Высушенный табак |
| Чайные кусты | Собранные листья | Чай |
| Виноградн~~ики~~ая лоза | Собранный ~~В~~виноград | Вино |
| Плодово-ягодные деревья | Собранные фрукты | ~~Фрукты, прошедшие переработку~~ Переработанные фрукты |
| Масличные пальмы | Собранные плоды | Пальмовое масло |
| Каучуковые деревья | Собранный латекс | Резиновые изделия |
| Некоторые растения, например, чайные кусты, виноградная лоза, масличные пальмы и каучуковые деревья обычно удовлетворяют определению плодовых культур и относятся к сфере применения МСФО (IAS) 16. Однако продукция на плодовых культурах, например, чайные листья, виноград, плоды масличной пальмы и латекс, относятся к сфере применения МСФО (IAS) 41. | | |

Определения

Определения, относящиеся к сельскому хозяйству

**5** **В настоящем стандарте используются следующие термины в указанных значениях:**

**…**

***Сельскохозяйственная продукция -* продукция, полученная от (собранная с) биологических активов ~~предприятия~~ организации.**

***Плодовая культура* - это живое растение, которое:**

**(a) используется для производства или получения сельскохозяйственной продукции;**

**(b) как ожидается, будет плодоносить в течение более одного периода; и**

**(c) с малой степенью вероятности будет продано в качестве сельскохозяйственной продукции, за исключением побочных продаж в качестве отходов.**

***Биологический актив* - живущее животное или растение.**

…

5A Следующие объекты не относятся к плодовым культурам:

(a) растения, выращиваемые в качестве сельскохозяйственной продукции (например, деревья, выращиваемые с целью заготовки древесины);

(b) растения, выращиваемые для получения сельскохозяйственной продукции, если не является отдаленной вероятность того, что организация также будет собирать и продавать растения в качестве сельскохозяйственной продукции, за исключением побочных продаж в качестве отходов (например, деревья, выращиваемые как для сбора плодов, так и для заготовки древесины); и

(c) однолетние культуры (например, кукуруза и пшеница).

5B Когда плодовые культуры больше не используются для получения продукции, они могут быть спилены и проданы как отходы, например, для использования в качестве дров. Такие побочные продажи в качестве отходов не препятствуют тому, чтобы растение соответствовало определению плодовой культуры.

5C Продукция, вызревающая на плодовых культурах является биологическим активом.

…

Общие определения

**8** **В настоящем стандарте используются следующие термины в указанных значениях:**

…

***Государственные субсидии -* определение приводится в МСФО (IAS) 20 *~~«Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»~~*.**

Признание и оценка

…

24 Иногда себестоимость может быть приблизительно равна справедливой стоимости, в частности, когда:

(a) с момента осуществления первоначальных затрат не произошло значительной биотрансформации (например, в отношении саженц~~ы~~ев ~~плодово-ягодных деревьев~~ ~~посажены~~ высаженных непосредственно перед ~~концом~~ окончанием отчетного периода или вновь приобретенного поголовья скота); или

(b) не ожидается, что влияние биотрансформации на цену будет значительным (например, на этапе первоначального роста сосен в лесопосадке, производственный цикл которой составляет 30 лет).

…

Общие положения

…

44 Потребляемые биологические активы - это те активы, которые будут получены (собраны) в качестве урожая сельскохозяйственной продукции либо проданы в качестве биологических активов. Примерами потребляемых биологических активов являются ~~крупный рогатый~~ скот мясного направления, скот, предназначенный для продажи, рыба в рыбоводческих хозяйствах, ~~такие~~ зерновые культуры, такие как кукуруза и пшеница, продукция на плодовых культурах, а также деревья, выращиваемые с целью заготовки древесины. Плодонос~~ящие~~ные (продуктивные) биологические активы - это все биологические активы, не являющиеся потребляемыми; например, ~~крупный рогатый~~ скот молочного направления~~, виноградники,~~ и плодово-ягодные деревья, с которых собирают урожай фруктов ~~а также деревья, предназначенные для заготовки дров без вырубки деревьев~~. Плодонос~~ящие~~ные (продуктивные) биологические активы ~~- это самовосстанавливающиеся объекты, а~~ не являются сельскохозяйственн~~ая~~ой продукци~~я~~ей, а предназначены для ее производства.

…

Дата вступления в силу и переход к ~~настоящему стандарту~~ к новому порядку учета

…

62 Документ *«Сельское хозяйство: плодовые культуры»* (поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41), выпущенный в июне 2014 года, внес изменения в пункты 1–5, 8, 24 и 44 и добавил пункты 5A–5C и 63. Организация должна применять указанные поправки в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применяет указанные поправки для более раннего периода, она должна раскрыть этот факт. Организация должна применять указанные поправки ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8.

63 В отчетном периоде, в котором организация впервые применяет документ *«Сельское хозяйство: плодовые культуры»* (поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41), организация не обязана раскрывать количественную информацию, требуемую пунктом 28(f) МСФО (IAS) 8, для текущего периода. Однако организация должна представить количественную информацию, требуемую пунктом 28(f) МСФО (IAS) 8, для каждого предыдущего периода, представленного в отчетности.

Сопутствующие поправки к другим стандартам

МСФО (IAS) 1 *«Представление финансовой отчетности»*

|  |
| --- |
| В пункт 54 внесены изменения. Новый текст подчеркнут. |

Информация, представляемая в отчете о финансовом положении

**54** **Отчет о финансовом положении должен, по меньшей мере, включать статьи, представляющие следующие суммы:**

**(a)** …

**(f)** **биологические активы, относящиеся к сфере применения МСФО (IAS) 41 *«Сельское хозяйство»*;**

**(g)** **...**

МСФО (IAS) 17 *«Аренда»*

|  |
| --- |
| В пункт 2 внесены изменения. Удаленный текст зачеркнут, новый текст - подчеркнут. |

Сфера применения

**2** **…**

**Однако не допускается применять настоящий стандарт в качестве базы оценки:**

**(a)** …

**(c)** **биологических активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41 *«Сельское хозяйство»* и находящихся в распоряжении арендаторов по договорам финансовой аренды ~~(см. МСФО (IAS) 41~~ *~~«Сельское хозяйство»~~*~~)~~; или**

**(d)** **биологических активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41 и предоставленных арендодателями по договорам операционной аренды ~~(см. МСФО (IAS) 41)~~.**

МСФО (IAS) 23 *«Затраты по ~~займам~~ заимствованиям»*

|  |
| --- |
| В пункты 4 и 7 внесены изменения. Удаленный текст зачеркнут, новый текст - подчеркнут. |

Сфера применения

…

4 ~~Предприятие~~ Организация может не применять настоящий стандарт к затратам по займам, непосредственно относящи~~е~~мся к приобретению, строительству или производству:

(a) ~~отвечающего определенным требованиям~~ квалифицируемого актива, оцененного по справедливой стоимости, например, биологического актива, относящегося к сфере применения МСФО (IAS) 41 *«Сельское хозяйство»*;

(b) …

Определения

…

7 В зависимости от обстоятельств, квалифицируемыми активами~~, отвечающими определенным требованиям,~~ могут быть любые из указанных:

(a) …

(e) инвестиционн~~ое~~ая ~~имущество.~~ недвижимость;

(f) плодовые культуры.

МСФО (IAS) 36 *«Обесценение активов»*

|  |
| --- |
| В пункт 2 внесены изменения. Удаленный текст зачеркнут, новый текст - подчеркнут. |

Сфера применения

**2** **Настоящий стандарт применяется для учета обесценения всех активов, за исключением:**

**(a)** **…**

**(g)** **относящихся к сельскохозяйственной деятельности биологических активов, которые относятся к сфере применения МСФО (IAS) 41 *«Сельское хозяйство»* и оцениваются по справедливой стоимости за вычетом ~~расходов~~ затрат на продажу ~~(см. МСФО (IAS) 41~~ *~~«Сельское хозяйство»~~*~~)~~;**

**(h)** **…**

МСФО (IAS) 40 *«Инвестиционн~~ое~~ая ~~имущество~~ недвижимость»*

|  |
| --- |
| В пункты 4 и 7 внесены изменения. Удаленный текст зачеркнут, новый текст - почеркнут. |

Сфера применения

…

4 Настоящий стандарт не применяется:

(a) к биологическим активам, относящимся к сельскохозяйственной деятельности (см. МСФО (IAS) 41 *«Сельское хозяйство»* и МСФО (IAS) 16 *«Основные средства»*); и

(b) …

Классификация недвижимости как инвестиционно~~го~~й ~~имущества~~ недвижимости либо недвижимости, занимаемой владельцем

…

7 Инвестиционн~~ое~~ая ~~имущество~~ недвижимость предназначен~~о~~а для получения арендной платы или прироста стоимости капитала, или того и другого. Следовательно, инвестиционн~~ое~~ая ~~имущество~~ недвижимость генерирует потоки денежных средств в значительной степени независимо от других активов, которыми владеет ~~предприятие~~ организация. Это отличает инвестиционн~~ое~~ую ~~имущество~~ недвижимость от недвижимости, занимаемой владельцем. Производство или поставка товаров или услуг (или использование ~~имущества~~ недвижимости в административных целях) генерируют денежные потоки, которые относятся не только к недвижимости, но и к другим активам, используемым в процессе производства или поставки. МСФО (IAS) 16 *~~«Основные средства»~~* применяется для отражения недвижимости, занимаемой владельцем.