**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 *«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»*)~~; или~~.

(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 –* сумма, в которой актив признается после вычета сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от его 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 приведены в местоположение и состояние, пригодное 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 приведены в местоположение и состояние, пригодное для их использования в соответствии с намерениями руководства.

…

Модель учета по переоцененной стоимости

…

37 Класс основных средств представляет собой группу активов, имеющих сходные признаки, включая их основные свойства и характер использования в деятельности организации. Ниже представлены примеры отдельных классов основных средств:

(a) …

(g) мебель и встраиваемые элементы; ~~и~~

(h) офисное оборудование~~.~~; и

(i) плодовые культуры.

…

Дата вступления в силу и переходные положения

…

81K Документом *«Сельское хозяйство: плодовые культуры»* (поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41), выпущенным в июне 2014 года, внесены изменения в пункты 3, 6 и 37 и добавлен 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 применит 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 следует применять для учета указанных ниже объектов, когда они относятся к сельскохозяйственной деятельности:**

**(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 в отношении:

(a) земли сельскохозяйственного назначения (см. МСФО (IAS) 16 *«Основные средства»* и МСФО (IAS) 40 *«Инвестиционная недвижимость»*);  ~~и~~

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

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

(~~b~~d) нематериальных активов, связанных с сельскохозяйственной деятельностью (см. МСФО (IAS) 38 *«Нематериальные активы»*).

3 Настоящий стандарт применяется для учета сельскохозяйственной продукции, представляющей собой полученный от биологических активов продукт, ~~только~~ по состоянию на момент ее сбора. Для последующего учета такой продукции применяется МСФО (IAS) 2 *«Запасы»* или иной применимый стандарт. Следовательно, в настоящем стандарте не рассматриваются вопросы переработки сельскохозяйственной продукции после ее сбора, например переработки винограда в вино, осуществляемой виноторговцем, вырастившим этот виноград. Несмотря на то, что 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, как этот термин определен в настоящем стандарте.

4 В следующей таблице приводятся примеры биологических активов, сельскохозяйственной продукции и продуктов, получаемых в результате переработки после сбора продукции:

| **Биологические активы** | **Сельскохозяйственная продукция** | **Продукты, являющиеся результатом переработки после сбора продукции** |
| --- | --- | --- |
| Овцы | Шерсть | Пряжа, ковер |
| Деревья в лесопосадке | Поваленные деревья | Бревна, пиломатериалы |
| ~~Растения~~ | ~~Хлопок~~ | ~~Нитки, одежда~~ |
| ~~Срезанный тростник~~ | ~~Сахар~~ |
| Молочный скот | Молоко | Сыр |
| Свиньи | Туши | Колбасные изделия, консервированная ветчина |
| Хлопчатник | Собранный хлопок | Нитки, одежда |
| Сахарный тростник | Срезанный 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 плоды | Переработанные плоды |
| 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, собранная с биологических активов 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 –* термин, определение которого приводится в МСФО (IAS) 20 *~~«Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»~~*.**

Признание и оценка

…

24 Иногда первоначальная стоимость может приближенно отражать справедливую стоимость, в частности, когда:

(a) с момента осуществления первоначальных затрат произошла лишь незначительная биотрансформация (например, применительно к саженцам ~~плодово-ягодных деревьев~~, которые были посажены непосредственно перед окончанием отчетного периода, или к вновь приобретенному поголовью скота); или

(b) не ожидается, что влияние биотрансформации на цену будет существенным (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 Потребляемые биологические активы – это те активы, которые будут собраны в качестве сельскохозяйственной продукции либо проданы в качестве биологических активов. Примерами потребляемых биологических активов являются скот мясного направления, скот, предназначенный для продажи, рыба в рыбоводческих хозяйствах, зерновые культуры, такие как кукуруза и пшеница, продукция на плодовых культурах, а также деревья, выращиваемые с целью заготовки древесины. Плодоносящие (продуктивные) биологические активы – это все биологические активы, не являющиеся потребляемыми, например скот молочного направления~~, виноградные лозы,~~ и плодово-ягодные деревья, с которых собирают урожай фруктов ~~а также деревья, являющиеся многолетним источником топливной древесины~~. Плодоносящие (продуктивные) биологические активы ~~– это~~ не являются сельскохозяйственн~~ая~~ой продукци~~я~~ей, а, скорее, ~~самовоспроизводящиеся объекты~~ предназначены для ее производства.

…

Дата вступления в силу и переходные положения

…

62 Документом *«Сельское хозяйство: плодовые культуры»* (поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41), выпущенным в июне 2014 года, внесены изменения в пункты 1–5, 8, 24 и 44 и добавлены 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 применит 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 включать как минимум статьи, представляющие следующие величины:**

**(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 настоящий стандарт не применяется 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»~~*~~)~~;**

**(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 заимствованиям»*

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

Сфера применения

…

4 Организация не обязана применять настоящий стандарт к затратам по заимствованиям, непосредственно относящимся к приобретению, строительству или производству:

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

(b) …

Определения

…

7 В зависимости от обстоятельств, квалифицируемыми активами могут быть любые из указанных:

(a) …

(e) инвестиционная 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 затрат на продажу ~~(см. МСФО (IAS) 41~~ *~~«Сельское хозяйство»~~*~~)~~;**

**(h)** **…**

МСФО (IAS) 40 *«Инвестиционная недвижимость»*

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

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 инвестиционной недвижимости либо недвижимости, занимаемой владельцем

…

7 Инвестиционная недвижимость удерживается для получения арендной платы, или в целях получения выгоды от прироста стоимости, или одновременно того и другого. Следовательно, инвестиционная недвижимость генерирует денежные потоки в значительной степени независимо от других активов, удерживаемых организацией. Это отличает инвестиционную недвижимость от недвижимости, занимаемой владельцем. Производство или поставка товаров или оказание услуг (или использование недвижимости в административных целях) генерирует денежные потоки, которые относятся не только к недвижимости, но и к другим активам, используемым в процессе производства или поставки. К недвижимости, занимаемой владельцем, применяется МСФО (IAS) 16 *~~«Основные средства»~~*.