

**Национальный стандарт финансовой отчетности
для коммерческих предприятий 11**

«СЕЛЬСКОЕ ХОЗЯЙСТВО»

Содержание	№ пунктов
Общие положения	1-5
Определения.....	6
Признание и оценка.....	7-22
Прибыли и убытки.....	23-27
Государственные субсидии.....	28-32
Раскрытие информации.....	33-38
Дата вступления в силу.....	39

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Целью настоящего стандарта является установление порядка учета и раскрытия информации применительно к сельскохозяйственной деятельности.

2. Настоящий стандарт применяется для учета следующих объектов в случае, если они связаны с сельскохозяйственной деятельностью:

- а) биологических активов;
- б) сельскохозяйственной продукции в момент ее сбора; и
- в) государственных субсидий, рассматриваемых в настоящем стандарте.

3. Настоящий стандарт не применяется к:

- а) земле сельскохозяйственного назначения (см. НСФО «Основные средства» и НСФО «Инвестиционное имущество»);
- б) нематериальным активам, связанным с сельскохозяйственной деятельностью (см. НСФО «Нематериальные активы»).

4. 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 национальный стандарта «Запасы» или иной применимый стандарт.

5. В настоящем стандарте не рассматриваются вопросы переработки сельскохозяйственной продукции после ее сбора, так как такая переработка

не относится к сельскохозяйственной деятельности, согласно определению, приведенному в настоящем стандарте.

ОПРЕДЕЛЕНИЯ

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

Сельскохозяйственная деятельность - осуществляемое предприятием управление биотрансформацией и сбором биологических активов в целях их реализации или переработки в сельскохозяйственную продукцию или производства дополнительных биологических активов.

Сельскохозяйственная продукция - продукция, полученная от (собранных 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 реализацию - дополнительные затраты, напрямую относимые на реализацию 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.

Активный рынок - рынок, на котором выполняются все перечисленные ниже условия:

- а) обращающиеся на этом рынке товары являются однородными;
- б) желающие совершить сделку покупатели и продавцы обычно могут быть найдены в любое время; и
- в) 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. Справедливая стоимость актива определяется исходя из его местоположения и состояния на данный момент времени. Так, например, справедливой стоимостью крупного рогатого скота на ферме является его цена на соответствующем рынке, за вычетом транспортных и прочих затрат по доставке этого скота на указанный рынок.

ПРИЗНАНИЕ И ОЦЕНКА

7. Предприятию следует признать биологический актив или сельскохозяйственную продукцию только тогда, когда:

а) данное предприятие контролирует актив в результате прошлых событий;

б) существует высокая вероятность получения предприятием будущих экономических выгод, связанных с данным активом; и

в) справедливую стоимость или фактическую стоимость актива можно надежно оценить.

8. В сельскохозяйственной деятельности доказательством наличия контроля может, в частности, служить юридическое право собственности на крупный рогатый скот, клеймение или прочая маркировка скота в момент его приобретения, рождения или отлучения. Будущая экономическая выгода, как правило, оценивается исходя из величины основных физических параметров.

9. Во всех случаях предприятие оценивает сельскохозяйственную продукцию в момент ее получения (сбора) по справедливой стоимости за вычетом расходов на реализацию. Настоящий стандарт отражает ту точку зрения, что справедливую стоимость сельскохозяйственной продукции в момент ее получения (сбора) всегда можно надежно оценить.

10. В момент первоначального признания и на конец каждого отчетного периода биологический актив оценивается по справедливой стоимости за вычетом расходов на реализацию, кроме случая, когда справедливую стоимость нельзя надежно оценить.

11. Сельскохозяйственная продукция, полученная от биологических активов предприятия, оценивается по справедливой стоимости за вычетом расходов на реализацию, определяемых в момент получения продукции. Полученная в результате такой оценки величина является себестоимостью на ту дату, когда начинает применяться национальный стандарт финансовой отчетности «Запасы» или иной применимый стандарт.

12. Сельскохозяйственная продукция являющаяся государственным заказом оценивается по фиксированным ценам, установленным государством за вычетом расходов на реализацию.

13. Процесс определения справедливой стоимости биологического актива или сельскохозяйственной продукции можно облегчить путем группировки биологических активов или сельскохозяйственной продукции в соответствии с их основными характеристиками, например, по возрасту или качеству. Предприятие выбирает основные характеристики исходя из тех, которые используются на соответствующем рынке в качестве основы для установления цен.

14. Предприятия часто заключают договоры на реализацию своих биологических активов или сельскохозяйственной продукции в какой-то момент в будущем. Договорные цены не обязательно являются базой при определении справедливой стоимости, поскольку справедливая стоимость

отражает текущую конъюнктуру цен того рынка, на котором заключили бы сделку покупатель и продавец, желающие совершить такую сделку. Соответственно, наличие какого-либо договора не влечет за собой корректировку справедливой стоимости биологического актива или сельскохозяйственной продукции.

15. Если для биологического актива или сельскохозяйственной продукции в их текущем состоянии и местоположении существует активный рынок, то установленная на таком рынке цена является подходящей базой для определения справедливой стоимости данного актива. Если предприятие имеет доступ к нескольким активным рынкам, используется цена наиболее уместного из них в контексте предприятия. Например, если у предприятия есть доступ к двум активным рынкам, то оно бы использовало цену того из них, на котором оно предполагает заключать сделки.

16. При отсутствии активного рынка, предприятие для определения справедливой стоимости использует один или несколько из нижеуказанных показателей:

а) цену последней сделки на рынке при условии, что в период между датой совершения сделки и концом отчетного периода не произошло существенных изменений хозяйственных условий;

б) рыночные цены на подобные активы, скорректированные с учетом отличий;

в) соответствующие отраслевые показатели, например, стоимость садовых насаждений в расчете на один экспортный лоток или гектар, и стоимость крупного рогатого скота в расчете на килограмм мяса.

17. В некоторых случаях информация, полученная из различных источников, может привести к различным выводам в отношении справедливой стоимости биологического актива или сельскохозяйственной продукции. Предприятие рассматривает причины данных расхождений для того, чтобы определить наиболее надежную оценку справедливой стоимости в относительно узком спектре обоснованных оценок.

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

а) с момента осуществления первоначальных затрат не произошло значительной биотрансформации (например, саженцы плодово-ягодных деревьев посажены непосредственно перед концом отчетного периода); или

б) не ожидается, что влияние биотрансформации на цену будет значительным (например, на этапе первоначального роста многолетних насаждений, производственный цикл которых составляет 30 лет).

19. Если справедливую стоимость биологического актива невозможно надежно оценить, то при первоначальном признании биологический актив оценивается по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Как только появляется возможность надежной оценки справедливой стоимости такого биологического актива, предприятие должно начать оценивать его по справедливой стоимости за вычетом расходов на реализацию.

20. Как только долгосрочный биологический актив начинает удовлетворять критериям классификации его в качестве предназначенного для реализации (или включается в выбывающую группу, классифицированную как предназначенная для реализации) в соответствии с национальным стандартом финансовой отчетности «Долгосрочные активы, предназначенные для реализации», считается доказанным, что справедливая стоимость может быть надежно оценена.

21. Биологический актив оценивается по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения только в момент первоначального признания. Если предприятие ранее оценивало какой-либо биологический актив по справедливой стоимости за вычетом расходов на реализацию, то оно продолжает оценивать данный биологический актив по справедливой стоимости за вычетом расходов на реализацию вплоть до момента его выбытия.

22. При определении фактической стоимости, накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения предприятие руководствуется национальным стандартом финансовой отчетности «Запасы», НСФО «Основные средства» и НСФО «Обесценение активов».

ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ

23. Прибыль или убыток, возникающие при первоначальном признании биологического актива по справедливой стоимости за вычетом расходов на реализацию, а также в результате изменения справедливой стоимости биологического актива за вычетом расходов на реализацию, включаются в состав прибыли или убытка за период, в котором они возникают.

24. Убыток при первоначальном признании биологического актива может возникать в связи с тем, что при определении справедливой стоимости биологического актива за вычетом расходов на реализацию, эти расходы могут быть больше справедливой стоимости. Прибыль может возникать при первоначальном признании биологического актива, как, например, в момент рождения теленка.

25. Прибыль или убыток, возникающие при первоначальном признании сельскохозяйственной продукции по справедливой стоимости за вычетом расходов на реализацию, должны включаться в состав прибыли или убытка за период, в котором они возникают.

26. Прибыль или убыток, возникающие при первоначальном признании сельскохозяйственной продукции являющейся государственным заказом, учитываются в статьях доходы или расходы будущих периодов соответственно и включаются в состав прибыли или убытка по мере реализации.

27. При первоначальном признании сельскохозяйственной продукции может возникать прибыль или убыток в результате получения (сбора) этой продукции.

ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ

28. Государственная субсидия предоставляемая без определенных условий, относящаяся к биологическому активу, оцениваемому по справедливой стоимости за вычетом расходов на реализацию, подлежит признанию в качестве дохода тогда, и только тогда, когда государственная субсидия становится подлежащей получению.

29. Если государственная субсидия, относящаяся к биологическому активу, оцениваемому по справедливой стоимости за вычетом расходов на реализацию, предоставляется на определенных условиях, в том числе, когда согласно условиям субсидии предприятие не должно заниматься тем или иным видом сельскохозяйственной деятельности, предприятию следует признать эту государственную субсидию в составе прибыли или убытка тогда, и только тогда, когда будут выполнены связанные с государственной субсидией условия.

30. Государственные субсидии предоставляются на различных условиях. Например, согласно условиям субсидии, предприятие в течение пяти лет обязано заниматься сельским хозяйством на определенном земельном участке, при этом государственная субсидия подлежит возврату в полном объеме, если предприятие занимается сельским хозяйством менее пяти лет. В данном случае такая государственная субсидия будет признана в качестве дохода только по прошествии пяти лет. Однако если согласно условиям государственной субсидии предприятие может не возвращать определенную ее часть по прошествии определенного времени, эта государственная субсидия признается в составе прибыли или убытка пропорциональной истекшему периоду времени.

31. Если государственная субсидия относится к биологическому активу, оцениваемому по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, то применяется НСФО «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи».

32. Настоящий стандарт требует применения иного, чем в НСФО «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» порядка учета в тех случаях, когда государственная субсидия относится к биологическому активу, оцениваемому по справедливой стоимости за вычетом расходов на реализацию, или когда согласно условиям государственной субсидии предприятие не должно заниматься определенным видом сельскохозяйственной деятельности. НСФО «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» применяется только к государственной субсидии, которая относится к биологическому активу, оцениваемому по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ

33. Предприятие должно раскрыть совокупную величину прибыли или убытка, возникающих в текущем периоде при первоначальном признании биологических активов и сельскохозяйственной продукции, а также в результате изменения справедливой стоимости биологических активов за вычетом расходов на реализацию.

34. Предприятие должно раскрыть информацию о методах и основных допущениях, использованных при определении справедливой стоимости каждой группы сельскохозяйственной продукции в момент ее получения (сбора), и каждой группы биологических активов.

35. В отношении сельскохозяйственной продукции, полученной (собранной) в течение периода, предприятие должно раскрыть ее справедливую стоимость за вычетом расходов на реализацию, которая определяется на момент получения (сбора) сельскохозяйственной продукции.

36. Предприятие должно раскрыть:

а) наличие и балансовую стоимость биологических активов, в отношении использования которых действуют определенные ограничения, а также балансовую стоимость биологических активов, переданных в залог в качестве обеспечения обязательств;

б) величину принятых на себя обязательств по совершенствованию или приобретению биологических активов.

37. Предприятие должно представить выверку изменений балансовой стоимости биологических активов, имевших место между началом и концом текущего периода. Выверка должна включать:

а) прибыль или убыток от изменений справедливой стоимости за вычетом расходов на реализацию;

б) повышение стоимости в результате приобретения активов;

в) уменьшение стоимости, связанное с реализацией биологических активов и классификацией биологических активов в качестве предназначенных для реализации (или включения их в выбывающую группу, классифицированную как предназначенная для реализации) в соответствии с НСФО «Долгосрочные активы, предназначенные для реализации»;

г) уменьшение стоимости в связи со сбором (получением) сельскохозяйственной продукции;

д) прочие изменения.

38. Раскрытие дополнительной информации применительно к биологическим активам, справедливую стоимость которых невозможно надежно оценить:

а) описание этих биологических активов;

б) объяснение причин, в силу которых справедливую стоимость невозможно надежно оценить;

в) по возможности, диапазон расчетных оценок, в котором, по всей вероятности, находится справедливая стоимость;

- г) используемый метод начисления амортизации;
- д) сроки полезного использования или применяемые нормы амортизационных отчислений; и
- е) общую балансовую стоимость и сумму накопленной амортизации (вместе с накопленными убытками от обесценения) на начало и конец периода.

ДАТА ВСТУПЛЕНИЯ В СИЛУ

39. Настоящий стандарт финансовой отчетности вступает в силу с 1 января 2013 года.

Приложение

Настоящий стандарт разработан в соответствии с международным стандартом финансовой отчетности (IAS 2009) 41 «Сельское хозяйство» за исключением следующего:

- некоторые пункты откорректированы для большей ясности;
- предусмотрено оценка сельскохозяйственной продукции, являющейся государственным заказом, а также момент признания прибыли или убытка, полученных при признании;
- исключены положения относительно определения справедливой стоимости на основе дисконтированной стоимости ожидаемых от актива чистых денежных потоков;
- в связи с вышеуказанным исключены некоторые требования к раскрытию информации.