**Сельское хозяйство: плодовые культуры**
(Поправки к Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 16 и Международному стандарту финансовой отчетности (IAS) 41)

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

В пункт 3 внести следующие изменения:

в подпункте (а) после слова «деятельность» знак препинания «;» заменить знаком препинания «.».

подпункт (b) изложить в следующей редакции:

 (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.~~;~~

в подпункте (с) после слов «полезных ископаемых»)» слово «; или» заменить знаком препинания «.».

В пункте 6 после абзаца первого включить абзацы следующего содержания:

***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.)**

После пункта 22 включить пункт 22А следующего содержания:

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.

В пункт 37 внести следующие изменения:

в подпункте (g) слово «и» исключить»;

в подпункте (h) знак препинания «.» заменить словом «; и»;

после подпункта (h) включить подпункт (i) следующего содержания:

1. плодовые культуры.

После пункта 81J включить пункты 81K-81M следующего содержания:

81K Документом *«Сельское хозяйство: плодовые культуры* (поправки к Международному стандарту финансовой отчетности  (IAS) 16 и Международному стандарту финансовой отчетности  (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 Международному стандарту финансовой отчетности  (IAS) 16 и Международному стандарту финансовой отчетности  (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 Международному стандарту финансовой отчетности  (IAS) 16 и Международному стандарту финансовой отчетности  (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 подпункте (а) пункта 1 после слов «активов» включить слова «, за исключением плодовых культур».

Пункт 2 изложить в следующей редакции:

2 Настоящий стандарт не применяется в отношении:

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

(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»*).

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

В предложении первом пункта 3 слово «только» исключить.

Таблицу в пункте 4 изложить в следующей редакции:

| **Биологические активы** | **Сельскохозяйственная продукция** | **Продукты, являющиеся результатом переработки после сбора продукции** |
| --- | --- | --- |
| Овцы | Шерсть | Пряжа, ковер |
| Деревья в лесопосадке | Поваленные деревья | Бревна, пиломатериалы |
| Молочный скот | Молоко | Сыр |
| Свиньи | Туши | Колбасные изделия, консервированная ветчина |
| Хлопчатник | Собранный хлопок | Нитки, одежда |
| Сахарный тростник | Срезанный тростник | Сахар |
| Табак  | Собранные листья  | Высушенный табак |
| Чайные кусты | Собранные листья | Чай |
| Виноградная 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. |

В пункте 5 после абзаца третьего включить абзацы следующего содержания:

***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.**

После пункта 5 включить пункты 5А-5С следующего содержания:

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.

В абзаце четвертом пункта 8 слова *«Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»* исключить.

Подпункт (а) пункта 24 изложить в следующей редакции:

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

Пункт 44 изложить в следующей редакции:

44 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 и плодово-ягодные деревья, с которых собирают урожай фруктов. Плодоносящие (продуктивные) биологические активы не являются сельскохозяйственной продукцией, а, скорее, предназначены для ее производства.

После пункта 61 включить пункты 62-63 следующего содержания:

62 Документом *«Сельское хозяйство: плодовые культуры* (поправки к Международному стандарту финансовой отчетности  (IAS) 16 и Международному стандарту финансовой отчетности  (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 Международному стандарту финансовой отчетности  (IAS) 16 и Международному стандарту финансовой отчетности  (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 подпункте (f) пункта 54 после слова «активы» включить слова «, относящиеся к сфере применения МСФО (IAS) 41 *«Сельское хозяйство».*

МСФО (IAS) 17 *«Аренда»*

В пункт 2 внести следующие изменения:

подпункт (с) изложить в следующей редакции:

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

в подпункте (d) после слова «активов» включить слова «относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41 и»; слова «(см. МСФО (IAS) 41)» исключить.

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

Подпункт (а) пункта 4 изложить в следующей редакции:

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

В пункт 7 внести следующие изменения:

в подпункте (е) знак препинания «.» заменить знаком препинания «;»;

после подпункта (е) включить подпункт (f) следующего содержания:

 (f) плодовые культуры.

МСФО (IAS) 36 *«Обесценение активов»*

Подпункт (g) пункта 2 изложить в следующей редакции:

 **(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;**

МСФО (IAS) 40 *«Инвестиционная недвижимость»*

В подпункте (а) пункта 4 после слов «Сельское хозяйство» включить слова «и МСФО (IAS) 16 *«Основные средства»*)»

В предложении четвертом пункта 7 слова «Основные средства» исключить.