

IAS 41

IAS 41 prescrie tratamentul contabil, prezentarea situatiilor financiare si prezentarile de informatii referitoare la activele biologice si productia agricola la punctul de recoltare, in masura in care se refera la activitatile agricole. Deasemenea, tratamentul contabil al subventiilor guvernamentale legate de agricultura este prescris de IAS 41.

Prezentul Standard se va aplica pentru contabilizarea urmatoarelor elemente, atunci cand acestea se refera la activitati agricole :

- Active biologice;
- Productia agricola la punctul de recoltare;
- Subventii guvernamentale.

IAS 41 nu trateaza procesarea produselor obtinute dupa recoltare, de exemplu, transformarea in vin a strugurilor obtinuti de catre un viticultor sau a lanii in fire de lana toarsa. Un astfel de proces este contabilizat conform IAS 2, Stocuri.

Activitatea agricola reprezinta administrarea de catre o entitate a transformarii activelor biologice, in scopul vanzarii, in productie agricola sau in active biologice aditionale.

Productia agricola reprezinta produsul recoltat din activele biologice ale entitatii.

Un activ biologic este un animal viu sau planta.

Recolta reprezinta separarea productiei de activul biologic sau incetarea vietii activului biologic.

Piata activa este o piata unde sunt indeplinite cumulativ urmatoarele conditii:

- Elementele comercializate pe piata sunt omogene;
- In orice moment, pe piata pot fi gasiti vanzatori si cumparatori interesati;
- Preturile sunt disponibile publicului;

Potrivit tratamentului contabil, o entitate va recunoaste un activ biologic sau un produs agricol atunci si doar atunci cand:

- Entitatea controleaza activul ca rezultat al evenimentelor anterioare;
- Este probabil ca entitatea sa obtina beneficii economice viitoare asociate activului;
- Valoarea justa sau costul activului poate fi evaluat in mod credibil.

Un activ biologic va fi evaluat la recunoasterea initiala si la fiecare data a bilantului la valoarea justa, minus costurile estimate de la punctul de vanzare. Totusi, daca la recunoasterea initiala se determina ca valoarea justa nu poate fi evaluata in mod credibil, un activ biologic trebuie sa fie evaluat la cost, minus amortizarea cumulata si orice pierderi cumulate din depreciere. O data ce valoarea justa a unui asemenea activ devine evaluabila

credibil, activul trebuie sa fie evaluat la valoarea justa, minus costurile estimate la punctul de vanzare.

Produsele agricole recoltate vor fi evaluate la valoarea justa, minus costurile estimate la punctul de vanzare la momentul recoltarii. O astfel de evaluare este costul la acea data, cand se aplica IAS 2, Stocuri sau alt Standard aplicabil.

Daca pentru un activ biologic sau un produs agricol exista o piata activa pe aceea piata reprezinta o baza adecvata pentru determinarea valorii juste a activului. Daca nu exista o piata activa, pentru determinarea valorii juste o entitate utilizeaza unul sau mai multe dintre urmatoarele criterii:

- Cel mai recent pret de tranzactie pe piata;
- Preturile pe piata pentru active similare;
- Etaloane de sector cum ar fi valoarea unei livezi, exprimata in numarul de puieți sau in hectare sau valoarea cirezii, exprimata in kilograme de carne.

Castigul sau pierderea care apare la recunoasterea initiala a unui activ biologic recunoscut la valoarea justa (minus costurile estimate de la punctul de vanzare) si din modificarea valorii juste (minus costurile estimate la punctul de vanzare) vor fi incluse in profitul sau pierderea din perioada in care apar.

O subventie guvernamentala neconditionata, in relatie cu un activ biologic evaluat la valoarea lui justa (minus costurile estimate la punctul de vanzare), va fi recunoscuta ca venit atunci si doar atunci cand subventia guvernamentala devine creanta.

O entitate trebuie sa prezinte valoarea contabila a activelor sale biologice separat, in bilant.

O entitate va prezenta castigul sau pierderea cumulatea din perioada curenta la recunoasterea initiala a activelor biologice si produselor agricole si din modificarea valorii juste, minus costurile estimate la punctul de vanzare a activelor biologice.

Entitatea va oferi o descriere a fiecarui grup de active biologice. Ea va trebui sa descrie:

- natura activitatilor sale, care implica fiecare grup de active biologice;
- masurari non-financiare sau estimari ale cantitatilor fizice de active biologice ale entitatii pentru fiecare grup de la sfarsitul perioadei si produse agricole in cursul perioadei.

Entitatea va prezenta:

- Metodele si prezumtiile semnificative, aplicate la determinarea valorii juste a fiecarui grup de produse agricole la punctul de recoltare si a fiecarui grup de active biologice;
- Valoarea justa, determinata la punctul de recoltare minus costurile de vanzare estimate la punctul de vanzare a produselor agricole recoltate in cursul perioadei;
- Existenta si valorile contabile ale activelor biologice al caror tiltu este restrictionat si valorile contabile ale activelor biologice cu care se garanteaza datoriile;

- Valoarea angajamentelor pentru dezvoltarea sau achiziția de active biologice și strategiile de gestionare a riscului financiar legate de activitatea agricolă;
- Natura și valoarea subvențiilor guvernamentale recunoscute în situațiile financiare;
- Condițiile neîndeplinite și alte contingente atasate subvențiilor guvernamentale;
- Scaderi semnificative preconizate în nivelul subvențiilor guvernamentale.

Entitatea va prezenta o reconciliere a modificărilor valorii contabile a activelor biologice între începutul și sfârșitul perioadei curente .

Ca și în cazul oricărui alt standard bazat pe valoarea justă ,utilizatorii trebuie să fie în mod deosebit atenți la prezentarea prezumțiilor cheie utilizate pentru a determina valoarea justă,cât și la consecvența acestor prezumții de la an la an.

În particular,estimarea ratei de actualizare și tehnicile de estimare utilizate pentru determinarea volumului activelor agricole,pot avea un impact semnificativ asupra nivelului valorii juste.