

Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Биологические активы"

Приказ · № 310н · от 16.12.2020 · Министерство финансов · Действует без изменений

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПРИКАЗ

МОСКВА

16 декабря 2020 г. № 310н

Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Биологические активы"

Зарегистрирован Минюстом России 1 февраля 2021 г.

Регистрационный № 62307

В соответствии с абзацем тридцатым первой статьи 165 и пунктом 1 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2019, № 30, ст. 4101), частями 2.1 и 3 статьи 21 и пунктом 2 части 1 статьи 23 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 50, ст. 7344; 2019, № 30, ст. 4149), подпунктом 5.2.21(1) Положения о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 31, ст. 3258; 2020, № 6, ст. 698), в целях регулирования бюджетного учета активов и обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, операций, изменяющих указанные активы и обязательства, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений и составления бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений приказываю:

1. Утвердить федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Биологические активы" (далее - Стандарт).
2. Установить, что Стандарт применяется при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений с 1 января 2022 года, составления бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений начиная с отчетности 2022 года.
3. Департаменту бюджетной методологии и финансовой отчетности в государственном секторе Министерства финансов Российской Федерации (Романову С.В.) обеспечить методологическое сопровождение применения Стандарта.

Министр А.Г.Силуанов

УТВЕРЖДЕН

приказом Министерства финансов Российской Федерации

от 16 декабря 2020 г. № 310н

Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Биологические активы"

I. Общие положения

1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов "Биологические активы"

(далее - Стандарт) разработан в целях обеспечения единства системы требований к бухгалтерскому учету государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, бюджетному учету активов и обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, операций, изменяющих указанные активы и обязательства (далее - бухгалтерский учет), к формированию информации об объектах бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, бюджетной отчетности (далее - бухгалтерская (финансовая) отчетность).

2. Положения Стандарта применяются одновременно с применением положений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" 1 и других федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов, единой методологией бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленной в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений 2 (далее - нормативные правовые акты, регулирующие ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности).

1 Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 апреля 2017 г., регистрационный № 46517) с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 10 июня 2019 г. № 94н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 июля 2019 г., регистрационный № 55140), от 30 июня 2020 г. № 130н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 14 сентября 2020 г., регистрационный № 59804).

2 Утверждена приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. № 33н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 22 апреля 2011 г., регистрационный № 20558) с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 26 октября 2012 г. № 139н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 19 декабря 2012 г., регистрационный № 26195), от 29 декабря 2014 г. № 172н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 февраля 2015 г., регистрационный № 35854), от 20 марта 2015 г. № 43н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 1 апреля 2015 г., регистрационный № 36668), от 17 декабря 2015 г. № 199н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 28 января 2016 г., регистрационный № 40889), от 16 ноября 2016 г. № 209н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 15 декабря 2016 г., регистрационный № 44741), от 14 ноября 2017 г. № 189н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 12 декабря 2017 г., регистрационный № 49217), от 7 марта 2018 г. № 42н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 28 марта 2018 г., регистрационный № 50553), от 30 ноября 2018 г. № 243н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 25 декабря 2018 г., регистрационный № 53168), от 28 февраля 2019 г. № 32н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 марта 2019 г., регистрационный № 54184), от 16 мая 2019 г. № 73н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11 июня 2019 г., регистрационный № 54909), от 16 октября 2019 г. № 166н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 20 декабря 2019 г., регистрационный № 56918), от 30 января 2020 г. № 11н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 23 апреля 2020 г., регистрационный № 58191), от 6 апреля 2020 г. № 53н (зарегистрирован Министерством юстиции

Российской Федерации 22 апреля 2020 г., регистрационный № 58170), от 30 июня 2020 г. № 127н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 28 сентября 2020 г., регистрационный № 60060).

3. Стандарт устанавливает единые требования к бухгалтерскому учету активов, классифицируемых как биологические активы, а также требования к информации о биологических активах (результатах операций с ними), раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4. Стандарт не применяется для целей бухгалтерского учета:

а) земель в случаях, когда биологические активы неразрывно связаны с землей (учет осуществляется согласно федеральному стандарту бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы" 3);

3 Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 февраля 2018 г. № 34н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 22 мая 2018 г., регистрационный № 51145) с изменениями, внесенными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10 декабря 2019 г. № 218н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 16 января 2020 г., регистрационный № 57175).

б) нематериальных активов, связанных с биологическими активами и биотрансформацией (учет осуществляется согласно федеральному стандарту бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы" 4);

4 Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 г. № 181н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 16 декабря 2019 г., регистрационный № 56822).

в) операций, связанных с хранением, сортировкой и переработкой биологической продукции, полученной в результате ее отделения от биологического актива, сбора (вылова) биологических активов или прекращения жизнедеятельности биологического актива (далее - сбор (получение) биологической продукции) (на дату сбора (получения) биологической продукции учет осуществляется согласно федеральному стандарту бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы" 5);

5 Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 7 декабря 2018 г. № 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Запасы" (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11 января 2019 г., регистрационный № 53306) с изменениями, внесенными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 декабря 2019 г. № 241н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 февраля 2020 г., регистрационный № 57425).

г) активов, предназначенных для собственного потребления, использования для собственных нужд, в том числе для полевых работ, для целей озеленения, в качестве защитных лесов, парков, а также используемых в питомниках для собственных нужд (кроме восстановления и поддержания биологического разнообразия в рамках выполнения возложенных функций и (или) исполнения государственного задания);

д) активов, предназначенных для научно-исследовательских, селекционных целей, а также для образовательной деятельности;

е) активов, предназначенных для осуществления перевозок, в том числе рабочего скота;

ж) активов, предназначенных для развлечений и отдыха, в том числе содержащихся в зоопарках, ботанических садах;

з) активов, предназначенных для обеспечения обороны, безопасности государства и населения, правоохранительной деятельности;

и) активов, предназначенных для деятельности, не являющейся деятельностью субъекта бухгалтерского учета (далее - субъект учета) по управлению биотрансформацией и сбором (получением) биологической продукции в целях продажи, безвозмездного распространения или реализации за плату по незначимым ценам по отношению к рыночной цене обменной операции с подобными активами (далее - символическая плата), в том числе в рамках выполнения возложенных функций и (или) исполнения государственного задания при осуществлении переданных полномочий по реализации государственной политики в сфере поддержания и сохранения биологического разнообразия; производства дополнительных биологических активов для последующей продажи, безвозмездного распространения или реализации за символическую плату (далее - деятельность по биотрансформации).

II. Термины и их определения

5. Термины, определения которым даны в других нормативных правовых актах, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, используются в Стандарте в том же значении, в каком они используются в этих нормативных правовых актах.

6. В Стандарте используются термины и определения в указанных ниже значениях.

Биологический актив - живые организмы (животные, растения, грибы), культивируемые для получения биологической продукции (в том числе древесины), естественный рост и восстановление которых находятся под непосредственным контролем, ответственностью и управлением субъекта учета, осуществляемых им в целях выполнения государственных (муниципальных) полномочий (функций), деятельности по выполнению работ, оказанию услуг.

Группа биологических активов - совокупность объектов бухгалтерского учета, классифицируемых как биологические активы (далее - объекты биологических активов), сходных по своим характеристикам и способам использования, информация о которых раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности обобщенными показателями.

Основными группами биологических активов являются:

а) биологические активы на выращивании и откорме, в том числе:

животные на выращивании;

животные на откорме;

многолетние насаждения, выращиваемые в питомниках в качестве посадочного материала, не достигшие своей биологической зрелости;

многолетние насаждения, предназначенные для получения биологической продукции, не достигшие своей биологической зрелости;

прочие биологические активы на выращивании и откорме;

б) биологические активы, достигшие своей биологической зрелости, в том числе:

скот продуктивный и племенной, рыба, птица, кролики, пушные звери, семьи пчел;

однолетние насаждения, предназначенные для получения биологической продукции, в том числе рассады;

многолетние насаждения, достигшие своей биологической зрелости и пригодные для сбора (получения) биологической продукции;

прочие биологические активы, достигшие своей биологической зрелости.

Биологические активы, достигшие своей биологической зрелости - это активы, которые достигли параметров, позволяющих приступить к сбору (получению) биологической продукции, или могут обеспечить сбор (получение) биологической продукции или иных биологических активов на

регулярной основе.

Биологические активы, не достигшие своей биологической зрелости - это активы, которые не достигли параметров, позволяющих приступить к сбору биологической продукции или иных биологических активов, или не могут обеспечить сбор (получение) биологической продукции или иных биологических активов на регулярной основе.

III. Признание (принятие к бухгалтерскому учету) объектов биологических активов

7. Первоначальное признание объектов биологических активов осуществляется:

на дату получения биологических активов в результате обменных и необменных операций;

на дату списания семенного (посадочного) материала при признании однолетних и многолетних насаждений;

на дату оприходования приплода от биологических активов животноводства, за исключением приплода, признаваемого в составе материальных запасов;

на дату проведения инвентаризации при оприходовании биологических активов по результатам инвентаризации.

8. Единица бухгалтерского учета объектов биологических активов выбирается субъектом учета самостоятельно с учетом положений, установленных в рамках формирования учетной политики субъекта учета или единой учетной политики при централизации учета (далее при совместном упоминании - учетная политика), для обеспечения формирования полной и достоверной информации об этих активах, в том числе для представления внешним пользователям, а также надлежащего контроля за их сохранностью и движением.

Единица бухгалтерского учета объектов биологических активов выбирается субъектом учета вне зависимости от единицы биологической продукции, признаваемой в бухгалтерском учете при сборе (получении) биологической продукции от таких биологических активов.

В зависимости от характера использования биологических активов, порядка их приобретения единицей объекта биологических активов является номенклатурная (реестровая) единица либо однородная (реестровая) группа биологических активов.

IV. Оценка объектов биологических активов при их признании (принятии к бухгалтерскому учету)

9. Объект биологических активов принимается к бухгалтерскому учету с момента его признания по первоначальной стоимости.

10. Первоначальная стоимость объектов биологических активов, приобретенных в результате обменных операций, определяется в сумме фактически произведенных расходов (затрат) с учетом сумм налога на добавленную стоимость (далее - НДС), предъявленных субъекту учета поставщиками (исполнителями, продавцами), кроме приобретения (создания, получения, сбора) биологических активов, используемых для выполнения работ, оказания услуг, облагаемых НДС, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, которые включают:

а) стоимость приобретения и иные расходы, предусмотренные договором с поставщиком (исполнителем, продавцом), в том числе таможенные пошлины, невозмещаемые суммы НДС (иного налога) за вычетом полученных скидок (вычетов, премий, льгот);

б) расходы, непосредственно связанные с приобретением биологических активов, в том числе: расходы на информационные и консультационные услуги, непосредственно связанные с приобретением биологических активов;

суммы вознаграждений за оказание посреднических услуг при приобретении биологических активов; расходы на заготовку и доставку биологических активов до места их получения (использования), включая страхование доставки;

иные платежи, непосредственно связанные с приобретением биологических активов.

11. Оценка первоначальной стоимости объектов биологических активов, стоимость которых при их

приобретении выражена в иностранной валюте, производится в валюте Российской Федерации - рублевом эквиваленте, исчисленном на дату принятия объекта биологических активов к бухгалтерскому учету.

В случае перечисления согласно договорам предварительных платежей (авансов) в иностранной валюте в части расходов (затрат), формирующих первоначальную стоимость объектов биологических активов при приобретении, исчисление рублевого эквивалента осуществляется на дату перечисления предварительных платежей (авансов). Исчисление рублевого эквивалента по указанным расходам (затратам) в объеме принятых и не исполненных денежных обязательств в иностранной валюте на дату признания объектов биологических активов, осуществляется на дату принятия к бухгалтерскому учету объектов биологических активов.

После принятия к бухгалтерскому учету объектов биологических активов курсовые (счетные) разницы, связанные с оплатой принятых и неисполненных на дату признания объектов биологических активов денежных обязательств, относятся на финансовый результат текущего периода.

12. Если договором на поставку (приобретение) биологических активов предусмотрена отсрочка платежа на период, превышающий 12 месяцев, то разница между стоимостью при оплате без отсрочки платежа и стоимостью при оплате с учетом отсрочки платежа признается в качестве расходов на уплату процентов за исключением случаев, когда проценты включаются в первоначальную стоимость объектов биологических активов в соответствии с требованиями, предусмотренными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности).

13. Первоначальной стоимостью объектов биологических активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче субъектом учета в целях исполнения обязательств по договору.

При невозможности установить справедливую стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче субъектом учета, стоимость биологических активов, полученных субъектом учета по договорам, определяется исходя из остаточной (балансовой) стоимости передаваемого взамен актива.

В случае, если данные об остаточной стоимости передаваемого взамен актива по каким-либо причинам недоступны, либо на дату передачи остаточная стоимость передаваемого взамен актива нулевая, субъектом учета отражается приобретенный путем такой обменной операции объект биологических активов в условной оценке: один объект, один рубль.

14. Первоначальная стоимость объектов биологических активов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных Стандартом и другими нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Затраты, понесенные при обслуживании или последующем перемещении биологических активов, отражаются субъектом учета в составе расходов текущего периода.

15. Биологические активы, приобретенные субъектом учета, но находящиеся в пути, признаются в бухгалтерском учете в оценке, предусмотренной договором, с последующим уточнением их первоначальной стоимости в соответствии с положениями учетной политики в объеме фактически произведенных расходов (затрат) на указанные биологические активы.

16. Первоначальная стоимость объектов биологических активов, приобретаемых в результате необменной операции, а также при признании приплода, полученного от биологических активов, является справедливой стоимостью, определяемая как нормативно-плановая стоимость (цена) для целей распоряжения (реализации) биологическими активами, если иное не предусмотрено Стандартом или другими нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского

учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

17. Первоначальная стоимость объектов биологических активов с целью замещения выбывающих (выбывших) объектов биологических активов в ходе обычной деятельности, в том числе с целью замены (восстановления) поголовья основного стада, определяется в соответствии с пунктом 16 Стандарта.

18. Биологические активы и земельные участки представляют собой отдельные активы, подлежащие раздельному учету, в том числе в тех случаях, когда они приобретены совместно и неотделимы друг от друга.

При получении земельного участка с находящимися на нем насаждениями, земельный участок принимается к учету в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы" по кадастровой стоимости, при этом насаждения, находящиеся на земельном участке, - в соответствии с пунктом 16 Стандарта. В случае если сумма кадастровой стоимости земельного участка и сумма первоначальной стоимости насаждений, находящихся на земельном участке, превышает стоимость их приобретения (получения), то разница в сумме указанного превышения относится на уменьшение финансового результата текущего периода.

19. Биологические активы, полученные субъектом учета от собственника (учредителя), иной организации бюджетной сферы, в том числе в результате реорганизации учреждений, подлежат признанию в бухгалтерском учете в оценке, определенной передающей стороной (собственником (учредителем)), - по стоимости, отраженной в документах, подтверждающих переход прав на биологические активы (в передаточных документах).

20. Первоначальной стоимостью объектов биологических активов, полученных в результате необменной операции, является их справедливая стоимость на дату приобретения.

В случае если объекты биологических активов, полученные в результате необменной операции, не могут быть оценены по справедливой стоимости, оценка их первоначальной стоимости производится на основании данных об их стоимости, отраженной в документах, подтверждающих переход права на биологический актив.

В случае если данные о стоимости передаваемых в результате необменной операции биологических активов по каким-либо причинам недоступны, такие активы отражаются в составе биологических активов в условной оценке: один объект, один рубль.

V. Реклассификация объектов биологических активов

21. Объекты биологических активов при изменении условий их использования субъектом учета могут реклассифицироваться в иную группу биологических активов или в иную категорию объектов бухгалтерского учета.

Выбытие объектов биологических активов из одной группы активов и отражение их в другой группе активов при реклассификации должно быть отражено в бухгалтерском учете одновременно.

Перевод объектов биологических активов в иную группу либо в иную категорию объектов бухгалтерского учета в связи с их реклассификацией не приводит к изменению их стоимости как в бухгалтерском учете, так и для целей оценки и раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности и не предусматривает уточнения показателей на счетах расчетов и счетах санкционирования, связанных со счетами обязательств по приобретению биологических активов, которые реклассифицируются в результате новых условий их использования.

VI. Последующая оценка объектов биологических активов

22. На каждую отчетную дату объект биологических активов переоценивается до справедливой стоимости, определяемой как нормативно-плановая стоимость (цена) для целей распоряжения (реализации) заключительными оборотами отчетного периода на отчетную дату. При этом

результат, возникающий при переоценке объекта биологического актива до справедливой стоимости, относится на финансовый результат текущего (отчетного) периода как доходы от оценки активов.

Фактические затраты субъекта учета, произведенные при осуществлении деятельности по биотрансформации, не влияют на изменение балансовой стоимости объекта биологических активов, аккумулируются на счетах учета себестоимости биотрансформации с последующим отнесением на отчетную дату на финансовый результат от деятельности по биотрансформации текущего (отчетного) периода.

VII. Обесценение биологических активов

23. Для определения признаков обесценения биологических активов субъектом учета применяются положения федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов" 6 .

Накопленный убыток от обесценения биологических активов отражается в учете обособленно от стоимости биологических активов.

6 Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 259н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов" (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 27 апреля 2017 г., регистрационный номер 46520) с изменениями, внесенными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 декабря 2019 г. № 229н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 19 февраля 2020 г., регистрационный № 57555).

24. Периодически, но не реже, чем на каждую отчетную дату, балансовая стоимость объектов биологических активов, предназначенных для реализации или распространения безвозмездно (без взимания платы) или за символическую плату, сравнивается с нормативно-плановой стоимостью (ценой) для целей распоряжения (реализации), установленной на соответствующий отчетный период.

Биологические активы, предназначенные для распространения за символическую плату либо реализации, на которые в течение отчетного периода нормативно-плановая стоимость (цена) для целей распоряжения (реализации) либо цена продажи снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного периода за вычетом величины указанного снижения.

25. Утрата биологических активов является отдельным фактом хозяйственной жизни, не относящимся к обесценению актива.

Выбытие с бухгалтерского учета объектов биологических активов при изъятии из активного использования или при их утрате определяется в соответствии со Стандартом.

VIII. Прекращение признания (выбытие с бухгалтерского учета) биологических активов

26. Признание биологических активов в качестве активов прекращается в случае их выбытия:

- а) при переводе биологических активов в состав биологической продукции при сборе (получении) биологической продукции (сборе (вылове) биологических активов или прекращении жизнедеятельности биологического актива), при достижении биологическими активами биологической зрелости, при изменении качественных характеристик биологических активов и невозможности их использования по установленному при признании в бухгалтерском учете биологических активов назначению;
- б) по основаниям, предусматривающим принятие решения о списании государственного (муниципального) имущества;
- в) при передаче другой организации бюджетной сферы;
- г) при прекращении имущественных прав на биологический актив, в том числе по основанию

продажи, дарения, обмене, распространении;

д) по иным основаниям, предусматривающим в соответствии с законодательством Российской Федерации прекращение права оперативного управления имуществом.

27. Прекращение признания (выбытия с балансового учета) биологических активов производится при соблюдении следующих критериев:

а) субъект учета передал все существенные операционные риски и выгоды, связанные с распоряжением биологическим активом;

б) субъект учета больше не участвует в распоряжении биологическим активом в той степени, которая определяется предоставленными правами, и (или) не использует биологический актив в деятельности по биотрансформации;

в) величина дохода (расхода) от выбытия биологического актива может быть надежно оценена;

г) субъектом учета не прогнозируется получение экономических выгод или полезного потенциала, связанного с объектом биологических активов;

д) понесенные или ожидаемые затраты, связанные с операцией, могут быть надежно оценены.

28. Выбытие объектов биологических активов отражается в составе доходов или расходов текущего периода от деятельности по биотрансформации.

29. Выбытие объектов биологических активов в результате потерь при стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях производится с отнесением на чрезвычайные расходы по операциям с активами в составе финансового результата текущего отчетного периода.

30. Выбытие объектов биологических активов в результате хищений, недостач, гибели или уничтожения, в том числе помимо воли владельца, производится в момент уничтожения или обнаружения недостачи с отнесением балансовой стоимости объектов биологических активов на финансовый результат текущего отчетного периода (в уменьшение доходов от операций с активами).

Сумма возмещения причиненного ущерба, подлежащая взысканию с виновного лица, отражается в составе финансового результата (доходы от операций с активами) по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен.

31. Финансовый результат, возникающий при выбытии объекта биологических активов, определяется как разница между доходами от выбытия и стоимостью выбываемого объекта биологического актива с учетом процентных расходов (при наличии), определенных согласно пункту 12 Стандарта.

IX. Раскрытие информации о биологических активах (результатах операций с ними) в бухгалтерской (финансовой) отчетности

32. Субъект учета раскрывает информацию об источниках, использованных при определении справедливой стоимости каждой группы биологической продукции в момент ее сбора (получения), и каждой группы биологических активов, сумму балансовой стоимости, а также сумму накопленных убытков от обесценения биологических активов, входящих в соответствующую группу на начало и на конец периода.

33. Дополнительно для каждой группы биологических активов в бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается следующая информация:

а) наличие и размер ограничений прав собственности и иных предоставленных прав, которые субъект учета не вправе использовать в качестве обеспечения исполнения своих обязательств, а также перечень биологических активов, переданных в качестве обеспечения исполнения обязательств субъекта учета, и их стоимость на начало и конец отчетного периода;

б) характер и степень ограничений на способность субъекта учета использовать или продавать биологические активы.

34. Субъект учета представляет информацию об изменениях балансовой стоимости объектов

биологических активов на начало и на конец периода в разрезе групп биологических активов, раскрывающую:

- а) прибыль или убыток от изменений справедливой стоимости;
- б) увеличение (уменьшение) стоимости за счет активов, приобретенных в результате обменных операций;
- в) увеличение (уменьшение) стоимости за счет активов, приобретенных в результате необменных операций;
- г) уменьшение стоимости в связи с реклассификацией объекта биологических активов в состав биологической продукции в момент ее сбора;
- д) сумму курсовых разниц, возникающих при пересчете показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности заграничного учреждения, сформированной в иностранной валюте, в рублевый эквивалент, в том числе сумму курсовых разниц, возникающих при пересчете показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности заграничного учреждения, сформированной в иностранной валюте в любую третью валюту, позволяющую осуществить пересчет в рублевый эквивалент;
- е) суммы увеличения или уменьшения стоимости объектов биологических активов в результате признания в отношении них убытков от обесценения активов (снижения убытков от обесценения активов), отраженных или восстановленных в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов", суммы накопленного убытка от обесценения биологических активов на отчетную дату;
- ж) иные изменения стоимости биологических активов.

Х. Переходные положения Стандарта при его первом применении

35. Объекты бухгалтерского учета, подлежащие отражению согласно Стандарту в бухгалтерском учете на соответствующих балансовых счетах, ранее не признававшиеся таковыми в составе биологических активов и (или) отражавшиеся на забалансовом учете, субъектами учета признаются в составе биологических активов (отражаются в бухгалтерском учете на соответствующих балансовых счетах) по их первоначальной стоимости, определенной согласно Стандарту. При необходимости производится реклассификация и (или) переоценка объектов биологических активов, учтенных до первого применения Стандарта.

36. Финансовый результат, сформированный при первом применении Стандарта от признания объектов биологических активов, ранее не отраженных в бухгалтерском учете, а также от пересмотра балансовой стоимости объектов биологических активов отражается субъектом учета в качестве корректировки показателя финансового результата прошлых отчетных периодов на начало отчетного периода.

Результаты указанной корректировки раскрываются в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленно от иной информации.

37. Сравнительная информация по биологическим активам (их поступлениям, выбытиям) за годы, предшествующие первому применению Стандарта, не пересчитывается.