

Характеристика біологічних активів

Біологічний актив – тварина або рослина, яка в процесі біологічних перетворень (якісних і кількісних змін біологічних активів) здатна давати сільськогосподарську продукцію та/або додаткові біологічні активи, а також приносити в інший спосіб економічні вигоди.

СУТНІСТЬ БІОЛОГІЧНИХ АКТИВІВ

Природні ресурси

забезпечують екологічний природний баланс і сприяють гармонійному функціонуванню системи "людина-природа"

Основне джерело національного багатства країни

Господарські засоби

Приносять економічну вигоду від їх використання

Біологічний актив визнається активом, ЯКЩО:



- • підприємству перейшли ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на біологічний актив;
- • підприємство здійснює управління біологічним активом або процесом його біологічних перетворень та контроль за його використанням
- • є впевненість, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з його використанням у сільськогосподарській діяльності;
- • є впевненість, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з його використанням у діяльності іншій, ніж сільськогосподарська;
- • вартість біологічного активу може бути достовірно визначена.

Поточні біологічні активи — біологічні активи, здатні давати сільськогосподарську продукцію та/або додаткові біологічні активи, приносити в інший спосіб економічні вигоди протягом періоду, що не перевищує 12 місяців, а також тварини на вирощуванні та відгодівлі.

Поточні біологічні активи

Рослин

и

Процес життєдіяльності, яких менше 12 місяців, або використання яких більше одного року економічно не доцільно, зокрема озимі і ярі зернові культури, однолітні трави тощо.

Тварин

и

Тварини, які ще не переведені, або вже виключені з основного стада ВРХ, свиней, коней, овець, а також всі птахи, кролі, звірі, бджоли, риба й інші

Довгострокові біологічні активи —
усі біологічні активи, які не є
поточними біологічними активами.

- багаторічні насадження (сади, виноградни-ки, плантації хмелю і ягідних культур);
- тварини основного стада ВРХ, свиней, коней, овець (тварини основного стада у птахівництві, кролівництві і звірівництві визнаються поточними біологічними активами)

БІОЛОГІЧНІ АКТИВИ

РОСЛИННИЦТВ

А

ТВАРИННИЦТВ

А

ІНШІ

Сільськогосподарські біологічні
активи

*Довгостр
окові
біологічні
активи*

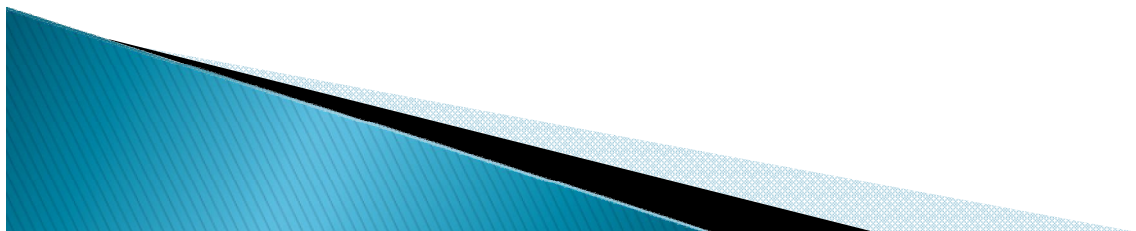
*Поточні
біологічні
активи*

*Незрілі
довгостро
кові
біологічні
активи*

- До незрілих довгострокових біологічних активів відносяться біологічні активи, операційний цикл створення яких перевищує 12 місяців крім тварин на вирощуванні та відгодівлі), які у звітному періоді ще не здатні давати сільськогосподарську продукцію та/або додаткові біологічні активи визначеної якості, зокрема, багаторічні насадження (сади, виноградники, ягідники тощо), що не досягли пори плодоношення.

Оцінка біологічних активів

- ▶ Базовим підходом до оцінки біологічних активів є застосування справедливої вартості, за яким всі біологічні активи на дату балансу оцінюються виходячи з рівня цін, який склався на активному ринку на цей період.
- ▶ У відповідності до альтернативного варіанту біологічні активи, якщо їх справедливу вартість достовірно визначити не можливо, оцінюються за їх первісною вартістю (якщо це довгострокові біологічні активи) або собівартістю (якщо це поточні біологічні активи).



ОСОБЛИВОСТІ ОЦІНКИ БІОЛОГІЧНИХ АКТИВІВ ТВАРИННИЦТВА

залежно від способу їх отримання

Спосіб надходження біологічних активів у господарство	Вартість отриманих біологічних активів
1. Придбання за плату	Фактичні витрати, понесені на отримання (первісна вартість)
2. Безоплатне отримання	Справедлива вартість з урахуванням витрат, пов'язаних з доведенням їх до стану, у якому вони придатні для використання в намічених цілях
3. Внесок до статутного капіталу	
4. Переведення до складу довгострокових зі складу поточних біологічних активів	Справедлива вартість на дату переведення, зменшена на очікувані витрати на місці продажу
5. Обмін на подібний біологічний актив	Справедлива вартість переданого активу
6. Обмін на неподібний біологічний актив	Справедлива вартість переданого активу збільшена (зменшена) на суму грошових коштів (або їх еквівалентів), які підлягають сплаті (отриманню) за обмінною операцією
7. Отримання біологічних активів в результаті біологічних перетворень	Справедлива вартість, зменшена на очікувані витрати на місці продажу

СИНТЕТИЧНИЙ ОБЛІК БІОЛОГІЧНИХ АКТИВІВ

- ✘ Для обліку біологічних активів виділені два синтетичних рахунки. Рахунок **16 «Довгострокові біологічні активи»**, який призначено для узагальнення інформації про довгострокові біологічні активи та незрілі довгострокові біологічні активи, а для обліку поточних біологічних активів — рахунок **21 «Поточні біологічні активи»**. Крім того, поточні біологічні активи, справедливую вартість яких на дату балансу достовірно визначити не можливо відобразатимуться на рахунок **23 «Виробництво»** у складі незавершеного виробництва

СУБРАХУНКИ РАХУНКА 16

161	«Довгострокові біологічні активи рослинництва, які оцінені за справедливою вартістю»
162	«Довгострокові біологічні активи рослинництва, які оцінені за первісною вартістю»;
163	«Довгострокові біологічні активи тваринництва, які оцінені за справедливою вартістю»;
164	«Довгострокові біологічні активи тваринництва, які оцінені за первісною вартістю»;
165	«Незрілі довгострокові біологічні активи, які оцінюються за справедливою вартістю»;
166	«Незрілі довгострокові біологічні активи, які оцінюються за первісною вартістю».

Субрахунки рахунка 21

211	«Поточні біологічні активи рослинництва, які оцінені за справедливою вартістю»;
212	«Поточні біологічні активи тваринництва, які оцінені за справедливою вартістю»;
213	«Поточні біологічні активи тваринництва, які оцінені за первісною вартістю»