

MEĐUNARODNI RAČUNOVODSTVENI STANDARD 41

Poljoprivreda

Cilj

Cilj ovog Standarda je propisati računovodstveni tretman i objavljivanje povezano s poljoprivrednim aktivnostima.

Djelokrug

- Ovaj Standard treba primijeniti za sljedeće kada se ono odnosi na poljoprivredne aktivnosti:**
 - biološka imovina;**
 - poljoprivredne proizvode u trenutku žetve; i**
 - državna davanja pokrivena tačkama 34-35.**
- Ovaj Standard ne odnosi se na:
 - zemljište povezano s poljoprivrednim aktivnostima (vidi MRS 16 - *Nekretnine, postrojenja i oprema* i MRS 40 - *Ulaganje u nekretnine*), i
 - nematerijalnu imovinu povezanu s poljoprivrednim aktivnostima (vidi MRS 38 - *Nematerijalna imovina*).
- Ovaj Standard se primjenjuje na poljoprivredne proizvode, koji su proizvod žetve biološke imovine subjekta, samo u trenutku žetve. Nakon toga se primjenjuje MRS 2 - *Zalihe* ili neki drugi odgovarajući Standard. Prema tome, ovaj Standard se ne bavi preradom poljoprivrednih proizvoda nakon žetve, npr. pretvaranje grožđa u vino od strane vinogradara. Dok taj proces može biti logičan i prirodan slijed poljoprivredne aktivnosti, i događaji mogu imati međusobne sličnosti biološkoj transformaciji, takva prerada nije uključena u definiciju poljoprivredne aktivnosti u ovom Standardu.
- Sljedeća tablica prikazuje primjere biološke imovine, poljoprivrednih proizvoda, i proizvoda koji su rezultat prerade nakon žetve:

Biološka imovina	Poljoprivredni proizvodi	Proizvodi koji su rezultat procesa nakon žetve (uroda)
Ovce	Vuna	Konac, tepih
Stabla na plantažama	Posječena stabla	Balvani, drvena građa
Biljke	Pamuk	Konac, odjeća
	Požnjevena trska	Šećer
Muzne krave	Mlijeko	Sir
Svinje	Polovice	Kobasice, sušena šunka
Grmlje	Lišće	Čaj, sušeni duhan
Vinograd	Grožđe	Vino
Voćke	Ubrano voće	Prerađeno voće

Definicije

Definicije povezane s poljoprivredom

5. *Sljedeći izrazi korišteni u ovom Standardu imaju navedeno značenje:*
- Poljoprivredna aktivnost*** je upravljanje subjekta biološkim pretvaranjem i žetvom biološke imovine za prodaju ili pretvaranje u poljoprivredni proizvod ili u dodatnu biološku imovinu.
- Poljoprivredni proizvodi*** je požnjeveni proizvod biološke imovine subjekta.
- Biološka imovina*** je živuća životinja ili biljka.
- Biološko pretvaranje*** obuhvata procese rasta, degeneracije, proizvodnje i stvaranja koji uzrokuju kvalitativne ili kvantitativne promjene u biološkoj imovini.
- Grupa biološke imovine*** je zbir sličnih živućih životinja ili biljaka.
- Žetva*** je odvajanje proizvoda od biološke imovine ili prekid životnih procesa biološke imovine.
- Troškovi do tačke prodaje*** su inkrementalni troškovi izravno povezani s prodajom imovine, isključivši troškove finansiranja i poreze na dobit.
6. Poljoprivredna aktivnost pokriva raznolike aktivnosti: npr. uzgoj stoke, šumarstvo, godišnja ili višegodišnja žetva, kultiviranje voćnjaka ili plantaža, cvjećarstvo i akvakultura (uključujući uzgoj riba). Postoje određene sličnosti unutar ovih raznolikosti:
- Sposobnost promjene.* Živuce životinje i biljke sposobne su za biološko pretvaranje,
 - Upravljanje promjenama.* Upravljanje biološkim pretvaranjem omogućava se povećanjem ili barem stabiliziranjem uslova potrebnih za obavljanje procesa (npr. hranjivost, vlažnost, temperatura, plodnost, i svjetlo). Takvo upravljanje razlikuje poljoprivredne od drugih aktivnosti. Npr. žetva iz neupravljanih izvora (kao što je ribarenje u okeanu i krčenje šuma) nije poljoprivredna aktivnost, i
 - Mjerenje promjena.* Promjene u kvaliteti (npr. genetičke osobine, gustoća, zrelost, masnoće, proteini i čvrstoća vlakana) ili kvantiteti (npr. potomstvo, težina, kubni metri, dužina ili promjer vlakana i broj pupoljaka) kao rezultat biološke transformacije, mjere se i nadziru rutinski u sklopu funkcije upravljanja.
7. Biološka transformacija rezultira u sljedećim vrstama ishoda:
- promjene imovine kroz (i) rast (povećanje u kvaliteti ili poboljšanje u kvaliteti životinja ili biljaka), (ii) degeneracija (smanjenje kvantitete ili pogoršanje kvalitete životinja ili biljaka), ili (iii) stvaranje (stvaranje dodatnih živućih životinja ili biljaka), ili
 - proizvodnja poljoprivrednih proizvoda kao što su guma, čaj, vuna i mlijeko.

Opće definicije

8. *Sljedeći izrazi korišteni u ovom Standardu imaju navedeno značenje:*

Aktivno tržište je tržište na kojem postoje svi sljedeći uslovi:

- a) predmeti kojima se trguje na tržištu su homogeni,
- b) u svako vrijeme se mogu pronaći spremni kupci i prodavači, i
- c) cijene su dostupne javnosti.

Knjigovodstvena vrijednost je iznos po kojem je imovina priznata u izvještaju o finansijskom položaju.

Fer vrijednost je iznos za koji se neka imovina može razmijeniti ili obaveza podmiriti između informiranih i nepovezanih stranaka koje su voljne obaviti transakciju.

Državna davanja su definirana u MRS 20 - Računovodstvo za državna davanja i objavljivanje državne pomoći.

9. Fer vrijednost imovine temelji se na njezinoj sadašnjoj lokaciji i uslovima. Kao rezultat, na primjer, fer vrijednost stoke na farmi je cijena za stoku na odgovarajućem tržištu umanjena za prijevozne i druge troškove dovođenja stoke na tržište.

Priznavanje i mjerenje

10. ***Subjekt treba priznati biološku imovinu ili poljoprivredni proizvod onda i samo onda kada:***
 - (a) *subjekt kontrolira imovinu kao rezultat prošlih događaja,*
 - (b) *je vjerovatno da će buduće ekonomske koristi vezane uz imovinu priticati subjektu, i*
 - (c) *fer vrijednost ili trošak imovine se mogu pouzdano izmjeriti.*
11. U poljoprivrednim aktivnostima, kontrola može biti očita, npr. pravnim vlasništvom stoke i žigosanjem ili drugačijim načinom označavanja stoke prilikom sticanja, rođenja ili odbijanja. Buduće koristi ocjenjuju se mjerenjem značajnih fizičkih svojstava.
12. ***Biološka imovina se pri početnom priznavanju i na kraju svakog izvještajnog perioda treba mjeriti po svojoj fer vrijednosti umanjenoj za troškove do tačke prodaje, osim u slučaju opisanom u tački 30. gdje se fer vrijednost ne može pouzdano izmjeriti.***
13. ***Poljoprivredn proizvod požnjeveni od biološke imovine subjekta se mjere po fer vrijednosti, umanjenoj za troškove do tačke prodaje, u trenutku žetve. Takvo mjerenje je trošak na datum od kojeg se primjenjuje MRS 2 - Zalihe ili drugi odgovarajući standard.***
14. [brisano].
15. Određivanje fer vrijednosti biološke imovine ili poljoprivrednog proizvoda može se olakšati grupiranjem biološke imovine ili poljoprivrednih proizvoda u skladu sa značajnim svojstvima, npr. po starosti ili kvaliteti. Subjekt odabire svojstva koja odgovaraju svojstvima korištenim na tržištu kao osnovu za postavljanje cijene.

16. Subjekti često sklapaju ugovore o prodaji svoje biološke imovine ili poljoprivrednih proizvoda na neki budući datum. Ugovorene cijene nisu nužno mjerodavne u određivanju fer vrijednosti, jer fer vrijednost odražava tekuće tržište na kojem voljan kupac i prodavač ulaze u transakcije. Kao rezultat, fer vrijednost biološke imovine ili poljoprivrednog proizvoda se ne prepravlja zbog postojanja ugovora. U nekim slučajevima, ugovor o prodaji biološke imovine ili poljoprivrednog proizvoda je štetni ugovor koji je definiran u MRS 37 - *Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina*. MRS 37 se primjenjuje na štetne ugovore.
17. Ako postoji aktivno tržište za biološku imovinu ili poljoprivredni proizvod na njezinoj, odnosno njegovoj sadašnjoj lokaciji i u sadašnjem stanju, cijena izlistana na tom tržištu je odgovarajuća osnova za određivanje fer vrijednosti imovine. Ako subjekt ima pristup različitim aktivnim tržištima, koristi ono koje je najmjerodavnije. Na primjer ako subjekt ima pristup dvama aktivnim tržištima, koristit će cijenu koja postoji na tržištu koje očekuje da će koristiti.
18. Ako ne postoji aktivno tržište, subjekt koristi jedno ili više od sljedećeg, kad je raspoloživo, pri određivanju fer vrijednosti:
 - (a) zadnju transakcijsku cijenu na tržištu, u slučaju da nije bilo značajnih promjena u ekonomskim uslovima između datuma transakcije i kraja izvještajnog perioda,
 - (b) tržišne cijene za sličnu imovinu s usklađivanjima koja odražavaju razlike, i
 - (c) sektor najboljeg uporednog mjerenja (benčmarkinga) kao što je vrijednost voćnjaka izražena u izveznoj paleti, količinski ili u hektarima, i vrijednost stoke izražena po kilogramu mesa.
19. U nekim slučajevima, izvori informacija navedeni u tački 18. sugerišu različite zaključke o fer vrijednosti biološke imovine ili poljoprivrednog proizvoda. Subjekt razmatra razloge za te razlike u svrhu najpouzdanije procjene fer vrijednosti unutar relativno uskog raspona razumnih procjena.
20. U nekim okolnostima, tržišno određene cijene ili vrijednosti mogu biti nedostupne za biološku imovinu na njenoj sadašnjoj lokaciji i u njenom sadašnjem stanju. U ovakvim okolnostima subjekt u određivanju fer vrijednosti koristi sadašnju vrijednost budućih neto novčanih tokova imovine diskontiranih tekućom tržišnom stopom.
21. Cilj izračunavanja sadašnje vrijednosti očekivanih neto novčanih tokova jest određivanje fer vrijednosti biološke imovine u njezinom sadašnjem stanju i na sadašnjoj lokaciji. Subjekt to razmatra u određivanju odgovarajuće diskontne stope koja će se koristiti i u procjenjivanju očekivanih neto novčanih tokova. Kod utvrđivanja sadašnje vrijednosti očekivanih neto novčanih tokova, subjekt uključuje neto novčane tokove koje bi očekivali tržišni učesnici na najmjerodavnijem tržištu.
22. Subjekt ne uključuje novčane tokove za finansiranje imovine, poreze ili obnovu biološke imovine nakon žetve (na primjer troškove sadnje drveća na plantažama šuma nakon sječe).
23. Pri dogovaranju cijene, obaviješteni i voljni kupci i prodavci razmatraju mogućnost promjena u novčanim tokovima. Proizlazi da fer vrijednost odražava mogućnost takvih promjena. U skladu s tim, subjekt ugrađuje očekivanja o mogućim promjenama

u novčanim tokovima u očekivane novčane tokove ili u diskontne stope ili u kombinaciju ta dva slučaja. U određivanju diskontne stope, subjekt koristi pretpostavke dosljedne, konzistentne onima korištenim u procjeni očekivanih novčanih tokova, da bi se izbjegao efekat dupliranja ili ignoriranja nekih pretpostavki.

24. Trošak katkad može približno odražavati fer vrijednost, naročito kada:
 - (a) se zbilja mala biološka pretvorba od početnog nastanka troška (npr. sadnice voćaka zasađene neposredno prije kraja izvještajnog perioda), ili
 - (b) se na očekuje da će uticaj biološkog pretvaranja na cijenu biti značajan (na primjer, početni rast u 30-godišnjem proizvodnom ciklusu plantaže borova).
25. Biološka imovina je često fizički vezana uz zemlju (na primjer, drveće na šumskoj plantaži). Može biti da ne postoji posebno tržište za biološku imovinu, koja je vezana uz zemlju, već aktivno tržište može postojati za kombiniranu imovinu tj. za biološku imovinu, zemlju i poboljšanja zemlje kao paket. Subjekt može koristiti informacije vezane uz kombiniranu imovinu da bi ocijenio fer vrijednost biološke imovine. Na primjer, fer vrijednost zemljišta i poboljšanog zemljišta može se odbiti od fer vrijednosti kombinirane imovine da bi se dobila fer vrijednost biološke imovine.

Dobici i gubici

26. ***Dobitak ili gubitak koji proizlazi iz početnog priznavanja biološke imovine po fer vrijednosti umanjenoj za troškove do tačke prodaje i iz promjene fer vrijednosti umanjene za troškove do tačke prodaje biološke imovine treba uključiti u dobit ili gubitak perioda u kojem se pojavljuje.***
27. Gubitak može proizaći iz početnog priznavanja biološke imovine jer troškovi do tačke prodaje se odbijaju u određivanju fer vrijednosti umanjene za troškove do tačke prodaje biološke imovine. Dobitak se može pojaviti pri početnom priznavanju biološke imovine kao što je, npr. koćenje stoke.
28. ***Dobitak ili gubitak koji proizlazi iz početnog priznavanja poljoprivrednog proizvoda po fer vrijednosti umanjenoj za troškove do tačke prodaje treba uključiti u dobit ili gubitak perioda u kojem je nastao.***
29. Dobitak ili gubitak može nastati pri početnom priznavanju poljoprivrednog proizvoda kao rezultat žetve.

Nemogućnost pouzdanog mjerenja fer vrijednosti

30. ***Postoji pretpostavka da se fer vrijednost biološke imovine može pouzdano izmjeriti. Međutim, ta pretpostavka se može opovrgnuti samo pri početnom priznavanju biološke imovine za koju tržišno određivanje cijena ili vrijednosti nije moguće i za koje je očigledno da alternativne procjene fer vrijednosti nisu pouzdane. U takvim slučajevima takva biološka imovina se treba mjeriti po svom trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja. Jednom kad fer vrijednost takve biološke imovine postane pouzdano mjerljiva, subjekt treba mjeriti tu imovinu po njenoj fer vrijednosti umanjenoj za troškove do tačke prodaje. Jednom kad dugotrajna biološka imovina zadovolji kriterije svrstavanja kao imovine namijenjene prodaji (ili je uključena u***

grupu za otuđenje klasificiranu kao namijenjenu prodaji) u skladu s MSFI 5 - Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja, pretpostavlja se da se fer vrijednost može pouzdano izmjeriti.

31. Pretpostavka u tački 30. može se opovrgnuti samo pri početnom priznavanju. Subjekt koji je prethodno mjerio biološku imovinu po fer vrijednosti umanjenoj za troškove do tačke prodaje nastavlja mjeriti biološku imovinu po njenoj fer vrijednosti umanjenoj za troškove do tačke prodaje sve do otuđenja.
32. U svim slučajevima subjekt mjeri poljoprivredne proizvode u trenutku žetve po fer vrijednosti umanjenoj za troškove do tačke prodaje. Ovaj Standard odražava stajalište da se fer vrijednost poljoprivrednih proizvoda u trenutku žetve uvijek može pouzdano izmjeriti.
33. Pri određivanju troška, akumulirane amortizacije i akumuliranog gubitka od umanjenja, subjekt razmatra MRS 2 - *Zalihe*, MRS 16 - *Nekretnine, postrojenja i oprema* i MRS 36 - *Umanjenje vrijednosti imovine*.

Državna davanja

34. ***Bezuslovna državna davanja vezana uz biološku imovinu mjerenu po fer vrijednosti umanjenoj za troškove do tačke prodaje treba priznati kao prihod onda, i samo onda kad nastane potraživanje po osnovu državnih davanja.***
35. ***Ako su državna davanja, vezana uz biološku imovinu mjerenu po fer vrijednosti umanjenoj za troškove do tačke prodaje, uslovljena, uključujući i zahtjev da subjekt ne ulazi u određenu poljoprivrednu aktivnost, subjekt treba priznati davanje kao prihod onda i samo onda kada se ispune uslovi vezani uz davanje.***
36. Rokovi i uslovi državnih davanja variraju. Na primjer, državno davanje može zahtijevati od subjekta da obrađuje određenu lokaciju pet godina i zahtijevati od subjekta da vrati cijelo davanje ako lokaciju obrađuje manje od pet godina. U ovom slučaju državno davanje se ne priznaje kao prihod dok ne prođe 5 godina. Međutim, ako davanje dozvoljava zadržavanje dijela davanja u skladu sa protokom vremena, subjekt priznaje dio državnog davanja kao prihod na temelju vremenske proporcije.
37. Ako se državna potpora odnosi na biološku imovinu mjerenu po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirano umanjenje (vidi tačku 30), primjenjuje se MRS 20 - *Računovodstvo državnih davanja i objavljivanje državne pomoći*.
38. Ovaj Standard zahtijeva različiti tretman od MRS-a 20, ako se državno davanje odnosi na biološku imovinu mjerenu po fer vrijednosti umanjenoj za troškove do tačke prodaje ili državno davanje koje zahtijeva od subjekta da ne ulazi u određenu specifičnu poljoprivrednu aktivnost. MRS 20 se primjenjuje samo na državno davanje vezano uz biološku imovinu mjerenu po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirano umanjenje.

Objavljivanje

39. [brisan]

Općenito

40. **Subjekt treba objaviti ukupne dobitke ili gubitke koji su se pojavili tokom tekućeg perioda pri početnom priznavanju biološke imovine i poljoprivrednih proizvoda i iz promjene fer vrijednosti umanjene za troškove do tačke prodaje biološke imovine.**
41. **Subjekt treba opisati svaku grupu biološke imovine.**
42. Objavljivanje koje zahtijeva tačka 41. može se prikazati opisno ili kvantitativno.
43. Subjekt se potiče na prikazivanje kvantitativnih podataka za svaku grupu biološke imovine, razlikujući potrošačku i osnovnu biološku imovinu ili dozrelu i nedozrelu biološku imovinu, šta je odgovarajuće. Na primjer, subjekt može objaviti knjigovodstvenu vrijednost potrošačke biološke imovine i osnovne biološke imovine po grupama. Subjekt može nadalje razdijeliti te knjigovodstvene vrijednosti između dozrele i nedozrele imovine. Ove razlike pružaju informacije koje mogu pomoći u procjeni vremena budućih novčanih tokova. Subjekt objavljuje osnovu za utvrđivanje takvih razlika.
44. Potrošačka biološka imovina je ona koja se žanje kao poljoprivredni proizvod ili prodaje kao biološka imovina. Primjeri potrošačke biološke imovine su živuća stoka namijenjena za proizvodnju mesa, živuća stoka držana za prodaju, riba na farmama, ljetine kao što su kukuruz i pšenica, i drveće za građu. Osnovna biološka imovina je drugačija od potrošačke, na primjer živuća stoka za proizvodnju mlijeka, vinogradi, voće i drveće s kojeg se uzima dio za ogrijev dok samo drvo ostaje. Osnovna biološka nije poljoprivredni proizvod nego je samoobnavljajuća.
45. Biološka imovina može se razvrstati ili kao dozrela ili kao nedozrela biološka imovina. Dozrela biološka imovina je ona koja ima obilježja potrebna za žetvu (za potrošačku biološku imovinu) ili može pidnijeti redovnu žetvu (za osnovnu biološku imovinu).
46. **Ako nije navedeno drugdje u informacijama izdanim uz finansijske izvještaje, subjekt treba opisati:**
- (a) **prirodu svojih aktivnosti koje uključuju svaku grupu biološke imovine, i**
- (b) **ne finansijske mjere ili procjene fizičkih količina:**
- (i) **svake grupe biološke imovine subjekta na kraju perioda, i**
- (ii) **gotovih proizvoda tokom perioda.**
47. **Subjekt treba objaviti metode i značajne pretpostavke primijenjene u određivanju fer vrijednosti svake grupe poljoprivrednih proizvoda u trenutku žetve i svake grupe biološke imovine.**
48. **Subjekt treba objaviti fer vrijednost umanjenu za troškove do tačke prodaje poljoprivrednih proizvoda požnjevenih totom perioda, utvrđenu u trenutku žetve.**
49. **Subjekt treba objaviti:**

- (a) *postojanje i knjigovodstvenu vrijednost biološke imovine čije je vlasništvo ograničeno, i knjigovodstvenu vrijednost biološke imovine date kao osiguranje obaveza,*
 - (b) *iznos preuzetih obaveza za razvoj ili kupnju biološke imovine, i*
 - (c) *strategije upravljanja finansijskim rizikom koji se odnosi na poljoprivrednu aktivnost.*
50. *Subjekt treba prikazati usklađenje promjena knjigovodstvene vrijednosti biološke imovine između početka i kraja tekućeg perioda. Usklađenje treba uključiti:*
- (a) *dobitak ili gubitak zbog promjena fer vrijednosti umanjene za troškove do tačke prodaje;*
 - (b) *povećanje zbog nabave;*
 - (c) *smanjenje proizašlo iz prodaje i biološke imovine klasificirane kao imovina namijenjena prodaji (ili uključene u grupu za otuđenje klasificiranu kao namijenjenu prodaji) u skladu s MSFI 5;*
 - (d) *smanjenje zbog žetve;*
 - (e) *povećanje kao rezultat poslovnih kombinacija;*
 - (f) *neto kursne razlike nastale prevođenjem finansijskih izvještaja u različite prezentacijske valute, i pri prevođenju inostranog poslovanja u prezentacijsku valutu izvještajnog subjekta, i*
 - (g) *druge promjene.*
51. Fer vrijednost umanjena za troškove do tačke prodaje biološke imovine može se promijeniti i zbog fizičkih promjena i promjena cijena na tržištu. Posebno razdvajanje fizičkih i cjenovnih promjena je korisno u ocjeni poslovanja tekućeg perioda i budućeg razvoja, osobito kada postoji proizvodni ciklus duži od jedne godine. U takvim slučajevima subjekt se ohrabruje objaviti, po grupama ili drugačije, iznos promjena fer vrijednosti umanjene za troškove do tačke promjene uključene u dobitak ili gubitak zbog fizičkih promjena i promjena u cijeni. Informacija je općenito manje korisna kad je proizvodni ciklus manji od jedne godine (npr. pri uzgoju pilića ili uzgoju pšenice).
52. Biološko pretvaranje rezultira brojnim vrstama fizičkih promjena - rast, degeneracija, proizvodnja i rađanje od kojih je svaka nadzirana i mjerljiva. Svaka od tih fizičkih promjena ima direktnu vezu s budućim ekonomskim koristima. Promjena u fer vrijednosti biološke imovine zbog žetve je takođe fizička promjena.
53. Poljoprivredna aktivnost je često izložena klimatskom riziku, riziku bolesti i drugim prirodnim rizicima. Ako nastane događaj koji izaziva značajnu stavku prihoda ili rashoda, priroda i iznos te stavke se objavljuju u skladu s MRS-om 1 - *Prezentiranje finansijskih izvještaja*. Primjeri takvog događaja uključuju navalu zaraznih bolesti, poplavu, sušu, mraz i napad insekata.
- Dodatne informacije o biološkoj imovini kada se fer vrijednost ne može pouzdano izmjeriti

54. *Ako mjeri biološku imovinu po njenom trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja (vidi tačku 30.) na kraju perioda, subjekt treba objaviti za takvu biološku imovinu:*
- (a) *opis biološke imovine;*
 - (b) *objašnjenje zašto se fer vrijednost ne može pouzdano izmjeriti;*
 - (c) *ako je moguće, rang procjena unutar kojeg se vjerojatno nalazi fer vrijednost;*
 - (d) *korištena metoda amortizacije;*
 - (e) *vijek upotrebe ili korištene stope amortizacije;*
 - (f) *bruto knjigovodstvenu vrijednost i akumuliranu amortizaciju (zbrojenu s akumuliranim gubicima od umanjenja) na početku i na kraju perioda.*
55. *Ako tokom tekućeg perioda subjekt mjeri biološku imovinu po njenom trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja (vidi tačku 30.), subjekt će odvojeno prikazati dobitak ili gubitak priznat pri prodaji takve biološke imovine i usklađenje koje zahtijeva tačka 50. za ovu imovinu. Osim toga, usklađenje treba uključiti sljedeće iznose uključene u dobit ili gubitak vezan uz tu biološku imovinu:*
- (a) *gubitak od umanjenja,*
 - (b) *ukidanje gubitka od umanjenja, i*
 - (c) *amortizaciju.*
56. *Ako fer vrijednost biološke imovine, prethodno mjerena po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja, postane pouzdano mjerljiva tokom tekućeg perioda, subjekt treba za tu biološku imovinu objaviti:*
- (a) *opis biološke imovine,*
 - (b) *objašnjenje zašto je fer vrijednost postala pouzdano mjerljiva, i*
 - (c) *efekat promjene.*

Državna davanja

57. *Subjekt treba objaviti sljedeće vezano uz poljoprivrednu aktivnost pokrivenu ovim Standardom:*
- (a) *prirodu i obim državnih davanja priznatih u finansijskim izvještajima,*
 - (b) *neispunjene uslove i druge potencijalne obaveze proizašle iz državnih davanja, i*
 - (c) *značajna očekivana smanjenja u visini državnih davanja.*

Datum stupanja na snagu i prijelazne odredbe

58. *Ovaj Standard se primjenjuje za godišnje finansijske izvještaje koji pokrivaju periodekoji počinju 1. januara 2003. godine ili poslije. Ranija primjena se poti-*

če. Ako subjekt primjenjuje ovaj Standard za periode koji počinju prije 1. januara 2003. godine, tu činjenicu treba objaviti.

59. Ovaj Standard ne postavlja nikakve prijelazne odredbe. Usvajanje ovog Standarda se iskazuje u skladu s MRS-om 8 - *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i pogreške.*
60. Tačke 5., 6., 17., 20. i 21. su izmijenjene i dopunjene, a tačka 14. je brisana kao posljedica Poboljšanja MSFI objavljenih u maju 2008. godine. Subjekt će ove izmjene i dopune primijeniti za godišnje periode koji počinju 1. januara 2009. godine ili poslije. Dopuštena je njihova ranija primjena. Ako subjekt izmjene i dopune primijeni na neki raniji period, dužan je objaviti tu činjenicu.