

МРС-ЈС 27 – ПОЉОПРИВРЕДА

Саопштење

Овај Међународни рачуноводствени стандард за јавни сектор (МРС-ЈС) састављен је првенствено у складу са Међународним рачуноводственим стандардом (IAS) 41, *Пољопривреда* које је објавио Одбор за Међународне рачуноводствене стандарде (IASB). Делови IAS 41 су објављени у овој публикацији Одбора за Међународне рачуноводствене стандарде за јавни сектор (IPSASB) Међународне федерације рачуновођа (IFAC), уз одобрење Фондације за Међународне стандарде финансијског извештавања (IFRS).

Одобрени текст Међународног стандарда за финансијско извештавање (IFRS) је текст који је објавио IASB на енглеском језику и копије се могу директно добити од Издавачког одељења IASB, на следећој адреси:

IASB Publications Department 30, First Floor, Cannon Street
London EC4M 6XH United Kingdom.

E-mail: [publications@ifrs.org.uk](mailto:publications@ifrs.org)
Интернет адреса: <http://www.ifrs.org.uk>

За IFRS, IAS, нацрте за излагање и друге публикације IASC и IASB ауторско право има Фондација IFRS. „IFRS“ „IAS“, „IASB“, „IASC“, „Фондација IFRS“ и „Међународни рачуноводствени стандарди“ су заштитни знак Фондације IFRS и не смеју се користити без одобрења Фондације IFRS.

МРС-ЈС 27 – ПОЉОПРИВРЕДА

Историја МРС-ЈС

Ова верзија садржи измене настале као резултат МРС-ЈС објављених до 15. јануара 2013.

МРС-ЈС 27, *Пољопривреда*, објављен је у децембру 2009.

Од тада, МРС-ЈС 27 је измењен као последица објављивања следећих МРС-ЈС:

- *Побољшања МРС-ЈС 2011.* (објављена у октобру 2011.)

Табела измењених параграфа у МРС-ЈС 27

Параграф	Врста измене	Порекло измене
Увод	Обрисан	Побољшања МРС-ЈС, октобар 2011

Децембар 2009.

МРС-ЈС 27 – ПОЉОПРИВРЕДА

САДРЖАЈ

Параграфи

Циљ	1	
Делокруг	2-8	
Дефиниције	9-12	
Дефиниције које се односе за пољопривреду		9-11
Опште дефиниције	12	
Признавање и одмеравање	13-37	
Добици и губици	30-33	
Немогућност поузданог одмеравања фер вредности		34-37
Обелодањивање	38-54	
Опште напомене	38-51	
Додатна обелодањивања за биолошка средства када се фер вредност не може поуздано одмерити		52-54
Прелазне одредбе	55	
Прва примена обрачунског рачуноводства		55
Датум ступања на снагу	56-67	
Додатак: Измене других МРС-ЈС		
Основа за закључивање		
Илустративни примери		
Поређење са IAS 41		

Садржај Међународног рачуноводственог стандарда за јавни сектор 27 *Пољопривреда* изложен је у параграфима 1–57. Сви параграфи имају једнаку важност. МРС–ЈС 21 треба тумачити у контексту његовог циља, Основе за закључивање и *Предговора Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор*. У недостатку експлицитних упутстава, основу за избор и примену рачуноводствених принципа даје МРС–ЈС 3, *Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке*.

Циљ

1. Циљ овог стандарда је прописивање рачуноводственог третмана и обелодањивања за пољопривредну делатност.

Делокруг

2. Ентитет који припрема и презентује финансијске извештаје по обрачунској основи рачуноводства примењује овај стандард на следеће ставке, када су повезане са пољопривредном делатношћу:

(а) биолошка средства; и

(б) пољопривредних производа у моменту убирања;

3. Овај стандард се не примењује на:

(а) земљиште повезано са пољопривредном делатношћу (видети МРС–ЈС 16, *Инвестиционе некретнине* и МРС–ЈС 17, *Некретнине, постројења и опрема*);

(б) нематеријалну имовину која је повезана са пољопривредном делатношћу (видети МРС–ЈС 31, *Нематеријална имовина*).

(ц) биолошка средства која се држе ради снабдевања или пружања услуга.

4. Биолошка средства се користе у многим активностима ентитета јавног сектора. Када се биолошко средство користи за истраживање, едукацију, транспорт, забаву, рекреацију, царинску контролу или било коју другу активност која није пољопривредна активност како је дефинисано у параграфу 9 овог стандарда, то биолошко средство се рачуноводствено не обухвата у складу са овим стандардом. Када се то биолошко средство уклапа у дефиницију имовине, требало би да се размотри примена других МРС–ЈС како би се одредило одговарајуће рачуноводство (на пример, МРС–ЈС 12, *Залихе* и МРС–ЈС 17).

5. Овај стандард се примењује на пољопривредни производ, то јест на убрани производ биолошких средстава ентитета, само у моменту убирања. Након тога, примјењује се МРС–ЈС 12 или други примењиви стандард. У складу са тим, овај Стандард се не бави прерадом пољопривредних производа након убирања, на пример, прерадом грожђа у вино од стране винара који је узгајио грожђе. Иако оваква прерада може бити логичан и природан наставак пољопривредне делатности и догађаји који се дешавају могу имати сличности са биолошком трансформацијом, оваква прерада није укључена у дефиницију пољопривредне делатности која је дата у овом Стандарду.

6. У следећој табели се наводе примери биолошких средстава, пољопривредних производа и производа који су резултат прераде након убирања:

Биолошка средства	Пољопривредни производ	Производи који су резултат прераде након убирања
Овце	Вуна	Пређа, теписи
Дрвеће у шумском засаду	Посечена стабла	Трупци, Дрвна грађа
Индустријске биљке:	– Памук	Конац, одећа
	– Посечена шећерна трска	Шећер
Домаће животиње за производњу млека	Млеко	Сир
Свиње	Месо	Кобасице, сушене шунке
Винова лоза	Грожђе	Вино
Воћке	Убрано воће	Прерађено воће

7. Овај стандард се примењује на све ентитете јавног сектора осим на јавна предузећа.

8. У Предговору *Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор* који је објавио

IPSASB се објашњава да јавна предузећа примењују МСФИ које објављује IASB. Јавна предузећа су дефинисана у МРС–ЈС 1, *Презентација финансијских извештаја*.

Дефиниције

Дефиниције које се односе за пољопривреду

9. Следећи термини се користе у овом Стандарду са дефинисаним значењима:

Пољопривредна делатност је управљање ентитета биолошком трансформацијом или убирањем биолошких средстава за:

- продају
 - расподелу без накнаде или по номиналној накнади; или
 - прераду у пољопривредне производе или за стварање додатних биолошких средстава за продају или расподелу без накнаде или за номиналну накнаду.

Пољопривредни производ је убрани (сакупљени) производ биолошких средстава датог ентитета.

Биолошко средство је жива животиња или биљка.

Биолошка трансформација обухвата процес раста, промене особина, производњу и репродукцију који доводе до квалитативних и квантитативних промена на биолошком средству.

Трошкови продаје су инкрементални трошкови директно приписиви отуђењу средства, искључујући трошкове финансирања и порезе на добит. Отуђење може да се изврши путем продаје или расподеле без накнаде или за номиналну накнаду.

Група биолошких средстава је скуп сличних живих животиња или биљака.

Убирање/сакупљање је одвајање производа од биолошког средства или престанак животних процеса неког биолошког средства.

10. Пољопривредна делатност обухвата разноврсне активности, на пример, узгој стоке, шумарство, узгајање годишњих или вишегодишњих усева, обраду воћњака и плантажа, хортикултуру и аквакултуру (укључујући гајење риба). И поред ове разноврсности постоје одређене заједничке карактеристике:

(а) *Способност мењања*. Живе животиње и биљке су способне да се биолошки трансформишу;

(б) *Управљање променама*. Управљање олакшава биолошку трансформацију унапређивањем или барем стабилизовањем услова који су неопходни за одвијање процеса (на пример, ниво хранљивих састојака, влажност, температура, плодност и светлост). Оваквим управљањем се прави разлика између пољопривредне делатности и осталих делатности. На пример, сакупљање плодова из извора којима се не управља (као што је океански риболов и крчење шума) није пољопривредна делатност; и

(ц) *Мерење промене*. Промена квалитета (на пример, генетска својства, густина, зрелост, масна скрама, садржај протеина и јачина влакана) или промена квантитета (на пример приплод, тежине, запремина, дужина или пречник влакана и број пупољака) настала биолошком трансформацијом или убирањем, се мери и надгледа као рутинска функција управљања.

11. Биолошка трансформација доводи до следећих резултата:

(а) промене средстава кроз (i) раст (повећање квантитета или побољшање квалитета животиње или биљке); (ii) погоршање (смањење квантитета или опадање квалитета животиње или биљке); или (iii) репродукција (стварање нових живих животиња или биљака); или

(б) производње пољопривредних производа као што су каучук, чај, вуна и млеко.

Опште дефиниције

12. Термини дефинисани у другим МРС–ЈС се у овом стандарду користе у истом значењу као и у тим другим стандардима и поново се јављају у појмовнику дефинисаних термина који се објављује засебно.

Признавање и одмеравање

13. Ентитет признаје биолошко средство или пољопривредни производ само онда:

(а) када ентитет контролише средство као резултат претходних догађаја;

(б) када је вероватно да ће будуће економске користи повезане са тим средством притицати у ентитет; и

(ц) када се фер вредност или набавна вредност средства може поуздано одмерити.

14. Фер вредност средства се заснива на његовој тренутној локацији и стању. Као резултат тога, на пример, фер вредност стоке на фарми је цена стоке на релевантном тржишту умањена за трошкове

транспорта и друге трошкове пребацивања стоке било до тог тржишта или до локације са које ће бити обављена дистрибуција без надокнаде или за номиналну накнаду.

15. У пољопривредној делатности, контрола може бити доказана, на пример, правним власништвом над стоком и жигосањем или сличним означавањем стоке након стицања, рађања или залучивања. Будуће користи се обично процењују одмеравањем значајних физичких карактеристика.

16. Биолошко средство се одмерава приликом почетног признавања и на сваки датум извештавања по фер вредности умањеној за трошкове продаје, осим у случају описаном у параграфу 34, када се фер вредност не може поуздано одмерити.

17. Када ентитет стекне биолошко средство трансакцијом која није трансакција размене, биолошко средство се одмерава приликом почетног признавања и на сваки датум извештавања у складу са параграфом 16.

18. Пољопривредни производи убрани од биолошких средстава ентитета одмеравају се по фер вредности умањеној за трошкове продаје у моменту убирања. Овакво одмеравање представља набавну вредност на тај датум када се примењује МРС-ЈС 12, или неки други применљиви стандард.

19. Одређивање фер вредности биолошког средства или пољопривредног производа се може олакшати груписањем биолошких средстава или пољопривредних производа према значајним карактеристикама, на пример, према старости или квалитету. Као основу за одређивање цене, ентитет бира карактеристике које одговарају онима које се користе на тржишту.

20. Ентитети често закључују уговоре о продаји својих биолошких средстава или пољопривредних производа на неки будући датум. Уговорне цене не морају бити значајне за одређивање фер вредности, будући да фер вредност одржава садашње услове на тржишту на ком би се трансакција обавила између вољног купца и вољног продавца. Према томе, фер вредност биолошког средства или пољопривредног производа се не коригује због постојања уговора. У неким случајевима, уговор о продаји биолошког средства или пољопривредног производа може бити штетан (онерозан), у смислу дефиниције из МРС-ЈС 19, *Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина*. МРС-ЈС 19 се примењује на штетне (онерозне) уговоре.

21. Ако постоји активно тржиште биолошких средстава или пољопривредних производа имајући у виду њихову тренутну локацију и стање, цена која се котира на том тржишту је одговарајућа основа за одређивање фер вредности тог средства. Ако ентитет има приступ различитим активним тржиштима, ентитет користи најрелевантније тржиште. На пример, ако ентитет има приступ на два активна тржишта, користи цене са оног тржишта које планира да користи.

22. Ако не постоји активно тржиште, ентитет при одређивању фер вредности користи једну или, када је то могуће, више следећих алтернатива:

(а) цену последње тржишне трансакције, под условом да није било значајне промене економских околности између датума те трансакције и датума извештавања;

(б) тржишне цене за слична средства које се коригују како би се одразиле разлике; и

(ц) секторске репере, као што је вредност воћњака изражена по гајби, бушелу (мерици, вагону) или хектару приноса и вредност стада изражена по килограму меса.

23. У неким случајевима, извори информација наведени у параграфу 22 могу наводити на различите закључке о фер вредности биолошког средства или пољопривредног производа. Ентитет разматра узроке постојања ових разлика, како би дошао до најпоузданије процене фер вредности у релативно уском распону разумних процена.

24. У неким околностима, тржишно утврђене цене или вредности за биолошко средство у његовом тренутном стању нису доступне. У таквим околностима, ентитет при утврђивању фер вредности користи садашњу вредност очекиваних нето токова готовине од датог средства, дисконтвану по текућој тржишно утврђеној стопи.

25. Циљ калкулације садашње вредности очекиваних нето токова готовине је да се утврди фер вредност биолошког средства на његовој садашњој локацији и у његовом садашњем стању. Ентитет ово разматра при утврђивању одговарајуће стопе дисконтовања која ће се користити као и при процењивању очекиваних нето токова готовине. При одређивању садашње вредности очекиваних нето токова готовине, ентитет укључује нето токове готовине за које учесници на тржишту очекују да их средство генерише на најрелевантнијем тржишту.

26. Ентитет не укључује никакве токове готовине за финансирање средстава, опорезивање или поновно стварање биолошких средстава након убирања (на пример, трошак поновног сађења дрвећа

у шумском засаду након сече).

27. Приликом одређивања цене независне трансакције, обавештени, вољни купци и продавци разматрају могућност варијација токова готовине. Из тога произилази да фер вредност одражава могућност таквих варијација. У складу с тим, ентитет укључује очекивања могућих варијација токова готовине у очекиване токове готовине или у дисконтну стопу или неку њихову комбинацију. При утврђивању дисконтне стопе, ентитет користи претпоставке доследне онима коришћеним код процене очекиваних токова готовине, како би избегао ефекат двоструког обрачунавања или изостављања неких претпоставки.

28. Набавна вредност може понекад бити приближна фер вредности, нарочито:

(а) када је дошло само до незнатне биолошке трансформације од почетног настанка трошкова (на пример, воћке посађене непосредно пре датума извештавања); или

(б) када се не очекује да ће утицај биолошке трансформације на цену бити материјално значајан (на пример, за почетни раст у 30-годишњем производном циклусу плантаже борова).

29. Биолошка средства су често физички везана за земљиште (на пример, дрвеће у шумском засаду). Могућа је ситуација да нема посебног тржишта за биолошка средства која су везана за земљиште, али може постојати активно тржиште за комбинована средства, то јест, за комбинацију биолошких средстава, необрађеног земљишта и побољшања земљишта. Ентитет може искористити информације у вези са комбинованим средствима да би одредио фер вредност биолошких средстава. На пример, фер вредност необрађеног земљишта и побољшања на земљишту се може одузети од фер вредности комбинованих средстава, како би се дошло до фер вредности биолошких средстава.

Добици и губици

30. **Добитак или губитак који настаје при почетном признавању биолошког средства по фер вредности умањеној за трошкове продаје, као и онај који настаје као резултат промене фер вредности умањене за трошкове продаје биолошког средства, укључује се у суфицит или дефицит за период у ком је настао.**

31. Губитак може настати при почетном признавању биолошког средства, јер се приликом утврђивања фер вредности умањене за трошкове продаје биолошког средства врши умањење за трошкове продаје. Добитак може настати при почетном признавању биолошког средства, на пример када се роди теле.

32. **Добитак или губитак који настаје при почетном признавању пољопривредног производа по фер вредности умањеној за трошкове продаје укључује се у суфицит или дефицит за период у ком настаје.**

33. Добитак или губитак може настати при почетном признавању пољопривредног производа као резултат убирања.

Немогућност поузданог одмеравања фер вредности

34. **Постоји претпоставка да се фер вредност биолошког средства може поуздано одмеравати. Међутим, та претпоставка се може оспорити приликом почетног признавања биолошких средстава за која тржишно утврђене цене или вредности нису доступне, и за која се утврди да су алтернативне процене фер вредности потпуно непоуздане. У таквом случају, биолошко средство треба одмеравати по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке од умањења вредности. Онда када фер вредност таквог биолошког средства постане поуздано мерљива, ентитет то средство треба да одмери по фер вредности умањеној за трошкове продаје. Онда када стално биолошко средство испуњава критеријуме да се класификује као средство намењено продаји (или је укључено у групу за отуђење која је класификована као група намењена продаји) у складу са релевантним међународним или националним рачуноводственим стандардима који се баве сталном имовином која се држи ради продаје и пословањима која престају, претпоставља се да фер вредност може бити поуздано одмерена.**

35. Претпоставка из параграфа 34 се може оспорити само код почетног признавања. Ентитет које је раније одмеравао биолошко средство по фер вредности умањеној за трошкове продаје наставља да исто средство одмерава по фер вредности умањеној за трошкове продаје до отуђења.

36. У свим случајевима, ентитет одмерава пољопривредне производе у моменту убирања по њиховој фер вредности умањеној за трошкове продаје. Овај стандард одражава становиште да се фер вредност пољопривредних производа у моменту убирања увек може поуздано одмерити.

37. При утврђивању набавне вредности, акумулиране амортизације и акумулираних губитака од

умањења вредности, ентитет узима у обзир МРС-ЈС 12, МРС-ЈС 17, МРС-ЈС 21, *Умањење вредности имовине која не генерише готовину*, и МРС-ЈС 26, *Умањење вредности имовине која генерише готовину*.

Обелодањивање

Опште напомене

38. Ентитет обелодањује укупни добитак или губитак настао током текућег периода по основу почетног признавања биолошких средстава и пољопривредних производа, као и добитак или губитак настао као резултат промене фер вредности умањене за трошкове продаје биолошких средстава.

39. Ентитет сачињава опис сваке групе биолошких средстава, уз одговарајућа раздвајања на потрошна и основна биолошка средства и на биолошка средства која се држе ради продаје и она која се држе ради дистрибуције без накнаде или за номиналну накнаду.

40. Потрошна биолошка средства су она која се држе да би била убрана као пољопривредни производи или да би била продата или дистрибуирана без накнаде или за номиналну накнаду као биолошка средства. Примери потрошних биолошких средстава су стока намењена производњи меса, стока која се држи ради продаје, рибе у рибњацима, житарице као што су кукуруз и пшеница или дрвеће које се гаји због дрвне грађе. Основна биолошка средства су она која нису потрошна; на пример, жива стока од које се добија млеко, винова лоза, воћњаци и дрвеће од ког се сече део стабла за огрев, али се не сече и цело дрво. Основна биолошка средства нису пољопривредни производи, будући да су самообновљива. Примери типова животиња која су основна биолошка средства укључују стоку за приплод (укључујући рибу и живину), стоку од које се производи млеко, као и овце и друге животиње од којих се производи вуна. Примери типова биљака које су основна биолошка средства укључују дрвеће, лозу и жбуње које се користи за узгајање воћа, коштуњавог воћа, производа од сока дрвета, смоле, коре и лишћа, као и дрвећа чији се делови изузев стабла користе за прављење огрева.

41. Обелодањивања захтевана параграфом 39 могу бити наративни или квантификовани описи. Квантификовани описи могу да буду допуњени наративним описима.

42. Код обелодањивања захтеваних параграфом 39, ентитет се подстиче да прави разлику између зрелих и незрелих биолошких средстава, кад је то прикладно. Ово раздвајање обезбеђује информације које могу да буду од помоћи при процењивању рокова за будуће токове новца и услужни потенцијал. Ентитет обелодањује основу за прављење ове разлике.

43. Зрела биолошка средства су она која су доспела за убирање (за потрошна биолошка средства) или која могу да одрже редовно убирање (за основна биолошка средства).

44. Уколико то није обелодањено на другом месту у информацијама објављеним са финансијским извештајима, ентитет описује:

(а) природу својих активности везаних за сваку групу биолошких средстава; и

(б) нефинансијска одмеравања или процене физичких количина за:

(i) сваку групу биолошких средстава ентитета на крају периода; и

(ii) излазне јединице (оутпут) пољопривредних производа током периода.

45. Ентитет обелодањује методе и значајне претпоставке примењене при одмеравању фер вредности сваке групе пољопривредних производа у моменту убирања и сваке групе биолошких средстава.

46. Ентитет обелодањује фер вредност умањену за трошкове продаје пољопривредних производа који су убрани током периода, утврђену у моменту убирања.

47. Ентитет обелодањује:

(а) постојање и књиговодствену вредност биолошких средстава над којима је ограничено право својине и књиговодствену вредност биолошких средстава која су заложена као гаранција за обавезе;

(б) Природу и опсег ограничења која се односе на то како ентитет користи биолошка средства и на његов капацитет за продају биолошких средстава;

(ц) износ обавеза за развој или прибављање биолошких средстава; и

(д) стратегије управљања финансијским ризиком у вези са пољопривредном делатношћу.

48. Ентитет презентује усклађивање промена књиговодствене вредности биолошких средстава између краја и почетка текућег периода. Усклађивање укључује:

- (а) добитак или губитак настао услед промене фер вредности умањене за трошкове продаје, обелодањен посебно за основна, а посебно за потрошна биолошка средства;
- (б) повећања услед куповине;
- (ц) повећања која су настала као резултат трансакција које нису трансакције размене.
- (д) смањења приписива продаји и биолошким средствима класификованим као средства која се држе ради продаје (или укључена у групу за отуђење која је класификована као група која се држи ради продаји) у складу са релевантним међународним или националним рачуноводственим стандардима који се баве сталном имовином која се држи ради продаје и пословањима која престају, претпоставља се да фер вредност може бити поуздано одмерена.
- (е) смањења услед дистрибуције без накнаде или за номиналну накнаду;
- (ф) смањења услед убирања;
- (г) повећања која су настала као резултат пословних комбинација;
- (х) нето курсне разлике настале као резултат превођења финансијских извештаја у различиту валуту за презентацију, и превођења иностраног пословања у валуту за презентацију извештајног ентитета; и
- (и) друге промене.

49. Фер вредност биолошког средства умањена за трошкове продаје може се мењати како због физичких промена, тако и због промена цена на тржишту. Одвојено обелодањивање физичких промена и промена цена је корисно код процене успешности у текућем периоду и будућег успеха, посебно када је производни циклус дужи од једне године. У таквим случајевима, ентитет се подстиче да обелодани, по групама или на други начин, износ промене фер вредности умањене за трошкове продаје, који је укључен у суфицит или дефицит услед физичких промена и услед промена цена. Ове информације су обично мање корисне када је производни циклус краћи од једне године (на пример, када се узгајају кокошке или житарице).

50. Биолошка трансформација резултира различитим врстама физичких промена – растом, променама особина, производњом и репродукцијом, од којих је сваку могуће уочити и одмерити. Свака од ових физичких промена је у директној вези са будућим економским користима. Промена фер вредности биолошког средства услед убирања је такође физичка промена.

51. Пољопривредна делатност је често изложена ризицима у вези са климом, обољењима и другим природним ризицима. Ако настане догађај који доводи до настанка материјално значајне ставке прихода или расхода, природа и износ такве ставке се обелодањују у складу са MPC-JC 1. Примери таквих догађаја укључују избијање вирусног обољења, поплаву, јаку сушу или мраз и најезду инсеката.

**Додатна обелодањивања за биолошка средства
када се фер вредност не може поуздано одмерити**

52. Ако ентитет одмерава биолошка средства по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке од умањења вредности (видети параграф 34) на крају периода, ентитет за таква биолошка средства обелодањује:

- (а) опис биолошких средстава;
- (б) објашњење разлога из којих се фер вредност не може поуздано одмерити;
- (ц) ако је могуће, распон процена у ком ће се фер вредност највероватније налазити;
- (д) коришћену методу амортизације;
- (е) употребљавани корисни век трајања или стопе амортизације; и
- (ф) бруто књиговодствену вредност и акумулирану амортизацију (сабрану са акумулираним губицима од умањења вредности) на почетку и на крају периода.

53. Ако, током текућег периода, ентитет одмерава биолошка средства по набавној вредности/цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке од умањења вредности (видети параграф 34), ентитет обелодањује сваки губитак или добитак признат по отуђењу таквих биолошких средстава, усклађивањем које се захтева параграфом 48 одвојено обелодањује износе повезане са таквим биолошким средствима. Уз то, ово усклађивање укључује следеће износе који су укључени у суфицит или дефициту вези са тим биолошким средствима:

- (а) губитке од умањења вредности;
- (б) сторнирање губитака од умањења вредности; и
- (ц) амортизацију.

54. Ако фер вредност биолошких средстава која су раније одмеравана по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне губитке од умањења вредности постане поуздано мерљива током текућег периода, ентитет је дужан да за таква биолошка средства обелодани:

- (а) опис биолошких средстава;
- (б) објашњење разлога из ког је фер вредност постала поуздано мерљива; и
- (ц) ефекат промене.

Прелазне одредбе

Прва примена обрачунског рачуноводства

55. Када неки ентитет први пут признаје биолошка средства или пољопривредне производе после усвајања обрачунске основу рачуноводства, ентитет извештава о ефектима почетног признавања тих средстава и производа као прилагођавање почетног стања акумулираног суфицита или дефицита за период у коме је овај стандард усвојен.

Датум ступања на снагу

56. Ентитет примењује овај стандард за годишње периоде који почињу 1. априла 2011. године или касније. Ранија примена се подстиче. Ако ентитет примењује овај стандард за ранији период, ту чињеницу и обелодањује.

57. Када неки ентитет усвоји обрачунску основу рачуноводства, као што је дефинисано МРС-ЈС, за сврхе финансијског извештавања, после наведеног датума ступања на снагу, овај стандард се примењује на годишње финансијске извештаје ентитета који се односе на периоде који почињу на датум усвајања или после њега.

Додатак

Измене других МРС-ЈС

Измене наведене у овом додатку се примењују за годишње финансијске извештаје који обухватају периоде који почињу на дан или после 1. априла 2011. Ако ентитет примењује овај Стандард за ранији период, ове измене се примењују на тај ранији период.

МРС-ЈС 9, Приходи од трансакција размене.

Параграф 10 је измењен на следећи начин:

10(е) који настају из природног прираста основног стада, из иницијалног признавања пољопривредних и шумских производа иницијалног признавања, као и из промена у фер вредности биолошких средстава у вези са пољопривредном делатношћу (видети МРС-ЈС 27, *Пољопривреда*), и

10(еА) који настају из иницијалног признавања пољопривредних (видети МРС-ЈС 27); и
МРС-ЈС 12, Залихе.

Параграф 2(ц) је измењен на следећи начин:

2(ц) биолошких средстава у вези са пољопривредном активношћу и пољопривредним приносом у тренутку жетве (видети релевантан међународни или национални стандард који се бави пољопривредом МРС-ЈС 27, *Пољопривреда*); и

Параграф 29 је измењен на следећи начин:

29. У складу са МРС-ЈС 27 релевантним међународним и националним стандардом који се бави пољопривредном залихе које представљају пољопривредни принос који је ентитет убрао од својих биолошких средстава се могу одмеравати одмеравају приликом почетног признавања по фер вредности умањеној за трошкове продаје у тренутку убирања. Ово је набавна вредност залиха на датум примене овог стандарда.

Параграф 51А је убачен иза параграфа 51:

51А. Параграф 27 је претрпео измене у МРС-ЈС 27. Ентитет примењује ове измене за годишње финансијске извештаје који обухватају период који почиње на дан или после 1. априла 2011. Ако ентитет примењује МРС-ЈС 27 за период који почиње пре 1. априла 2011, измене се примењују и за тај ранији период.

МРС-ЈС 13, Лизинг.

Параграфи 2(ц) у 2(д) су измењени на следећи начин:

2(ц) биолошка средства која корисник лизинга поседује по основу уговора о финансијском лизингу (видети релевантни међународни или национални стандард који се бави пољопривредом МРС-ЈС 27, „Пољопривреда“); или

2(д) биолошка средства која је давалац лизинга обезбедио по основу уговора о пословном лизингу (видети релевантни међународни или национални стандард који се бави пољопривредом) МРС-ЈС 27).

МРС-ЈС 16, Инвестиционе некретнине

Параграф 6 је измењен на следећи начин:

6(а) биолошка средства везана за пољопривредну активност (видети МРС-ЈС 27, *Пољопривреда* релевантан међународни или национални рачуноводствени стандард који се бави пољопривредом); и

МРС-ЈС 17 Некретнине, постројења и опрема

Параграф 6 је измењен на следећи начин:

6(а) биолошка средства везана за пољопривредну активност (видети МРС-ЈС 27, *Пољопривреда* релевантан међународни или национални рачуноводствени стандард који се бави пољопривредом); и, или—

МРС-ЈС 26 Умањење вредности имовине која генерише готовину

Параграф 2 је измењен на следећи начин:

2(ј) биолошка средства која се односе на пољопривредне активности које се одмеравају по фер вредности умањеној за процене трошкове продаје (видети МРС-ЈС 27, *Пољопривреда* релевантан међународни или национални рачуноводствени стандард који се бави пољопривредом);

Параграф 8 је измењен на следећи начин:

8. ... Поред тога, овај стандард се не примењује на (а) биолошка средства повезана са пољопривредном делатношћу која се одмеравају по фер вредности умањеној за утврђене

трошкове продаје, и (б) стална средства (или групе за отуђење) класификована као средства која се држе за продају, а које се одмеравају по нижој од књиговодствене вредности и фер вредности умањене за трошкове продаје. МРС-ЈС 27, Пољопривреда, који се бави биолошким средствима повезаним са пољопривредним делатностима, као и релевантни међународни или национални рачуноводствени стандарди у чијем је делокругу стална имовина (или групе за отуђење) која се држи за продају, садрже захтеве у вези са одмеравањем.

Основа за закључивање

Ова основа за закључивање прати MPC-ЈС 27 али није његов део.

Увод

BC1. IPSASB-ов програм хармонизације IFRS је важан елемент програма рада IPSASB. Политика IPSASB је да се хармонизију MPC-ЈС на обрачунској основи са IFRS које је објавио IASB тамо где је то одговарајуће за ентитете у јавном сектору.

BC2. MPC-ЈС на обрачунској основи који су хармонизовани са IFRS задржавају захтеве, структуру и текст IFRS, осим ако у јавном сектору не постоји неки конкретан разлог за одступање. Одступање од еквивалентног IFRS се јавља када захтеви или терминологија у IFRS нису адекватни за јавни сектор или када је неопходно укључивање додатних коментара или примера за илустрацију одређених захтева у контексту јавног сектора. Разлике између MPC-ЈС и њихових еквивалентних IFRS се идентификују у *Поређењу са IFRS* који се налази у сваком MPC-ЈС.

Биолошка средства која се држе ради обезбеђивања или пружања услуга

BC3. IPSASB је признао да се у јавном сектору биолошка средства често држе за обезбеђивање или пружање услуга. Примери таквих биолошких средстава су коњи и пси који се користе за потребе полиције и биљке и дрвеће у парковима и вртovima чија је примарна сврха рекреација. IPSASB је закључио да се таква биолошка средства не држе за употребу у пољопривредној делатности, јер се њима не управља рутински у циљу одмеравања и праћења промена у квалитету или количини које узрокују биолошке трансформације или убирање, као што је описано у параграфу 10. Да би се разјаснило да таква биолошка средства нису у делокругу овог стандарда, IPSASB је одлучио да то буде наведено у параграфу 3(ц), то јест да стоји да се овај стандард не примењује на биолошка средства која се држе за снабдевање или пружање услуга. У параграфу 4 су дати примери за такве изузетке.

Дефиниција пољопривредне активности

BC4. У неким правним системима биолошка средства која су део пољопривредне делатности могу бити продата или дистрибуиран другим ентитетима јавног сектора, невладиним организацијама или другим лицима без накнаде или за номиналну накнаду. Док се IAS 41, *Пољопривреда*, који представља основу овог стандарда, бави комерцијалним пољопривредним активностима, IPSASB је закључио да биолошка средства намењена за дистрибуцију без накнаде или за номиналну накнаду треба да буду обухваћена дефиницијом пољопривредне делатности, зато што су такве трансакције уобичајене у јавном сектору. IPSASB је зато модификовао дефиницију из IAS 41 како би садржала и референце на биолошка средства која се држе за дистрибуцију без накнаде или за номиналну накнаду.

Државна давања

BC5. IAS 41 дефинише захтеве и упутства за рачуноводствено обухватање државних давања која се односе на биолошка средства која се разликују од захтева из IAS 20, *Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи*. MPC-ЈС 27 не обухвата захтеве и упутства за државна давања, јер MPC-ЈС 23, *Приходи од трансакције које нису трансакције размене (порези и трансфери)*, обезбеђује захтеве и упутства у вези са државним давањима у трансакцијама које нису трансакције размене. IPSASB није сматрао да рачуноводство државних давања у вези са биолошким средствима треба да се разликује од захтева из MPC-ЈС 23.

Биолошка средства и пољопривредна средства стечена кроз трансакције које нису трансакције размене

BC6. Ентитет може стећи биолошко средство или пољопривредни производ у трансакцији која није трансакција размене. У складу са овим стандардом, ова средства би се одмеравала по фер вредности умањеној за трошкове продаје. MPC-ЈС 23 прописује да се имовина стечена кроз трансакције које нису трансакције размене иницијално признаје по фер вредности на дан стицања. Као резултат различитих захтева у погледу одмеравања, IPSASB је разматрао одговарајућу основу за одмеравање биолошких средстава стечених у трансакцијама које нису трансакције размене.

BC7. IPSASB је расправљао о различитим приступима одмеравању биолошких средстава и пољопривредних производа стечених кроз трансакције које нису трансакције размене. Конкретно, расправљао је о следећа три приступа:

(а) приступ 1: Одмеравање свих биолошких средстава и пољопривредних производа стечених кроз трансакције које нису трансакције размене применом MPC-ЈС 23 (то јест, искључивање свих биолошких средстава и пољопривредних производа стечених кроз трансакције које нису трансакције размене из захтева за одмеравање наведеним у овом стандарду);

(б) приступ 2: Одмеравање свих биолошких средстава и пољопривредних производа стечених

кроз трансакције које нису трансакције размене применом овог стандарда (то јест, искључивање све биолошких средстава и пољопривредних производа из захтева за одмеравањем наведеним у MPC–JC 23); и

(ц) приступ 3: Примена MPC–JC 23 и овог стандарда за одмеравање биолошких средстава и пољопривредних производа стечених кроз трансакције које нису трансакције размене.

BC8. IPSASB је одбио 1. приступ зато што би одмеравање биолошких средстава и пољопривредних производа стечених кроз трансакције размене и трансакције које нису трансакције размене било другачије. IPSASB је прихватио да нема разлога да се биолошка средства и пољопривредни производи стечени кроз трансакције размене и трансакције које нису трансакције размене одмеравају различито зато што су то иста средства.

BC9. Анализирајући трећи приступ, IPSASB је размотрио захтеве наведене у MPC–JC 23 у односу на одмеравање других типова средстава. MPC–JC 23.13 наводи да: "... ако се од извештајног ентитета захтева да плати трошкове испоруке и уградње дела постројења коју је други ентитет пренео извештајно ентитету, ти трошкови се признају засебно од прихода који настаје од преноса дела постројења. Трошкови испоруке и уградње се укључују у износ признат као имовина, у складу са MPC–JC 17". То значи да за друга средства, ентитет узима у обзир захтеве који се односе на одмеравање из других MPC–JC, као и захтеве из MPC–JC 23, при почетном одмеравању средстава стечених кроз трансакције које нису трансакције размене.

BC10. Додатна особина која је релевантна за одмеравање биолошких средстава су трошкови продаје. Зато је IPSASB закључио да, у складу са трећим приступом, ентитет узима у обзир захтеве из MPC–JC и овог стандарда у одмеравању биолошких средстава и пољопривредних производа стечених кроз трансакције које нису трансакције размене по фер вредности умањеној за трошкове продаје приликом почетног признавања. IPSASB је истакао да је резултат исти као приликом примене другог приступа.

Биолошка средства и пољопривредни производи који се дистрибуирају без накнаде или за номиналну накнаду

BC11. IAS 41 се бави само биолошким средствима и пољопривредним производима намењеним за продају. У јавном сектору, таквим средствима може да се управља са циљем дистрибуције без накнаде или за номиналну накнаду. Неки од учесника у јавној расправи о нацрту за излагање број 36, „Пољопривреда“ сматрали су да треба правити разлику између признавања и одмеравања биолошких средстава која се држе ради продаје кроз трансакције размене и биолошких средстава која се држе ради дистрибуције без накнаде или за номиналну накнаду. По принципу установљеном у MPC–JC 12, *Залихе*, залихе које се држе ради дистрибуције без накнаде или за номиналну накнаду се одмеравају по нижем од следећа два износа: цена коштања и трошкови текуће замене. Цена коштања није доступна опција у овом стандарду, осим ако се не примењује изузетак у параграфу 34. Трошкови текуће замене су дефинисани као трошкови које ентитет мора да сноси уколико прибавља имовину на датум извештавања, што је апроксимација фер вредности умањене за трошкове продаје. Према томе, приступ из Нацрта за излагање 36 није промењен.

BC12. Неки од учесника у јавној расправи о Нацрту за излагање поставили су питање да ли би требало да добици и губици који су последица примене одмеравања фер вредности буду укључени у извештај о финансијској успешности током процеса трансформације. Став IPSASB је био да добици и губици који су последица примене одмеравања фер вредности треба да буду укључени у извештај о финансијској успешности зато што такво извештавање пружа корисне информације за сврхе извршења обавеза током биолошких процеса трансформације. Ентитети могу да се одлуче и на додатна обелодањивања у циљу објашњења утицаја ових пријављених промена фер вредности.

Обелодањивање

BC13. IPSASB је разматрао да ли су додатна обелодањивања оправдана како би се дали одговори на питања специфична за јавни сектор и поставили нови захтеву у погледу обелодањивања како би се:

- (а) Направила разлика између потрошних и основних биолошких средстава. Ова разлика мора да се направи зато што су у Приручнику државне финансијске статистике из 2001 године, потрошна средства класификована као залихе, док их овај стандард класификује као

биолошка средства. Ова разлика омогућава бољу усклађеност између финансијских извештаја ентитета који су припремљени у складу са МРС-ЈС и статистичких показатеља.

- (б) Направила разлика између биолошких средстава која се држе ради продаје и оних која се држе ради дистрибуције без накнаде или за номиналну накнаду. IPSASB верује да је ова разлика неопходна да би се омогућило корисницима да одреде нереализоване добитке и губитке на биолошким средствима која се држе ради дистрибуције без накнаде или за номиналну накнаду.
- (ц) Показала биолошка средства стечена кроз трансакције које нису трансакције размене биолошка средства која се држе ради дистрибуције без накнаде или за номиналну накнаду у усклађености промена у књиговодственој вредности биолошких средстава на почетку и на крају текућег периода. Ово обелодањивање се захтева како би се обезбедиле одговарајуће информације о трансакцијама које нису трансакције размене које су у делокругу овог стандарда.
- (д) Посебно обелоданиле промене у фер вредности умањеној за трошкове продаје настале као резултат трансакција које нису трансакције размене за биолошка средства која се држе ради дистрибуције без накнаде или за номиналну накнаду. Важно је да се обезбеде информације о износу добитака и губитака који се приписују биолошким средствима намењеним за дистрибуцију без накнаде или за номиналну накнаду како би се корисницима финансијских извештаја пружила помоћ у процени трошкова владиних програма.
- (е) Описале природу и опсег рестрикција наметнутих ентитету у вези са коришћењем или продајом биолошких средстава, као што су укупне и забрањене количине тих средстава. IPSASB сматра да такво обелодањивање обезбеђује корисне информације о способности ентитета да прода пољопривредне производе по фер вредности, а самим тим и о одмеравању.

Прелазне одредбе

BC14. IAS 41 не садржи прелазне одредбе за прву примену обрачунске основе књиговодства. Овај стандард садржи одредбе које помажу ентитетима да примењују овај стандард по усвајању обрачунске основе рачуноводства.

Илустративни примери

Ови примери прате МРС-ЈС 27, али нису његов део

Овде приказани делови извештаја о финансијској успешности и извештаја о финансијској позицији за циљ имају да покажу ефекте приказаних трансакција. Ови делови нису нужно у складу са свим захтевима у вези са обелодањивањем и презентацијом из других стандарда.

Први пример илуструје како захтеви овог стандарда који се односе на презентацију и обелодањивање могу бити употребљени у пракси за ентитет које се бави производњом млека. Овај стандард подстиче дељење промене фер вредности умањене за трошкове продаје биолошких средстава ентитета, на део промене узрокован физичким променама средстава и део узрокован променом цена. Ово раздвајање приказано је у првом примеру. Други пример илуструје како раздвојити физичке промене од промена цена.

Захтеви за обелодањивањем

Ентитет XYZ	Напомене	31. децембар 20X8. Новчаних јединица (н.ј.)	31. децембар 20X7. Н.ј.
Средства			
Обртна средства			
Готовина		10.000	10.000
Потраживања		88.000	65.000
Залихе		82.950	70.650
Укупна обртна средства		180.950	145.650
Стална средства			
Основна биолошка средства			
Основно стадо за производњу млека – у припреми ⁽¹⁾		52.060	47.730
Основно стадо за производњу млека – у функцији ⁽¹⁾		372.990	411.840
Укупна основна биолошка средства		425.050	459.570
Некретнине, постројења и опрема		1.462.650	1.409.800
Укупна стална средства		1.887.700	1.869.370
Укупна средства		2.068.650	2.015.020
Обавезе			
Текуће обавезе			
Дуговања		122.628	150.020
Укупне текуће обавезе		122.628	150.020
НЕТО ИМОВИНА/КАПИТАЛ			
Уложени капитал		1.000.000	1.000.000
Акумулирани капитал		946.022	865.000
Укупна нето имовина/капитал		1.946.022	1.865.000
Укупна нето имовина/капитал и обавезе		2.068.650	2.015.020

1) Од ентитета се захтева да обезбеди опис биолошких средстава у којем је наведена разлика између потрошних и основних биолошких средстава, као и између оних која се држе ради продаје и оних која се држе ради дистрибуције без накнаде или за номиналну накнаду. Такво обелодањивање треба да буде у облику квантификованог описа праћеног наративним описом. Ентитет се такође подстиче, али се не обавезује, да истакне разлику између биолошких средстава у припреми и биолошких средстава у функцији, по потреби. Ентитет обелодањује критеријум по којем се такве поделе врше. Овај пример показује обелодањивање основних биолошких средстава на почетку извештаја о финансијској позицији. Информације којима се испуњавају остали захтеви у вези са обелодањивањем се обелодањују у напоменама уз финансијске извештаје, као што је дозвољено.

Извештај о финансијској успешности

Ентитет XYZ	Напомене	Н.ј. за годину завршно са 31. децембра 20X8.
Фер вредност произведеног млека		518.240
Добици од промене фер вредности умањене за процењене трошкове на месту продаје основног стада за производњу млека	3	39.930

558.170

Трошкови искоришћених залиха	(137.523)	
Трошкови запослених	(127.283)	
Трошкови амортизације	(15.250)	
Остали пословни трошкови	(197.092)	
		(477.148)
Суфицит за дати период		81.022

Извештај о променама на нето имовини/капиталу

	Година завршно са 31.12. 20X1.		
	н.ј.	н.ј.	н.ј.
	Уложени капитал	Акумулирани суфицит	Укупно
Салдо 1.1.20X8.	1.000.000	865.000	1.865.000
Суфицит за период		81,022	81,022
Салдо 31.12.20X1	1.000.000	946,022	1,946,022

Извештај о токовима готовин^e

Ентитет XYZ

**Година
завршно
са 31.12.20X1.
Н.ј.**

Токови готовине из пословних активности

Прилив готовине од продаје млека	498.027
Прилив готовине од продаје стоке	97.913
Готовина исплаћена за набавке и запосленима	(504,025)
Готовина исплаћена за куповину стоке	(23.815)
Нето готовина из пословних активности	68.100

Токови готовине из инвестиционих активности

Куповина некретнина, постројења и опреме	(68.100)
Нето готовина употребљена у инвестиционим активностима	(68.100)

Нето повећање готовине

Готовина на почетку године	0
Готовина на крају године	10.000
	10.000

Напомене

1. Пословање и основна делатност

Ентитет XYZ (Ентитет) се бави производњом млека за снабдевање различитих купаца. 31. Децембра 20X1., ентитет је имало 419 крава способних за производњу млека (средства у функцији) и 137 јуница које се узгајају за будућу производњу млека (средства у припреми). Ентитет је произвео 157.584 л млека са фер вредношћу умањеном за трошкове продаје у износу од 518.240 (што је утврђено у време муже) за годину дана завршно са 31.12.20X1. Ентитет не поседује потрошна биолошка средства.

2. Рачуноводствене политике

Стока и млеко

Стока се одмерава по фер вредности умањеној за трошкове продаје. Фер вредност живе стоке се одмерава на бази тржишних цена живе стоке приближне старости, расе и генетских карактеристика. Млеко се почетно одмерава по фер вредности умањеној за трошкове продаје, у време муже. Фер вредност млека се утврђује на основу тржишних цена локалног подручја.

3. Биолошка средства

Усаглашавање књиговодствених вредности основног стада за производњу млека, 20X8.

	н.ј.
Књиговодствена вредност 1. јануара 20X8.	459.570
Повећање на основу куповине	26.250
Добитак од промене фер вредности умањене за одмерене трошкове продаје приписиве физичким променама ^a	15.350
Добитак од промене фер вредности умањене за процењене трошкове продаје приписиве променама цен ^e	24.580
Смањења због продаје	(100.700)
Књиговодствена вредност 31.12.20X1	425.050

4. Стратегије управљања финансијским ризиком

Ентитет је изложен финансијским ризицима који произилазе из промена цена млека. Ентитет не предвиђа да ће цене млека значајније опасти у предвидивој будућности, и с тога није ушло у изведене или друге уговоре ради управљања ризиком смањења цена млека. Ентитет редовно проверава своје стање када су у питању цене млека, разматрајући потребу за активним управљањем финансијским ризиком.

Физичка промена и промена цене

Следећи пример илуструје како треба раздвојити физичке промене од промена цена. Овим стандардом се препоручује, али није обавезно раздвајање промена фер вредности умањених за трошкове продаје, на део који се може приписати физичким променама и део који се може приписати променама цена.

Ентитет је имао стадо од 10 животиња старих по две године 1. јануара 20X8. Једна животиња од две и по године купљена је 1. јула 20X8. за 108, а 1. јула 20X8 био је приплод једног грла. Није било продаје или друге врсте отуђења животиња током периода. Јединичне фер вредности умањене за трошкове продаје биле су следеће:

	н.ј.		н.ј.
Животиња стара две године на дан 1.1.20X8.	100		
Приплод једног грла 1.7.20X8.	70		
Животиња стара две и по године 1.7.20X8.	108		
Приплод једног грла 31.12.20X8.	72		
Животиња стара шест месеци на дан 31.12.20X8.	80		
Животиња стара две године на дан 31.12.20X8.	105		
Животиња стара две и по године на дан 31.12.20X8.	111		
Животиња стара три године на дан 31.12.20X8.	120		
Фер вредност умањена за процењене трошкове продаје стада на дан 1.1.20X8. (10 x 100)			1.000
Набавка на дан 1.7.20X8. (1 x 108)			108
Повећање фер вредности умањене за трошкове продаје услед промене цене:			
10 x (105 – 100)	50		
1 x (111 – 108)	3		
1 x (72 – 70)		2	55
Повећање фер вредности умањене за трошкове продаје услед физичке промене:			
10 x (120 – 105)	150		
1 x (120 – 111)	9		
1 x (80 – 72)	8		
1 x 70		70	237
Фер вредност умањена за процењене трошкове продаје стада на дан 31.12.20X8.			
11 x 120	1.320		
1 x 80		80	1.400

Овим Извештајем о токовима готовине се извештава о токовима готовине из активности пословања уз употребу директног метода. IPSAS 2 – *Извештаји о токовима готовине*, захтева да ентитет извештава о токовима готовине из пословних активности користећи или директан или индиректан метод. IPSAS 2 подстиче примену директног метода.

⁰Вим стандардом се подстиче, али се не захтева рашчлањивање повећања фер вредности умањене за трошкове продаје на део приписив физичким променама и део приписив променама цене.

^видети фусноту број 2.

Поређење са IAS 41

MPC–JC 27, *Пољопривреда*, састављен је првенствено у складу са IAS 41, *Пољопривреда* (2001.), заједно са изменама направљеним до 1. децембра 2008. Главне разлике између MPC–JC 27 и IAS 41 су следеће:

- Дефиниција „пољопривредне активности“ укључује трансакције за дистрибуцију биолошких средстава без накнаде и за номиналну накнаду. IAS 41 се не бави таквим трансакцијама.
- У одељку који се бави делокругом је разјашњено да биолошка средства која се држе за снабдевање или обезбеђивање услуга нису обухваћена овим стандардом. IAS 41 не садржи такво разјашњење.
- IAS 41 садржи захтеве и упутства која се односе на државна давања за биолошка средства одмерена по фер вредности умањеној за трошкове продаје. MPC–JC 27 не садржи захтеве и упутства која се односе на државна давања због тога што MPC–JC 23, *Приходи од трансакција које нису трансакције размене (порези и трансфери)* садрже захтеве и упутства која се односе на државна давања у трансакцијама које нису трансакције размене.
- MPC–JC 27 садржи захтеве који се односе на одмеравање приликом почетног признавања на сваки датум извештавања, за биолошка средства стечена путем трансакција које нису трансакције размене.
- Овај стандард садржи додатне захтеве у вези са обелодањивањима за биолошка средства чија употреба или капацитет за продају подлежу ограничењима.
- Овај стандард садржи захтев у погледу прављења разлике између потрошних и основних биолошких средстава, као и између биолошких средстава која се држе ради продаје и оних која се држе ради дистрибуције без накнаде или за номиналну накнаду. Таква обелодањивања ће бити у форми квантификованог описа који може да буде праћен наративним описом. IAS 41 подстиче али не захтева од ентитета да обезбеди квантификовани опис за сваку групу биолошких средстава, правећи разлику између потрошних и основних биолошких средстава, или између зрелих и незрелих биолошких средстава, по потреби.
- Овај стандард садржи прелазне одредбе за прву примену обрачунског рачуноводства. IAS 41 не садржи такве прелазне одредбе.
- У MPC–JC 27 се користи различита терминологија, у неким случајевима, од оне из IAS 41. Најзначајнији примери су коришћење термина, будуће економске користи и услужни потенцијал, суфицит или дефицит и извештај о финансијској успешности у MPC–JC 27. Еквивалентни термини из IAS 41 су, будуће економске користи, добитак или губитак и извештај о укупном резултату.