

Međunarodni računovodstveni standard 41

Poljoprivreda

Cilj

Cilj ovog Standarda je propisati računovodstveni tretman i objavljivanja koja se odnose na poljoprivrednu djelatnost.

Djelokrug

1. **Ovaj Standard se primjenjuje na računovodstvo sljedećih stavki kad su povezane s poljoprivrednom djelatnošću:**
 - (a) **biološke imovine, osim plodonosnih biljaka;**
 - (b) **poljoprivrednih proizvoda u trenutku berbe/žetve; i**
 - (c) **državne potpore na koje se primjenjuju točke od 34. do 35.**
2. Ovaj Standard se ne primjenjuje na:
 - (a) zemljište povezano s poljoprivrednom djelatnošću (vidjeti MRS 16 – *Nekretnine, postrojenja i oprema* i MRS 40 – *Ulaganja u nekretnine*);
 - (b) plodonosne biljke povezane s poljoprivrednom djelatnošću (vidjeti MRS 16). Međutim, ovaj Standard se primjenjuje na proizvode tih plodonosnih biljaka;
 - (c) državne potpore povezane s plodonosnim biljkama (vidjeti MRS 20 – *Računovodstvo državnih potpora i objavljivanje državne pomoći*);
 - (d) nematerijalnu imovinu povezanu s poljoprivrednom djelatnošću (vidjeti MRS 38 – *Nematerijalna imovina*).
3. Ovaj Standard se primjenjuje na one poljoprivredne proizvode koji predstavljaju proizvode žetve/berbe biološke imovine subjekta, u trenutku žetve/berbe. Nakon toga se primjenjuje MRS 2 – *Zalihe* ili neki drugi odgovarajući standard. U skladu s tim, ovaj Standard se ne bavi preradom poljoprivrednih proizvoda nakon žetve/berbe; na primjer, preradom grožđa u vino koju obavlja vinogradar koji je uzgojio grožđe. Iako takva prerada može biti logičan i prirodan nastavak poljoprivredne aktivnosti, i događaji koji se odvijaju mogu imati sličnosti sa biološkom transformacijom, takva prerada nije uključena u definiciju poljoprivredne djelatnosti danu u ovom Standardu.
4. U sljedećoj tabeli se navode primjeri biološke imovine, poljoprivrednih proizvoda i proizvoda koji su rezultat prerade nakon žetve/berbe:

Biološka imovina	Poljoprivredni proizvodi	Proizvodi koji su rezultat prerade nakon žetve/berbe
Ovce	Vuna	Pređa, tepisi
Stabla u šumskom nasadu	Posječena stabla	Trupci, drvena građa
Muzne krave	Mlijeko	Sir
Svinje	Polovica	Kobasice, sušene šunke
Biljke pamuka	Ubrani pamuk	Konac, odjeća
Šećerna trska	Posječena šećerna trska	Šećer
Biljke duhana	Ubrani listovi	Sušeni duhan
Čajni grmovi	Ubrano lišće	Čaj
Vinova loza	Ubrano grožđe	Vino
Stabla voćki	Ubrano voće	Prerađeno voće
Uljne palme	Ubrani plodovi	Palmino ulje
Kaučukovci	Skupljeni lateks	Gumeni proizvodi
<p>Neke biljke kao što su, na primjer, čajni grmovi, vinova loza, uljne palme i kaučukovci, zadovoljavaju definiciju plodonosne biljke i u djelokrugu su MRS-a 16. Međutim, proizvodi koji rastu na plodonosnim biljkama kao što su, na primjer, lišće čaja, grožđe, plod uljne palme i lateks, spadaju u djelokrug MRS-a 41.</p>		

Definicije

Definicije koje se odnose na poljoprivredu

5. Sljedeći izrazi korišteni u ovom Standardu imaju navedeno značenje:

Poljoprivredna djelatnost je upravljanje subjekta biološkom transformacijom i žetvom ili berbom biološke imovine radi prodaje ili pretvaranja u poljoprivredni proizvod ili u dodatnu biološku imovinu.

Poljoprivredni proizvod je ubrani (sakupljeni) proizvod biološke imovine subjekta.

Plodonosna biljka je živa biljka:

- (a) koja se koristi u proizvodnji ili snabdijevanju poljoprivrednim proizvodima;
- (b) od koje se očekuje da donosi plod duže od jednog obračunskog razdoblja; i
- (c) za koju je mala vjerojatnost da se proda kao poljoprivredni proizvod, osim u slučaju sporedne prodaje kao otpatka.

Biološka imovina je živa životinja ili biljka.

Biološka transformacija obuhvaća proces rasta, propadanja, proizvodnje i razmnožavanja koji dovode do kvalitativnih i kvantitativnih promjena biološke imovine.

Troškovi prodaje su inkrementalni troškovi koji se direktno pripisuju otuđenju imovine, isključujući troškove financiranja i poreze na dobit.

Grupa biološke imovine je grupa sličnih živih životinja ili biljaka.

Žetva (berba) je odvajanje proizvoda od biološke imovine ili prestanak životnih procesa neke biološke imovine.

- 5.A Sljedeće biljke nisu plodnosne biljke:
- biljke uzgojene da se žanju (beru) kao poljoprivredni proizvodi (na primjer, stabla posađena da služe kao drvena građa);
 - biljke uzgojene da proizvode poljoprivredne proizvode kad postoji vjerojatnost da će subjekt ubrati i prodati biljku kao poljoprivredni proizvod, a ne kao otpadak (na primjer, stabla koja se uzgajaju i radi voća i da služe kao drvena građa); i
 - jednogodišnji usjevi (na primjer, kukuruz i pšenica).
- 5.B Kad se plodnosne biljke više ne koriste da donose plodove, mogu se posjeći i prodati kao otpaci, na primjer, koristiti kao drvo za ogrjev. Takva sporedna prodaja otpadaka ne sprečava da biljka zadovolji definiciju plodnosne biljke.
- 5.C Proizvodi koji rastu na plodnosnim biljkama su biološka imovina.
6. Poljoprivredna djelatnost obuhvaća raznovrsne aktivnosti, na primjer uzgoj stoke, šumarstvo, uzgajanje jednogodišnjih i višegodišnjih usjeva, obrađivanje voćnjaka i plantaža, cvjećarstvo i akvakulturu (uključujući uzgajanje ribe). I pored ove raznovrsnosti, postoje određene zajedničke karakteristike:
- Sposobnost promjene.* Žive životinje i biljke imaju sposobnost biološke transformacije;
 - Upravljanje promjenama.* Upravljanje olakšava biološku transformaciju tako što poboljšava, ili bar stabilizira uvjete neophodne za odvijanje tog procesa (na primjer, razina hranjivih sastojaka, vlaga, temperatura, plodnost i svjetlost). Takvo upravljanje razlikuje poljoprivrednu djelatnost od drugih djelatnosti. Na primjer, berba iz izvora kojima se ne upravlja (kao što je oceanski ribolov i krčenje šume) nije poljoprivredna djelatnost; i
 - Mjerenje promjena.* Promjene u kvalitetu (na primjer, genetske osobine, gustoća, zrelost, razina masnoće, sadržaj proteina i jačina vlakana) ili kvantitetu (na primjer, potomstvo, težina, kubni metri, dužina ili promjer vlakana i broj pupoljaka) nastale biološkom transformacijom ili berbom mjere se i nadgledaju rutinski u okviru funkcije upravljanja.
7. Biološka transformacija dovodi do sljedećih vrsta rezultata:
- promjena imovine kroz (i) rast (povećanje kvantiteta ili poboljšanje kvaliteta životinje ili biljke), (ii) propadanje (smanjenje kvantiteta ili pogoršanje kvaliteta životinje ili biljke), ili (iii) razmnožavanje (stvaranje novih živih životinja ili biljaka); ili

- (b) proizvodnja poljoprivrednih proizvoda kao što su lateks, listići čaja, vuna i mlijeko.

Opće definicije

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

Knjigovodstvena vrijednost je iznos po kojem se neka imovina priznaje u izvještaju o financijskom položaju.

Fer vrijednost je iznos koji bi se naplatio za prodaju imovine ili platio za prijenos obveze u redovnoj transakciji među sudionicima na tržištu na datum mjerenja. (Vidjeti MSFI 13 – *Mjerenje fer vrijednosti.*)

Državne potpore su definirane u MRS-u 20.

9. [brisan]

Priznavanje i mjerenje

10. **Subjekt treba priznati biološku imovinu ili poljoprivredni proizvod onda, i samo onda, kada:**
- (a) **subjekt ima kontrolu nad imovinom kao rezultat prošlih događaja;**
 - (b) **je vjerojatno da će buduće ekonomske koristi povezane sa tom imovinom pritjecati u subjekt; i**
 - (c) **se fer vrijednost ili trošak te imovine može pouzdano izmjeriti.**
11. U poljoprivrednoj djelatnosti, kontrola se može dokazati, na primjer, zakonskim vlasništvom nad stokom i žigosanjem ili drugačijim označavanjem stoke prilikom nabavke, rođenja ili odvajanja od majke. Buduće koristi se obično procjenjuju mjerenjem značajnih fizičkih obilježja.
12. **Biološka imovina se prilikom početnog priznavanja i na kraju svakog izvještajnog razdoblja mjeri po svojoj fer vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje, osim u slučaju opisanom u točki 30. kad se fer vrijednost ne može pouzdano izmjeriti.**
13. **Poljoprivredni proizvodi ubrani od biološke imovine subjekta mjere se po svojoj fer vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje u trenutku berbe. Takvo mjerenje predstavlja trošak na odnosni datum kad se primjenjuje MRS 2 – *Zalihe* ili neki drugi primjenjivi Standard.**
14. [brisan]
15. Mjerenje fer vrijednosti biološke imovine ili poljoprivrednih proizvoda se može olakšati grupiranjem biološke imovine ili poljoprivrednih proizvoda prema značajnim obilježjima, na primjer prema starosti ili kvalitetu. Kao osnovu za određivanje cijene, subjekt bira ona obilježja koja odgovaraju onima koja se koriste na tržištu.
16. Subjekti često sklapaju ugovore o prodaji svoje biološke imovine ili poljoprivrednih proizvoda na neki budući datum. Ugovorne cijene nisu neophodno relevantne za mjerenje fer vrijednosti zato što fer vrijednost odražava sadašnje tržišne uvjete pod kojim bi učesnici na tržištu, kupci i prodavatelji, obavili transakciju.

Prema tome, fer vrijednost biološke imovine ili poljoprivrednog proizvoda se ne usklađuje zbog postojanja ugovora. U nekim slučajevima, ugovor o prodaji biološke imovine ili poljoprivrednog proizvoda može biti štetan, u smislu definicije iz MRS-a 37 – *Rezerviranja, nepredvidive obveze i nepredvidiva imovina*. Na štetne ugovore se primjenjuje MRS 37.

- 17.–
21. [brisan]
22. Subjekt ne treba uključiti novčane tokove za financiranje imovine, oporezivanje ili ponovno stvaranje biološke imovine nakon žetve/berbe (na primjer, trošak ponovne sadnje stabala u šumskom nasadu nakon sječe).
23. [brisan]
24. Trošak ponekad može biti približan fer vrijednosti, naročito:
- (a) kada je od početnog nastanka troška došlo samo do manje biološke transformacije (na primjer, sadnice posađene neposredno prije kraja izvještajnog razdoblja ili novostečena stoka); ili
 - (b) kada se ne očekuje da će utjecaj biološke transformacije na cijenu biti značajan (na primjer, za početni rast u nasadu borova s 30-godišnjim proizvodnim ciklusom).
25. Biološka imovina je često fizički vezana za zemljište (na primjer, stabla u šumskom nasadu). Ne mora postojati posebno tržište za biološku imovinu vezanu za zemljište, ali može postojati aktivno tržište za kombiniranu imovinu, odnosno biološku imovinu, neobrađeno zemljište i poboljšanja zemljišta zajedno. Za mjerenje fer vrijednosti biološke imovine subjekt može koristiti informacije koje se odnose na kombiniranu imovinu. Na primjer, fer vrijednost neobrađenog zemljišta i poboljšanja zemljišta se može oduzeti od fer vrijednosti kombinirane imovine da bi se dobila fer vrijednost biološke imovine.

Dobici i gubici

26. **Dobitak ili gubitak koji nastaje prilikom početnog priznavanja biološke imovine po fer vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje, kao i koji nastaje kao rezultat promjene fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje biološke imovine, uključuje se u dobit ili gubitak za razdoblje u kojem je nastao.**
27. Gubitak može nastati prilikom početnog priznavanja biološke imovine, zato što se prilikom određivanja fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje biološke imovine, troškovi prodaje odbijaju. Dobitak može nastati prilikom početnog priznavanja biološke imovine, recimo rođenjem teleta.
28. **Dobitak ili gubitak koji nastaje prilikom početnog priznavanja poljoprivrednog proizvoda po fer vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje treba uključiti u dobit ili gubitak za razdoblje u kojem je nastao.**
29. Dobitak ili gubitak može nastati prilikom početnog priznavanja poljoprivrednog proizvoda kao rezultat berbe/žetve.

Nemogućnost pouzdanog mjerenja fer vrijednosti

30. Postoji pretpostavka da se fer vrijednost biološke imovine može pouzdano izmjeriti. Međutim, ta pretpostavka se može osporiti samo prilikom početnog priznavanja biološke imovine za koju nisu dostupne cijene koje kotiraju na tržištu i za koju je utvrđeno da alternativna mjerenja fer vrijednosti nisu pouzdana. U takvom slučaju, ta biološka imovina se mjeri po svom trošku umanjenom za svu akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti. Onda kad fer vrijednost takve biološke imovine bude moguće pouzdano izmjeriti, subjekt treba mjeriti po fer vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje. Onda kad dugotrajna biološka imovina ispunjava kriterije da se klasificira kao imovina koja se drži za prodaju (ili je uključena u skupinu za otuđenje koja je klasificirana kao grupa koja se drži za prodaju) u skladu sa MSFI-jem 5 – *Dugotrajna imovina namijenjena prodaji i prestanak poslovanja*, pretpostavlja se da je njenu fer vrijednost moguće pouzdano izmjeriti.
31. Pretpostavku iz točke 30. moguće je osporiti samo prilikom početnog priznavanja. Subjekt koji je prethodno mjerio biološku imovinu po fer vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje treba nastaviti mjeriti tu biološku imovinu po fer vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje sve do otuđenja.
32. U svim slučajevima, subjekt treba mjeriti poljoprivredne proizvode u trenutku berbe/žetve po njihovoj fer vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje. Ovaj Standard odražava gledište da se fer vrijednost poljoprivrednih proizvoda u trenutku berbe/žetve uvijek može pouzdano izmjeriti.
33. Prilikom određivanja troška, akumulirane amortizacije i akumuliranih gubitaka od umanjenja vrijednosti, subjekt uzima u obzir MRS 2, MRS 16 i MRS 36 – *Umanjenje vrijednosti imovine*.

Državne potpore

34. **Bezuvjetne državne potpore vezane za biološku imovinu mjerenu po fer vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje trebaju biti priznate u dobit ili gubitak onda, i samo onda, kad državna potpora postane potraživanje.**
35. **Ako je državna potpora vezana za biološku imovinu mjerena po fer vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje uvjetovana, uključujući i slučaj kad se u okviru državnog potpore zahtijeva da se subjekt ne bavi određenom poljoprivrednom djelatnošću, subjekt treba priznati državnu potporu u dobit ili gubitak onda, i samo onda, kad se ispune uvjeti vezani za tu državnu potporu.**
36. Rokovi i uvjeti državnih potpora se razlikuju. Na primjer, u okviru bespovratne potpore se od subjekta može zahtijevati da obrađuje zemlju na određenoj lokaciji tijekom pet godina i da vrati cjelokupni iznos državne potpore u slučaju da tu zemlju obrađuje u razdoblju kraćem od pet godina. U ovom slučaju, državna potpora se ne priznaje u dobit ili gubitak dok ne istekne tih pet godina. Međutim, ako uvjeti državne potpore dozvoljavaju da se po osnovu proteklog vremena odgovarajući dio te potpore zadrži, subjekt treba priznati taj dio državne potpore u dobit ili gubitak u skladu s protekom vremena.

37. Ako se državna potpora odnosi na biološku imovinu mjerenu po fer vrijednosti umanjenoj za svu akumuliranu amortizaciju i sve gubitke od umanjenja vrijednosti (vidjeti točku 30.), treba primijeniti MRS 20.
38. Ovaj Standard zahtijeva drugačiji tretman nego u MRS-u 20, ako se državna potpora odnosi na biološku imovinu mjerenu po fer vrijednosti umanjenoj za troškove prodaje, ili ako se u okviru državne potpore zahtijeva da se subjekt ne bavi određenom poljoprivrednom djelatnošću. MRS 20 treba primijeniti samo na državne potpore koja se odnose na biološku imovinu mjerenu po fer vrijednosti umanjenoj za svu akumuliranu amortizaciju i sve gubitke od umanjenja vrijednosti.

Objavlivanje

39. [brisan]

Općenito

40. **Subjekt treba objaviti ukupni dobitak ili gubitak koji nastaje tijekom tekućeg razdoblja prilikom početnog priznavanja biološke imovine i poljoprivrednih proizvoda, kao i koji nastaje kao rezultat promjene fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje biološke imovine.**
41. **Subjekt treba dati opis svake skupine biološke imovine.**
42. Objavlivanja koja se zahtijevaju točkom 41 mogu biti u obliku narativnog ili kvantificiranog opisa.
43. Subjekt se potiče napraviti kvantificirani opis svake skupine biološke imovine, pri čemu razdvaja potrošnu od plodnosne biološke imovine, ili zrele od nezrele biološke imovine, ovisno od slučaja. Na primjer, subjekt može objaviti knjigovodstvene vrijednosti potrošne biološke imovine i plodnosne biološke imovine po skupinama. Subjekt može dodatno podijeliti te knjigovodstvene vrijednosti na zrele i nezrele imovinu. Ovakvo razdvajanje pruža informacije koje mogu biti od pomoći pri ocjenjivanju vremenske dinamike budućih novčanih tokova. Subjekt objavljuje na kojoj osnovi pravi ta razdvajanja.
44. Potrošna biološka imovina je ona koja se bere/žanje kao poljoprivredni proizvod ili prodaje kao biološka imovina. Primjeri potrošne biološke imovine su stoka namijenjena za proizvodnju mesa, stoka koja se drži za prodaju, ribe u ribnjacima, usjevi kao što su kukuruz i pšenica, proizvodi na plodnosnim biljkama i stabla koja se uzgajaju radi drvene građe. Plodnosna biološka imovina je ona koja nije potrošna; na primjer živa stoka od koje se dobiva mlijeko i voćke s kojih se bere voće. Plodnosna biološka imovina nije poljoprivredni proizvod nego se drži da bi donosila proizvode.
45. Biološka imovina se može klasificirati kao zrela ili nezrela biološka imovina. Zrela biološka imovina je ona koja ispunjava uvjete za berbu/žetvu (za potrošnu biološku imovinu) ili koja može da donosi redovne berbe/žetve (za plodnosnu biološku imovinu).
46. **Ako nije objavljeno na nekom drugom mjestu u informacijama objavljenim u financijskim izvještajima, subjekt treba opisati:**

- (a) **prirodu svojih aktivnosti koje uključuju svaku skupinu biološke imovine;**
- (b) **nefinancijska mjerenja ili procjene fizičkih količina za:**
 - (i) **svaku skupinu biološke imovine subjekta na kraju razdoblja,**
 - i**
 - (ii) **proizvodnju poljoprivrednih proizvoda tijekom razdoblja.**

47.–

48. [brisan]

49. **Subjekt treba objaviti:**

- (a) **postojanje i knjigovodstvenu vrijednost biološke imovine nad kojom je vlasništvo ograničeno, i knjigovodstvenu vrijednost biološke imovine založene kao jamstvo za obveze;**
- (b) **iznos obveza za razvoj ili nabavu biološke imovine; i**
- (c) **strategije upravljanja financijskim rizikom u vezi s poljoprivrednom djelatnošću.**

50. **Subjekt treba prezentirati usklađivanje promjena knjigovodstvene vrijednosti biološke imovine između početka i kraja tekućeg razdoblja. To usklađivanje uključuje:**

- (a) **dobitak ili gubitak koji proizlazi iz promjena fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje;**
- (b) **povećanja nastala zbog kupovina;**
- (c) **smanjenja koja se mogu pripisati prodaji i biološkoj imovini klasificiranoj kao imovina koja se drži za prodaju (ili uključena u skupinu za otuđenje koja je klasificirana kao grupa koja se drži za prodaju) u skladu sa MSFI-jem 5;**
- (d) **smanjenja nastala zbog berbe/žetve;**
- (e) **povećanja koja su rezultat poslovnih spajanja;**
- (f) **neto tečajne razlike koje proizlaze iz prevođenja financijskih izvještaja u drugu valutu prezentiranja, i iz prevođenja inozemnog poslovanja u valutu prezentiranja izvještajnog subjekta; i**
- (g) **ostale promjene.**

51. Fer vrijednost umanjena za troškove prodaje biološke imovine može se mijenjati kako zbog fizičkih promjena, tako i zbog promjena cijena na tržištu. Zasebno objavljivanje fizičkih promjena i promjena cijena je korisno za ocjenjivanje rezultata poslovanja u tekućem razdoblju i budućih očekivanja, posebno kad je proizvodni ciklus duži od jedne godine. U takvim slučajevima, subjekt se potiče da objavi, po skupinama ili na drugi način, iznos promjene fer vrijednosti umanjene za troškove prodaje, koji je uključen u dobit ili gubitak, a koji je posljedica fizičkih promjena i promjena cijena. Ove informacije su obično manje korisne kad je proizvodni ciklus kraći od jedne godine (na primjer, kod uzgoja pilića ili žitarica).

52. Biološka transformacija ima za posljedicu različite vrste fizičkih promjena – rast, propadanje, proizvodnju i razmnožavanje, od kojih je svaku moguće

pratiti i mjeriti. Svaka od tih fizičkih promjena je direktno povezana s budućim ekonomskim koristima. Promjena fer vrijednosti biološke imovine zbog žetve/berbe je također fizička promjena.

53. Poljoprivredna djelatnost je često izložena klimatskim rizicima, rizicima od oboljenja i drugim prirodnim rizicima. Ako nastane događaj koji dovodi do nastanka značajne stavke prihoda ili rashoda, priroda i iznos te stavke se objavljuje u skladu sa MRS-om 1 – *Prezentiranje financijskih izvještaja*. U primjere takvih događaja spadaju izbijanje zaraznih bolesti, poplava, jaka suša ili mraz i najezda insekata.

Dodatna objavljivanja za biološku imovinu čija fer vrijednost se ne može pouzdano izmjeriti

54. Ako subjekt biološku imovinu mjeri po trošku umanjenom za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti (vidjeti točku 30.) na kraju razdoblja, subjekt za takvu biološku imovinu treba objaviti sljedeće:
- (a) opis biološke imovine;
 - (b) objašnjenje razloga iz kojih se fer vrijednost ne može pouzdano izmjeriti;
 - (c) ako je moguće, raspon procjena unutar kojeg se fer vrijednost najvjerojatnije nalazi;
 - (d) korištenu metodu amortizacije;
 - (e) vijek upotrebe ili korištene stope amortizacije; i
 - (f) bruto knjigovodstvenu vrijednost i akumuliranu amortizaciju (zajedno s akumuliranim gubicima od umanjenja vrijednosti) na početku i na kraju razdoblja.
55. Ako, tijekom tekućeg razdoblja, subjekt biološku imovinu mjeri po trošku umanjenom za svu akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti (vidjeti točku 30.), subjekt treba objaviti sav dobitak ili gubitak priznat prilikom otuđenja takve biološke imovine, a usklađivanjem koje se zahtijeva točkom 50. zasebno objavljuje iznose vezane za takvu biološku imovinu. Osim toga, usklađivanje uključuje sljedeće iznose koji su uključeni u dobit ili gubitak vezan za tu biološku imovinu:
- (a) gubitke od umanjenja vrijednosti;
 - (b) storniranja gubitaka od umanjenja vrijednosti; i
 - (c) amortizaciju.
56. Ako fer vrijednost biološke imovine, koja se prethodno mjerila po trošku umanjenom za svu akumuliranu amortizaciju i sve akumulirane gubitke od umanjenja vrijednosti, postane moguće pouzdano izmjeriti tijekom tekućeg razdoblja, subjekt je za tu biološku imovinu dužan objaviti sljedeće:
- (a) opis biološke imovine;

- (b) objašnjenje razloga iz kojih je postalo moguće izmjeriti fer vrijednost; i
- (c) učinak promjene.

Državne potpore

57. **Subjekt treba objaviti sljedeće u vezi s poljoprivrednom djelatnošću obuhvaćenom ovim Standardom:**
- (a) prirodu i obim državnih potpora priznatih u financijskim izvještajima;
 - (b) neispunjene uvjete i druge potencijalne događaje vezane za državne potpore; i
 - (c) značajna smanjenja koja se očekuju u razini državnih potpora.

Datum stupanja na snagu i prijelazno razdoblje

58. Ovaj Standard stupa na snagu za godišnje financijske izvještaje koji obuhvaćaju razdoblja koji počinju na dan ili nakon 1. siječnja 2003. godine. Potiče se ranija primjena. Ako subjekt primjenjuje ovaj Standard na razdoblja koji počinju prije 1. siječnja 2003. godine, treba tu činjenicu objaviti.
59. Ovaj Standard ne utvrđuje nikakve posebne prelazne odredbe. Usvajanje ovog Standarda se iskazuje u skladu sa MRS-om 8 – *Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške*.
60. Točke 5., 6., 17., 20. i 21. su izmijenjene a točka 14. je brisana u okviru *Poboljšanja MSFI-jeva* objavljenih u svibnju 2008. godine. Subjekt treba ove izmjene i dopune primijeniti prospektivno na godišnja razdoblja koji započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2009. godine. Dopuštena je ranija primjena. Ako subjekt ove izmjene primjenjuje na neko ranije razdoblje, treba tu činjenicu i objaviti.
61. Objavljivanjem MSFI-ja 13, u svibnju 2011. godine, izmijenjene su točke 8., 15., 16., 25. i 30. a brisane su točke 9., 17.–21., 23., 47. i 48. Subjekt treba primjenjivati te izmjene i dopune kada primjenjuje MSFI 13.
62. Objavljivanjem *Poljoprivrede: plodonosne biljke* (izmjene i dopune MRS-a 16 i MRS-a 41), u lipnju 2014. godine, izmijenjene su točke 1.–5., 8., 24. i 44. i dodate točke 5.A–5.C i 63. Subjekt treba primjenjivati te izmjene i dopune na godišnje razdoblja koji započinju na dan ili nakon 1. siječnja 2016. godine. Dopuštena je ranija primjena. Ako subjekt ove izmjene primjenjuje na neko ranije razdoblje, treba tu činjenicu i objaviti. Subjekt treba primjenjivati te izmjene i dopune retroaktivno u skladu s MRS-om 8.
63. U izvještajnom razdoblju kada se *Poljoprivrede: plodonosne biljke* (izmjene i dopune MRS-a 16 i MRS-a 41), prvi put primjenjuje, subjekt ne treba objaviti kvantitativne informacije koje se zahtijevaju točkom 28.(f) MRS-a 8 za tekuće razdoblje. Međutim, subjekt treba prezentirati kvantitativne informacije koje se zahtijevaju točkom 28.(f) MRS-a 8 za svako prethodno prezentirano razdoblje.