

Облікова політика – підхід до визначення справедливої вартості сільськогосподарської продукції та біологічних активів

Підготовлено для обговорення з керівництвом та обліково-фінансовою функцією



МЕТОДИЧНІ ПІДХОДИ ДО ВИЗНАЧЕННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ: РОСЛИННИЦТВО



Вимоги до оцінки

- Відповідно до МСБО 41 "Сільське господарство" поточні та довгострокові біологічні активи оцінюються при первісному визнанні та на кожну дату звітності за їх справедливою вартістю мінус витрати на продаж
- Сільськогосподарська продукція, зібрана з біологічних активів при первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю мінус витрати на продаж
- Чисті зміни справедливої вартості біологічних активів та продукції сільського господарства визначені у звіті про сукупний дохід

Підходи до оцінки БА
(31.03 / 30.06 / 30.09 / 31.12)

Справедлива вартість біологічних активів оцінюється за допомогою моделі DCF (дискontованих грошових потоків) ґрунтуючись на таких припущеннях:

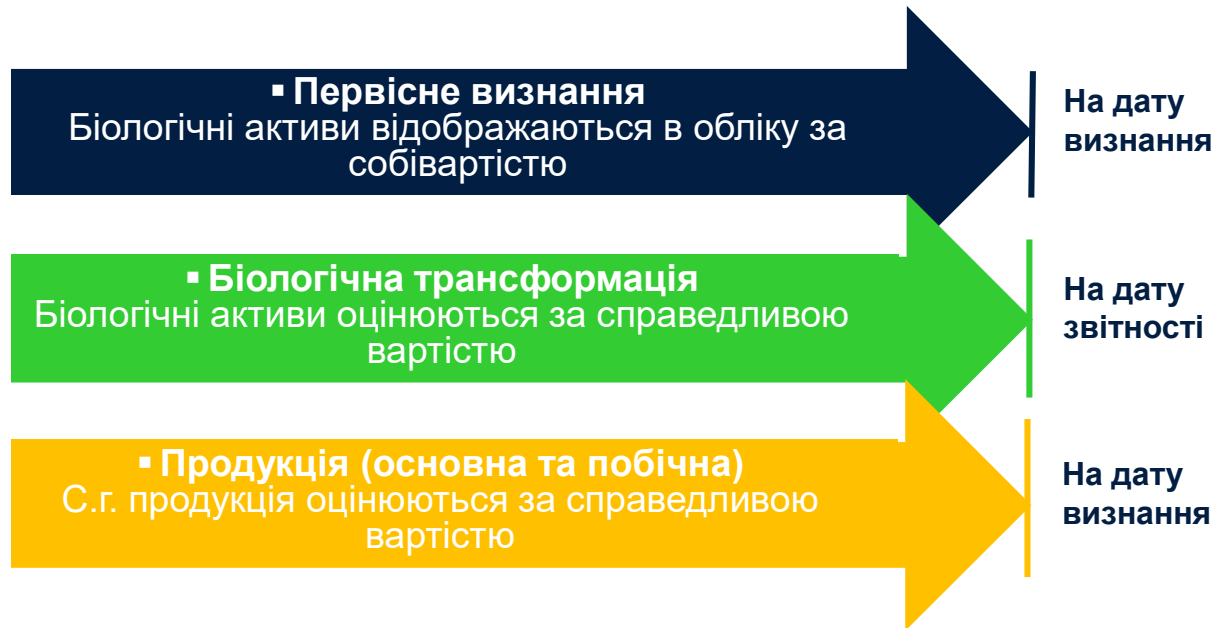
- очікуваний урожай, що базується на урожаї минулих сезонів та технологічної карти враховуючи погодні умови
- ціни на зерно отримані із зовнішніх перевірених джерел або з наявних договорів (у випадках коли Компанія має угоди на значні об'єми)
- витрати на вирощування та виробництво формуються та прогноуються на основі фактичних та історичних даних
- ставка дисконтування

Підходи до оцінки с.г. продукції

С.г. продукція оцінюється на дату збору врожаю, спираючись на:

- Поточні ринкові ціни за вирахуванням витрат на продаж та або договірні ціни мінус витрати на продаж (у випадках, коли Компанія має угоди на значні об'єми)
- На кожну звітну дату с.г. продукція, що є на складі (в запасах), перевіряються на наявність знецінення.
- Оцінка суми знецінення засноване на аналізі ринкових ціни на подібну продукцію, на основі джерел доступних на звітну дату та опублікованих в офіційних джерелах, і розрахунку витрат, необхідних для здійснення продажу

МЕТОДИЧНІ ПІДХОДИ ДО ВИЗНАЧЕННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ: ТВАРИННИЦТВО (МТФ)



Вимоги до оцінки

- Відповідно до МСБО 41 "Сільське господарство" поточні та довгострокові біологічні активи оцінюються при первісному визнанні та на кожну дату звітності за їх справедливою вартістю мінус витрати на продаж
- Сільськогосподарська продукція, зібрана з біологічних активів при первісному визнанні оцінюються за справедливою вартістю мінус витрати на продаж
- Чисті зміни справедливої вартості біологічних активів та продукції сільського господарства визначені у звіті про сукупний дохід

Підходи до оцінки БА

Оцінка БА при первісному визнанні- основа:

- Поточних ринкових цінах мінус витрати на дорожчіванні та продаж (для приплоду)
- Договірні (ринкові) ціни на придбання

Справедлива вартість біологічних активів на дату звітності - за моделлю DCF (дисконтованих грошових потоків) ґрунтуючись на таких припущеннях:

- очікувана продуктивність корів по кількості лактацій
- очікувана кількість лактацій (що залишились)
- ціни на молоко з наявних договорів або з врахуванням зміни структури продажів
- витрати на утримання та виробництво формуються на основі фактичних та історичні даних
- ставка дисконтування

Підходи до оцінки с.г. продукції

С.г. продукція оцінюється на дату її отримання спираючись на:

- Поточні ринкові ціни з наявних договорів (на молоко) мінус витрати на реалізацію

ПІДХОДИ ДО ОЦІНКИ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ СУПУТНЬОЇ ТА ПОБІЧНОЇ ПРОДУКЦІЇ (1/3)

Приклад розрахунку (гній)



▪ Розглянемо таблицю excel із прикладом підходів та розрахунку →

▪ Використано три типи вхідних даних та виконано розрахунки СВ базуючись на:

- вартості поживних елементів та гумусу
- вартості компосту
- витратах на управління підстилкою та % маржі

▪ Вплив технології:

- Вміст сухої речовини (вологість)
- Визначення вмісту поживних речовин на основі лабораторних досліджень // довідники: нормативи вмісту поживних речовин у різних видах гною
- витрати на компостування / нормативи виходу компосту
- витрати на управління підстилкою

Показники для розрахунку	Одиниця виміру	1 - За вартістю поживних елементів та	2 - За вартістю компосту	3 - Виходячи із собівартості та % маржі
Вміст в підстилковому гноєві азоту	кг/т	5		
Вміст в підстилковому гноєві фосфору	кг/т	2.5		
Вміст в підстилковому гноєві калію	кг/т	6		
Формування гумусу	кг/т	42		
Коефіцієнт втрати ваги при компостуванні	коэф.	0.5	0.5	
Вартість азоту (на базі Карбамід (N46))	грн/кг	28.26		
Вартість фосфору (на базі Амофос (N10P52))	грн/кг	27.17		
Вартість калію (на базі Хлористий калій (K60))	грн/кг	26.08		
Вартість гумусу	грн/кг	4		
Коефіцієнт засвоюваності основних поживних р	коэф.	0.5		
Вартість компосту	грн/т		1000	
Витрати на компостування	грн/т		200	
Собівартість гною **	грн/т	105	105	105
Бажаний відсоток маржі	%			20
Оцінка справедливої вартості гною	грн/т	267	300	126
Який прибуток / економію витрат генерує гній	грн/т	162	195	21
Поголів'я (дійних корів)	голів	1	1	1
Продуктування підстилкового гною дійною коро	т/гол/день	0.065	0.065	0.065
Коефіцієнт втрат при прибиранні та транспорту	%	0.1	0.1	0.1
Кількість днів лактації	днів	300	300	300
Кількість гною за лактацію	тонн	17.55	17.55	17.55
Прибуток / економія від однієї дійної корови за	грн	2841	3422	369
Курс Дол/Грн		28	28	28
Прибуток / економія від однієї дійної корови за	дол	101.45	122.22	13.16

ПІДХОДИ ДО ОЦІНКИ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ СУПУТНЬОЇ ТА ПОБІЧНОЇ ПРОДУКЦІЇ (2/3)

Приклад розрахунку (приплід)



- Приплід – додатковий біологічний актив – має ринки продажу, наприклад телички / бички 2-х, 3-х тижневого віку
- Моніторити ринок, найближчі, найімовірніші та найвигідніші канали реалізації
- Коригування на витрати на логістику (якщо вони включаються у вартість)
- Коригування на витрати на годівлю та догляд протягом 2-х, 3-х, тижнів:
 - Молозиво
 - Молоко
 - Концентрати
 - Підстилка
 - Вет.припарати
 - Догляд (заробітна плата)
 - Амортизація приміщення, обладнання

ПІДХОДИ ДО ОЦІНКИ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ СУПУТНЬОЇ ТА ПОБІЧНОЇ ПРОДУКЦІЇ (2/3)

Молозиво



- Молозиво – супутня продукція, має цінність використання, закладається для зберігання (банк молозива), відповідно, повинна мати вартість
- Підходи до оцінки
- справедлива вартість молока вищого гатунку (можливо з використанням коефіцієнту 1.3 на щільність)