

Βιολογικά στοιχεία του Ενεργητικού – Σημειώσεις Παραδόσεων

Βιολογικά Περιουσιακά Στοιχεία

- Ζώντα ζώα & φυτά
- Υπόκεινται σε διαχείριση ή/και
- Προορίζονται για βιολογικό μετασχηματισμό

Αφού γίνει η συγκομιδή, η αγροτική παραγωγή αντιμετωπίζεται όπως κάθε απόθεμα.

Π.χ. τα σταφύλια που μαζεύονται από τον ιδιόκτητο αμπελώνα ενός οινοποιού

- Τα καρποφόρα φυτά αποτελούν πάγιο – η παραγωγή τους αποτελεί αγροτική δραστηριότητα

Καρποφόρο φυτό είναι ένα ζωντανό φυτό που:

- α) χρησιμοποιείται στην παραγωγή ή την προμήθεια αγροτικής παραγωγής·
- β) αναμένεται να αποφέρει παραγωγή για περισσότερες από μία περιόδους· και
- γ) έχει αμυδρή πιθανότητα να πωληθεί ως αγροτική παραγωγή, πλην περιστασιακής πώλησης άχρηστων υλικών.

Βιολογικά περιουσιακά στοιχεία	Αγροτική παραγωγή	Προϊόντα που είναι αποτέλεσμα επεξεργασίας μετά τη συγκομιδή
Πρόβατα	Μαλλί	Νήμα
Γαλακτοπαραγωγά Βοοειδή	Γάλα	Τυρί
Χοίροι	Σφάγια	Λουκάνικα
Αμπέλια	Σταφύλια	Κρασί
Οπωροφόρα δέντρα	Νωπά Φρούτα	Μεταποιημένα Φρούτα
Ελαιόδεντρα	Ελιές τη στιγμή της συγκομιδής	Επεξεργασμένες ελιές, λάδι
Ορισμένα φυτά, για παράδειγμα, τα αμπέλια, τα οπωροφόρα δέντρα κλπ συνήθως ανταποκρίνονται στον ορισμό του καρποφόρου φυτού και εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΔΛΠ 16. Ωστόσο, η παραγωγή από την καλλιέργεια καρποφόρων φυτών, για παράδειγμα, τα σταφύλια, εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του ΔΛΠ 41		

Υπόδειγμα του κόστους

- (α) τα βιολογικά στοιχεία του ενεργητικού αντιμετωπίζονται όπως όλα τα πάγια.
- (β) Αρχική αναγνώριση στο κόστος κτήσης
- (γ) Μεταγενέστερη αποτίμηση: τιμή κτήσεως μείον συσσωρευμένες αποσβέσεις μείον συσσωρευμένη ζημία απομείωσης (αποσβέσιμο κόστος)

Υπόδειγμα της Εύλογης Αξίας

- α) Επιμέτρηση στην εύλογη αξία μείον το κόστος διάθεσης τους.
- β) Δεν υπόκεινται σε απόσβεση.
- γ) Διαφορές επιμέτρησης αναγνωρίζονται ως κέρδη ή ζημιές στα αποτελέσματα της περιόδου
- δ) Εφαρμόζεται μόνο όταν η εύλογη αξία δύναται να επιμετρηθεί αξιόπιστα.
- ε) Σε περίπτωση αγροτικής παραγωγής, να διαχωρίζεται η αξία των βιολογικών περιουσιακών στοιχείων (δέντρα) από την αξία της γης (ενσώματο μη βιολογικό πάγιο). Η γη μπορεί να παρακολουθείται στο ιστορικό κόστος.

Προσδιορισμός Εύλογης Αξίας (θέμα αξιολογικής κρίσης)

- (α) η τιμή σε μία ενεργό αγορά, ή
- (β) η πιο σχετική τιμή, αν υπάρχουν πολλές ενεργές αγορές, ή
- (γ) με αναφορά σε πρόσφατες τιμές συναλλαγών, ή
- (δ) με αναφορά σε αγοραίες τιμές παρόμοιων αγαθών, κατάλληλα προσαρμοσμένων, ή
- (ε) προεξοφλώντας τις προσδοκώμενες καθαρές ταμιακές ροές από το στοιχείο αυτό.

Κόστος Διάθεσης

- (α) περιλαμβάνει όλες τις δαπάνες που απαιτούνται για την πώληση αυτών,
- (β) δεν περιλαμβάνει χρηματοοικονομικά έξοδα και φόρο εισοδήματος.
- Π.χ.

1. κόστη συσκευασίας
2. κόστη μεταφοράς
3. Προμήθειες μεσαζόντων
4. Φόροι και τέλη μη ανακτήσιμοι (π.χ. δημοτικός φόρος 5% στα σφαγεία)

Διακρίσεις Βιολογικών Περιουσιακών Στοιχείων

1. Αναλώσιμα vs Διαρκή
2. Όριμα vs Ανώριμα

Άσκηση 1

Η εταιρεία Α αγόρασε στο τέλος της χρήσης 20X1 50 (50) δαμάλες στην προνομιακή τιμή των προς € 150 Ευρώ το ένα. Για την αγορά δεν πληρώθηκαν προμήθειες. Η εύλογη αξία μιας δαμάλας αυτής της ηλικίας ήταν € 280 ενώ οι προμήθειες μεσιτών αν μεταπωληθούν ανέρχονται σε 5%.

Οι αγελάδες πρόκειται να χρησιμοποιηθούν για γαλακτοπαραγωγή.

Στην απογραφή τέλους της 31/12/20X1 διαπιστώθηκε ότι δεν υπήρχε ουσιαστική απόκλιση μεταξύ της εύλογης αξίας την ημερομηνία αγοράς και της εύλογης αξίας της 31/12/20X1.

Στη χρήση 20X2 οι δαμάλες απορρόφησαν κόστος € 300 σε μισθούς, € 500 σε ζωοτροφές και € 200 σε φάρμακα.

Στη απογραφή της χρήσης 20X2 διαπιστώνεται ότι οι δαμάλες έγιναν αγελάδες και η εύλογη αξία των ανέρχεται σε € 400.

Στη χρήση 20X3 οι αγελάδες πωλούνται προς € 500 Ευρώ η μία. Οι προμήθειες μεσαζόντων ανήλθαν σε 5% της τιμής πώλησης.

Ζητούνται οι σχετικές ημερολογιακές εγγραφές:

(α) αγνοώντας τις επιπτώσεις της φορολογίας

(β) υποθέτοντας φορολογικό συντελεστή 25%

(γ) υποθέτοντας φορολογικό συντελεστή 25% και λογιστικοποίηση των αναβαλλόμενων φόρων

Σημείωση 1: Δαμάλα είναι νεαρή αγελάδα, από οκτώ μηνών έως τριών ετών, που δεν έχει γεννήσει ακόμη

Σημείωση 2: Προκειμένου να αρχίσουν να παράγουν γάλα, οι δαμάλες θα πρέπει: (α) να γίνουν αγελάδες, (β) να γονιμοποιηθούν και (γ) να γεννήσουν.

Σημείωση 3: Οι αγελάδες αποτελούν ένα πάγιο για την επιχείρηση. Οι δαμάλες αποτελούν ένα διαρκές βιολογικό στοιχείο υπό κατασκευή.

Άσκηση 2

Ο Αυγερίου καλλιεργεί αχλάδια σε ιδιόκτητο χωράφι. Τον Ιούλιο 20X5 η συγκομιδή του ανήλθε σε 18 τόνους αχλάδια. Τα κόστη της παραγωγής και συγκομιδής ανήλθαν σε € 2.000 για εργατικά, € 800 για φάρμακα και € 420 για καύσιμα. Την περίοδο της συγκομιδής, η εύλογη αξία μείον τα κόστη πώλησης της συγκεκριμένης ποικιλίας αχλαδιών ήταν € 1,20.

Ο Αυγερίου εμπορεύεται τα αχλάδια του σε λαϊκές αγορές. Προκειμένου να τα συντηρήσει, αποθήκευσε τα μήλα του σε ψυγείο συντήρησης φρούτων. Το κόστος

αποθήκευσης ανήλθε σε € 0,10 το κιλό και καταβάλλεται με την εξαγωγή των αχλαδιών από το ψυγείο και την παραλαβή της ποσότητας από τον Αυγερίου.

Μέχρι το τέλος της χρήσης 20X5 ο Αυγερίου είχε πουλήσει 8 τόνους αχλάδια στις λαϊκές αγορές στις οποίες είχε άδεια. Η τιμή πώλησης ανήλθε σε € 2,30 το κιλό, ενώ το κόστος μεταφοράς στην λαϊκή ανήλθε σε € 0,07 το κιλό. Ο Αυγερίου δεν είχε άλλα κόστη για την πώληση των αχλαδιών.

Τον Οκτώβριο 20X5 ο Αυγερίου υπέγραψε συμφωνία με τον χονδρέμπορο Βασιλείου για την πώληση 7 τόνων αχλαδιών στην τιμή των € 1,60 το κιλό. Η παράδοση των αχλαδιών θα γίνεται στην ράμπα του ψυγείου συντήρησης των φρούτων στο οποίο τα αχλάδια είναι αποθηκευμένα. Μέχρι τις 31/12/20X5, η ΚΛΜ είχε παραλάβει 5 τόνους αχλάδια.

Στην απογραφή τέλους χρήσεως 20X5 η τιμή πώλησης των αχλαδιών στην λαϊκή εκτιμήθηκε σε € 2,50 το κιλό.

Διενεργείστε τις ημερολογιακές εγγραφές που προκύπτουν από τα παραπάνω γεγονότα υποθέτοντας ότι εφαρμόζεται το υπόδειγμα της εύλογης αξίας μείον τα κόστη πώλησης

Άσκηση 3

Η «Αντωνόπουλος» α.ε. αγόρασε την 1/1/20X1 μία έκταση με φιστικιές αντί € 270.000 με μετρητά. Η έκταση αποτελείται από (α) μια εδαφική έκταση με φιστικιές, (β) από εξοπλισμό και (γ) φιστικιές φυτεμένες στην πιο πάνω έκταση. Η ΑΒΓ θεωρεί ότι το ποσό των € 270.000 αντιπροσωπεύει την εύλογη αξία του οπωρώνα.

Η εύλογη αξία της εδαφικής έκτασης εκτιμήθηκε σε € 75.000. Η εύλογη αξία του εξοπλισμού στην κατάσταση που βρισκόταν εκτιμήθηκε σε € 45.000. Δεν κατέστη εφικτός ο υπολογισμός της αξίας των φιστικιών.

Προσδιορίστε τα στοιχεία του ενεργητικού που θα αναγνωρίσει η «Αντωνόπουλος» α.ε. καθώς και τις αξίες στα οποίες αυτά θα αναγνωριστούν, την 1/1/20X1

Άσκηση 4

Η ΑΒΓ αγόρασε την 1/1/20X1 μία έκταση με ροδακινιές αντί € 240.000 με μετρητά. Η έκταση αποτελείται από (α) μια έκταση καλλιεργήσιμης γης, (β) από εξοπλισμό και (γ) ροδακινιές φυτεμένες στην πιο πάνω έκταση.

Οι ροδακινιές ήταν σε πλήρη ανάπτυξη και η ΑΒΓ εκτιμούσε ότι θα ήταν σε θέση να παράγουν ακόμα ροδάκινα για 20 χρόνια.

Η αγοραία τιμή της καλλιεργήσιμης γης εκτιμήθηκε σε € 70.000, του εξοπλισμού σε € 40.000 ενώ δεν βρέθηκε τρόπος να υπολογιστεί η αξία των δέντρων γιατί δεν υπάρχει μια ενεργός αγορά για ροδακινιές αυτής της ηλικίας και κατάστασης.

Οι χρηματοοικονομικοί προϋπολογισμοί της ΑΒΓ δείχνουν ότι οι εκτιμώμενες καθαρές ταμιακές ροές της περιόδου 20X1 – 20X20 εκτιμώνται σε € 40.000 ετησίως. Το προεξοφλητικό επιτόκιο ανέρχεται σε 10%.

Κατά τη διάρκεια της χρήσεως 20X1:

(α) η ΑΒΓ δαπάνησε € 20.000 για λιπάσματα και € 40.000 για μισθούς.

(β) Η εύλογη αξία πώλησης μείον τα κόστη διάθεσης της πραγματικής παραγωγής αχλαδιών του 20X1, τη στιγμή της συγκομιδής, ανήλθε σε € 100.000

(γ) Τελικά, η συγκομιδή πουλήθηκε αντί € 120.000 χωρίς την παρέμβαση μεσαζόντων.

Στην απογραφή της 31/12/20X1:

(α) Οι αποσβέσεις του εξοπλισμού ανήλθαν σε € 5.000 και

(β) δεν άλλαξαν οι χρηματοοικονομικοί προϋπολογισμοί της ΑΒΓ.

Ζητούνται:

(α) Προσδιορίστε την αξία στην οποία θα αναγνωριστούν οι ροδακινιές την 1/1/20X1 σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρούσας αξίας των μελλοντικών καθαρών ταμιακών ροών.

(β) Προσδιορίστε τα αποτελέσματα της χρήσεως 20X1

(γ) Προσδιορίστε την αξία στην οποία θα αποτιμηθούν οι ροδακινιές στις 31/12/20X1.

Άσκηση 5

Στην απογραφή της 31/12/20X0, τα ιχθυοτροφεία ΑΒΓ διαπιστώνουν τα παρακάτω:

(α) Υπάρχουν 4.000 κιλά τσιπούρες μικρές για τις οποίες δεν υπάρχει ακόμα μια ενεργός αγορά. Η ΑΒΓ εκτιμά ότι το 90% αυτής η ποσότητα θα πουληθεί τον επόμενο χρόνο, όταν φτάσει στο κατάλληλο βάρος, προς 5 ευρώ το κιλό ενώ το κόστος διατροφής μέχρι την πώληση των εκτιμάται σε €2 το κιλό. Το υπόλοιπο 10% θα απολεσθεί από ασθένειες ή άλλους λόγους.

(β) Υπάρχουν 7.000 κιλά τσιπούρες μεγάλες οι οποίες μπορούν να πουληθούν προς € 4 το κιλό.

(γ) Υπάρχουν 3.000 κιλά τσιπούρες μεγάλες βιολογικές οι οποίες μπορούν να πουληθούν προς € 7 το κιλό.

Υπολογίστε την αξία του αποθέματος στην απογραφή της 31/12/20Χ0 υποθέτοντας ότι η εύλογη αξία από τις μικρές τσιπούρες υπολογίζεται με την μέθοδο της προεξόφλησης των καθαρών ταμιακών ροών και προεξοφλητικό επιτόκιο 8%