معيار المحاسبة المصرى رقم (٣٥)
IAS 41
الزراعة

المحتويـــات

- هدف المعيار
- نطاق المعيار
- تعريفات
- الاعتراف والقياس
- الإفصاح

هدف المعيار

- يهدف هذا المعيار إلى شرح المعالجة المحاسبية وعرض القوائم المالية والإفصاحات المرتبطة بالنشاط الزراعى .

نطاق المعيار

يطبق هذا المعيار للمحاسبة عن البنود التالية عندما ترتبط بالنشاط الزراعى:

(أ) الأصول الحيوية .

و(ب) الإنتاج الزراعى عند نقطة الحصاد

و(ج) المنح الحكومية

الجدول التالى يمدنا بأمثلة للأصول الحيوية والإنتاج الزراعى والمنتجات التى تنتج من بعد عملية الحصاد

الأصل الحيوى	الإنتاج الزراعى	المنتجات الناتجة من مراحل بعد الحصاد
الأغنام	الصوف	الغزل والنسيج
الأشجار بالغابات الزراعية	الأخشاب	قطع الأشجار
النباتات	القطن قصب السكر	الخيوط والملابس السكر
ماشية الألبان	اللبن	الجبن
الأشجار	أوراق الشجر	الشاى وأوراق التبغ
مزارع العنب	العنب	النبيذ
أشجار الفاكهة	الفاكهة المقطوفة	الفاكهة المصنعة

تعريفات

تستخدم المصطلحات التالية فى هذا المعيار بالمعنى المذكور قرين كل منها:

النشاط الزراعى هو الذى يدار بواسطة منشأة للتحويل الحيوي للأصول الحيوية إلى منتجات لغرض البيع أو إلى إنتاج زراعى أو إلى أصول حيوية إضافية .

الإنتاج الزراعى هو منتج محصود من الأصول الحيوية للمنشأة .

الأصل الحيوى هو حيوان أو نبات حي .

التحويل الحيوى يتكون من عمليات النمو ووقف النمو والإنتاج والتكاثر والتى ينتج عنها تغيرات كمية أو نوعية فى الأصل الحيوي .

مجموعة الأصول الحيوية هى مجموعة من الحيوانات أو النباتات المتماثلة الحية .

الحصاد هو فصل الإنتاج عن الأصل الحيوي أو إيقاف حياة الأصل الحيوي .

يغطى النشاط الزراعى نطاقاً متعدداً من الأنشطة ، على سبيل المثال ، الماشية والغابات والمحاصيل السنوية أو الدائمة وزراعة بساتين الأشجار و الأزهار ومزارع الأحياء المائية (بما فى المزارع السمكية) .

تعريفات عامة

تستخدم المصطلحات التالية فى هذا المعيار بالمعنى المذكور قرين كل منها:

السوق النشطة هى السوق التى تتوفر فيه الشروط التالية:

تماثل البنود التى يتم التعامل بها فى السوق .

يمكن تواجد المشترين والبائعين الذين لديهم الرغبة فى التعامل فى أى وقت وبشكل طبيعي.

الأسعار متاحة للعامة .

القيمة الدفترية هى القيمة التى يعترف بها للأصل فى الميزانية .

القيمة العادلة هى القيمة التى يمكن بموجبها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف كل منهم لديه الرغبة فى التبادل وعلى بينة من الحقائق و يتعاملان بإرادة حرة .

المنح الحكومية كما تم تعريفها فى معيار المحاسبة المصرى رقم (١٢) المحاسبة عن المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدات الحكومية

الاعتراف والقياس

تعترف المنشأة بالأصل الحيوي أو المنتج الزراعى عندما- وفقط عندما:-

(أ) تتحكم المنشأة فى الأصل كنتيجة لحدث فى الماضى .

و(ب) يكون من المرجح أن المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالأصل سوف تتدفق إلى المنشأة.

و(ج) يمكن قياس القيمة العادلة أو تكلفة الأصل بشكل يعتمد عليه .

١١- يمكن إثبات السيطرة فى النشاط الزراعى بعدة طرق مثل الملكية القانونية للقطيع والعلامة التجارية أو وضع علامة على القطيع عند حيازته أو ولادته أو فطامه، وتقدر المنافع المستقبلية فى العادة عن طريق قياس الصفات الطبيعية الهامة .

١٢- يقاس الأصل الحيوي عند الاعتراف الأولي وفى كل تاريخ ميزانية بقيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع المقدرة.

١٣- يقاس المنتج الزراعى المحصود من أصل حيوي عند نقطة الحصاد بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف نقطة البيع المقدرة.

١٤- تتضمن تكاليف نقطة البيع عمولة السمسار والموزع والرسوم المفروضة طبقاً للوائح والوكالات وبورصة البضائع والضرائب والرسوم، وتستبعد من تكاليف نقطة البيع الانتقالات والتكاليف الأخرى الضرورية لإحضار الأصول إلى السوق

الأرباح والخسائر

الربح أو الخسارة الناتجة من الاعتراف الأولى للأصل الحيوي بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف نقطة البيع المقدرة ومن التغير فى القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع المقدرة للأصل الحيوي تدرج بالأرباح أو الخسائر عن الفترة التى نشأت بها .

٢٧- قد تنشأ الخسارة من الاعتراف الأولى للأصل الحيوي لأن تكاليف نقطة البيع المقدرة تخصم عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف نقطة البيع المقدرة للأصل الحيوي، وقد ينشأ الربح من الاعتراف الأولى للأصل الحيوي عند مولد عجل .

٢٨- الربح أو الخسارة الناتجة من الاعتراف الأولى للمنتج الزراعى بالقيمة العادلة ناقصاً تكاليف نقطة البيع المقدرة تدرج بالأرباح أو الخسائر عن الفترة التى نشأت بها .

٢٩- قد ينشأ الربح أو الخسارة من الاعتراف الأولى للمنتج الزراعى كنتيجة للحصاد .

الافصاحات

- على المنشأة أن تفصح عن الأرباح والخسائر الكلية الناشئة خلال الفترة الجارية الناتجة عن الاعتراف الأولى بالأصول الحيوية والمنتج الزراعى وعن التغير فى القيمة العادلة ناقصاً تكاليف نقطة البيع المقدرة للأصول الحيوية .
- على المنشأة أن تقدم وصفاً لكل مجموعة من الأصول الحيوية
- الأصول الحيوية قد تبوب سواء كانت كأصول بالغة أو كأصول غير بالغة، والأصول الحيوية البالغة تلك التى لديها مواصفات قابليتها للحصاد (مثل الأصول الحيوية للاستهلاك) أو قادرة على أن تقدم الحصاد المنتظم (مثل الأصول الحيوية للتربية) .
- على المنشأة أن تفصح عن الطرق والافتراضات الهامة المطبقة عند تحديد القيمة العادلة لكل مجموعة من مجموعات الإنتاج الزراعى عند نقطة الحصاد وكل مجموعة من مجموعات الأصول الحيوية .
- على المنشأة أن تفصح عن القيمة العادلة ناقصاً تكاليف نقطة البيع المقدرة عند نقطة الحصاد للمحصول من الإنتاج الزراعى خلال الفترة.

الإفصاحات الإضافية للأصول الحيوية عندما لا يمكن قياس القيمة العادلة بشكل يعتمد عليه

اذا قاست المنشأة الأصول الحيوية بتكلفتها ناقصاً أية مجمعات للإهلاك وأية مجمعات لخسائر الإضمحلال فى تاريخ نهاية الفترة ، على المنشأة أن تفصح لتلك الأصول الحيوية عن الآتى:

(أ) وصف للأصول الحيوية

و(ب) إيضاح سبب عدم إمكانية قياس القيمة العادلة بشكل يعتمد عليه .

و(ج) المدى الذى من الممكن أن تقع فيه القيمة العادلة (إذا أمكن ذلك).

و(د) طريقة الإهلاك المستخدمة .

و(هـ) العمر الإنتاجى أو معدلات الإهلاك المستخدمة .

و(و) إجمالى القيمة الدفترية ومجمع الإهلاك (مع مجمع خسائر الاضمحلال) فى بداية ونهاية الفترة .

مثال توضيحى

بلغت تكلفة زراعة فدان موالح (برتقال) ٣٠٠٠٠ جنيه مصرى فى سنة ٢٠٠٤ وفى نهاية عام ٢٠٠٥ تبين التالى:

١- اصابة اشجار الموالح(برتقال) بمرض – لذلك لا توجد سوق نشطة ويتوقع مرور
٥ شهور لتحديد أى من الاشجار ستظل مريضة وأى منها ستكون سليمة.
٢- فدان الموالح (برتقال)كان منذ ٦ شهور ٢٥٠٠٠ جنيه مصرى .
٣- سعر الفدان فى المنطقة ٢٧٠٠٠
٤- معلومات ورادة من وزارة الزراعة بان متوسط سعر فدان الموالح ٢٩٠٠٠.

المطلوب: ما هو التقييم الصحيح للفدان

يتم تقييم فدان الموالح على اساس القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع المقدرة.وتتحدد القيمة العادلة كالآتى:-

استخدام اسعار السوق النشطة – ليس هناك سوق نشطة بسبب المرض-
استخدام معلومات اخرى ذات علاقة مثل
١- اسعار سابقة ٢٥٠٠٠
٢- سعر السوق لا صول مماثلة ٢٧٠٠٠
٣- معلومات ورادة من قطاع الزراعة ٢٩٠٠٠
لذلك اذا كانت القيمة العادلة لا يمكن تحديدها حينئذ فان التقييم لفدان الموالح يكون على اساس التكلفة ناقصا الاهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة التراكمة ٣٠٠٠٠
ومع ذلك فهناك مصادر اخرى متاحة لتحديد القيمة العادلة ينبغى استخدامها ومتوسط قيمة كل المؤشرات المتاحة اعلاه تستخدم (من ٢٥٠٠٠ حتى ٢٩٠٠٠) كذلك يأخذ فى الاعتبار الفروق بين المصادر المختلفة لكل المعلومات للتوصل الى التقدير الاكثر ملائمة للقيمة العادلة .
وفى حالة غياب اسعار حديثة او اى معلومات اخرى من قطاع الزراعة فان القيمة العادلة تكون التكلفة ناقص انخفاض القيمة وناقص الاهلاك فيكون التقييم ٣٠٠٠٠