

المعيار المحاسبي الدولي رقم 41: الزراعة

الهدف

هدف هذا المعيار هو وصف المعالجة المحاسبية وعرض البيانات المالية والافصاح المتعلق بالنشاط الزراعي.

النطاق

يجب تطبيق هذا المعيار للمحاسبة على التالية فيما يختص بالنشاط الزراعي:

الموجودات الحيوية،

المحصول الزراعي في وقت الحصاد، و

المنح الحكومية المتناولة في الفقرات 34 و 35.

لا يطبق هذا المعيار على:

الأرض المتعلقة بالنشاط الزراعي (أنظر المعيار المحاسبي الدولي السادس عشر "الممتلكات

والتجهيزات والمعدات" والمعيار المحاسبي الدولي الأربعون "العقارات الاستثمارية"، و

الموجودات الغير ملموسة المتعلقة بالنشاط الزراعي (أنظر المعيار المحاسبي الدولي الثامن

والثلاثون "الموجودات الغير ملموسة").

يطبق هذا المعيار على المحصول الزراعي والذي هو المنتج المحصود (المجني) من موجودات المنشأة الحيوية في وقت الحصاد فقط. بعد ذلك يطبق المعيار المحاسبي الدولي الثاني "المخزون" او معيار محاسبي دولي آخر قابل للتطبيق. وبناءً على لا يتعامل هذا المعيار مع تصنيع المحصول الزراعي بعد الحصاد، على سبيل المثال تصنيع العنب إلى نبيذ من قبل صاحب الكرمة الذي زرع العنب. بالرغم من أن هذا التصنيع قد يكون امتداد طبيعي ومنطقي للنشاط الزراعي والعمليات الحاصلة قد تأخذ بعض الشبهه بالتحول الحيوي، إلا أن مثل هذا التصنيع غير متضمن في تعريف النشاط الزراعي بهذا المعيار.

يقدم الجدول أدناه أمثلة على الموجودات الحيوية والمحصول الزراعي والمنتجات نتيجة التصنيع بعد الحصاد.

لاعتراف والقياس

يجب على المنشأة أن تعترف بالأصل الحيوي او المحصول الزراعي عندما فقط عندما:

تسيطر المنشأة على الاصل كنتيجة لأحداث سابقة،

من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالأصل الى المنشأة، و

يمكن قياس القيمة العادلة او تكلفة الاصل بموثوقية.

في النشاط الزراعي، يدل على السيطرة على سبيل المثال بالملكية القانونية للماشية وبوضع علامة تجارية والا بتعليم الماشية عند الامتلاك او الولادة او الفطام. تقيم المنافع المستقبلية من خلال قياس الخصائص المادية الهامة.

يجب قياس الاصل الحيوي منذ الاعتراف الاولي وفي تاريخ كل ميزانية عمومية بتكلفته العادلة مطروحاً منها تكاليف نقطة البيع المقدرة، بإستثناء الحالة الموصوفة في الفقرة 30 حيث لا يمكن قياس القيمة العادلة بموثوقية.

يجب قياس المحصول الزراعي المجني (المحصول) من الموجودات الحيوية للمنشأة بتكلفته العادلة مطروحاً منه تكاليف نقطة البيع المقدرة في وقت الحصاد. مثل هذا القياس هو التكلفة في ذلك التاريخ عند تطبيق معيار المحاسبة الدولي الثني "المخزون" او معيار محاسبي دولي آخر قابل للتطبيق.

تشمل تكاليف نقطة البيع العملات للوسطاء والمتعاملين، الضرائب للهيئات التشريعية وبورصات السلع وضرائب التحويل والرسوم. لا تشمل تكاليف نقطة البيع المواصلات وتكاليف أخرى ضرورية لإحضار الموجودات الى السوق.

قد تسهل عملية تحديد القيمة العادلة للأصل الحيوي او المحصول الزراعي من خلال تجميع الموجودات الحيوية او المحصول الزراعي وفقاً للخصائص الهامة، على سبيل المثال وفقاً للعمر او الجودة. تختار المنشأة الخصائص المتماثلة مع الخصائص المستخدمة في السوق كأساس للتسعير.

عادة تتعاقد المنشآت لبيع موجوداتها الحيوية او محصولها الزراعي في تاريخ مستقبلي. أسعار العقود ليست بالضرورة ملائمة لتحديد القيمة العادلة، لان القيمة العادلة تعكس السوق الحالي حيث يدخل بائع راغب وشاري راغب في صفقة. نتيجة لذلك لا يتم تعديل القيمة العادلة لأصل حيوي او محصول زراعي بسبب وجود عقد، في بعض الحالات قد يكون عقد بيع الاصل الحيوي او المحصول الزراعي عقداً متقلاً بالالتزامات كما هو معرف في المعيار المحاسبي الدولي السابع والثلاثون "المخصصات"، المطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة". يطبق المعيار المحاسبي الدولي السابع والثلاثون للعقود المثقلة بالالتزامات.

يكون السعر المدرج في السوق النشط في حالة وجوده للأصل الحيوي او للمحصول الزراعي هو الأساس المناسب لتحديد القيمة العادلة لذلك الاصل. إذا كان للمنشأة وسيلة لوصول الى أساق نشطة مختلفة فإن المنشأة تستخدم أكثرها ملائمة. على سبيل المثال إذا كان للمنشأة وسيلة للوصول الى سوقين نشطين، ستستخدم المنشأة الأسعار الموجودة في السوق المتوقع استخدامه.

تستخدم المنشأة واحدة او اكثر من التالية في حالة توفرها لتحديد القيمة العادلة وذلك عند عدم وجود سوق نشط:

أحدث أسعار عمليات السوق بشرط عدم حدوث تغير هام في الظروف الاقتصادية بين تاريخ تلك العمليات وتاريخ الميزانية العمومية،

أسعار السوق لموجودات مشابهة مع التعديل لعكس الاختلافات، و

المقاييس المعيارية القطاعية مثل قيمة البستان المثمر مبينة بسلة او بمكيال او بهكتار التصدير وقيمة الماشية معبراً عنها بالكيلوجرام من اللحوم.

في بعض الحالات قد تعطي مصادر المعلومات المبينة في الفقرة 18 استنتاجات مختلفة لقيمة الاصل الحيوي او المحصول الزراعي العادلة. تأخذ المنشأة هذه الاختلافات بالاعتبار من أجل الوصول الى أوثق تقدير للقيمة العادلة خلال مدى ضيق نسبياً من التقديرات المعقولة.

في بعض الأحوال، قد لا تتوفر الأسعار المحددة من السوق أو القيم للأصل الحيوي في حالته الحالية. في هذه الأحوال تستخدم المنشأة القيمة الحالية لصافي التدفقات النقدية المتوقعة من الأصل مخصومة على معدل حالي محدد من قبل السوق وقبل الضريبة لتحديد القيمة العادلة.

هدف احتساب القيمة الحالية لصافي الدفعات النقدية المتوقعة هو تحديد القيمة العادلة للأصل الحيوي في حالته وموقعه الحاليين. تأخذ المنشأة هذا بالاعتبار لتحديد سعر الخصم المناسب المنوي استخدامه ولتقدير صافي التدفقات النقدية المتوقعة. لا تشمل الحالة الحالية للأصل الحيوي أي زيادات في القيمة ناتجة من تحويل حيوي إضافي ونشاطات مستقبلية للمنشأة، مثل تلك المتعلقة بتحسين التحويل الحيوي المستقبلي والحصاد والبيع.

لا تعتر المنشأة أي تدفقات نقدية لتحويل الموجودات أو الضرائب أو إعادة تهيئة الموجودات الحيوية بعد الحصاد (على سبيل المثال تكلفة إعادة زراعة الأشجار في غابة أشجار بعد الحصاد).

يأخذ البائعون والشارون الراغبون وذوي الإطلاع عند الموافقة على سعر الصفقة على أسس متكافئة بالاعتبار احتمالية الاختلافات في التدفقات النقدية. ويتبع ذلك أن القيمة العادلة تعكس احتمالية هذه الاختلافات. وبناءً عليه تضم المنشأة التوقعات بشأن الاختلافات المحتملة في التدفقات النقدية إلى إما التدفقات النقدية المحتملة أو معدل الخصم أو مزيج من الاثنين. تستخدم المنشأة فرضيات متناسقة مع تلك المستخدمة لتقدير التدفقات النقدية

المتوقعة عند تحديد معدل الخصم، وذلك لتجنب تأثير العد المزدوج لبعض الفرضيات أو تجاهلها.

المراجع:

https://www.aam-web.com/ar/print_page/standard/1, le02/03/2020 at 10 ;30