



## المعيار المحاسبي الدولي الحادي والأربعون - الزراعة

Type the title here

إعتمد هذا المعيار المحاسبي الدولي من قبل لجنة معايير المحاسبة الدولية في كانون الاول (ديسمبر) 2000 ويصبح نافذ المفعول للبيانات المالية التي تغطي الفترات التي تبدأ من أو بعد الاول من كانون الثاني (يناير) 2003.

مقدمة

يصف المعيار المحاسبي الدولي الحادي والأربعون المعالجة المحاسبية وعرض البيانات المالية والافصاحات المتعلقة بالنشاط الزراعي، وهو موضوع غير موضح في معايير محاسبية دولية أخرى. النشاط الزراعي هو إدارة التحويل الحيوي للنباتات أو الحيوانات الحية (موجودات حيوية) من قبل منشأة من أجل البيع إلى محصول زراعي أو إلى موجودات حيوية إضافية.

يصف المعيار المحاسبي الدولي الحادي والأربعون من بين أشياء أخرى المعالجة المحاسبية للموجودات الحيوية خلال فترة النمو والتحليل والإنتاج والانجاب وللقياس الأولى للمحصول الزراعي في وقت الحصاد، ويتطلب القياس بالقيمة العادلة مطروحاً منها التكاليف المقدره وقت البيع عند الاعتراف الاولي للموجودات الحيوية حتى وقت الحصاد، غير تلك الحالات عندما لا يمكن قياس القيمة العادلة بموثوقية عند الاعتراف الاولي.

هناك فرضية أن القيمة العادلة لا يمكن قياسها بموثوقية للأصل الحيوي. مع ذلك هذه الفرضية يمكن تنفيذها فقط عند الاعتراف الاولي للأصل الحيوي حيث لا تتوفر أسعار محددة أو قيم في السوق وحيث يتضح إلى حد كبير أن التقديرات البديلة للقيمة العادلة غير موثوقة. في مثل هذه الحالة يتطلب المعيار المحاسبي الدولي الحادي والأربعون من المنشأة أن تقيس ذلك الاصل الحيوي بتكلفته مطروحاً منها أي إستهلاك متراكم وأي خسائر انخفاض قيمة متراكمة. عندما يمكن قياس القيمة العادلة لهذا الاصل الحيوي بموثوقية، يجب على المنشأة قياسه بقيمته العادلة مطروحاً منها تكاليف نقطة البيع المقدره. في جميع الاحوال يجب على المنشأة قياس المحصول الزراعي وقت الحصاد بقيمته العادلة مطروحاً منها تكاليف نقطة البيع المقدره.

يتطلب المعيار المحاسبي الدولي الحادي والأربعون تضمين التغير في القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف نقطة البيع المقدرة للأصل الحيوي في صافي الربح أو الخسارة للفترة التي نشأ التغير فيها. في النشاط الزراعي، فإن التغير في الخصائص المادية للحيوان أو النبات الحي يحسن أو يضائل المنافع الاقتصادية للمنشأة بشكل مباشر. حسب نموذج التكلفة التاريخية المحاسبي، قد لا تصرح منشأة مالكة لغاية مزرعة عن دخل الا عند الحصاد الاول والبيع وربما بعد 30 عاماً من زراعة الغابة. من ناحية أخرى فإن النموذج المحاسبي الذي يعترف ويقيس النمو الحيوي بإستخدام القيم العادلة الحالية يصرح عن التغيرات في القيمة العادلة خلال الفترة بين الزراعة والحصاد.

لا يضع المعيار المحاسبي الدولي الحادي والأربعون أي مبادئ جديدة للأرض المتعلقة بالنشاط الزراعي. بدلاً من ذلك تتبع المنشأة المعيار المحاسبي الدولي السادس عشر "الممتلكات والتجهيزات والمعدات" أو المعيار المحاسبي الدولي الأربعون "العقارات الاستثمارية" وحسب أي من المعيارين مناسباً أكثر للظروف. يتطلب المعيار المحاسبي الدولي السادس عشر قياس الأرض إما بتكلفتها مطروحاً منها أي خسائر انخفاض قيمة متراكمة أو بالقيمة المعاد تقييمها. يتطلب المعيار المحاسبي الدولي الأربعون قياس الأرض والتي هي عقاراً استثمارياً بقيمتها العادلة أو بتكلفتها مطروحاً منها أي خسائر انخفاض قيمة متراكمة. يتم قياس الموجودات الحيوية المحلقة مادياً بالأرض (على سبيل المثال الأشجار في غابة مزرعة) بتكلفتها العادلة مطروحاً منها تكاليف نقطة البيع المقدرة وبشكل منفصل عن الأرض.

يتطلب معيار المحاسبة الدولي الحادي والأربعون الاعتراف بالمنحة الحكومية الغير مشروطة المتعلقة بالأصل الحيوي والمقاسة بقيمتها العادلة مطروحاً منها تكاليف نقطة البيع المقدرة كدخل عندما فقط عندما تصبح المنحة الحكومية مستلمة. يجب على المنشأة الاعتراف بالمنحة الحكومية، عندما تكون مشروطة وهذا يشمل عندما تتطلب المنحة من المنشأة عدم الانخراط في نشاط زراعي معين، كدخل عندما فقط عندما تلي الشروط الملحقة بالمنحة الحكومية. يطبق المعيار المحاسبي الدولي العشرون "المحاسبة على المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدات الحكومية" إذا كانت المنحة الحكومية المتعلقة بالأصل الحيوي مقاسه بتكلفتها مطروحاً منها أي إستهلاك متراكم وأي خسائر انخفاض قيمة متراكمة.

المعيار المحاسبي الدولي الحادي والأربعون نافذ المفعول للبيانات المالية السنوية التي تغطي الفترات التي تبدأ في الاول من كانون الثاني (يناير) 2003 أو بعد هذا التاريخ . ويشجع التطبيق الأبعد.

لا يضع المعيار المحاسبي الدولي الحادي والأربعون أي أحكام انتقالية معينة. تتم المحاسبة على تبني المعيار المحاسبي الدولي الحادي والأربعون وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي الثامن "صافي الربح أو الخسارة للفترة ، الأخطاء الجوهرية والتغيرات في السياسات المحاسبية".

يقدم الملحق "أ" أمثلة توضيحية على تطبيق معيار المحاسبة الدولي الحادي والأربعون يلخص الملحق (ب) "أساس الاستنتاجات" أسباب المجلس لتبني المتطلبات الموضحة في المعيار المحاسبي الدولي الحادي والأربعون.

الزراعة

الفقرات

الهدف

النطاق

4-1

تعريفات

9-5

7-5

تعريفات عامة

9-8

الاعتراف والقياس

33-10

المكاسب والخسائر

29-26

عدم القدرة على قياس القيمة العادلة بموثوقية

33-30

المنح الحكومية

38-43

العرض والافصاح

العرض

39

الافصاح

57-40

عام

53-40

إفصاحات إضافية للموجودات الحيوية حيث لا يمكن قياس القيمة

العادلة بموثوقية

56-54

المنح الحكومية

57

---

## المعيار المحاسبي الدولي الحادي والأربعون

### الزراعة

يجب قراءة المعايير المكتوبة بخط مائل وداكن في ضوء مادة الخلفية وإرشادات التطبيق في هذا المعيار، وفي ضوء المقدمة لمعايير المحاسبة الدولية. وليس من المقصود تطبيق معايير المحاسبة الدولية على البنود الغير مهمة نسبياً (أنظر الفقرة 12 من المقدمة).

### 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. وبناءاً 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.

الموجودات الحيوية

المحصول الزراعي

المنتجات نتيجة التصنيع بعد الحصاد

الاعنام

الصوف

خيوط مغزولة، سجاد

أشجار في غابة مزروعة

---

جذوع اشجار

أخشاب

نباتات

قطن

قصب السكر المحصود

خيوط ، ملابس

سكر

مواشي البان

حليب

جبنة

خنازير

ذبائح

نقانق، لحم مملح

شجيرات



شاي، تبغ معالج

كروم عنب

عنب

نبيذ

أشجار فواكه

فواكه مقطوفة

فواكه مصنعة

تعريفات

تعريفات متعلقة بالزراعة

تستخدم المصطلحات التالية في هذا المعيار بالمعاني المحددة لها:

النشاط الزراعي: هو إدارة عملية تحويل حيوية لاصل حيوي معد للبيع الى منتج زراعي أو إلى أصل حيوي إضافي من قبل المنشأة.

الأصل الحيوي: هو حيوان أو نبات حي

التحويل الحيوي: يحتوي عمليات النمو والتحلل والإنتاج والإنجاب التي تؤدي إلى تغيرات كمية أو نوعية لأصل الحيوي.

مجموعة من الموجودات الحيوية: وهي تجمع لحيوانات أو نباتات متشابهة.

الحصاد: هو فصل (فرز) المحصول عن الأصل الحيوي أو إيقاف عمليات الحياة للأصل الحيوي.

يغطي النشاط الزراعي مدى واسع من النشاطات، على سبيل المثال تربية المواشي والتحريج وجني المحاصيل السنوية أو المعمرة وفلاحة البساتين والمزارع وتربية الزهور والتربية المائية (تشمل تربية الأسماك في المزارع) توجد خصائص مشتركة معينة بين هذا التنوع:

القدرة للتغير: النباتات والحيوانات الحية قادرة على التحول الحيوي، و

إدارة التغير: الإدارة تسهل التحول الحيوي عن ضمن طريق تحسين أو على الأقل تثبيت الشروط الضرورية لحدوث العملية (على سبيل المثال مستويات المواد الغذائية والرطوبة والحرارة والخصوبة والإضاءة). هذه الإدارة تميز النشاط الزراعي عن الأنشطة الأخرى. على سبيل المثال الحصاد من مصادر غير مدارة (مثل الصيد البحري وتقطيع الغابات) ليست نشاطاً زراعياً، و

قياس التغير: يتم قياس ومراقبة التغير في النوعية (على سبيل المثال الخصائص الوراثية والكثافة والنضوج والغطاء الدهني ونسبة البروتين وقوة النسيج) أو الكمية (على سبيل المثال السلالة والوزن والأمطار المكعبة وطول النسيج أو قطره وعدد البزاعم) المؤدية إلى التحول الحيوي كوظيفة إدارية روتينية.

يؤدي التحول الحيوي إلى الأشكال التالية من النتائج:

تغيرات الأصل من خلال:

النمو (زيادة في الكمية أو تحسين في النوعية للحيوان أو النبات)،

التحلل (النقصان في الكمية أو تردي في النوعية للحيوان أو النبات)، أو

الإنجاب (تكوين حيوان أو نبات حي إضافي)، أو

إنتاج محصول زراعي مثل العصارة وأوراق الشاي والصوف والحليب

المصطلحات التالية تستخدم في هذا المعيار بالمعاني المحددة لها:

السوق النشط: هو السوق التي تلي فيه جميع الشروط التالية:

البند التي تتم المتاجرة بها في داخل السوق متجانسة

يمكن عادة إيجاد المشتريين والبائعين الراغبين في أي وقت

الاسعار متوفرة للجمهور

القيمة الدفترية: المبلغ المعترف به لاصل في الميزانية العمومية

القيمة العادلة: هو المبلغ الذي يمكن مبادلة الاصل به او تسوية التزام بين أطراف مطلعة وراغبة في التعامل على أساس متكافئ.

المنح الحكومية: كما تم تعريفها بالمعيار المحاسبي الدولي العشرون "المحاسبة على المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدات الحكومية".

تعتمد القيمة العادلة للأصل على موقعه وحالته الحاليين نتيجة لذلك وعلى سبيل المثال فإن القيمة العادلة للمواشي في مزرعة هي سعر المواشي في السوق الملائم مطروحاً منها تكلفة المواصلات وأي تكاليف أخرى لإيصال المواشي إلى السوق.

## الاعتراف والقياس

يجب على المنشأة أن تعترف بالأصل الحيوي او المحصول الزراعي عندما وفقط 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 المقدره، 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 المقدره 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 لاصل حيوي او محصول زراعي بسبب وجود عقد، في بعض الحالات قد يكون عقد بيع الاصل الحيوي او المحصول الزراعي عقداً مثقلاً 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 أسواق 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 اللحم.

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 التحول 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).

بأخذ 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.

قد تقارب التكلفة القيمة العادلة في بعض الأحيان وخصوصاً عندما:

حصل القليل من التحول الحيوي منذ الحدوث الأولي للتكلفة (على سبيل المثال عند زراعة أشغال شجر الفواكه مباشرة قبل تاريخ الميزانية العمومية)، أو

من غير المتوقع أن يكون تأثير التحول الحيوي على السعر مهما نسبياً (مادياً) (على سبيل المثال عند النمو الأولي لدورة إنتاج ذات ثلاثين عاماً لمزرعة سرو).

غالباً ما تكون الموجودات الحيوية ملحقه بأرض (على سبيل المثال الأشجار في غابة مزروعة). قد لا يكون هناك سوق منفصل للموجودات الحيوية الملحقه بالأرض ولكن قد يوجد سوق نشط لمزيج الموجودات أي للموجودات الحيوية والأرض ولتحسينات الأرض كحزمة واحدة. قد تستخدم المنشأة معلومات فيما يخص مزيج الأصول لتحديد القيمة العادلة للموجودات الحيوية على سبيل المثال قد يتم طرح القيمة العادلة للأرض ولتحسينات على الأرض من القيمة العادلة لمزيج الموجودات للوصول إلى القيمة العادلة للموجودات الحيوية.

## المكاسب والخسائر

يجب تضمين المكسب أو الخسارة الناشئة عند الاعتراف الأولي لأصل حيوي بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف نقطة البيع المقدره ومن المتغير في القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف نقطة البيع المقدره للأصل الحيوي، في صافي لربح أو الخسارة للفترة التي نشأت فيها.

قد تنشأ خسارة عند الاعتراف الأولي لأصل حيوي لأنه يتم طرح تكاليف نقطة البيع المقدره للأصل الحيوي. قد ينشأ مكسب عند الاعتراف الأولي لأصل حيوي، مثل ولادة عجل.

يجب تضمين المكسب أو الخسارة الناشئة عند الاعتراف الأولي بمحصول زراعي بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف نقطة البيع المقدره في صافي الربح أو الخسارة للفترة التي نشأت فيها.

قد ينشأ مكسب أو خسارة عند الاعتراف الأولي بمحصول زراعي كنتيجة للحصاد.

عدم القدرة على قياس القيمة العادلة بموثوقية:

هناك فرضية أن القيمة العادلة يمكن قياسها بموثوقية للأصل الحيوي. مع ذلك هذه الفرضية يمكن تفنيدها فقط عند الاعتراف الأولي لأصل حيوي حيث لا يتوفر له أسعار محددة من السوق أو قيم وحيث تكون التقديرات البديلة للقيمة العادلة غير موثوقة إلى حد كبير. في مثل هذه الحالات يجب قياس الأصل الحيوي بتكلفته مطروحاً منها أي استهلاك متراكم وأي خسائر انخفاض قيمة متراكمة. عندما تصبح القيمة العادلة لمثل هذا الأصل الحيوي قابلة للقياس بموثوقية، يجب على المنشأة قياس الأصل الحيوي بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف نقطة البيع المقدره.

يمكن تنفيذ الفرضية في الفقرة 30 فقط عند الاعتراف الأولي. تستمر المنشأة بقياس الأصل الحيوي الذي تم قياسه سابقاً بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف نقطة البيع المقدرة بقيمته العادلة مطروحاً منها تكاليف نقطة البيع المقدرة حتى استبعاده.

في جميع الحالات تقيس المنشأة المحصول الزراعي في وقت الحصاد بقيمته العادلة مطروحاً منها تكاليف نقطة البيع المقدرة. يعكس هذا المعيار وجهه النظر أن القيمة العادلة للمحصول الزراعي في وقت الحصاد يمكن دائماً قياسها بموثوقية.

لتحديد التكاليف والاستهلاك المتراكم وخسائر إنخفاض القيمة المتراكمة تأخذ المنشأة بالاعتبار المعيار المحاسبي الدولي الثاني "المخزون" والمعيار المحاسبي الدولي السادس عشر "الممتلكات والتجهيزات والمعدات" والمعيار المحاسبي الدولي السادس والثلاثون "انخفاض قيمة الموجودات".

## المنح الحكومية

يجب الاعتراف بالمنحة الحكومية الغير مشروطة المتعلقة بأصل حيوي المقاس بقيمته العادلة مطروحاً منها تكاليف نقطة البيع المقدرة كدخل عندما فقط عندما، تصبح المنحة الحكومية قابلة للاستلام.

يجب على المنشأة، إذا كانت المنحة الحكومية المتعلقة بأصل حيوي المقاس بقيمته العادلة مطروحاً منها تكاليف نقطة البيع المقدرة مشروطة. (وتشمل عندما تتطلب المنحة الحكومية من المنشأة عدم الانخراط في نشاط زراعي معين)، الاعتراف بالمنحة كدخل عندما فقط عندما يتم تلبية الشرط الملحق بالمنحة الحكومية.

تتباين الشروط والظروف للمنح الحكومية. على سبيل المثال، قد تتطلب منحة حكومية من المنشأة الزراعة في موقع معين لخمس سنوات وإرجاع جميع المنحة الحكومية إذا ما زرعت المنشأة لفترة أقل من خمس سنوات. في هذه الحالة، لا يتم الاعتراف بالمنحة الحكومية حتى تمضي الخمس سنوات. مع ذلك إذا سمحت المنحة الحكومية بالاحتفاظ بجزء من المنحة على أساس مرور الوقت، تعترف المنشأة بالمنحة الحكومية كدخل على أساس تناسبي مع الوقت.

يطبق معيار المحاسبة الدولي العشرون "المحاسبة على المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدات الحكومية" إذا ما تم قياس منحة حكومية متعلقة بأصل حيوي مقاساً بالتكلفة مطروحاً منها أي استهلاك متراكم أو أي خسائر انخفاض قيمة (أنظر الفقرة 30).

إذا ما تم قياس منحة حكومية متعلقة بأصل حيوي مقياس بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف نقطة البيع المقدرة أو منحة حكومية تتطلب من المنشأة عدم الانخراط في نشاط زراعي معين، فإن هذا المعيار يتطلب معالجة مختلفة عن المعيار المحاسبي الدولي العشرون. يطبق المعيار المحاسبي الدولي العشرون فقط للمنح الحكومية المتعلقة بأصل حيوي المقياس بالتكلفة مطروحاً منها أي استهلاك متراكم وأي خسائر انخفاض قيمة متراكمة.

## العرض والإفصاح

### العرض

يجب على المنشأة عرض القيمة الدفترية لموجوداتها الحيوية بشكل منفصل في صلب بياناتها المالية

### الإفصاح

#### عام

يجب على المنشأة أن تفصح عن مجموع المكسب أو الخسارة الناشئة خلال الفترة الحالية عند الاعتراف الأولي بالموجودات الحيوية وبالمحصول الزراعي ومن التغير في القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف نقطة البيع المقدرة للموجودات الحيوية.

يجب على المنشأة أن تقدم وصف كمي لكل فئة من الموجودات الحيوية لتمييز بين الموجودات الحيوية.

قد يأخذ الإفصاح المتطلب في الفقرة 41 الشكل الوصفي أو الكمي

تشجع المنشأة أن تقدم وصفاً كمياً لكل فئة من الموجودات الحيوية لتمييز بين الموجودات الحيوية المستهلكة والمعمرة أو بين الموجودات الحيوية الناضجة والغير ناضجة كلما كان مناسباً. على سبيل المثال قد تفصح المنشأة عن القيمة الدفترية للموجودات الحيوية المستهلكة والمعمرة حسب الفئة. وقد تقسم المنشأة بالإضافة إلى ذلك هذه القيم الدفترية بين موجودات ناضجة وغير ناضجة. هذه التقسيمات تقدم معلومات قد تكون مفيدة في تقييم توقيت التدفقات النقدية المستقبلية تفصح المنشأة عن الأسس لعمل مثل هذه التقسيمات.



---

الموجودات الحيوية المستهلكة هي تلك التي سيتم حصادها (جنيتها) كمحصول زراعي أو بيعها كموجودات حيوية. أمثلة على الموجودات الحيوية المستهلكة هي المواشي المنوي استخدامها في إنتاج اللحوم، المواشي المعدة للبيع، الأسماك في المزارع، المحاصيل مثل الذرة والقمح، وزراعة الأشجار لقطعها إلى أخشاب. الموجودات الحيوية المعمرة هي تلك التي ليست موجودات حيوية مستهلكة ، على سبيل المثال المواشي الحلوب كروم العنب وأشجار الفواكه والأشجار المأخوذ منها حطب التدفئة بالوقت الذي تبقى فيه الشجرة، الموجودات الحيوية المعمرة ليست محصولاً زراعياً ولكنها ذاتية التجدد.

قد تصنف الموجودات الحيوية إما كموجودات حيوية ناضجة أو موجودات حيوية غير ناضجة. الموجودات الحيوية الناضجة هي تلك التي حققت مواصفات الحصاد (للموجودات الحيوية المستهلكة) أو قادرة على الاستمرار بحصاد دوري (للموجودات الحيوية المعمرة).

يجب على المنشأة أن تصف إذا لم يتم الإفصاح في مكان آخر في المعلومات المنشورة في البيانات المالية عن:

طبيعة أعمالها المتعلقة بكل فئة من الموجودات الحيوية، و

مقاييس أو تقديرات غير مالية للكميات المادية ل:

كل فئة من موجودات المنشأة الحيوية في نهاية الفترة، و

منتجات المحصول الزراعي خلال الفترة.