

الاستحقاق المحاسبي
Accrual Accounting



دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام في المملكة العربية السعودية

معييار المحاسبة للقطاع العام 27 "الزراعة"

وزارة المالية
Ministry of Finance



السجل التاريخي لمعيير المحاسبة للقطاع العام

صدر معيير المحاسبة للقطاع العام 27، الزراعة في 2022م.

منذ ذلك الحين، عُدل معيير المحاسبة للقطاع العام بموجب معايير المحاسبة للقطاع العام الآتية:

- معيير المحاسبة للقطاع العام 43، عقود الإيجار (2023)
- معيير المحاسبة للقطاع العام 44، الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة (2023)

English Version of Copyright Statement	Arabic Version of Copyright Statement
<p>This [Agriculture] of the International Public Sector Accounting Standards Board (IPSASB) published by the International Federation of Accountants in [May 2022] in the English language, has been translated into Arabic in [February 2024], and is reproduced with the permission of IFAC. The process for translating the [Agriculture] was considered by IFAC and the translation was conducted in accordance with "Policy Statement—Policy for Translating Publications of the International Federation of Accountants." The approved text of International Public Sector Accounting Standards is that published by IFAC in the English language. IFAC assumes no responsibility for the accuracy and completeness of the translation or for actions that may ensue as a result thereof.</p>	<p>إن هذا المعيار [الزراعة] الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام (IPSASB) المنشور من قبل الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC) في [مايو 2022] باللغة الإنجليزية، قد تُرجم إلى اللغة العربية في [فبراير 2024]، وأُعيد إخراجها بإذن من الاتحاد الدولي للمحاسبين. نظر الاتحاد الدولي للمحاسبين في عملية ترجمة [الزراعة] وأُجريت الترجمة وفقاً لـ "سياسة ترجمة منشورات الاتحاد الدولي للمحاسبين". النص المعتمد لمعايير المحاسبة الدولية للقطاع العام هو ذلك المنشور من الاتحاد الدولي للمحاسبين باللغة الإنجليزية. لا يتحمل الاتحاد الدولي للمحاسبين أية مسؤولية عن دقة الترجمة واكتمالها أو عن أي تصرفات قد تترتب عليها.</p>
<p>English language text of [Agriculture] © [2022] by the International Federation of Accountants (IFAC). All rights reserved.</p>	<p>النص الإنجليزي لـ [Agriculture] حقوق تأليفه ونشره [2022] للاتحاد الدولي للمحاسبين. جميع الحقوق محفوظة.</p>
<p>Arabic text of [الزراعة] © [2023] by the International Federation of Accountants (IFAC). All rights reserved.</p>	<p>النص العربي لـ [الزراعة] حقوق تأليفه ونشره [2023] للاتحاد الدولي للمحاسبين. جميع الحقوق محفوظة.</p>
<p>Original title: [Agriculture:] ISBN: [978-1-60815-491-3]</p>	<p>العنوان الأصلي: [IPSAS Agriculture].</p>
<p>"International Federation of Accountants", "International Public Sector Accounting Standards Board", "International Public Sector Accounting Standards", "Recommended Practice Guidelines", "IFAC", "IPSASB", "IPSAS", "RPG" and their respective logos are trademarks or registered trademarks of the International Federation of Accountants (IFAC).</p>	<p>ردمك 3-491-60815-1-978 إن الأسماء "الاتحاد الدولي للمحاسبين" و"مجلس معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام" و"معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام" و"إرشادات الممارسات الموصى بها" والاختصارات "IFAC" و"IPSASB" و"RPG" والشعارات الخاصة بكل منها هي علامات تجارية أو علامات تجارية مسجلة للاتحاد الدولي للمحاسبين.</p>

جدول الفقرات المعدلة في معيار المحاسبة للقطاع العام 27

الإصدار الذي عُدلت بموجبه	طبيعة التعديل	الفقرة المُعدلة
معيير المحاسبة للقطاع العام 43 (2023)	عُدل نص الفقرة	3
معيير المحاسبة للقطاع العام 44 (2023)	عُدل نص الفقرة	34
معيير المحاسبة للقطاع العام 44 (2023)	عُدل نص الفقرة	48
معيير المحاسبة للقطاع العام 43 (2023)	فقرة جديدة	56ز
معيير المحاسبة للقطاع العام 44 (2023)	فقرة جديدة	56ح

الفهرس

الموضوع	الفقرة
تقديم	
الهدف	1
النطاق	8-2
تعريفات	12-9
تعريفات خاصة بالزراعة	11-9
تعريفات عامة	12
الإثبات والقياس	37-13
المكاسب والخسائر	33-30
عدم القدرة على قياس القيمة العادلة بموثوقية	37-34
الإفصاح	54-38
عام	51-38
إفصاحات إضافية عن الأصول البيولوجية حيث لا يمكن قياس القيمة العادلة بموثوقية	54-52
أحكام انتقالية (محدوفة)	55
تاريخ السريان	57-56
الدراسة المرفقة بالمعيير	

تقديم

ورد معيار المحاسبة للقطاع العام 27 "الزراعة" في الفقرات 1-57. وتتساوى جميع الفقرات في قوة النفاذ. ويجب أن يُقرأ معيار المحاسبة للقطاع العام 27 في سياق هدفه، وتقديم دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام، وإطار مفاهيم التقارير المالية ذات الغرض العام لجهات القطاع العام. ويوفر معيار المحاسبة للقطاع العام 3 "السياسات المحاسبية، والتغيرات في التقديرات المحاسبية، والأخطاء" أساساً لاختيار وتطبيق السياسات المحاسبية في حال عدم وجود إرشادات صريحة.

روعي عند إعداد معيار المحاسبة للقطاع العام 27 أن يكون متوافقاً مع معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام 27 (طبعة 2022) والتعديلات التي أُدخِلت على معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام 27 بموجب معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام 44، *الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة* المنشور من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام في مايو 2022، وأُبقي على تسلسل وأرقام فقرات المعيار كما وردت في معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام وذلك لسهولة المقارنة والتحديث مستقبلاً، وقد تم إيضاح الاختلافات عن معيار المحاسبة الدولي للقطاع العام في الدراسة المرفقة بالمعيار.

تنطبق معايير المحاسبة للقطاع العام على البنود ذات الأهمية النسبية.

الهدف

1. هدف هذا المعيار هو تحديد المعالجة المحاسبية والإفصاحات عن النشاط الزراعي.

النطاق

2. يجب على الجهة التي تعد وتعرض القوائم المالية بموجب أساس الاستحقاق المحاسبي أن تطبق هذا المعيار على البنود الآتية عندما تتعلق بنشاط زراعي:
- أ. الأصول البيولوجية، فيما عدا النباتات المثمرة؛ و
- ب. المنتج الزراعي عند نقطة الحصاد.
3. لا ينطبق هذا المعيار على:
- أ. الأرض المتعلقة بنشاط زراعي (انظر معيار المحاسبة للقطاع العام 16، *العقارات الاستثمارية* ومعيار المحاسبة للقطاع العام 17، *العقارات، والآلات، والمعدات*)؛ و
- ب. الأصول غير الملموسة المتعلقة بنشاط زراعي (انظر معيار المحاسبة للقطاع العام 31، *الأصول غير الملموسة*)؛ و
- ج. الأصول البيولوجية المحتفظ بها لتقديم أو توريد خدمات؛ و
- د. أصول حق الاستخدام الناشئة عن عقد إيجار لأرض متعلقة بنشاط زراعي (انظر معيار المحاسبة للقطاع العام 43، *عقود الإيجار*).
4. تستخدم الأصول البيولوجية في العديد من الأنشطة التي تنفذها جهات القطاع العام. وعندما تستخدم الأصول البيولوجية للبحث، أو التعليم، أو النقل، أو الترفيه، أو الاستجمام، أو الرقابة الجمركية أو في أي أنشطة أخرى لا تعتبر أنشطة زراعية حسبما يرد تعريفها في الفقرة 9 من هذا المعيار، لا تتم المحاسبة عن تلك الأصول البيولوجية وفق هذا المعيار. حيثما تلبى تلك الأصول البيولوجية تعريف الأصل، فإنه يجب الأخذ بالاعتبار معايير المحاسبة للقطاع العام الأخرى لتحديد المعايير المناسبة للمحاسبة عنها (على سبيل المثال، معيار المحاسبة للقطاع العام 12، *المضون* ومعيار المحاسبة للقطاع العام 17).
5. يُطبق هذا المعيار على المنتج الزراعي، وهو المنتج الذي يُحصَد من الأصول البيولوجية للجهة، عند نقطة الحصاد. بعد ذلك، يتم تطبيق معيار المحاسبة للقطاع العام 12 أو معيار محاسبة للقطاع العام آخر مناسب. بناءً على ذلك، لا يتناول هذا المعيار معالجة المنتج الزراعي بعد الحصاد؛ على سبيل المثال، تحويل الزيتون إلى زيت الزيتون من قبل إحدى معاصر الزيتون التي قامت بزراعته. وبالرغم من أنه قد تبدو هذه المعالجة امتداداً منطقياً وطبيعياً للنشاط الزراعي، كما قد تحمل الأحداث التي تقع بعض أوجه الشبه مع التحول البيولوجي، إلا أن هذه المعالجة لا تدخل ضمن تعريف النشاط الزراعي في هذا المعيار.
6. يقدم الجدول التالي أمثلة على الأصول البيولوجية، والمنتجات الزراعية، والمنتجات نتيجة المعالجة بعد الحصاد:

المنتجات نتيجة المعالجة بعد الحصاد	المنتجات الزراعية	الأصول البيولوجية
أقمشة، سجاد	صوف	أغنام
حطب، خشب منشور	أشجار مقطعة	أشجار في غابة مستغلة كمزرعة للخشب
جبن	حليب	ماشية الألبان

المنتجات البيولوجية	المنتجات الزراعية	المنتجات نتيجة المعالجة بعد الحصاد
أبقار	ذبائح	نقانق، لحم الأبقار المصنعة
نباتات القطن	قطن	خيوط، ملابس
نبات قصب السكر	قصب محصود	سكر
نباتات التبغ	الأوراق المحصودة	التبغ المعالج
شجيرات الشاي	الأوراق المحصودة	شاي
شجر الزيتون	الزيتون المحصود	زيت الزيتون
أشجار فاكهة	فاكهة محصودة	فاكهة معالجة
النخيل	فاكهة محصودة	زيت النخيل
أشجار المطاط	عصارة الشجر	المنتجات المطاطية

بعض النباتات، على سبيل المثال، شجيرات الشاي، والزيتون، وزيت النخيل وأشجار المطاط، ينطبق عليها عادة تعريف النباتات المثمرة في نطاق معيار المحاسبة للقطاع العام 17. بالرغم من ذلك، فإن المنتج الذي ينمو على هذه النباتات المثمرة، مثل، أوراق الشاي، والزيتون، وفاكهة زيت النخيل والمطاط، يدخل ضمن نطاق معيار المحاسبة للقطاع العام 27.

7. [حذفت].

8. [حذفت].

تعريفات

تعريفات خاصة بالزراعة

9. تستخدم المصطلحات التالية في هذا المعيار بالمعنى المحدد قرين كل منها:

النشاط الزراعي هو إدارة الجهة للتحويل البيولوجي للأصول وحصاد الأصول البيولوجية، وذلك بغرض:

- البيع؛ أو
- التوزيع بدون مقابل أو بمقابل رمزي؛ أو
- التحويل إلى منتج زراعي أو إلى أصول بيولوجية إضافية لبيعها أو توزيعها بدون مقابل أو لقاء مقابل رمزي.

المنتج الزراعي هو المنتج المحصود من الأصول البيولوجية للجهة.

نبات مثمر هو نبات حي:

- أ. يستخدم في إنتاج أو توفير منتج زراعي؛ و
- ب. يتوقع أن يثمر منتجاً لأكثر من فترة واحدة؛ و
- ج. تكون إمكانية بيع النبات نفسه باعتباره منتج زراعي بعيدة الاحتمال، فيما عدا عمليات البيع العرضية للنبات التالف.

الأصل البيولوجي هو حيوان حي أو نبات حي.

التحول البيولوجي يشمل عمليات النمو، والتدهور، والإنتاج، والتكاثر التي تتسبب في تغيرات نوعية أو كمية في أصل بيولوجي.

تكاليف البيع هي التكاليف الإضافية التي تعود مباشرة إلى استبعاد أصل، باستثناء تكاليف التمويل وضرائب الدخل. قد يحدث الاستبعاد من خلال البيع أو من خلال التوزيع بدون مقابل أو بمقابل رمزي.

مجموعة أصول بيولوجية هي مجموعة من الحيوانات الحية أو النباتات الحية المماثلة. **الحصاد** هو فصل المنتج عن الأصل البيولوجي أو توقف العمليات البيولوجية لحياة أصل بيولوجي.

- 9أ. لا يعتبر التالي من النباتات المثمرة:
أ. النباتات التي تزرع لتحصد باعتبارها منتج زراعي (على سبيل المثال، الأشجار التي تزرع لتستعمل كخشب منشور)؛ و
ب. النباتات التي تزرع لتنتج منتجاً زراعياً عندما يكون هناك احتمال أكثر من بعيد أن الجهة سوف تحصد وتبيع أيضاً النبات على أنه منتج زراعي، بخلاف عمليات البيع العرضية للنبات التالف (على سبيل المثال، الأشجار التي يتم زراعتها لأجل ثمارها وخشبها)؛ و
ج. المحاصيل السنوية (على سبيل المثال، الذرة والقمح).
- 9ب. عند عدم استخدام النباتات المثمرة لتثمر منتجاً فإنها قد تُقَطَّعُ وتُبَاعُ على أنها نبات تالف، على سبيل المثال، لتستخدم كحطب. ولا تمنع عمليات البيع العرضية للنبات التالف هذه من استيفاء النبات لتعريف النبات المثمر.
- 9ج. المنتج الذي ينمو على النبات المثمر يعد أصلاً بيولوجياً.
10. يشمل النشاط الزراعي مدى متنوعاً من الأنشطة، على سبيل المثال، تربية الماشية، وزراعة الغابات، والمحاصيل السنوية أو المعمرة، وزراعة البساتين والمزارع، وزراعة الزهور وتربية الحياة المائية (بما في ذلك تربية الأسماك). توجد سمات معينة مشتركة ضمن هذا التنوع:
أ. **القدرة على التغيير**. الحيوانات الحية والنباتات الحية قادرة على التحول البيولوجي؛ و
ب. **إدارة التغيير**. تسهل الإدارة التحول البيولوجي من خلال تعزيز، أو على الأقل تثبيت، الشروط اللازمة لكي تحدث العملية (على سبيل المثال، مستويات المغذيات، والرطوبة ودرجة الحرارة، والتسميد، والضوء). تُمَيِّزُ مثل هذه الإدارة النشاط الزراعي عن الأنشطة الأخرى. فعلى سبيل المثال، لا يعد الحصاد من مصادر لا تقوم الجهة بإدارتها (مثل صيد السمك في المحيطات أو قطع الأشجار في الغابات) نشاطاً زراعياً؛ و
ج. **قياس التغيير**: يتم قياس ومتابعة التغيير في النوعية (على سبيل المثال، الميزة الوراثية، والكثافة، والنضج، والطبقة الدهنية، والمحتوى البروتيني، وقوة الألياف) أو الكمية (على سبيل المثال، النسل، والوزن، والمتر المكعب، وطول الألياف أو قطرها، وعدد البراعم) الذي أحدثه التحول البيولوجي أو الحصاد، وذلك كوظيفة روتينية لإدارة التغيير.
11. ينجم عن التحول البيولوجي الأنواع التالية من النتائج:
أ. تغيرات في الأصل من خلال (1) النمو (زيادة في كمية أو تحسين في نوعية الحيوان أو النبات)، أو (2) التدهور (انخفاض في الكمية أو تدهور في نوعية حيوان أو نبات)، أو (3) التكاثر (إنتاج حيوانات أو نباتات حية إضافية)؛ أو
ب. إنتاج منتجات زراعية مثل المطاط، وأوراق الشاي، والصوف، والحليب.

تعريفات عامة

12. في هذا المعيار تُستخدم المصطلحات المعرّفة في معايير المحاسبة للقطاع العام الأخرى بالمعنى نفسه الذي وردت به في تلك المعايير، كما عُرضت هذه المصطلحات في قائمة المصطلحات المعرفة الواردة في نهاية دليل مفاهيم ومعايير المحاسبة للقطاع العام.
- ### الإثبات والقياس
13. يجب أن تثبت الجهة الأصل البيولوجي أو المنتج الزراعي عندما وفقط عندما:
أ. تسيطر الجهة على الأصل نتيجة أحداث سابقة؛ و
ب. يكون من المحتمل أن تتدفق إلى الجهة المنافع الاقتصادية المستقبلية أو الخدمات المتوقعة المرتبطة بالأصل؛ و
ج. يكون من الممكن قياس القيمة العادلة للأصل أو تكلفته بموثوقية¹.
14. تتوقف القيمة العادلة لأصل على موقعه الحالي وحالته الراهنة. كنتيجة لذلك، على سبيل المثال، فإن القيمة العادلة للماشية في مزرعة هي سعر الماشية في سوقها مخصوماً منها تكلفة النقل والتكاليف الأخرى لإحضار الماشية إلى ذلك السوق أو إلى الموقع الذي ستوزع فيه بدون مقابل أو بمقابل رمزي.
15. في النشاط الزراعي، من الممكن إثبات السيطرة، على سبيل المثال، بالملكية النظامية للماشية ووسمها أو وضع علامة على الماشية عند اقتنائها، أو ولادتها، أو فطامها. وتقوم المنافع المستقبلية أو الخدمات المتوقعة عادة بقياس الصفات المادية المهمة.
16. يجب قياس الأصل البيولوجي عند الإثبات الأولي وفي تاريخ القوائم المالية بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع، فيما عدا الحالة الموصوفة في الفقرة 34 حيث لا يمكن قياس القيمة العادلة بموثوقية.
17. عندما تقتني الجهة أصلاً بيولوجياً من خلال معاملة غير تبادلية، يقاس الأصل البيولوجي عند الإثبات الأولي وفي كل تاريخ قوائم مالية وفق الفقرة 16.
18. يجب قياس المنتج الزراعي المحصود من الأصل البيولوجي للجهة بقيمته العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع عند نقطة الحصاد. هذا القياس هو التكلفة في ذلك التاريخ عند تطبيق معيار المحاسبة للقطاع العام 12 أو معيار آخر مناسب.
19. من الممكن تسهيل تحديد القيمة العادلة لأصل بيولوجي أو منتج زارعي من خلال تجميع الأصول البيولوجية أو المنتجات الزراعية حسب خواص مهمة؛ على سبيل المثال، حسب العمر أو النوعية. تقوم الجهة باختيار الخواص المماثلة للخواص المستخدمة في السوق باعتباره أساساً للتسعير.
20. غالباً ما تدخل الجهات في عقود لبيع أصولها البيولوجية أو منتجاتها الزراعية في تاريخ مستقبلي. ولا تُعدّ أسعار العقود بالضرورة مناسبة لتحديد القيمة العادلة، ذلك لأن القيمة العادلة تعكس السوق الحالي الذي يبرم فيه مشتري وبائع راغبان معاملة. نتيجة لذلك، لا يتم تعديل القيمة العادلة لأصل بيولوجي أو منتج زارعي بسبب وجود عقد. في بعض الحالات، قد يكون عقد لبيع أصل بيولوجي أو منتج زارعي عقداً يتوقع خسارته، كما هو معرف في معيار

¹ المعلومات الموثوقة تكون خالية من الخطأ والتمييز ذي الأهمية النسبية، ويمكن الاعتماد عليها من قبل المستخدمين لتعبير بأمانة عما تصرح أنها تعبر عنه أو ما يمكن أن يتوقع بشكل معقول أنها تعبر عنه. تناقش الفقرة 16 من أساس الاستنتاجات المرافق لمعيير المحاسبة للقطاع العام 1 المدخل الانتقالي لتوضيح الموثوقية.

- المحاسبة للقطاع العام 19، *المخصصات، والالتزامات المحتملة، والأصول المحتملة*. في هذه الحالة، يُطبَّق معيار المحاسبة للقطاع العام 19 على العقود المتوقع خسارتها.
21. في حالة وجود سوق نشط للأصل البيولوجي أو المنتج الزراعي في موقعه الحالي وحالته الراهنة، فإن السعر المعلن في ذلك السوق يكون هو الأساس المناسب لتحديد القيمة العادلة لذلك الأصل. إذا توافرت للجهة إمكانية الوصول إلى أسواق نشطة مختلفة، فإنه يجب على الجهة استخدام أكثر سوق مناسب. على سبيل المثال، إذا توفرت للجهة إمكانية الوصول إلى سوقين نشطين فإنه يجب عليها استخدام السعر في السوق المتوقع استخدامه.
22. إذا لم يوجد سوق نشط، على الجهة استخدام واحد أو أكثر مما يلي، عند توفره، لتحديد القيمة العادلة:
- أ. سعر أحدث معاملة في السوق، شريطة أنه لم يكن هناك تغير جوهري في الظروف الاقتصادية بين تاريخ تلك المعاملة وتاريخ القوائم المالية؛ و
- ب. أسعار السوق للأصول المماثلة مع تعديلها لإظهار الفروق؛ و
- ج. معايير قطاعية قياسية مثل قيمة بستان فاكهة موضحة حسب مكيال التصدير، مكيال للحبوب، أو الفدان، وقيمة الماشية الموضحة بالكيلوجرام من اللحم.
23. في بعض الحالات، قد تقترح مصادر المعلومات الواردة في الفقرة 22 باستنتاجات مختلفة بالنسبة للقيمة العادلة للأصل البيولوجي أو المنتج الزراعي. تقوم الجهة بالنظر في أسباب هذه الاختلافات، من أجل التوصل إلى التقدير الأكثر موثوقية للقيمة العادلة في نطاق ضيق نسبياً من التقديرات المعقولة.
24. في بعض الظروف، قد لا تتوافر الأسعار أو القيم المحددة من قبل السوق لأصل بيولوجي في حالته الراهنة. في هذه الظروف، تقوم الجهة باستخدام القيمة الحالية لصافي التدفقات النقدية المتوقعة من الأصل مخصومة بسعر حالي محدد من قبل السوق لتحديد القيمة العادلة.
25. إن الهدف من حساب القيمة الحالية لصافي التدفقات النقدية المتوقعة هو تحديد القيمة العادلة لأصل بيولوجي في موقعه الحالي وحالته الراهنة. تقوم الجهة بأخذ ذلك في الحسبان عند تحديد معدل الخصم المناسب الذي سيُستخدَم عند تقدير صافي التدفقات النقدية المتوقعة. عند تحديد القيمة الحالية لصافي التدفقات النقدية المتوقعة، تقوم الجهة بتضمين صافي التدفقات النقدية التي يتوقع المشاركون في السوق أن يولدها الأصل في السوق الخاص به والأكثر مناسبة.
26. لا تقوم الجهة بتضمين أي تدفقات نقدية متعلقة بتمويل الأصول، أو الضرائب، أو إعادة إنشاء الأصول البيولوجية بعد الحصاد (على سبيل المثال، تكلفة إعادة زرع الأشجار في غابة مزروعة بعد الحصاد).
27. عند الموافقة على سعر معاملة تُجرى على أساس التصرف الحر، فإن المشتريين والبائعين المطلعين والراغبين يأخذون في الحسبان احتمال تغير التدفقات النقدية. يترتب على ذلك أن تعكس القيمة العادلة إمكانية حدوث هذه التغيرات. بناءً على ذلك، تقوم الجهة بدمج التوقعات الخاصة بالتغيرات المحتملة في التدفقات النقدية إما في التدفقات النقدية المتوقعة، أو في معدل الخصم، أو في مزيج منهما. عند تحديد معدل الخصم، تستخدم الجهة

افتراضات تتسق مع الافتراضات المستخدمة في تقدير التدفقات النقدية المتوقعة، لتجنب أثر تكرار احتساب بعض الافتراضات أو تجاهلها.

28. قد تعبر التكلفة أحياناً عن تقريب للقيمة العادلة، وخاصةً عندما:
أ. يكون قد حدث تحول بيولوجي ضئيل منذ تكبد التكلفة الأولية (على سبيل المثال، الشتلات التي زرعت فوراً قبل تأريخ القوائم المالية أو الماشية المقتناة حديثاً)؛ أو
ب. لا يتوقع أن يكون تأثير التحول البيولوجي على السعر ذا أهمية نسبية (على سبيل المثال، النمو الأولي في دورة إنتاج مدتها 30 سنة لمزرعة صنوبر).

29. غالباً ما تكون الأصول البيولوجية مرتبطة مادياً بالأرض (على سبيل المثال، الأشجار في غابة مزروعة). قد لا يكون هناك سوق منفصل للأصول البيولوجية المرتبطة بالأرض، ولكن قد يوجد سوق نشط للأصول المجمعة، أي، بالنسبة للأصول البيولوجية، والأرض البكر والتحسينات على الأرض باعتبارها مجموعة واحدة. يمكن للجهة استخدام المعلومات الخاصة بالأصول المجمعة لتحديد القيمة العادلة للأصول البيولوجية. على سبيل المثال، من الممكن خصم القيمة العادلة للأرض البكر والتحسينات على الأرض من القيمة العادلة للأصول المجمعة للتوصل إلى القيمة العادلة للأصول البيولوجية.

المكاسب والخسائر

30. يجب أن يُضمّن المكسب أو الخسارة الناشئة عن الإثبات الأولي لأصل بيولوجي بقيمته العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع ومن التغير في القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع لأصل بيولوجي في الفائض أو العجز في الفترة التي نشأت فيها.

31. قد تنشأ خسارة عند الإثبات الأولي لأصل بيولوجي، نظراً لأن تكاليف البيع تُطرح عند تحديد القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع لأصل بيولوجي. قد ينتج مكسب عند الإثبات الأولي لأصل بيولوجي، وهو الحال عندما يولد عجل على سبيل المثال.

32. يجب أن يُضمّن المكسب أو الخسارة الناشئة عند الإثبات الأولي للمنتج الزراعي بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع في الفائض أو العجز في الفترة التي تنشأ فيها.

33. قد ينشأ مكسب أو خسارة عند الإثبات الأولي للمنتج الزراعي نتيجة للحصاد.

عدم القدرة على قياس القيمة العادلة بموثوقية

34. هناك افتراض بأنه يمكن قياس القيمة العادلة بموثوقية للأصل البيولوجي. مع ذلك، فإنه من الممكن دحض هذا الافتراض فقط عند الإثبات الأولي لأصل بيولوجي لا تتوافر له أسعار أو قيم محددة من قبل السوق، وقد تُوصّل بشكل واضح، إلى أن التقديرات البديلة للقيمة العادلة له غير موثوقة. في هذه الحالة، يجب قياس ذلك الأصل البيولوجي بتكلفته مطروحاً منها أي استهلاك متراكم وأيّة خسائر متراكمة للهبوط في القيمة. وعندما تصبح القيمة العادلة لهذا الأصل البيولوجي قابلة للقياس بموثوقية، فإنه يجب على الجهة قياسه بقيمته العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع. وفور استيفاء الأصل البيولوجي غير المتداول لضوابط تصنيفه على أنه محتفظ به للبيع (أو تضمينه في مجموعة استبعاد مصنفة على أنها محتفظ بها للبيع) وفقاً لمعيير المحاسبة للقطاع العام 44، *الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات غير المستمرة*، يُفترض عندئذٍ أن القيمة العادلة يمكن قياسها بموثوقية.

35. من الممكن دحض الافتراض في الفقرة 34 فقط عند الإثبات الأولي. يجب على الجهة التي قامت بقياس الأصل البيولوجي في السابق بقيمته العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع، يجب أن تستمر في قياس الأصل البيولوجي بقيمته العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع إلى أن يُستبعد.
36. في جميع الحالات، تقوم الجهة بقياس المنتج الزراعي عند نقطة الحصاد بقيمته العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع. يعكس هذا المعيار الرأي بأن القيمة العادلة للمنتج الزراعي عند نقطة الحصاد من الممكن دائماً قياسها بموثوقية.
37. عند تحديد التكلفة والاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة، تأخذ الجهة في الاعتبار معيار المحاسبة للقطاع العام 12، ومعيار المحاسبة للقطاع العام 17، ومعيار المحاسبة للقطاع العام 21، الهبوط في قيمة الأصول غير المولدة للنقد، ومعيار المحاسبة للقطاع العام 26، الهبوط في قيمة الأصول المولدة للنقد.

الإفصاح

عام

38. يجب على الجهة الإفصاح عن إجمالي المكسب أو الخسارة الناشئة أثناء الفترة الحالية عند الإثبات الأولي للأصول البيولوجية وللمنتج الزراعي ومن التغير في القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع للأصول البيولوجية.
39. يجب على الجهة تقديم وصف للأصول البيولوجية يميز بين الأصول البيولوجية القابلة للاستهلاك والأصول البيولوجية المثمرة وبين الأصول البيولوجية المحتفظ بها للبيع وتلك المحتفظ بها لتوزيعها بدون مقابل أو لقاء مقابل رمزي.
40. الأصول البيولوجية القابلة للاستهلاك هي تلك المحتفظ بها للحصاد كمنتج زراعي أو لبيعها أو لتوزيعها بدون مقابل أو لقاء مقابل رمزي كأصول بيولوجية. من الأمثلة على الأصول البيولوجية القابلة للاستهلاك الحيوانات والنباتات المخصصة للاستخدام لمرة واحدة، مثل المواشي المخصصة لإنتاج اللحوم، والمواشي المحتفظ بها بغرض البيع، والأسمك في مزارع السمك، والمحاصيل مثل الذرة والقمح، والمنتج الذي ينمو على النبات المثمر والأشجار التي تُزرع من أجل الخشب. وتتمثل الأصول البيولوجية المثمرة في الأصول البيولوجية التي تُستخدم بشكل متكرر أو مستمر لأكثر من سنة واحدة في نشاط زراعي. ولا تُعدّ الأصول البيولوجية المثمرة منتجاً زراعياً بل يحتفظ بها لتثمر منتجاً. من الأمثلة على أنواع الحيوانات التي تُعدّ أصولاً بيولوجية مثمرة، المواشي (بما في ذلك الأسماك والدواجن)، والمواشي التي ينتج عنها الحليب، والماعز أو الحيوانات الأخرى التي تُستخدم لإنتاج الصوف. ومن الأمثلة على أنواع النباتات التي تعتبر أصولاً بيولوجية مثمرة، الأشجار التي تُحصَد منها الفاكهة، والزيتون والشجيرات التي تزرع لحصاد الفاكهة، والجوز، والعصارة، والمادة الصمغية، واللحاء، والمنتجات الورقية.
41. الإفصاحات التي تتطلبها الفقرة 39 على شكل وصف كمي. قد يرافق الوصف الكمي وصفاً سردياً.
42. عند إعداد الإفصاحات التي تتطلبها الفقرة 39، تُشجّع الجهة أيضاً على التمييز بين الأصول البيولوجية الناضجة وغير الناضجة، حسب ما يكون ذلك مناسباً. من شأن هذا التمييز أن يوفر

- معلومات قد تكون مفيدة في تقويم وقت التدفقات النقدية المستقبلية والخدمات المتوقعة. تفصح الجهة عن أساس إجراء هذا التمييز.
43. الأصول البيولوجية الناضجة هي التي حققت مواصفات قابلة للحصاد (بالنسبة للأصول البيولوجية القابلة للاستهلاك) أو التي هي قادرة على تحمل مواسم حصاد منتظمة (بالنسبة للأصول البيولوجية المثمرة).
44. يجب على الجهة بيان ما يلي إذا لم تكن قد أفصحت عنه في مكان آخر في المعلومات المنشورة مع القوائم المالية:
- أ. طبيعة أنشطتها التي تتعلق بكل مجموعة من أصولها البيولوجية؛ و
ب. القياسات أو التقديرات غير المالية للكميات المادية لما يلي:
(1) كل مجموعة من الأصول البيولوجية للجهة في نهاية الفترة؛ و
(2) محصول المنتج الزراعي خلال الفترة.
45. يجب على الجهة الإفصاح عن الطرق والافتراضات الجوهرية المطبقة لتحديد القيمة العادلة لكل مجموعة من المنتجات الزراعية عند نقطة الحصاد وكل مجموعة من الأصول البيولوجية.
46. يجب أن تفصح الجهة عن القيمة العادلة مطروحا منها تكاليف البيع، المحددة عند نقطة الحصاد، للمنتجات الزراعية المحصودة خلال الفترة.
47. يجب على الجهة الإفصاح عما يلي:
- أ. وجود أصول بيولوجية تكون ملكيتها مقيدة وقيمتها الدفترية، والقيم الدفترية للأصول البيولوجية المرهونة كضمان للالتزامات؛ و
ب. طبيعة ومدى القيود على استخدام الجهة للأصول البيولوجية أو قدرتها على بيعها؛ و
ج. مبالغ الارتباطات لتطوير أو اقتناء الأصول البيولوجية؛ و
د. استراتيجيات إدارة المخاطر المالية فيما يتعلق بالنشاط الزراعي.
48. يجب على الجهة أن تعرض مطابقة للتغيرات في القيمة الدفترية للأصول البيولوجية بين بداية ونهاية الفترة الحالية. ويجب أن تتضمن المطابقة ما يلي:
- أ. المكسب أو الخسارة الناشئة عن التغيرات في القيمة العادلة مطروحا منها تكاليف البيع، مُفصلاً عنها بشكل منفصل لكل من الأصول البيولوجية المثمرة والأصول البيولوجية القابلة للاستهلاك؛ و
ب. الزيادات بسبب المشتريات؛ و
ج. الزيادات الناتجة عن الأصول المقتناة من خلال معاملة غير تبادلية؛ و
د. النقص الذي يعود إلى المبيعات والأصول البيولوجية المُصنفة على أنها محتفظ بها للبيع (أو المضمنة في مجموعة استبعاد مُصنفة على أنها محتفظ بها للبيع) وفقاً لمعييار المحاسبة للقطاع العام 44؛ و
هـ. النقص بسبب التوزيعات بدون مقابل أو بمقابل رمزي؛ و
و. النقص بسبب الحصاد؛ و
ز. الزيادات الناتجة عن تجميع عمليات في القطاع العام؛ و
ح. صافي فروق تحويل العملات الأجنبية الناشئة عن ترجمة القوائم المالية إلى عملة عرض مختلفة، وعن ترجمة عملية أجنبية إلى عملة عرض الجهة المعدة للقوائم المالية؛ و
ط. التغيرات الأخرى.

49. من الممكن أن تتغير القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع لأصل بيولوجي بسبب كل من التغيرات المادية وتغيرات الأسعار في السوق. يُعَدّ الإفصاح المنفصل للتغيرات المادية والتغيرات في الأسعار مفيداً في تقويم أداء الفترة الحالية والتوقعات المستقبلية، وخاصة عندما توجد دورة إنتاج تزيد على سنة. في هذه الحالات، تُشجّع الجهة أن تفصح، بحسب المجموعة أو غيرها، عن مبلغ التغير في القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع المتضمنة في الفائض أو العجز بسبب التغيرات المادية وبسبب التغيرات في السعر. تكون هذه المعلومات أقل فائدة بشكل عام عندما تكون دورة الإنتاج أقل من سنة واحدة (على سبيل المثال، عند تربية الدجاج أو زراعة محاصيل الحبوب).
50. ينتج عن التحول البيولوجي عدة أنواع للتغير المادي - النمو، والتدهور، والإنتاج، والتكاثر، وكل منها يمكن رصده وقابل للقياس. وتكون لهذه التغيرات المادية علاقة مباشرة بالمنافع الاقتصادية المستقبلية أو الخدمات المتوقعة. يُعَدُّ التغير في القيمة العادلة لأصل بيولوجي بسبب الحصاد هو أيضاً تغير مادي.
51. غالباً ما يكون النشاط الزراعي عرضة لمخاطر المناخ، والمرض، والمخاطر الطبيعية الأخرى. إذا وقع حدث ينتج عنه بند إيراد أو مصروف ذو أهمية نسبية، فإنه يُفصَحُ عن طبيعة ومبلغ ذلك البند وفق معيار المحاسبة للقطاع العام 1. من أمثلة هذا الحدث تفشي مرض خطير، أو فيضان، أو جفاف، أو صقيع، وانتشار الحشرات.
- إفصاحات إضافية عن الأصول البيولوجية حيث لا يمكن قياس القيمة العادلة بموثوقية
52. إذا كانت الجهة تقيس أصول بيولوجية بالتكلفة مطروحاً منها أي استهلاك متراكم وأية خسائر متراكمة للهبوط في القيمة (انظر فقرة 34) في نهاية الفترة، فإنه يجب على الجهة أن تفصح عما يلي لمثل هذه الأصول البيولوجية:
- أ. وصف الأصول البيولوجية؛ و
 - ب. شرح لماذا لا يمكن قياس القيمة العادلة بموثوقية؛ و
 - ج. كلما كان ذلك ممكناً، مدى التقديرات التي يُرجح بدرجة كبيرة أن تقع ضمنها القيمة العادلة؛ و
 - د. طريقة الاستهلاك المستخدمة؛ و
 - هـ. الأعمار الإنتاجية أو معدلات الاستهلاك المستخدمة؛ و
 - و. إجمالي القيمة الدفترية والاستهلاك المتراكم (مجموعاً مع الخسائر المتراكمة للهبوط في القيمة) في بداية ونهاية الفترة.
53. إذا قامت الجهة، خلال الفترة الحالية، بقياس أصول بيولوجية بتكلفتها مطروحاً منها أي استهلاك متراكم وأية خسائر متراكمة للهبوط في القيمة (انظر فقرة 34) فإنه يجب على الجهة أن تفصح عن أي مكسب أو خسارة مثبتة عند استبعاد مثل هذه الأصول البيولوجية ويجب أن تفصح المطابقة المطلوبة بموجب الفقرة 48 عن المبالغ المتعلقة بمثل هذه الأصول البيولوجية بشكل منفصل. بالإضافة إلى ذلك، يجب أن تتضمن المطابقة المبالغ التالية المتضمنة في الفائض أو العجز المتعلقة بتلك الأصول البيولوجية:
- أ. خسائر الهبوط في القيمة؛ و
 - ب. خسائر الهبوط في القيمة المعكوس قيدها؛ و
 - ج. الاستهلاك.

54. إذا أصبحت القيمة العادلة لأصول بيولوجية تم قياسها سابقاً بتكلفتها مطروحاً منها أي استهلاك متراكم وأية خسائر متراكمة للهبوط في القيمة، قابلة للقياس بموثوقية خلال الفترة الحالية، فإنه يجب على الجهة أن تفصح عما يلي لتلك الأصول البيولوجية:
- وصف للأصول البيولوجية؛ و
 - توضيح لماذا قد أصبحت القيمة العادلة قابلة للقياس بموثوقية؛ و
 - أثر التغيير.

أحكام انتقالية

55. [حذفت].

تاريخ السريان

56. يجب على الجهة أن تطبق هذا المعيار على القوائم المالية السنوية التي تغطي فترات تبدأ في 31 ديسمبر 2022 أو بعد ذلك التاريخ. ويشجع على التطبيق الأبعد. إذا طبقت الجهة هذا المعيار على فترة تبدأ قبل 31 ديسمبر 2022، يجب أن تفصح عن تلك الحقيقة.
- [حذفت هذه الفقرة من معيار المحاسبة للقطاع العام 27].
 - 56ب. [حذفت هذه الفقرة من معيار المحاسبة للقطاع العام 27].
 - 56ج. [حذفت هذه الفقرة من معيار المحاسبة للقطاع العام 27].
 - 56د. [حذفت هذه الفقرة من معيار المحاسبة للقطاع العام 27].
 - 56هـ. [حذفت هذه الفقرة من معيار المحاسبة للقطاع العام 27].
 - 56و. [حذفت هذه الفقرة من معيار المحاسبة للقطاع العام 27].
- 56ز. عدل معيار المحاسبة للقطاع العام 43 الصادر في 2023 الفقرة 3. يجب على الجهة أن تطبق هذا التعديل على القوائم المالية السنوية التي تغطي فترات تبدأ في 31 ديسمبر 2024 أو بعد ذلك التاريخ. ويُسمح بالتطبيق الأبعد. إذا طبقت الجهة التعديل على فترة تبدأ قبل 31 ديسمبر 2024، يجب أن تفصح عن تلك الحقيقة وأن تطبق معيار المحاسبة للقطاع العام 43 في الوقت نفسه.

- 56ح. عدل معيار المحاسبة للقطاع العام 44 الصادر في 2023 الفقرتين 34 و48. يجب على الجهة أن تطبق هذين التعديلين على القوائم المالية السنوية التي تغطي فترات تبدأ في 31 ديسمبر 2024 أو بعد ذلك التاريخ. ويُسمح بالتطبيق الأبعد. إذا طبقت الجهة التعديلين على فترة تبدأ قبل 31 ديسمبر 2024، يجب أن تفصح عن تلك الحقيقة وأن تطبق معيار المحاسبة للقطاع العام 44 في الوقت نفسه.

57. عندما تطبق الجهة معايير المحاسبة للقطاع العام المبنية على أساس الاستحقاق، حسبما هي مُعرّفة في معيار المحاسبة للقطاع العام 33، *تطبيق معايير المحاسبة للقطاع العام المبنية على أساس الاستحقاق لأول مرة*، لأغراض التقرير المالي بعد تاريخ سريان هذا المعيار، فإن هذا المعيار ينطبق على القوائم المالية السنوية للجهة التي تغطي فترات تبدأ في تاريخ تطبيق معايير المحاسبة للقطاع العام أو بعد ذلك التاريخ.

1. أمثلة توضيحية

أمثلة توضيحية

ترافق هذه الأمثلة معيار المحاسبة للقطاع العام 27، ولكنها لا تشكل جزءاً منه.

ترد أدناه مقتطفات من قائمة الأداء المالي وقائمة المركز المالي لإظهار آثار المعاملات المبينة. ولا تتوافق هذه المقتطفات بالضرورة مع جميع متطلبات الإفصاح والعرض الخاصة بالمعايير الأخرى.
يوضح المثال الأول كيفية تطبيق متطلبات الإفصاح الخاصة بهذا المعيار لجهة هي مزرعة ألبان. يشجع هذا المعيار على فصل التغير في القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع للأصول البيولوجية للجهة إلى تغير مادي وتغير في الأسعار. وينعكس ذلك الفصل في المثال الأول. في حين يوضح المثال الثاني كيفية فصل التغير المادي عن التغير في الأسعار.

متطلبات الإفصاح

قائمة المركز المالي

جهة 1

الأصول المتداولة	ريال سعودي رس	(رس)
النقد	10,000	10,000
الذمم المدينة	88,000	65,000
المخزون	82,950	70,650
مجموع الأصول المتداولة	180,950	145,650
الأصول غير المتداولة		
أصول بيولوجية مثمرة		
ماشية ألبان - غير ناضجة ²	52,060	47,730
ماشية ألبان - ناضجة ¹	372,990	411,480
مجموع فرعي - أصول بيولوجية مثمرة ³	425,050	459,570
العقارات والآلات والمعدات	1,462,650	1,409,800

أمثلة توضيحية

1.887.700	1.887.700	مجموع الأصول غير المتداولة
2.015.020	2.068.650	مجموع الأصول
		الالتزامات
		الالتزامات المتداولة
150.020	122.628	الذمم الدائنة
150.020	122.628	مجموع الالتزامات المتداولة
		صافي الأصول / حقوق الملكية
1.000.000	1.000.000	رأس المال المساهم
865.000	946.022	الفائض المتراكم
1.865.000	1.946.022	مجموع صافي الأصول / حقوق الملكية
2.015.020	2.068.650	مجموع صافي الأصول / حقوق الملكية والالتزامات

2 يتعين على الجهة تقديم وصف للأصول البيولوجية يميز بين الأصول القابلة للاستهلاك والأصول البيولوجية المثمرة وبين تلك المحتفظ بها للبيع وتلك المحتفظ بها للتوزيع بدون مقابل أو لقاء مقابل رمزي. تكون هذه الإفصاحات على شكل وصف كمي قد يرفق بوصف سردي. كما يتم تشجيع الجهة، لكن لا يتطلب منها، على التمييز بين الأصول البيولوجية الناضجة وغير الناضجة. حسب ما يكون ذلك مناسباً، على الجهة الإفصاح عن أساس إجراء هذا التمييز. يبين هذا المثال الإفصاح عن الأصول البيولوجية المثمرة في صلب قائمة المركز المالي. يتم الإفصاح عن المعلومات اللازمة لتلبية المتطلبات في الإفصاحات المرفقة بالقوائم المالية وفقاً لما هو مسموح به.

ر.س	قائمة الأداء المالي
8X20	جهة 1
31 ديسمبر 2020	الإيضاحات
518.240	القيمة العادلة للحليب المنتج
39.930	المكاسب الناشئة من التغير في القيمة العادلة مطروحاً ³ منها تكاليف البيع لماشية ألبان محتفظ بها للبيع
558.170	
(137.523)	المخزون المستخدم
(127.238)	تكاليف الموظفين
(15.250)	مصروف الاستهلاك
(197.092)	مصروفات تشغيلية أخرى
(477.148)	
81.022	الفائض في الفترة

أمثلة توضيحية

قائمة التغير في صافي الأصول / حقوق الملكية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر
20x8

ر.س	ر.س	ر.س	
المجموع	الفائض المتراكم	رأس المال المساهم	
1,865,000	865,000	1,000,000	الرصيد كما في 1 يناير 20x8
81,022	81,022	-	الفائض في الفترة
1,946,022	946,022	1,000,000	الرصيد كما في 31 ديسمبر 20x8

قائمة التدفقات النقدية³

جهة 1

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 20x8

ر.س	
498,027	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
97,913	النقد المستلم من بيع الحليب
(504,025)	النقد المدفوع للمؤن والموظفين
(23,815)	النقد المدفوع لشراء الماشية
68,100	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(68,100)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(68,100)	شراء عقارات وآلات ومعدات
0	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
10,000	صافي الزيادة في النقد
10,000	النقد كما في بداية السنة
	النقد كما في نهاية السنة

أمثلة توضيحية

3 تقوم قائمة التدفقات النقدية هذه بالتقرير عن التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة المباشرة. يتطلب معيار المحاسبة للقطاع العام 2 "قائمة التدفقات النقدية" من الجهة التقرير عن التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية باستخدام الطريقة المباشرة أو الطريقة غير المباشرة. يشجع معيار المحاسبة للقطاع العام 2 على استخدام الطريقة المباشرة.

الإيضاحات

1. العمليات والأنشطة الرئيسية

تعمل جهة 1 ("الجهة") في إنتاج الحليب. في 31 ديسمبر 20x8 احتفظت الجهة بعدد 419 بقرة قادرة على إنتاج الحليب (أصول مثمرة ناضجة) وبعدد 137 عجلًا تُربى لإنتاج الحليب في المستقبل (أصول مثمرة غير ناضجة). أنتجت الجهة 157,584 كيلو جراماً من الحليب بقيمة عادلة مطروحاً منها تكاليف البيع بلغت 518,240 ريال سعودي (يتم تحديد القيمة العادلة لهذا المنتج الزراعي في وقت الحلب) في السنة المنتهية في 31 ديسمبر 20x8. لا تمتلك الجهة أي أصول بيولوجية قابلة للاستهلاك.

2. السياسات المحاسبية

الماشية والحليب

تُقاس الماشية بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع. تُحدّد القيمة العادلة للماشية بناءً على أسعار السوق لماشية مماثلة في العمر، والسلالة، والميزة الجينية. يُقاس الحليب أولاً بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع في وقت الحلب. تُحدّد القيمة العادلة للحليب بناءً على الأسعار في المنطقة المحلية.

3. الأصول البيولوجية

20x8

ر.س

459,570

26,250

15,350

24,580

(100,700)

425,050

مطابقة القيم الدفترية لماشية الألبان

القيمة الدفترية كما في 1 يناير 20x8

الزيادة بسبب المشتريات

المكسب الناشئ عن التغيير في القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع التي تنسب إلى تغييرات مادية⁴

المكسب الناشئ عن التغيير في القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع التي تنسب إلى تغييرات في السعر⁵

النقص بسبب البيع

القيمة الدفترية كما في 31 ديسمبر 20x8

4. يشجع هذا المعيار، ولكن دون إلزام، على فصل الزيادة في القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع إلى جزئين: الجزء الذي ينسب إلى التغييرات المادية والجزء الذي ينسب إلى التغييرات في الأسعار.

5. انظر الملاحظة الهامشية 4.

4. استراتيجيات إدارة المخاطر المالية

إن الجهة معرضة لمخاطر مالية ناشئة عن تغييرات في أسعار الحليب. لا تتوقع الجهة انخفاض أسعار الحليب بشكل مهم في المستقبل القريب، ولذلك، لم تدخل في مشتقات أو عقود أخرى لإدارة مخاطر انخفاض أسعار الحليب. وتراجع الجهة نظرتها إلى أسعار الحليب بشكل منتظم عند النظر في الحاجة إلى إدارة نشطة للمخاطر المالية.

التغير المادي وتغير السعر

يوضح المثال التالي كيفية فصل التغير المادي وتغير السعر. يشجع هذا المعيار على، ولكن لا يتطلب، فصل التغير في القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع إلى الجزء الذي ينسب إلى التغير المادي والجزء الذي ينسب إلى تغير السعر.

أمثلة توضيحية

احتُفِظَ بقطيع عدده 10 حيوانات بعمر سنتين كما في 1 يناير 20x8. واشترِيَ حيوان واحد بعمر سنتين ونصف السنة في 1 يوليو 20x8 بـ 108 رس، كما وُلِدَ حيوان في 1 يوليو 20x8. لم يُبْعَ أو يُنخَلَصَ من أي حيوانات خلال لفترة. وتكون القيم العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع للوحدة هي كما يلي:

ر.س	ر.س	
	100	حيوان بعمر سنتين كما في 1 يناير 20x8
	70	حيوان ولد حديثاً كما في 1 يوليو 20x8
	108	حيوان بعمر سنتين ونصفاً كما في 1 يوليو 20x8
	72	حيوان ولد حديثاً كما في 31 ديسمبر 20x8
	80	حيوان بعمر نصف سنة كما في 31 ديسمبر 20x8
	105	حيوان بعمر سنتين كما في 31 ديسمبر 20x8
	111	حيوان بعمر سنتين ونصفاً كما في 31 ديسمبر 20x8
	120	حيوان بعمر ثلاث سنوات كما في 31 ديسمبر 20x8
1,000		القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع للقطيع كما في 1 يناير 20x8 (100 x 10)
108		الشراء في 1 يوليو 20x8 (108 x 1)
		الزيادة في القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع نتيجة تغير السعر
	50	10 × (100-105)
	3	1 × (108-111)
55	2	1 × (70-72)
		الزيادة في القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع نتيجة التغير المادي
	150	10 × (105-120)
	9	1 × (111-120)
	8	1 × (72-80)
237	70	1 × 70
		القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع للقطيع كما في 31 ديسمبر 20x8
	1,320	11 × 120
1,400	80	1 × 80