

معيار المحاسبة الدولي رقم (41)

الزراعة

Agriculture

مقدمة

ضمن الإتجاه العام لمجلس معايير المحاسبة الدولية ومجلس معايير المحاسبة الأمريكية في تعزيز تبني مفهوم القيمة العادلة لتحسين ملاءمة المعلومات المحاسبية، فقد جاء هذا المعيار والمتعلق بالنشاط الزراعي ليتبنى مفهوم القيمة العادلة في محاسبة الأنشطة الزراعية. ويقصد بالنشاط الزراعي هنا إدارة المنشأة للتحويل البيولوجي للحيوانات أو النباتات الحية (الموجودات البيولوجية) والتي تتمثل في عمليات التكاثر والحصول على محصول زراعي أو تعزيز قيمة الموجودات البيولوجية نوعياً أو كمياً.

هدف المعيار Objective

يهدف معيار المحاسبة الدولي رقم (41) الى وصف المعالجة المحاسبية للنشاط الزراعي وبيان متطلبات الإفصاح ذات العلاقة وكيفية عرض البيانات المتعلقة بذلك النشاط.

نطاق المعيار Scope

يتم تطبيق هذا المعيار على محاسبة الأصول البيولوجية، والمحصول الزراعي عند نقطة الحصاد والمنح الحكومية غير المشروطة المتعلقة بأصل بيولوجي أو المنح الحكومية المتعلقة بأصل بيولوجي والمقاسة بالقيمة العادلة والمشروطة بأحداث معينة.

لا ينطبق هذا المعيار على ما يلي :

- الأراضي الخاصة بالنشاط الزراعي والتي يتم معالجتها بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم (16) "الممتلكات والمصانع والمعدات" أو بموجب معيار رقم (40) "الممتلكات الإستثمارية".
- تصنيع المحصول الزراعي بعد الحصاد مثل تصنيع صوف الأغنام الى قماش والحليب الى أجبان حيث يعالج كمخزون بضاعة ضمن معيار المحاسبة رقم (2) .
- الأصول غير الملموسة الخاصة بالنشاط الزراعي التي يتناولها معيار المحاسبة الدولي رقم (38)، الأصول غير الملموسة.

- الاصول النباتية المثمرة (الاشجار المثمرة) المنتجة للمنتجات الزراعية حيث اصبحت ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي رقم (16)
- النباتات المثمرة المتعلقة بالنشاط الزراعي (حيث ينطبق عليها معيار المحاسبة الدولي رقم 16¹ وتعالج كأصول غير متداولة) وبالرغم من ذلك، ينطبق هذا المعيار على المنتج الذي ينمو على تلك النباتات المثمرة.
- المنح الحكومية المتعلقة بالاصول النباتية المنتجة للمنتجات الزراعية مثل (الاشجار المثمرة) حيث تخضع لمعيار المحاسبة الدولي رقم (20) "المنح الحكومية".
- أصول حق الاستخدام الناتجة من استئجار أرض تتعلق بنشاط زراعي (انظر المعيار الدولي للتقرير المالي 16 " عقود الايجار) .

التعريفات والمصطلحات الواردة في المعيار

القيمة العادلة للأصل Fair Value: هي المبلغ الذي سيتم استلامه اذا تم بيع الاصل او دفعه لتسديد الالتزام في عملية اعتيادية بين اطراف مشاركة بالسوق المنتظم بتاريخ قياس القيمة العادلة (انظر معيار IFRS13).

النشاط الزراعي Agricultural Activity: هو قيام المنشأة بإدارة التحول البيولوجي للأصول البيولوجية لتصبح محاصيل زراعية بهدف البيع أو زيادة قيمة الأصول البيولوجية من خلال النمو او التسمين أو غيرها.

المنتجات الزراعية Agricultural Products: هي المنتجات المحصودة من الأصول البيولوجية للمنشأة مثل، الحليب ولحوم الماشية، والقطن، وصوف الأغنام، وثمار الأشجار وغيرها.

الأصل البيولوجي a Biological Asset: هو نبات أو حيوان حي.

التحول البيولوجي Biological Transformation: هي عمليات النمو، والتكاثر، وتقليص التكاثر، والإنتاج التي تؤدي الى تغيرات نوعية أو كمية في أصل بيولوجي.

مجموعة الأصول البيولوجية A group of Biological Assets: هي مجموعة من الحيوانات أو النباتات الحية المتشابهة.

الحصاد Harvest: هو فصل المحصول عن الأصل البيولوجي أو توقف العمليات الحيوية لاصل بيولوجي.

المجالات التي يغطيها المعيار

يغطي المعيار مجالات وأنشطة زراعية عديدة مثل تربية المواشي، العناية بالغابات والمحاصيل المستمرة أو السنوية، تربية الحيوانات البحرية بما فيها مزارع الأسماك وكل ما يتعلق بالنشاط الزراعي.

متطلبات المعيار الرئيسية

أولاً: الاعتراف والقياس Recognition and Measurement

أ- يجب على المنشأة الاعتراف بالأصل البيولوجي أو المحصول الزراعي إذا توفرت جميع الشروط التالية:

- تسيطر المنشأة على الأصل نتيجة لأحداث سابقة.
- من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالأصل إلى المنشأة.
- من الممكن قياس القيمة المعادلة للأصل البيولوجي أو تكلفته بشكل موثوق به.