

ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 57 (ปรับปรุง 2550)

เรื่อง

เกษตรกรรม

คำแถลงการณ์

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศฉบับที่ 41 เรื่อง การบัญชีเกษตรกรรม (IAS No. 41, “ Agriculture” (2005)) โดยไม่มีข้อแตกต่าง

ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 57 (ปรับปรุง 2550)

เรื่อง

เกษตรกรรม

สารบัญ

ย่อหน้าที่

เกษตรกรรม	
วัตถุประสงค์	
ขอบเขต	1-4
คำจำกัดความ	5-9
คำจำกัดความเกี่ยวกับเกษตรกรรม	5-7
คำจำกัดความทั่วไป	8-9
การรับรู้รายการและการวัดมูลค่า	10-33
ผลกำไรและผลขาดทุน	26-29
การไม่สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ	30-33
เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	34-38
การนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูล	39-57
การนำเสนอ	39
การเปิดเผยข้อมูล	40-57
ข้อมูลทั่วไป	40-53
การไม่สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ	54-56
เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	57
วันที่ถือปฏิบัติและการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง	58-59
ภาคผนวก	

International Accounting Standard 41

Agriculture

This version includes amendments resulting from new and amended IFRSs issued up to 31 December 2005.

CONTENTS

	<i>paragraphs</i>
INTRODUCTION	IN1–IN9
INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARD 41	
<i>AGRICULTURE</i>	
OBJECTIVE	
SCOPE	1–4
DEFINITIONS	5–9
Agriculture-related definitions	5–7
General definitions	8–9
RECOGNITION AND MEASUREMENT	10–33
Gains and losses	26–29
Inability to measure fair value reliably	30–33
GOVERNMENT GRANTS	34–38
DISCLOSURE	40–57
General	40–53
Additional disclosures for biological assets where fair value cannot be measured reliably	54–56
Government grants	57
EFFECTIVE DATE AND TRANSITION	58–59
Appendix	
Illustrative examples	
BASIS FOR CONCLUSIONS	

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ประกอบด้วยย่อหน้าที่ 1 ถึง 59 ทุกย่อหน้ามีความสำคัญเท่ากัน โดยตัวอักษรหนา ดำถือเป็นหลักการที่สำคัญ และมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ต้องอ่านโดยคำนึงถึงข้อกำหนดของแม่บทการบัญชี ในกรณีที่ไม่ได้ให้แนวปฏิบัติในการเลือกและการใช้นโยบายการบัญชี ให้กิจการถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 39 เรื่อง นโยบายบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณทางการบัญชีและข้อผิดพลาด

วัตถุประสงค์

มาตรฐานฉบับนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชี การนำเสนองบการเงิน และการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมทางการเกษตร

International Accounting Standard 41 Agriculture

Objective

The objective of this Standard is to prescribe the accounting treatment and disclosures related to agricultural activity.

ขอบเขต

1. มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับการบันทึกบัญชีของรายการต่อไปนี้ เมื่อรายการดังกล่าวเกี่ยวข้องกับกิจกรรมทางการเกษตร
 - 1.1 สินทรัพย์ชีวภาพ
 - 1.2 ผลผลิตทางการเกษตร ณ จุดเก็บเกี่ยว และ
 - 1.3 เงินอุดหนุนจากรัฐบาล ตามย่อหน้า 34 และ 35

Scope

- 1 This Standard shall be applied to account for the following when they relate to agricultural activity:
 - (a) biological assets;
 - (b) agricultural produce at the point of harvest; and
 - (c) government grants covered by paragraphs 34–35.

2. มาตรฐานการบัญชียฉบับนี้ไม่ถือปฏิบัติกับ

- 2.1 ที่ดินที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมทางการเกษตร (ดูมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ XX เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (เมื่อมีการประกาศใช้)) และ
- 2.2 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนซึ่งเกี่ยวข้องกับกิจกรรมทางการเกษตร (ดูมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 51 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (เมื่อมีการประกาศใช้))

2 This Standard does not apply to:

- (a) land related to agricultural activity (see IAS 16 *Property, Plant and Equipment* and IAS 40 *Investment Property*); and
- (b) intangible assets related to agricultural activity (see IAS 38 *Intangible Assets*).

3. มาตรฐานการบัญชียฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับผลิตผลทางการเกษตรซึ่งเป็นผลิตผลที่เก็บเกี่ยวจากสินทรัพย์ชีวภาพของกิจการ ณ จุดเก็บเกี่ยวเท่านั้น หลังจากเวลานั้นให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชียฉบับที่ 31 เรื่อง สินค้าคงเหลือ หรือมาตรฐานการบัญชียฉบับอื่นที่เกี่ยวข้อง มาตรฐานการบัญชียฉบับนี้จึงไม่ถือปฏิบัติกับกระบวนการที่เกิดขึ้นภายหลังการเก็บเกี่ยวผลิตผลทางการเกษตร ตัวอย่างเช่น กระบวนการแปรรูปองุ่นให้เป็นเหล้าองุ่นโดยผู้ผลิตเหล้าองุ่นที่เป็นผู้ปลูกองุ่นด้วย แม้ว่ากระบวนการผลิตดังกล่าวโดยทั่วไปจะเป็นกระบวนการต่อเนื่องของกิจกรรมทางการเกษตรและอาจมีความคล้ายคลึงกับการแปรรูปเชิงชีวภาพก็ตาม กระบวนการดังกล่าวไม่อยู่ภายใต้คำจำกัดความของคำว่ากิจกรรมทางการเกษตรตามมาตรฐานการบัญชียฉบับนี้

3 This Standard is applied to agricultural produce, which is the harvested product of the entity's biological assets, only at the point of harvest. Thereafter, IAS 2 *Inventories* or another applicable Standard is applied. Accordingly, this Standard does not deal with the processing of agricultural produce after harvest; for example, the processing of grapes into wine by a vintner who has grown the grapes. While such processing may be a logical and natural extension of agricultural activity, and the events taking place may bear some similarity to biological transformation, such processing is not included within the definition of agricultural activity in this Standard.

4. ต่อไปนี้เป็นตัวอย่างของสินทรัพย์ชีวภาพ ผลิตผลทางการเกษตร และผลิตภัณฑ์ที่เป็นผลจากกระบวนการแปรรูปหลังเก็บเกี่ยว

สินทรัพย์ชีวภาพ	ผลิตผลทางการเกษตร	ผลิตภัณฑ์จากกระบวนการแปรรูปหลังเก็บเกี่ยว
แกะ	ขนแกะ	เส้นใย พรม
ต้นไม้ในป่าปลูก	ท่อนซุง	ไม้แปรรูป
ต้นพืช	ฝ้าย	ด้าย ผ้า
	อ้อยที่เก็บเกี่ยว	น้ำตาล
โคนม	น้ำนม	เนยแข็ง
สุกร	สุกรชำแหละ	ไส้กรอก แฮม
ไม้ใบ	ใบไม้	ใบชา ใบยาสูบบ่มแห้ง
เถาอุ่น	ผลอุ่น	เหล้าอุ่น
ไม้ผล	ผลไม้ที่เก็บเกี่ยว	ผลไม้แปรรูป

- 4 The table below provides examples of biological assets, agricultural produce, and products that are the result of processing after harvest:

Biological assets	Agricultural produce	Products that are the result of processing after harvest
Sheep	Wool	Yarn, carpet
Trees in a plantation forest	Logs	Lumber
Plants	Cotton	Thread, clothing
	Harvested cane	Sugar
Dairy cattle	Milk	Cheese
Pigs	Carcass	Sausages, cured hams
Bushes	Leaf	Tea, cured tobacco
Vines	Grapes	Wine
Fruit trees	Picked fruit	Processed fruit

คำจำกัดความ

คำจำกัดความเกี่ยวกับเกษตรกรรม

5. คำศัพท์ที่ใช้ในมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มีความหมายโดยเฉพาะดังนี้

Definitions

Agriculture-related definitions

5 The following terms are used in this Standard with the meanings specified:

กิจกรรมทางการเกษตร	หมายถึง	การบริหารจัดการกิจกรรมแปรรูปเชิงชีวภาพของสินทรัพย์ชีวภาพ เพื่อการขาย เพื่อเปลี่ยนเป็นผลิตผลทางการเกษตร หรือเพื่อเพิ่มจำนวนสินทรัพย์ชีวภาพ
<i>Agricultural activity</i>	is	the management by an entity of the biological transformation of biological assets for sale, into agricultural produce, or into additional biological assets.
ผลิตผลทางการเกษตร	หมายถึง	ผลิตผลที่เก็บเกี่ยวได้จากสินทรัพย์ชีวภาพของกิจการ
<i>Agricultural produce</i>	is	the harvested product of the entity's biological assets.
สินทรัพย์ชีวภาพ	หมายถึง	สัตว์ที่มีชีวิตหรือพืช
<i>A biological asset</i>	is	a living animal or plant.
การแปรรูปเชิงชีวภาพ	หมายถึง	กระบวนการซึ่งก่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในเชิงคุณภาพหรือปริมาณของสินทรัพย์ชีวภาพ ได้แก่ การเจริญเติบโต การเสื่อมถอย การให้ผลผลิต และการขยายพันธุ์
<i>Biological transformation</i>	comprises	the processes of growth, degeneration, production, and procreation that cause qualitative or quantitative changes in a biological asset.

กลุ่มของสินทรัพย์ชีวภาพ	หมายถึง	กลุ่มของสัตว์ที่มีชีวิตหรือพืชที่คล้ายคลึงกัน
<i>A group of biological assets</i>	is	an aggregation of similar living animals or plants.
การเก็บเกี่ยว	หมายถึง	การแยกผลผลิตออกจากสินทรัพย์ชีวภาพ หรือการยุติกระบวนการดำรงชีวิตของสินทรัพย์ชีวภาพ
<i>Harvest</i>	is	the detachment of produce from a biological asset or the cessation of a biological asset's life processes.

6. กิจกรรมทางการเกษตรครอบคลุมถึงกิจกรรมหลายลักษณะ ตัวอย่างเช่น การทำปศุสัตว์ การทำป่าไม้ การเพาะปลูกที่ให้ผลผลิตได้หลายฤดูกาล การทำสวน การทำไร่ การเพาะพันธุ์ไม้ดอก และการเพาะพันธุ์สัตว์น้ำ ซึ่งกิจกรรมดังกล่าวมีลักษณะร่วมบางประการดังนี้

6.1 ความสามารถในการเปลี่ยนแปลง สัตว์ที่มีชีวิตและพืชมีความสามารถในการแปรรูปเชิงชีวภาพได้

6 Agricultural activity covers a diverse range of activities; for example, raising livestock, forestry, annual or perennial cropping, cultivating orchards and plantations, floriculture, and aquaculture (including fish farming). Certain common features exist within this diversity:

(a) *Capability to change.* Living animals and plants are capable of biological transformation;

6.2 การบริหารการเปลี่ยนแปลง การบริหารเพื่อให้เกิดการแปรรูปเชิงชีวภาพขึ้นโดยการขยายขีดความสามารถหรืออย่างน้อยโดยการผดุงสถานภาพที่จำเป็นเพื่อให้กระบวนการนั้นเกิดขึ้นได้ (ตัวอย่างเช่น ระดับสารอาหาร ความชื้น อุณหภูมิ ความสมบูรณ์ และแสงสว่าง) การบริหารดังกล่าวทำให้กิจกรรมทางการเกษตรแตกต่างจากกิจกรรมอื่น ๆ ตัวอย่างเช่น การเก็บเกี่ยวผลผลิตจากแหล่งที่มีได้มีการบริหาร (เช่น การจับปลาจากมหาสมุทร หรือการตัดไม้ในป่า) ไม่ถือเป็นกิจกรรมทางการเกษตร และ

(b) *Management of change.* Management facilitates biological transformation by enhancing, or at least stabilising, conditions necessary for the process to take place (for example, nutrient levels, moisture, temperature, fertility, and light). Such management distinguishes agricultural activity from other activities. For example, harvesting from unmanaged sources (such as ocean fishing and deforestation) is not agricultural activity; and

6.3 การวัดความเปลี่ยนแปลง การเปลี่ยนแปลงในเชิงคุณภาพ (ตัวอย่างเช่น คุณสมบัติทางพันธุกรรมความหนาแน่น ความสุกงอม ชั้นไขมัน สัดส่วนโปรตีน และความเหนียวของเส้นใย) หรือการเปลี่ยนแปลงในเชิงปริมาณ (ตัวอย่างเช่น จำนวนดอกผลที่ได้ น้ำหนัก ปริมาตร ความยาวเส้นใยหรือเส้นผ่าศูนย์กลางของเส้นใย และจำนวนของหน่อหรือตาอ่อน) ซึ่งเกิดจากการแปรรูปเชิงชีวภาพจะถูกวัดค่า และติดตามผลโดยถือเป็นหน้าที่ของการบริหารอย่างหนึ่ง

(c) *Measurement of change.* The change in quality (for example, genetic merit, density, ripeness, fat cover, protein content, and fibre strength) or quantity (for example, progeny, weight, cubic metres, fibre length or diameter, and number of buds) brought about by biological transformation is measured and monitored as a routine management function.

7. การแปรรูปเชิงชีวภาพให้ผลในลักษณะต่าง ๆ ดังนี้

7.1 การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ โดย 1) การเจริญเติบโต การมีปริมาณเพิ่มขึ้นหรือการปรับปรุงคุณภาพของสัตว์หรือพืช 2) การเสื่อมถอย การมีปริมาณลดลงหรือคุณภาพของพืชและสัตว์เสื่อมถอยลง หรือ 3) การขยายพันธุ์ การเพิ่มจำนวนของสัตว์ที่มีชีวิตหรือพืช หรือ

7.2 การผลิตผลผลิตทางการเกษตร เช่น น้ายางพารา ใบชา ขนสัตว์ และน้านม

7 Biological transformation results in the following types of outcomes:

- (a) asset changes through (i) growth (an increase in quantity or improvement in quality of an animal or plant), (ii) degeneration (a decrease in the quantity or deterioration in quality of an animal or plant), or (iii) procreation (creation of additional living animals or plants); or
- (b) production of agricultural produce such as latex, tea leaf, wool, and milk.

คำจำกัดความทั่วไป

8. คำศัพท์ที่ใช้ในมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มีความหมายโดยเฉพาะดังนี้

General definitions

8 The following terms are used in this Standard with the meanings specified:

ตลาดซื้อขายคล่อง	หมายถึง	<p>ตลาดที่มีคุณสมบัติทุกข้อดังต่อไปนี้</p> <p>ก) รายการที่ซื้อขายในตลาดต้องมีลักษณะเหมือนกัน</p> <p>ข) มีผู้เต็มใจซื้อและขายตลอดเวลาทำการ</p> <p>ค) เปิดเผยแพร่ราคาต่อสาธารณชน</p>
<i>An active market</i>	is	<p>a market where all the following conditions exist:</p> <p>(a) the items traded within the market are homogeneous;</p> <p>(b) willing buyers and sellers can normally be found at any time; and</p> <p>(c) prices are available to the public.</p>
มูลค่าตามบัญชี	หมายถึง	ราคาของสินทรัพย์ที่รับรู้ในงบดุล
<i>Carrying amount</i>	is	the amount at which an asset is recognised in the balance sheet.
มูลค่ายุติธรรม	หมายถึง	จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์กันในขณะที่ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยน และสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน
<i>Fair value</i>	is	the amount for which an asset could be exchanged, or a liability settled, between knowledgeable, willing parties in an arm's length transaction.

เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	หมายถึง	ความช่วยเหลือจากรัฐบาลในรูปของการโอนทรัพย์สินให้แก่กิจการเพื่อแลกเปลี่ยนกับการที่กิจการต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขในการดำเนินงานของกิจการทั้งที่ได้ปฏิบัติแล้วในอดีตและที่ต้องปฏิบัติในอนาคต เงินอุดหนุนจากรัฐบาลไม่รวมถึงความช่วยเหลือจากรัฐบาลที่ไม่สามารถกำหนดมูลค่าได้อย่างสมเหตุสมผลหรือรายการค้าที่ทำกับรัฐบาลซึ่งไม่สามารถแยกจากรายการค้าตามปกติของกิจการ (ตามที่นิยามไว้ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 55 เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล)
----------------------	---------	---

Government grants are as defined in IAS 20 *Accounting for Government Grants and Disclosure of Government Assistance*.

9. มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ขึ้นอยู่กับที่ตั้งปัจจุบันและเงื่อนไขของสินทรัพย์นั้น ตัวอย่างเช่น มูลค่ายุติธรรมของโคหรือกระบือในฟาร์ม คือราคาของโคหรือกระบือในตลาดที่เกี่ยวข้องกับโคหรือกระบือนั้น หักด้วยค่าขนส่งและค่าใช้จ่ายอื่นในการนำโคหรือกระบือไปสู่ตลาดนั้น

9 The fair value of an asset is based on its present location and condition. As a result, for example, the fair value of cattle at a farm is the price for the cattle in the relevant market less the transport and other costs of getting the cattle to that market.

การรับรู้รายการและการวัดมูลค่า

10. กิจการต้องรับรู้สินทรัพย์ชีวภาพหรือผลิตผลทางการเกษตร เมื่อมีคุณสมบัติทุกข้อดังนี้

10.1 กิจการสามารถควบคุมสินทรัพย์นั้นซึ่งเป็นผลจากเหตุการณ์ในอดีต

Recognition and measurement

10 An entity shall recognise a biological asset or agricultural produce when, and only when:

(a) the entity controls the asset as a result of past events;

10.2 มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะได้รับผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากสินทรัพย์นั้น

(b) it is probable that future economic benefits associated with the asset will flow to the entity; and

10.3 สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมหรือต้นทุนของสินทรัพย์ได้อย่างน่าเชื่อถือ

(c) the fair value or cost of the asset can be measured reliably.

11. อำนาจการควบคุมของกิจกรรมทางการเกษตรอาจแสดงโดยหลักฐานแสดงกรรมสิทธิ์ ตัวอย่างเช่น กรรมสิทธิ์ตามกฎหมาย การตีตราในโคที่ซื้อหรือที่เกิด ผลประโยชน์ในอนาคตโดยปกติจะวัดจาก คุณลักษณะทางกายภาพที่มีนัยสำคัญ
- 11 In agricultural activity, control may be evidenced by, for example, legal ownership of cattle and the branding or otherwise marking of the cattle on acquisition, birth, or weaning. The future benefits are normally assessed by measuring the significant physical attributes.
12. สินทรัพย์ชีวภาพต้องวัดมูลค่าเมื่อมีการรับรู้เริ่มแรก และ ณ ทุกวันที่ในงบดุล ด้วยมูลค่ายุติธรรมหัก ด้วยประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย เว้นแต่กรณีที่ระบุในย่อหน้า 30 ซึ่งการวัดมูลค่ายุติธรรมไม่สามารถทำได้ที่น่าเชื่อถือ
- 12 **A biological asset shall be measured on initial recognition and at each balance sheet date at its fair value less estimated point-of-sale costs, except for the case described in paragraph 30 where the fair value cannot be measured reliably.**
13. ผลผลิตทางการเกษตรที่เกิดจากสินทรัพย์ชีวภาพของกิจการต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ จุดเก็บเกี่ยวหักด้วยประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย มูลค่ายุติธรรมที่ได้นี้ถือเป็นต้นทุนของสินค้าคงเหลือ ณ วันนั้น ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 31 เรื่อง สินค้าคงเหลือ หรือมาตรฐานการบัญชีฉบับอื่นที่เกี่ยวข้อง
- 13 **Agricultural produce harvested from an entity's biological assets shall be measured at its fair value less estimated point-of-sale costs at the point of harvest. Such measurement is the cost at that date when applying IAS 2 Inventories or another applicable Standard.**
14. ค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย ได้แก่ ค่านายหน้าที่ยจ่ายให้แก่พ่อค้าคนกลางและผู้แทนจำหน่าย ค่าธรรมเนียมเรียกเก็บจากหน่วยงานกำกับดูแลและค่าธรรมเนียมในตลาดซื้อขายสินค้าเกษตรล่วงหน้า รวมทั้งภาษีอากรในการโอนกรรมสิทธิ์ ค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย ไม่รวมถึงค่าขนส่งและค่าใช้จ่ายอื่นที่จำเป็นในการนำสินทรัพย์ไปสู่ตลาด
- 14 Point-of-sale costs include commissions to brokers and dealers, levies by regulatory agencies and commodity exchanges, and transfer taxes and duties. Point-of-sale costs exclude transport and other costs necessary to get assets to a market.

15. ในการกำหนดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพหรือผลิตผลทางการเกษตร อาจทำได้โดยการจัดแบ่งสินทรัพย์ชีวภาพหรือผลิตผลทางการเกษตรเป็นกลุ่มตามคุณลักษณะที่สำคัญ ตัวอย่างเช่น แบ่งตามอายุหรือตามคุณภาพ ทั้งนี้ ให้กิจการเลือกใช้คุณลักษณะซึ่งสอดคล้องกับคุณลักษณะที่ตลาดใช้เพื่อเป็นเกณฑ์ในการกำหนดราคา
- 15 The determination of fair value for a biological asset or agricultural produce may be facilitated by grouping biological assets or agricultural produce according to significant attributes; for example, by age or quality. An entity selects the attributes corresponding to the attributes used in the market as a basis for pricing.
16. กิจการมักทำสัญญาขายล่วงหน้าสินทรัพย์ชีวภาพหรือผลิตผลทางการเกษตร ซึ่งราคาตามสัญญานี้อาจไม่มีผลต่อการกำหนดมูลค่ายุติธรรมแต่อย่างใด เนื่องจากมูลค่ายุติธรรมนั้นสะท้อนสภาพของตลาด ณ ปัจจุบัน ที่มีทั้งผู้ซื้อและผู้ขายซึ่งเต็มใจจะซื้อขายแลกเปลี่ยนสินค้า ด้วยเหตุนี้ จึงไม่ต้องปรับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพหรือผลิตผลทางการเกษตรอันเนื่องมาจากการที่มีสัญญาเกิดขึ้น ในบางกรณี สัญญาขายสินทรัพย์ชีวภาพหรือผลิตผลทางการเกษตรอาจเป็นสัญญาที่สร้างภาวะผูกพัน ในกรณีนี้กิจการต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 53 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
- 16 Entities often enter into contracts to sell their biological assets or agricultural produce at a future date. Contract prices are not necessarily relevant in determining fair value, because fair value reflects the current market in which a willing buyer and seller would enter into a transaction. As a result, the fair value of a biological asset or agricultural produce is not adjusted because of the existence of a contract. In some cases, a contract for the sale of a biological asset or agricultural produce may be an onerous contract, as defined in IAS 37 *Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets*. IAS 37 applies to onerous contracts.
17. ถ้าสินทรัพย์ชีวภาพและผลิตผลทางการเกษตรมีตลาดซื้อขายคล่องรองรับ ราคาที่อ้างอิงกันในตลาดดังกล่าวมีความเหมาะสมที่จะนำมากำหนดมูลค่ายุติธรรมให้กับสินทรัพย์ชีวภาพและผลิตผลทางการเกษตร หากกิจการสามารถเข้าถึงตลาดซื้อขายคล่องได้หลายแห่ง กิจการต้องใช้ราคาของตลาดที่เกี่ยวข้องมากที่สุด ตัวอย่างเช่น หากกิจการสามารถเข้าถึงตลาดซื้อขายคล่องสองแห่ง กิจการต้องใช้ราคาของตลาดที่คาดว่าจะนำสินค้านั้นไปจำหน่าย
- 17 If an active market exists for a biological asset or agricultural produce, the quoted price in that market is the appropriate basis for determining the fair value of that asset. If an entity has access to different active markets, the entity uses the most relevant one. For example, if an entity has access to two active markets, it would use the price existing in the market expected to be used.

18. ถ้าสินทรัพย์ชีวภาพและผลิตผลทางการเกษตรไม่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับแต่เมื่อกิจการมีข้อมูลกิจการต้องกำหนดมูลค่ายุติธรรมจากข้อใดข้อหนึ่งหรือหลายข้อ ดังนี้
- 18.1 ราคาของธุรกรรมล่าสุดที่เกิดขึ้นในตลาด หากภาวะเศรษฐกิจที่เกิดขึ้นในช่วงระหว่างวันที่เกิดธุรกรรมดังกล่าวกับวันที่ในงบดุลต้องไม่มีรายการเปลี่ยนแปลงที่มีนัยสำคัญ
- 18 If an active market does not exist, an entity uses one or more of the following, when available, in determining fair value:
- (a) the most recent market transaction price, provided that there has not been a significant change in economic circumstances between the date of that transaction and the balance sheet date;
- 18.2 ราคาตลาดของสินทรัพย์อื่นที่คล้ายกัน โดยให้ปรับปรุงเพื่อสะท้อนถึงความแตกต่างและ
- (b) market prices for similar assets with adjustment to reflect differences; and
- 18.3 ราคาเทียบเคียง เช่น มูลค่าของสวนผลไม้ที่แสดงในหน่วยบรรจุสินค้าเพื่อส่งออก หน่วยตวงข้าว หรือหน่วยวัดเนื้อที่ มูลค่าของโคหรือกระบือที่แสดงในหน่วยกิโลกรัมของเนื้อ
- (c) sector benchmarks such as the value of an orchard expressed per export tray, bushel, or hectare, and the value of cattle expressed per kilogram of meat.
19. ในบางกรณี แหล่งข้อมูลตามทีระบุในย่อหน้า 18 อาจให้ข้อสรุปของมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพหรือผลิตผลทางการเกษตรที่แตกต่างกัน ดังนั้น กิจการต้องพิจารณาถึงเหตุผลของความแตกต่างนั้นเพื่อให้การประมาณมูลค่ายุติธรรมน่าเชื่อถือและสมเหตุผลมากที่สุด
- 19 In some cases, the information sources listed in paragraph 18 may suggest different conclusions as to the fair value of a biological asset or agricultural produce. An entity considers the reasons for those differences, in order to arrive at the most reliable estimate of fair value within a relatively narrow range of reasonable estimates.
20. ในบางสถานการณ์ อาจไม่สามารถหาราคาตลาดหรือมูลค่าเพื่อกำหนดมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์ชีวภาพในสภาพปัจจุบันได้ ในสถานการณ์เช่นนั้น ให้กิจการกำหนดมูลค่ายุติธรรมโดยใช้มูลค่าปัจจุบันของประมาณการกระแสเงินสดสุทธิที่คาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์นั้นคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตลาดก่อนหักภาษีเงินได้
- 20 In some circumstances, market-determined prices or values may not be available for a biological asset in its present condition. In these circumstances, an entity uses the present value of expected net cash flows from the asset discounted at a current market-determined pre-tax rate in determining fair value.

21. วัตถุประสงค์ของการคำนวณมูลค่าปัจจุบันของประมาณการกระแสเงินสดสุทธิ คือ เพื่อกำหนดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพในทำเลที่ตั้งและสภาพที่เป็นอยู่ในปัจจุบัน ซึ่งกิจการต้องคำนึงถึงวัตถุประสงค์ข้างต้นในการกำหนดอัตราการคิดลดที่เหมาะสมที่จะนำมาใช้และในการประมาณการกระแสเงินสดสุทธิ สภาพที่เป็นอยู่ในปัจจุบันของสินทรัพย์ชีวภาพไม่รวมถึงการเพิ่มขึ้นของมูลค่าอันเกิดจากการแปรรูปเชิงชีวภาพที่เพิ่มขึ้นและกิจกรรมในอนาคตของกิจการ ตัวอย่างเช่น กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการขยายขีดความสามารถในอนาคตของการแปรรูปเชิงชีวภาพ การเก็บเกี่ยว และการขาย
- 21 The objective of a calculation of the present value of expected net cash flows is to determine the fair value of a biological asset in its present location and condition. An entity considers this in determining an appropriate discount rate to be used and in estimating expected net cash flows. The present condition of a biological asset excludes any increases in value from additional biological transformation and future activities of the entity, such as those related to enhancing the future biological transformation, harvesting, and selling.
22. กิจการต้องไม่รวมกระแสเงินสดที่ใช้เป็นเงินทุนในการจัดหาสินทรัพย์ การชำระภาษี หรือการทำให้เกิดสินทรัพย์ชีวภาพทดแทนชิ้นใหม่ภายหลังการเก็บเกี่ยว (ตัวอย่างเช่น ต้นทุนของการปลูกต้นไม้ชิ้นใหม่ในป่าปลูกหลังจากมีการตัดไม้แล้ว)
- 22 An entity does not include any cash flows for financing the assets, taxation, or re-establishing biological assets after harvest (for example, the cost of replanting trees in a plantation forest after harvest).
23. ในการตกลงรายการที่มีการแลกเปลี่ยนกันอย่างอิสระ ให้ผู้ซื้อและผู้ขายที่มีความรอบรู้และความเต็มใจที่จะแลกเปลี่ยนกันพิจารณาถึงความเป็นไปได้ที่กระแสเงินสดอาจมีความผันแปร เพื่อให้มูลค่ายุติธรรมสะท้อนความเป็นไปได้ของความผันแปรดังกล่าว ดังนั้น กิจการต้องคำนึงถึงค่าความเป็นไปได้ที่กระแสเงินสดอาจมีความผันแปรในการประมาณการกระแสเงินสด หรือในการกำหนดอัตราคิดลด หรือทั้งสองกรณีร่วมกัน ในการกำหนดอัตราการคิดลดกิจการต้องใช้สมมติฐานที่สอดคล้องกับสมมติฐานที่ใช้ในการประมาณการกระแสเงินสดที่คาดไว้ ทั้งนี้ เพื่อหลีกเลี่ยงผลซึ่งเกิดจากสมมติฐานที่ซ้ำซ้อนหรือผลซึ่งเกิดจากการละเลยสมมติฐานบางประการ
- 23 In agreeing an arm's length transaction price, knowledgeable, willing buyers and sellers consider the possibility of variations in cash flows. It follows that fair value reflects the possibility of such variations. Accordingly, an entity incorporates expectations about possible variations in cash flows into either the expected cash flows, or the discount rate, or some combination of the two. In determining a discount rate, an entity uses assumptions consistent with those used in estimating the expected cash flows, to avoid the effect of some assumptions being double-counted or ignored.

24. ในบางกรณี ต้นทุนอาจมีค่าใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรมได้ ในกรณีที่
- 24.1 การแปรรูปเชิงชีวภาพเกิดขึ้นเพียงเล็กน้อยนับตั้งแต่เกิดต้นทุนเริ่มแรก (ตัวอย่างเช่น กรณีที่การลงต้นกล้าไม้ผลก่อนวันที่ในงบดุลเพียงเล็กน้อย)
- 24.2 การแปรรูปเชิงชีวภาพมีผลกระทบต่อราคาไม่มีสาระสำคัญ (ตัวอย่างเช่น การเจริญเติบโตในช่วงแรกของการปลูกป่าสนที่มีวงจรการผลิตนาน 30 ปี)
24. Cost may sometimes approximate fair value, particularly when:
- (a) little biological transformation has taken place since initial cost incurrence (for example, for fruit tree seedlings planted immediately prior to a balance sheet date); or
- (b) the impact of the biological transformation on price is not expected to be material (for example, for the initial growth in a 30-year pine plantation production cycle).
25. สินทรัพย์ชีวภาพมักมีลักษณะทางกายภาพอยู่ติดกับที่ดิน (ตัวอย่างเช่น ต้นไม้ในป่าปลูก) ซึ่งสินทรัพย์ชีวภาพที่อยู่ติดกับที่ดินอาจไม่มีราคาตลาดรองรับแต่อาจมีราคาตลาดสำหรับสินทรัพย์ชีวภาพรวมกับที่ดิน นั่นคือสินทรัพย์ชีวภาพ ที่ดิน และค่าพัฒนาที่ดิน ถือเป็นสินทรัพย์รายการเดียวกัน กิจการอาจใช้ข้อมูลของสินทรัพย์ที่รวมกันนั้นเพื่อกำหนดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพ ตัวอย่างเช่น มูลค่ายุติธรรมของที่ดินเปล่าและค่าพัฒนาที่ดิน อาจนำมาหักออกจากมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่รวมกันนั้นเพื่อหามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพ
25. Biological assets are often physically attached to land (for example, trees in a plantation forest). There may be no separate market for biological assets that are attached to the land but an active market may exist for the combined assets, that is, for the biological assets, raw land, and land improvements, as a package. An entity may use information regarding the combined assets to determine fair value for the biological assets. For example, the fair value of raw land and land improvements may be deducted from the fair value of the combined assets to arrive at the fair value of biological assets.

ผลกำไรและผลขาดทุน

26. ผลกำไรหรือผลขาดทุนที่เกิดจากการรับรู้สินทรัพย์ชีวภาพเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย และจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย ต้องบันทึกเป็นกำไรหรือขาดทุนสุทธิสำหรับงวด

Gains and losses

26. A gain or loss arising on initial recognition of a biological asset at fair value less estimated point-of-sale costs and from a change in fair value less estimated point-of-sale costs of a biological asset shall be included in profit or loss for the period in which it arises.

27. ผลขาดทุนอาจเกิดขึ้นได้จากการรับรู้สินทรัพย์ชีวภาพเริ่มแรก เนื่องจากได้นำประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขายมาหักออกจากมูลค่ายุติธรรม ผลกำไรอาจเกิดขึ้นได้จากการรับรู้สินทรัพย์ชีวภาพเริ่มแรก เช่น ลูกวัวที่เกิดใหม่ เป็นต้น
- 27 A loss may arise on initial recognition of a biological asset, because estimated point-of-sale costs are deducted in determining fair value less estimated point-of-sale costs of a biological asset. A gain may arise on initial recognition of a biological asset, such as when a calf is born.
28. ผลกำไรหรือผลขาดทุนที่เกิดจากการรับรู้ผลิตผลทางการเกษตรเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย ต้องบันทึกเป็นกำไรหรือขาดทุนสุทธิสำหรับงวด
- 28 A gain or loss arising on initial recognition of agricultural produce at fair value less estimated point-of-sale costs shall be included in profit or loss for the period in which it arises.
29. ผลกำไรหรือผลขาดทุนอาจเกิดขึ้นจากการรับรู้ผลิตผลทางการเกษตรเริ่มแรกจากการเก็บเกี่ยวผลผลิต
- 29 A gain or loss may arise on initial recognition of agricultural produce as a result of harvesting.

กรณีที่ไม่สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ

30. การกำหนดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพอยู่บนสมมติฐานที่สามารถวัดค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ อย่างไรก็ตาม สมมติฐานดังกล่าวจะมีข้อยกเว้นเฉพาะในกรณีการรับรู้สินทรัพย์ชีวภาพเริ่มแรกซึ่งไม่มีราคาตลาดรองรับและการประมาณมูลค่ายุติธรรมด้วยทางเลือกอื่นมีความไม่น่าเชื่อถืออย่างชัดเจน ในกรณีดังกล่าว สินทรัพย์ชีวภาพต้องวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม และในทันทีที่มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพนั้นสามารถวัดได้อย่างน่าเชื่อถือ กิจการต้องวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพนั้นด้วยมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย และในทันทีที่สินทรัพย์ชีวภาพประเภทไม่หมุนเวียน เข้าเงื่อนไขการจัดประเภทเป็นถือไว้เพื่อขาย (หรืออยู่ในกลุ่มสินทรัพย์รอการจำหน่ายซึ่งจัดประเภทเป็นถือไว้เพื่อขาย) ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ XX เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนรอการขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก (เมื่อมีการประกาศใช้) จะถือว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพนั้นสามารถวัดค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ

Inability to measure fair value reliably

- 30 There is a presumption that fair value can be measured reliably for a biological asset. However, that presumption can be rebutted only on initial recognition for a biological asset for which market-determined prices or values are not available and for which alternative estimates of fair value are determined to be clearly unreliable. In such a case, that biological asset shall be measured at its cost less any accumulated depreciation and any accumulated impairment losses. Once the fair value of such a biological asset becomes reliably measurable, an entity shall measure it at its fair value less estimated point-of-sale costs. Once a non-current biological asset meets the criteria to be classified as held for sale (or is included in a disposal group that is classified as held for sale) in accordance with IFRS 5 *Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations*, it is presumed that fair value can be measured reliably.

31. สมมติฐานที่กล่าวในย่อหน้า 30 จะได้รับการยกเว้นเฉพาะในกรณีของการรับรู้เริ่มแรกเท่านั้น สำหรับกิจการที่ได้วัดค่าสินทรัพย์ชีวภาพด้วยมูลค่ายุติธรรมหักด้วยประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย ก็ให้วัดค่าด้วยมูลค่าดังกล่าวต่อไปจนกว่าจะจำหน่ายสินทรัพย์นั้น
- 31 The presumption in paragraph 30 can be rebutted only on initial recognition. An entity that has previously measured a biological asset at its fair value less estimated point-of-sale costs continues to measure the biological asset at its fair value less estimated point-of-sale costs until disposal.
32. ในทุกกรณี กิจการต้องวัดมูลค่าของผลิตผลทางการเกษตร ณ จุดเก็บเกี่ยว ด้วยมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้เป็นผลสะท้อนของมุมมองที่ว่า การวัดมูลค่าของผลิตผลทางการเกษตร ณ จุดเก็บเกี่ยว ด้วยมูลค่ายุติธรรมสามารถทำได้ทำอย่างน่าเชื่อถือ
- 32 In all cases, an entity measures agricultural produce at the point of harvest at its fair value less estimated point-of-sale costs. This Standard reflects the view that the fair value of agricultural produce at the point of harvest can always be measured reliably.
33. ในการกำหนดราคาทุน ค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม กิจการต้องพิจารณาตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 31 เรื่อง สินค้าคงเหลือ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์
- 33 In determining cost, accumulated depreciation and accumulated impairment losses, an entity considers IAS 2 *Inventories*, IAS 16 *Property, Plant and Equipment* and IAS 36 *Impairment of Assets*.

เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

34. เงินอุดหนุนจากรัฐบาลโดยไม่มีเงื่อนไขซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ชีวภาพที่มีการวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมหักด้วยประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย ต้องรับรู้เป็นรายได้เมื่อกิจการมีสิทธิได้รับเงินอุดหนุนนั้นแน่นอนแล้ว

Government grants

- 34 **An unconditional government grant related to a biological asset measured at its fair value less estimated point-of-sale costs shall be recognised as income when, and only when, the government grant becomes receivable.**
35. เงินอุดหนุนจากรัฐบาลโดยมีเงื่อนไขซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ชีวภาพที่มีการวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมหักด้วยประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย เงื่อนไขดังกล่าวรวมถึงการห้ามมิให้กิจการทำกิจกรรมทางการเกษตรบางอย่าง กิจการจะรับรู้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลเป็นรายได้ก็ต่อเมื่อกิจการได้ปฏิบัติตามเงื่อนไขที่กำหนดนั้นแล้ว
- 35 **If a government grant related to a biological asset measured at its fair value less estimated point-of-sale costs is conditional, including where a government grant requires an entity not to engage in specified agricultural activity, an entity shall recognise the government grant as income when, and only when, the conditions attaching to the government grant are met.**

36. ระยะเวลาและเงื่อนไขของเงินอุดหนุนจากรัฐบาลมีต่าง ๆ กัน ตัวอย่างเช่น เงินอุดหนุนจากรัฐบาลอาจกำหนดให้กิจการทำฟาร์มเฉพาะในพื้นที่ใดพื้นที่หนึ่งเป็นเวลา 5 ปี และกำหนดให้กิจการต้องส่งคืนเงินอุดหนุนจากรัฐบาลทั้งจำนวนหากกิจการทำฟาร์มน้อยกว่า 5 ปี ในกรณีนี้ จะไม่มีการรับรู้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลเป็นรายได้จนกว่าจะครบกำหนด 5 ปี อย่างไรก็ตาม หากเงินอุดหนุนจากรัฐบาลอนุญาตให้กิจการมีสิทธิได้รับบางส่วนของเงินอุดหนุนจากรัฐบาลตามสัดส่วนของระยะเวลาที่ผ่านไป ให้กิจการรับรู้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลเป็นรายได้ตามสัดส่วนของระยะเวลา
- 36 Terms and conditions of government grants vary. For example, a government grant may require an entity to farm in a particular location for five years and require the entity to return all of the government grant if it farms for less than five years. In this case, the government grant is not recognised as income until the five years have passed. However, if the government grant allows part of the government grant to be retained based on the passage of time, the entity recognises the government grant as income on a time proportion basis.
37. หากเงินอุดหนุนจากรัฐบาลเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ชีวภาพที่มีการวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม (ดูย่อหน้า 30) กิจการต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 55 เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลความช่วยเหลือจากรัฐบาล (เมื่อมีการประกาศใช้)
- 37 If a government grant relates to a biological asset measured at its cost less any accumulated depreciation and any accumulated impairment losses (see paragraph 30), IAS 20 *Accounting for Government Grants and Disclosure of Government Assistance* is applied.
38. มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีที่แตกต่างกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 55 เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลความช่วยเหลือจากรัฐบาล โดยมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ถือปฏิบัติกับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ชีวภาพที่มีการวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมหักด้วยประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขายหรือเงินอุดหนุนจากรัฐบาลที่มีเงื่อนไขห้ามมิให้กิจการทำกิจกรรมทางการเกษตรบางอย่าง ในขณะที่มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 55 เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลความช่วยเหลือจากรัฐบาล ถือปฏิบัติเฉพาะกับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ชีวภาพที่มีการวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม
- 38 This Standard requires a different treatment from IAS 20, if a government grant relates to a biological asset measured at its fair value less estimated point-of-sale costs or a government grant requires an entity not to engage in specified agricultural activity. IAS 20 is applied only to a government grant related to a biological asset measured at its cost less any accumulated depreciation and any accumulated impairment losses.

การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล

การแสดงรายการ

39. กิจการต้องแสดงมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ชีวภาพเป็นรายการแยกต่างหากในงบดุล

Disclosure

39 [Deleted]

การเปิดเผยข้อมูล

ข้อมูลทั่วไป

40. กิจการต้องเปิดเผยยอดรวมของผลกำไรหรือผลขาดทุนสำหรับงวดของสินทรัพย์ชีวภาพและผลิตผลทางการเกษตรที่เกิดจากการรับรู้เริ่มแรก และต้องเปิดเผยยอดรวมของการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมที่ประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย ของสินทรัพย์ชีวภาพ

General

40 An entity shall disclose the aggregate gain or loss arising during the current period on initial recognition of biological assets and agricultural produce and from the change in fair value less estimated point-of-sale costs of biological assets.

41. กิจการต้องเปิดเผยรายละเอียดสินทรัพย์ชีวภาพแต่ละกลุ่มพร้อมคำอธิบาย

41 An entity shall provide a description of each group of biological assets.

42. การเปิดเผยข้อมูลตามย่อหน้า 41 อาจอยู่ในรูปของคำอธิบายหรือในเชิงปริมาณ ก็ได้

42 The disclosure required by paragraph 41 may take the form of a narrative or quantified description.

43. มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้สนับสนุนให้กิจการเปิดเผยข้อมูลในรูปของจำนวนปริมาณของสินทรัพย์ชีวภาพแต่ละกลุ่ม คือให้แยกแสดงระหว่างสินทรัพย์ชีวภาพเพื่อการอุปโภคบริโภคและเพื่อการให้ผลิตผล หรือระหว่างสินทรัพย์ ชิวภาพที่เติบโตเต็มที่และที่ยังไม่เติบโตเต็มที่ ตามความเหมาะสม ตัวอย่างเช่น กิจการอาจเปิดเผยมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ชีวภาพเพื่อการอุปโภคบริโภคและสินทรัพย์ชีวภาพเพื่อการให้ผลิตผล และกิจการยังอาจแบ่งย่อยเป็นสินทรัพย์ชีวภาพที่พร้อมเก็บเกี่ยวและที่ยังไม่พร้อมเก็บเกี่ยว ข้อมูลเหล่านี้มีประโยชน์ต่อการประเมินจังหวะเวลาของกระแสเงินสดในอนาคต โดยกิจการต้องเปิดเผยเกณฑ์ที่ใช้ในการกำหนดสินทรัพย์ชีวภาพแต่ละกลุ่ม

43 An entity is encouraged to provide a quantified description of each group of biological assets, distinguishing between consumable and bearer biological assets or between mature and immature biological assets, as appropriate. For example, an entity may disclose the carrying amounts of consumable biological assets and bearer biological assets by group. An entity may further divide those carrying amounts between mature and immature assets. These distinctions provide information that may be helpful in assessing the timing of future cash flows. An entity discloses the basis for making any such distinctions.

44. สินทรัพย์ชีวภาพเพื่อการอุปโภคบริโภคคือสินทรัพย์ชีวภาพที่พร้อมจะถูกเก็บเกี่ยวเป็นผลผลิตทางการเกษตร หรือเพื่อขายเป็นสินทรัพย์ชีวภาพ ตัวอย่างของสินทรัพย์ชีวภาพเพื่อการอุปโภคบริโภค เช่น การทำปศุสัตว์เพื่อเอาเนื้อขาย การทำปศุสัตว์เพื่อขายสัตว์ ปลาในบ่อเลี้ยง พืชผล เช่น ข้าวโพดและข้าวสาลี ต้นไม้ที่ปลูกเพื่อขายเป็นท่อนซุง สินทรัพย์ชีวภาพเพื่อการให้ผลผลิตคือสินทรัพย์ชีวภาพที่ไม่ใช่เพื่อการอุปโภคบริโภค ตัวอย่างเช่น การทำปศุสัตว์เพื่อเอาน้ำนม เกาฮุน ไม้ผล และต้นไม้ที่ปลูกเพื่อเอาฟืน โดยที่ยังไม่โค่นต้นไม้นั้น สินทรัพย์ชีวภาพเพื่อการให้ผลผลิตมิใช่เป็นสินทรัพย์ที่เป็นผลผลิตทางการเกษตร แต่จะเป็นตัวสร้างผลผลิต
- 44 Consumable biological assets are those that are to be harvested as agricultural produce or sold as biological assets. Examples of consumable biological assets are livestock intended for the production of meat, livestock held for sale, fish in farms, crops such as maize and wheat, and trees being grown for lumber. Bearer biological assets are those other than consumable biological assets; for example, livestock from which milk is produced, grape vines, fruit trees, and trees from which firewood is harvested while the tree remains. Bearer biological assets are not agricultural produce but, rather, are self-regenerating.
45. สินทรัพย์ชีวภาพอาจจัดเป็นสินทรัพย์ชีวภาพที่พร้อมเก็บเกี่ยวและที่ยังไม่พร้อมเก็บเกี่ยว ที่พร้อมเก็บเกี่ยว หมายถึง มีคุณสมบัติครบตามข้อกำหนดที่จะเก็บเกี่ยว (กรณีของสินทรัพย์ชีวภาพเพื่อการอุปโภคบริโภค) หรือที่สามารถคงสภาพอยู่เพื่อการเก็บเกี่ยวตามปกติต่อไป (กรณีของสินทรัพย์ชีวภาพเพื่อการให้ผลผลิต)
- 45 Biological assets may be classified either as mature biological assets or immature biological assets. Mature biological assets are those that have attained harvestable specifications (for consumable biological assets) or are able to sustain regular harvests (for bearer biological assets).
46. กิจการต้องเปิดเผยเรื่องดังต่อไปนี้ ถ้ายังไม่ได้มีการเปิดเผยไว้ในรายงานที่เผยแพร่พร้อมกับการเงิน
- 46.1 ลักษณะกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ชีวภาพแต่ละกลุ่ม
- 46.2 ตัววัดที่ไม่เป็นตัวเงิน หรือการประมาณปริมาณทางกายภาพของ
- 46.2.1 สินทรัพย์ชีวภาพแต่ละกลุ่มของกิจการ ณ วันปลายงวด
- 46.2.2 ปริมาณผลผลิตทางการเกษตรสำหรับงวด
- 46 **If not disclosed elsewhere in information published with the financial statements, an entity shall describe:**
- (a) **the nature of its activities involving each group of biological assets; and**
- (b) **non-financial measures or estimates of the physical quantities of:**
- (i) **each group of the entity's biological assets at the end of the period; and**
- (ii) **output of agricultural produce during the period.**

47. กิจการต้องเปิดเผยวิธีที่ใช้และสมมติฐานที่มีนัยสำคัญในการกำหนดมูลค่ายุติธรรมของผลิตผลทางการเกษตรแต่ละกลุ่ม ณ จุดเก็บเกี่ยว และของสินทรัพย์ชีวภาพแต่ละกลุ่ม
- 47 **An entity shall disclose the methods and significant assumptions applied in determining the fair value of each group of agricultural produce at the point of harvest and each group of biological assets.**
48. กิจการต้องเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย ของผลิตผลทางการเกษตรซึ่งได้เก็บเกี่ยวสำหรับงวด โดยมูลค่ายุติธรรมต้องทำการวัดมูลค่า ณ จุดเก็บเกี่ยว
- 48 **An entity shall disclose the fair value less estimated point-of-sale costs of agricultural produce harvested during the period, determined at the point of harvest.**
49. กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้
- 49.1 รายการและมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ชีวภาพซึ่งมีข้อจำกัดเกี่ยวกับกรรมสิทธิ์ และมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ชีวภาพที่นำไปเป็นหลักประกันหนี้สิน
- 49.2 จำนวนเงินของภาระผูกพันเพื่อการพัฒนาหรือการจัดหาสินทรัพย์ชีวภาพ
- 49.3 กลยุทธ์การบริหารความเสี่ยงทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมทางการเกษตร
- 49 **An entity shall disclose:**
- (a) **the existence and carrying amounts of biological assets whose title is restricted, and the carrying amounts of biological assets pledged as security for liabilities;**
- (b) **the amount of commitments for the development or acquisition of biological assets; and**
- (c) **financial risk management strategies related to agricultural activity.**
50. กิจการต้องแสดงรายการกระทบยอดการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ชีวภาพระหว่างต้นงวดกับปลายงวดสำหรับงวดปัจจุบัน โดยรายการที่แสดงการกระทบยอดมีดังนี้
- 50.1 ผลกำไรหรือผลขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย
- 50.2 ยอดเพิ่มขึ้นเนื่องจากการซื้อ
- 50 **An entity shall present a reconciliation of changes in the carrying amount of biological assets between the beginning and the end of the current period. The reconciliation shall include:**
- (a) **the gain or loss arising from changes in fair value less estimated point-of-sale costs;**
- (b) **increases due to purchases;**

- 50.3 ยอดลดลงเนื่องจากการขาย และสินทรัพย์ชีวภาพที่จัดประเภทเป็นถือไว้เพื่อขาย (หรืออยู่ในกลุ่มสินทรัพย์รอการจำหน่ายซึ่งจัดประเภทเป็นถือไว้เพื่อขาย) ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ XX เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนรอการขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก (เมื่อมีการประกาศใช้)
- (c) **decreases attributable to sales and biological assets classified as held for sale (or included in a disposal group that is classified as held for sale) in accordance with IFRS 5;**
- 50.4 ยอดลดลงเนื่องจากการเก็บเกี่ยว
- 50.5 ยอดเพิ่มขึ้นเนื่องจากการรวมธุรกิจ
- 50.6 ผลต่างอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิซึ่งเกิดจากการแปลงค่าเงินของหน่วยงานในต่างประเทศ
- 50.7 รายการเปลี่ยนแปลงอื่นๆ
- (d) **decreases due to harvest;**
- (e) **increases resulting from business combinations;**
- (f) **net exchange differences arising on the translation of financial statements into a different presentation currency, and on the translation of a foreign operation into the presentation currency of the reporting entity; and**
- (g) **other changes.**
- 51 การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขายของสินทรัพย์ชีวภาพ เกิดขึ้นได้ทั้งจากการเปลี่ยนแปลงทางด้านกายภาพและทางด้านราคาในตลาด การเปิดเผยข้อมูลการเปลี่ยนแปลงของทั้งสองด้านแยกกันจะเป็นประโยชน์กับการประเมินผลการดำเนินงานของงวดปัจจุบันและการคาดการณ์อนาคต โดยเฉพาะอย่างยิ่งสำหรับวงจรการผลิตที่ใช้ระยะเวลาเกินกว่าหนึ่งปี ในกรณีดังกล่าวนี้ มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้สนับสนุนให้กิจการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับจำนวนที่เปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย ที่รวมอยู่ในกำไรหรือขาดทุนสุทธิ ทั้งที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงทางด้านกายภาพและทางด้านราคา โดยแยกตามกลุ่มสินทรัพย์ชีวภาพหรือแยกตามเงื่อนไขอื่น อย่างไรก็ตาม ข้อมูลดังกล่าวมีประโยชน์น้อยหากวงจรการผลิตใช้ระยะเวลาสั้นกว่าหนึ่งปี (ตัวอย่างเช่น การเลี้ยงไก่ หรือการปลูกธัญพืช)
- 51 The fair value less estimated point-of-sale costs of a biological asset can change due to both physical changes and price changes in the market. Separate disclosure of physical and price changes is useful in appraising current period performance and future prospects, particularly when there is a production cycle of more than one year. In such cases, an entity is encouraged to disclose, by group or otherwise, the amount of change in fair value less estimated point-of-sale costs included in profit or loss due to physical changes and due to price changes. This information is generally less useful when the production cycle is less than one year (for example, when raising chickens or growing cereal crops).

52. การแปรรูปเชิงชีวภาพเป็นผลให้มีการเปลี่ยนแปลงทางกายภาพหลายประเภท เช่น การเจริญเติบโต การเสื่อมถอย การผลิต และการขยายพันธุ์ ซึ่งการเปลี่ยนแปลงแต่ละประเภทสามารถสังเกตและวัดค่าได้ การเปลี่ยนแปลงทางกายภาพแต่ละประเภทดังกล่าวสัมพันธ์กับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพเนื่องจากการเก็บเกี่ยวถือเป็นการเปลี่ยนแปลงทางกายภาพอย่างหนึ่ง
- 52 Biological transformation results in a number of types of physical change—growth, degeneration, production, and procreation, each of which is observable and measurable. Each of those physical changes has a direct relationship to future economic benefits. A change in fair value of a biological asset due to harvesting is also a physical change.
53. กิจกรรมทางการเกษตรมักเผชิญกับความเสี่ยงของภูมิอากาศ โรคภัย และภัยธรรมชาติอื่น ๆ ถ้ามีเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นกับรายการที่มีนัยสำคัญต่อรายได้หรือค่าใช้จ่าย ให้กิจการเปิดเผยข้อมูลจำนวนเงินและรายการนั้นตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 35 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ตัวอย่างของเหตุการณ์ดังกล่าวเช่น การเกิดโรคระบาดจากเชื้อไวรัส อุทกภัย ภัยแล้งอย่างรุนแรงหรือน้ำค้างแข็ง และการแพร่ระบาดของแมลง
- 53 Agricultural activity is often exposed to climatic, disease and other natural risks. If an event occurs that gives rise to a material item of income or expense, the nature and amount of that item are disclosed in accordance with IAS 1 *Presentation of Financial Statements*. Examples of such an event include an outbreak of a virulent disease, a flood, a severe drought or frost, and a plague of insects.

การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมสำหรับสินทรัพย์ชีวภาพซึ่งไม่สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ

54. หากกิจการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพด้วยราคาต้นทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ดูย่อหน้า 30) ณ วันปลายงวด กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์ชีวภาพดังกล่าวดังต่อไปนี้
- 54.1 รายละเอียดเกี่ยวกับสินทรัพย์ชีวภาพ
- 54.2 คำอธิบายถึงสาเหตุที่ไม่สามารถวัดค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ

Additional disclosures for biological assets where fair value cannot be measured reliably

- 54 **If an entity measures biological assets at their cost less any accumulated depreciation and any accumulated impairment losses (see paragraph 30) at the end of the period, the entity shall disclose for such biological assets:**
- (a) **a description of the biological assets;**
- (b) **an explanation of why fair value cannot be measured reliably;**

- 54.3 หากเป็นไปได้ ให้เปิดเผยช่วงของมูลค่าโดยประมาณของมูลค่ายุติธรรมที่จะมีความเป็นไปได้มากที่สุดที่จะตกอยู่ในช่วงนั้น
- 54.4 วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา
- 54.5 อายุการใช้งานหรืออัตราค่าเสื่อมราคาที่ใช้ และ
- 54.6 ราคาทุนและค่าเสื่อมราคาสะสม (ซึ่งได้รวมค่าเผื่อการด้อยค่า) ณ วันต้นงวดและปลายงวด
- (c) if possible, the range of estimates within which fair value is highly likely to lie;
- (d) the depreciation method used;
- (e) the useful lives or the depreciation rates used; and
- (f) the gross carrying amount and the accumulated depreciation (aggregated with accumulated impairment losses) at the beginning and end of the period.

55. ในระหว่างงวดบัญชีปัจจุบัน หากกิจการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม (ดูย่อหน้าที่ 30) กิจการต้องเปิดเผยผลกำไรหรือผลขาดทุนที่รับรู้เนื่องจากการจำหน่ายสินทรัพย์ชีวภาพ และต้องเปิดเผยรายการกระทบยอดของจำนวนเงินของสินทรัพย์ชีวภาพที่เกี่ยวข้องตามที่กำหนดในย่อหน้า 50 เป็นรายการแยกต่างหาก นอกจากนี้ การกระทบยอดดังกล่าวต้องรวมถึงจำนวนเงินดังต่อไปนี้ ที่รวมอยู่ในกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ชีวภาพนั้น

- 55.1 ผลขาดทุนจากการด้อยค่า
- 55.2 การกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่า
- 55.3 ค่าเสื่อมราคา

55 If, during the current period, an entity measures biological assets at their cost less any accumulated depreciation and any accumulated impairment losses (see paragraph 30), an entity shall disclose any gain or loss recognised on disposal of such biological assets and the reconciliation required by paragraph 50 shall disclose amounts related to such biological assets separately. In addition, the reconciliation shall include the following amounts included in profit or loss related to those biological assets:

- (a) impairment losses;
- (b) reversals of impairment losses; and
- (c) depreciation.

56. ถ้าในงวดปัจจุบันกิจการสามารถวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพได้อย่างน่าเชื่อถือสำหรับสินทรัพย์ชีวภาพซึ่งเคยวัดด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลของสินทรัพย์ชีวภาพ ดังต่อไปนี้

- 56.1 รายละเอียดเกี่ยวกับสินทรัพย์ชีวภาพ
- 56.2 คำอธิบายถึงสาเหตุที่ทำให้มูลค่ายุติธรรมสามารถวัดได้อย่างน่าเชื่อถือ
- 56.3 ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลง

56 If the fair value of biological assets previously measured at their cost less any accumulated depreciation and any accumulated impairment losses becomes reliably measurable during the current period, an entity shall disclose for those biological assets:

- (a) a description of the biological assets;**
- (b) an explanation of why fair value has become reliably measurable; and**
- (c) the effect of the change.**

เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

57. กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมเกษตรกรรมตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ ดังนี้

- 57.1 ลักษณะและขอบเขตของเงินอุดหนุนรัฐบาลที่รับรู้ในงบการเงิน
- 57.2 เงื่อนไขต่าง ๆ ที่ยังมีได้ปฏิบัติ และภาวะอื่น ๆ ที่อาจเกิดจากเงินอุดหนุนจากรัฐบาล
- 57.3 ระดับของเงินอุดหนุนจากรัฐบาลที่คาดว่าจะลดลงอย่างมีนัยสำคัญ

Government grants

57 An entity shall disclose the following related to agricultural activity covered by this Standard:

- (a) the nature and extent of government grants recognised in the financial statements;**
- (b) unfulfilled conditions and other contingencies attaching to government grants; and**
- (c) significant decreases expected in the level of government grants.**

วันถือปฏิบัติและการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง

58. มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 255X อย่างไรก็ตาม กิจการสามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ก่อนวันถือปฏิบัติ หากกิจการต้องการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ก่อนวันถือปฏิบัติ กิจการต้องเปิดเผยให้ทราบเกี่ยวกับการถือปฏิบัติก่อนวันถือปฏิบัติ

Effective date and transition

- 58 This Standard becomes operative for annual financial statements covering periods beginning on or after 1 January 2003. Earlier application is encouraged. If an entity applies this Standard for periods beginning before 1 January 2003, it shall disclose that fact.**

59. มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มิได้กำหนดวิธีปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง การเริ่มใช้มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 39 เรื่อง นโยบายบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณทางการบัญชีและข้อผิดพลาด

- 59 This Standard does not establish any specific transitional provisions. The adoption of this Standard is accounted for in accordance with IAS 8 *Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors*.¹

¹ Extracted from IAS 41, Agriculture. © IASC Foundation.

ภาคผนวก

ภาคผนวกนี้ทำขึ้นเพื่อเป็นแนวทางเท่านั้นและไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้

**Appendix
Illustrative examples**

This appendix, which was prepared by the IASC staff but was not approved by the IASC Board, accompanies, but is not part of, IAS 41.

- A1 Example 1 illustrates how the disclosure requirements of this Standard might be put into practice for a dairy farming entity. This Standard encourages the separation of the change in fair value less estimated point-of-sale costs of an entity's biological assets into physical change and price change. That separation is reflected in Example 1. Example 2 illustrates how to separate physical change and price change.
- A2 The financial statements in Example 1 do not conform to all of the disclosure and presentation requirements of other Standards. Other approaches to presentation and disclosure may also be appropriate.

ตัวอย่างที่ 1

เป็นตัวอย่างแสดงการนำข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ไปใช้ในทางปฏิบัติกับการนำเสนองบการเงินและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับกิจการฟาร์มโคนม มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้สนับสนุนให้แยกแสดงการเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขายของสินทรัพย์ชีวภาพออกเป็นการเปลี่ยนแปลงด้านกายภาพและการเปลี่ยนแปลงด้านราคา งบการเงินตามตัวอย่างที่แสดงนี้ไม่ได้เป็นไปตามข้อกำหนดทุกประการของมาตรฐานบัญชีที่เกี่ยวกับการนำเสนองบการเงินและการเปิดเผยข้อมูล กิจการอาจนำเสนองบการเงินและเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมให้เหมาะสมตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีฉบับอื่น

บริษัท ก จำกัด

งบดุล

ณ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X1 และ 25X0

	(หน่วย : บาท)	
หมายเหตุ	25X1	25X0
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสด	10,000	10,000
ลูกหนี้การค้า	88,050	65,000
สินค้าคงเหลือ	82,950	70,650
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	181,000	145,650
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
สินทรัพย์ชีวภาพ-โคนม **		
ที่ยังไม่พร้อมเก็บเกี่ยว	52,060	47,730

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ที่พร้อมเก็บเกี่ยว		372,990	411,840
รวมสินทรัพย์ชีวภาพ	3	425,050	459,570
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์		1,462,600	1,409,800
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		1,887,650	1,869,370
รวมสินทรัพย์		2,068,650	2,015,020
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า		165,822	150,020
รวมหนี้สินหมุนเวียน		165,822	150,020
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนที่ออกและชำระแล้ว		1,000,000	1,000,000
กำไรสะสม		902,828	865,000
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		1,902,828	1,865,000
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		2,068,650	2,015,020

Example 1 XYZ Dairy Ltd

Balance sheet

XYZ Dairy Ltd Balance sheet	Notes	31 December 20X1	31 December 20X0
ASSETS			
Non-current assets			
Dairy livestock – immature ^(a)		52,060	47,730
Dairy livestock – mature ^(a)		372,990	411,840
Subtotal – biological assets	3	425,050	459,570
Property, plant and equipment		1,462,650	1,409,800
Total non-current assets		1,887,700	1,869,370
Current assets			
Inventories		82,950	70,650

XYZ Dairy Ltd Balance sheet	Notes	31 December 20X1	31 December 20X0
Trade and other receivables		88,000	65,000
Cash		10,000	10,000
Total current assets		180,950	145,650
Total assets		2,068,650	2,015,020
EQUITY AND LIABILITIES			
Equity			
Issued capital		1,000,000	1,000,000
Accumulated profits		902,828	865,000
Total equity		1,902,828	1,865,000
Current liabilities			
Trade and other payables		165,822	150,020
Total current liabilities		165,822	150,020
Total equity and liabilities		2,068,650	2,015,020

** มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้สนับสนุนให้กิจการแสดงปริมาณของสินทรัพย์ชีวภาพแต่ละกลุ่ม โดยแยกตามความเหมาะสมระหว่างสินทรัพย์เพื่อการอุปโภคบริโภคกับการให้ผลิตผล หรือระหว่างสินทรัพย์ที่พร้อมเก็บเกี่ยวกับที่ยังไม่พร้อมเก็บเกี่ยว รวมทั้งเกณฑ์ที่ใช้ในการแยก

(a) An entity is encouraged, but not required, to provide a quantified description of each group of biological assets, distinguishing between consumable and bearer biological assets or between mature and immature biological assets, as appropriate. An entity discloses the basis for making any such distinctions.

บริษัท ก จำกัด

งบกำไรขาดทุน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X1

	หมายเหตุ	หน่วย :บาท
รายได้		
มูลค่ายุติธรรมของน้ำนมที่ผลิตได้		518,240
ผลกำไรจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรม		
ค่าธรรมเนียมค่าใช้จ่าย ณ จุดขายของโคนม	3	39,930
รวมรายได้		558,170
ค่าใช้จ่าย		
วัตถุดิบที่ใช้ไป		137,523
ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร		127,283
ค่าเสื่อมราคา		15,250
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น		197,092
รวมค่าใช้จ่าย		477,148
กำไรจากการดำเนินงาน		81,022
ค่าภาษีเงินได้		43,194
กำไรสุทธิสำหรับงวด		37,828

บริษัท ก จำกัด

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X1

	ทุนเรือนหุ้น	กำไรสะสม	รวม
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม 25X1	1,000,000	865,000	1,865,000
กำไรสุทธิสำหรับงวด		37,828	37,828
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1	1,000,000	902,828	1,902,828

Income statement¹

¹ This income statement presents an analysis of expenses using a classification based on the nature of expenses. IAS 1 *Presentation of Financial Statements* requires that an entity present, either on the face of the income statement or in the notes, an analysis of expenses using a classification based on either the nature of expenses or their function within the entity. IAS 1 encourages presentation of an analysis of expenses on the face of the income statement.

XYZ Dairy Ltd Income statement	Notes	Year ended 31 December 20X1
Fair value of milk produced		518,240
Gains arising from changes in fair value less estimated point-of-sale costs of	3	39,930

XYZ Dairy Ltd Income statement	Notes	Year ended 31 December 20X1
dairy livestock		558,170
Inventories used		(137,523)
Staff costs		(127,283)
Depreciation expense		(15,250)
Other operating expenses		(197,092)
Profit from operations		81,022
Income tax expense		(43,194)
Profit for the period		37,828

Statement of changes in equity²

² This is one of several formats for the statement of changes in equity permitted by IAS 1.

XYZ Dairy Ltd Statement of changes in equity	Year ended 31 December 20X1		
	Share capital	Accumulated profits	Total
Balance at 1 January 20X1	1,000,000	865,000	1,865,000
Profit for the period		37,828	37,828
Balance at 31 December 20X1	1,000,000	902,828	1,902,828

บริษัท ก จำกัด

งบกระแสเงินสด

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X1

หน่วย : บาท

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	
เงินสดรับจากการขายน้ำนม	498,027
เงินสดรับจากการขายปศุสัตว์	97,913
เงินสดจ่ายสำหรับค่าวัสดุและค่าบุคลากร	(460,831)
เงินสดจ่ายสำหรับซื้อปศุสัตว์	(23,815)
	111,294
จ่ายภาษีเงินได้	(43,194)
เงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานสุทธิ	68,100
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน	
ซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(68,100)
เงินสดใช้ไปจากกิจกรรมลงทุน	(68,100)
เงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	0
เงินสดคงเหลือต้นงวด	10,000
เงินสดคงเหลือปลายงวด	10,000

Cash flow statement¹

¹ This cash flow statement reports cash flows from operating activities using the direct method. IAS 7 *Cash Flow Statements* requires that an entity report cash flows from operating activities using either the direct method or the indirect method. IAS 7 encourages use of the direct method.

XYZ Dairy Ltd Cash flow statement	Notes	Year ended 31 December 20X1
Cash flows from operating activities		
Cash receipts from sales of milk		498,027
Cash receipts from sales of livestock		97,913
Cash paid for supplies and to employees		(460,831)
Cash paid for purchases of livestock		(23,815)
		111,294
Income taxes paid		(43,194)
		68,100
Net cash from operating activities		68,100

สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

XYZ Dairy Ltd Cash flow statement	Notes	Year ended 31 December 20X1
Cash flows from investing activities		
Purchase of property, plant and equipment		(68,100)
Net cash used in investing activities		(68,100)
Net increase in cash		0
Cash at beginning of period		10,000
Cash at end of period		10,000

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

หมายเหตุ 1 การดำเนินงานและกิจกรรมหลัก

บริษัท ก จำกัด ดำเนินกิจการผลิตนํ้านมเพื่อขาย และ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1 บริษัทฯ มีโคนมที่สามารถให้นํ้านมได้จำนวน 419 ตัว (สินทรัพย์ชีวภาพที่พร้อมเก็บเกี่ยว) และโคระหว่างเลี้ยงเพื่อรอให้นํ้านมจำนวน 137 ตัว (สินทรัพย์ชีวภาพที่ยังไม่พร้อมเก็บเกี่ยว) ในงวดบัญชีสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X1 บริษัทฯ ผลิตนํ้านมได้ 157,584 กิโลกรัม ซึ่งคิดเป็นมูลค่ายุติธรรม ณ วันรีदनํ้านมจำนวน 518,240 บาท (สุทธิจากประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขายแล้ว)

Notes

1 Operations and principal activities

XYZ Dairy Ltd ('the Company') is engaged in milk production for supply to various customers. At 31 December 20X1, the Company held 419 cows able to produce milk (mature assets) and 137 heifers being raised to produce milk in the future (immature assets). The Company produced 157,584kg of milk with a fair value less estimated point-of-sale costs of 518,240 (that is determined at the time of milking) in the year ended 31 December 20X1.

หมายเหตุ 2 สรุปนโยบายบัญชีที่สำคัญ

ปศุสัตว์และนํ้านม

ปศุสัตว์วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย มูลค่ายุติธรรมของปศุสัตว์พิจารณาจากราคาตลาดของปศุสัตว์ที่มีอายุ สายพันธุ์ และคุณสมบัติทางพันธุกรรมที่เหมือนกัน นํ้านมวัดมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย ณ วันรีดนํ้านม โดยมูลค่ายุติธรรมของนํ้านมพิจารณาจากราคาตลาดในท้องถิ่น

2 Accounting policies

Livestock and milk

Livestock are measured at their fair value less estimated point-of-sale costs. The fair value of livestock is determined based on market prices of livestock of similar age, breed, and genetic merit. Milk is initially measured at its fair value less estimated point-of-sale costs at the time of milking. The fair value of milk is determined based on market prices in the local area.

หมายเหตุ 3 สินทรัพย์ชีวภาพ

การกระทบยอดมูลค่าตามบัญชีของโคนม	25X1
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม 25X1	459,570
เพิ่มขึ้นจากการซื้อ	26,250
ผลกำไรจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย	
เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงด้านกายภาพ	15,350
เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงด้านราคา	24,580
ลดลงจากการขาย	(100,700)
ยอดยกไป ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1	<u>425,050</u>

3 Biological assets

Reconciliation of carrying amounts of dairy livestock	20X1
Carrying amount at 1 January 20X1	459,570
Increases due to purchases	26,250
Gain arising from changes in fair value less estimated point-of-sale costs attributable to physical changes ²	15,350
Gain arising from changes in fair value less estimated point-of-sale costs attributable to price changes ¹	24,580
Decreases due to sales	(100,700)
Carrying amount at 31 December 20X1	<u>425,050</u>

² Separating the increase in fair value less estimated point-of-sale costs between the portion attributable to physical changes and the portion attributable to price changes is encouraged but not required by this Standard.

หมายเหตุ 4 กลยุทธ์การบริหารความเสี่ยงทางการเงิน

บริษัทฯ มีความเสี่ยงทางการเงินจากการเปลี่ยนแปลงของราคาน้ำนม บริษัทฯ คาดว่าราคาน้ำนมจะไม่ลดลงอย่างมีนัยสำคัญในอนาคตอันใกล้ ดังนั้น จึงมิได้ทำสัญญาอนุพันธ์หรือสัญญาอื่นใดเพื่อบริหารความเสี่ยงจากราคาน้ำนม บริษัทฯ ได้สอบทานและติดตามราคาน้ำนมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อพิจารณาความจำเป็นของการใช้มาตรการบริหารความเสี่ยงทางการเงินให้เหมาะสม

4 Financial risk management strategies

The Company is exposed to financial risks arising from changes in milk prices. The Company does not anticipate that milk prices will decline significantly in the foreseeable future and, therefore, has not entered into derivative or other contracts to manage the risk of a decline in milk prices. The Company reviews

ตัวอย่างที่ 2 การเปลี่ยนแปลงด้านกายภาพและการเปลี่ยนแปลงด้านราคา

ตัวอย่างต่อไปนี้แสดงถึงวิธีการแยกความเปลี่ยนแปลงด้านกายภาพและการเปลี่ยนแปลงด้านราคา มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้สนับสนุนให้แยกแยะให้เห็นถึงการเปลี่ยนแปลงทั้งสองด้านของมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย

ณ วันที่ 1 มกราคม 25X1 กิจการมีฝูงสัตว์มีอายุ 2 ปี จำนวน 10 ตัว และ ณ วันที่ 1 กรกฎาคม 25X1 ได้ซื้อสัตว์อายุ 2.5 ปีหนึ่งตัวราคา 108 บาท และในวันเดียวกันมีสัตว์เกิดใหม่อีกหนึ่งตัว ไม่มีการขายหรือจำหน่ายสัตว์ระหว่างงวด มูลค่ายุติธรรมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขายต่อหน่วย เป็นดังนี้		
สัตว์อายุ 2 ปี ณ วันที่ 1 มกราคม 25X1	100	
สัตว์เกิดใหม่ ณ วันที่ 1 กรกฎาคม 25X1	70	
สัตว์อายุ 2.5 ปี ณ วันที่ 1 กรกฎาคม 25X1	108	
สัตว์เกิดใหม่ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1	72	
สัตว์อายุ 0.5 ปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1	80	
สัตว์อายุ 2 ปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1	105	
สัตว์อายุ 2.5 ปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1	111	
สัตว์อายุ 3 ปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1	120	
มูลค่ายุติธรรมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย ของฝูงสัตว์		
ณ วันที่ 1 มกราคม 25X1 (10x100)		1,000
ซื้อ ณ วันที่ 1 กรกฎาคม 25X1 (1x108)		108
มูลค่ายุติธรรมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย ที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงด้านราคา		
10 x (105 - 100)	50	
1x (111 - 108)	3	
1 x (72-70)	2	55
มูลค่ายุติธรรมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย ที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงด้านกายภาพ		
10 x (120 - 105)	150	
1x (120 - 111)	9	
1x (80 - 72)	8	
1 x 70	70	237
มูลค่ายุติธรรมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย ของฝูงสัตว์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1		
11 x 120	1,320	
1 x 80	80	1,400

Example 2 Physical change and price change

The following example illustrates how to separate physical change and price change. Separating the change in fair value less estimated point-of-sale costs between the portion attributable to physical changes and the portion attributable to price changes is encouraged but not required by this Standard.

A herd of 10 2 year old animals was held at 1 January 20X1. One animal aged 2.5 years was purchased on 1 July 20X1 for 108, and one animal was born on 1 July 20X1. No animals were sold or disposed of during the period. Per-unit fair values less estimated point-of-sale costs were as follows:

2 year old animal at 1 January 20X1	100	
Newborn animal at 1 July 20X1	70	
2.5 year old animal at 1 July 20X1	108	
Newborn animal at 31 December 20X1	72	
0.5 year old animal at 31 December 20X1	80	
2 year old animal at 31 December 20X1	105	
2.5 year old animal at 31 December 20X1	111	
3 year old animal at 31 December 20X1	120	
Fair value less estimated point-of-sale costs of herd at 1 January 20X1 (10 x 100)		1,000
Purchase on 1 July 20X1 (1 x 108)		108
Increase in fair value less estimated point-of-sale costs due to price change:		
10 × (105 – 100)	50	
1 × (111 – 108)	3	
1 × (72 – 70)	2	55
Increase in fair value less estimated point-of-sale costs due to physical change:		
10 × (120 – 105)	150	
1 × (120 – 111)	9	
1 × (80 – 72)	8	
1 × 70	70	237
Fair value less estimated point-of-sale costs of herd at 31 December 20X1		
11 × 120	1,320	
1 × 80		

² Extracted from IAS 41, Illustrative Examples. IASC Foundation

² Extracted from IAS 41, Illustrative Examples. IASC Foundation