ประกาศสภาวิชาชีพบัญชี

ที่ ๓๗/๒๕๖๐

เรื่อง มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๔๑ (ปรับปรุง ๒๕๖๐)

เรื่อง เกษตรกรรม

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๗ (๓) และมาตรา ๓๔ แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗ ที่กำหนดให้สภาวิชาชีพบัญชีมีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดและปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีเพื่อใช้เป็นมาตรฐานในการจัดทำบัญชีตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชีและกฎหมายอื่น ทั้งนี้ มาตรฐานการบัญชีนั้นต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี และประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว จึงจะใช้บังคับได้

สภาวิชาชีพบัญชี โดยความเห็นชอบของคณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี ในการประชุมครั้งที่ ๔๘ (๒/๒๕๖๐) เมื่อวันที่ ๒๑ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๐ จึงออกประกาศไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๒ ให้ยกเลิกประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ที่ ๒๖/๒๕๕๙ เรื่อง มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๔๑ (ปรับปรุง ๒๕๕๙) เรื่อง เกษตรกรรม

ข้อ ๓ ให้ใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ ๔๑ (ปรับปรุง ๒๕๖๐) เรื่อง เกษตรกรรม ตามที่กำหนดท้ายประกาศนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๕ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๐

จักรกฤศฎิ์ พาราพันธกุล

นายกสภาวิชาชีพบัญชี

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2560)

เรื่อง

เกษตรกรรม

คำแถลงการณ์

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ฉบับที่ 41 เรื่อง เกษตรกรรม ซึ่งเป็นฉบับปรับปรุงของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ที่สิ้นสุดในวันที่ 31 ธันวาคม 2559 (IAS 41: Agriculture (Bound volume 2017 Consolidated without early application))

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ มีการปรับปรุงจากฉบับปี 2559 โดยตัดบทนำทั้งหมดออก และปรับปรุงการอ้างอิงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น

สารบัญ

จากย่อหน้าที่

วัตถุประสงค์

ขอบเขต 1

คำนิยาม 5

คำนิยามที่เกี่ยวข้องกับเกษตรกรรม 5

คำนิยามทั่วไป 8

การรับรู้รายการและการวัดมูลค่า 10

ผลกำไรและขาดทุน 26

การไม่สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ 30

เงินอุดหนุนจากรัฐบาล 34

การเปิดเผยข้อมูล 40

ภาพรวม 40

การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมสำหรับสินทรัพย์ชีวภาพซึ่งไม่สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ 54

เงินอุดหนุนจากรัฐบาล 57

วันถือปฏิบัติและการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง 58

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง *เกษตรกรรม* ประกอบด้วยย่อหน้าที่ 1 ถึง 63 ทุกย่อหน้ามีความสำคัญเท่ากัน และมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ต้องอ่านโดยคำนึงถึงข้อกำหนดของ *กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน* (ปรับปรุง 2558) ในกรณีที่ไม่ได้ให้แนวปฏิบัติในการเลือกและการใช้นโยบายการบัญชี ให้กิจการถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง *นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณทางการบัญชีและข้อผิดพลาด* (เมื่อมีการประกาศใช้)

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2560)
เรื่อง *เกษตรกรรม*

วัตถุประสงค์

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมทางการเกษตร

ขอบเขต

1 มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ต้องถือปฏิบัติกับการบันทึกบัญชีของรายการต่อไปนี้ เมื่อรายการดังกล่าวเกี่ยวข้องกับกิจกรรมทางการเกษตร

1.1 สินทรัพย์ชีวภาพ เว้นแต่พืชเพื่อการให้ผลิตผล

1.2 ผลิตผลทางการเกษตร ณ จุดเก็บเกี่ยว และ

1.3 เงินอุดหนุนจากรัฐบาล ตามที่กล่าวในย่อหน้าที่ 34 และ 35

2 มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ไม่ถือปฏิบัติกับ

2.1 ที่ดินที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมทางการเกษตร (ดูมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง *ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์* (เมื่อมีการประกาศใช้) และ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง *อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน* (เมื่อมีการประกาศใช้))

2.2 พืชเพื่อการให้ผลิตผลที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมทางการเกษตร (ดูมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (เมื่อมีการประกาศใช้)) อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ ให้ถือปฏิบัติกับผลิตผลที่เจริญเติบโตจากพืชเพื่อการให้ผลิตผลดังกล่าว

2.3 เงินอุดหนุนจากรัฐบาลที่เกี่ยวข้องกับพืชเพื่อการให้ผลิตผล (ดูมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง *การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล* (เมื่อมีการประกาศใช้))

2.4 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนซึ่งเกี่ยวข้องกับกิจกรรมทางการเกษตร (ดูมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง *สินทรัพย์ไม่มีตัวตน* (เมื่อมีการประกาศใช้))

3 มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับผลิตผลทางการเกษตรซึ่งเป็นผลิตผลที่เก็บเกี่ยวจากสินทรัพย์ชีวภาพของกิจการ ณ จุดเก็บเกี่ยว หลังจากเวลานั้นให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง *สินค้าคงเหลือ* (เมื่อมีการประกาศใช้) หรือมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นที่เกี่ยวข้อง มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้จึงไม่ถือปฏิบัติกับกระบวนการแปรรูปภายหลังการเก็บเกี่ยวผลิตผลทางการเกษตร เช่น กระบวนการแปรรูปองุ่นให้เป็นเหล้าองุ่นโดยผู้ผลิตเหล้าองุ่นที่เป็นผู้ปลูกองุ่นด้วย แม้ว่ากระบวนการแปรรูปดังกล่าวอาจจะเป็นกระบวนการต่อเนื่องที่สมเหตุสมผลและตามธรรมชาติของกิจกรรมทางการเกษตรและอาจมีความคล้ายคลึงกับการเปลี่ยนรูปเชิงชีวภาพก็ตาม กระบวนการแปรรูปดังกล่าวไม่อยู่ภายใต้คำนิยามของคำว่ากิจกรรมทางการเกษตรตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้

4 ตารางต่อไปนี้เป็นตัวอย่างของสินทรัพย์ชีวภาพ ผลิตผลทางการเกษตร และผลิตภัณฑ์ที่เป็นผลจากกระบวนการแปรรูปหลังเก็บเกี่ยว

สินทรัพย์ชีวภาพ	**ผลิตผลทางการเกษตร**	**ผลิตภัณฑ์จากกระบวนการแปรรูปหลังเก็บเกี่ยว**
แกะ	ขนแกะ	เส้นใย พรม
ต้นไม้ในป่าปลูก	ต้นไม้ที่ถูกตัด	ท่อนซุง ไม้แปรรูป
โคนม	น้ำนม	เนยแข็ง
สุกร	สุกรชำแหละ	ไส้กรอก แฮม
ต้นฝ้าย	ฝ้าย	ด้าย ผ้า
ต้นอ้อย	อ้อยที่เก็บเกี่ยว	น้ำตาล
ต้นยาสูบ	ใบไม้ที่เก็บเกี่ยว	ใบยาสูบบ่มแห้ง
พุ่มชา	ใบไม้ที่เก็บเกี่ยว	ใบชา
เถาองุ่น	ผลองุ่น	เหล้าองุ่น
ไม้ผล	ผลไม้ที่เก็บเกี่ยว	ผลไม้แปรรูป
ปาล์มน้ำมัน	ผลที่เก็บเกี่ยว	น้ำมันปาล์ม
ต้นยางพารา	น้ำยางเก็บเกี่ยว	ผลิตภัณฑ์ยาง
พืชบางประเภท ตัวอย่างเช่น พุ่มชา เถาองุ่น ปาล์มน้ำมัน และต้นยางพารา มักจะเข้าตามคำนิยามของพืชเพื่อการให้ผลิตผล และอยู่ในขอบเขตของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (เมื่อมีการประกาศใช้) อย่างไรก็ตาม ผลิตผลที่เจริญเติบโตจากพืชเพื่อการให้ผลิตผล เช่น ใบชา ผลองุ่น ผลปาล์มสด และน้ำยาง อยู่ในขอบเขตของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง เกษตรกรรม		

คำนิยาม

คำนิยามที่เกี่ยวข้องกับเกษตรกรรม

5 คำศัพท์ที่ใช้ในมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มีความหมายโดยเฉพาะดังนี้

กิจกรรมทางการเกษตร	**หมายถึง**	**การบริหารการเปลี่ยนรูปเชิงชีวภาพและการเก็บเกี่ยวของสินทรัพย์ชีวภาพเพื่อการขาย หรือเพื่อเปลี่ยนเป็นผลิตผลทางการเกษตร หรือเพื่อเพิ่มจำนวนสินทรัพย์ชีวภาพ**
ผลิตผลทางการเกษตร	**หมายถึง**	**ผลิตผลที่เก็บเกี่ยวได้จากสินทรัพย์ชีวภาพของกิจการ**
พืชเพื่อการให้ผลิตผล	**หมายถึง**	**พืชที่มีชีวิตซึ่ง** **1) ใช้ในกระบวนการผลิตหรือเพื่อจัดหาซึ่งผลิตผลทางการเกษตร** **2) คาดว่าจะให้ผลิตผลมากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลา และ** **3) มีความเป็นไปได้ที่ยากยิ่งที่จะขายเป็นผลิตผลทางการเกษตร เว้นแต่เป็นการขายเศษซากที่เป็นผลพลอยได้**
สินทรัพย์ชีวภาพ	**หมายถึง**	**สัตว์หรือพืชที่มีชีวิต**
การเปลี่ยนรูปเชิงชีวภาพ	**หมายถึง**	**กระบวนการซึ่งก่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในเชิงคุณภาพหรือปริมาณของสินทรัพย์ชีวภาพ ประกอบด้วยการเจริญเติบโต การเสื่อมถอย การให้ผลิตผล และการขยายพันธุ์**
ต้นทุนในการขาย	**หมายถึง**	**ต้นทุนส่วนเพิ่มที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการจำหน่ายสินทรัพย์ โดยไม่รวมถึงต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้**
กลุ่มของสินทรัพย์ชีวภาพ	**หมายถึง**	**การรวมกลุ่มของสัตว์หรือพืชที่มีชีวิตที่คล้ายคลึงกันเป็นกลุ่มเดียวกัน**

การเก็บเกี่ยว	**หมายถึง**	**การแยกผลิตผลออกจากสินทรัพย์ชีวภาพหรือการยุติกระบวนการดำรงชีวิตของสินทรัพย์ชีวภาพ**

5ก รายการต่อไปนี้ไม่ใช่พืชเพื่อการให้ผลิตผล

5ก.1 พืชที่ปลูกเพื่อเก็บเกี่ยวเป็นผลิตผลทางการเกษตร (ตัวอย่างเช่น ต้นไม้ที่ปลูกเพื่อทำไม้แปรรูป)

5ก.2 พืชที่ปลูกเพื่อผลิตผลิตผลทางการเกษตรที่อย่างน้อยมีความเป็นไปได้มากกว่าความเป็นไปได้ที่ยากยิ่ง ว่ากิจการจะเก็บเกี่ยวและขายพืชนั้นเป็นผลิตผลทางการเกษตรมากกว่าจะขายเป็นเศษซากที่เป็นผลพลอยได้ (ตัวอย่างเช่น ต้นไม้ที่ปลูกเพื่อเก็บเกี่ยวทั้งผลไม้และทำไม้แปรรูป) และ

5ก.3 พืชล้มลุก (ตัวอย่างเช่น ข้าวโพด และข้าวสาลี)

5ข พืชเพื่อการให้ผลิตผลที่ไม่สามารถให้ผลิตผลได้อีกต่อไปอาจถูกโค่นลงและขายเป็นเศษซาก ตัวอย่างเช่น เพื่อใช้เป็นฟืน การขายเศษซากที่เป็นผลพลอยได้ดังกล่าวไม่ได้ห้ามการที่พืชนั้นจะเป็นไปตามคำนิยามของพืชเพื่อการให้ผลิตผล

5ค ผลิตผลที่เจริญเติบโตจากพืชเพื่อการให้ผลิตผลถือเป็นสินทรัพย์ชีวภาพ

6 กิจกรรมทางการเกษตรครอบคลุมถึงกิจกรรมหลายลักษณะ เช่น การทำปศุสัตว์ การทำป่าไม้ การเพาะปลูกที่ให้ผลิตผลได้ตามฤดูกาลหรือหลายฤดูกาล การทำสวน การทำไร่ การเพาะพันธุ์ไม้ดอก และการเพาะพันธุ์สัตว์น้ำ (รวมถึงการทำบ่อเลี้ยงปลา) ซึ่งกิจกรรมดังกล่าวมีลักษณะร่วมบางประการดังนี้

6.1 *ความสามารถในการเปลี่ยนแปลง* สัตว์หรือพืชที่มีชีวิตมีความสามารถในการเปลี่ยนรูปเชิงชีวภาพได้

6.2 *การบริหารการเปลี่ยนแปลง* การบริหารเพื่อให้เกิดการเปลี่ยนรูปเชิงชีวภาพขึ้นโดยการขยายขีดความสามารถหรืออย่างน้อยโดยการทำให้สภาพที่จำเป็นเพื่อให้กระบวนการนั้นเกิดขึ้นได้ (เช่น ระดับสารอาหาร ความชื้น อุณหภูมิ ความสมบูรณ์ และแสงสว่าง) การบริหารดังกล่าวทำให้กิจกรรมทางการเกษตรแตกต่างจากกิจกรรมอื่น ๆ เช่น การเก็บเกี่ยวผลิตผลจากแหล่งที่มิได้มีการบริหาร (เช่น การจับปลาจากมหาสมุทร หรือการตัดไม้ในป่า) ไม่ถือเป็นกิจกรรมทางการเกษตร และ

6.3 *การวัดการเปลี่ยนแปลง* การเปลี่ยนแปลงในคุณภาพ (เช่น คุณสมบัติทางพันธุกรรม ความหนาแน่น ความสุกงอม ชั้นไขมัน สัดส่วนโปรตีน และความเหนียวของเส้นใย) หรือการเปลี่ยนแปลงในเชิงปริมาณ (เช่น จำนวนดอกผลที่ได้ น้ำหนัก ปริมาตร ความยาวเส้นใยหรือเส้นผ่าศูนย์กลางของเส้นใย และจำนวนของหน่อหรือตาอ่อน) ซึ่งเกิดจากการเปลี่ยนรูปเชิงชีวภาพหรือการเก็บเกี่ยวจะถูกวัดและติดตามผลโดยถือเป็นหน้าที่ของการบริหารเป็นประจำอย่างหนึ่ง

7 การเปลี่ยนรูปเชิงชีวภาพให้ผลในลักษณะต่าง ๆ ดังนี้

7.1 การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ โดย 1) การเจริญเติบโต (การเพิ่มปริมาณหรือการปรับปรุงคุณภาพของสัตว์หรือพืช) 2) การเสื่อมถอย (การลดปริมาณหรือการเสื่อมคุณภาพของสัตว์หรือพืช) หรือ 3) การขยายพันธุ์ (การเพิ่มจำนวนของสัตว์หรือพืชที่มีชีวิต) หรือ

7.2 การผลิตผลิตผลทางการเกษตร เช่น น้ำยางพารา ใบชา ขนสัตว์ และน้ำนม

คำนิยามทั่วไป

8 คำศัพท์ที่ใช้ในมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มีความหมายโดยเฉพาะดังนี้

มูลค่าตามบัญชี	**หมายถึง**	**จำนวนเงินของสินทรัพย์ที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน**
มูลค่ายุติธรรม	**หมายถึง**	**ราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือจะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินในรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่า (ดูมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง *การวัดมูลค่ายุติธรรม* (เมื่อมีการประกาศใช้))**
เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	**หมายถึง**	**ให้เป็นไปตามที่นิยามไว้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล (เมื่อมีการประกาศใช้)**

9 (ย่อหน้านี้ไม่ใช้)

การรับรู้รายการและการวัดมูลค่า

10 กิจการต้องรับรู้สินทรัพย์ชีวภาพหรือผลิตผลทางการเกษตร เมื่อมีคุณสมบัติทุกข้อดังนี้

10.1 กิจการควบคุมสินทรัพย์นั้นซึ่งเป็นผลจากเหตุการณ์ในอดีต

10.2 มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะได้รับผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากสินทรัพย์นั้น และ

10.3 มูลค่ายุติธรรมหรือต้นทุนของสินทรัพย์สามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ

11 การควบคุมในกิจกรรมทางการเกษตรอาจแสดงโดยหลักฐาน เช่น กรรมสิทธิ์ตามกฎหมาย การตีตราหรือการทำเครื่องหมายโคที่ได้มาหรือที่กำเนิดมาหรือที่เพิ่งหย่านม ตามปกติจะประเมินผลประโยชน์ในอนาคตโดยการวัดมูลค่าจากคุณลักษณะทางกายภาพที่มีนัยสำคัญ

12 สินทรัพย์ชีวภาพต้องวัดด้วยมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย เมื่อรับรู้รายการเริ่มแรก และ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน เว้นแต่กรณีที่ระบุในย่อหน้าที่ 30 ซึ่งไม่สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ

13 ผลิตผลทางการเกษตรที่เก็บเกี่ยวจากสินทรัพย์ชีวภาพของกิจการต้องวัดด้วยมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย ณ จุดเก็บเกี่ยว มูลค่ายุติธรรมที่ได้นี้ถือเป็นต้นทุนของสินค้าคงเหลือ ณ วันนั้น เมื่อถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง *สินค้าคงเหลือ* (เมื่อมีการประกาศใช้) หรือมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นที่เกี่ยวข้อง

14 (ย่อหน้านี้ไม่ใช้)

15 การวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพหรือผลิตผลทางการเกษตร อาจทำได้โดยการแบ่งสินทรัพย์ชีวภาพหรือผลิตผลทางการเกษตรเป็นกลุ่มตามคุณลักษณะที่มีนัยสำคัญ เช่น แบ่งตามอายุหรือตามคุณภาพ ทั้งนี้ ให้กิจการเลือกใช้คุณลักษณะซึ่งสอดคล้องกับคุณลักษณะที่ตลาดใช้เพื่อเป็นเกณฑ์ในการกำหนดราคา

16 กิจการมักทำสัญญาขายล่วงหน้าสินทรัพย์ชีวภาพหรือผลิตผลทางการเกษตร ซึ่งราคาตามสัญญานี้อาจไม่เกี่ยวข้องเสมอไปกับการวัดมูลค่ายุติธรรม เนื่องจากมูลค่ายุติธรรมนั้นสะท้อนสภาพของตลาดในปัจจุบัน ที่มีทั้งผู้ซื้อและผู้ขายที่ร่วมตลาดซึ่งเข้าทำรายการ ด้วยเหตุนี้ จึงไม่ต้องปรับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพหรือผลิตผลทางการเกษตรอันเนื่องมาจากการที่มีสัญญาเกิดขึ้น ในบางกรณี สัญญาขายสินทรัพย์ชีวภาพหรือผลิตผลทางการเกษตรอาจเป็นสัญญาที่สร้างภาระตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น (เมื่อมีการประกาศใช้) ซึ่งมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น (เมื่อมีการประกาศใช้) ถือปฏิบัติกับสัญญาที่สร้างภาระ

17 – 21 (ย่อหน้าเหล่านี้ไม่ใช้)

22 กิจการต้องไม่รวมกระแสเงินสดที่เกิดขึ้นเพื่อการจัดหาเงินทุนสำหรับสินทรัพย์ สำหรับการชำระภาษี หรือสำหรับการทำให้เกิดสินทรัพย์ชีวภาพทดแทนขึ้นใหม่ภายหลังการเก็บเกี่ยว (เช่น ต้นทุนของการปลูกต้นไม้ขึ้นใหม่ในป่าปลูกหลังจากมีการตัดไม้แล้ว)

23 (ย่อหน้านี้ไม่ใช้)

24 ในบางกรณี ราคาทุนอาจใกล้เคียงมูลค่ายุติธรรมได้ โดยเฉพาะในกรณีที่

24.1 การเปลี่ยนรูปเชิงชีวภาพเกิดขึ้นเพียงเล็กน้อยนับตั้งแต่เกิดต้นทุนเมื่อเริ่มแรก (เช่น กรณีที่การลงต้นกล้าก่อนวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานเพียงเล็กน้อยหรือปศุสัตว์ที่เพิ่งได้มาใหม่) หรือ

24.2 การเปลี่ยนรูปเชิงชีวภาพนั้นคาดว่าจะไม่มีผลกระทบต่อราคาอย่างเป็นสาระสำคัญ (เช่น การเจริญเติบโตในช่วงแรกของการปลูกป่าสนที่มีวงจรการเก็บเกี่ยวนาน 30 ปี)

25 สินทรัพย์ชีวภาพมักมีลักษณะทางกายภาพอยู่ติดกับที่ดิน (เช่น ต้นไม้ในป่าปลูก) ซึ่งอาจไม่มีตลาดแยกต่างหากสำหรับสินทรัพย์ชีวภาพที่อยู่ติดกับที่ดินแต่อาจมีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์ชีวภาพเมื่อรวมกับที่ดิน นั่นคือสินทรัพย์ชีวภาพ ที่ดินเปล่า และส่วนปรับปรุงที่ดินถือเป็นสินทรัพย์ที่รวมกัน กิจการอาจใช้ข้อมูลของสินทรัพย์ที่รวมกันนั้นเพื่อกำหนดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพ ตัวอย่างเช่น มูลค่ายุติธรรมของที่ดินเปล่าและส่วนปรับปรุงที่ดินอาจนำมาหักออกจากมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่รวมกันนั้นเพื่อหามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพ

ผลกำไรและขาดทุน

26 ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการรับรู้สินทรัพย์ชีวภาพเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย และจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์ชีวภาพ ต้องบันทึกในกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวดเมื่อเกิดขึ้น

27 ผลขาดทุนอาจเกิดขึ้นได้จากการรับรู้สินทรัพย์ชีวภาพเมื่อเริ่มแรก เนื่องจากได้นำต้นทุนในการขายมาหักเพื่อคำนวณหามูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์ชีวภาพ ผลกำไรอาจเกิดขึ้นได้จากการรับรู้สินทรัพย์ชีวภาพเมื่อเริ่มแรก เช่น เมื่อลูกวัวเกิดใหม่

28 ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการรับรู้ผลิตผลทางการเกษตรเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย ต้องบันทึกเป็นกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวดเมื่อเกิดขึ้น

29 ผลกำไรหรือขาดทุนอาจเกิดขึ้นจากการรับรู้ผลิตผลทางการเกษตรเมื่อเริ่มแรกจากการเก็บเกี่ยวผลิตผล

การไม่สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ

30 การวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพอยู่บนข้อสันนิษฐานที่ว่ามูลค่ายุติธรรมสามารถวัดได้อย่างน่าเชื่อถือ อย่างไรก็ตาม ข้อสันนิษฐานดังกล่าวจะมีข้อโต้แย้งเฉพาะในกรณีการรับรู้สินทรัพย์ชีวภาพเมื่อเริ่มแรกซึ่งไม่มีราคาเสนอซื้อขายรองรับและการวัดมูลค่ายุติธรรมด้วยทางเลือกอื่นไม่น่าเชื่อถืออย่างชัดเจน ในกรณีดังกล่าว สินทรัพย์ชีวภาพต้องวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม และในทันทีที่มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพนั้นสามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ กิจการต้องวัดมูลค่า

ของสินทรัพย์ชีวภาพนั้นด้วยมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย เมื่อทันทีที่สินทรัพย์ชีวภาพประเภทไม่หมุนเวียนเข้าเงื่อนไขการจัดประเภทเป็นถือไว้เพื่อขาย (หรืออยู่ในกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่ายซึ่งจัดประเภทเป็นถือไว้เพื่อขาย) ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง *สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก* (เมื่อมีการประกาศใช้) จะถือว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพนั้นสามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ

31 ข้อสันนิษฐานที่กล่าวในย่อหน้าที่ 30 จะมีข้อโต้แย้งเฉพาะในกรณีของการรับรู้เมื่อเริ่มแรกเท่านั้น สำหรับกิจการที่ได้วัดมูลค่าสินทรัพย์ชีวภาพด้วยมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายมาก่อน ให้วัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพดังกล่าวด้วยมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายดังกล่าวต่อไปจนกว่าจะจำหน่ายสินทรัพย์นั้น

32 ในทุกกรณี กิจการต้องวัดมูลค่าของผลิตผลทางการเกษตร ณ จุดเก็บเกี่ยว ด้วยมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้เป็นผลสะท้อนของมุมมองที่ว่ามูลค่ายุติธรรมของผลิตผลทางการเกษตร ณ จุดเก็บเกี่ยวสามารถวัดได้อย่างน่าเชื่อถือเสมอ

33 ในการกำหนดราคาทุน ค่าเสื่อมราคาสะสม และผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม กิจการต้องพิจารณาตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง สินค้าคงเหลือ (เมื่อมีการประกาศใช้) มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (เมื่อมีการประกาศใช้) และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง *การด้อยค่าของสินทรัพย์* (เมื่อมีการประกาศใช้)

เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

34 เงินอุดหนุนจากรัฐบาลแบบไม่มีเงื่อนไขซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ชีวภาพที่วัดด้วยมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย ต้องรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อกิจการมีสิทธิได้รับเงินอุดหนุนนั้น

35 หากเงินอุดหนุนจากรัฐบาลซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ชีวภาพที่วัดด้วยมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายเป็นแบบมีเงื่อนไข ซึ่งรวมถึงการห้ามมิให้กิจการทำกิจกรรมทางการเกษตรบางอย่าง กิจการต้องรับรู้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลนั้นในกำไรหรือขาดทุนก็ต่อเมื่อกิจการได้ปฏิบัติตามเงื่อนไขที่กำหนดในเงินอุดหนุนนั้นแล้ว

36 ข้อกำหนดและเงื่อนไขของเงินอุดหนุนจากรัฐบาลมีความแตกต่างกัน ตัวอย่างเช่น เงินอุดหนุนจากรัฐบาลอาจกำหนดให้กิจการทำฟาร์มเฉพาะในพื้นที่ใดพื้นที่หนึ่งเป็นเวลา 5 ปี และกำหนดให้กิจการต้องส่งคืนเงินอุดหนุนทั้งจำนวนหากกิจการทำฟาร์มน้อยกว่า 5 ปี ในกรณีนี้ จะไม่มีการรับรู้เงินอุดหนุนดังกล่าวในกำไรหรือขาดทุนจนกว่า 5 ปีผ่านไป อย่างไรก็ตาม หากเงื่อนไขของเงินอุดหนุนอนุญาตให้กิจการมีสิทธิได้รับบางส่วนของเงินอุดหนุนตามระยะเวลาที่ผ่านไป ให้กิจการรับรู้เงินอุดหนุนส่วนดังกล่าวในกำไรหรือขาดทุนตามระยะเวลา

37 หากเงินอุดหนุนจากรัฐบาลเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ชีวภาพที่วัดด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม (ดูย่อหน้าที่ 30) กิจการต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล (เมื่อมีการประกาศใช้)

38 มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนดวิธีปฏิบัติที่แตกต่างกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล (เมื่อมีการประกาศใช้) หากเงินอุดหนุนจากรัฐบาลเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ชีวภาพที่วัดด้วยมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายหรือเงินอุดหนุนจากรัฐบาลกำหนดให้กิจการไม่ทำกิจกรรมทางการเกษตรบางอย่าง ในขณะที่มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล (เมื่อมีการประกาศใช้) ถือปฏิบัติเฉพาะกับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ชีวภาพที่วัดด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม

การเปิดเผยข้อมูล

39 (ย่อหน้านี้ไม่ใช้)

ภาพรวม

40 กิจการต้องเปิดเผยยอดรวมของผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นระหว่างงวดปัจจุบันจากการรับรู้เมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์ชีวภาพและผลิตผลทางการเกษตร และจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์ชีวภาพ

41 กิจการต้องเปิดเผยรายละเอียดของสินทรัพย์ชีวภาพแต่ละกลุ่ม

42 การเปิดเผยข้อมูลตามย่อหน้าที่ 41 อาจอยู่ในรูปของการบรรยายหรือรายละเอียดในเชิงปริมาณก็ได้

43 มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้สนับสนุนให้กิจการเปิดเผยรายละเอียดในเชิงปริมาณของสินทรัพย์ชีวภาพแต่ละกลุ่ม โดยให้แยกแสดงระหว่างสินทรัพย์ชีวภาพเพื่อการอุปโภคบริโภคและสินทรัพย์ชีวภาพเพื่อการให้ผลิตผล หรือระหว่างสินทรัพย์ชีวภาพที่พร้อมให้ผลิตผลและที่ยังไม่พร้อมให้ผลิตผล ตามความเหมาะสม ตัวอย่างเช่น กิจการอาจเปิดเผยมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ชีวภาพเพื่อการอุปโภคบริโภคและสินทรัพย์ชีวภาพเพื่อการให้ผลิตผล และกิจการยังอาจแบ่งย่อยต่อไปเป็นสินทรัพย์ที่พร้อมให้ผลิตผลและที่ยังไม่พร้อมให้ผลิตผล การแยกเสดงเหล่านี้ให้ข้อมูลที่อาจมีประโยชน์ต่อการประเมินจังหวะเวลาของกระแสเงินสดในอนาคต โดยกิจการต้องเปิดเผยเกณฑ์ที่ใช้ในการกำหนดการแยกแสดงเหล่านั้นด้วย

44 สินทรัพย์ชีวภาพเพื่อการอุปโภคบริโภคคือสินทรัพย์ชีวภาพที่จะถูกเก็บเกี่ยวเป็นผลิตผลทางการเกษตร หรือเพื่อขายในสภาพที่เป็นสินทรัพย์ชีวภาพ ตัวอย่างของสินทรัพย์ชีวภาพเพื่อ

การอุปโภคบริโภค ได้แก่ ปศุสัตว์เพื่อผลิตเนื้อ ปศุสัตว์เพื่อขายสัตว์ ปลาในบ่อเลี้ยง พืชผล เช่น ข้าวโพดและข้าวสาลี ผลิตผลที่เจริญเติบโตจากพืชเพื่อการให้ผลิตผล และต้นไม้ที่ปลูกเพื่อขายเป็นไม้แปรรูป สินทรัพย์ชีวภาพเพื่อการให้ผลิตผลคือสินทรัพย์ชีวภาพที่ไม่ใช่เพื่อการอุปโภคบริโภค ตัวอย่างเช่น ปศุสัตว์เพื่อผลิตน้ำนม และไม้ผลเพื่อเก็บเกี่ยวผลไม้ สินทรัพย์ชีวภาพเพื่อการให้ผลิตผลมิใช่เป็นผลิตผลทางการเกษตรแต่มีไว้เพื่อให้ผลิตผล

45 สินทรัพย์ชีวภาพอาจจัดเป็นสินทรัพย์ชีวภาพที่พร้อมให้ผลิตผลหรือสินทรัพย์ชีวภาพที่ยังไม่พร้อมให้ผลิตผล สินทรัพย์ชีวภาพที่พร้อมให้ผลิตผล หมายถึง สินทรัพย์ที่มีคุณสมบัติครบข้อกำหนดที่จะสามารถเก็บเกี่ยวได้ (กรณีของสินทรัพย์ชีวภาพเพื่อการอุปโภคบริโภค) หรือที่สามารถคงสภาพอยู่เพื่อการเก็บเกี่ยวตามปกติต่อไป (กรณีของสินทรัพย์ชีวภาพเพื่อการให้ผลิตผล)

46 กิจการต้องเปิดเผยเรื่องดังต่อไปนี้ ถ้ายังไม่ได้มีการเปิดเผยไว้ในข้อมูลที่เผยแพร่พร้อมกับงบการเงิน

46.1 ลักษณะกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ชีวภาพแต่ละกลุ่ม และ

46.2 ตัววัดที่ไม่เป็นตัวเงิน หรือการประมาณปริมาณทางกายภาพของ

46.2.1 สินทรัพย์ชีวภาพแต่ละกลุ่มของกิจการ ณ วันสิ้นงวด และ

46.2.2 ปริมาณของผลิตผลทางการเกษตรระหว่างงวด

47 – 48 (ย่อหน้าเหล่านี้ไม่ใช้)

49 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้

49.1 ความมีอยู่จริงและมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ชีวภาพซึ่งกรรมสิทธิ์มีข้อจำกัด และมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ชีวภาพที่นำไปเป็นหลักประกันหนี้สิน

49.2 จำนวนเงินของภาระผูกพันเพื่อการพัฒนาหรือการได้มาซึ่งสินทรัพย์ชีวภาพ และ

49.3 กลยุทธ์การบริหารความเสี่ยงทางการเงินที่เกี่ยวกับกิจกรรมทางการเกษตร

50 กิจการต้องแสดงรายการกระทบยอดการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ชีวภาพระหว่างต้นงวดกับปลายงวดของงวดปัจจุบัน โดยการกระทบยอดต้องรวมถึงรายการต่อไปนี้

50.1 ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย

50.2 ยอดเพิ่มขึ้นเนื่องจากการซื้อ

50.3 ยอดลดลงเนื่องจากการขาย และจากสินทรัพย์ชีวภาพที่จัดประเภทเป็นถือไว้เพื่อขาย (หรืออยู่ในกลุ่มสินทรัพย์รอการจำหน่ายซึ่งจัดประเภทเป็นถือไว้เพื่อขาย) ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก (เมื่อมีการประกาศใช้)

50.4 ยอดลดลงเนื่องจากการเก็บเกี่ยว

50.5 ยอดเพิ่มขึ้นเนื่องจากการรวมธุรกิจ

50.6 ผลต่างอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิซึ่งเกิดจากการแปลงค่างบการเงินให้เป็นสกุลเงินที่ใช้ในการนำเสนองบการเงินที่ต่างไป และการแปลงค่าหน่วยงานต่างประเทศให้เป็นสกุลเงินที่ใช้ในการนำเสนองบการเงินของกิจการที่เสนอรายงาน และ

50.7 รายการเปลี่ยนแปลงอื่น ๆ

51 มูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์ชีวภาพสามารถเปลี่ยนแปลงได้ ทั้งจากการเปลี่ยนแปลงทางด้านกายภาพและทางด้านราคาในตลาด การเปิดเผยข้อมูลการเปลี่ยนแปลงทางด้านกายภาพและด้านราคาแยกกันจะเป็นประโยชน์กับการประเมินผลการดำเนินงานของงวดปัจจุบันและกาลในอนาคต โดยเฉพาะอย่างยิ่งสำหรับวงจรการผลิตที่ใช้ระยะเวลานานกว่าหนึ่งปี ในกรณีดังกล่าวนี้ มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้สนับสนุนให้กิจการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับจำนวนเงินที่เปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายที่รวมอยู่ในกำไรหรือขาดทุนทั้งที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงทางด้านกายภาพและทางด้านราคา โดยแยกตามกลุ่มสินทรัพย์ชีวภาพหรือแยกตามเงื่อนไขอื่น อย่างไรก็ตาม ข้อมูลดังกล่าวมีประโยชน์น้อยลงหากวงจรการผลิตใช้ระยะเวลาน้อยกว่าหนึ่งปี (เช่น การเลี้ยงไก่ หรือการปลูกธัญพืช)

52 การเปลี่ยนรูปเชิงชีวภาพเป็นผลให้มีการเปลี่ยนแปลงทางกายภาพหลายประเภท เช่น การเจริญเติบโต การเสื่อมถอย การผลิต และการขยายพันธุ์ ซึ่งการเปลี่ยนแปลงแต่ละประเภทสามารถสังเกตได้และวัดมูลค่าได้ การเปลี่ยนแปลงทางด้านกายภาพแต่ละประเภทดังกล่าวสัมพันธ์โดยตรงกับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพเนื่องจากการเก็บเกี่ยวถือเป็นการเปลี่ยนแปลงทางด้านกายภาพอย่างหนึ่ง

53 กิจกรรมทางการเกษตรมักเผชิญกับความเสี่ยงทางภูมิอากาศ โรคภัย และภัยธรรมชาติอื่น ๆ ถ้ามีเหตุการณ์เกิดขึ้นแล้วทำให้เกิดรายการรายได้และค่าใช้จ่ายที่มีสาระสำคัญ ให้กิจการเปิดเผยข้อมูลจำนวนเงินและลักษณะของรายการนั้นตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง *การนำเสนองบการเงิน* (เมื่อมีการประกาศใช้) ตัวอย่างของเหตุการณ์ดังกล่าวเช่น การเกิดโรคระบาดจากเชื้อไวรัส อุทกภัย ภัยแล้งอย่างรุนแรงหรือน้ำค้างแข็ง และการแพร่ระบาดของแมลง

การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมสำหรับสินทรัพย์ชีวภาพซึ่งไม่สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ

54 หากกิจการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม (ดูย่อหน้าที่ 30) ณ วันสิ้นงวด กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์ชีวภาพดังกล่าว ดังต่อไปนี้

54.1 รายละเอียดเกี่ยวกับสินทรัพย์ชีวภาพ

54.2 คำอธิบายถึงสาเหตุที่ไม่สามารถวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ

54.3 หากเป็นไปได้ ให้เปิดเผยช่วงของมูลค่าโดยประมาณซึ่งมูลค่ายุติธรรมมีความเป็นไปได้สูงที่จะอยู่ในช่วงนั้น

54.4 วิธีการคิดค่าเสื่อมราคาที่ใช้

54.5 อายุการใช้ประโยชน์หรืออัตราค่าเสื่อมราคาที่ใช้ และ

54.6 มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเสื่อมราคาสะสม (ซึ่งได้รวมผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสมไว้แล้ว) ณ วันต้นงวดและสิ้นงวด

55 ในระหว่างงวดปัจจุบัน หากกิจการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม (ดูย่อหน้าที่ 30) กิจการต้องเปิดเผยผลกำไรหรือขาดทุนที่รับรู้เนื่องจากการจำหน่ายสินทรัพย์ชีวภาพนั้น และรายการกระทบยอดตามที่กำหนดในย่อหน้าที่ 50 โดยต้องเปิดเผยจำนวนเงินดังกล่าวที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ชีวภาพนั้นแยกต่างหาก นอกจากนี้ การกระทบยอดดังกล่าวต้องรวมถึงจำนวนเงินดังต่อไปนี้ ที่รวมอยู่ในกำไรหรือขาดทุนที่เกี่ยวกับสินทรัพย์ชีวภาพนั้น

55.1 ผลขาดทุนจากการด้อยค่า

55.2 การกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่า และ

55.3 ค่าเสื่อมราคา

56 ถ้าในระหว่างงวดปัจจุบันกิจการสามารถวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพได้อย่างน่าเชื่อถือสำหรับสินทรัพย์ชีวภาพซึ่งเคยวัดด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลของสินทรัพย์ชีวภาพดังต่อไปนี้

56.1 รายละเอียดเกี่ยวกับสินทรัพย์ชีวภาพ

56.2 คำอธิบายถึงสาเหตุที่ทำให้มูลค่ายุติธรรมสามารถวัดได้อย่างน่าเชื่อถือ และ

56.3 ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว

เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

57 กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมทางการเกษตรตามที่ครอบคลุมในมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ ดังนี้

57.1 ลักษณะและระดับของเงินอุดหนุนจากรัฐบาลที่รับรู้ในงบการเงิน

57.2 เงื่อนไขต่าง ๆ ที่ยังมิได้ปฏิบัติ และภาระที่อาจเกิดขึ้นอื่น ๆ ที่อาจเกิดจากเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และ

57.3 การลดลงอย่างมีนัยสำคัญที่คาดว่าจะเกิดขึ้นกับระดับของเงินอุดหนุนจากรัฐบาล

วันถือปฏิบัติและการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง

58 มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินประจำปีสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 เป็นต้นไป ทั้งนี้ สนับสนุนให้นำไปใช้ก่อนวันถือปฏิบัติ หากกิจการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้สำหรับงวดก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย

59 มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มิได้กำหนดวิธีปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง การเริ่มใช้มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง *นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด* (เมื่อมีการประกาศใช้)

60 – 61 (ย่อหน้าเหล่านี้ไม่เกี่ยวข้อง)

62 (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)

63 (ย่อหน้านี้ไม่เกี่ยวข้อง)