

ผนวก ก

ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 57

เรื่อง

เกษตรกรรม

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

คณะกรรมการกำหนดมาตรฐานการบัญชี-สภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 57 เรื่อง เกษตรกรรม

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 57

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

วันที่ปฏิบัติและการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง

58-59

ภาคผนวก

ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 57 เรื่อง เกษตรกรรม

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ประกอบด้วยข้อความที่พิมพ์ด้วยตัวอักษรหนา และเอน สำหรับข้อความที่พิมพ์ตัวอักษรปกติถือเป็นคำอธิบายเพิ่มเติม มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ไม่ถือปฏิบัติกับรายการที่ไม่มีนัยสำคัญ

วัตถุประสงค์

มาตรฐานฉบับนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อกำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชี การนำเสนอทางการเงิน และการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมทางการเกษตร

ขอบเขต

1. มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับการบันทึกบัญชีของรายการต่อไปนี้ เมื่อรายการดังกล่าวเกี่ยวข้องกับกิจกรรมทางการเกษตร
 - 1.1 สินทรัพย์ชีวภาพ
 - 1.2 ผลผลิตทางการเกษตร ณ จุดเก็บเกี่ยว และ
 - 1.3 เงินอุดหนุนจากรัฐบาล ตามย่อหน้า 34 และ 35
2. มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ไม่ถือปฏิบัติกับ
 - 2.1 ที่ดินที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมทางการเกษตร ((ดูมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และ มาตรฐานการบัญชีเรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (เมื่อมีการประกาศใช้)) และ
 - 2.2 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนซึ่งเกี่ยวข้องกับกิจกรรมทางการเกษตร ((ดูมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 51 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (เมื่อมีการประกาศใช้))
3. มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับผลผลิตทางการเกษตรซึ่งเป็นผลผลิตที่เก็บเกี่ยวจากสินทรัพย์ชีวภาพของกิจการ ณ จุดเก็บเกี่ยวเท่านั้น หลังจากเวลานั้นให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 31 เรื่อง สินค้าคงเหลือ หรือมาตรฐานการบัญชีฉบับอื่นที่เกี่ยวข้อง มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ จึงไม่ถือปฏิบัติกับกระบวนการที่เกิดขึ้นภายหลังการเก็บเกี่ยวผลผลิตทางการเกษตร ตัวอย่างเช่น กระบวนการแปรรูปองุ่นให้เป็นเหล้าองุ่นโดยผู้ผลิตเหล้าองุ่นที่เป็นผู้ปลูกองุ่นด้วย แม้ว่ากระบวนการผลิตดังกล่าวโดยทั่วไปจะเป็นกระบวนการต่อเนื่องของกิจกรรมทางการเกษตรและอาจมีความคล้ายคลึงกับการแปรรูปเชิงชีวภาพก็ตาม

กระบวนการดังกล่าวไม่อยู่ภายใต้คำจำกัดความของคำว่ากิจกรรมทางการเกษตรตามมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้

4. ต่อไปนี้เป็นตัวอย่างของสินทรัพย์ชีวภาพ ผลิตผลทางการเกษตร และผลิตภัณฑ์ที่เป็นผลจากกระบวนการแปรรูปหลังเก็บเกี่ยว

สินทรัพย์ชีวภาพ	ผลิตผลทางการเกษตร	ผลิตภัณฑ์จากกระบวนการแปรรูปหลังเก็บเกี่ยว
แกะ	ขนแกะ	เส้นใย พรหม
ต้นไม้ในป่าปลูก	ท่อนซุง	ไม้แปรรูป
ต้นพืช	ฝ้าย	ด้าย ผ้า
	อ้อยที่เก็บเกี่ยว	น้ำตาล
โคนม	น้ำนม	เนยแข็ง
สุกร	สุกรชำแหละ	ไส้กรอก แฮม
ไม้ใบ	ใบชา	ใบยาสูบบ่มแห้ง
เถาองุ่น	ผลองุ่น	เหล้าองุ่น
ไม้ผล	ผลไม้ที่เก็บเกี่ยว	ผลไม้แปรรูป

คำจำกัดความ

คำจำกัดความเกี่ยวกับเกษตรกรรม

5. คำศัพท์ที่ใช้ในมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มีความหมายโดยเฉพาะดังนี้

กิจกรรมทางการเกษตร หมายถึง การบริหารจัดการกิจกรรมแปรรูปเชิงชีวภาพของสินทรัพย์ชีวภาพเพื่อเปลี่ยนเป็นผลิตผลทางการเกษตร เพื่อขาย หรือเพื่อเพิ่มจำนวนสินทรัพย์ชีวภาพ

ผลผลิตทางการเกษตร หมายถึง ผลผลิตที่เก็บเกี่ยวได้จากสินทรัพย์ชีวภาพของกิจการ

สินทรัพย์ชีวภาพ	หมายถึง สัตว์ที่มีชีวิตหรือพืช
การแปรรูปเชิงชีวภาพ	หมายถึง กระบวนการซึ่งก่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงใน เชิงคุณภาพหรือปริมาณของสินทรัพย์ชีวภาพ ได้แก่ การเจริญเติบโต การเสื่อมถอย การให้ ผลผลิต และการขยายพันธุ์
กลุ่มของสินทรัพย์- ชีวภาพ	หมายถึง กลุ่มของสัตว์ที่มีชีวิตหรือพืชที่คล้ายคลึงกัน
การเก็บเกี่ยว	หมายถึง การแยกผลผลิตออกจากสินทรัพย์ชีวภาพ หรือ การยุติกระบวนการดำรงชีวิตของสินทรัพย์ ชีวภาพ

6. กิจกรรมทางการเกษตรครอบคลุมถึงกิจกรรมหลายลักษณะ ตัวอย่างเช่น การทำปศุสัตว์ การทำป่าไม้ การเพาะปลูกที่ให้ผลผลิตได้หลายฤดูกาล การทำสวน การทำไร่ การเพาะพันธุ์ไม้ดอก และการเพาะพันธุ์สัตว์น้ำ ซึ่งกิจกรรมดังกล่าวมีลักษณะร่วมบางประการดังนี้
 - 6.1 ความสามารถในการเปลี่ยนแปลง สัตว์ที่มีชีวิตและพืชมีความสามารถในการแปรรูปเชิงชีวภาพได้
 - 6.2 การบริหารการเปลี่ยนแปลง การบริหารให้เกิดการแปรรูปเชิงชีวภาพขึ้นโดยการขยายขีดความสามารถหรืออย่างน้อยโดยการผดุงสถานภาพที่จำเป็นเพื่อให้กระบวนการนั้นเกิดขึ้นได้ (ตัวอย่างเช่น ระดับสารอาหาร ความชื้น อุณหภูมิ ความสมบูรณ์ และ แสงสว่าง) การบริหารดังกล่าวทำให้กิจกรรมทางการเกษตรแตกต่างจากกิจกรรมอื่น ๆ ตัวอย่างเช่น การเก็บเกี่ยวผลผลิตจากแหล่งที่มีได้มีการบริหาร (เช่น การจับปลาจากมหาสมุทร หรือการตัดไม้ในป่า) ไม่ถือเป็นกิจกรรมทางการเกษตร และ
 - 6.3 การวัดความเปลี่ยนแปลง การเปลี่ยนแปลงในเชิงคุณภาพ (ตัวอย่างเช่น คุณสมบัติทางพันธุกรรมความหนาแน่น ความสูงอม ขึ้นไขมัน สัดส่วนโปรตีน และความเหนียวของเส้นใย) หรือการเปลี่ยนแปลงในเชิงปริมาณ (ตัวอย่างเช่น จำนวนดอกผลที่ได้ น้ำหนักปริมาตร ความยาวเส้นใยหรือเส้นผ่าศูนย์กลางของเส้นใย และจำนวนของหน่อหรือตาอ่อน) ซึ่งเกิดจากการแปรรูปเชิงชีวภาพจะถูกวัดค่า และติดตามผลโดยถือเป็นหน้าที่ของการบริหารอย่างหนึ่ง

7. การแปรรูปเชิงชีวภาพให้ผลในลักษณะต่างๆ ดังนี้

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

7.2 การผลิตผลผลิตทางการเกษตร เช่น น้ำยางพารา ใบชา ขนสัตว์ และน้ำมัน

คำจำกัดความทั่วไป

8. คำศัพท์ที่ใช้ในมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มีความหมายโดยเฉพาะดังนี้

ตลาดซื้อขายคล่อง หมายถึง ตลาดที่มีคุณสมบัติทุกข้อดังต่อไปนี้

ก) รายการที่ซื้อขายกันในตลาดต้องมีลักษณะเหมือนกัน

ข) มีผู้เต็มใจซื้อและขายตลาดเวลาทำการ

ค) เปิดเผยแพร่ราคาต่อสาธารณะชน

มูลค่าตามบัญชี

หมายถึง ราคาของสินทรัพย์ที่รับรู้ในงบดุล

มูลค่ายุติธรรม

หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์กันในขณะที่ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยน และสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน

เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

หมายถึง ตามที่นิยามไว้ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 55 เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล

9. มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ขึ้นอยู่กับที่ตั้งปัจจุบันและเงื่อนไขของสินทรัพย์นั้น ตัวอย่างเช่น มูลค่ายุติธรรมของโคหรือกระบือในฟาร์ม คือราคาของโคหรือกระบือในตลาดที่เกี่ยวข้องกับโคหรือกระบือนั้น หักด้วยค่าขนส่งและค่าใช้จ่ายอื่นในการนำโคหรือกระบือไปสู่ตลาดนั้น

การรับรู้รายการและการวัดมูลค่า

10. กิจการต้องรับรู้สินทรัพย์ชีวภาพหรือผลิตผลทางการเกษตร เมื่อมีคุณสมบัติทุกข้อ ดังนี้

10.1 กิจการสามารถควบคุมสินทรัพย์นั้นซึ่งเป็นผลจากเหตุการณ์ในอดีต

10.2 มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะได้รับผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากสินทรัพย์นั้น

10.3 สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมหรือต้นทุนของสินทรัพย์ได้อย่างน่าเชื่อถือ

11. อำนาจการควบคุมของกิจกรรมทางการเกษตรอาจแสดงโดยหลักฐานแสดงกรรมสิทธิ์ ตัวอย่างเช่น กรรมสิทธิ์ตามกฎหมาย การตีตราในโคที่ซื้อหรือที่เกิด ผลประโยชน์ในอนาคตโดยปกติจะวัดจากคุณลักษณะทางกายภาพที่มีนัยสำคัญ

12. สินทรัพย์ชีวภาพต้องวัดมูลค่าเมื่อมีการรับรู้เริ่มแรก และ ณ ทุกวันที่ในงบดุล ด้วยมูลค่ายุติธรรมหักด้วยประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย เว้นแต่กรณีที่จะระบุในย่อหน้า 30 ซึ่งการวัดมูลค่ายุติธรรมไม่สามารถทำได้ที่น่าเชื่อถือ

13. ผลิตผลทางการเกษตรที่เกิดจากสินทรัพย์ชีวภาพของกิจการต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ จุดเก็บเกี่ยวหักด้วยประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย มูลค่ายุติธรรมที่ได้นี้ถือเป็นต้นทุนของสินค้าคงเหลือตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 31 เรื่อง สินค้าคงเหลือ หรือมาตรฐานการบัญชีฉบับอื่นที่เกี่ยวข้อง

14. ค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย ได้แก่ ค่านายหน้าที่ยจ่ายให้แก่พ่อค้าคนกลางและผู้แทนจำหน่าย ค่าธรรมเนียมเรียกเก็บจากหน่วยงานกำกับดูแลและค่าธรรมเนียมในตลาดซื้อขายสินค้าเกษตรล่วงหน้า รวมทั้งภาษีอากรในการโอนกรรมสิทธิ์ ค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย ไม่รวมถึงค่าขนส่งและค่าใช้จ่ายอื่นที่จำเป็นในการนำสินทรัพย์ไปสู่ตลาด

15. ในการกำหนดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพหรือผลิตผลทางการเกษตร อาจทำได้โดยการจัดแบ่งสินทรัพย์ชีวภาพหรือผลิตผลทางการเกษตรเป็นกลุ่มตามคุณลักษณะที่สำคัญ ตัวอย่างเช่น แบ่งตามอายุหรือตามคุณภาพ ทั้งนี้ ให้กิจการเลือกใช้คุณลักษณะซึ่งสอดคล้องกับคุณลักษณะที่ตลาดใช้เพื่อเป็นเกณฑ์ในการกำหนดราคา

16. กิจการมักทำสัญญาขายล่วงหน้าสินทรัพย์ชีวภาพหรือผลิตผลทางการเกษตร ซึ่งราคาตามสัญญานี้อาจไม่มีผลต่อการกำหนดมูลค่ายุติธรรมแต่อย่างใด เนื่องจากมูลค่ายุติธรรมนั้นสะท้อนสภาพของตลาด ณ ปัจจุบัน ที่มีทั้งผู้ซื้อและผู้ขายซึ่งเต็มใจจะซื้อขายแลกเปลี่ยน

สินค้า ด้วยเหตุนี้จึงไม่ต้องปรับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพหรือผลิตผลทางการเกษตร อันเนื่องมาจากการที่มีสัญญาเกิดขึ้น ในบางกรณี สัญญาขายสินทรัพย์ ชีวภาพหรือผลิตผลทางการเกษตรอาจเป็นสัญญาที่สร้างภาระในกรณีนี้กิจการต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 53 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น

17. ถ้าสินทรัพย์ชีวภาพและผลิตผลทางการเกษตรมีตลาดซื้อขายคล่องรองรับ ราคาที่อ้างอิงกันในตลาดดังกล่าวมีความเหมาะสมที่จะนำมากำหนดมูลค่ายุติธรรมให้กับสินทรัพย์ชีวภาพและผลิตผลทางการเกษตร หากกิจการสามารถเข้าถึงตลาดซื้อขายคล่องได้หลายแห่ง กิจการต้องใช้ราคาของตลาดที่เกี่ยวข้องมากที่สุด ตัวอย่างเช่น หากกิจการสามารถเข้าถึงตลาดซื้อขายคล่องสองแห่ง กิจการต้องใช้ราคาของตลาดที่คาดว่าจะนำสินค้านั้นไปจำหน่าย
18. ถ้าสินทรัพย์ชีวภาพและผลิตผลทางการเกษตรไม่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับแต่เมื่อกิจการมีข้อมูลกิจการต้องกำหนดมูลค่ายุติธรรมจากข้อใดข้อหนึ่งหรือหลายข้อ ดังนี้
 - 18.1 ราคาของธุรกรรมล่าสุดที่เกิดขึ้นในตลาด หากภาวะเศรษฐกิจที่เกิดขึ้นในช่วงระหว่างวันที่เกิดธุรกรรมดังกล่าวกับวันที่ในงบดุลต้องไม่มีรายการเปลี่ยนแปลงที่มีนัยสำคัญ
 - 18.2 ราคตลาดของสินทรัพย์อื่นที่คล้ายกัน โดยให้ปรับปรุงเพื่อสะท้อนถึงความแตกต่างและ
 - 18.3 ราคาเทียบเคียง เช่น มูลค่าของสวนผลไม้ที่แสดงในหน่วยบรรจุน้ำหนักเพื่อส่งออก มูลค่าของโคหรือกระบือที่แสดงในหน่วยกิโลกรัมของเนื้อ
19. ในบางกรณี แหล่งข้อมูลตามที่ระบุในย่อหน้า 18 อาจให้ข้อสรุปของมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพหรือผลิตผลทางการเกษตรที่แตกต่างกัน ดังนั้น กิจการต้องพิจารณาถึงเหตุผลของความแตกต่างนั้นเพื่อให้การประมาณมูลค่ายุติธรรมน่าเชื่อถือและสมเหตุสมผลมากที่สุด
20. ในบางสถานการณ์ อาจไม่สามารถหาราคาตลาดหรือมูลค่าเพื่อกำหนดมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์ชีวภาพในสภาพปัจจุบันได้ ในสถานการณ์เช่นนั้น ให้กิจการกำหนดมูลค่ายุติธรรมโดยใช้มูลค่าปัจจุบันของประมาณการกระแสเงินสดสุทธิที่คาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์นั้นคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตลาดก่อนหักภาษีเงินได้
21. วัตถุประสงค์ของการคำนวณมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิที่คาดไว้ คือ เพื่อกำหนดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพในทำเลที่ตั้งและสภาพที่เป็นอยู่ในปัจจุบัน ซึ่งกิจการต้องคำนึงถึงในการกำหนดอัตราการคิดลดที่จะนำมาใช้และในการประมาณกระแสเงินสดสุทธิ

สภาพที่เป็นอยู่ในปัจจุบันของสินทรัพย์ชีวภาพไม่รวมถึงการเพิ่มขึ้นของมูลค่าอันเกิดจากการแปรรูปเชิงชีวภาพและกิจกรรมในอนาคต ตัวอย่างเช่น กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการขยายขีดความสามารถของการแปรรูปเชิงชีวภาพ การเก็บเกี่ยว และการขาย

22. กิจกรรมต้องไม่รวมกระแสเงินสดที่ใช้เป็นเงินทุนในการจัดหาสินทรัพย์ การชำระภาษี หรือการทำให้เกิดสินทรัพย์ ชีวภาพทดแทนขึ้นใหม่ภายหลังการเก็บเกี่ยว (ตัวอย่างเช่น ต้นทุนของการปลูกต้นไม้ขึ้นใหม่ในป่าปลูกหลังจากมีการตัดไม้แล้ว)
23. ในการตกลงรายการที่มีการแลกเปลี่ยนกันอย่างอิสระ ให้ผู้ซื้อและผู้ขายที่มีความรอบรู้และความเต็มใจที่จะแลกเปลี่ยนกันพิจารณาถึงความเป็นไปได้ที่กระแสเงินสดอาจมีความผันแปรมูลค่ายุติธรรมจะสะท้อนความเป็นไปได้ของความผันแปรดังกล่าว ดังนั้น กิจกรรมต้องคำนึงถึงความผันแปรของกระแสเงินสดที่คาดหวัง หรืออัตราคิดลด หรือทั้งสองกรณีร่วมกัน ในการกำหนดอัตราการคิดลดกิจกรรมต้องใช้สมมติฐานที่สอดคล้องกับสมมติฐานที่ใช้ในการประมาณการกระแสเงินสดที่คาดไว้ ทั้งนี้ เพื่อหลีกเลี่ยงผลซึ่งเกิดจากสมมติฐานที่ซ้ำซ้อนหรือผลซึ่งเกิดจากการละเลยสมมติฐานบางประการ
24. ในบางกรณี ต้นทุนอาจมีค่าใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรมได้ ในกรณีที่
 - 24.1 การแปรรูปเชิงชีวภาพเกิดขึ้นเพียงเล็กน้อยนับตั้งแต่เกิดต้นทุนเริ่มแรก (ตัวอย่างเช่น กรณีที่การลงต้นกล้าไม้ผลก่อนวันที่ในงบดุลเพียงเล็กน้อย)
 - 24.2 การแปรรูปเชิงชีวภาพมีผลกระทบต่อราคาไม่มีสาระสำคัญ (ตัวอย่างเช่น การเจริญเติบโตในช่วงแรกของการปลูกป่าสนที่มีวงจรการผลิตนาน 30 ปี)
25. สินทรัพย์ชีวภาพมักมีลักษณะทางกายภาพอยู่ติดกับที่ดิน (ตัวอย่างเช่น ต้นไม้ในป่าปลูก) ซึ่งสินทรัพย์ชีวภาพที่อยู่ติดกับที่ดินอาจไม่มีราคาตลาดรองรับแต่อาจมีราคาตลาดสำหรับสินทรัพย์ชีวภาพรวมกับที่ดิน นั่นคือสินทรัพย์ชีวภาพ ที่ดิน และค่าพัฒนาที่ดิน ถือเป็นสินทรัพย์รายการเดียวกัน กิจกรรมอาจใช้ข้อมูลของสินทรัพย์ ที่รวมกันเพื่อกำหนดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพ ตัวอย่างเช่น มูลค่ายุติธรรมของที่ดินและค่าพัฒนาที่ดิน อาจนำมาหักออกจากมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่รวมกันเพื่อหามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพ

ผลกำไรและผลขาดทุน

- 26. ผลกำไรหรือผลขาดทุนที่เกิดจากการรับรู้สินทรัพย์ชีวภาพเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม**
หักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย และจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของ
สินทรัพย์ชีวภาพหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย ต้องบันทึกเป็นกำไรหรือ
ขาดทุนสุทธิสำหรับงวด
27. ผลขาดทุนอาจเกิดขึ้นได้จากการรับรู้สินทรัพย์ชีวภาพเริ่มแรก เนื่องจากได้นำประมาณการ
ค่าใช้จ่าย ณ จุดขายมาหักออก ผลกำไรอาจเกิดขึ้นได้จากการรับรู้สินทรัพย์ชีวภาพเริ่มแรก
เช่น ลูกวัวที่เกิดใหม่ เป็นต้น
- 28. ผลกำไรหรือผลขาดทุนที่เกิดจากการรับรู้ผลผลิตทางการเกษตรเริ่มแรกด้วยมูลค่า**
ยุติธรรมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย ต้องบันทึกเป็นกำไรหรือขาดทุนสุทธิ
สำหรับงวด
29. ผลกำไรหรือผลขาดทุนอาจเกิดขึ้นจากการรับรู้ผลผลิตทางการเกษตรเริ่มแรกจากการเก็บเกี่ยว
ผลผลิต

การไม่สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ

- 30. การกำหนดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพอยู่บนสมมติฐานที่สามารถวัดค่าได้**
อย่างน่าเชื่อถือ อย่างไรก็ตาม สมมติฐานดังกล่าวจะมีข้อยกเว้นเฉพาะในกรณีการ
รับรู้สินทรัพย์ชีวภาพเริ่มแรกซึ่งไม่มีราคาตลาดรองรับและการประมาณมูลค่า
ยุติธรรมด้วยทางเลือกอื่นไม่มีความชัดเจนและไม่น่าเชื่อถือ ในกรณีดังกล่าว
สินทรัพย์ชีวภาพต้องวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการ
ด้อยค่าสะสม และในทันทีที่มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพนั้นสามารถวัดได้
อย่างน่าเชื่อถือ กิจการต้องวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพนั้นด้วยมูลค่ายุติธรรมหัก
ประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย
31. สมมติฐานที่กล่าวในย่อหน้า 30 จะได้รับการยกเว้นเฉพาะในกรณีของการรับรู้เริ่มแรกเท่านั้น
กิจการที่ได้วัดค่าสินทรัพย์ชีวภาพด้วยมูลค่ายุติธรรมหักด้วยประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุด
ขาย ต้องปฏิบัติตามนั้นต่อไปจนกว่าจะจำหน่ายสินทรัพย์นั้น
32. ในทุกกรณี กิจการต้องวัดมูลค่าของผลผลิตทางการเกษตร ณ จุดเก็บเกี่ยว ด้วยมูลค่ายุติธรรม
หักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้เป็นผลสะท้อนของมุมมอง

ที่ว่าการวัดมูลค่าของผลิตผลทางการเกษตร ณ จุดเก็บเกี่ยว ด้วยมูลค่ายุติธรรมสามารถทำได้
 ทำอย่างน่าเชื่อถือ

33. ในการกำหนดราคาทุน ค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม กิจการต้องพิจารณา
 ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 31 เรื่อง สินค้าคงเหลือ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 เรื่อง
 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์

เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

34. เงินอุดหนุนจากรัฐบาลโดยไม่มีเงื่อนไขซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ชีวภาพที่มีการวัด
 มูลค่าด้วยมูลค่า ยุติธรรมหักด้วยประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย ต้องรับรู้เป็น
 รายได้เมื่อกิจการมีสิทธิได้รับเงินอุดหนุนนั้นแน่นอนแล้ว
35. เงินอุดหนุนจากรัฐบาลโดยมีเงื่อนไขซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ชีวภาพที่มีการวัดมูลค่า
 ด้วยมูลค่า ยุติธรรมหักด้วยประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย เงื่อนไขดังกล่าวรวมถึง
 การห้ามมิให้กิจการทำกิจกรรมทางการเกษตรบางอย่าง กิจการจะรับรู้เงินอุดหนุน
 จากรัฐบาลเป็นรายได้ก็ต่อเมื่อกิจการได้ปฏิบัติตามเงื่อนไขที่กำหนดนั้นแล้ว
36. ระยะเวลาและเงื่อนไขของเงินอุดหนุนจากรัฐบาลมีต่างๆ กัน ตัวอย่างเช่น เงินอุดหนุนจาก
 รัฐบาลอาจกำหนดให้กิจการทำฟาร์มเฉพาะในพื้นที่ใดพื้นที่หนึ่งเป็นเวลา 5 ปี และกำหนดให้
 กิจการต้องส่งคืนเงินอุดหนุนจากรัฐบาลทั้งจำนวนหากกิจการทำฟาร์มน้อยกว่า 5 ปี ในกรณี
 นี้ จะไม่มีการรับรู้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลเป็นรายได้จนกว่าจะครบกำหนด 5 ปี อย่างไรก็ตาม
 หากเงินอุดหนุนจากรัฐบาลอนุญาตให้กิจการมีสิทธิได้รับบางส่วน of เงินอุดหนุนจากรัฐบาล
 ตามสัดส่วนของระยะเวลาที่ผ่านไป ให้กิจการรับรู้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลเป็นรายได้ตาม
 สัดส่วนของระยะเวลา
37. หากเงินอุดหนุนจากรัฐบาลเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ชีวภาพที่มีการวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่า
 เสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม (ดูย่อหน้า 30) กิจการต้องปฏิบัติตาม
 มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 55 เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผย
 ข้อมูลความช่วยเหลือจากรัฐบาล (เมื่อมีการประกาศใช้)
38. มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีที่แตกต่างกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่
 55 เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลความช่วยเหลือจาก
 รัฐบาล โดยมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ถือปฏิบัติกับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลซึ่งเกี่ยวข้องกับ

สินทรัพย์ชีวภาพที่มีการวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมหักด้วยประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขายหรือเงินอุดหนุนจากรัฐบาลที่มีเงื่อนไขห้ามมิให้กิจการทำกิจกรรมทางการเกษตรบางอย่าง ในขณะที่มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 55 เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลความช่วยเหลือจากรัฐบาล ถือปฏิบัติเฉพาะกับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ชีวภาพที่มีการวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม

การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล

การแสดงรายการ

39. กิจการต้องแสดงมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ชีวภาพเป็นรายการแยกต่างหากใน

งบดุล

การเปิดเผยข้อมูล

ข้อมูลทั่วไป

40. กิจการต้องเปิดเผยยอดรวมของผลกำไรหรือผลขาดทุนสำหรับงวดของสินทรัพย์ชีวภาพและผลิตผลทางการเกษตรที่เกิดจากการรับรู้เริ่มแรก และต้องเปิดเผยยอดรวมของการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย ของสินทรัพย์ชีวภาพ

41. กิจการต้องเปิดเผยรายละเอียดสินทรัพย์ชีวภาพแต่ละกลุ่มพร้อมคำอธิบาย

42. การเปิดเผยข้อมูลตามย่อหน้า 41 อาจอยู่ในรูปของคำอธิบายหรือในเชิงปริมาณ ก็ได้

43. มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้สนับสนุนให้กิจการเปิดเผยข้อมูลในรูปของจำนวนปริมาณของสินทรัพย์ชีวภาพแต่ละกลุ่ม คือให้แยกแสดงระหว่างสินทรัพย์ชีวภาพเพื่อการอุปโภคบริโภคและเพื่อการให้ผลิตผล หรือระหว่างสินทรัพย์ ชีวภาพที่เติบโตเต็มที่และที่ยังไม่เติบโตเต็มที่ตามความเหมาะสม ตัวอย่างเช่น กิจการอาจเปิดเผยมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ชีวภาพเพื่อการอุปโภคบริโภคและสินทรัพย์ชีวภาพเพื่อการให้ผลิตผล และกิจการยังอาจแบ่งย่อยเป็นสินทรัพย์ชีวภาพที่พร้อมเก็บเกี่ยวและที่ยังไม่พร้อมเก็บเกี่ยว ข้อมูลเหล่านี้มีประโยชน์ต่อการประมาณการจังหวะเวลาของกระแสเงินสดในอนาคต กิจการต้องเปิดเผยเกณฑ์ที่ใช้ในการกำหนดสินทรัพย์ชีวภาพแต่ละกลุ่ม

44. สินทรัพย์ชีวภาพเพื่อการอุปโภคบริโภคคือสินทรัพย์ชีวภาพที่พร้อมจะถูกเก็บเกี่ยวเป็นผลผลิตทางการเกษตร หรือเพื่อขายเป็นสินทรัพย์ชีวภาพ ตัวอย่างของสินทรัพย์ชีวภาพเพื่อการอุปโภคบริโภค เช่น การทำปศุสัตว์เพื่อเอาเนื้อขาย การทำปศุสัตว์เพื่อขายสัตว์ ปลาในบ่อเลี้ยง พืชผล เช่น ข้าวโพดและข้าวสาลี ต้นไม้ที่ปลูกเพื่อผลิตเป็นไม้แปรรูป สินทรัพย์ชีวภาพเพื่อการให้ผลผลิตคือสินทรัพย์ชีวภาพที่ไม่ใช่เพื่อการอุปโภคบริโภค ตัวอย่างเช่น การทำปศุสัตว์เพื่อเอาน้ำนม ถ้าวุ่น ไม้ผล และต้นไม้ที่ปลูกเพื่อเอาฟืน โดยที่ยังไม่โค่นต้นไม้ นั้น สินทรัพย์ชีวภาพเพื่อการให้ผลผลิตไม่ใช่ผลผลิตทางการเกษตร แต่จะเป็นตัวสร้างผลผลิต
45. สินทรัพย์ชีวภาพอาจจัดเป็นสินทรัพย์ชีวภาพที่พร้อมเก็บเกี่ยวและที่ยังไม่พร้อมเก็บเกี่ยว ที่พร้อมเก็บเกี่ยว หมายถึง มีคุณสมบัติครบตามข้อกำหนดที่จะเก็บเกี่ยว (กรณีของสินทรัพย์ชีวภาพเพื่อการอุปโภคบริโภค)หรือที่สามารถคงสภาพอยู่ได้สำหรับการเก็บเกี่ยวตามปกติ (กรณีของสินทรัพย์ชีวภาพเพื่อการให้ผลผลิต)
46. กิจการต้องเปิดเผยเรื่องดังต่อไปนี้ ถ้ายังไม่ได้มีการเปิดเผยไว้ในรายงานที่เผยแพร่พร้อมกับงบการเงิน
- 46.1 ลักษณะกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ชีวภาพแต่ละกลุ่ม
- 46.2 การวัดค่าที่ไม่เป็นตัวเงิน หรือการประมาณปริมาณทางกายภาพของ
- 46.2.1 สินทรัพย์ชีวภาพแต่ละกลุ่มของกิจการ ณ วันปลายงวด
- 46.2.2 ปริมาณผลผลิตทางการเกษตรสำหรับงวด
47. กิจการต้องเปิดเผยวิธีที่ใช้และสมมติฐานที่มีนัยสำคัญในการกำหนดมูลค่ายุติธรรมของผลผลิตทางการเกษตรแต่ละกลุ่ม ณ จุดเก็บเกี่ยว และของสินทรัพย์ชีวภาพแต่ละกลุ่ม
48. กิจการต้องเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย ของผลผลิตทางการเกษตรซึ่งได้เก็บเกี่ยวสำหรับงวด ที่ได้กำหนดมูลค่า ณ จุดเก็บเกี่ยว
49. กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลต่อไปนี้
- 49.1 จำนวนที่มีอยู่และมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ชีวภาพซึ่งมีข้อจำกัดเกี่ยวกับกรรมสิทธิ์ และมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ชีวภาพที่นำไปเป็นหลักประกันหนี้สิน
- 49.2 จำนวนเงินของภาระผูกพันที่เกิดจากการพัฒนาหรือการจัดหาสินทรัพย์ชีวภาพ
- 49.3 กลยุทธ์การบริหารความเสี่ยงทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมทางการเกษตร

50. กิจการต้องแสดงรายการกระทบยอดการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ชีวภาพระหว่างต้นงวดกับปลายงวดโดยไม่ต้องแสดงข้อมูลเปรียบเทียบรายการที่ต้องแสดงการกระทบยอดมีดังนี้

50.1 ผลกำไรหรือผลขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย

50.2 ยอดเพิ่มขึ้นเนื่องจากการซื้อ

50.3 ยอดลดลงเนื่องจากการขาย

50.4 ยอดลดลงเนื่องจากการเก็บเกี่ยว

50.5 ยอดเพิ่มขึ้นเนื่องจากการรวมธุรกิจ

50.6 ผลต่างอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิซึ่งเกิดจากการแปลงค่าบการเงินของหน่วยงานในต่างประเทศ

50.7 รายการเปลี่ยนแปลงอื่นๆ

51 การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขายของสินทรัพย์ชีวภาพเกิดขึ้นได้ทั้งจากการเปลี่ยนแปลงทางด้านกายภาพและทางด้านราคาตลาด การเปิดเผยข้อมูลการเปลี่ยนแปลงของทั้งสองด้านแยกกันจะเป็นประโยชน์กับการประเมินผลการดำเนินงานของงวดปัจจุบันและการคาดหมายอนาคต โดยเฉพาะอย่างยิ่งสำหรับวงจรการผลิตที่ใช้ระยะเวลานานกว่าหนึ่งปี ในกรณีดังกล่าวนี้ มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้สนับสนุนให้กิจการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย ที่รวมในกำไรหรือขาดทุนสุทธิ ซึ่งเกิดจากการเปลี่ยนแปลงทางกายภาพและทางด้านราคา โดยแยกตามกลุ่มสินทรัพย์ชีวภาพหรือแยกตามเงื่อนไขอื่น อย่างไรก็ตามข้อมูลดังกล่าวมีประโยชน์น้อยหากวงจรการผลิตใช้ระยะเวลาน้อยกว่าหนึ่งปี (ตัวอย่างเช่น การเลี้ยงไก่ หรือการปลูกธัญพืช)

52. การแปรรูปเชิงชีวภาพเป็นผลให้มีการเปลี่ยนแปลงทางกายภาพหลายประเภท เช่น การเจริญเติบโต การเสื่อมถอย การผลิต และการขยายพันธุ์ ซึ่งการเปลี่ยนแปลงแต่ละประเภทสามารถสังเกตและวัดค่าได้ การเปลี่ยนแปลงทางกายภาพแต่ละประเภดังกล่าวสัมพันธ์กับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพเนื่องจากการเก็บเกี่ยวถือเป็นการเปลี่ยนแปลงทางกายภาพอย่างหนึ่ง

53. กิจกรรมทางการเกษตรมักเผชิญกับความเสี่ยงของภูมิอากาศ โรคภัย และภัยธรรมชาติอื่นๆ ถ้ามีเหตุการณ์เกิดขึ้น โดยที่ขนาดของเหตุการณ์และลักษณะเหตุการณ์ มีผลต่อความเข้าใจเกี่ยวกับผลการดำเนินงานสำหรับงวดปัจจุบันของกิจการ ให้กิจการเปิดเผยข้อมูลของลักษณะเหตุการณ์และจำนวนเงินของรายการที่เกี่ยวข้องกับรายได้และค่าใช้จ่ายตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 39 เรื่อง กำไรหรือขาดทุนสุทธิสำหรับงวดข้อผิดพลาดที่สำคัญ และการเปลี่ยนแปลงทางบัญชี ตัวอย่างเช่น การเกิดโรคระบาดจากเชื้อไวรัส อหุทัย ภัยแล้งอย่างรุนแรงหรือน้ำค้างแข็ง และการแพร่ระบาดของแมลง

การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมสำหรับสินทรัพย์ชีวภาพซึ่งไม่สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ

54. ณ วันปลายงวด หากกิจการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพด้วยราคาต้นทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ดูย่อหน้า 30) กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์ชีวภาพดังกล่าว ดังต่อไปนี้

54.1 รายละเอียดเกี่ยวกับสินทรัพย์ชีวภาพ

54.2 คำอธิบายถึงสาเหตุที่ไม่สามารถวัดค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ

54.3 หากเป็นไปได้ ให้เปิดเผยช่วงประมาณการของมูลค่ายุติธรรมที่จะมีความเป็นไปได้สูงสุด

54.4 วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา

54.5 อายุการใช้งานหรืออัตราค่าเสื่อมราคา และ

54.6 ราคาทุนและค่าเสื่อมราคาสะสม (ซึ่งได้รวมค่าเผื่อการด้อยค่า) ณ วันต้นงวดและปลายงวด

55. ในระหว่างงวดบัญชีปัจจุบัน หากกิจการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ชีวภาพด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม (ดูย่อหน้าที่ 30) กิจการต้องเปิดเผยผลกำไรหรือผลขาดทุนที่รับรู้เนื่องจากการจำหน่ายสินทรัพย์ชีวภาพ และต้องเปิดเผยรายการกระทบบยอดของจำนวนเงินของสินทรัพย์ชีวภาพที่เกี่ยวข้องตามที่กำหนดในย่อหน้า 50 เป็นรายการแยกต่างหาก นอกจากนี้ การกระทบบยอดดังกล่าวต้องรวมถึงจำนวนเงินดังต่อไปนี้ ที่รวมอยู่ในกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ชีวภาพนั้น

55.1 ผลขาดทุนจากการด้อยค่า

55.2 การกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่า

55.3 ค่าเสื่อมราคา

56. ถ้าในงวดปัจจุบันกิจการสามารถวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพได้อย่างน่าเชื่อถือสำหรับสินทรัพย์ชีวภาพซึ่งเคยวัดด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลของสินทรัพย์ชีวภาพ ดังต่อไปนี้

56.1 รายละเอียดเกี่ยวกับสินทรัพย์ชีวภาพ

56.2 คำอธิบายถึงสาเหตุที่ทำให้มูลค่ายุติธรรมสามารถวัดได้อย่างน่าเชื่อถือ

56.3 ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลง

เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

57. กิจการต้องเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมทางการเงินที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ ดังนี้

57.1 ลักษณะและขอบเขตของเงินอุดหนุนรัฐบาลที่รับรู้ในงบการเงิน

57.2 เงื่อนไขต่างๆ ที่ยังมิได้ปฏิบัติ และภาระอื่นๆ ที่อาจเกิดจากเงินอุดหนุนจากรัฐบาล

57.3 ระดับของเงินอุดหนุนจากรัฐบาลที่คาดว่าจะลดลงอย่างมีนัยสำคัญ

วันถือปฏิบัติและการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง

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

59. มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้มิได้กำหนดวิธีปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง การเริ่มใช้มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 39 เรื่อง กำไรหรือขาดทุนสุทธิสำหรับงวด ข้อผิดพลาดที่สำคัญ และการเปลี่ยนแปลงทางบัญชี

ร่างมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 57 เรื่อง เกษตรกรรม

ภาคผนวก

ภาคผนวกนี้ทำขึ้นเพื่อเป็นแนวทางเท่านั้น และไม่ถือเป็นส่วนหนึ่งของมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้

ตัวอย่างที่ 1

เป็นตัวอย่างแสดงการนำข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ไปใช้ในทางปฏิบัติกับการนำเสนอการเงินและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับกิจการฟาร์มโคนม มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้สนับสนุนให้แยกแสดงการเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขายของสินทรัพย์ชีวภาพออกเป็นการเปลี่ยนแปลงด้านกายภาพและการเปลี่ยนแปลงด้านราคา งบการเงินตามตัวอย่างที่แสดงนี้ไม่ได้เป็นไปตามข้อกำหนดทุกประการของมาตรฐานบัญชีที่เกี่ยวกับการนำเสนอการเงินและการเปิดเผยข้อมูล กิจการอาจนำเสนอการเงินและเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมให้เหมาะสมตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีฉบับอื่น

บริษัท ก จำกัด

งบดุล

ณ วันที่ 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		<u>181,000</u>	<u>145,650</u>

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

สินทรัพย์ชีวภาพ-โคนม **

ที่ยังไม่พร้อมเก็บเกี่ยว	52,060	47,730
ที่พร้อมเก็บเกี่ยว	372,990	411,840
รวมสินทรัพย์ชีวภาพ	422,050	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

** มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้สนับสนุนให้กิจการแสดงปริมาณของสินทรัพย์ชีวภาพแต่ละกลุ่ม โดยแยกตามความเหมาะสมระหว่างสินทรัพย์เพื่อการอุปโภคบริโภคกับการให้ผลผลิต หรือระหว่างสินทรัพย์ที่พร้อมเก็บเกี่ยวกับที่ยังไม่พร้อมเก็บเกี่ยว รวมทั้งเกณฑ์ที่ใช้ในการแยก

บริษัท ก จำกัด

งบกำไรขาดทุน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X1

	หมายเหตุ	หน่วย : บาท
รายได้		
มูลค่ายุติธรรมของน้ำมันที่ผลิตได้		518,240
ผลกำไรจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมหักประมาณ		
ค่าใช้จ่าย 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

บริษัท ก จำกัด**งบกระแสเงินสด**

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X1

หน่วย : บาท

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

เงินสดรับจากการขายน้ำมัน	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

หมายเหตุประกอบงบการเงิน**หมายเหตุ 1 การดำเนินงานและกิจกรรมหลัก**

บริษัท ก จำกัด ดำเนินกิจการผลิตน้ำมันเพื่อขาย และ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25X1 บริษัทฯ มีโคนมที่สามารถให้น้ำมันได้จำนวน 419 ตัว (สินทรัพย์ชีวภาพที่พร้อมเก็บเกี่ยว) และโคระหว่างเลี้ยงเพื่อรอให้น้ำมันจำนวน 137 ตัว (สินทรัพย์ชีวภาพที่ยังไม่พร้อมเก็บเกี่ยว) ในงวดบัญชีสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 25X1 บริษัทฯ ผลิตน้ำมันได้ 157,584 กิโลกรัม ซึ่งคิดเป็นมูลค่ายุติธรรม ณ วันรีดน้ำมันจำนวน 518,240 บาท (สุทธิจากประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขายแล้ว)

หมายเหตุ 2 สรุปนโยบายบัญชีที่สำคัญ

ปศุสัตว์และนํ้านม

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

หมายเหตุ 3 สินทรัพย์ชีวภาพ

การกระทบบยอดมูลค่าตามบัญชีของโคนม	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	425,050

หมายเหตุ 4 ยุทธศาสตร์การบริหารความเสี่ยงทางการเงิน

บริษัท มีความเสี่ยงทางการเงินจากการเปลี่ยนแปลงของราคานํ้านม บริษัท คาดว่าราคานํ้านมจะไม่ลดลงอย่างมีนัยสำคัญในอนาคตอันใกล้ ดังนั้น จึงมิได้ทำสัญญาอนุพันธ์หรือสัญญาอื่นใดเพื่อบริหารความเสี่ยงจากราคานํ้านม บริษัท ได้สอบทานและติดตามราคานํ้านมอย่างสม่ำเสมอเพื่อพิจารณาความจำเป็นของการใช้มาตรการบริหารความเสี่ยงทางการเงินให้เหมาะสม

ตัวอย่างที่ 2 การเปลี่ยนแปลงด้านกายภาพและการเปลี่ยนแปลงด้านราคา

ตัวอย่างต่อไปนี้จะแสดงถึงวิธีการแยกความเปลี่ยนแปลงด้านกายภาพและการเปลี่ยนแปลงด้านราคา มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้สนับสนุนให้แยกแสดงให้เห็นถึงการเปลี่ยนแปลงทั้งสองด้านของมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการค่าใช้จ่าย 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 ที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงด้าน กายภาพ		
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

ตัวอย่างที่ 3 วิธีการบันทึกบัญชีและรายงานทางการเงินของกิจการโคนม

(1) 1 ม.ค. 45 (วันที่รับรู้เริ่มแรก) ซื้อโคนม 2 ตัว อายุ 2 ปี ราคา 1,000 บาท อายุ 3 ปี ราคา 2,000 บาท รวม 3,000 บาท

เดบิต โคนม 3,000 บาท

เครดิต เงินสด 3,000 บาท

(2) ตลอดปี ใช้อาหารและยาไปในการเลี้ยงโคนม 1,500 บาท จ่ายค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร 1,000 บาท ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์ 500 บาท

เดบิต อาหารและยาที่ใช้ไป 1,500 บาท

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร 1,000 บาท

ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์ 500 บาท

เครดิต อาหารและยา 1,500 บาท

เงินสด 1,000 บาท

ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์ 500 บาท

- (3) 30 มิ.ย. 45(วันที่เริ่มผลิตน้ำนม) โคนมอายุ 3.5 ปี ให้น้ำนม 200 กิโลกรัม มีมูลค่ายุติธรรมของน้ำนม ณ วันที่ให้ผลผลิต กิโลกรัมละ 3 บาท และมีมูลค่ายุติธรรมของโคนมอายุ 3.5 ปี เท่ากับ 4,500 บาท (มูลค่ายุติธรรมหักด้วยประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย)

เดบิต น้ำนม 600 บาท

เครดิต มูลค่ายุติธรรมของน้ำนมที่ผลิตได้ 600 บาท

- (4) 31 ส.ค. 45 ขายน้ำนม 100 กก. ราคา 500 บาท มีค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย 100 บาท

เดบิต เงินสด 400 บาท

ค่าใช้จ่ายในการขายน้ำนม 100 บาท

เครดิต ขายน้ำนม 500 บาท

เดบิต ต้นทุนขาย-น้ำนม 300 บาท

เครดิต น้ำนม 300 บาท

- 31 ธ.ค. 45 (วันที่เ็นงบดุล) มูลค่ายุติธรรมหักด้วยประมาณค่าใช้จ่าย ณ จุดขายของโคนมอายุ 2 ปี ราคา 1,200 บาท อายุ 3 ปี ราคา 2,500 บาท อายุ 4 ปี ราคา 4,000 บาท

เดบิต โคนม 3,500 บาท

เครดิต ผลกำไรจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรม

หักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย โคนม(ด้านกายภาพ) 2,800 บาท

(อายุ 3 ปี ไป 4 ปี = 4,000-2,500+ อายุ 2 ปี ไป 3 ปี = 2,500-1,200)

ผลกำไรจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรม

หักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย โคนม (ด้านราคา) 700 บาท

(ราคาเพิ่มขึ้นของอายุ 3 ปี = 2,500-2,000+ของ 2 ปี = 1,200-1,000)

งบลด

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545

<u>สินทรัพย์</u>	หมายเหตุ	(บาท)
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสด		XXX
สินค้าคงเหลือ	1	XXX
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		XXX
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
สินทรัพย์ชีวภาพ-โคนม	2	
ที่ยังไม่พร้อมให้น้ำนม	2,500	
ที่พร้อมให้น้ำนม	4,000	6,500
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์		XXX
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		XXX
รวมสินทรัพย์		XXX

งบกำไรขาดทุน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2545

รายได้	หมายเหตุ	(บาท)
ผลกำไรจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรม		
หักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขายของโคนม	2	3,500
ขายน้ำมัน		500
มูลค่ายุติธรรมของน้ำมันที่ผลิตได้	3	<u>600</u>
รวมรายได้		<u>4,600</u>
ค่าใช้จ่าย		
อาหารและยาใช้ไป		1,500
ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร		1,000
ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์		500
ต้นทุนขาย-น้ำมัน		300
ค่าใช้จ่ายในการขายน้ำมัน		<u>100</u>
รวมค่าใช้จ่าย		<u>3,400</u>
กำไรจากการดำเนินงาน		1,200
ภาษีเงินได้		<u>XXX</u>
กำไรสุทธิ		<u>XXX</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

(บาท)

หมายเหตุ 1 สินค้าคงเหลือประกอบด้วย

น้ำมัน	300
อาหารและยา	<u>XXX</u>
รวม	<u>XXX</u>

หมายเหตุ 2 สินทรัพย์ชีวภาพ-โคนม

ยอดยกมา ณ 1 มกราคม 2545	0
เพิ่มขึ้นจากการซื้อ	3,000
ผลกำไรจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรม	
หักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย	
เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงด้านกายภาพ	2,800
เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงด้านราคา	700
ลดลงจากการขาย	<u>(0)</u>
ยอดยกไป ณ 31 ธันวาคม 2545	<u>6,500</u>

หมายเหตุ 3 มูลค่ายุติธรรมของน้ำมัน

ยอดยกมา ณ 1 มกราคม 2545	0
เพิ่มขึ้นจากการผลิต	600
ลดลงจากการขาย	<u>(300)</u>
ยอดยกไป ณ 31 ธันวาคม 2545	<u>300</u>

ตัวอย่างที่ 4 วิธีการบันทึกบัญชีและรายงานทางการเงินของกิจการโคเนื้อ

(1) 1 มี.ค. 45 (วันที่รับรู้เริ่มแรก) ซื้อโคเนื้อ 3 ตัว อายุ 2 ปี ราคา 3,000 บาท อายุ 3 ปี ราคา 4,000

บาท อายุ 4 ปี ราคา 5,000 บาท รวม 12,000 บาท

เดบิต โคเนื้อ 12,000 บาท

เครดิต เงินสด 12,000 บาท

(2) ตลอดปี ใช้อาหารและยาไปในการเลี้ยงโคเนื้อ 2,500 บาท จ่ายค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร 1,500

บาท ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์ 500 บาท

เดบิต อาหารและยาที่ใช้ไป 2,500 บาท

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร 1,500 บาท

ค่าเสื่อมราคา-อุปกรณ์ 500 บาท

เครดิต อาหารและยา 2,500 บาท

เงินสด 1,500 บาท

ค่าเสื่อมราคาสะสม-อุปกรณ์ 500 บาท

(3) 1 ก.ค. 45 (วันที่รับรู้เริ่มแรก) มีลูกโคเนื้อเกิดใหม่ 1 ตัว มีมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการใช้จ่าย

ณ จุดขาย 500 บาท

เดบิต โคเนื้อ 500 บาท

เครดิต ผลกำไรจากมูลค่ายุติธรรมของลูกโคเนื้อเกิดใหม่ 500 บาท

(4) 31 ก.ค. 45 โคเนื้ออายุ 4 ปี 5 เดือน เป็นโรคตาย และได้มีการทำลายซากทิ้ง

เดบิต ผลขาดทุนจากโคเนื้อเป็นโรคตาย 5,000 บาท

เครดิต โคเนื้อ 5,000 บาท

(5) 31 ส.ค. 45 ขายโคเนื้ออายุ 3 ปี 6 เดือน ราคา 6,000 บาท มีค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย 200 บาท

เดบิต เงินสด	5,800 บาท	
ค่าใช้จ่ายในการขายโคเนื้อ	200 บาท	
เครดิต ขายโคเนื้อ		6,000 บาท
เดบิต ต้นทุนขาย-โคเนื้อ	4,000 บาท	
เครดิต โคเนื้อ		4,000 บาท

(5) 31 ธ.ค. 45 (วันที่ในงบดุล) มูลค่ายุติธรรมหักด้วยประมาณค่าใช้จ่าย ณ จุดขายของโคเนื้อ

เกิดใหม่ราคา 600 บาท อายุ 6 เดือน ราคา 1,000 บาท อายุ 2 ปีราคา 2,500 บาท อายุ 2 ปี 10 เดือน ราคา 3,500 บาท

เดบิต โคเนื้อ	1,000 บาท	
ขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรม		
หักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย		
โคเนื้อ (ด้านราคา)	400 บาท	
(ราคาเพิ่มขึ้นของเกิดใหม่ = 600-500 + ราคาลดลงของอายุ 2 ปี = 2,500-3,000)		
เครดิต ผลกำไรจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรม		
หักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย		
โคเนื้อ (ด้านกายภาพ)		1,400 บาท
(เกิดใหม่ไป 6 เดือน = 1,000-600 + อายุ 2 ปีไป 2 ปี 10 เดือน = 3,500-2,500)		

งบดุล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2545

สินทรัพย์	หมายเหตุ	(บาท)
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสด		XXX
สินค้าคงเหลือ		XXX
สินทรัพย์ชีวภาพ-โคเนื้อ	1	
ที่พร้อมขาย	3,500	
ที่ยังไม่พร้อมขาย	1,000	4,500
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>XXX</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์		XXX
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>XXX</u>
รวมสินทรัพย์		<u>XXX</u>

งบกำไรขาดทุน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2545

รายได้	หมายเหตุ	(บาท)
ขายโคเนื้อ		6,000
ผลกำไรจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรม		
หักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขายของโคเนื้อ	1	1,000
ผลกำไรจากมูลค่ายุติธรรมของลูกโคเนื้อเกิดใหม่		<u>500</u>
รวมรายได้		<u>7,500</u>

ค่าใช้จ่าย

ผลขาดทุนจากโคเนื้อเป็นโรคตาย	5,000
ต้นทุนขาย-โคเนื้อ	4,000
อาหารและยาใช้ไป	2,500
ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	1,500
ค่าเสื่อมราคาอุปกรณ์	500
ค่าใช้จ่ายในการขายโคเนื้อ	<u>200</u>
รวมค่าใช้จ่าย	<u>13,700</u>

ขาดทุนจากการดำเนินงาน **6,200**

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

หมายเหตุ 1	สินทรัพย์ชีวภาพ-โคเนื้อ	(บาท)
	ยอดยกมา ณ 1 มกราคม 2545	0
	เพิ่มขึ้นจากการซื้อ	12,000
	เพิ่มขึ้นจากการเกิดใหม่	500
	ผลกำไร(ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมหักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดขาย	
	เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงด้านกายภาพ	1,400
	เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงด้านราคา	(400) 1,000
	ลดลงจากการขาย	(4,000)
	ลดลงจากการตาย	<u>(5,000)</u>
	ยอดยกไป ณ 31 ธันวาคม 2545	<u>4,500</u>