

معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣
الزراعة



صورة الكورس في إطار خطة العمل الأولى

معييار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣

المحتويات

٤-١	٩-٥	٧-٥	٩-٨	٣٣-١٠	٢٩-٢٦	٣٣-٣٠	٣٨-٣٤	٥٧-٤٠	٥٣-٤٠	٥٦-٥٤	٥٧		
فقرات	هدف المعيار	نطاق المعيار	تعريفات	حربة مربية بالزراعة	تعريفات	الاعتراف والقياس	المعاسب والخصائر	عدم القدرة على قياس القيمة العادلة بـ ٦ يعتمد عليها	المنح الحكومية	الافصاحات	عامة	الافصاحات الإضافية للأصول الحيوية عندما لا يمكن قياس القيمة العادلة بشكل يعتمد عليه	المنح الحكومية

معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣

٥٩-٥٨

تاريخ المبريان والتحول

أمثلة توضيحية



معييار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣

معييار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣

الزراعة

هدف المعييار

١- هدف هذا المعييار هو تحديد المعالجة المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بالنشاط الزراعي.

نطاق المعييار

٢- يجب تطبيق هذا المعييار للمحاسبة عن الأمور الآتية عندما تكون متعلقة بالنشاط الزراعي:

(أ) الأرض المزروعة، باستثناء النباتات المثمرة؛

(ب) المزرعة من حيث الحصاد؛

(ج) المنح الحكومية المشمولة بالفقرتين "٣٤" و"٣٥".

٣- لا ينطبق هذا المعييار على:

(أ) الأرض المتعلقة بالنشاط الزراعي المنصوص عليه في معييار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة"

ومعييار المحاسبة المصري رقم (٣٤) "المستندات الحوالية".

(ب) النباتات المثمرة المتعلقة بالنشاط الزراعي المنصوص عليه في معييار المحاسبة المصري رقم (١٠). ومع

ذلك، ينطبق هذا المعييار على المنتج الذي ينمو على تلك النباتات المثمرة.

(ج) المنح الحكومية المتعلقة بالنباتات المثمرة (انظر معييار المحاسبة المصري رقم (١٢) "المحاسبة

عن المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدات الحكومية")

معيير المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣

(د) الأصول غير الملموسة المتعلقة بالنشاط الزراعي (انظر معيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) الأصول غير الملموسة).

(هـ) أصول حق الاستخدام الناتجة من استئجار أرض تتعلق بنشاط زراعي (انظر معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير").

٤- يطبق هذا المعيار على المنتج الزراعي، وهو المنتج المحصود من الأصول الحيوية للمنشأة، عند الحصاد. ويعتد، يتم تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٢) "المخزون" أو أي معيار آخر واجب التطبيق. ومن ثم، فإن هذا المعيار لا يتناول تصنيع المنتج الزراعي بعد الحصاد، على سبيل المثال، تحويل العنب إلى عصير من قبل أحد مصنعي العصائر الذين قاموا بزراعة العنب. ففي حين أن مثل هذا التصنيع قد يكون امتداداً منطقياً وطبيعياً للنشاط الزراعي، والأحداث التي تقع قد تحمل بعض التشابه مع التحول الحيوي، إلا أن مثل هذا التصنيع لا يندرج ضمن تعريف النشاط الزراعي الوارد في هذا المعيار.

٥- يقدم الملحق ٥ أ، ملحة ٥ أ، الأصول الحيوية والمنتج الزراعي والمنتجات التي هي نتاج التصنيع بعد الحصاد:

المنتجات التي هي نتاج التصنيع بعد الحصاد	المنتجات الزراعي	الأصول الحيوية
الفول، المسجد	الصوف	العنم
الكواح، ونشارة الغشيب	الأشجار المقطوعة	الأشجار في مزرعة أخشاب
الجبن	الحليب	ماشية الألبان
التفائق، لحم الأبقار المصنع	الذبائح	الأبقار

معييار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣

نباتات القطن	القطن المحصود	الخيوط والملابس
قصب السكر	القصب المحصود	السكر
نباتات التبغ	الأوراق المقطوفة	التبغ المصنع
شجيرات الشاي	الأوراق المقطوفة	الشاي
كرامات العنب	العنب المقطوف	العصير
أشجار الفاكهة	الفاكهة المقطوفة	الفاكهة المصنعة
نخيل الزيت	الفاكهة المقطوفة	زيت النخيل
أشجار المطاط	عصارة الأشجار المحصودة	منتجات المطاط
<p>بعض نباتات، على سبيل المثال، شجيرات الشاي وكرامات العنب ونخيل الزيت وأشجار المطاط، تستوفي عادةً تعريفات النباتات المثمر وتقع ضمن نطاق معيار المحاسبة المصري رقم (١٠). ومع ذلك، فإن المنتج الذي ينتج من النباتات المثمرة، على سبيل المثال، أوراق الشاي والعنب وثمرة نخيل الزيت وعصارة الأشجار، يقع ضمن نطاق معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥).</p>		

معياري المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣

التعريفات

تعريفات مرتبطة بالزراعة

٦- تستخدم المصطلحات الآتية في هذا المعيار بالمعاني المحددة لها فيما يلي:

النشاط الزراعي: هو قيام المنشأة بإدارة التحول الحيوي وحصاد الأصول الحيوية لغرض بيعها أو تحويلها

إلى منتج زراعي أو إلى أصول حيوية إضافية.

المنتج الزراعي: هو المنتج المحصود من الأصول الحيوية للمنشأة.

النبات المثمر: هو نبات حي:

(أ) يستخدم في إنتاج أو توريد منتج زراعي؛

(ب) يتوقع أن يثمر لأكثر من فترة واحدة؛

(ج) توجد احتمالية ضعيفة لبيعه على أنه منتج زراعي، بخلاف مبيعات الخردة العرضية.

الحيوي: هو حيوان أو نبات حي.

التدخل الزراعي: يشمل عمليات النمو والانتكاس والإنتاج والتكاثر التي تتسبب في حدوث تغيرات

نوعية أو كمية في الأصول الحيوية.

تكاليف البيع: هي التكاليف الإضافية التي يمكن عزوها بشكل مباشر إلى استبعاد أصل، باستثناء

تكاليف التمويل وضرائب البيع.

مجموعة الأصول الحيوية: هي جميع "الحدادات أو النباتات الحية المتشابهة.

الحصاد: هو فصل المنتج عن الأصل الحيوي، أو إنزاع

العمليات الحيوية للأصل الحيوي.

٦- لا يعد ما يلي نباتات مثمرة:

(أ) النباتات المزروعة لبيع حصادها على أنها منتج زراعي (على سبيل المثال، أشجار يتم

تقليمها لاستخدامها كخشب)؛

معييار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣

(ب) النباتات المزروعة لإنتاج منتج زراعي عندما تكون هناك احتمالية أقوى من كونها احتمالية ضعيفة بأن المنشأة ستقوم أيضاً بحصد النبات وبيعه على أنه منتج زراعي، بخلاف مبيعات الخردة العرضية (على سبيل المثال، الأشجار التي يتم زراعتها للانتفاع بكل من ثمارها وخشبها)؛

(ج) المحاصيل السنوية (على سبيل المثال، الذرة والقمح).

٦- عندما لا تعود النباتات المثمرة مستخدمة لإنتاج منتج، فقد يتم قطعها وبيعها على أنها خردة، على سبيل المثال، لتستخدم على أنها حطب.

ولا تمنع مبيعات الخردة العرضية تلك النبات من

استيفاء تعريف النبات المثمر.

٦- الذي ينمو على النباتات المثمرة يُعد أصلاً حيوياً.

٧- يشمل النشاط الزراعي مجموعة متنوعة من الأنشطة؛ على سبيل المثال، تربية الماشية وزراعة الغابات والمحاصيل السنوية أو ثرة وزراعة البساتين والمزارع، وزراعة الزهور وتربية الأحياء المائية (بما في ذلك تربية الأسماك). وتوجد سبباً حيداً مشتركة ضمن هذه المجموعة المتنوعة:

(أ) القدرة على التغيير. الحيوانات، النباتات الخفية قادرة على التحول الحيوي؛

(ب) إدارة التغيير. تسهل الإدارة التحول الذي يجري عن طريق تعزيز، أو على الأقل تثبيث، الظروف

اللازمة لحدوث العملية (على سبيل المثال، معالجة مياه المغذيات وللندوة ودرجة الحرارة

والخصوبة والضوء). وتميز مثل هذه الإدارة لأنشطة الزراعي عن الأنشطة الأخرى. فعلى

سبيل المثال، لا يُعد الحصاد من مصادر لا تتم إدارتها (مثل صيد الأسماك في المحيطات

أو قطع الأشجار في الغابات) نشاطاً زراعياً؛

معياري المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣

(ج) قياس التغير. يتم قياس ومتابعة التغير في النوعية (على سبيل المثال، الخيرة الوراثية والكثافة

والنضج والغلاف الدهني والمحتوى البروتيني وقوة الألياف) أو الكمية (على سبيل المثال،

النسل والوزن والمتر المكعب وطول الألياف أو قطرها وعدد البراعم) الذي يحدثه التحول

الحيوي أو الحصاد، كمهمة إدارية روتينية.

٨- ينتج عن التحول الحيوي الأنواع الآتية من النتائج:

(أ) تغيرات في الأصل من خلال (١) النمو (زيادة في كمية حيوان أو نبات أو تحسن في نوعيته)،

أو (٢) الانتكاس (انخفاض في كمية حيوان أو نبات أو تردي في نوعته)، أو (٣) التكاثر

(إنتاج حيوانات أو نباتات حية إضافية)؛ أو

(ب) إنتاج منتج زراعي مثل عصارة الأشجار، وأوراق الشاي، والصفوف، والحليب.

ملاحظات عامة

٩- تم المصطلحات الآتية في هذا المعيار بالمعاني المحددة لها فيما يلي:

البيع: عملية: هو الرفع الذي يتم الاعتراف بالأصل به في قائمة المركز المالي.

القيمة المتأصلة: هو السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل، أو سيتم دفعه لنقل التزام، في

معاملة تتم في ظروف تجارية منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. (انظر

معياري المحاسبة المصري م. ٥٠) "قياس القيمة العادلة" المنح الحكومية هي المنح

الحكومية الوارد تعريفها في م. ١٠ من المحاسبة المصري رقم (١٣).

١٠- ملغاة

الاعتراف والقياس

١١- يجب على المنشأة أن تعترف بأصل حيويًا أو منتجًا زراعيًا فقط عندما:

معييار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣

(أ) **تسيطر المنشأة على الأصل نتيجة لأحداث سابقة؛**

(ب) **يكون من المرجح أن تتدفق إلى المنشأة المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالأصل؛**

(ج) **يمكن قياس القيمة العادلة للأصل أو تكلفته بطريقة يمكن الاعتماد عليها.**

١٢- في النشاط الزراعي، يمكن إثبات السيطرة، على سبيل المثال، عن طريق الملكية القانونية للماشية ووسم الماشية أو تعليمها بأية صورة أخرى عند اقتنائها أو ولادتها أو قطامها. ويتم تقييم المنافع المستقبلية عادة عن طريق قياس الصفات العضوية المهمة.

١٣- يجب قياس الأصل الحيوي، عند الاعتراف الأولي وفي نهاية كل فترة تقرير، بقيمته العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع، باستثناء الحالة الموضحة في الفقرة "٣٠" حيث لا يمكن قياس القيمة العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

١٤- يجب قياس المنتج الزراعي المحصول من الأصول الحيوية للمنشأة بقيمته العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع عند احصاد. ويكون مثل هذا القياس هو التكلفة في ذلك التاريخ عند تطبيق معيار المحاسبة رقم (٢) "المخزون" أو أي معيار آخر واجب التطبيق.

١٥- م.

١٦- يمكن تسيطر قياس القيمة العادلة لأصل حيوي أو منتج زراعي عن طريق تجميع الأصول الحيوية أو المنتجات الزراعية وفقاً من المهمة، على سبيل المثال، وفقاً للعمر أو النوعية. وتختار المنشأة الصفات التي تقابل الصفات المستخدمة في السوق على أنها أساس للتسيطر.

١٧- ترم المنشآت غالباً عقوداً لبيع أو شراء الحبوب أو منتجاتها الزراعية في تاريخ مستقبلي. ولا تعد الأسعار التعاقدية مناسبة بالضرورة عند قياس القيمة العادلة، لأن القيمة العادلة تعكس ظروف السوق الحالية التي قد يدخل في ظلها المشترون والبائعون المشاركون في السوق في معاملة. ونتيجة لذلك، لا يتم تعديل القيمة العادلة للأصل الحيوي أو المنتج الزراعي بسبب وجود عدد من الحالات، قد يكون عند بيع أصل حيوي أو منتج زراعي عقداً محمل بخسارة، حسب التعريف المذكور في معيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة". وينطبق معيار المحاسبة المصري رقم (٢٨) على العقود المحملة بخسارة.

مقياس المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣

٢١-١٧ ملغاة

٢٢- لا تدرج المنشأة أي تنفقات نقدية لتمويل الأصول أو إعادة إنشاء الأصول الحيوية بعد الحصاد (على سبيل المثال، تكلفة إعادة زرع الأشجار بعد الحصاد في مزرعة حرجية).

٢٣- ملغاة

٢٤- قد تقارب التكلفة في بعض الأحيان القيمة العادلة، وخصوصاً عندما:

- (أ) يكون قد حدث تحول حيوي طفيف منذ تكبد التكلفة الأولية (على سبيل المثال، الشتلات التي زُرعت قبل نهاية فترة التفرير مباشرة أو الماشية المقتناة حديثاً)؛ أو
- (ب) لا يُتوقع أن يكون تأثير التحول الحيوي على السعر ذا أهمية نسبية (على سبيل المثال، النمو الأولي في دورة إنتاج مدتها ٣٠ سنة لمزرعة صنوبر).

٢٥- كون الأصول الحيوية عالياً ملتصمة عضوياً بالأرض (على سبيل المثال، الأشجار في الغابات المزروعة).
 ٢٦- كون تلك السوق منفصلة للأصول الحيوية التي تكون ملتصمة بالأرض، ولكن قد توجد سوق نشطة للأصول الحرة كحزمة واحدة، أي الأصول الحيوية، والأرض البكر، والتحصينات على الأرض. ويمكن للمنشأة أن تستخدم معلومات المتعلقة بالأصول المتحددة لتقيس القيمة العادلة للأصول الحيوية. فعلى سبيل المثال، يمكن استخدام القيمة العادلة للأرض البكر والتحصينات على الأرض من القيمة العادلة للأصول المتحددة للوصول إلى القيمة العادلة للأصول الحيوية.

المكاسب والخسائر

٢٦- يجب إدراج المكسب أو الخسارة الناشئة عن تغير القيمة العادلة للأصول الحيوية بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع، والناشئة عن تغير في القيمة العادلة للأصول الحيوي مطروحاً منها تكاليف البيع، ضمن الربح أو الخسارة للفترة التي تنشأ فيها.

٢٧- قد تنشأ خسارة عند الاعتراف الأولي للأصل الحيوي، لأن تكلفة البيع يتم طرحها عند تحديد القيمة العادلة للأصل الحيوي مطروحاً منها تكاليف البيع. وقد ينشأ مكسب عند الاعتراف الأولي لأصل حيوي، مثلاً عند ولادة عجل.

معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣

٢٨- يجب إدراج المكسب أو الخسارة الناشئة عند الاعتراف الأولي للمنتج الزراعي بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع ضمن الربح أو الخسارة للفترة التي تنشأ فيها.

٢٩- قد ينشأ المكسب أو الخسارة عند الاعتراف الأولي للمنتج الزراعي نتيجة الحصاد.

عدم القدرة على قياس القيمة العادلة بطريقة يمكن لاعتماد عليها

٣٠- يوجد افتراض بأنه يمكن قياس القيمة العادلة للأصل الحيوي بطريقة يمكن الاعتماد عليها. ومع ذلك، يمكن دحض ذلك الافتراض فقط عند الاعتراف الأولي للأصل الحيوي الذي لا تتوفر له أسعار سوق معلنة والذي يُحَدَّد أن القياسات البديلة لقيمتها العادلة لا يمكن الاعتماد عليها على الإطلاق. وفي مثل هذه الحالة، يجب قياس ذلك الأصل الحيوي بتكلفته مطروحاً منها أي مجمع إهلاك وأية خسائر اضمحلال متوقعة. وفور أن تصبح القيمة العادلة لمثل ذلك الأصل الحيوي من الممكن قياسها بطريقة يمكن اعتمادها عليها، يجب على المنشأة أن تقيمه بقيمتها العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع. وفور استيفاء الأهم من "غير المتأهل لضوابط توبيخه على أنه محتفظ به للبيع (أو إدراجه ضمن مجموعة استبعاد موبوءة على وجه التحديد للبيع) وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) الأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والالتزامات غير المعمرة"، يفترض عندئذ أن القيمة العادلة يمكن قياسها بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

٣١- يمكن دحض الافتراض الوارد في "٣٠" فقط عند الاعتراف الأولي. وتستمر المنشأة التي قامت في السابق بقياس أصل حيوي بقيمتها العادلة في استخدامها كإدراج في البيع في قياس الأصل الحيوي بقيمتها العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع إلى حين استبعاد.

٣٢- في جميع الحالات، تقيس المنشأة المنتج الزراعي عند الحصاد بقيمتها العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع. وبمكس هذا المعيار وجهة النظر القائلة بأن القيمة العادلة للمنتج الزراعي عند الحصاد يمكن دائماً قياسها بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

معييار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣

٣٣- لتحديد الكلفة ومجمع الإهلاك وخسائر الاضمحلال المتراكمة، يجب على المنشأة أن تأخذ في الحسبان معيار المحاسبة المصري رقم (٢)، ومعيار المحاسبة المصري رقم (١٠)، ومعيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "الاضمحلال في قيمة الأصول".

المنح الحكومية

٣٤- يجب الاعتراف بالمنحة الحكومية غير المشروطة المتعلقة بأصل حيوي مقيس بقيمته العادلة مطروحاً

منها تكاليف البيع ضمن الربح أو الخسارة فقط عندما تصبح المنحة الحكومية مستحقة التحصيل.

٣٥- إذا كانت المنحة الحكومية المتعلقة بأصل حيوي مقيس بقيمته العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع

مشروطة، بما في ذلك عندما تتطلب منحة حكومية من المنشأة عدم مزاوله نشاط زراعي معين، فإن

المنفعة يجب عليها الاعتراف بالمنحة الحكومية ضمن الربح أو الخسارة فقط عندما يتم استيفاء الشروط

المرتبطة بالمنحة الحكومية.

٣٦- تنوع أحكام وشروط المنح الحكومية، فعلى سبيل المثال، قد تتطلب منحة من المنشأة أن تعمل بالزراعة

في حين يعينه لمدة خمس سنوات وتتطلب من المنشأة أن ترد كامل المنحة إذا عملت بالزراعة لمدة أقل

من سنوات. نفي هذه الحالة، لا يتم الاعتراف بالمنحة ضمن الربح أو الخسارة إلا بعد مرور السنوات

الخمس. وبذلك، إذا كانت شروط المنحة تسمح بالإبقاء على جزء منها وفقاً للوقت الذي انقضى،

فإن المنشأة تعترف بالمنحة ضمن الربح أو الخسارة مع مرور الوقت.

٣٧- ينطبق معيار المحاسبة المصري رقم (١٢) إذا كانت المنحة الحكومية تتعلق بأصل حيوي مقيس بتكلفته

مطروحاً منها أي مجمع إهلاك وخسائر اضمحلال متراكمة (انظر الفقرة ٣٠).

٣٨- يتطلب هذا المعيار معالجة مختلفة من معيار المحاسبة المصري رقم (١٢)، إذا كانت المنحة الحكومية

تتعلق بأصل حيوي مقيس بقيمته العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع أو إذا كانت المنحة الحكومية تتطلب

من المنشأة عدم مزاوله نشاط زراعي معين. وينطبق معيار المحاسبة المصري رقم (١٢) فقط على المنحة

الحكومية التي تتعلق بأصل حيوي مقيس بتكلفته مطروحاً منها أي مجمع إهلاك وأية خسائر اضمحلال

متراكمة.

الإفصاحات

مبار الحسابية المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣

عام

٤٠- يجب على المنشأة أن تفصح عن مجموع المكسب أو الخسارة الناشئ خلال الفترة الحالية عند الاعتراف

الأولي للأصول الحيوية والمنتجات الزراعية والناشئ عن التغير في القيمة العادلة للأصول الحيوية

مطروحاً منها تكاليف البيع.

٤١- يجب على المنشأة أن تقدم وصفاً لكل مجموعة من الأصول الحيوية.

٤٢- يمكن للإصحاح المطلوب بموجب الفقرة "٤١" أن يأخذ شكل وصف سردي أو كمي.

٤٣- تشجع المنشأة على تقديم وصف كمي لكل مجموعة من الأصول الحيوية، مع التمييز بين الأصول الحيوية

للاستهلاك والأصول الحيوية للإنتاج أو بين الأصول الحيوية مكتملة النمو والأصول الحيوية في طور

النماء، بحسب ما هو مناسب، فعلى سبيل المثال، يمكن للمنشأة أن تفصح عن المبالغ الدفترية للأصول

الحية للاستهلاك والأصول الحيوية للإنتاج بحسب المجموعة. ويمكن للمنشأة أيضاً أن تقسم تلك المبالغ

الحية بين الأصول مكتملة النمو والأصول في طور النماء. ويوفر هذا التمييز معلومات قد تكون مفيدة

لمستخدمي القوائم المالية المستقبلية. وتفصح المنشأة عن أساس إجراء أي تمييز من هذا القبيل.

٤٤- الأصول الحيوية المستدامة هي تلك التي سيتم حصادها على أنها منتج زراعي أو بيعها على أنها أصول

حيوية. ومن أمثلة الأصول المستدامة: البنية للاستهلاك الماشية المخصصة لغرض إنتاج اللحوم، والماشية المحتفظ

بها للبيع، والأسماك في المزارع، وإله باصيل مثل الذرة والقمح، والمنتج الذي ينمو على النبات المثمر

والأشجار التي تتم زراعتها للحصول على الخشب. أما الأصول الحيوية للإنتاج فهي تلك التي بخلاف

الأصول الحيوية للاستهلاك، على سبيل المثال، الماشية التي يُنتج منها الحليب، وأشجار الفاكهة التي يتم

حصاد الفاكهة منها. ولا تُعد الأصول الحيوية للإنتاج مستدامة زراعياً، ولكنها، بدلاً من ذلك، يتم الاحتفاظ

بها لإنتاج منتج.

٤٥- يمكن توييب الأصول الحيوية إذا على أنها أصول حيوية مكتملة النمو أو أصولاً حيوية في طور النماء.

والأصول الحيوية مكتملة النمو هي تلك التي حققت مواصفات قابلة للحصاد (فيما يخص الأصول الحيوية

للاستهلاك) أو القادرة على العيش والاستمرار لمواسم حصاد منتظمة (فيما يخص الأصول الحيوية للإنتاج).

معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣

٤٦- يجب على المنشأة أن تفصح عما يلي في حالة عدم الإفصاح عنه في موضع آخر ضمن المعلومات

المنشورة مع القوائم المالية:

- (أ) طبيعة أنشطتها في كل مجموعة من الأصول الحيوية؛
- (ب) التقديرات أو المقاييس غير المالية للكميات المادية الخاصة بما يلي:
١. كل مجموعة من الأصول الحيوية للمنشأة في نهاية الفترة؛
 ٢. محصول المنتج الزراعي خلال الفترة.

٤٧-٤٨ ملغاة

٤٩- يجب على المنشأة أن تفصح عن:

- (أ) وجود الأصول الحيوية التي تكون ملكيتها مقيدة، والمبالغ الدفترية لها، والمبالغ الدفترية للأصول الحيوية المرفوعة كضمان لالتزامات؛
- (ب) في التعهدات بتطوير أو اقتناء الأصول الحيوية؛
- (ج) استراتيجيات إدارة المخاطر المالية المتعلقة بالنشاط الزراعي.

٥٠- يجب على المنشأة أن تعرض مطابقة للتغيرات في المبلغ الدفترى للأصول الحيوية بين بداية الفترة

الحالية ونهايتها. يجب أن تشمل المطابقة:

- (أ) المكسب أو الخسارة الناشئة عن التغيرات في القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع؛
- (ب) الزيادات بسبب العشب؛
- (ج) الانخفاضات التي تعزى إلى:
١. جهات الأصول الحيوية الميوبة على أنها محتفظ بها للبيع (أو المدرجة ضمن مجموعة استبعاد) على أنها محتفظ بها للبيع) ولتقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٢)؛

(د) الانخفاضات بسبب الحصاد؛

(هـ) الزيادات الناتجة عن تجميع أعسال؛

(و) صافي فروقات أسعار الصرف الناشئة عن ترجمة القوائم المالية إلى عملة عرض مختلفة،

وعن ترجمة عملية أجنبية إلى عملة العرض الخاصة بالمنشأة المعدة للتقرير؛

معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣**(ز) التغيرات الأخرى.**

٥١- قد تتغير القيمة العادلة للأصل الحيوي مطروحاً منها تكاليف البيع بسبب كل من التغيرات العضوية والتغيرات السعرية في السوق. ويُعد الإفصاح المنفصل عن التغيرات العضوية والسعرية مفيداً في تقييم أداء الفترة الحالية والتوقعات المستقبلية، وإسهماً عندما تكون هناك دورة إنتاج أطول من سنة واحدة. وفي مثل هذه الحالات، تُشجّع المنشأة على الإفصاح، بحسب المجموعة أو غير ذلك، عن مبلغ التغير في القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع المُدرج ضمن الربح أو الخسارة بسبب التغيرات العضوية وبسبب التغيرات السعرية. وتقل فائدة هذه المعلومات عادةً عندما تكون دورة الإنتاج أقل من سنة واحدة (على سبيل المثال، عند تربية الدجاج أو زراعة محاصيل الحبوب).

٥٢- ينتج عن التحول الحيوي عدد من أنواع التغير العضوي—النمو والانتكاس والإنتاج والتكاثر، وكل منها قابل للرمس والقياس. ولكل من تلك التغيرات العضوية علاقة مباشرة بالمنافع الاقتصادية المستقبلية. ويُعدّ الجور في القيمة العادلة لأصل حيوي بسبب الحصاد تغييراً عضوياً أيضاً.

٥٣- يكون الذئب الزراعي غالباً عرضة لمخاطر المناخ والأمراض والمخاطر الطبيعية الأخرى. وفي حالة وقوع حدث يشكك في صلاحية الأصل، يُعدّ ذلك أمراً مصروف ذو أهمية نسبية، فيتم الإفصاح عن طبعة ومبلغ ذلك البند وفقاً لمعيار المحاسبة الذي ينطبق. يُعدّ "عرض القوائم المالية" ومن أمثلة مثل هذا الحدث تشي مرض خطير والفيضانات والجفاف، أو حشرات شديدة وانتشار الحشرات.

إفصاحات إضافية عن الأصول الحيوية ٥٤- يمكن قياس القيمة العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها

٥٤- إذا كانت المنشأة تقيس الأصول الحيوية بطريقة يمكن الاعتماد عليها، فيجب أن الإفصاح عن الخسارة أو الخسارة من الخسارة أن تفصح عما يلي لمثل هذه الأصول الحيوية:

(أ) وصف للأصول الحيوية؛

(ب) توضيح لأسباب عدم إمكانية قياس القيمة العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها؛

(ج) إن أمكن، مدى التقديرات التي من المرجح بدرجة كبيرة أن تقع ضمنها القيمة العادلة؛

معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣

- (د) طريقة الإهلاك المستخدمة؛
 (هـ) الأعمار الانتاجية أو معدلات الإهلاك المستخدمة؛
 (و) إجمالي المبلغ الدفئري ومجموع الإهلاك (مجموعاً مع خسائر الاضمحلال المتراكمة) في بداية الفترة ونهايتها.

٥٥- إذا قامت المنشأة، خلال الفترة الحالية، بقياس أصول حيوية بتكلفتها مطروحاً منها أي مجمع إهلاك وأية خسائر اضمحلال متراكمة (انظر الفقرة "٣٠")، فيجب على المنشأة أن تفصح عن أي مكسب أو خسارة مثبتة عند استبعاد مثل هذه الأصول الحيوية ويجب أن تفصح المطابقة المطلوبة بموجب الفقرة "٥٠" عن المبالغ المتعلقة بمثل هذه الأصول الحيوية بشكل منفصل. وإضافة لذلك، يجب أن تتضمن المطفئة المبالغ الآتية المنرجحة ضمن الربح أو الخسارة فيما يتعلق بتلك الأصول الحيوية:

- (أ) خسائر الاضمحلال؛
 (ب) خسائر الاضمحلال؛
 (ج) الأرباح.
 ٥٦- إذا أصبحت القيم العائمة للأصول الحيوية التي قيست سابقاً بتكلفتها مطروحاً منها أي مجمع إهلاك وأية خسائر اضمحلال قابلة للقياس بطريقة يمكن الاعتماد عليها خلال الفترة الحالية، فيجب على المنشأة أن تفصح عما يلي: تلك الأصول الحيوية:

- (أ) وصف للأصول الحيوية؛
 (ب) توضيح للأسباب التي جعلت القيم العائمة قابلة للقياس بطريقة يمكن الاعتماد عليها؛
 (ج) أثر التغيير.

المنح الحكومية

٥٧- يجب على المنشأة أن تفصح عما يلي فيما يتعلق بالنشاطات التي هي التي يشملها هذا المعيار:

- (أ) طبيعة المنح الحكومية المثبتة في القوائم المالية، ومداهها؛
 (ب) الشروط غير المستوفاة والاحتمالات الأخرى المرتبطة بالمنح الحكومية؛

معييار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣

(ج) الانخفاض الكبير المتوقع في مستوى المنح الحكومية.

تاريخ السريان والتحول

٥٨- عدل هذا الإصدار من معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) "الزراعة"، الفقرات ١-٥، و٨، و٢٤،

و٤٤ وأضف الفقرات ٥-١٥، و٦٣، فيما يخص المعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة، (وعدل طبقاً

لها معيار المحاسبة المصري رقم (١٠) "الأصول الثابتة). ويجب على المنشأة تطبيق تلك التعديلات

للفقرات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.

٥٩- يجب على المنشأة أن تطبق التعديلات الواردة بالفقرة ٥٨" بأثر رجعي وفقاً للمعيار المحاسبة المصري

رقم (٥) "المباني والمحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"، مع إثبات الأثر التراكمي

للمعالجة المحاسبية للنباتات المثمرة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في

مادة "الحزن المالية التي تقوم فيها المنشأة بتطبيق هذه المعالجة لأول مرة.

٦٠- لا يتم الإفصاح عن المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨" من معيار المحاسبة

المصري رقم ٥٠ لفترة الحالية، في فترة القوائم المالية التي يطبق فيها لأول مرة معيار المحاسبة

المصري رقم (٥٠) المعدل ٢٠٢٣ ومعيار المحاسبة المصري رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ فيما يتعلق

بالنباتات المثمرة. يمكن عرض المعلومات الكمية المطلوبة بموجب الفقرة ٢٨" من معيار

المحاسبة المصري رقم (٥٠) لكل من مادة معروضة.



ملحق معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣

ملحق

يرافق هذا الملحق معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) ولكنه لا يمثل جزءاً منه.

مثال (١) شركة س ص ع لمنتجات الألبان

قائمة المركز المالي		
شركة س ص ع لمنتجات الألبان		
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الإيضاحات
جنيه	جنيه	
		الأصول
		أصول طويلة الاجل
٤٧٧٣٠	٥٢٠٦٠	حصة الألبان - غير البالغة
٤١١٨٤٠	٣٧٢٩٩٠	مادونة الألبان - البذعة
٤٥٩٥٧٠	٤٢٥٠٥٠	مجموعة الألبان - ١١ يوية (٣)
١٤٠٩٨٠٠	١٤٦٢٦٥٠	الأصول الدائنة
١٨٦٩٣٧٠	١٨٨٧٧٠٠	إجمالي الأصول طويلة الأجل
		الأصول المتداولة
٧٠٦٥٠	٨٢٩٥٠	المخزون
٦٥٠٠٠	٨٨٠٠٠	العلاء والمدينون المتنوعون
١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	النقدية
١٤٥٦٥٠	١٦٠٠٠٠	إجمالي الأصول المتداولة
٢٠١٥٠٢٠	٢٠٦٠٦٠٠	إجمالي الأصول
		حقوق الملكية والالتزامات

ملحق معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣

		حقوق الملكية
١٠٠٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	رأس المال المصدر والمدفوع
٨٦٥٠٠٠	٩٠٢٨٢٨	الأرباح المرحلة
<u>١٨٦٥٠٠٠</u>	<u>١٩٠٢٨٢٨</u>	إجمالي حقوق الملكية
		الالتزامات المتداولة
١٥٠٠٢٠	١٦٥٨٢٢	الموردون والدائنون المتنوعون
<u>١٥٠٠٢٠</u>	<u>١٦٥٨٢٢</u>	إجمالي الالتزامات المتداولة
<u>٢٠١٥٠٢٠</u>	<u>٢٠٦٨٦٥٠</u>	إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

٣.٦ ع المنتجات الألبان

قائمة ٣ أ

البيانات

السنة المالية المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

جنيه

٥١٨٢٤٠

٣٩٩٣٠

٥٥٨١٧٠

(١٣٧٥٢٣)

(١٢٧٢٨٣)

(١٥٢٥٠)

(١٩٧٠٩٢)

(٤٧٧١٤٨)

الإيضاحات

(٣)

القيمة العادلة لإنتاج اللبن

الأرباح الناشئة عن التغيرات في قيمة العملة

ناقصاً تكاليف البيع لماشية الألبان

المخزون المستخدم

تكاليف العمالة

مصروف الإهلاك

مصروفات التشغيل الأخرى

ملحق معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣

٨١٠٢٢	ربح التشغيل
(٤٣١٩٤)	ضريبة الدخل
<u>٣٧٨٢٨</u>	ربح الفترة

شركة س ص ع لمنتجات الألبان
قائمة التدفد في حقوق الملكية

السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإجمالي	الأرباح المرحلة	رأس المال	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
جنيه	جنيه	جنيه	
١٨٦٥٠٠٠	٨٦٥٠٠٠	١٠٠٠٠٠٠	
٣٧٨٢٨	٣٧٨٢٨		
			الأرباح خلال الفترة
<u>١٩٠٢٨٢٨</u>	<u>٩٠٢٨٢٨</u>	<u>١٠٠٠٠٠٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢



شركة س ص ع لمنتجات الألبان
قائمة التدفد النقدي

ملحق معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣

السنة المالية المنتهية في

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

جنيه

٤٩٨٠٢٧

التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل

النقدية المستلمة من مبيعات الأكيان

٩٧٩١٣

النقدية المستلمة من مبيعات الماشية

(٤٦٠٨٣١)

النقدية المسددة للموردين والموظفين

(٢٣٨١٥)

نقدية مسددة لشراء ماشية

١١١٢٩٤

(٤٣١٩٤)

ضرائب مبيعات

٦٨١٠٠

صافي حركات النقدية من أنشطة التشغيل

التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الاستثمار

(٦٨١٠٠)

مشتريات أصول ثابتة

(٦٨١٠٠)

صافي التدفقات النقدية المتأخرات: أنشطة الاستثمار

صافي الزيادة في النقدية

١٠٠٠٠

النقدية في أول الفترة

١٠٠٠٠

النقدية في آخر الفترة



ملحق معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣

الإيضاحات

١- العمليات والأنشطة الرئيسية

شركة س ص ع لمنتجات الألبان (الشركة) تعمل في مجال إنتاج الألبان لتوريدها للعملاء المختلفين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كانت الشركة تمتلك ٤١٩ بقرة قادرة على إنتاج اللبن (أصول بالغة) و١٣٧ بقرة صغيرة (عجلة) قادرة على إنتاج اللبن في المستقبل (أصول غير بالغة) وتنتج الشركة ١٥٧٥٨٤ كيلو من اللبن بقيمة عادلة ناقصاً تكاليف البيع بمبلغ ٥١٨٢٤٠ جنيه في نهاية السنة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (تم تحديدها وقت الحليب).

٢- السياسات المحاسبية

المائشية واللبن

تقاس المائشية بقيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع، ويتم تحديد القيمة العادلة للمائشية بناء على أسعار السوق. أما اللبن فيتم قياسه بوزن المائشية والصفات الوراثية، يقاس اللبن أولياً بقيمته العادلة ناقصاً تكاليف الحلب. وفي وقت الحلب وتحدد القيمة العادلة للبن على أساس أسعار السوق في المناطق المحلية.

٣- الأصول الحيوية

تسوية القيمة الدفترية لمائشية الألبان

القيمة الدفترية في أول يناير ٢٠٢٢

الزيادة نتيجة الشراء

الأرباح الناشئة من التغير في القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع المقدر

والمرتبطة بالتغيرات الطبيعية

الأرباح الناشئة من التغيرات في القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع المقدر



٤٥٩٥٧٠

٢٦٢٥٠

١٥٣٥٠

ملحق معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣

٢٤٥٨٠	نتيجة لتغيرات الأسعار
(١٠٠٧٠٠)	الانخفاض نتيجة المبيعات
٤٢٥٠٥٠	القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤- استراتيجية إدارة الخطر المالي

الشركة معرضة للمخاطر المالية الناشئة عن التغيرات في أسعار الألبان ولا تتوقع الشركة انخفاض أسعار اللبن بصورة مؤثرة في المستقبل المنظور ولذلك قد لا تدخل في مشتقات مالية أو عقود لإدارة خطر الانخفاض في أسعار الألبان، تراجع الشركة قوائم أسعاراللبن بصورة منظمة لتأخذ في اعتبارها مدى احتياجها لإدارة فعالة للمخاطر المالية.



صورة الكدفنية لإخطارها عند التداول

ملحق معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣

مثال (٢) التغير الطبيعي والتغير في السعر

يوضح المثال التالي كيفية فصل التغير الطبيعي عن تغير السعر. ويفضل الفصل في تغير القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع بين الجزء المتعلق بالتغيرات الطبيعية والجزء المتعلق بالتغيرات في السعر ولكنها ليست مطلوبة في هذا المعيار.

في أول يناير ٢٠٢٢ كان هناك قطع من عشرة رؤوس عمر سفتان. تم شراء رأس واحدة سعرها عامين ونصف في أول يوليو ٢٠٢٢ بمبلغ ١٠٨ جنيه وولدت رأس في أول يوليو ٢٠٢٢. لم يتم بيع أو إستبعاد رؤوس حيوانات خلال الفترة وقد كانت القيمة العادلة للوحدة ناقصاً تكلفة البيع كالتالي:

جنيه	جنيه
١٠٠	حيوان عمر سنتين في أول يناير ٢٠٢٢
٧٠	مولود جديد في أول يوليو ٢٠٢٢
١٠٨	رأس عمر سنتين ونصف في أول يوليو ٢٠٢٢
٧٢	رأس جديد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٨٠	حيوان نصف سنة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٠٥	حيوان عمر سنتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١١١	حيوان عمر سنتين ونصف في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٢٠	حيوان عمر ثلاث سنوات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع للرقم

في أول يناير ٢٠٢٢ (١٠٠×١٠)

المشتريات في أول يوليو ٢٠٢٢ (١٠٨×١)

الزيادة في القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع

نتيجة للتغير في الأسعار

٥٠ (١٠٠-١٠٥) × ١٠

٣ (١٠٨-١١١) × ١

٥٥ ٢ (٧٠-٧٢) × ١

ملحق معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) المعدل ٢٠٢٣

الزيادة في القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع	
	نتيجة للتغير الطبيعي
١٥٠	١٠ (١٠٥-١٢٠)
٩	١ (١١١-١٢٠)
٨	١ (٧٢-٨٠)
<u>٢٣٧</u>	٧٠ × ١
	القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع
	للقطع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٣٢٠	١١ × ١١٠
<u>١٤٥٠</u>	٨٠ × ١



الجمهورية العربية السورية
مجلس المحاسبة
الجمهورية العربية السورية
مجلس المحاسبة
الجمهورية العربية السورية
مجلس المحاسبة