

Workshop TAS No.41: Agriculture

ตัวอย่าง 6: กรณีการเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายสินทรัพย์ชีวภาพ เนื่องจาก การเปลี่ยนแปลงในด้านกายภาพ (Physical Changes) และ/หรือ การเปลี่ยนแปลงทางด้านราคา (Price Changes) TAS 41 สนับสนุนการเปิดเผยข้อมูลการเปลี่ยนแปลงทางด้านกายภาพและด้านราคาแยกจากกัน โดยแยกตามกลุ่มสินทรัพย์ชีวภาพหรือแยกตามเงื่อนไขอื่น โดยเฉพาะอย่างยิ่งสำหรับวงจรการผลิตที่ใช้ระยะเวลาเกินกว่า 1 ปี

ณ วันที่ 1 ม.ค. 25x1 บริษัท ฟาร์มโคเนื้อ จำกัด (มหาชน) มีโคเนื้ออายุ 1 ปี จำนวน 10 ตัว ต่อมาในวันที่ 1 ก.ค. 25x1 กิจการซื้อโคเนื้ออายุ 1.5 ปี จำนวน 1 ตัว และได้ลูกโคเนื้อเกิดใหม่ 1 ตัว มูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของโค 1 ตัวแต่ละช่วงอายุในแต่ละจุดเวลา สรุปได้ดังนี้

1 ม.ค. 25x1 โคเนื้ออายุ 1 ปี	20,000 บาท	1 ก.ค. 25x1 โคเนื้อเกิดใหม่	13,000 บาท
1 ก.ค. 25x1 โคเนื้ออายุ 1.5 ปี	25,000 บาท	31 ธ.ค. 25x1 โคเนื้อเกิดใหม่	16,000 บาท
31 ธ.ค. 25x1 โคเนื้ออายุ 0.5 ปี	18,000 บาท	31 ธ.ค. 25x1 โคเนื้ออายุ 1 ปี	23,000 บาท
31 ธ.ค. 25x1 โคเนื้ออายุ 1.5 ปี	27,000 บาท	31 ธ.ค. 25x1 โคเนื้ออายุ 2 ปี	30,000 บาท

สมมติว่าในระหว่างงวดไม่มีการขายหรือจำหน่ายโคเนื้อการวิเคราะห์ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย โดยแบ่งประเภทเป็นการเปลี่ยนทางด้านกายภาพ (Physical Changes) และการเปลี่ยนแปลงทางด้านราคา (Price Changes) ของมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย โดยแบ่งประเภท แสดงได้ดังนี้

	หน่วย:บาท
ณ 1 ม.ค. 25x1 มูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย โคเนื้อ 10 ตัว (10x20,000)	200,000
ซื้อโคเนื้อ 1 ตัว ณ 1 ก.ค. 25x1 (1x25,000)	25,000
ลูกโคเนื้อเกิดใหม่ 1 ตัว ณ 1 ก.ค. 25x1 (1x13,000)	13,000
มูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายเพิ่มขึ้น เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงทางด้านราคา	
10x(23,000-20,000)	30,000
1x(27,000-25,000)	2,000
1x(16,000-13,000)	<u>3,000</u>
	<u>35,000</u>
มูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายเพิ่มขึ้น เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงทางด้านกายภาพ	
10x(30,000-23,000)	70,000
1x(30,000-27,000)	3,000
1x(18,000-16,000)	<u>2,000</u>
	75,000
ณ 31 ธ.ค. 25x1 มูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย โคเนื้อ 12 ตัว	
11 x 30,000	330,000 บาท
1 x 18,000	<u>18,000 บาท</u>